

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ТЕМИРОВ ФУРҚАТ ТУРСОАТОВИЧ**

**КЎП ТАРМОҚЛИ ФЕРМЕР ХЎЖАЛИКЛАРИДА БУХГАЛТЕРИЯ**  
**ҲИСОБИНИ ТАШКИЛ ЭТИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**  
**ЙЎЛЛАРИ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2021**

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

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

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

**Темиров Фурқат Турсоатович**

Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил  
этишни такомиллаштириш йўллари.....3

**Темиров Фурқат Турсоатович**

Пути совершенствования организации бухгалтерского учета в  
многопрофильных фермерских хозяйствах.....27

**Temirov Furqat Tursoatovich**

Ways to improve organization of accounting in multi-industry farms.....51

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ  
List of published works.....56

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ  
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ТЕМИРОВ ФУРҚАТ ТУРСОАТОВИЧ**

**КЎП ТАРМОҚЛИ ФЕРМЕР ХЎЖАЛИКЛАРИДА БУХГАЛТЕРИЯ  
ҲИСОБИНИ ТАШКИЛ ЭТИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ  
ЙЎЛЛАРИ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2021**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан В2018.3.PhD/Iqt735 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб саҳифасида ([www.tseu.uz](http://www.tseu.uz)) ва «Ziynet» Ахборот-таълим порталида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Эргашева Шахло Тургуновна**  
Иқтисодиёт фанлари номзоди, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Хотамов Комилжон Раббимович**  
Иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

**Маматқулов Мурод Шукурович**  
Иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

**Етакчи ташкилот:**

**Андижон қишлоқ хўжалиги ва  
агротехнологиялар институти**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.3/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй. Тел: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51. e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислон Каримов кўчаси, 49-уй, Тел: (99871) 239-28-72; 239-01-49. факс: (99871) 239-43-51, e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

Диссертация автореферати 2021 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.

(2021 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_\_ рақамли реестр баённомаси).

**Н.Х. Жумаев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

**Б.Т. Бердияров**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, и.ф.д., доцент

**С.К. Худойқулов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., доцент

## КИРИШ (фалсафа доктори (PhD)диссертацияси аннотацияси)

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳонда озиқ-овқат хавфсизлигини таъминлаш бугунги куннинг энг долзарб масалаларидан бири ҳисобланади. Бу масаланинг ечими дунё амалиётида бевосита қишлоқ хўжалиги ва унинг ривожланишига боғлиқ. Дунёда қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштирувчилар озиқ-овқат хавфсизлигини таъминлаш, аҳолига озиқ-овқат етказиш билан бирга саноатнинг етакчи тармоқларини ҳам хомашё билан таъминлаб туради. Жаҳон банки маълумотларига кўра, «дунё ялпи ички маҳсулотида қишлоқ хўжалик секторининг улуши ўртача 5,6 % атрофида бўлиб, турли мамлакатлар бўйича ҳисобга олинганда 0,03 фоиздан (Сингапур) 55 фоизгача (Сьерра Леоне) ораликни ўз ичига олади»<sup>1</sup>. Мамлакатларнинг қишлоқ хўжалигига ихтисослашуви, иқлим шароити ва бошқа бир қанча ўзига хос хусусиятлар турли давлатларда турлича кўрсаткичларни кўрсатади. Бир вақтнинг ўзида қишлоқ хўжалиги сектори қишлоқ аҳолисини иш билан таъминлашда ҳам асосий ўринни эгаллайди. Бу эса фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини тўғри ташкил этиш муҳимлигини оширади.

Жаҳонда қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчилари томонидан етиштирилаётган маҳсулотлар сифатини ошириш, сақлаш ва етказиб беришни такомиллаштириш, бир тармоқ учун чиқинди ёки иккиламчи маҳсулот ҳисобланган қийматликлардан бошқа яқин тармоқ корхонаси томонидан фойдаланиш, тармоқлар ўзаро бирлашиши эвазига кўп тармоқли фаолиятни ташкил этиш орқали йўқотишларни камайтириш, электрон қишлоқ хўжалиги стратегиясини ишлаб чиқиш, қишлоқ хўжалигига инновацияларни киритиш орқали камхарж ва юқори самарадорликка эришиш борасида илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Шунингдек, дунё амалиётида бир-бирига яқин бўлган қишлоқ хўжалиги тармоқ корхоналарининг бирлашиши эвазига кўп тармоқли фаолиятнинг вужудга келиши натижасида улардаги ўзаро ҳисоб-китоб муносабатлари, шартномалар ва ички ҳужжатларни юритиш, ахборот алмашишлар ташкил қилиш амалиётини янада такомиллаштиришга бағишланган илмий тадқиқотлар амалга оширилмоқда.

Республикамизда сўнгги йилларда қишлоқ хўжалигида амалга оширилаётган ислоҳотлар натижасида бу соҳада юқори самарадорликка эришиш асосий мақсад қилиб олинди. 2021 йилги давлат дастурида ҳам қишлоқ хўжалигида экинлар ҳосилдорлигини ва самарадорликни ошириш бўйича «кооперациялар ташкил этиш, уларда етиштирилган маҳсулотларни сотиб олиш, даладан бозорга етказиб бериш ва экспортни амалга ошириш тизимини жорий этиш»<sup>2</sup> сингари вазифалар белгилаб берилган. Мазкур

<sup>1</sup> [https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/share\\_of\\_agriculture/](https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/share_of_agriculture/)

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 3 февралдаги ПФ-6155-сон 2017 – 2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Ёшларни қўллаб-қувватлаш ва аҳоли саломатлигини мустаҳкамлаш йили»да амалга оширишга оид Давлат дастури.

вазифалар мамлакатимизда асосий қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириб берувчи фермер хўжаликлари томонидан маҳсулот етиштириш, сақлаш, қайта ишлаш, шу билан бирга экспорт фаолиятини ҳам амалга ошириш заруратини келтириб чиқариб, бир неча тармоқ фермерларининг бирлашиб, кўп тармоқли фермер хўжаликларини янада ривожлантириш заруратини келтириб чиқаради. Шу боис, кўп тармоқли фермер хўжаликларида кўзда тутилмаган харажатлар ҳисобини юритиш, дебитор ва кредиторлар билан ҳисоблашишлар ҳамда ишлаб чиқариш захиралари бўйича ҳужжатлаштириш, тармоқ хусусиятини эътиборга олган ҳолда харажатлар ҳисобини такомиллаштириш борасида илмий тадқиқотлар кўламини янада кенгайтириш мақсадга мувофиқ.

Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2017 йил 9 октябрдаги ПФ-5199-сон «Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгаларининг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш, қишлоқ хўжалиги экин майдонларидан самарали фойдаланиш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 2 июлдаги ПҚ-3824-сон «Фермер хўжаликларида ҳисоб тизимини тубдан яхшилаш ва уларга банк хизматлари кўрсатишни такомиллаштиришнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2021 йил 27 январдаги ПҚ-4964-сон «Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгаларини молиявий қўллаб-қувватлаш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари ва ҳамда соҳага оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда муайян даражада хизмат қилади.

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

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Қишлоқ хўжалиги сектори, жумладан фермер хўжаликларинининг ташкилий механизми, молиявий қўллаб-қувватлаш уларда бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришга қаратилган илмий изланишлар мазкур соҳанинг ривожланишига замин яратмоқда. Жумладан, бу соҳада илмий изланиш олиб борган олимлар қаторига хорижлик иқтисодчи олимлардан Carl S. Warren, Barry Elliot, Thomas P. Edmonds, М.И.Кутер Р.Г.Каспина, В.Ф.Палий, Н.П.Кондраков, М.Ф.Бичков, А.П.Ефименко, Гонова О.В., С.Б.Жабуюева, Е.В.Фастова ва бошқаларни киритиш мумкин<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Carl S. Warren, James M. Reeve, Jonathan E. Duchac. Accountin USA, 2014. 25th Edition.; Barry Elliot, Jamie Elliot. Financial accounting and reporting. London, 2015. 17 th Edition.; Thomas P. Edmonds, Frances M. McNair, Philip R. Olds, Edward E. Milam. Fundamental FinancialAccounting Concepts. (SBN 978-0-07-802536-5) , New York. 2013.; Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет. Учебник. – 2 – из.стер. – Майкоп ЕЛИТ, 2015.; Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб. пособ. Россия.

Мамлакатимиз олимлари томонидан ҳам қишлоқ хўжалиги, хусусан, фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш борасида илмий тадқиқотлар амалга оширилган. Натижада соҳага оид қатор илмий мақолалар, монографиялар, ўқув қўлланма ва дарсликлар чоп этилди. Булар жумласига А.Сотиволдиев, М.Қ.Пардаев, А.К.Ибрагимов, Р.Д.Дустмуратов, Н.Ф.Каримов, Р.О.Холбеков, А.Ж.Тўйчиев, К.Б.Ўразов, С.В.Вохидов, Б.А.Хасанов, И.Н.Қўзиев, Б.Ю.Махсудов, М.Б.Калонов, Б.Ю.Менгликулов, А.Ш.Тошпўлатов ва бошқаларнинг илмий изланишларини киритиш мумкин<sup>4</sup>.

Республикаимиз иқтисодчи олимларидан Р.Д.Дустмуратов қишлоқ хўжалигида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқотлар олиб бориб, ўз хулосаларини билдирган бўлса, Б.Ю.Менгликулов томонидан қишлоқ хўжалигининг айрим тармоқлари, жумладан, чорвачилик йўналишида тадқиқотлар олиб борилиб, сўнгги йилларда биологик активлар ҳисобини юритиш масалаларига алоҳида объект сифатида эътибор қаратилмоқда.

Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби такомиллаштиришга қаратилган алоҳида мустақил тадқиқотнинг ўтказилмаганлиги ва мазкур соҳани чуқурроқ ўрганиш зарурати диссертация мавзусининг танланишига асос бўлди.

---

– М.: Ексмо, 2010.; Палий В. Ф. Международный стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. – М.: Инфра-М, 2014.; Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. – М.: Проспект, 2009.; Бичков М.Ф. Проблемы формирования системы учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах / М.Ф.Бичков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2015. № 8. – С. 36-39.; Ефименко А.П. Опыт организации учета затрат хозрасчетных подразделений / А.П. Ефименко, П.Ф. Рашковский // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2008. № 6. – С. 30-34.; Гонова О.В., Буйских В.А. Современное состояние региональной системы государственного регулирования малого предпринимательства (на материалах Ивановской области. О.В. Гонова, В.А. Буйских // Научный журнал «Аграрный вестник Верхневолжья». – Иваново. ФГБОУ ВО Ивановская ГСХА, No 3 (15), 2016. –152 с. – С. 111-116.; Жабуева С.Б. Перспективы внедрения и методологические аспекты учета биологических активов. Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XXXII междунар. Студ. Науч.-практ. Конф. №5(32). Россия, г. Новосибирск, 05 мая 2015 г. Фастова Е.В. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство». // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 20140. №1. – С. 33-39.

<sup>4</sup> Сотиволдиев А. Қишлоқ хўжалигида бухгалтерия ҳисоби. – Т.: Мехнат, 1991 й.; Пардаев М.Қ. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари. Иқт.фан.д-ри. дисс....автореф. БМА. – Т., 2004.; Ибрагимов А., Очилов И., Қўзиев И., Ризаев Н., Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-молия, 2008.; Дустмуратов Р.Д., Джураев Б.М. Қишлоқ хўжалик корхоналарида ҳисоб сиёсати: услубий ва ташкилийтехник жиҳатлари. Монография. – Т., 2016. 16-б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари: Дис. Автореф. .. иқт. фан док. – Т., 2007., Холбеков Р.О. Ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилиш тамойиллари ва услубиёти. Монография. – Т.: ФАН, 2005. - 198 б.; Тўйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис..иқт.фан.д-ри. – Т., 2011.; Ўразов К., Вохидов С. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. /Дарслик. – Т.: «Адиб» нашириёти, 2011.; Хасанов Б.А. Учет и анализ деятельности овцеводческих хозяйств в условиях новых форм хозяйствования: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – М., 1991. -26 стр.; Qo‘ziyev I.N., Abduvaxidov F.T., Dadabayev Sh.X. Buxgalteriya hisobi. Darслиk. – Т.: TDIU, 2019. – 403 б.; Махсудов Б.Ю. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Иқт.фан.док. (DSc) дисс.автореферати. – Т.:ТМИ, 2018; Калонов. М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Иқт.фан.д-ри (DSc). дисс..автореф. – Т., 2019. – 19 б.; Менгликулов Б.Ю.Биологик активларни тан олиш ва ҳисобини ташкил этиш масалалари. “Молия ва банк иши” электрон илмий журнал. 5/2016. 122-б.; Тошпўлатов А.Ш. Фермер хўжаликларида харажатлар ҳисоби: назария ва амалиёт. Монография. – Т.: Iqtisodiyot, 2017. -118 б.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодиёт университети илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ ФМ-6-сон «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётининг концептуал йўналиши» мавзусидаги лойиҳа доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

қишлоқ хўжалигининг табиий иқлим шаротини инобатга ҳолда кўп тармоқли фермер хўжаликларида кўзда тутилмаган харажатлар ҳисобини ўрганиш ва уни такомиллаштириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида шартномавий муносабатлар, дастлабки ҳужжатлар ва ҳисоб регистрлари бўйича ҳужжатлаштириш тизимини ўрганиш, мавжуд муаммолар ечимига қаратилган тавсиялар шакллантириш;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида маҳсулотларни сотишдан олинган маржинал даромадни ҳисоблашда харажатлар таркибини такомиллаштириш юзасидан тадқиқотлар ўтказиш ва хулосалар шакллантириш;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида счётлар тизими ва икки ёқлама ёзув усулларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари жорий этиш бўйича илмий таклифлар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи маълумотлари олинган.

**Тадқиқотнинг предмети**ни кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш жараёнида вужудга келувчи иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертация ишида тизимли ёндашув, гуруҳлаш, таққослама таҳлил, индукция ва дедукция, қиёсий таққослаш, кузатув, назарий ва амалий ўрганиш, статистик таҳлил, иқтисодий-математик усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** куйидагилардан иборат:

кўп тармоқли фермер хўжаликларида табиий иқлим шароити ҳамда кўзда тутилмаган харажатларни ҳисобга олишда 2200 – «Тасодифий йўқотишлар»ни ҳисобга олиш ишчи счётини очиш ҳамда 2210 ва 2220 счётларини амалий қўллаш бўйича бухгалтерия ўтказмалари тизими таклиф этилган;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида «дебитор ва кредиторлар билан ҳисоблашишлар» ҳамда «моддий ишлаб чиқариш захираларини ҳисобга олиш» регистрлари ишлаб чиқилган;



кўп тармоқли фермер хўжаликларида етиштирилган маҳсулотларни сотишдан олинадиган маржинал даромадни аниқлашда ўзгарувчан харажатлар таркибидаги шартли ўзгарувчан харажатларни алоҳида ҳисобга олишнинг мақсадга мувофиқлиги асосланган;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини юритишда ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши намунавий шакли таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижаси** қуйидагилардан иборат:

кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини юритишда дастлабки ҳужжат шаклларидаги такомиллашган намунавий вариантлари таклиф этилган;

кўп тармоқли фермер хўжалигининг фойдасини аниқлашда оддий тизим («харажат-даромад» тамойили) бўйича ва сўтлар тизими ва икки ёқлама ёзув усули бўйича аниқлаш методикаси таклиф этилган;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида ҳисоб юритишнинг стратегик таҳлили схемаси таклиф этилган;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида биотрансформацияни амалга ошириш алгоритми ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Тадқиқотда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг асослилиги, иқтисодчи олимларнинг фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби объектларини ҳисобга олиш хусусидаги илмий-назарий ёндашувларининг қиёсий ва танқидий таҳлил қилинганлиги, илғор хориж тажрибаси чуқур ўрганилганлиги, хусусан, Ўзбекистон Республикаси давлат статистика қўмитаси ҳам фермер хўжаликлари ҳисоб ва ҳисобот маълумотларидан олингани ва тегишли хулоса ҳамда таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти тадқиқот давомида олинадиган ва илғори суриладиган назарий ёндашувлар, илмий таклиф ва амалий тавсиялардан кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ҳамда уларни такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқотнинг амалий аҳамияти шундаки, тадқиқот ишида ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар кўп тармоқли фермер хўжаликлари бухгалтерия ҳисоби, шу билан бирга мазкур тармоқда ҳисоб сиёсатини такомиллаштириш ҳамда субъект маблағларидан самарали фойдаланиш бўйича чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишга хизмат қилиши билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва такомиллаштириш йўналишлари бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

кўп тармоқли фермер хўжаликларида маҳсулот етиштириш билан боғлиқ харажатлар ҳисобини тўғри ташкил этиш ва етиштирилган маҳсулот таннархини аниқлаш мақсадида 2200 – «Кўзда тутилмаган харажатларни ҳисобга олиш» ишчи счётини киритиш таклифи Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгаши томонидан 2021 йил 12 майдаги 21/27/2-сон баённомаси билан амалиётга жорий этилган (Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгашининг 2021 йил 12 майдаги 01/03-1359-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши кўп тармоқли фермер хўжаликларида кўзда тутилмаган харажатларни 2200 – «Кўзда тутилмаган харажатларни ҳисобга олиш» счётида алоҳида ҳисобини ташкил қилиш натижасида етиштирилган маҳсулот таннархи ошиб кетишининг олди олинган ҳамда харажатларни самарали бошқаришга эришилган;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида дебитор ва кредиторлар билан ҳисоблашишлар ҳамда моддий ишлаб чиқариш захираларининг дастлабки ҳисобини юритиш бўйича ишлаб чиқилган ҳисоб регистрлари Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгаши томонидан 2021 йил 12 майдаги 21/27/2-сон баённомаси билан амалиётда фойдаланиш учун жорий қилинган ҳамда 5230900 – «Бухгалтерия ҳисоби ва аудит» таълим йўналишининг ўқув режасидаги «Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари» фани бўйича ўқув қўлланмага киритилган (Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгашининг 2021 йил 12 майдаги 01/03-1359-сон маълумотномаси ва Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2021 йил 01 мартдаги 110-сон буйруғи, 110-t-007 рақамли гувоҳномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби объектлари ҳисобини юритиш аниқлиги таъминланган ҳамда маблағлардан самарали фойдаланишга эришилган. Шунингдек, активлар ҳаракатини тегишли ҳужжатларда акс эттирилишини ўз вақтида бажариш, ҳисоб-китоблар аниқлигини ошириш имконияти яратилган;

кўп тармоқли фермер хўжаликларида етиштирилган маҳсулотларни сотишдан олинадиган маржинал даромадни аниқлашда ўзгарувчан харажатлар таркибидан шартли ўзгарувчан харажатларни алоҳида ҳисобга олиш таклифи Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгаши томонидан 2021 йил 12 майдаги 21/27/2-сон баённомаси билан амалиётга жорий қилинган ҳамда 5230900 – «Бухгалтерия ҳисоби ва аудит» таълим йўналишининг ўқув режасидаги «Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари» фани бўйича ўқув қўлланмага киритилган (Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгашининг 2021 йил 12 майдаги 01/03-1359-сон маълумотномаси ва Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2021 йил 01 мартдаги 110-сон буйруғи, 110-t-007 рақамли гувоҳномаси). Мазкур методика амалиётга жорий этилиши кўп тармоқли фермер хўжаликларида маҳсулот сотишдан

олинадиган фойдани ҳисоблаш аниқлиги таъминланган ҳамда улардан самарали фойдаланишга эришилган. Шунингдек, кўп тармоқли фермер хўжалиқларининг молиявий натижаларини режалаштириш, фермер хўжалиги фойдасини ҳисоблаш, лойиҳаларни бошқариш, қарор қабул қилишга таъсир этувчи омилларни аниқлашга услубий асос сифатида ҳизмат қилган;

кўп тармоқли фермер хўжалиқларида бухгалтерия ҳисобини юритишда ҳисоб сиёсати таркибий тузилишининг такомиллаштирилган намунавий шакли Фермер, деҳқон хўжалиқлари ва томорқа ер эгалари кенгаши томонидан 2021 йил 12 майдаги 21/27/2-сон баённомаси билан амалиётга жорий этилган (Фермер, деҳқон хўжалиқлари ва томорқа ер эгалари кенгашининг 2021 йил 12 майдаги 01/03-1359-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида кўп тармоқли фермер хўжалиқларида бухгалтерия ҳисобини юритишнинг услубий таъминоти яратилган ҳамда фойдаланувчиларни ўз вақтида тўлиқ ва ишонли молиявий (бухгалтерия) ахборотлар билан таъминлашга эришилган. Бухгалтерия ҳисоби усуллари кўп вариантлиги шароитида халқаро стандартлар асосида ҳисоб сиёсатига мувофиқ натижавий кўрсаткичлар бўйича ҳисобот тузишнинг услубий асослари яратилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Тадқиқот натижалари 4 та халқаро, 4 та республика илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Тадқиқот мавзуси бўйича жами 13 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси ОАК докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 5 та мақола, жумладан, 3 та республика ва 2 та хорижий журналларда нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация иши таркибий жиҳатдан кириш, учта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхатини ўз ичига олган. Диссертация ҳажми 137 бетдан иборат.

## **ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ**

**Диссертациянинг кириш** қисмида ўтказилган тадқиқотларнинг долзарблиги, зурурлиги асосланган, мақсади ва вазифалари белгиланган, объекти ҳамда предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги келтирилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, тадқиқот натижасида олинган хулосаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган. Тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар талаб даражасида келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Иқтисодиётда қишлоқ хўжалигини тутган ўрни ва уларда бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг**

**назарий-услубий асослари»** деб номланиб, иқтисодиёт тармоқларида қишлоқ хўжалигининг тутган ўрни ва уларда бухгалтерия ҳисобининг вазибалари, кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобининг ташкил қилишининг назарий асослари, ўзига хос хусусиятлари ҳамда бухгалтерия ҳисобининг услубий ва ҳуқуқий-меъёрий асослари ёритилган.

Тадқиқотларга кўра, жаҳон иқтисодиётида қишлоқ хўжалигининг улуши 2019 йилда 4,2 %ни ташкил қилган<sup>5</sup>. Бу кўрсаткич дунё мамлакатлари ҳамда географик ҳудудлар бўйича таҳлил қилинса, 2019 йилда энг катта улуш Осиё мамлакатлари ҳиссасига тўғри келганлигига гувоҳ бўлиш мумкин (1-жадвал).

#### 1-жадвал

#### Дунёда қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари улуши (2019 йил)<sup>6</sup>

№	Географик ҳудудлар	млрд. долл.	Улуши, %да
<b>Дунё бўйича</b>		<b>3 515.2</b>	<b>100</b>
<b>Шундан:</b>			
1.	Осиё	2 243.7	63.8
2.	Америка	473.9	13.5
3.	Африка	385.2	11.0
4.	Европа	368.3	10.5
5.	Океания	44.0	1.2

1-жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, 2019 йилда дунё мамлакатлари томонидан етиштирилган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг қарийб 64 %и Осиё мамлакатлари ҳиссасига тўғри келмоқда. Европа мамлакатлари улуши эса 10,5 %ни ташкил этмоқда. Дунёда энг кам улуш Океания мамлакатлари ҳиссасига тўғри келиб, бу кўрсаткич 1,2 %ни ташкил қилган. Бу кўрсаткичлардан кўриниб турибдики, дунё аҳолисини қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари билан таъминлашда Осиё мамлакатлари алоҳида ўрин тутди.

Дунё мамлакатлари орасида Ўзбекистон 37-поғонада бормоқда<sup>7</sup> ҳамда бу кўрсаткич Марказий Осиё мамлакатлари орасида энг юқори кўрсаткич эканлиги, лекин Ўзбекистон Республикасининг салоҳияти бунданда юқорилигини ҳисобга олган ҳолда ҳукуматимиз томонидан кейинги йилларда ушбу тармоқни янада ривожлантириш, соҳага янги техника ва технологияларни кенг жорий этиш мақсадида тизимли ишлар олиб борилмоқда.

Тадқиқотларга кўра, COVID-19 коронавирус пандемияси шароитида қишлоқ хўжалиги корхоналарининг ЯИМдаги улуши 2020 йилда 28,2 %ни ташкил қилган. 2021 йилда 26,6 %ни ташкил қилиши прогноз қилинмоқда.

Қуйидаги 2-жадвалда Ўзбекистон Республикаси томонидан 2015-2020 йилларда қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштиришнинг асосий кўрсаткичлари келтириб ўтилган.

<sup>5</sup> [www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html](http://www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html)

<sup>6</sup> [www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html](http://www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html)

<sup>7</sup> [www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html](http://www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html)

**Ўзбекистон Республикасида қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари  
етиштиришнинг асосий кўрсаткичлари<sup>8</sup>**

<b>Кўрсаткичлар</b>	<b>2015 й.</b>	<b>2016 й.</b>	<b>2017 й.</b>	<b>2018 й.</b>	<b>2019 й.</b>	<b>2020 й.</b>
Қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари, млрд. сўм	99604,6	115599,2	148199,3	187425,6	216283,1	249754,5
Шу жумладан:						
деҳқончилик	55429,2	61755,1	83303,4	98406,4	111904,8	123556,0
чорвачилик	44175,4	53844,1	64895,9	89019,2	104378,3	126198,5
Қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқаришнинг ўсиш суръати, ўтган йилга нисбатан фоизда	106,1	106,3	101,0	100,2	103,3	102,8
Шу жумладан:						
деҳқончилик	105,5	105,7	98,2	95,8	104,8	103,4
чорвачилик	106,9	107,0	104,1	105,7	101,6	102,1

2-жадвал маълумотларидан кузатиш мумкинки, мамлакатимизда қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш ҳажми 2015 йилда 99604,6 млрд. сўмни ташкил қилган бўлса, бу кўрсаткич 2020 йилга келиб, 249754,5 млрд. сўмни ташкил қилганлигига гувоҳ бўлиш мумкин. 2020 йилда 2015 йилга нисбатан қарийб 2,5 марта ошганлиги жадвал маълумотларидан кўриниб турибди.

Кўп тармоқли фермер хўжаликлари ишлаб чиқаришни ташкил этишда қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг маълум бир турини етиштириш билан ихтисослашиб қолмай, шу билан бир қаторда, уларни қайта ишлаш, тайёрлаш, сақлаш, сотиш ва турли хизматлар кўрсатишдек кўп тармоқли фаолиятни ташкил этиш уларнинг иқтисодий ва молиявий барқарорлигини таъминлайди, тармоқдаги мавжуд иқтисодий ресурслардан янада самарали фойдаланиш имкониятларини оширади.

Муаллифнинг фикрича, кўп тармоқли фермер хўжаликларида бошқарувнинг барча функциялари нафақат норматив кўрсаткичлар, балки тадбиркорнинг ишлаб чиқариш фаолияти ҳақида аниқ маълумот берувчи бухгалтерия ҳисоби маълумотларига ҳам асосланиши керак. Шунинг учун тадбиркорликни бошқаришнинг барча функцияларини қуйидагича таклиф этиш мумкин (1-расм).

<sup>8</sup>Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

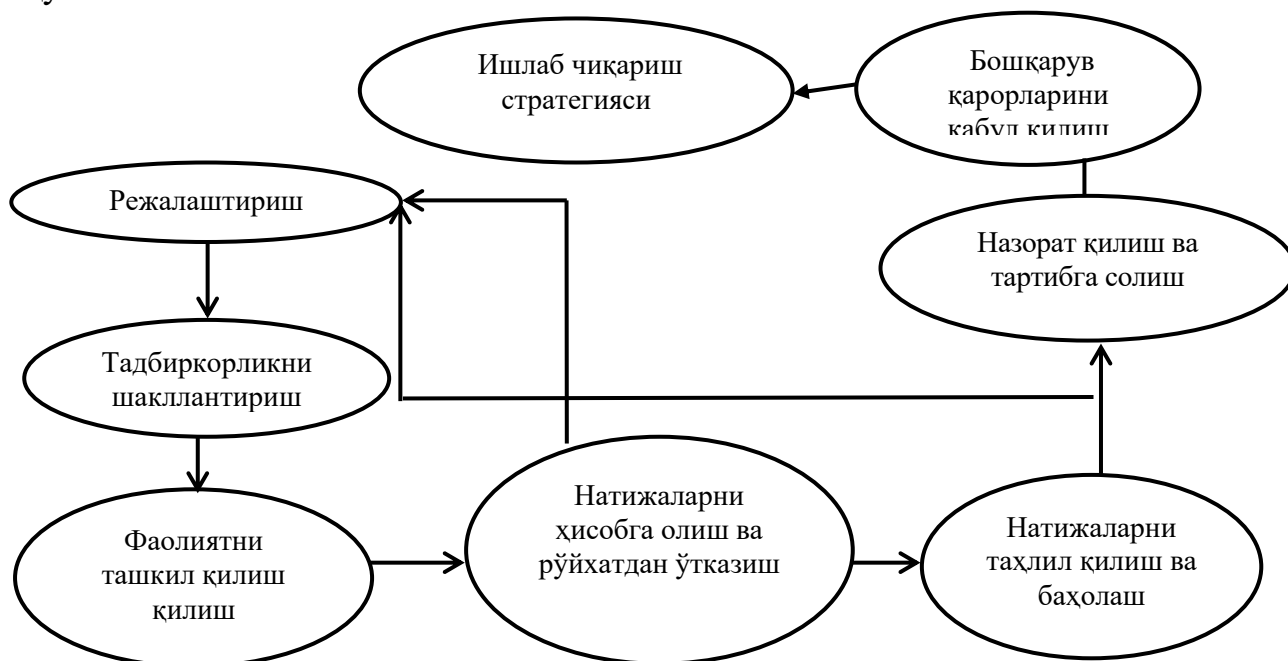
Қуйида келтирилган айрим функцияларнинг бажарилиши ва уларга амал қилиш 1-расмда таклиф этилган ҳисоб тизимини тузишни таъминлаши мумкин:

тадбиркор ёки унинг оила аъзоларидан бири томонидан тизимни тузиш бўйича ягона методологик асосга йўналтирилган мустақил ҳисоб юритилиши;

бухгалтерия ҳисоби объектларининг соддалаштирилган тарзда гуруҳланиши ва «икки ёқлама ёзиш» тамойили бўйича тадбиркорлик фаолияти ҳодисаларини акс эттиришнинг тўлиқлиги;

бирламчи ҳужжатлар, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлар регистрларининг бирхиллаштирилиши;

ахборотнинг ўз вақтида шакллантирилиши, тадбиркорлик фаолиятини таҳлил, назорат ва прогноз қилиш, режалаштириш ҳамда бошқарув қарорларини қабул қилиш учун бухгалтерия ҳисоби маълумотларининг қулайлиги.



**1-расм. Фермер хўжаликларида бошқарув функцияларининг таркибий-манتيқий чизмаси<sup>9</sup>**

Хўжалик юритувчи субъектларда иқтисодий ахборот умумий ҳажмининг 70-80 %и бухгалтерия ахбороти улушига тўғри келади. Мутахассисларнинг фикрича, яқин вақтга қадар бошқарув қарорлари учун бухгалтерия ахборотидан фойдаланиш коэффиценти 20-30 %ни ташкил қилар эди.

Муаллифнинг фикрича, ишлаб чиқаришни тезкор бошқаришни фойдали ахборот билан таъминлашда ҳисоб юритишнинг икката тури муҳимлигини инкор этмаслик лозим. Уларни такомиллаштиришда улар ўртасидаги ўзаро боғлиқликни ҳисобга олиш зарур.

Юқорида санаб ўтилган барча ҳолатларга кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби тизимини ташкил этиш йўли билан

<sup>9</sup>Тадқиқот давомида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

эришилади. Бунинг учун ривожланишнинг асосий йўналишларини белгилаб олиш ва аграр соҳа тадбиркорлик тузилмаларида бухгалтерия ҳисобини юритишнинг қулай услубларини ишлаб чиқиш зарур.

Диссертациянинг иккинчи боби «**Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишнинг амалдаги ҳолати**» деб номланиб, унда кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш амалиёти, уларда ишчи счётларни очиш ва амалиётда қўллаш бўйича бухгалтерия ўтказмалари тизими ҳамда ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилишини такомиллаштириш бўйича амалий таклифлар келтирилган.

Мулкчиликнинг барча шаклларидаги қишлоқ хўжалиги корхоналарида бирламчи ҳужжатларнинг унификацияланган шаклларини қўллаш мумкин, яъни ҳисоб юритишнинг алоҳида объектлари бўйича бирламчи ҳужжатларда таҳлилий ахборотни ҳам, йирик қишлоқ хўжалиги ташкилотлари ҳисоб регистрларида юритиладиган синтетик ахборотни ҳам бирлаштириш мумкин.

Муаллифнинг фикрича, ҳисоб юритиш фермер хўжаликлари учун қулай бўлиши, ҳисоб юритишнинг соддалаштирилган тизими усуллари ва ҳисоб юритишнинг икки томонлама тизими усуллари ўзида уйғунлаштириши, шу билан бирга солиқ ва молиявий ҳисоботлар учун тўлиқ ахборотни тақдим этиши лозим.

Хўжалик юритувчи субъектларда, хусусан, кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва юритиш, унинг услубий жиҳатларини баён қилиш бевосита улар томонидан ишлаб чиқилган ҳисоб сиёсатида ўз аксини топади. Ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқишда субъектларнинг ўзига хос хусусиятларини инобатга олиш муҳим аҳамиятга эга.

Сўнгги йилларда мамлакатимизда бухгалтерия ҳисобини Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари (МҲХС) асосида ташкил қилиш ва юритиш борасида бир қанча меъёрий ҳужжатлар қабул қилинди<sup>10</sup>. Ушбу қонун ҳужжатларида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва молиявий ҳисоботларни МҲХС асосида тузиш белгилаб қўйилган. Бу эса субъектлар томонидан ишлаб чиқилаётган ҳисоб сиёсати ҳам МҲХС талабларига мос келишини англатади. 8-сонли «Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатолар» номли МҲХСда ҳисоб сиёсатига қуйидагича таъриф берилган, яъни «Ҳисоб сиёсати ташкилот томонидан молиявий ҳисоботни тайёрлашда ва тақдим этишда қўлланилувчи муайян тамойиллар, асослар, умумқабул қилинган шартлар ва амалий ёндашувлар йиғиндисидир<sup>11</sup>.

Ҳисоб сиёсати, унинг таркибий қисмлари бўйича амалдаги меъёрий ҳужжатлар ҳамда иқтисодчи олимларнинг фикрлари таҳлилига кўра, ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқишда, аввало, тармоқнинг хусусиятини эътиборга олиш

<sup>10</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сонли “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори.

<sup>11</sup> Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: АСКЕРИ, 2010.

тавсия этилади. Қуйидаги жадвалда муаллиф томонидан кўп тармоқли фермер хўжаликларида ҳисоб сиёсатини МҲХС бўйича таркибий тузилишининг намунавий шакли ҳамда қуйидаги масалалар ўз аксини топиши кераклиги белгиланган (3-жадвал).

### 3-жадвал

#### Кўп тармоқли фермер хўжаликларида ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши (МҲХС бўйича таклиф)

Ҳисоб сиёсатининг таркибий бўлимлари номи	Таркиби
1. Умумий қоидалар	Ҳисоб сиёсати мақсадлари, ҳисоб сиёсатининг вазибалари, ҳисоб сиёсатининг асослари, ҳисоб сиёсатининг МҲХСга мувофиқлиги, амалдаги сўётлар режаси, бухгалтерия хизматини ташкил этиш, бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, ҳисоб сиёсатини танлашга таъсир этувчи омиллар акс эттирилади
2. Молиявий ҳисобот	Молиявий ҳисоботларни тайёрлаш тамойиллари ва сифат хусусиятлари, молиявий ҳисобот элементлари, молиявий ҳисобот компонентлари ва фойдаланувчилари, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш, ҳисобот даври ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисобот валютаси, оралик ҳисобот, молиявий ҳисоботнинг мувофиқлигини имзолаш ва тасдиқлаш баён этилади
3. Бухгалтерия ҳисобининг танланган услуби ва уларнинг ёритилиши	Асосий воситалар, номоддий активлар, қишлоқ хўжалиги (биологик активлар), ижара ҳисоби, товар-моддий захиралар, пул маблағлари ва қисқа муддатли депозитлар, капитал қўйилмалар, резервлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар ҳамда уларни ҳисобга олишда қўлланиладиган бошланғич ҳужжатлар шакллари, ҳисоб регистрлари, ишчи сўётлар режаси ҳамда бухгалтерия ҳисоби дастурий таъминоти ва уни юритиш тартиблари кўрсатилади
4. Солиқ сиёсати	Солиқлар ва мажбурий тўловларни ҳисоблаш методикаси, солиқ мажбуриятларини ҳисобга олиш, кечиктирилган солиқ мажбуриятлари, солиқ ставкалари, солиқ ва мажбурий тўловларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган сўётлар, солиқ ҳисоботлари ва уларни тақдим этиш ҳамда тўлаш тартиблари акс эттирилади
5. Якуний қоидалар, маълумотларни қўшимча ёритиб бериш ва таҳлил қилиш	Ҳисоб сиёсатидаги ўзгаришларни қайд этиш, ҳаққоний қийматни баҳолаш, бухгалтерия баланси санасидан кейинги ҳодисалар, маълумотлар ёритиб берилди

Олиб борилган тадқиқотларга кўра, кўп тармоқли фермер хўжаликларида ҳисоб сиёсатининг тўғри белгиланиши ҳамда унда тармоқнинг ўзига хос хусусиятларини эътиборга олган ҳолда бухгалтерия

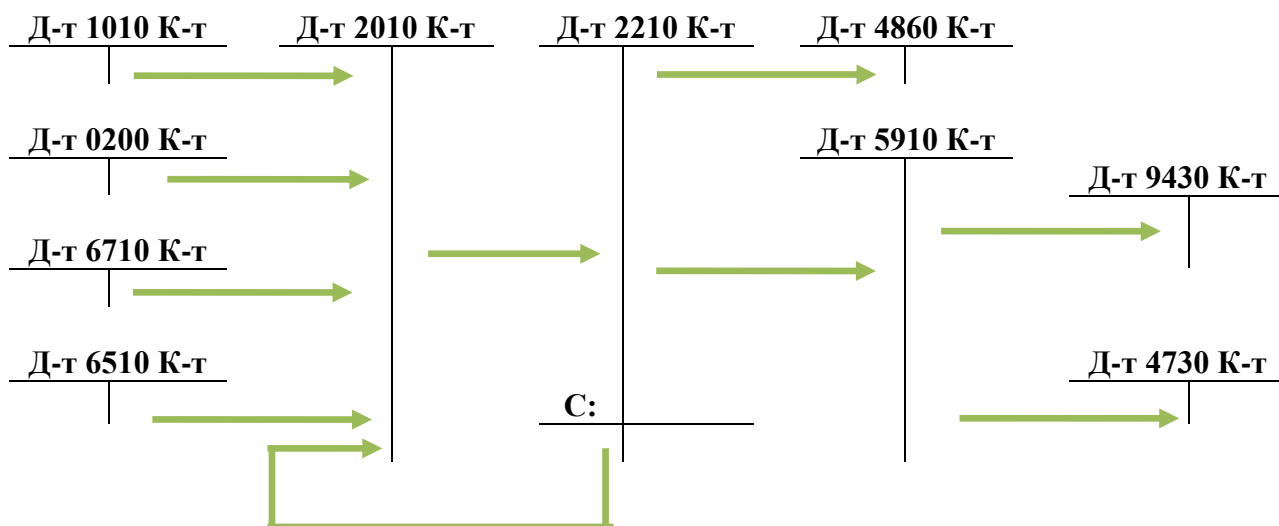


ҳисобининг танланган услуби ва уларнинг ёритилиши, шунингдек солиқ сиёсатининг тўғри белгиланиши муҳим аҳамият касб этади.

Қишлоқ хўжалиги тармоқларида тасодифий йўқотишларнинг олдини олиш борасида мамлакатимизда тизимли ишлар олиб борилган. Бунинг натижасида қишлоқ хўжалиги экинларини суғурталаш тизими ишлаб чиқилган ҳамда бугунги кунда самарали фаолият юритмоқда. Лекин аграр хўжалик тармоғида тасодифий йўқотишлар фақат табиий офатлар натижасида содир бўлмайди. Шунинг учун ҳам кўп тармоқли фермер хўжаликларида тасодифий харажатлар таркибига кирувчи харажат моддалари реестрини шакллантириш муҳим аҳамиятга эга.

Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш табиий иқлим шароитига боғлиқлиги ҳамда харажатларнинг тўғри ҳисобини юритишда бирмунча муаммоларни келтириб чиқармоқда. Амалда фойдаланилаётган счётлар режасида табиий иқлим шароитлари натижасида юзага келувчи (қўшимча) харажатларни ҳисобга олиш мақсадида алоҳида счёт белгиланмаган. Бунинг натижасида кўп тармоқли фермер хўжаликларида хатарларни бошқариш, яъни табиий об-ҳаво шароити натижасида юзага келувчи тасодифий харажатларни ҳисобга олиш ҳамда бу харажатларни тақсимлаш жараёнида метадиалогик муаммолар мавжудлиги соҳада тадқиқотлар олиб бориш зарурлигини яна бир бор исботламоқда.

Муаллиф томонидан таклиф этилаётган «тасодифий йўқотишлар бўйича харажатларни ҳисобга олувчи счёт» кўп тармоқли фермер хўжаликларида харажатлардан самарали фойдаланиш ҳамда уларни маҳсулот турлари бўйича тақсимлашда муҳим ҳисобланади. Таклиф этилаётган счёт модели куйида келтирилган (2-расм).



**2-расм. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида тасодифий харажатларни ҳисобга олиш схемаси**

Ушбу схемада кўп тармоқли фермер хўжаликларида тасодифий харажатларни маҳсулот таннархига киритиш ёки уни қоплаш бўйича бухгалтерия ўтказмалари келтирилган.

Ушбу харажат моддаларини муаллиф томонидан таклиф қилинаётган 2200 – «Тасодифий йўқотишлар бўйича харажатларни ҳисобга олувчи счёти» алоҳида ҳисобга олиниши мақсадга мувофиқ ҳамда қуйидаги аналитик счётларни киритиш илмий асосланди:

2210 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш бўйича тасодифий харажатларни ҳисобга олувчи счёт»;

2220 – «Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини қайта ишлаш натижасида юзага келувчи тасодифий харажатларни ҳисобга олувчи счёт».

Диссертациянинг учинчи боби «**Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби шакллари оптималлаштириш ҳамда халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш йўналишлари**» деб номланиб, кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби шакллари оптималлаштириш ҳамда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида биологик активлар ҳисобини амалий қўллаш истиқболлари баён этилган.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида ҳисоб юритиш шаклига нисбатан қўйиладиган асосий талабларга қуйидагиларни киритиш мақсадга мувофиқ:

ҳисоб юритиш мазмунини ташкил этиш;

бухгалтерия ҳисоби тизимини прогрессив ривожлантириш;

изчиллик ва оқилоналик;

хўжалик юритувчи субъектнинг хўжалик жараёнлари тўғрисидаги зарур ахборотни олиш учун бухгалтерия хизматлари фаолиятининг тежамкорлиги ва сифатлиги.

Назарияни ўрганиш, амалиёт ва илғор тажриба, шунингдек, ишлаб чиқилган тавсияларни ишлаб чиқаришга жорий этишда олинган натижаларни умумлаштириш асосида муаллифнинг фикрича, кўп тармоқли фермер хўжаликларида қўлланилаётган ҳисоб регистрлари қуйидаги талабларга жавоб бериши керак:

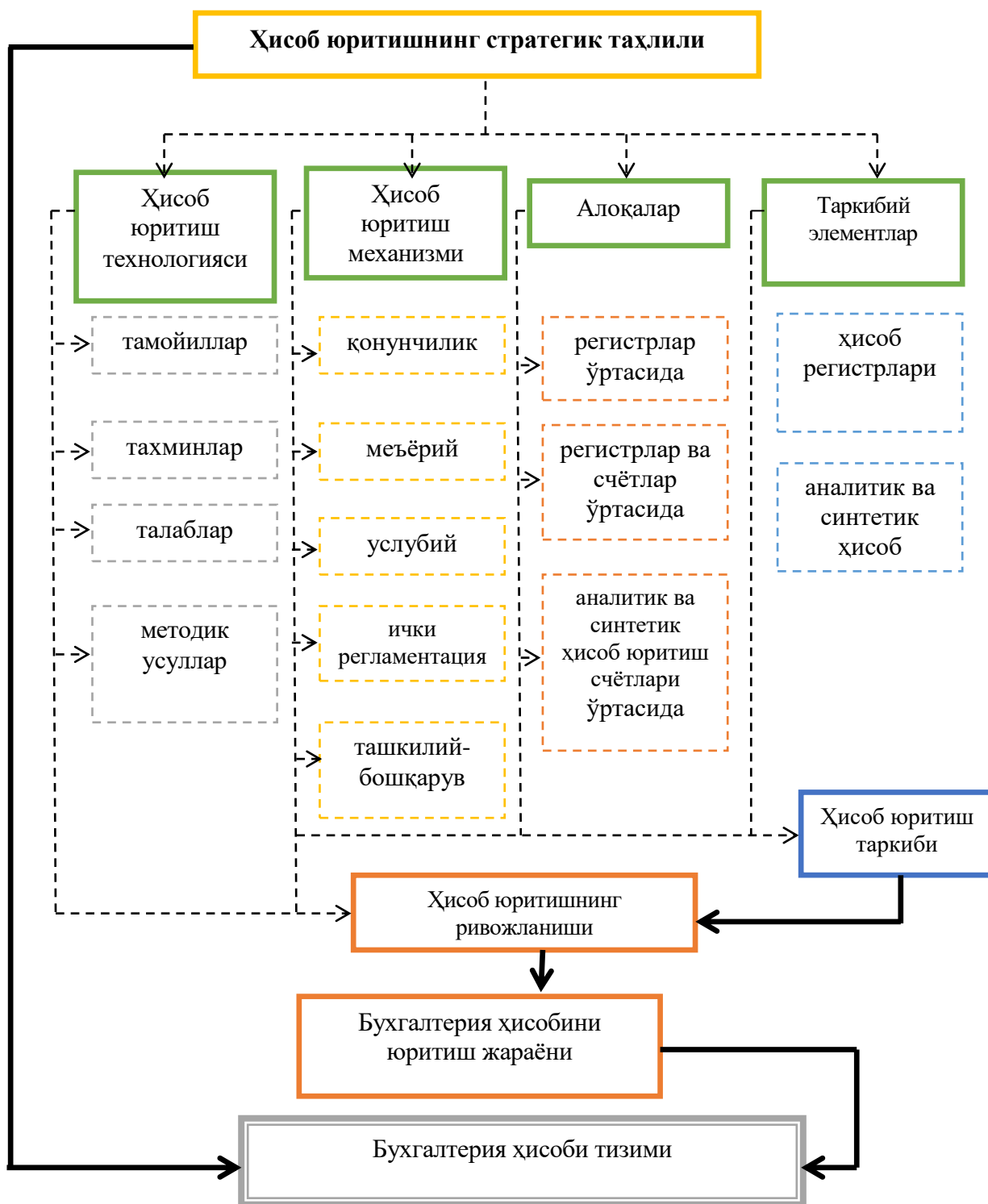
ягона методологик асос («даромад-харажат» тамойили ёки «икки ёқлама ёзиш» тамойили);

аналитик ва синтетик ҳисоб юритиш маълумотларининг ўзаро боғлиқлиги;

бирламчи ҳисоб ҳужжатлари асосида барча хўжалик операцияларини регистрларда бир вақтнинг ўзида акс эттириш.

Бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришда бухгалтерия ҳисобининг шакли ва мазмунини ривожлантиришнинг диалектик ягоналигидан келиб чиқиш мақсадга мувофиқ (3-расм).

3-расмга кўра, хўжалик фаолиятининг барча турларини бошқариш мақсадида кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини белгиланган вазифаларни ҳал этиш ва белгиланган асосий функцияларни бажариш даражасида лойиҳалаштиришни ташкил этиш зарур.



**3-расм. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби тизимининг асосий элементлари фаолиятининг концептуал модели<sup>12</sup>**

Ўтказилган тадқиқот натижасида муаллифнинг фикрича, ҳисоб регистрлари ва бухгалтерия ҳисоби счётлар тизимини ҳисоб юритишнинг турли шаклларида, шу жумладан соддалаштирилган шаклидан оптимал даражада, лекин заруратга кўра фойдаланиш, шунингдек, фермер хўжалигининг ўлчамлари, фаолият ва хўжалик жараёнларининг ўзига хос

<sup>12</sup>Тадқиқот давомида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

хусусиятлари ҳамда мазкур ташкилотнинг бошқа жиҳатларини ҳисобга олган ҳолда соддалаштирилган счётлар режасини танлаш учун тузиш лозим.

Шунинг учун, муаллифнинг фикрича, бундай хўжаликларда фаолиятнинг бухгалтерия ҳисобини юритишни содда шаклдаги ҳисоб регистрларида ва бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси амалдаги тизимининг алоҳида счётларида ташкил этиш мақсадга мувофиқ, ҳисобга олиш учун таклиф этилаётган счётларнинг ҳар бири ҳисоб юритиш регистрини (китобини) намоён этади ҳамда муаллиф томонидан хўжалик операцияларини рўйхатга олиш китобларининг оптимал вариантлари ишлаб чиқилди. Улар куйидагилардан иборат:

дебитор ва кредиторлар билан ҳисоблашишларни ҳисобга олиш китоби;  
моддий-ишлаб чиқариш захираларини ҳисобга олиш китоби;  
асосий воситалар ва ҳисобланган амортизацияни ҳисобга олиш китоби;  
ўстиришдаги ва боқувдаги ҳайвонларни ҳисобга олиш китоби;  
маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш китоби;

маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотиш ва молиявий натижаларни ҳисобга олиш китоби.

Мазкур ишлаб чиқилган ҳисоб юритиш регистрлари (китоби) кўп тармоқли фермер хўжалиги бухгалтерия маълумотларининг ишончилиги ва ҳисоб юритишнинг аниқлигини таъминлайди.

Кўп тармоқли фермер хўжаликларида етиштирилган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ҳисобга олиш – фермер хўжалиги бухгалтериясининг энг муҳим бўғини ҳисобланади, чунки ишлаб чиқариш жараёни – фермер хўжалиги хўжалик фаолиятининг асосини ташкил қилади. Фермер хўжалигида маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш харажатларининг ҳисобини 2010 «Асосий ишлаб чиқариш» актив счётида; 2011 «Деҳқончилик»; 2012 «Чорвачилик»; 2013 «Саноат ва ёрдамчи ишлаб чиқариш» счётлари доирасида, тегишлича, «+» белгиси қўйилган куйидаги харажат моддалари бўйича юритиш мумкин (4-жадвал).

Кўп тармоқли фермер хўжаликларида харажатларни ҳисобга олишни ташкил этиш, балки уларни бошқариш, фермер хўжалигининг ҳар бир қишлоқ хўжалиги экини, экинлар гуруҳи, қишлоқ хўжалиги ҳайвонларининг гуруҳи, ишлаб чиқариш тури бўйича маржинал даромади ва фойдасини таҳлил қилишнинг босқичма-босқичлиги харажатларни моддалар бўйича гуруҳлаш имконини беради.

**Маржинал даромад = Баҳо – Ўзгарувчан харажатлар – Шартли ўзгарувчан харажатлар,**

Бу ҳолатда етиштирилаётган маҳсулотнинг ҳар бир тури бўйича олинadиган фойдани куйидагича аниқлаш мумкин:

**Фойда = Маржинал даромад – Доимий харажатлар**

#### 4-жадвал

### Кўп тармоқли фермер хўжаликларида маҳсулот етиштириш учун қилинадиган харажатларни моддалар бўйича гуруҳлаш

№	Харажатлар моддалари номи	Чорвачилик	Дехқончилик	Саноат ва ёрдамчи ишлаб чиқариш
Ўзгарувчан харажатлар				
1.	Уруғлар ва кўчатлар		+	
2.	Ўғитлар		+	
3.	Ўсимликларни парваришlash воситалари		+	
4.	Озуқа	+		+
5.	Ҳайвонларни ҳимояlash воситалари	+		
6.	Ёқилғи, хомашё ва материаллар	+	+	+
Шартли-ўзгарувчан харажатлар				
7.	Ёлланма иш ва хизматлар	+	+	+
8.	Ижтимоий эҳтиёжлар учун ажратмаларни амалга оширган ҳолда ёлланма ходимларга иш ҳақи тўлаш	+	+	+
9.	Асосий воситалар	+	+	+
Доимий харажатлар				
10.	Бошқа харажатлар	+	+	+

Бугунги иқтисодий шароитда кўп тармоқли фермер хўжаликларида самарали бошқарув қарорларини қабул қилишда етиштириладиган ва қайта ишланадиган маҳсулотларга қилинадиган харажатларни назорат қилиб бориш ҳамда шартли ўзгарувчан харажатларни таҳлил қилиб бориш мақсадга мувофиқ.

Шу билан бирга фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш ҳамда ҳисоботларни тузиш бугунги кунда долзарб масалалардан бири ҳисобланади. Мамлакатимизда қабул қилинган янги таҳрирдаги «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонунида «Бухгалтерия ҳисоби субъектлари молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қонун ҳужжатларида белгиланган тартибда қўллаши мумкин»<sup>13</sup> деб белгилаб қўйилганлиги, бугунги кунда фаолият юритаётган нафақат хўжалик юритувчи субъектлар, балки кўп тармоқли фермер хўжаликларида ҳам бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талаблари асосида юритишни талаб этмоқмоқда. Бу эса молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш,

<sup>13</sup> Ўзбекистон Республикаси «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонуни, 2016 йил 13 апрель, ЎРҚ-404. 10-модда, 3-хат боши.

унинг тамойилларини аниқ белгилаш, тармоқ хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда ташкил этиш аграр соҳада бухгалтерия ҳисобининг такомиллашувини таъминлайди.

Ҳозирги кунга қадар «Қишлоқ хўжалиги» (IAS) 41-сонли МҲХС Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби амалиётига мослаштириш бўйича баъзи ишлар амалга оширилмоқда. Жумладан, Ўзбекистон Республикаси 5-сонли «Қишлоқ хўжалиги» номли бюджет ҳисобининг стандарти қабул қилинган бўлса-да, бу стандарт талаблари бевосита бюджет ташкилотлари учун мўлжалланган. Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида қишлоқ хўжалигининг ўрни ва аҳамиятини ҳисобга олган ҳолда ушбу тармоқ корхоналари учун 41-сонли «Қишлоқ хўжалиги» номли МҲХСни қўллаш бўйича тамойилларни белгилаш, уларга доир иқтисодий муносабатларни тартибга солади.

41-сонли «Қишлоқ хўжалиги» номли МҲХСга мувофиқ «биологик активлар иқтисодий ҳаётнинг ўтмишдаги ўзгаришлар, трансформациялар натижасида ҳосил бўлган ва иқтисодий фойда олиш мақсадида кейинги (корхона томонидан назорат қилинадиган ва ўлчанадиган) биотрансформация учун мос ўсимлик ва ҳайвонлардир»<sup>14</sup>.

Кўп тармоқли фермер хўжаликларида биологик активларни ҳисобга олишдан уларнинг таснифини аниқ белигилаш муҳим аҳамият касб этади. Мамлакатимизда бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларида (1-БҲМС, 4-БҲМС, 5-БҲМС, 21-БҲМС) «Биологик активларни ҳисобга олиш» бўлимлари ишлаб чиқилган, биологик активларни ҳисобга олиш бўйича кўрсатмалар ишлаб чиқилди. Бироқ кўплаб ташкилий ва услубий муаммолар ҳал этилмади. Хусусан, 5-сонли «Асосий воситалар» биологик активларни ҳисобга олиш, яъни кўп йиллик дарахтлар, ишчи ва маҳсулдор ҳайвонларни, шунингдек, 4-БҲМСда ўстиришдаги ва боқувдаги ҳайвонларни ҳисобга олишнинг услубий жиҳатлари баён этилган. Лекин айнан уларни биологик актив сифатида ҳисобга олиш, шу билан бирга биологик активларни баҳолаш, уларнинг синтетик ва аналитик ҳисобини юритиш, молиявий ҳисоботларда қишлоқ хўжалиги фаолияти тўғрисидаги маълумотларни ошкор қилиш баён этилмаган.

Тадқиқотлар кўрсатишича, биологик активлар борасида олиб борилган илмий изланишлар асосан МҲХС талаблари ҳамда унга кирадиган активлар тўғрисида фикрлар илгари сурилган. Биологик активлар бухгалтерия ҳисобида актив сифатида тан олинса-да, айнан қайси актив узок муддатли актив ёки қисқа муддатли активлар сифатида тан олинishi бевосита тадқиқ қилинмаган.

Шу билан бирга кўп тармоқли фермер хўжаликларида биологик активларни ҳисобга олишдан уларнинг таснифини аниқ белгилаш муҳим аҳамият касб этади. Қуйидаги 5-жадвалда фермер хўжаликларида биологик активлар таснифи чорвачилик фермер хўжаликларида мисолида биологик активлар таснифи келтирилган.

<sup>14</sup>Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: АСКЕРИ, 2010.

**Кўп тармоқли фермер хўжаликларида биологик активларнинг таснифи<sup>15</sup>**

**(Чорвачилик фермер хўжаликлари мисолида)**

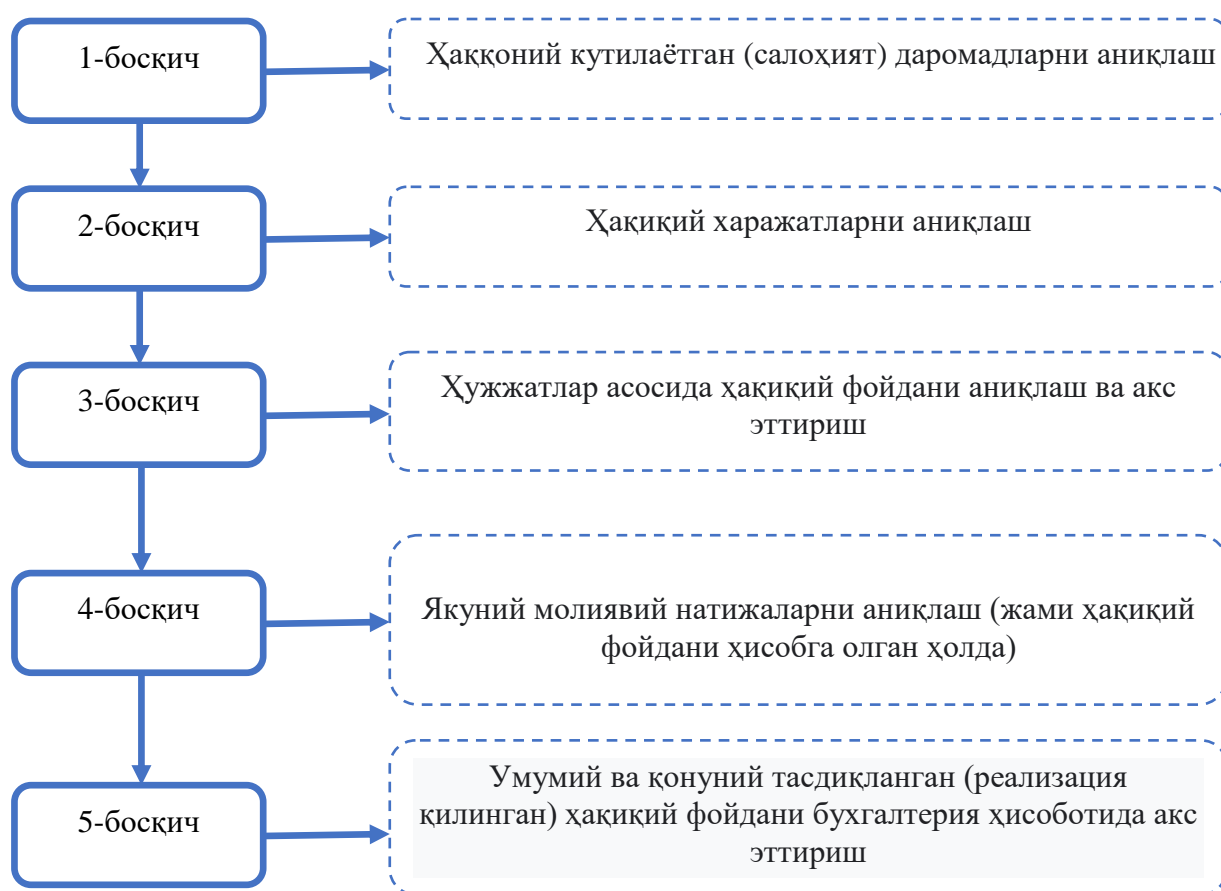
<b>Таснифлаш хусусияти</b>	<b>Биологик активлар гуруҳи</b>	<b>Биологик активлар таснифи</b>
Қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ва (ёки) қўшимча биологик бойликлардан фойдаланиш ва қабул қилиш даври давомийлиги	Узоқ муддатли биологик активлар	Қишлоқ хўжалигини ишлаб чиқаришга қодир биологик активлар 12 ойдан ортиқ муддатга маҳсулотлар ва (ёки) қўшимча биологик активлар. Буларга асосий поданинг ҳайвонлари – ишчи ва маҳсулдор чорва моллари киради
	Қисқа муддатли (жорий) биологик активлар	Қишлоқ хўжалигини ишлаб чиқаришга қодир биологик активлар 12 ойдан ошмайдиган муддатга маҳсулотлар ва (ёки) қўшимча биологик активлар. Буларга асосий подадан олиб ташланган ҳайвонларни боқиш ва парваришlash, катта ёшли чорва молларини боқиш киради
Етуклик	Етук узоқ муддатли биологик активлар	Ишлаш даври 12 ойдан ортиқ бўлган биологик активлар. Буларга биринчи авлодни олишдан кейинги сигирлар киради.
	Вояга етмаган узоқ муддатли активлар	Ишлаш даври 12 ойдан ошадиган, ҳисобот даврида ҳали қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ишлаб чиқаришга қодир бўлмаган биологик активлар
	Етук қисқа муддатли (жорий) биологик активлар	Маълум бир ҳолатга етган биологик активлар, масалан, насл бериш ёшидаги ҳайвонлар, маълум бир тирик вазн ва тана ҳолати тоифасига етганда
	Етилмаган қисқа муддатли (жорий) биологик активлар	Биологик бойликларга асосий подани алмаштириш, ҳайвонларни боқиш ва боқиш киради
Қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ва (ёки) қўшимча биологик активларни кўп марта ишлаб чиқариш имконияти	Мева ҳосил қилувчи биологик активлар	Биологик активлар қайта-қайта қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ва (ёки) қўшимча биологик активларни ишлаб чиқаришга қодир, қайта тиклайди (ишлаб чиқаради) ва асосий маҳсулот эмас. Буларга ёш ҳайвонларни, сутни олиш учун асосий поданинг сигирлари киради
	Истеъмол қилинадиган биологик активлар	Биологик активлар қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини бир марта беришга қодир, шундан сўнг улар мавжуд бўлмайди. Буларга сотиш ва сўйиш учун боқилган ҳайвонлар киради.

5-жадвалда келтирилган маълумотлардан қайд этиш мумкинки, фермер хўжаликларида мавжуд бўлган биологик активларнинг узоқ муддатли ҳамда

<sup>15</sup>Тадқиқотлар давомида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

жорий активлар таркибидаги таснифлаш хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда, шунингдек, биологик активларни бир неча йиллар мобайнида актив сифатида ҳисобга олиш ёки бир даврли биологик активлар сифатида тан олиш хусусиятлари бўйича таснифлаш мумкинлиги илмий асосланган.

Биологик активлар бўйича дастлабки ҳужжатлар тўғри расмийлаштирилиши ҳаққоний ва ишончли бухгалтерия (молиявий) ҳисоботларини шакллантириш ва фермер хўжалиklarини самарали бошқариш учун кутилган (потенциал) молиявий натижаларни (даромадлар, харажатлар, фойда, зарарларни) аниқлашни белгилайди. Умумий (кутилган) ҳаққоний фойда ва якуний молиявий натижаларни аниқлаш алгоритми бир неча босқичларни ўз ичига олади, уларнинг ҳар бири мустақил элемент ҳисобланади. Ҳар бир босқичда ташкилот бошқарув мақсадларидан келиб чиқиб, тегишли вазифаларни мустақил равишда ҳал этади (4-расм).



**4-расм. Биологик активларнинг биотрансформациясидан молиявий натижаларни шакллантириш алгоритми<sup>16</sup>**

Тадқиқот натижаларига кўра, юқоридаги мезонлар бўйича ахборот базаси бухгалтерия ҳисоби бўлиб, уни автоматлаштириш ва кучли таҳлиллар ёрдамида максимал аниқлик прогнози билан ҳаққоний қийматни объектив белгилайди. Активнинг қиймати фойдалилик ва мақсадга мувофиқликни (етиштириш ёки ишлаб чиқариш) ҳисобга олган ҳолда шаклланади.

<sup>16</sup>Тадқиқот давомида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



## ХУЛОСА

Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш юзасидан олиб борилган тадқиқотлар натижасида куйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида кўзда тутилмаган харажатларни самарали бошқариш мақсадида махсус ишчи счётларда юритиш тартибини ҳисоб сиёсатига киритишга доир илмий тавсиялар ишлаб чиқилди. Шу мақсадда кўп тармоқли фермер хўжаликларида табиий иқлим шароити ҳамда кўзда тутилмаган харажатларни ҳисобга олиш мақсадида 2200 – «Кўзда тутилмаган харажатларни ҳисобга олувчи счёти» ишчи счётини очиш орқали счётлар режасини қайта таҳрир қилиш таклиф этилди. Натижада кишлоқ хўжалиги маҳсулотларини етиштириш ҳамда уларни қайта ишлаш бўйича тасодифий харажатларни самарали бошқариш имконияти яратилди.

2. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишда дебитор ва кредиторлар билан ҳисоблашишларни ҳисобга олиш, моддий-ишлаб чиқариш захираларини ҳисобга олиш, маҳсулот (ишлар, хизматлар) ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш, маҳсулот (ишлар, хизматлар) сотиш ва молиявий натижаларни ҳисобга олиш регистрлари ишлаб чиқилди. Бу эса ўз навбатида, кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби объеклари ҳисобини юритиш аниқлилигини таъминлайди. Шунингдек активлар ҳаракатини тегишли хужжатларда акс эттирилишини ўз вақтида бажариш, ҳисоб-китоблар аниқлилигини ошириш имконияти яратилади. Бу эса ўз навбатида бухгалтерия ҳисобини юритиш механизмини такомиллаштиришга хизмат қилади

3. Фермер хўжаликлари фаолиятида бухгалтерия ҳисобининг асосий мақсади нафақат молиявий ва солиқ ҳисоботларини тузиш, балки ишлаб чиқариш фаолияти самарадорлигини таҳлил қилиш ва хўжаликларни ривожлантириш стратегияси бўйича бошқарув қарорларини қабул қилиш учун зарур. Муаллиф томонидан мавжуд назарий ва амалий кўникмалардан фойдаланган ҳолда кўп тармоқли фермер хўжаликларида маҳсулотларни сотишдан олинган фойдани ҳисоблаш методикаси ишлаб чиқилди. Натижада кўп тармоқли фермер хўжаликларида маҳсулот сотишдан олинган кутилаётган даромадни ҳисоблаш аниқлиги таъминланди ҳамда келажакда улардан самарали фойдаланишга эришилади.

4. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини юритишда ҳисоб сиёсати муҳим аҳамият касб этади. Шу боисдан, кўп тармоқли фермер хўжаликларининг ўзига хос хусусиятларини эътиборга олган ҳолда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ҳисоб сиёсатининг намунавий шакли ишлаб чиқилди. Натижада кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини юритишнинг услубий таъминоти яратилди ҳамда фойдаланувчиларни ўз вақтида тўлиқ ва ишонли молиявий (бухгалтерия) ахборотлар билан таъминлашга эришилди. Бухгалтерия ҳисоби усуллари кўп вариантлиги шароитида халқаро

стандартлар асосида ҳисоб сиёсатиға мувофиқ натижавий кўрсаткичлар бўйича ҳисобот тузишнинг услубий асослари яратилди.

5. Экспорт билан шуғулланувчи кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида юритиш таклиф этилди. Натижада биологик активлар таснифи ишлаб чиқилди ҳамда биологик активларни (хайвонларни) ҳисобга олиш учун хужжатларни расмийлаштиришнинг кетма-кетлик схемаси ишлаб чиқилди. Шунингдек, биологик активларнинг биотрансформациясидан молиявий натижаларни шакллантириш алгоритми яратилди. Ҳисоб-китобларга кўра, юқоридаги мезонлар бўйича ахборот базаси бухгалтерия ҳисоби бўлиб, уни автоматлаштириш ва кучли таҳлиллар ёрдамида максимал аниқлик прогнози билан ҳаққоний қийматни объектив белгилайди. Активнинг қиймати фойдалилик ва мақсадга мувофиқликни (етиштириш ёки ишлаб чиқариш) ҳисобга олган ҳолда шаклланади.

6. Бухгалтерия ҳисобини услубий ва ташкилий жиҳатдан такомиллаштириш ахборотга муайян эҳтиёжлар таҳлилига асосланиши керак. Шу боисдан, кўп тармоқли фермер хўжаликларида ҳисоб юритишнинг стратегик таҳлили схемаси таклиф этилди. Натижада ички ва ташқи фойдаланувчиларнинг ахборотга эҳтиёжлари доимий равишда қондириб борилади ҳамда бу орқали келажакда фермер хўжаликларининг самарали бошқариш стратегияси ишлаб чиқилади.

7. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби шаклини танлашда қуйидаги омилларни ҳисобга олиш лозимлиги белгиланди: фермер хўжалигининг молиявий ҳолати; жойлашган жойи; етиштириладиган маҳсулот тури, ёлланма ишчилар сони, хўжалик раҳбарларининг бухгалтерия ҳисоби, ҳуқуқий ва технологик масалалар бўйича тайёргарлик даражаси бўйича кўникмаларга эга бўлиши. Шунинг учун, муаллифнинг фикрича, бухгалтерия ҳисобининг шакли ўзаро боғлиқ таркибий элементлар (регистрлар, счётлар) йиғиндиси, бошланғич маълумотларни қайта ишлаш, уларни рўйхатга олиш ва бухгалтерия ҳисоботиға акс эттириш тартиб-қоидаларининг йиғиндиси билан белгиланувчи хўжалик фаолияти тўғрисидаги ахборотни ташкил этиш, ифодалаш (акс эттириш), тўплаш ва бошқарув учун маълумотларни сақлаш усулидир.

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

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ТЕМИРОВ ФУРКАТ ТУРСОАТОВИЧ  
ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В МНОГОПРОФИЛЬНЫХ  
ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ**

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

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

**Ташкент – 2021**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована за №В2018.3.PhD/Iqt735 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан**

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNET» ([www.ziyounet.uz](http://www.ziyounet.uz)).

**Научный руководитель:**

**Эргашева Шахло Тургуновна**  
кандидат экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Хотамов Комилжон Раббимович**  
доктор экономических наук, профессор

**Маматкулов Мурод Шукурович**  
кандидат экономических наук, доцент

**Ведущая организация:**

**Андижанский институт сельского хозяйства и агротехнологий**

Защита диссертации состоится в \_\_\_\_\_ часов « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г. на заседании разового научного совета при научном совете DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-01-49, (99871) 239-43-51; e-mail: [tdu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована под номером \_\_\_\_\_). Адрес: 100066, город Ташкент, ул. Ислама Каримова, д.49. Тел.: (99871) 239-28-72, (99871) 239-01-49; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: [tdu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz)

Автореферат диссертации разослан « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 года.  
(реестр протокола рассылки № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 года)

**Н.Х. Жумаев**

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

**Б.Т. Бердияров**

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

**С.К. Худойкулов**

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, д.э.н., доцент

## ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** На сегодняшний день обеспечение продовольственной безопасности в мире является одной из самых актуальных проблем. В мире производители сельскохозяйственной продукции, помимо обеспечения продовольственной безопасности, снабжения населения продуктами питания, также обеспечивают сырьем ведущие отрасли промышленности. По данным Всемирного банка, «доля сельскохозяйственного сектора в мировом валовом внутреннем продукте в среднем составляет около 5,6 %, варьируясь в разных странах от 0,03 % (Сингапур) до 55 % (Сьерра-Леоне)»<sup>1</sup>. Специализация стран в сельском хозяйстве, климатические условия и многие другие особенности демонстрируют разные показатели в разных странах. В то же время сельскохозяйственный сектор также играет ключевую роль в обеспечении занятости сельского населения. Данный факт увеличивает важность правильной организации бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах.

В мире проводятся научные исследования по вопросам повышения качества продукции, выращиваемой производителями сельскохозяйственной продукции, совершенствования хранения и доставки, использования предприятием смежной отрасли ценностей, который считаются отходами или вторичной продукцией для определенной сферы, минимизации потерь за счет организации многопрофильной деятельности посредством объединения отраслей, разработки стратегии электронного сельского хозяйства, достижения низких затрат и высокой эффективности посредством внедрения инноваций в сельское хозяйство. Кроме того, в мировой практике проводятся исследования, посвященные совершенствованию практики взаиморасчетов, заключению договоров и внутреннему документообороту, дальнейшему совершенствованию практики организации обмена информацией, что имеет место в результате появления многопрофильной деятельности за счет слияния родственных предприятий сельскохозяйственной отрасли.

Целью реформ, осуществленных в последние годы в сельском хозяйстве, было определено достижение высокой эффективности в данной отрасли. В государственной программе 2021 года в рамках повышения урожайности и эффективности сельскохозяйственных посевов определены задачи «организации коопераций, внедрения системы закупок выращенной в них продукции, их доставки с полей на рынок и осуществления экспорта»<sup>2</sup>. Данные задачи требуют от фермерских хозяйств, занимающихся в нашей стране выращиванием основной сельскохозяйственной продукции, выращивания, хранения, переработки, а также осуществления экспортной деятельности ферм, а также обуславливают необходимость дальнейшего

---

<sup>1</sup> [https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/share\\_of\\_agriculture/](https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/share_of_agriculture/)

<sup>2</sup> Указ Президента Республики Узбекистан №УП-6155 «О Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки молодежи и укрепления здоровья населения» от 3 февраля 2021 года.

развития многопрофильных фермерских хозяйств путем объединения фермеров нескольких отраслей. Поэтому целесообразно дальнейшее расширение спектра исследований по совершенствованию учета расходов, принимая во внимание учет непредвиденных расходов в многопрофильных фермерских хозяйствах, расчеты с дебиторами и кредиторами, а также оформление документации по производственным резервам и специфику отрасли.

Диссертационное исследование в определенной степени послужит реализации задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, №УП-5199 «О мерах по коренному совершенствованию системы защиты прав и законных интересов фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель, эффективного использования посевных площадей сельского хозяйства» от 9 октября 2017 года, постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-3824 «О дополнительных мерах по коренному улучшению системы расчетов и усовершенствованию оказания банковских услуг в фермерских хозяйствах» от 2 июля 2018 года, №ПП-4964 «О дополнительных мерах по финансовой поддержке фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель» от 27 января 2021 года, а также других нормативно-правовых актах, соответствующих данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Научные исследования, направленные на совершенствование сельскохозяйственного сектора, включая совершенствование организационного механизма фермерских хозяйств, их финансовую поддержку, бухгалтерский учет, закладывают основу для развития данной отрасли. В частности, данные вопросы изучали такие зарубежные ученые-экономисты, как Carl S. Warren, Barry Elliot, Thomas P. Edmonds, М.И.Кутер Р.Г.Каспина, В.Ф.Палий, Н.П.Кондраков, М.Ф.Бичков, А.П.Ефименко, Гонова О.В., С.Б.Жабужева, Е.В.Фастова и другие<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Carl S. Warren, James M. Reeve, Jonathan E. Duchac. Accountin USA, 2014. 25th Edition.; Barry Elliot, Jamie Elliot. Financial accounting and reporting. London, 2015. 17 th Edition.; Thomas P. Edmonds, Frances M. McNair, Philip R. Olds, Edward E. Milam. Fundamental FinancialAccounting Concepts. (SBN 978-0-07-802536-5) , New York. 2013.; Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет. Учебник. – 2 – из.стер. – Майкоп ЕЛИТ, 2015.; Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учеб. пособ. Россия.-М.: Ексмо, 2010.; Палий В. Ф. Международный стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. – М.: Инфра-М, 2014.; Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. – М.: Проспект, 2009.; Бичков М.Ф. Проблемы формирования системы учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах / М.Ф.Бичков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2015. № 8. – С. 36-39.; Ефименко А.П. Опыт организации учета затрат хозяйственных подразделений / А.П. Ефименко, П.Ф. Рашковский // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2008. № 6. – С. 30-34.; Гонова О.В., Буйских В.А. Современное состояние региональной системы государственного

Ученые нашей страны также осуществляли научные исследования по совершенствованию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, особенно в фермерских хозяйствах. В результате применительно к данной отрасли опубликовано ряд научных статей, монографий, учебных пособий и учебников. К ним можно отнести научные исследования А.Сотиволдиева, М.К.Пардаева, А.К.Ибрагимова, Р.Д.Дустмуратова, Н.Ф.Каримова, Р.О.Холбекова, А.Ж.Туйчиева, К.Б.Уразова, С.В.Вохидова, Б.А.Хасанов, И.Н.Кузиева, Б.Ю.Махсудова, М.Б.Калонина, Б.Ю.Менгликулова, А.Ш.Тошпулатова и других<sup>4</sup>.

Ученый-экономист нашей республики Р.Д. Дустмуратов провел научные исследования по организации и совершенствованию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве и сделал собственные выводы, Б.Ю. Менгликулов, осуществив исследования в некоторых областях сельского хозяйства, в том числе в животноводстве, в последние годы изучает ведение учета биологических активов как отдельного объекта.

Отсутствие отдельного самостоятельного исследования, направленного на совершенствование бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах и необходимость более глубокого изучения данной области обусловили выбор темы диссертации.

**Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках проекта №ФМ-6 на тему

---

регулирования малого предпринимательства (на материалах Ивановской области. О.В. Гонова, В.А. Буйских // Научный журнал «Аграрный вестник Верхневолжья». – Иваново. ФГБОУ ВО Ивановская ГСХА, № 3 (15), - 2016. –152 с. – С. 111-116.; Жабуева С.Б. Перспективы внедрения и методологические аспекты учета биологических активов. Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XXXII междунар. Студ. науч.-практ. конф. №5(32). Россия, г. Новосибирск, 05 мая 2015 г. Фастова Е.В. Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2014. №1. – С. 33-39.

<sup>4</sup>Сотиволдиев А. Қишлоқ хўжалигида бухгалтерия ҳисоби. – Т.: Мехнат, 1991 й.; Пардаев М.К. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари. Иқт.фан.д-ри. дисс....автореф. БМА. – Т., 2004.; Ибрагимов А., Очиллов И., Қўзиёв И., Ризаев Н., Молиявий ва бошқарув ҳисоби. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-молия, 2008.; Дустмуратов Р.Д., Джурраев Б.М. Қишлоқ хўжалиқ корхоналарида ҳисоб сисемаси: услубий ва ташкилий техник жиҳатлари. Монография. – Т., 2016. – 16 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубий жиҳатлари. Дарслик. – Т.: ФАН, 2005. - 198 б.; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Дис.иқт.фан.д-ри. – Т., 2011.; Ўразов К., Вохилов С. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Дарслик. – Т.: АДИБ НАШИРИЁТИ, 2011.; Б.А.Хасанов Учет и анализ деятельности овцеводческих хозяйств в условиях новых форм хозяйствования: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – М., 1991. -26 стр.; Qo‘ziyev I.N., Abduvaxidov F.T., Dadabayev Sh.X. Buxgalteriya hisobi. Darслиk. – Т.: TDIU, 2019. – 403 б.; Б.Ю.Махсудов. Бошқарув ҳисобида бюджетлаштириш методологиясини такомиллаштириш. Иқт.фан.док. (DSc) дисс.автореферати. – Т.: ТМИ, 2018; Калонин М.Б. Корхоналарда даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили методологиясини такомиллаштириш. Иқт.фан.д-ри (DSc). дисс..автореф. – Т., 2019. – 19 б.; Менгликулов Б.Ю.Биологик активларни тан олиш ва ҳисобини ташкил этиш масалалари. “Молия ва банк иши” электрон илмий журнал. 5/2016. 122-б.; Тошпулатов А.Ш. Фермер хўжалиқларида харажатлар ҳисоби: назария ва амалиёт. Монография. – Т.: Iqtisodiyot, 2017. -118 б.

«Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах.

**Задачи исследования:**

изучение учета непредвиденных расходов в многопрофильных фермерских хозяйствах с учетом природно-климатических условий ведения сельского хозяйства и разработка предложений по их совершенствованию;

изучение системы документации договорных отношений, первичных документов и регистров учета в многопрофильных фермерских хозяйствах, разработка рекомендаций по решению существующих проблем;

осуществление исследований по совершенствованию структуры затрат при расчете маржинальной выручки от реализации продукции в многопрофильных фермерских хозяйствах и разработка соответствующих выводов;

разработка предложений по совершенствованию системы счетов и методов двойной записи в многопрофильных фермерских хозяйствах;

разработка научных предложений по внедрению международных стандартов финансовой отчетности в многопрофильных фермерских хозяйствах.

**Объектом исследования** являются данные бухгалтерского учета и отчетности в многопрофильных фермерских хозяйствах.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах.

**Методы исследования.** В диссертационной работе использованы такие методы исследования, как системный подход, группировка, сравнительный анализ, индукция и дедукция, сравнительное сравнение, наблюдение, теоретические и практические исследования, статистический анализ, экономико-математические методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

предлагается открытие рабочего счета учета 2200 – «Случайные потери» при учете непредвиденных расходов и природно-климатических условий, а также система бухгалтерских проводок по практическому использованию счетов 2210 и 2220 в многопрофильных фермерских хозяйствах;

разработаны регистры «расчеты с дебиторами и кредиторами» и «учет резервов материального производства» в многопрофильных фермерских хозяйствах;

обоснована необходимость отдельного учета условно-переменных расходов в структуре переменных расходов при определении маржинального дохода, полученного от реализации продукции, выращенной в многопрофильных фермерских хозяйствах;



предлагается типовая форма структуры учетной политики при ведении бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

предложены усовершенствованные типовые варианты форм первичных документов при ведении бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах;

предлагается методика определения по простой системе (принцип («расход-доход»)) и системе счетов и методу двойной записи при определении прибыли в многопрофильных фермерских хозяйствах;

предлагается схема стратегического анализа ведения учетной политики в многопрофильных фермерских хозяйствах;

разработан алгоритм осуществления биотрансформации на основе международных стандартов финансового учета в многопрофильных фермерских хозяйствах.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования обусловлена обоснованностью подходов и методов, использованных в исследовании, сравнительным и критическим анализом научно-теоретических подходов ученых-экономистов по учету объектов бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах, глубоким изучением передового зарубежного опыта, в частности, получением данных по учету и отчетности из Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, а также внедрением в практику соответствующих выводов и предложений уполномоченными организациями

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования обусловлена тем, что теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации, полученные и выдвинутые в ходе исследования, можно использовать в исследованиях, направленных на организацию и совершенствование бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные в ходе исследования научные предложения и практические рекомендации послужат разработке комплекса мер по совершенствованию бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах, совершенствованию учетной политики в данной отрасли, а также эффективному использованию средств субъекта.

**Внедрение результатов исследования.** На основе научных предложений и практических рекомендаций, разработанных в области организации и совершенствования бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах:

предложение по внедрению рабочего счета 2200 – «Учет непредвиденных расходов» для правильной организации учета расходов, связанных с выращиванием продукции в многопрофильных фермерских хозяйствах и определения себестоимости выращиваемой продукции, внедрено в практику Советом фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель протоколом №21/27/2 от 12 мая 2021 года (справка

№01/03-1359 Совета фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель от 12 мая 2021 года). Реализация на практике данного предложения предотвратила увеличение себестоимости продукции и обеспечила эффективное управление расходами в результате создания отдельного учета непредвиденных расходов на счете 2200 – «Учет непредвиденных расходов» в многопрофильных фермерских хозяйствах;

разработанные регистры учета «расчетов с дебиторами и кредиторами» и «учета резервов материального производства» в многопрофильных фермерских хозяйствах внедрены в практику для использования Советом фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель протоколом №21/27/2 от 12 мая 2021 года, а также включены в учебное пособие по дисциплине «Особенности бухгалтерского учета в других отраслях», входящей в учебный план направления образования 5230900 «Бухгалтерский учет и аудит» (справка №01/03-1359 Совета фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель от 12 мая 2021 года и свидетельство №110-t-007, приказ №110 Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан от 1 марта 2021 года). В результате реализации на практике данного предложения обеспечена точность учета объектов бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах и достигнуто эффективного использования средств. Кроме того, была создана возможность своевременного отражения движения активов в соответствующих документах, повышения точности расчетов;

предложение по отдельному учету условно-переменных расходов в структуре переменных расходов при определении маржинального дохода, полученного от реализации продукции, выращенной в многопрофильных фермерских хозяйствах внедрено в практику Советом фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель протоколом №21/27/2 от 12 мая 2021 года, а также включено в учебное пособие по дисциплине «Особенности бухгалтерского учета в других отраслях», входящей в учебный план направления образования 5230900 – «Бухгалтерский учет и аудит» (справка №01/03-1359 Совета фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель от 12 мая 2021 года и свидетельство №110-t-007, приказ №110 Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан от 1 марта 2021 года). Внедрение в практику данной методики обеспечило точность расчета прибыли от реализации продукции в многопрофильных фермерских хозяйствах и обеспечило их эффективное использование. Кроме того, внедрение данного предложения послужило методологической основой для планирования финансовых результатов многопрофильных фермерских хозяйств, расчета прибыли фермерских хозяйств, управления проектами, выявления факторов, влияющих на принятие решений;

типовая форма структуры учетной политики при ведении бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах внедрена в практику Советом фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель протоколом №21/27/2 от 12 мая 2021 года (справка

№01/03-1359 Совета фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель от 12 мая 2021 года). В результате внедрения в практику данного предложения было создано методологическое обеспечение ведения бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах, а также пользователям своевременно предоставлена полная и достоверная финансовая (бухгалтерская) информация. В условиях многовариантности методов бухгалтерского учета созданы методологические основы составления отчетов по показателям результативности в соответствии с учетной политикой, основанной на международных стандартах.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждены на 4 международных и 4 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 13 научных работ, в том числе 5 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, из которых 3 статьи в республиканских журналах и 2 статьи в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 137 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации обоснованы актуальность и востребованность исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования, а также сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Роль сельского хозяйства в экономике и теоретико-методологические основы организации бухгалтерского учета в нем»** раскрыты роль сельского хозяйства в отраслях экономики и задачи бухгалтерского учета в нем, теоретические основы организации фермерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах, его особенности, а также методологические и нормативно-правовые основы бухгалтерского учета.

Исследования показывают, что доля сельского хозяйства в мировой экономике в 2019 году составила 4,2 %<sup>5</sup>. Если проанализировать данный показатель по странам мира и географическим регионам, то мы увидим, что в 2019 году наибольшая доля пришлась на долю стран Азии (таблица 1).

---

<sup>5</sup> [www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html](http://www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html)

Таблица 1

**Доля сельскохозяйственной продукции в мире  
(2019 год)<sup>6</sup>**

№	Географические регионы	млрд. долларов	доля, в %
<b>В мире</b>		<b>3 515.2</b>	<b>100</b>
<b>Из них:</b>			
1.	Азия	2 243.7	63.8
2.	Америка	473.9	13.5
3.	Африка	385.2	11.0
4.	Европа	368.3	10.5
5.	Океания	44.0	1.2

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что в 2019 году около 63,8 % мирового производства сельскохозяйственной продукции приходилось на страны Азии. Доля европейских стран составляет 10,5 %. На страны Океании приходится самая маленькая доля в мире – 1,2 %. Данные показатели демонстрируют, что страны Азии играют особую роль в обеспечении населения мира сельскохозяйственной продукцией.

Узбекистан занимает 37-е место<sup>7</sup> среди стран мира, что является самым высоким показателем среди стран Центральной Азии, однако, учитывая более высокий потенциал Республики Узбекистан, в последние годы правительство осуществляет систематические меры над дальнейшим развитием данной сферы, повсеместным внедрением нового оборудования и технологий в данную отрасль.

Согласно исследованиям, в условиях пандемии коронавируса COVID-19 доля сельскохозяйственных предприятий в ВВП в 2020 году составила 28,2 %. А в 2021 году прогнозируется на уровне 26,6 % .

В таблице 2, приведенной ниже, представлены основные показатели сельскохозяйственной продукции, выращенной в Республике Узбекистан в 2011-2020 годах.

Из данных таблицы 2 очевидно, что объем сельскохозяйственной продукции, выращенной в стране в 2015 году составил 99604,6 млрд. сумов, и к 2020 году данный показатель составил 249754,5 миллиарда сумов. Данные таблицы демонстрируют, что в 2020 году он увеличился почти в 2,5 раз по сравнению с 2015 годом.

<sup>6</sup> [www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html](http://www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html)

<sup>7</sup> [www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html](http://www.be5biz//makroekonomika/agriculture/asia.html)

Таблица 2

**Основные показатели выращивания сельскохозяйственной продукции  
в Республике Узбекистан<sup>7</sup>**

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Сельскохозяйственная продукция, млрд. сумов	99604,6	115599,2	148199,3	187425,6	216283,1	249754,5
Из них:						
земледелие	55429,2	61755,1	83303,4	98406,4	111904,8	123556,0
животноводство	44175,4	53844,1	64895,9	89019,2	104378,3	126198,5
Темпы роста сельскохозяйственной продукции по отношению к прошлому году, в процентах	106,1	106,3	101,0	100,2	103,3	102,8
Из них:						
дехканство	105,5	105,7	98,2	95,8	104,8	103,4
животноводство	106,9	107,0	104,1	105,7	101,6	102,1

При организации производства многопрофильных фермерских хозяйств не только специализация на выращивании определенных видов сельскохозяйственной продукции, но и организация многопрофильной деятельности, такой как переработка данной продукции, её подготовка, хранение, продажа и предоставление различных услуг, обеспечит их экономическую и финансовую стабильность, увеличатся возможности более эффективного использования имеющимися экономическими ресурсами.

По мнению автора, все управленческие функции в многопрофильных фермерских хозяйствах должны основываться не только на нормативных показателях, но и на данных бухгалтерского учета, предоставляющих достоверную информацию о производственной деятельности предпринимателя. Поэтому все функции управления бизнесом можно предложить следующим образом (рисунок 1).

Выполнение и применение некоторых из нижеперечисленных функций может обеспечить создание системы бухгалтерского учета, предложенной на рисунке 1:

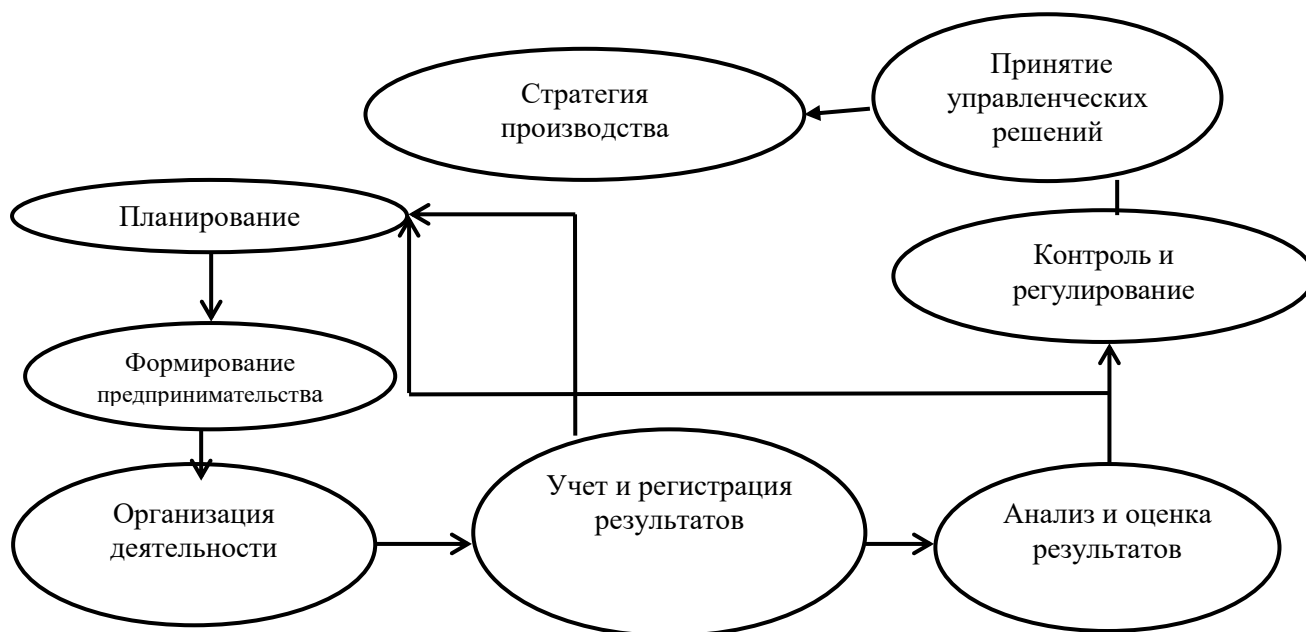
ведение предпринимателем или одним из членов его семьи самостоятельного учета, направленного на единую методологическую основу по формированию данной системы;

полнота отражения фактов предпринимательской деятельности по группировке или принципу «двойной записи» при упрощенном бухгалтерском учете объектов;

унификация первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности;

<sup>7</sup> Разработано автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

простота бухгалтерских данных для своевременного формирования информации, анализа, контроля и прогноза предпринимательской деятельности, планирования, а также принятия управленческих решений.



**Рисунок 1. Структурно-логическая схема функций управления в фермерских хозяйствах<sup>8</sup>**

70-80 % от общего объема экономической информации в хозяйствующих субъектах приходится на бухгалтерскую информацию. По мнению специалистов, до недавнего времени коэффициент использования бухгалтерской информации для принятия управленческих решений составлял 20-30 %.

По мнению автора, нельзя отрицать значимость обоих видов ведения учета в предоставлении полезной информации для оперативного управления производством. При усовершенствовании любого из них необходимо учитывать взаимозависимость между ними.

Все вышеперечисленные факторы будут достигнуты за счет создания системы бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах. Для этого необходимо определить основные направления развития и разработать приемлемые методы ведения бухгалтерского учета в предпринимательских структурах аграрного сектора.

Во второй главе диссертации **«Текущее состояние организации бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах»** представлены практические предложения по совершенствованию практики организации бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах, системы бухгалтерских проводок по открытию в них рабочих счетов и использованию на практике, а также совершенствованию структуры учетной политики.

<sup>8</sup> Разработано автором в ходе исследования.

Унифицированные формы первичных документов можно использовать в сельскохозяйственных предприятиях всех форм собственности, то есть возможно совмещение как аналитической информации в первичных документах по отдельным объектам учета, так и синтетической информации в регистрах бухгалтерского учета крупных сельскохозяйственных организаций.

По мнению автора, ведение учета должно быть удобным для фермерских хозяйств, сочетать в себе методы упрощенной системы ведения учета и методы системы двойной записи ведения учета, а также предоставлять полную информацию для налоговой и финансовой отчетности.

Организация и ведение бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах, особенно в многопрофильных фермерских хозяйствах, описание его методологических аспектов напрямую отражается в разрабатываемой ими учетной политике. При разработке учетной политики важно учитывать специфические особенности субъектов.

В последние годы в нашей стране принят ряд нормативных актов по организации и ведению бухгалтерского учета на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)<sup>9</sup>. Данный законодательный документ предусматривает организацию бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Это означает, что учетная политика, разрабатываемая субъектами, также соответствует требованиям МСФО. В МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» дано следующее определение учетной политики: «Учетная политика – конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности»<sup>10</sup>.

Анализ действующих нормативных документов в отношении учетной политики, ее структурных составляющих и взглядов ученых-экономистов показывает, что при разработке учетной политики прежде всего рекомендуется учитывать отраслевую специфику. В нижеследующей таблице представлена типовая форма структуры учетной политики в соответствии с МСФО для многопрофильных фермерских хозяйств, а также определена необходимость отражения следующих вопросов (таблица 3).

Проведенные исследования показывают, что в многопрофильных фермерских хозяйствах важно правильное определение выбранного метода бухгалтерского учета и его раскрытие, то есть, налоговой политики с учетом правильного определения учетной политики, а также её особенностей в отрасли.

---

<sup>9</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу к международным стандартам финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года.

<sup>10</sup> Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: АСКЕРИ, 2010.

Таблица 3

**Структура учетной политики в многопрофильных фермерских хозяйствах (предложение по МСФО)**

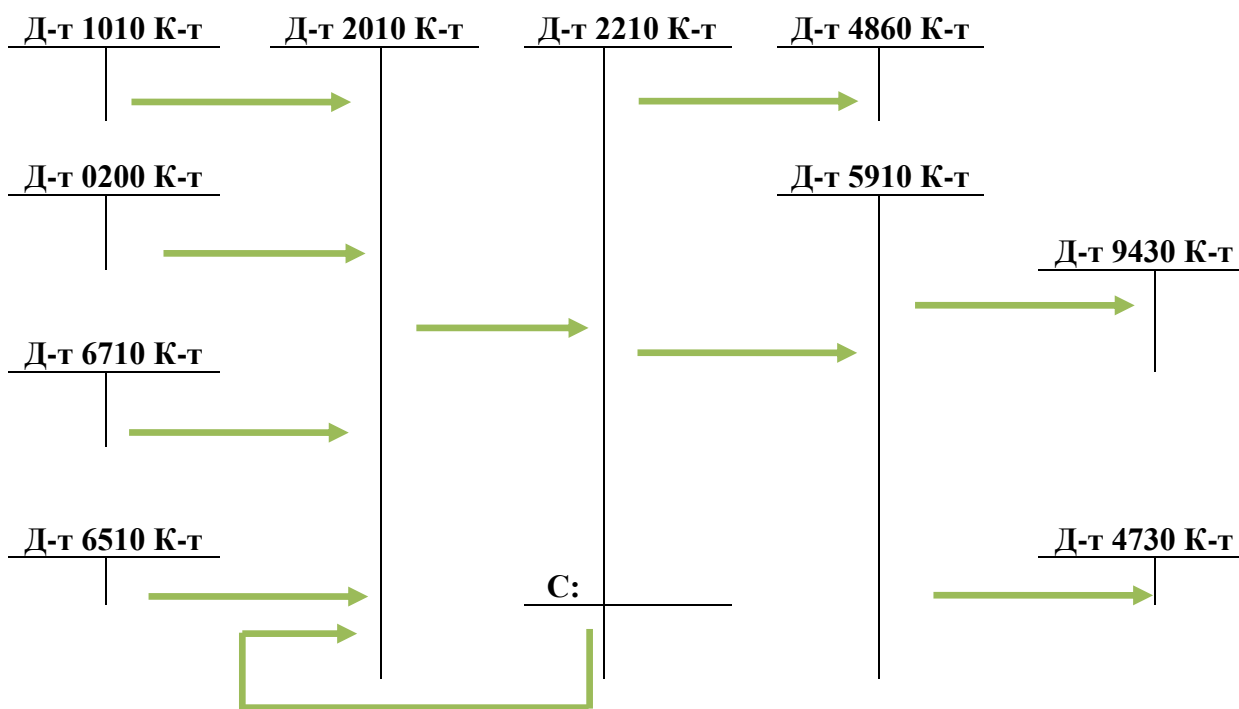
Наименование структурных единиц учетной политики	Структура
1. Основные положения	Отражаются цели учетной политики, задачи учетной политики, основы учетной политики, соответствие учетной политики МСФО, текущий план счетов, организация бухгалтерской службы, организация бухгалтерского учета, факторы, влияющие на выбор учетной политики
2. Финансовая отчетность	Раскрывает принципы составления и качественные особенности финансовой отчетности, элементы финансовой отчетности, компоненты и пользователи финансовой отчетности, первое применение международных стандартов финансовой отчетности, отчетный период, а также валюта бухгалтерского учета и отчетности, промежуточный отчет, подписание и подтверждение соответствия финансовой отчетности
3. Выбранный метод бухгалтерского учета и его раскрытие	Показывает основные средства, нематериальные активы, сельское хозяйство (биологические активы), учет аренды, товарно-материальные ценности, денежные средства и краткосрочные депозиты, капитальные вложения, резервы, условные обязательства и условные активы, а также формы первичных документов, используемых в их учете, учетные регистры, план рабочих счетов, а также программное обеспечение бухгалтерского учета и порядок его ведения
4. Налоговая политика	Методика расчета налогов и обязательных платежей, учет налоговых обязательств, отсроченные налоговые обязательства, налоговые ставки, счета, предназначенные для учета налогов и обязательных платежей, налоговые отчеты и порядок их предоставления и оплаты
5. Заключительные положения, дополнительное раскрытие и анализ данных	Раскрывает информацию по записи изменений в учетной политике, оценке справедливой стоимости, события после даты бухгалтерского баланса.

В нашей стране проводились системные работы по предотвращению случайных потерь в сельскохозяйственной отрасли. В результате разработана система страхования сельскохозяйственных посевов, которая эффективно функционирует на сегодняшний день. Но случайные потери в сфере аграрного хозяйства происходят не только в результате стихийных бедствий. Поэтому в многопрофильных фермерских хозяйствах важно сформировать реестр статей расходов, которые являются частью случайных расходов.



Зависимость выращивания сельскохозяйственной продукции от природно-климатических условий и правильный учет расходов вызывает ряд проблем. В применяющемся на практике плане счетов не определен отдельный счет, предназначенный для учета (дополнительных) расходов, возникающих вследствие природно-климатических условий. В результате этого в многопрофильных фермерских хозяйствах наличие методологических проблем по управлению рисками в фермерских хозяйствах, учет случайных расходов, возникающих в результате природно-климатических условий, а также в процессе распределения данных расходов еще раз подтверждает необходимость проведения исследований в данной отрасли.

Предлагаемый нами «Счёт по учету расходов по случайным потерям» в многопрофильных фермерских хозяйствах считается важным в аспекте эффективного использования расходов и их распределения по видам продукции. Ниже приведена модель предлагаемого счета (рисунок 2).



**Рисунок 2. Схема учета случайных расходов в многопрофильных фермерских хозяйствах**

Данная схема показывает бухгалтерские проводки для включения случайных расходов в себестоимость продукции или их покрытия в многопрофильных фермерских хозяйствах.

Данные статьи расходов рекомендуется отдельно учитывать на предлагаемом нами счете 2200 – «Счёт по учету расходов по случайным потерям» и научно обосновано введение следующих аналитических счетов:

2210 – «Счёт учета случайных расходов на выращивание сельскохозяйственной продукции»;

2220 – «Счёт учета случайных расходов, возникающих в результате переработки сельскохозяйственной продукции».

В третьей главе диссертации **«Направления по оптимизации и совершенствованию форм бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах на основе международных стандартов»** изложены перспективы оптимизации форм бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах и практическое применение учета биологических активов на основе международных стандартов финансовой отчетности.

В результате проведенного исследования по мнению автора, целесообразно добавить следующие к основным требованиям к форме ведения учета:

- организация сущности ведения учета;
- прогрессивное развитие бухгалтерского учета;
- последовательность и рациональность;
- бережливость и качество бухгалтерских услуг для получения информации о хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

На основании изучения теории, практики и передового опыта, а также обобщения результатов, полученных при внедрении разработанных рекомендаций в производство, по мнению автора, регистры бухгалтерского учета, используемые в многопрофильных фермерских хозяйствах, должны соответствовать следующим требованиям:

- единая методологическая основа (принцип «доход-расход» или принцип «двойной записи»);

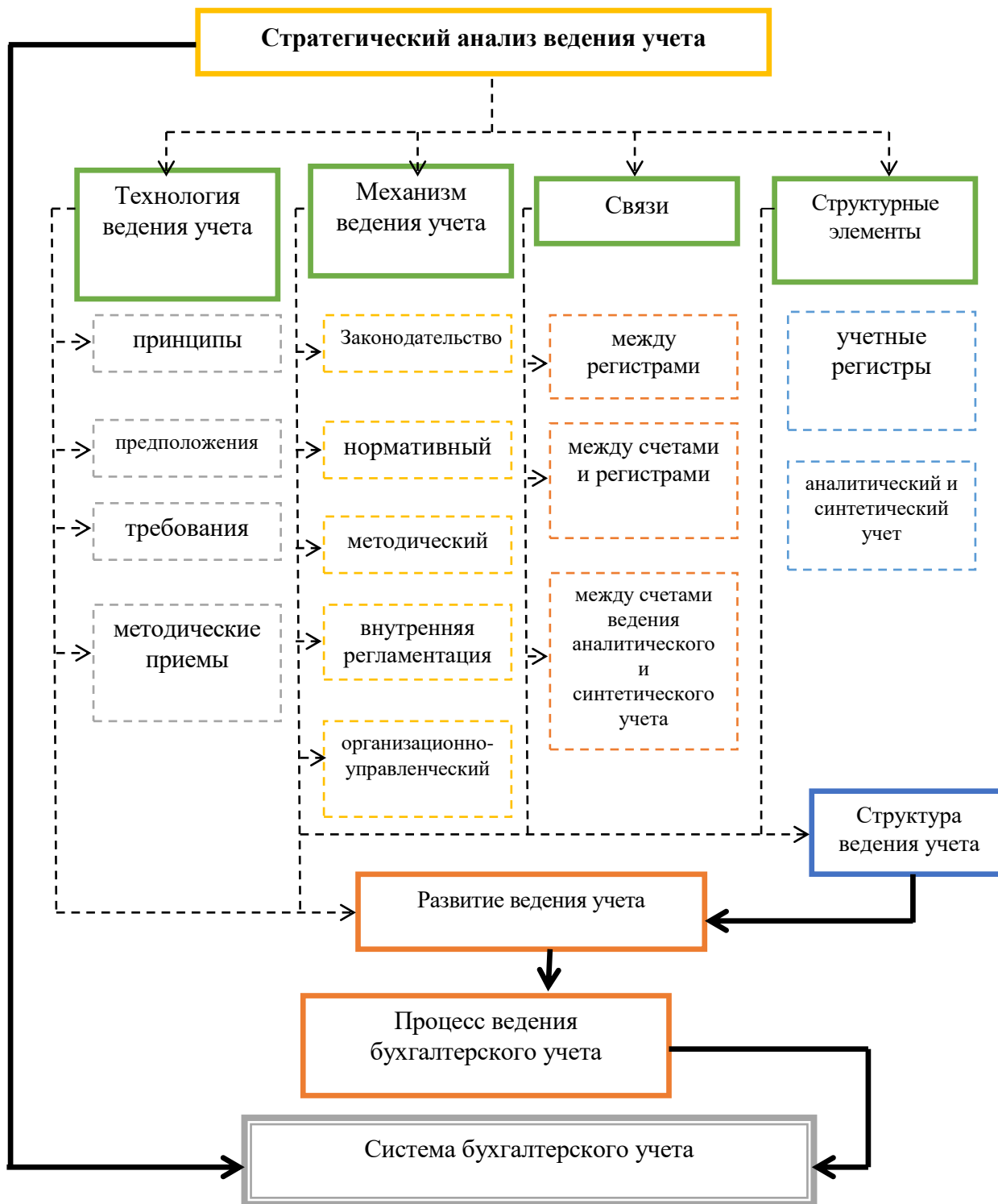
- взаимозависимость данных ведения аналитического и синтетического учета;

- одновременный учет всех хозяйственных операций в регистрах на основании первичных учетных документов.

По мнению автора, при совершенствовании бухгалтерского учета рекомендуется основываться на диалектическом единстве развития формы и содержания бухгалтерского учета (рисунок 3).

Как видно на рисунке 3, для управления всеми видами хозяйственной деятельности необходимо организовать проектирование бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах в той степени, в которой он решает поставленные перед ними задачи и выполняет определенные основные функции.

В результате проведенного исследования по мнению автора, необходимо составить план счетов для выбора с учетом использования различных форм учетных регистров и учета систем счетов бухгалтерского учета, в том числе упрощенных форм, на оптимальном уровне, но при необходимости, а также размеров фермерских хозяйств, особенностей деятельности и хозяйственных процессов, а также другие аспекты этих организаций.



**Рисунок 3. Концептуальная модель деятельности основных элементов системы бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах<sup>11</sup>**

Поэтому по мнению автора, целесообразно организовать бухгалтерский учет деятельности в подобных хозяйствах в регистрах учета простой формы и отдельных счетах действующей системы планов бухгалтерского учета. Каждый из предложенных счетов для учета отражает в себе регистр (книгу)

<sup>11</sup> Разработано автором в процессе исследования.

учета, и автора разработал оптимальные варианты книг для регистрации хозяйственных операций. Они состоят из следующих:

- книга учета расчетов дебиторов и кредиторов;
- книга учета материально-производственных запасов;
- книга учета основных активов и начисленной амортизации;
- книга учета выращивания и разведения животных;
- книга учета себестоимости производственных затрат продукции (работ, услуг);
- книга учета реализации продукции (работ, услуг) и финансовых результатов.

Эти разработанные регистры ведения учета (книга) обеспечивают достоверность и точность бухгалтерских данных ведения учета в многопрофильных фермерских хозяйствах.

Учет сельскохозяйственной продукции, выращенной в многопрофильных фермерских хозяйствах, является наиболее важным звеном в бухгалтерии фермерских хозяйств, поскольку производственный процесс является основой хозяйственной деятельности фермерских хозяйств. Учет производственных затрат продукции (работ, услуг) в фермерском хозяйстве на активе счета 2010 – «Основное производство»: в рамках счетов 2011 – «Дехканство»; 2012 – «Животноводство»; 2013 – «Промышленность и вспомогательное производство», соответственно, могут быть использованы следующие статьи расходов, отмеченные знаком «+» (таблица 4).

Организация учета расходов в многопрофильных фермерских хозяйствах, их управление, поэтапность анализа маржинального дохода и прибыли по каждой сельскохозяйственной культуре фермерских хозяйств, по группе сельскохозяйственных культур, по группе сельскохозяйственных животных, по виду производства создает возможность сгруппировать расходы по статьям.

$$\text{Маржинальный доход} = \text{Цена} - \text{Переменные расходы} - \text{Условно-переменные расходы}$$

В этом случае прибыль, получаемую по каждому виду выращенной продукции, можно определить следующим образом:

$$\text{Прибыль} = \text{Маржинальный доход} - \text{Постоянные расходы}$$

В сегодняшних экономических условиях многопрофильным фермерским хозяйствам при принятии эффективных управленческих решений рекомендуется контролировать расходы на выращивание и переработку продукции, а также анализировать условно-переменные расходы.

В то же время организация бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах на основе международных стандартов финансовой отчетности и составление отчетности является одним из самых актуальных вопросов на сегодняшний день.

Таблица 4

**Группировка расходов на выращивание продукции по статьям в многопрофильных фермерских хозяйствах**

№	Название статьи расходов	Животноводство	Земледелие	Промышленность и вспомогательное производство
Переменные расходы				
1.	Семена и саженцы		+	
2.	Удобрения		+	
3.	Средства по уходу за растениями		+	
4.	Корм	+		+
5.	Средства защиты животных	+		
6.	Топливо, сырье и материалы	+	+	+
Условно-переменные расходы				
7.	Наёмные работы и услуги	+	+	+
8.	Выплата заработной платы наёмным работникам путем осуществления отчислений на социальные нужды	+	+	+
9.	Амортизация основных средств	+	+	+
Постоянные расходы				
10.	Прочие расходы	+	+	+

Факт того, что в Законе «О бухгалтерском учете», принятом в нашей стране в новой редакции, было определено, что «Субъекты бухгалтерского учета могут применять международные стандарты финансовой отчетности в порядке, установленном законодательством»<sup>12</sup>, определяет ведение бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой не только в хозяйствующих субъектах, осуществляющих свою деятельность, но и в многопрофильных фермерских хозяйствах.

Это обеспечит совершенствование бухгалтерского учета в аграрном секторе с учетом применения международных стандартов финансовой отчетности, четкого определения ее принципов, организации с учетом специфики отрасли.

На сегодняшний день осуществляются определенные меры по адаптации МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS) к практике бухгалтерского учета Республики Узбекистан. В частности, несмотря на принятие стандарта бюджетного учета № 5 Республики Узбекистан «Сельское хозяйство»,

<sup>12</sup> Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», 13 апреля 2016 года, ЗРУз-4040, статья 10, 3 пункт.

требования данного стандарта предназначены непосредственно для бюджетных организаций. Принимая во внимание роль и значение сельского хозяйства в экономике Узбекистана, определяются принципы по применению МСФО 41 «Сельское хозяйство», а также регулируются экономические отношения, относящиеся к нему.

В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство», «биологические активы – это растения и животные, которые возникли в результате прошлых изменений в экономической жизни, преобразований и подходят для последующей биотрансформации (контролируемой и измеряемой предприятием) с целью получения экономической выгоды»<sup>13</sup>.

В многопрофильных фермерских хозяйствах при учете биологических активов важно четко определить их классификацию. В национальных стандартах бухгалтерского учета (НСБУ 1, НСБУ 4, НСБУ 5, НСБУ 21) разработаны разделы «Учет биологических активов», а также разработаны указания по учету биологических активов. Однако не решены многие организационный и методические проблемы. В частности, в НСБУ 5 «Основные средства» раскрыты методические аспекты учета биологических активов, т.е. многолетние деревья, рабочий и продуктивный скот, кроме того, в НСБУ 4 – методические аспекты учета животных, находящихся на выращивании и откорме. Однако в финансовой отчетности не представлено информации об их учете именно в качестве биологического актива, включая оценку биологических активов, ведение их синтетического и аналитического учета и раскрытие информации о сельскохозяйственной деятельности.

Исследования, проводимые в области биологических активов, показывают, что в них в основном представлены мнения по требованиям МСФО и активов, входящих в них. Хотя биологический актив и признается в бухгалтерском учете как актив, не имеется прямых исследований по вопросу, какой именно актив признается в качестве долгосрочного или краткосрочного актива.

Вместе с этим, при учете биологических активов в многопрофильных фермерских хозяйствах очень важно определить их четкую классификацию. В таблице 5, нижеприведенной, классификация биологических активов в фермерских хозяйствах показана на примере классификации активов в животноводческих фермерских хозяйствах.

Из данных, приведенных в таблице 5 можно отметить, что принимая во внимание особенности классификации биологических активов, имеющих в фермерских хозяйствах, на долгосрочные и текущие активы, научно обоснована возможность классификации по особенностям учета биологических активов в качестве активов в течение нескольких лет, или признание в качестве биологических активов одного цикла.

---

<sup>13</sup> Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: АСКЕРИ, 2010.

Таблица 5

**Классификация биологических активов  
в многопрофильных фермерских хозяйствах<sup>14</sup>  
(на примере животноводческого фермерского хозяйства)**

Особенности классификации	Группа биологических активов	Классификация биологических активов
Период использования и приема сельскохозяйственной продукции и (или) дополнительных биологических ресурсов	Долгосрочные биологические активы	Биологические активы, задействованные в производстве сельскохозяйственной продукции, продукция сроком свыше 12 месяцев и (или) дополнительные биологические активы. В данную категорию в основном входят стадные животные – рабочий и продуктивный скот.
	Краткосрочные (текущие) биологические активы	Биологические активы, задействованные в производстве сельскохозяйственной продукции, продукция сроком, не превышающим 12 месяцев и (или) дополнительные биологические активы. В данную категорию входят животные, находящиеся на выращивании и откорме, не входящие в категорию стадных животных, откорм взрослого поголовья скота
Зрелость	Зрелые долгосрочные биологические активы	Биологические активы, чей срок работы превышает 12 месяцев. В данную категорию входят коровы после получения первого приплода.
	Не достигшие зрелости долгосрочные активы	Биологические активы, чей рабочий цикл превышает 12 месяцев, биологические активы, ещё не задействованные в производстве сельскохозяйственной продукции в отчетный период
	Зрелые краткосрочные (текущие) биологические активы	Биологические активы, достигшие определенного состояния, например, животные в возрасте, в котором можно приносить приплод, при достижении определенного веса тела или состояния
	Не достигшие зрелости краткосрочные (текущие) биологические активы	В биологические богатства входит замена основного стада, выращивание и откорм скота
Возможность многократного производства сельскохозяйственной продукции и (или) вспомогательные биологические активы	Биологические активы, приносящие урожай плодов	Относятся к производству сельскохозяйственной продукции и (или) вспомогательных биологических активов, подлежат восстановлению (производству) и не являются основной продукцией. В данную категорию входит молодняк, а также коровы основного стада, используемые для получения молока
	Потребляемые биологические активы	Биологические активы, дающие разовую сельскохозяйственную продукцию, после этого они перестают существовать. В данную категорию входит скот, предназначенный для продажи или забоя.

<sup>14</sup> Разработано автором в ходе исследований.

Правильное оформление первичных документов биологических активов устанавливает определение ожидаемых (потенциальных) финансовых результатов (доходы, расходы, прибыль и убытки) для формирования достоверной и надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности и эффективного управления фермерскими хозяйствами. Алгоритм определения общей (ожидаемой) прибыли и итоговых финансовых результатов включает в себя несколько этапов, каждый из которых является самостоятельным элементом. Организация, исходя из целей управления на каждом этапе, самостоятельно решает соответствующие задачи (рисунок 4).



**Рисунок 4. Алгоритм формирования финансовых результатов от биотрансформации биологических активов<sup>15</sup>**

Результаты исследования показывают, что бухгалтерский учет представляет базу данных по вышеуказанным критериям, который определяет справедливую стоимость с прогнозом максимальной точности при помощи всестороннего анализа и автоматизации. Стоимость актива формируется с учетом его полезности и целесообразности (выращивание или производство).

<sup>15</sup> Разработано автором в ходе исследований.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования по совершенствованию бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах сделаны следующие выводы:

1. С целью эффективного управления непредвиденными расходами в многопрофильных фермерских хозяйствах разработаны научные предложения по порядку ведения учета на специальных рабочих счетах в учетную политику. Для этого, с целью учета природно-климатических условий и непредвиденных расходов в многопрофильных фермерских хозяйствах предложена повторная редакция плана счетов посредством открытия рабочего счета 2200 – «Счёт учета непредвиденных расходов». В результате создана возможность эффективного управления непредвиденными расходами по выращиванию и переработке сельскохозяйственной продукции.

2. При организации бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах были разработаны регистры учета расчетов с дебиторами и кредиторами, учета материально-производственных запасов, учета производственных расходов продукции (работ, услуг), учета продажи продукции (работ, услуг) и финансовых результатов. Это, в свою очередь, способствует совершенствованию ведения бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах. Также появляется возможность своевременного отражения движения активов в соответствующих документах и повышение точности расчетов. Это, в свою очередь, послужит совершенствованию механизма введения бухгалтерского учета.

3. Основная цель бухгалтерского учета в деятельности фермерских хозяйств важна не только для составления финансовой и налоговой отчетности, но и для анализа эффективности производственной деятельности и принятия управленческих решений по стратегии развития хозяйств. Используя имеющиеся теоретические и практические навыки, автор разработал методику расчета маржинального дохода отдельно от переменных затрат при расчете прибыли от реализации продукции в многопрофильных фермерских хозяйствах. В результате была обеспечена точность расчета дохода, ожидаемого от продажи продукции многопрофильных фермерских хозяйств, а также в будущем будет достигнуто их эффективное использование.

4. Учетная политика играет важную роль в ведении бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах. В связи с этим, с учетом особенностей многопрофильных фермерских хозяйств разработана типовая форма учетной политики на основе международных стандартов финансовой отчетности. В результате в многопрофильных фермерских хозяйствах создано методическое обеспечение ведения бухгалтерского учета, а также было достигнуто своевременное обеспечение пользователей полной и достоверной финансовой (бухгалтерской) информацией. В условиях многовариантности методов бухгалтерского учета созданы методические

основы составления отчетности по показателям результативности в соответствии с учетной политикой на основе международных стандартов.

5. Предложено ведение бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности в многопрофильных фермерских хозяйствах, занимающихся экспортом. В результате разработана классификация биологических активов, а также разработана схема последовательности оформления документов для учета биологических активов (животных). Кроме того, создан алгоритм формирования финансовых результатов от биотрансформации биологических активов. Расчеты показывают, что бухгалтерский представляет базу данных по указанным выше критериям, который определяет справедливую стоимость с прогнозом максимальной точности при помощи всестороннего анализа и автоматизации. Стоимость актива формируется с учетом его полезности и целесообразности (выращивание или производство).

6. Методологические и организационные улучшения в бухгалтерском учете должны основываться на анализе конкретных информационных потребностей. В связи с этим предложена схема стратегического анализа ведения учета в многопрофильных фермерских хозяйствах. В результате информационные потребности внутренних и внешних пользователей будут постоянно удовлетворяться, а также посредством этого будет разработана стратегия эффективного управления фермерских хозяйств в будущем.

7. При выборе формы бухгалтерского учета в многопрофильных фермерских хозяйствах определена необходимость учета следующих факторов: финансовое положение фермерского хозяйства; место расположения; вид выращиваемой продукции, количество наёмных рабочих, наличие у руководителя хозяйства навыков бухгалтерского учета и уровня подготовки по правовым и технологическим вопросам. Поэтому, по мнению автора, форма бухгалтерского учета – это метод организации информации о хозяйственной деятельности, выражения (отражения), сбора и хранения данных для управления, определяемый совокупностью взаимосвязанных структурных элементов (регистров, счетов), комплексом правил по переработке первичной информации, её регистрации и отражению в бухгалтерском учете.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC  
DEGREES DSc.3/10.12.2019.I.16.01. AT THE TASHKENT STATE  
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**TEMIROV FURKAT TURSOATOVICH**

**WAYS TO IMPROVE ORGANIZATION OF ACCOUNTING  
IN MULTI-INDUSTRY FARMS**

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

**ABSTRACT**  
**of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics**

**Tashkent – 2021**

**The topic of doctoral dissertation (PhD) was registered under the number B2018.3. PhD/Iqt735 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.**

The dissertation has been accomplished at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific advisor:** **Ergasheva Shahlo Turgunovna**  
Candidate of Economics, Professor

**Official opponents:** **Khotamov Komiljon Rabbimovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Mamatkulov Murod Shukurovich**  
Candidate of Economics, Associate Professor

**Leading organization:** **Andijan Institute of Agriculture and Agricultural Technologies**

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_», 2021 at \_\_ at the meeting of Scientific council №DSc.3/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State Economic University of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-01-49, (71) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State Economic University (registered under the number\_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (71) 239-28-72; fax: (71) 239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdiu@tdiu.uz)

The abstract of dissertation sent out on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021.

(mailing report № \_\_\_\_ on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2021).

**N.H. Jumaev**  
Chairman of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Professor

**B.T. Berdiyarov**  
Scientific secretary of the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

**S.K. Khudoykulov**  
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for Awarding Scientific Degrees, Doctor of Economics, Associate Professor

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

**The aim of the research work** is to develop proposals and recommendations aimed at improving accounting in multi-industry farms.

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

studying accounting for unexpected expenses in multi-industry farms with the of account the natural and climatic conditions of agriculture and developing proposals for their improvement;

studying the documentation system of contractual relations, initial documents and accounting registers in multi-industry farms, developing recommendations aimed at solving existing problems;

doing research to improve the cost structure when calculating marginal revenue from product sales in multi-industry farms and developing appropriate conclusions;

developing proposals for improving the system of accounts and double-entry methods in multi-industry farms;

developing scientific proposals for the implementation of international financial reporting standards in multi-industry farms.

**The object of the research work.** The object of the research work is the data of accounting and reporting in multi-industry farms.

**The subject of the research work.** The subject of the research is the economic relations arising in the process of improving accounting in multi-industry farms.

**The scientific novelty of the research work, consisting of the following:**

it is proposed to open a working account 2200 “Accidental losses” with the account of unexpected expenses and natural and climatic conditions, as well as a system of accounting entries for the practical use of accounts 2210 and 2220 in multi-industry farms;

registers “settlements with debtors and creditors” and “accounting for reserves of material production” in multi-industry farms have been developed;

necessity for separate accounting of conditionally variable costs in the structure of variable costs when determining the marginal income received from the sale of products grown in multi-industry farms has been substantiated;

the standard form of the structure of accounting policies for accounting in multi-industry farms has been proposed.

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

The scientific significance of the research results is justified by the fact that theoretical approaches, scientific proposals and practical recommendations obtained and put forward in the process of the research can be used in research aimed at organizing and improving accounting in multi-industry farms.

The practical significance of the research is justified by the fact that scientific proposals and practical recommendations developed during the study will serve to develop a set of measures to improve accounting in multi-industry farms, improve accounting policies in this industry, as well as the efficient use of the entity’s funds.

**Implementation of the research results.** In reliance upon scientific proposals and practical recommendations developed in the field of organizing and improving accounting in multi-industry farms:

the proposal for the introduction of the working account 2200 – “Accounting for unexpected expenses” for the accurate organization of accounting of expenses associated with the cultivation of products in multi-industry farms and determining the cost of the products grown, has been introduced into practice by the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands by Protocol №21/27/2 dated May 12, 2021 (reference №01/03-1359 of the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands dated May 12, 2021). Implementation of this proposal in practice has prevented an increase in the cost of production and ensured efficient cost management as a result of the creation of a separate accounting for unexpected expenses on account 2200 – “Accounting for unexpected expenses” in multi-industry farms;

developed registers for accounting “settlements with debtors and creditors” and “accounting for reserves of material production” in multi-industry farms have been introduced into practice by the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands by Protocol №21/27/2 dated May 12, 2021, as well as included in the manual on the academic subject “Peculiarities of accounting in other industries”, included in the curriculum of the direction of education 5230900 “Accounting and audit” (reference №01/03-1359 of the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands dated May 12, 2021 and certificate №110-t-007, order №110 of the Ministry of higher and secondary specialized education of the Republic of Uzbekistan). As a result of the implementation of this proposal in practice, the accuracy of accounting for accounting objects in multi-industry farms has been ensured and efficient use of funds has been achieved. In addition, there has been created the opportunity to timely reflect the movement of assets in the relevant documents, to improve the accuracy of calculations;

the proposal for separate accounting of conditionally variable costs in the structure of variable costs when determining the marginal income received from the sale of products grown in multi-industry farms has been introduced into practice by the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands by Protocol №21/27/2 dated May 12, 2021, as well as included in the manual on the academic subject “Peculiarities of accounting in other industries”, included in the curriculum of the direction of education 5230900 “Accounting and audit” (reference №01/03-1359 of the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands dated May 12, 2021 and certificate №110-t-007, order №110 of the Ministry of higher and secondary specialized education of the Republic of Uzbekistan). The introduction of this technique into practice has ensured the accuracy of calculating the profit from the sale of products in multi-industry farms and ensured their efficient use. In addition, implementation of this proposal has served as a methodological basis for planning the financial results of multi-industry farms, calculating the profits of farms, project management, identifying factors influencing decision-making;

the standard form of the structure of accounting policies for accounting in multi-industry farms has been introduced into practice by the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands by Protocol №21/27/2 dated May 12, 2021 (reference №01/03-1359 of the Council of farms, dehqan farms and owners of home lands dated May 12, 2021). As a result of the introduction of this proposal into practice, methodological support for accounting in multi-industry farms has been created, and users have been provided with complete and reliable financial (accounting) information in due time. Within the framework of the multivariance of accounting methods, methodological foundations for the preparation of reports on performance indicators have been in compliance with the accounting policy based on international standards.

**Evaluation of the research results.** The results of the research have been discussed at 4 international and 6 republican scientific and practical conferences.

**Publication of the research results.** On the topic of the thesis, 13 research papers have been published, including 5 scientific articles in the domestic journals recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 3 articles in domestic journals and 2 articles in foreign journals.

**Structure and volume of the research.** The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 137 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLICATION**

**I бўлим (I часть; part I)**

1. Temirov F.T. Current peculiarities of reforms of accounting at farm entities. // International journal of Research in Social Sciences. USA. Vol.9 Issue 12, December 2019, ISSN: 2249-2496 // <http://www.ijmra.us> (№40, IF: 7.081)

2. Темиров Ф.Т. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби шакллари тақомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар (илмий электрон журнал). –Тошкент, 2021. – №1. –71-77 б. (08.00.00; №10)

3. Темиров Ф.Т. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини тақомиллаштириш. // Иқтисодиёт ва таълим журнали. – Тошкент, 2021. – №3. –70-75 б.

4. Темиров Ф.Т. Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби шакллари оптималлаштириш. // «Ўзбекистон Республикасининг ҳаракатлар стратегияси: макроиқтисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари» мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент: Ўзбекистон, 2020. –314-320 б.

5. Темиров Ф.Т. Организация учета расходов будущих периодов в многопрофильных фермерских хозяйствах. // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения. Материалы VII международной научно-практической конференции. – Тамбов: Издательский дом ТГУ им. Г.Р. Державина, 2018. – С. 64-70.

6. Темиров Ф.Т. Кўп тармоқли фермер хўжаликлари бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари асосида тақомиллаштириш. // «Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, ТМИ, 2021. – 365-371 б.

7. Темиров Ф.Т. Кўп тармоқли фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби шакллари оптималлаштириш. // Ўзбекистонда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишлари ва долзарб муаммолари. Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент: ТДЮУ, 2018. – 171-173 б.

**II бўлим (II часть; part II)**

8. Калонов М.Ю., Махкамбоев А.Т, Темиров Ф.Т. Бошқа тармоқларда бухгалтерия ҳисобининг хусусиятлари. Ўқув қўлланма. – Тошкент: Сано-Стандарт, 2021. – 166 б.



9. Temirov F.T. Improvment of accounting in multi-industrial farms. // Вестник. Кыргызского национального аграрного университета им. к.и. Скрябина. – Бишкек, 2021. –№2. – С. 418-426.

10. Абдувахидов Ф.Т., Темиров Ф.Т. Узок муддатли активларни баҳолашда халқаро стандартлар тамойилларини қўллаш зарурати. // Иқтисодиёт ва таълим жўрнали. – Тошкент, 2015. –№3. –80-89 б.

11. Темиров Ф.Т. Основы применения информационно-коммуникационных технологий при организации учета расходов будущих периодов на многопрофильных фермерских хозяйствах. // Проблемы и тенденции развития инновационной экономики: Международный опыт и российская практика. Материал VII Международной научно-практической конференции. – Уфа: Издательство «УГНТУ», 2018. –С. –130-134.

12. Темиров Ф.Т. Совершенствование учета инвентаря и хозяйственного оборудования в хозяйствующих субъектах. // Актуальные проблемы теории и практики развития экономики региона: сборник научных статей по материалам 4-й межрегио-нальной научно-практической конференции молодых ученых /под редакцией Пироговой Т.Э., Никифорова Д.К. – Москва: Изда-тельство «ООО ТРП», 2017. – С. –242-246.

13. Темиров Ф.Т. Активларни баҳолашни умумжаҳон тажрибаси ва ундан фойдаланиш усулларини такомиллаштириш. // «Давлат бошқаруви тизимини ислоҳ қилишда молиявий ресурслардан оқилона фойдаланиш муаммолари» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. – Тошкент, 2015. –150-156 б.

Босишга рухсат этилди: 11.09.2021 йил.  
Бичими 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табоғи: 3.6. Адади 100. Буюртма № 160.  
Тел (99) 832 99 79; (97) 815 44 54.  
Гувоҳнома reestr № 10-3279  
“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмаҳонасида чоп этилган.  
100031, Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6-уй.