

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМий КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

МАМАЖОНОВ АКРАМЖОН ТУРГУНОВИЧ

**ФЕРМЕР ХЎЖАЛИКЛАРИДА ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ХАРАЖАТЛАРИ
ВА МАҲСУЛОТ ТАННАРХИ ТАҲЛИЛИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)
имий даражасини олиш учун ёзилган диссертация
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент - 2019 йил

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

**Оглавление автореферата диссертации доктора (PhD) по
экономическим наук**

**Content of Dissertation abstract of the doctoral (PhD) on
Economic sciences**

Мамажонов Акрамжон Тургунович Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннарихи таҳлилини такомиллаштириш.....	3
Мамажонов Акрамжон Тургунович Совершенствование анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах.....	29
Mamajonov Akramjon Turgunovich Improving the analysis of the manufacturing costs and production prime-cost at farms.....	55
Эълон қилинган ишлар рўйхати Список опубликованных работ List of published works.....	59

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

МАМАЖОНОВ АКРАМЖОН ТУРГУНОВИЧ

**ФЕРМЕР ХЎЖАЛИКЛАРИДА ИШЛАБ ЧИҚАРИШ ХАРАЖАТЛАРИ
ВА МАҲСУЛОТ ТАННАРХИ ТАҲЛИЛИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)
имий даражасини олиш учун ёзилган диссертация
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент - 2019 йил

Фан доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2018.1.PhD/Iqt 523 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва “ZiyoNET” Ахборот-таълим портали (www.ziyounet.uz) манзилларига жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Ибрагимов Абдугапур Каримович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Каримов Неъматулла Фатхуллаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Хакимов Бунёдjon Жураевич
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

Етакчи ташкилот:

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи Dsc.27.06.2017.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил “_____” _____ кuni соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (_____ рақами билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100000, Тошкент шаҳри Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2019 йил «__» _____ кuni тарқатилди.
(2019 йил «__» _____ даги _____ рақамли реестр баённомаси).

Б.Э.Ташмурадова
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

С.У.Меҳмонов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, и.ф.д., профессор

Ж.И.Каримкулов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги Илмий семинар раиси, и.ф.н., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Иқтисодий диверсификация қилиш даврида хўжалик субъектлар ўртасида иқтисодий рақобатбардошлик муҳитининг шаклланиши ишлаб чиқарилаётган маҳсулот таннархини ҳисоблаш ва таҳлилининг илғор тизимларидан фойдаланиш заруриятини туғдиради. Хорижий мамлакатларда бошқарув таҳлилининг юриштирнинг замонавий шароитида стратегик ва тактик хусусиятга эга бўлган бошқарув қарорларини қабул қилиш жараёни фермер хўжалигининг харажатлари ва молиявий натижалари ҳақидаги ахборотга таянади. Бу вазифаларни бажаришда бир қатор замонавий тизимларнинг аҳамияти каттадир. Шулардан бири “Стандарт-кост” тизими бўлиб, унинг асосида белгиланган нормалар доирасида ҳамда улардан четланишлар бўйича ҳисоб юритиш ва назорат қилиш тамойиллари ётади. Харажатларни норматив усулда аниқлаш XX аср бошларида АҚШ да пайдо бўлди. Бу Ф.Тайлор, Г. Эмерсон ва бошқа муҳандислар таклиф қилган илмий менежмент тамойилларидан бири эди. Улар харажатларнинг норматив ҳисобини ривожлантириш учун туртки бердилар. Ушбу олимлар меҳнат ва материаллардан фойдаланишнинг ягона, энг яхши йўлини аниқлаш учун стандартлар қўллар эдилар. Бу стандартлар материаллар ва меҳнат истеъмолининг энг кам даражасига келтиришни таъминловчи режани қабул қилиш учун ахборот манбаи бўлиб хизмат қилади.¹

Бугунги кунда жаҳонда инновацион иқтисодийнинг ривожланишида фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархини ҳисоби ва таҳлилининг назарий ҳамда методологик асосларини такомиллаштириш борасида илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилган. Ушбу тадқиқотлар натижасида ишлаб чиқариш харажатларини ҳамда маҳсулот таннархи объектларини таснифлаш, баҳолаш, ҳисобини ташкил этиш ва юритиш, фойдаланувчилар учун ахборот имкониятларини кенгайтириш мақсадида уларни молиявий ҳисоботларда акс эттириш, улардан самарали фойдаланишда таҳлил қилиш услубиёти масалалари такомиллаштирилган. Аммо, жаҳон мамлакатларида фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи объектларининг ривожланиши турли даражада бўлганлиги, уларнинг ҳисоби ва таҳлили бўйича халқаро даражада эришилган натижаларни тўлиқ жорий этилмай қолишига сабаб бўлмоқда.

Ўзбекистонда фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархини камайтиришда инновацион технологияларни ривожлантириш ва уларнинг ҳисобини ташкил этишда давлат дастури даражасида эътибор қаратилиб, муайян натижаларга эришилди. Бугунги кунда ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннарихи таҳлилининг ташкил этишни такомиллаштириш борасида ўз ечимини кутаётган қатор

¹Файоль А, Эмерсон Г., Тейлор Ф., Форд Г. Управление –это наука и искусства.-М.:Республика, 1992.-90 с.

муаммолар мавжуд. Бунда таркибий ўзгартиришларни чуқурлаштириш ва қишлоқ хўжалиги ишлаб чиқаришини изчил ривожлантириш, мамлакат озиқ-овқат хавфсизлигини янада мустаҳкамлаш, экологик тоза маҳсулотлар ишлаб чиқаришни кенгайтириш, аграр секторнинг экспорт салоҳиятини сезиларли даражада ошириш борасида аниқ вазифалар белгилаб берилди. Мазкур вазифаларнинг самарали бажарилишини таъминлашда халқаро ҳисоб тажрибаси асосида қишлоқ хўжалигида, хусусан, фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи бўйича ҳисобини тўғри ва ўз вақтида юритиш, улардан самарали фойдаланиш таҳлили юзасидан илмий изланишларни амалга оширишни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 21 сентябрдаги ПФ-5544-сон «2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида»ги, 2019 йил 8 январдаги ПФ-5614-сон «Иқтисодий янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 21 ноябрдаги ПҚ-4022-сон «Рақамли иқтисодий янада ривожлантириш мақсадида рақамли инфратузилмани янада модернизация қилиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори, 2017 йил 9 октябрдаги ПФ- 5367-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 фармони, 2018 йил 2 февралдаги ПҚ-3824-сон «Фермер хўжаликларида ҳисоб тизимини тубдан яхшилаш ва уларга банк хизматлари кўрсатишни такомиллаштиришнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида» ҳамда бухгалтерия ҳисоби фаолиятига тегишли бўлган бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Ушбу диссертация республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш»нинг устувор йўналишлари доирасида бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлили назарий, ташкилий ва методологик жиҳатлари хориж олимлардан Л.А.Бернстайн, Л.В.Донцова, Р.Карлин, В.В.Ковалев, Н.П.Любушин, В.Б.Лещева, Б.Нидлз, Н.В. Родионов, А.Ионова, О.В.Ефимова² илмий ишларида, шунингдек мамлакатимиз

²Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности:учебник. М.:Издательство «Дело и Сервис», 2008. -368с. Любушин Н.П., Лещева В.Б.,Дьякова В.Г Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. /Под ред. Проф. Н.П. Любушина. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 1999.-471с. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. -528с. Радионов Н.В., Радионова С.П. Основы финансового анализа:математические методы, системный подход. СПб.: Альфа, 1999.-592с. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н.

олимлари И.Т.Абдукаримов, Э.А.Акрамов, А.В.Вахобов, А.Усанов, А.Т.Иброхимов, Е.Ергешев, М.Қ.Пардаев³ ва кўплаб олимларнинг илмий ишларида ҳам мазкур йўналишнинг маълум услубий томонлари баён этилган.

Тадқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, ушбу олимлар ва мутахассисларнинг илмий ишланмалари хорижий амалиёт билан узвий боғлиқ бўлиб, эътибор асосан хўжалик субъектларида маҳсулот таннархи таҳлили, жорий активлар билан таъминланиши ва тўлов қобилиятининг таҳлили масалалари ушбу олимларнинг диққат марказида бўлган ва ушбу масаланинг турли томонларини такомиллаштиришга доир кўплаб илмий ва услубий ишлар қилинган. Хусусан, маҳсулот таннархи таҳлили ва тўлов қобилиятининг таҳлили масалаларига ўз илмий ишларида кенг тўхталиб ўтилган. Шуниси аҳамиятлики, хорижий тажрибанинг ижобий томонларидан фойдаланиб ушбу олимларнинг илмий асарлари асосида мамлакатнинг бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилида, хусусан фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилинини ўтказиш тартибларини такомиллашувига олиб келган.

Ўзбекистонда эса фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархининг бухгалтерия ҳисоби ва унинг таҳлили ва аудит ўтказиш методикаси юзасидан қатор илмий ишланмалар ҳам амалга оширилган ва оширилмоқда. Жумладан Б.Ж.Хакимов⁴ ва М.Р.Исмоилова⁵ асарларида қисман ўрганилган.

Шундай бўлсада, республикада олиб борилган тадқиқотларда айнан фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилинини ташкил этиш методологиясига қаратилган масалалар тизимли равишда илмий-назарий ва методологик жиҳатдан тўлиқ асослаб берилмаганлиги мазкур диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясининг “Жаҳон иқтисодиётининг глобаллашуви ва Ўзбекистон

Финансовый анализ. М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2008.-624с. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2005.-560с.

³ Абдукаримов И.Т. Молиявий ҳисоботни ўқиш ва таҳлил қилиш йўллари = Как читать и анализировать финансовую отчетность : -Т: "Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси" нашриёт уйи, 1999. -320 б. Акрамов Э.А. Корхоналарнинг молиявий ҳолати таҳлили : Ўқув қўлланма. -Т: Молия нашриёти, 2004. -224 б. Вахобов А.В., Иброхимов А.Т., Ишонкулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили : Дарслик . -Тошкент: "Шарк", 2005. -480 б.Усанов А. Жорий активларни молиявий ҳисоботларда акс эттириш.//Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги, 2010. №5 -35-36 бетлар. Пардаев М.Қ. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари : 08.00.08 : Иқтисод фанлари доктори ... дисс. . Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. -Т, 2002. -43 б. - Ергешев Е. Иқтисодий ва молиявий таҳлил : Дарслик/ Е.Ергешев. -Т: Молия, 2000. -256 б.

⁴Хакимов Б.Ж. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, маҳсулот таннархини ҳисоблаш ва уларнинг таҳлили (Ўсимликчилик тармоғи мисолида) . иқтисод фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. Тошкент: БМА, 2007.-154б.

⁵ Исмоилова М.Р. Фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилни ташкил этишни такомиллаштириш масаллари. Иқтисод фанлари номзоди даражасини олиш учун диссертация. Тошкент:БМА, 2002.-150б.

Республикаси иқтисодиётининг барқарор ривожланиши шароитида банк-молия, солиқ ва инвестиция фаолиятини модернизациялаш муаммоларини илмий ишлаб чиқиш” мавзусидаги илмий-тадқиқот ишларига мувофиқ равишда бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилини такомиллаштириш бўйича илмий-назарий ва амалий йўналишдаги таклиф ҳамда тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

фермер хўжаликларида маҳсулот таннархини аниқлаш усуллари ва таҳлил қилишнинг назарий асослари ёритиб бериш;

харажатлар ҳисобининг хориж тажрибаларни, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар талаблари асосида ташкил этишни ўрганиш асосида уни такомиллаштириш юзасидан амалий таклиф ва тавсиялар бериш;

маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш, назорат қилиш, таннархни аниқлаш ва уларни таҳлилини ўрганиш;

ишлаб чиқариш корхоналарида харажатларни калькуляцион моддалар бўйича таҳлил қилиш тартибини ўрганиш ва уларга баҳо бериш;

маҳсулот таннархига таъсир этувчи омилларни таҳлил этиш ҳамда таннархни ўзгариш сабабларини аниқлаш;

фермер хўжаликларида таннархни пасайтириш бўйича мавжуд имкониятларни аниқлаш ҳамда харажатлар таркиби таҳлилини такомиллаштириш;

иқтисодий инқироздан кейинги шароитида маҳсулот таннархини камайтириш бўйича илмий жиҳатдан асосланган ҳолда маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини пасайтириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Андижон вилоятида фаолият юритаётган фермер хўжаликлари олинган.

Тадқиқотнинг предмети фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархини таҳлил қилиш жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар йиғиндиси ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда индукция ва дедукция, таҳлил ва синтез, тизимли ёндашув, мантикий фикрлаш, монографик кузатув, таққослаш, омилли ва регрессион таҳлил ва бошқа усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари таҳлилини амалга оширишнинг соддалаштирилган шакли таклиф этилган;

фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини таҳлил қилишда жами харажатлар таркибида ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган билвосита харажат турларини фаолиятга нисбатан давр харажатлари таркибига киритилиши таклиф этилган;

фермер хўжаликларида халқаро ҳисоб тизими (“Директ-костинг”)ни қўллаш асосида харажатларни тезкор бошқариш усули таклиф этилган;

фермер хўжаликларида молиявий коэффицентларни ҳисоблаш ва уларни таҳлили методикаси такомиллаштирилган;

фермер хўжаликларида статистик усулларни киритиш асосида бошқарув қарорларини қабул қилиш учун молиявий ҳисоботларни ахборот имкониятлари такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари таҳлил қилиш ҳамда жами харажатлар таркибида ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатларга нисбатан давр харажатлари таркибига киритиладиган харажатларнинг ўзгариш динамикалари ўрганилган;

ишлаб чиқариш харажатларидан самарали фойдаланиш кўрсаткичи сифатида бир сўмлик маҳсулотга тўғри келадиган харажат кўрсаткичини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш таклиф қилинган;

маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатларнинг таркиби уларнинг улуши ҳамда ўзгариш динамикалари кўрсатиб берилган;

импорт қилинадиган қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини қайта кўриб чиқиш ва пасайтириш таклиф қилинган;

харажатларни таъсир қилувчи омиллар асосида таҳлили ҳамда ушбу омилларни таркибий жиҳатдан таҳлиллари амалга оширилган.

Олинган натижаларнинг ишончлилиги тадқиқотда қўлланилган ёндошув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан олингани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг мутасадди ташкилотлар (Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги) томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлиliga оид назарий-методологик маҳсул илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади. Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган илмий таклифлар ва амалий тавсиялардан республикада фермер хўжаликлари томонидан ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархини таҳлил қилиш, таҳлилни такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқиладиган комплекс чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлили методикасини такомиллаштириш бўйича олинган натижалар асосида:

Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари таҳлиlinи амалга оширишда соддалаштирилган вариантлардан фойдаланиш таклифи Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги, Қишлоқ хўжалиги ва озиқ- овқат таъминоти ишлаб чиқариш маркази томонидан амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги, Қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат таъминоти ишлаб чиқариш марказининг 2019 йил 16 октябрдаги 05/03-04-1028-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни жорий

қилиш натижасида фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ва таннарх таҳлилини амалга оширишда сарфланган вақт 10 фоизга тежалган;

Фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини таҳлил қилиш, харажатлар таркибида ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган айрим харажат турларини фаолиятга нисбатан давр харажатлари таркибига киритилиши таклифи Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги, Қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат таъминоти ишлаб чиқариш маркази томонидан амалиётда фойдаланилган. (Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги, Қишлоқ хўжалиги ва озиқ-овқат таъминоти ишлаб чиқариш марказининг 2019 йил 16 октябрдаги 05/03-04-1028-сон маълумотномаси). Натижада маҳсулот ишлаб чиқариш таннархини 3,4 фоизга тежаш имкони яратилган;

Фермер хўжаликларида молиявий таҳлилини ўтказиш ва унинг натижалари бўйича бошқарув қарорларини қабул қилишда статистик усуллардан фойдаланиб таҳлилий амаллар учун аудиторлик далилларни тўплаш ва унинг натижасида ахборот рисқи даражасини пасайтиришга ва шу асосда унинг молиявий ҳисоботи таҳлилини ташкил этишни такомиллаштиришга оид таклифи Ўзбекистон аудиторлар палатаси томонидан амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон аудиторлар палатасининг 2019 йил 14 июндаги 6-сон маълумотномаси). Мазкур таклифни жорий қилиш натижасида фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилини ўтказиш методикаси такомиллаштирилган;

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқ молиявий коэффициентларни ҳисоблаш тартибини аниқлаш бўйича таклифи Ўзбекистон аудиторлар палатаси томонидан амалиётда услубий тавсияларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон аудиторлар палатасининг 2019 йил 14 июндаги 6-сон маълумотномаси). Натижада фермер хўжаликларида молиявий ҳисоботларни ахборот имкониятларини кенгайтиришга эришилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 12 та, жумладан 6 та республика ва 6 та халқаро илмий-амалий конференцияда муҳокамадан ўтказилган ва ижобий хулосалар берилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Тадқиқот мавзуси бўйича 17 та илмий иш эълон қилинган. Жумладан Ўзбекистон Республикаси ОАК докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 5 та мақола, шундан 4 таси республика ва 1 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат. Диссертациянинг ҳажми 147 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ва таннарх таҳлилининг назарий асослари”** деб номланган биринчи бобда фермер хўжаликлари фаолиятининг ташкилий асослари, хориж тажрибаси асосида қишлоқ хўжалигида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ҳамда таннархи таҳлилининг назарий масалалари кўриб чиқилган ҳамда боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Ҳозирги инновацион ривожланиш кетаётган бир даврда муҳим масалалардан бири фермер хўжаликлари фаолиятини оптималлаштириш ва уларнинг фаолиятини таҳлил қилиш асосида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини камайтириш ва таннархни оптималлаштириш бўйича иш олиб бориш ҳисобланади. Шу нуқтаи назарда таннархни камайтириш бўйича ишларни амалга ошириш вазифалари тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги Давлат бюджети, давлат мақсадли жамғармаларининг бюджетлари ҳамда солиқ ва бюджет сиёсатининг асосий йўналишлари тўғрисида» 2018 йил 17 ноябрдаги 2119-III-сон ва Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Сенатининг «Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги Давлат бюджети, давлат мақсадли жамғармаларининг бюджетлари ҳамда солиқ ва бюджет сиёсатининг асосий йўналишлари тўғрисида» 2018 йил 13 декабрдаги СҚ-348-III-сон қарорларини бажариш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президенти томонидан имзоланган “Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиктисодий кўрсаткичлари прогнози ва давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида”ги қарориди қуйидагилар келтириб ўтилади:

“2019 йилда ягона ер солиғи тўловчилар учун солиққа тортишнинг амалдаги тартиби сақлаб қолиниши маълумот учун қабул қилинсин.

2019 йил 1 январдан, тажриба тариқасида мева-сабзавотчилик маҳсулотлари (сабзавотлар, полиз экинлари, мевалар, токзорлар) билан банд қилинган суғориладиган ва суғорилмайдиган ерлар учун мева-сабзавотчилик қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчиларидан ундириладиган ягона ер солиғининг базавий ставкалари 20-иловага мувофиқ киритилсин.

2019 йил учун маҳаллий йиғимларнинг чегараланган ставкалари 21-иловага мувофиқ тасдиқлансин.

Ўзбекистон Республикаси давлат солиқ қўмитаси Ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш вазирлиги, Ўзбекистон фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгаши ва «Солиқ хизмати» ДУК билан биргаликда 2019 йил 1 апрелга қадар фермер хўжаликларига бухгалтерия ҳисобини юритиш бўйича хизмат кўрсатиш учун махсус дастурий маҳсулотни ишлаб чиқсин ва жорий этсин.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги дастурий маҳсулотни ишлаб чиқиш ва жорий этиш, фермер хўжаликларининг бухгалтерия ҳисобини юритиш ва ҳисоботлар тузиш харажатлари Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети маблағлари ҳисобидан белгиланган тартибда молиялаштирилишини таъминласин.”⁶

Сўнги йилларда қишлоқ хўжалигида ер ва сув муносабатларини тартибга солиш, қишлоқ хўжалиги экин ер майдонларидан самарали фойдаланиш, соҳага инновацион технологияларни жорий қилиш, паст ҳосилли пахта ва ғалла майдонларини қисқартириш ҳисобига юқори даромадли, экспортбоп маҳсулотлар етиштириш, давлат эҳтиёжлари учун қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари харид нархини ошириб бориш ҳисобига қишлоқ хўжалиги корхоналарининг молиявий барқарорлиги таъминланмоқда.

Шу билан бирга, қишлоқ хўжалиги ерларидан фойдаланишда тизимли муаммолар мавжудлиги соҳани барқарор ривожлантиришга салбий таъсир этмоқда.

Жумладан:

биринчидан, ерларни ноқонуний ажратиш ва улардан хўжасизларча фойдаланиш ҳолатларига йўл қўйилмоқда, жумладан, 2018 йилда 2 638 та ҳолатда 16 447 гектар майдондан ноқонуний фойдаланилган ҳамда 1 502 та ҳолатда 28 427 гектар экин ерлари ноқонуний ажратилган;

иккинчидан, ерлардан, айниқса суғориладиган ерлардан ноқонуний фойдаланиш, шахсий манфаати йўлида якка тартибда уй-жой ёки бошқа бино ва иншоотларни куриб олиш ҳолатлари ортиб бормоқда, жумладан, 2018 йил давомида республика бўйича 4062 ҳолатда 622 гектар ер майдони ўзбошимчалик билан эгаллаб олиниб, якка тартибда уй-жой ёки бошқа бино ва иншоотлар куриб олинганлиги аниқланган;

учинчидан, фермер хўжаликлари ва бошқа қишлоқ хўжалиги корхоналари ер майдонларининг контурлари кесимида экинларни жойлаштириш ва ҳосилдорликни белгилаш бўйича маҳаллий ҳокимликлар томонидан қабул қилинган қарорларнинг шаффофлиги ва ҳолисоналиги таъминланмаяпти. Бу эса, айрим қишлоқ хўжалиги экинларини шартномага нисбатан кўп ёки кам экилишига, ҳосилдорликнинг адолатсиз белгиланишига сабаб бўлмоқда;

тўртинчидан, қишлоқ хўжалиги корхоналари томонидан тупроқ унумдорлигини ошириш ҳамда ерларнинг мелиоратив ҳолатини яхшилаш

⁶ www.Lex.uz.

ҳамда замонавий ресурстежамкор инновацион технологияларни кенг жорий этиш масалаларига эътибор қаратилмаяпти, жумладан, томчилатиб суғориш тизими бор-йўғи 43,1 минг гектар ёки жами суғориладиган майдоннинг атиги 1 фоизда жорий қилинган.⁷

Қишлоқ хўжалигидаги асосий товар ишлаб чиқарувчилар бўлган фермер ва деҳқон хўжаликларини қўллаб-қувватлаш ва ривожлантириш учун амалга оширилаётган чора-тадбирлар натижасида уларнинг иқтисодиётда тутган ўрни йилдан йилга ортиб бормоқда. Кейинги йилларда фермер хўжаликларини ер майдонларини оптималлаштириш бўйича ишлар олиб борилди. Шу жумладан Ўзбекистон Республикасининг Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 9 январдаги “Фермер хўжаликлари ва бошқа қишлоқ хўжалиги корхоналари ер майдонларини мақбуллаштириш ҳамда қишлоқ хўжалиги экин ерларидан самарали фойдаланишга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги 14-сонли қарорига асосан, фермер хўжаликлари тасарруфидаги ер майдонларини мақбуллаштириш чора-тадбирлари амалга оширилди.

Қарорга асосан, фермер хўжаликлари ва бошқа қишлоқ хўжалиги корхоналарига фаолият юритиш учун берилган ер участкалари майдонлари мақбуллаштирилади.

Шунингдек, қарор билан ер участкалари майдонларини мақбуллаштириш бўйича республика, вилоят ҳамда туман ишчи гуруҳлари таркиби тасдиқланди.

Эксперимент тариқасида фермер хўжаликлари учун ер участкалари очик танлов якунига кўра ер участкаларини бериш масалаларини кўриб чиқувчи туман комиссияси ҳамда туман фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгашининг хулосасига биноан халқ депутатлари туман Кенгашининг қарори асосида қабул қилинган туман ҳокимининг қарори бўйича берилади.

Бир гектар ер майдони учун пахта-ғаллачилик лойиҳасига 2 минг АҚШ доллари эквиваленти миқдорида ҳамда сабзавот-ғаллачилик, боғдорчилик-узумчилик, сабзавот-полизчилик лойиҳаларига 5 минг АҚШ доллари эквиваленти миқдорида тўғридан-тўғри инвестиция киритадиган талабгорларга ва кластер корхоналарига туман сектор раҳбарининг тавсиясига кўра танлов ўтказмасдан туман ҳокимининг қарорига асосан ер участкалари ажратилади.⁸

Қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкаларининг ҳажмлари уларнинг фаолият йўналишларидан келиб чиққан ҳолда қуйидагича белгиланади:

пахтачилик ва ғаллачилик йўналишидаги қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкалари майдонларининг энг кам ўлчами – 100 гектар;

ғаллачилик ва сабзавотчилик йўналишидаги қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкалари майдонларининг энг кам ўлчами – 20 гектар;

⁷ www.Lex.uz.

⁸ www.Lex.uz.

боғдорчилик ва узумчилик йўналишидаги қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкалари майдонларининг энг кам ўлчами – 10 гектар;

сабзаотчилик ва полизчилик йўналишидаги қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкалари майдонларининг энг кам ўлчами – 5 гектар;

чорвачилик йўналишидаги қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкаларининг ҳажмлари қонунчиликда белгиланган тартибда мавжуд шартли мол бош сонидан келиб чиққан ҳолда белгиланади.⁹

Қишлоқ хўжалиги корхоналари ер участкаларининг ўлчами юқорида назарда тутилган миқдорлардан кам бўлган тақдирда, уларни мақбуллаштиришга асос бўлади.

Мақбуллаштириш жараёнида туман ҳокимликлари захирасига қайтарилган ер участкалари, биринчи навбатда тўғридан-тўғри инвестиция киритадиган, молиявий ҳолати яхши ва қишлоқ хўжалиги техникаларига эга кўп тармоқли фермер хўжаликлари, пахта-тўқимачилик кластерлари, экспорт қилувчи ва қайта ишловчи корхоналарга берилади. (1-жадвал).

1-жадвал

Ўзбекистон Республикасида фермер хўжаликлари фаолиятининг асосий кўрсаткичлари

Йиллар	Хўжаликлари сони (дона)	Экин майдони (минг га)	Банд бўлганлар сони (минг киши)	Шундан ёлланма ишчилар (минг киши)	Бир фермерга тўғри келадиган экин майдони
2012 й.	125668	2140,7	954,2	280,8	17,03
2014 й.	189235	2710,6	1381,1	382,5	14,45
2014 й.	217095	3001,6	1621,4	456,1	13,83
2015 й.	105033	3045,2	1710,2	455,7	28,99
2016 й.	80628	3052,9	1521,6	465,8	37,86
2017 й.	7995	3048,4	1611,5	472,4	38,21
2018 й.	7865	3055,2	1645,1	485,3	39,54

Натижада 2012 йилдаги 125668 та фермер хўжалиги 2018 йил бошига келиб 80628 тани ташкил этиб, 45040 таси қисқартирилди. Фермер хўжаликларига берилган ер майдони 5828,4 минг гектарни, шундан суғориладиган экин майдонлари ҳажми 3052,9 минг гектарни ташкил этди. Бир фермер хўжалигига ўртача 37,9 гектар экин майдони тўғри келган. Фермер хўжаликларида жами банд бўлган ишловчилар сони 2016 йилда 1521,6 минг кишини, шундан ёлланма ишчилар сони 465,8 минг кишини ташкил этган. Ушбу жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, фермер хўжаликларида банд бўлганлар сони йилдан-йилга ортиб борган. Шу жумландан 2012 йилга нисбатан 1,5 баравардан ортиқ ишчилар банд бўлган. Демак, фермер хўжаликлари фаолиятини янада оптималлаштириш орқали унинг фаолияти самарадорлигини оширишдан иборат.

Иқтисодийни модернизациялаш даврида қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқаришни молиялаштириш, фермер хўжаликлари учун қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сотишдан тушган ўз даромадлари

⁹ www.Lex.uz.

ҳисобидан барча харажатларни қоплашда молиявий маблағлардан фойдаланиш усули ва шаклини танлашда фермерларга кўплаб мустақилликлар берилди. Натижада фермер ва деҳқон хўжаликларининг улуши йил сайин қишлоқ хўжалигининг ялпи маҳсулотига ортиб борди.

Фермер хўжаликлари қишлоқ хўжалиги иқтисодиётида маҳсулот ишлаб чиқариш бўйича юқори салмоқни эгаллайди. Демак фермер хўжаликларининг асосий вазифаларидан бири, уларнинг таннархини арзонлаштириш ва сифатини оширишдан иборат. Шу мақсадда ишлаб чиқариш харажатлари доимий равишда таҳлил қилиб турилиши ва фойдаланилмаган резервларни аниқлаш лозим. Бундан келиб чиқиб таъкидлаш лозимки, ишлаб чиқариш самарадорлигини ошириш орқали маҳсулот таннархини камайтириш бўйича амалий ишларни қилиши керак. Ушбу шароитда ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилининг такомиллаштириш бугунги куннинг долзарб масалаларидан биридир.

Маъмурий бошқарув тизимида харажатлар таркибини таҳлили иқтисодиётни марказлашган тизими тамойиллари асосида ташкил этилган бўлиб, у ишлаб чиқариш жараёнларида ҳақиқатда сарф этилган харажатлар ва марказлашган ҳолда нархни шакллантириш учун маҳсулот таннархини аниқлаш тўғрисидаги ахборотларни етказиб беради. Иқтисодиётни модернизациялаш даврда, фермер хўжаликлари учун ишлаб чиқариш харажатлари, маҳсулот таннархини таҳлил қилишда ва режалаштиришда асосий қурол бўлади. Дунё бозоридаги молиявий-иқтисодий инқироз, корхоналар ўртасидаги рақобат ҳозирги кунда шунга олиб келдики, бозор иштирокчилари ўз маҳсулотларини таннархидан пастроқ нархларга сотишига тўғри келмоқда ва бундай ҳолатда пировард мақсад-фойда олиш, фақат маҳсулот сифатига зарар етказмай харажатларни тежаш орқали эришилади. Харажатларни тежаш эса улар содир бўладиган ҳар бир босқич имкониятини пухта ўрганилиб, улардаги захираларни жалб қилиш ҳисобига амалга оширилади.

Бизнингча бирон бир тушунчалар моҳиятини тўғри англаш учун улар кўзлаган мақсад ва тадқиқот объектларини кўриб чиқиш зарур. Ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлили турли мақсадларни кўзлайди. Ишлаб чиқариш харажатлари таҳлилининг мақсади корхона раҳбари ўз вақтида сифатли бошқарув қарорларини қабул қилишлари учун уларга етказиб берилган ахборотларни таҳлил қилиш ҳисобланади. Таннарх таҳлилининг мақсади эса, маҳсулот (ишлар, хизматлар) бирликларини таннархини таҳлил қилиш асосида таннархни камайтириш бўйича резервларни аниқлаш ҳисобланади.

Ишлаб чиқариш харажатлари таҳлилида харажатлар таркиби, харажат моддалари ва элементларини таҳлил қилиш усул, у ёки бу маҳсулот бирлигини таннархини таҳлил қилишда қўлланиладиган усуллар тизимини бошқарув қарорларини қабул қилиш учун асос бўладиган аналитик маълумотлар мажмуаси тушунилади. У ёки бу маҳсулотни таннархини

таҳлил қилиш усулини қўллаш қўйидаги асосий омиллар билан аниқланади: ишлаб чиқариш тури ва мураккаблиги, ишлаб чиқарилаётган маҳсулот номенклатураси, характери, тугалланмаган ишлаб чиқариш ҳажми, ишлаб чиқариш жараёнининг узун-қисқалиги ва ҳакозо.

Мавжуд адабиётлардан ва инструкторив материаллардан бизга маҳсулот таннархини ҳисобга олиш ҳамда калькуляция қилишнинг уч усули маълум. Булар бўлимли, буюртмали, норматив усуллари дир. Ҳар бир корхонада шу корхонанинг хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда калькуляцияни у ёки бу усули қўлланилиши мумкин.

Ушбу масалада фермер хўжаликлариди қайси усулни қўллашни тавсия қилиш мумкинлиги ечимини кутаётган масалалар жумласига киради. Бу масалада Дусмуратов Р.Д. ва Машарипов О.А. томонидан шундай фикр билдирилган: “Аналитик ҳисоб харажатларнинг турлари ва чиқарилаётган маҳсулотларнинг турлари бўйича юритилади. Харажатларнинг юзага келиш жойлари ва бошқа белгилади бўйича гуруҳланиши шунингдек, калькуляцион ҳисоб алоҳида счётлар тизимида амалга оширилади. Ушбу счётларнинг таркиби ва фойдаланиш услубиятини ҳар бир корхона ўзининг ишлаб чиқариш фаолияти, тузилиши, бошқаришни ташкил этиш хусусиятларига қараб белгилайди.

Агар харажатларнинг вужудга келиш жойи ва бошқа белгилари бўйича гуруҳланиши ҳамда калькуляцион ҳисоб алоҳида счётлар тизимида ҳисобга олинмаса, 2010 “Асосий ишлаб чиқариш” счётининг аналитик ҳисоби ҳам корхонанинг алоҳида бўлинмалари бўйича юритилади”.¹⁰ Шундай қилиб, ишлаб чиқариш харажатларини таҳлилини амалаг оширишда фермер хўжаликларини харажатлар ҳисобоини ташкилий тузилишига қараб ташкил қилинади. Масалан харажатлар норматив усулида ҳисобга олинса, таҳлилда асосий эътибор маҳсулот таннархини калькуляциялашнинг норматив усулида меъёрдан четга чиқиш ҳисобот оий давомида ҳисоб олиншини таҳлиliga қаратилади. Бу эса ишлаб чиқаришда йўл қўйилган ортиқча харажатларни ўз вақтида аниқлаш, унинг келиб чиқиш сабабларини таҳлил қилиш, ўрганиш ва бунинг олдини олиш учун тегишли чора тадбирлар кўриш имкониятини беради.

Бир сўз билан айтганда, калькуляция қилишнинг норматив усули ишлаб чиқариш харажатлари устидан назоратини ташкил қилиш, фермер хўжалиги бўйича ишлаб чиқариш резервларини аниқлаш, уларни ишга солиш имкониятини беради. Шу жихатдан бу усул бошқа усуллардан анча устун туради ва уни тўғри қўллашг учун қўйидаги чора-тадбирларни амалга ошириш лозим: норматив калькуляцияси тузиладиган экин турлари, чорва моллари гуруҳлари, қишлоқ хўжалиги тайёр маҳсулотлар номенклатурасини фермер хўжалиги миқёсида ишлаб чиқиш; асосий ишлаб чиқариш харажатлари (ем-хашак, минерал ва органик ўғитлар, уруғ ва кўчат материаллари, асосий ва ёрдамчи материал, иш ҳақи) нормативини ишлаб

¹⁰ Дусмуратов Р.Д., Машарипов О.А. Фермер хўжалигида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этиш. Тошкент: 2007. -90б.-Б.65.

чиқариш; ҳаракатдаги нормативлар ўзгаришини ўз вақтида расмийлаштириш ва ҳисобга олиш, таҳлил қилишдан иборат жараёнларни амалга ошириш лозим.

Ушбу усулни фермер хўжаликлари фаолиятига тадбиқ этиш натижасида уларнинг харажатларни оператив равишда таҳлил қилиш имконияти яратилади, чунки ушбу усул қўлланилиши харажат моддалари бўйича амалга оширилган харажатларни назорат қилиш, айрим харажатларни ошиқча сарфланишини оператив таҳлил қилиш имконияти яратилади.

Молиявий таҳлилнинг чет эл тажрибасига кўра умумлаштирувчи сифатида анча илгаридан ўз капитали рентабеллиги кўрсаткичидан фойдаланилади, *-ROE* унинг хусусияти ташкилот ўз капиталини кўпайтириш қобилиятини харктерлайди, натижада молиявий барқарорлик, капитал таркибини бошқаришни самаралилиги, ташкилотнинг молиявий, инвестицион, ва жорий (операцион) фаолиятини самарадорлигини кўрсатади. Инвесторлар ташкилотнинг акциядорлик капиталига инвестиция қўйиши учун йўл қўйилиши мумкин бўлган инвестицион риск юқори чегарасига қараб, қўйилган қуйилманинг даромадлилигига эътибор қаратади ва ушбу формуладан фойдалади:

$$ROE=NI/eq*100\%.$$

Суръатида тижорат ташкилотининг эгаси(мулкдорлари) ихтиёрида қоладиган якуний молиявий натижа кўрсатилади, маҳражида эса – ташкилот менежменти ихтиёридаги қолдириладиган капитал кўрсатилади. Бу капитал таркибига қуйидагилар киради: устав(акциядорлик) капитали, қўшилган капитал, соф фойдадан ташкил топган резерв капитали, ҳамда тақсимланмаган фойда. Капитал назариясига кўра-бу ташкилот фаолияти давомида олинган соф фойдадан ташкил топган устав капитали ва қўшилган капитал ҳисобланади.¹¹

Корхонанинг ночорлиги оқир-оқибатда унинг банкротлигига олиб келади. Аммо бу масала мамлакатимиз олимлари томонидан етарли даражада ўрганилган эмас. Жаҳондаги жуда кўп мамлакатлар амалиётида банкротликни аниқлаш учун Нью-Йорк университети профессори Эдуард Альтман тавсияси қўлланилмоқда. Бу банкротликни аниқлаш учун 5 та кўрсаткич тавсия қилинган. Очик акциядорлик жамиятлари учун Альтман қуйидаги формулани таклиф этади:

$$Z\text{-счет}=\text{ЖА}/\text{А}*1.2+\text{Ф}_r/\text{А}*1.4+\text{Ф}_h/\text{А}*3.3+(\text{Б}_o+\text{Б}_л)/\text{М}_o*0.6+\text{В}/\text{А}*1.0 \quad (1.8)$$

бу ерда, ЖА-Соф айланма капитал;

А-активларнинг умумий суммасы;

Ф_r – тақсимланмаган фойда;

Ф_h-Солиқ ва фоизлар тўлашдан олдинги фойда;

М_o-кредиторлик мажбуриятларнинг умумий суммасы;

Б_o-Ўз капиталининг бозор қиймати;

Б_л-корхонанинг имтиёзли активлари бозор қиймати

¹¹ Мельник М.В., Бердников В.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения. М.:Экономистъ, 2006.-159с. –С.55-56.

В-таҳлил этилаётган даврдаги сотишдан тушум.

Буларга: соф ишчи капиталининг барча активлардаги ҳиссаси; барча активлар рентабеллиги; барча активлар даромадлилиги; ўз маблағлари (акциялар) бозор баҳосининг ўз маблағлари баланс қийматига нисбати; барча активларнинг самарадорлиги кўрсаткичлари киритилган. Ушбу кўрсаткичлар тизимига асосан Э.Альтман банкротликни олдиндан башорат қилиш учун “Z-счёт”ни қўллаб қуйидаги комплекс кўрсаткични аниқлашни тавсия қилади:¹².

Диссертациянинг **“Фермер хўжаликларида асосий маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ва таннарх таҳлилини ташкил этиш тартиби”** деб номланган иккинчи бобида фермер хўжаликларида асосий ишлаб чиқариш харажатларининг информацион ахборот манбаси ўрганилган, фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ва таннархини калькуляция моддалар бўйича, маҳсулот турлари бўйича таннархни ва унга таъсир этувчи омиллар таҳлили амалга оширилган ҳамда такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган.

Фермер хўжаликлари фаолиятида ва унинг айрим олинган бўлимларида ишлаб чиқариш фаолиятининг самарадорлигини акс эттирадиган кўрсаткичлар таҳлилининг умумий тизимида таннарх кўрсаткичи асосий ўрин тутди. Чунки таннархнинг таркиби уни ташкил қиладиган тегишли харажатларнинг йиғиндисидан иборат. Харажатларни ҳисобга олишнинг умумқабул қилинган таърифининг ёритилиши қуйидагича: "Харажатларни ҳисобга олиш бу тегишли хўжалик юритувчи субъектнинг фаолияти - таъминот, ишлаб чиқариш ва маҳсулот (иш, хизмат)ларни сотиш - истеъмолчига етказиб бериш жараёнларида содир бўлган воқеаларни миқдорий ўлчаш (миқдор ва қиймат ўлчовида), қайд қилиш, гурухлаштириш, тайёр маҳсулотлар таннархининг таркиб топиши чегараси бўйича таҳлил қилишга қаратилган фаолиятдир. Бугунги кунда фермер хўжалигининг ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархини таҳлил қилишда бошқарув таҳлилининг асосий ахборот манбалари бўлиб қуйидагилар ҳисобланади:

фермер хўжаликларининг бизнес-режа маълумотлари;

«Корхона сарф-харажатлари тўғрисида»ги ҳисоботи маълумотлари;

«Меҳнат ҳисоботи» маълумотлари;

бухгалтерия ҳисобининг ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиб боровчи бухгалтерия ҳисобининг синтетик счётлари маълумотлари;

Харажатлар бўйича аналитик счёт маълумотлари ва ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олувчи дафтарлар, регистрлар ва таннарх аниқлаш бўйича ҳисоб-китоблар бўйича ахборотлар;

фермер хўжаликларини бошқарувидаги қўшимча маълумотлар.

Харажатлар даражасига таъсир қилувчи омилларни аниқлаш ва уларни гурухлаштириш муҳим аҳамиятга эгадир. Шу сабабли ушбу омилларни қуйидаги расмда батафсил гурухларга ажратилган ва таҳлилни амалга оширишда ушбу туркумлаш муҳим омил бўлиб ҳисобланади.

¹² Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: М.: Финансы и статистика. 1996,-с480



1-расм.Харажатлар даражасига таъсир қилувчи факторлар тизими.¹³

¹³ Муаллиф томонидан амалий маълумотлар асосида ишлаб чиқилган.

Бошқарув таҳлилининг информацион таъминотини қуйидаги кетма-кетликда кўриш мумкин деб ўйлаймиз. Энг аввало бизнес-режада қуйидаги ахборотлар олиш лозим:

Ўсимликчилик ва чорвачилик маҳсулоти турлари бўйича режадаги хажми ва қиймати,

Ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи режаси;

Айрим маҳсулот турлари бўйича режадаги таннарх ва унинг таркиби.

Ташқи ахборот истеъмолчилар учун зарур бўлган молиявий ҳисоботлар таҳлилининг ахборот манбаси бўлиб фермер хўжалиги томонидан таёрланган молиявий ҳисобот шакллари ҳисобланади. Булар энг аввало бухгалтерия балансининг актив қисмидаги “Тугалланмаган ишлаб чиқариш” моддаси, “Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот” шаклидаги сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи, давр харажатлари, шу жумладан сотиш билан боғлиқ харажатлар, маъмурий-бошқарув харажатлари, бошқа операцион харажатлар каби моддалардаги кўрсаткичлар асос бўлиб хизмат қилади.

2-жадвал.

**Избоскан туманидаги «Юлдузхон порлоқ хотираси» фермер хўжалигида
1 га пахта экиш билан боғлиқ харажатлар таҳлили**

Кўрсаткичлар	2018 й.		Фарқи (+;-)
	Бизнес-режа бўйича, минг сўм	Ҳақиқатдаги харажатлар, минг сўм	
Уруғ	421,6	142,5	+21,5
Ёнилғи ва мойлаш материаллари	395,8	426,5	+30,7
Машина-трактор паркиннинг бажарган иш хизматлари	98,7	116,7	+18,0
Фермер аъзоларининг меҳнат ҳақи	251,6	269,7	+18,1
Ёлланма ишчилар иш ҳақи	160,7	188,0	+27,3
Иш ҳақига нсибатан ажратмалар	103,1	114,2	+11,1
Бошқа бевосита харажатлар	97,6	103,8	+6,2
Ўтган йилги харажатлар	397,6	329,8	-67,8
Жами	1626,7	1645,7	65,1

Омиллар бўйича таҳлилни амалга ошириш жараёнида ўсимликчилик ва чорвачилик маҳсулотларини ишлаб чиқариш бўйича харажатларни таҳлилни амалга оширишда ўсимликчилик харажатлари таҳлилни бевосита харажат объектларини, яъни, экин ва чорва моллари гуруҳлари бўйича – агротехнологик ва зооветеринария тадбирларни ўтказилиш босқичлари бўйича амалга оширилишини мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Бу билан объектлари бўйича харажатларнинг ҳолатини кўриб чиқиш мумкин (2-жадвал).

Ушбу жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, фермер хўжалигида пахта экишгача бўлган технологик ишлар, шу жумладан кузги шудгор, яхоб суви бериш, ерларни текислаш билан боғлиқ харажатлар, шу жумладан ўтган йили бажарилган ишларнинг қиймати жами ҳақиқатда 329,8 минг сўмни

ташкил этган. Лекин бизнес режа бўйича ўтган йилги харажатлар 397,6 минг сўм бўлган ҳолда ҳақиқатда 329,8 минг сўмни ташкил этиб, 67,8 минг сўмга тежалган. Бу ўтган йили айрим режадаги ишларни амалга оширилмаганлигини кўрсатади.

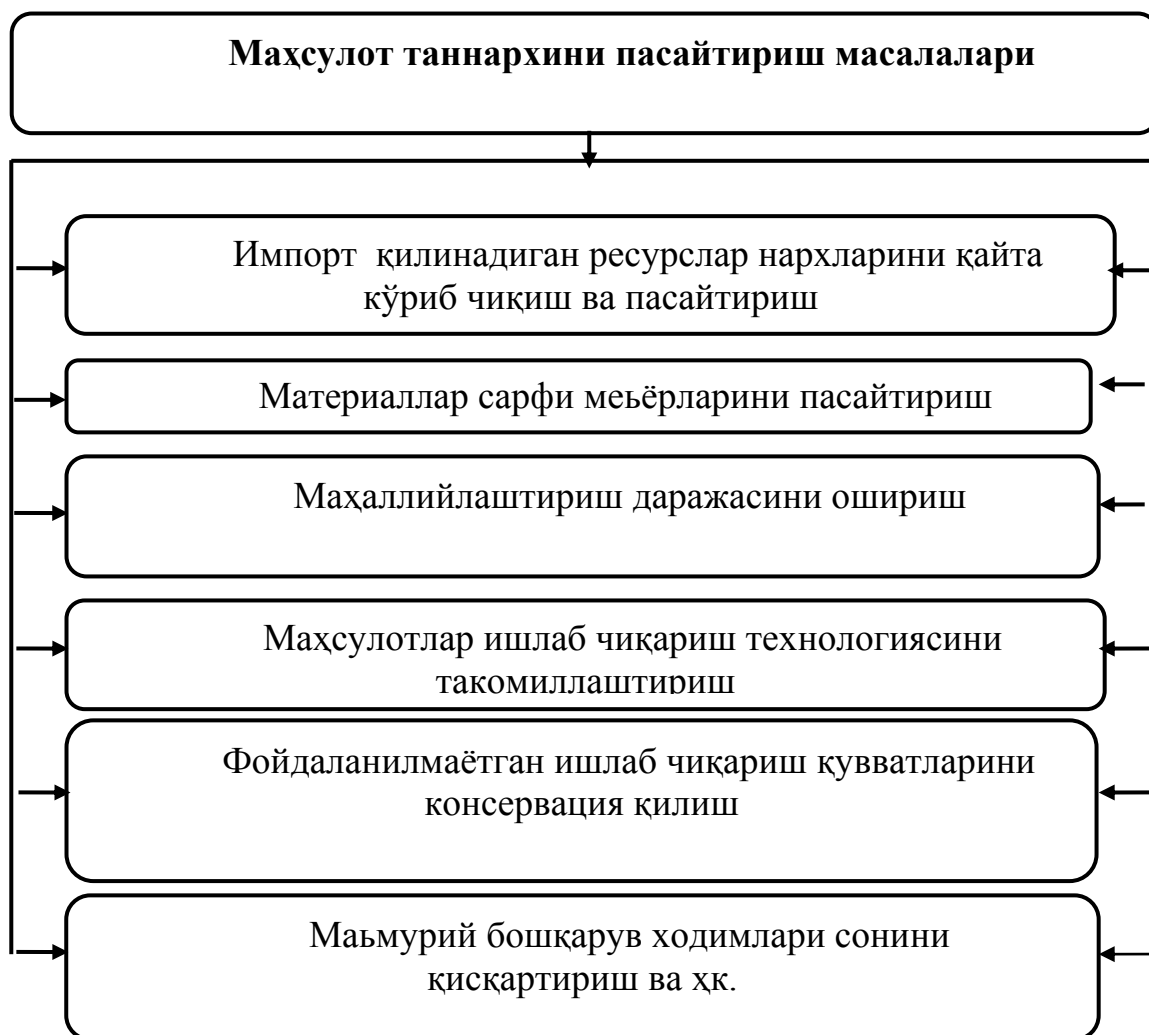
Режадаги кўрсаткичлардан уруғ бўйича салбий четга чиқишлар 21,5 минг сўмни ташкил этиб бунга сабаб уруғни баҳоси ўзгарганлиги, ёнилғи ва мойлаш материаллари бўйича эса 30,7 минг сўмга кўпайишига нефть маҳсулотларининг баҳоси ўзгарганлиги ва машина – трактор парки бажарадиган хизматда нефть маҳсулотларини фермер ўзи етказиб бериши сабаб бўлган. Демак молиявий таҳлилнинг асосий вазифаси ушбу ошқича сарфланган харажатларни сабабларини аниқлаш ва уни камайтириш тадбирларини ишлаб чиқиш бўйича иш олиб борилиши керак. Омилли таҳлилни амалга оширишда ҳар бир модда бўйича четга чиқишлар батафсил таҳлил қилиниши лозим ва уларни сабаблари ва айбдорлари аниқланиши керак. Чунки фермер билан машина трактор парки ўртасида тузилган шартнома бўйича ёнилғи ва мойлаш материаллари хизмат кўрсатувчи ташкилот томонидан қопланиши керак эди.

Лекин улар ер ҳайдовчи тракторлар бўйича хизматлар баҳосига ёнилғи ва мойлаш материалларини сотиб олиш суммасига қўшимча ўзларининг наценкасини ҳам қўшиб ҳисобланганлиги сабабли уларнинг таннархи ошиб кетганлиги сабабли фермер ёнилғи ва мойлаш материалларини ўз зиммасига олган ва натижада нисбатан таннархни пасайишига олиб келган. Шу сабабли ёнилғи сарфини қиёсий таҳлил қилишда муқобил варинатларни излаб топиш ва шу асосда тегишли бошқарув қарорларини қабул қилиш зарурияти пайдо бўлади. Ушбу мақсадда 1 гектар ерни ҳайдашда сарф бўладиган харажатларни, яъни ёнилғи ва мойлаш материалларини таҳлил қилиб чиқиш вазифаси юкладилари ва шу асосда фермер қандай вариантда ер ҳайдаш лозимлиги бўйича қарор қабул қилади. Лекин унинг нархи ошиб кетганлиги ва қўшимча ёнилғи сарфланганлиги сабабли умумий таннарх нисбатан қимматлашганлигини кўриш мумкин.

Диссертациянинг **“Фермер хўжаликларида маҳсулот ишлаб чиқариш ва таннарх таҳлилининг такомиллаштириш”** деб номланган учинчи бобида фермер хўжаликларида асосий ишлаб чиқариш фаолияти бўйича маҳсулот таннархини арзонлаштиришда харажатлар таҳлили кўриб чиқилган ва фермер хўжаликларида маҳсулот таннархини таҳлили такомиллаштириш масалалари ўрганилган.

Маҳсулот таннархининг камайтирилиши, аввало, хўжаликларнинг иш натижаларига боғлиқдир. Хўжаликларнинг асосий вазифаси меҳнат ва маблағларни энг кам сарфлаган ҳолда қишлоқ хўжалик маҳсулотлари етиштиришни максимал даражада кўпайтиришдан иборат. Замонавий машина техникаси билан таъминланган хўжалик далаларининг яхши ишлаши, чорва молларни яхши парвариш қилиш ва айни вақтда қўл меҳнати сарфини қисқартириши мумкин.

Меҳнат ва моддий маблағларни иқтисод қилиш режимини қатъий амалга оширмасдан туриб, таннархни камайтириш ва рентабелликни ошириш катта қийинчилик туғдиради.



2-расм. Маҳсулот таннархнини пасайтиришнинг асосий йўналишлари¹⁴

Ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархнини таҳлил қилишда фермер томонидан турли хил маҳсулотлар таннархнини таҳлил қилишдан бошлаш керак. Шу билан биргаликда турли фермер хўжаликлари бўйича маҳсулот таннархнини таҳлил қилиш ва айрим маҳсулотлар пахта ва буғдой бўйича таннархни умумий кўрсаткичларини туман бўйича ва вилоят бўйича солиштириш зарурияти пайдо бўлади. Бунда маҳсулот таннархнини таҳлил қилиш орқали таннархни ўзгариш динамикасини билишимиз ва шу асосда унга таъсир қилувчи омилларни аниқлаш имконияти вужудга келади. Бундан ташқари таннархни бизнес-режадаги таннарх билан солиштириш имконияти ҳам вужудга келади.

¹⁴ Манба: Муаллиф ишланмаси.

Натижада фермер хўжаликларини таннархини таҳлил бўйича ахборотлар таҳлил учун бошланғич ахборот манбаси бўлиб хизмат қилади. Ушбу мақсадда Андижон вилоятидаги айрим фермер хўжаликларни маҳсулотларини таннархини таҳлил қилишдан бошланади.

3-жадвал

Избоскан туманидаги айрим фермер хўжаликларида пахта ва буғдойни 1 центнерини таннархи динамикасини таҳлили

Фермер хўжаликларини номи	Пахта		Буғдой	
	2017 й.	2018 й.	2017 й.	2018 й.
Юлдузхон порлоқ хотираси	46500	59000	12500	16800
Худойберганов У	49000	56700	11000	17600
Пойтуг хосил барака	46000	52700	11500	16800
Тўрткўл Муртозорхон	51000	54600	12900	18100
Гуллола ишонч	57000	61500	13900	19100
Миробод орзуси	48700	58800	13000	18600
Избоскан тумани бўйича ўртача таннарх	48700	57216	12466	17833
Андижон вилояти бўйича ўртача таннарх	49000	58000	13000	18000

Ушбу жадвал маълумотларидан кўришиб турибдики, Избоскан туманида 1 центнер пахтани таннархи нисбатан Бойтуг хосил барака ФХ, Худойберганов А. ФХ паст бўлган. Уларни таннархи ўртача туман бўйича кўрсаткичдан 10 фоиз кам бўлган ва буғдой бўйича таннарх эса Юлдузхон порлоқ хоитраси ФХ, ва Бойтуг хосил барака ФХ таннарх нисбатан паст бўлган ва натижада оладиган фойдасига ҳам таъсир қилган.

Ушбу маълумотлар ишлаб чиқариш харажатларини даражаси ва ишлаб чиқарилган маҳсулотни таннархи маълумотлари асосида аниқланади ва натижада умумий вилоят даражасида таннарх маълумотларини таққослаш орқали фойдаланилмагна имкониятларни аниқлаш ва келгусида таннархни пасайтириш бўйича ишлар олиб бориш учун шарт-шароит яратилади.

Шу сабабли пахта таннархини таннархи билан уни сотиш баҳоси ўртасидаги фарқ суммасини ҳам таҳлил қилиш зарурияти пайдо бўлади. Ушбу мақсадда юқоридаги фермер хўжаликларида пахта ва буғдой бўйича олган фойдасини, яъни ушбу маҳсулотларни сотиш натижасидаги молиявий натижани аниқлаш зарурияти пайдо бўлади.

Биз таҳлил қилаётган фермер хўжаликларида ушбу кўрсаткичлар 4-жадвалда келтирилган. Ушбу жадвални тузишда таҳлил қилаётган фермер хўжаликларининг кўрсаткичларини батафсил таҳлил қилиш зарурияти пайдо бўлади.

Ушбу жадвал (4-жадвал) маълумотларидан кўришиб турибдики, пахта таннархи асосан Юлдузхон порлоқ хотираси ФХ, Гуллола ишонч ФХ, Тўрткўл Муртозорхон ФХ нисбатан юқори бўлган. Лекин нисбатан Миробод орзуси Ф.Х, Тўрткўл Муртозорхон Ф.Х, Гуллола ишонч Ф.Х.ларида буғдой

таннархи арзонроқ бўлган. Худойберганов У. ФХ, Юлдузхон порлоқ хотираси ФХ ушбу кўрсаткичлар аксинча бўлган.

4-жадвал

Избоскан туманидаги айрим фермер хўжаликлариди 2018 йилда пахта ва бугдойни 1 центнерини сотиш баҳоси билан таннархи динамикасини қиёсий таҳлили

№	Фермер хўжалиklarини номи	Пахта		Бугдой		Молиявий натижа	
		Сотиш баҳоси	Таннарх	Сотиш баҳоси	Таннарх	Пахта бўйича	Бугдой бўйича
1	Юлдузхон порлоқ хотираси	65400	59000	37500	25400	6400	12100
2	Худойберганов У	64500	56700	36800	25210	7800	11590
3	Бойтуғ хосил барака	65400	54600	33200	23265	10800	9935
4	Тўрткўл Муртозорхон	66500	61760	36517	21780	4740	14737
5	Гуллола ишонч	64700	58600	31870	22660	6100	9210
6	Миробод орзуси	62600	56780	34218	21255	5820	12963
	Избоскан тумани бўйича	64850	57906	210105	139570	6944	70535

Иқтисодиёт тармоқларида бир сўмлик товар маҳсулоти учун қилинган харажатлар асосан маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларига нисбатан ҳисобланади, харажатларидан самарали фойдаланиш кўрсаткичи сифатида адабиётларда бир сўмлик маҳсулотга тўғри келадиган ишлаб чиқариш харажатлари кўрсаткичидан фойдаланиш тавсия қилинган. Аммо, ушбу кўрсаткични ҳисоблашда корхона асосий фаолиятига тегишли бўлган давр харажатлари ҳисобга олинмаяпти. Шу сабабли, бир сўмлик маҳсулотга тўғри келадиган харажат кўрсаткичини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш, яъни ушбу кўрсаткични ҳисобга олишда ишлаб чиқариш харажатлари билан биргаликда давр харажатларини ҳам ҳисобга олиш таклиф қилинади.

Шу мақсадда фермер хўжалигида ҳар бир экин турлари бўйича ҳар бир агротехник тадбирларга сарфланган харажатлар ҳам, миқдор ҳам, қиймат кўрсаткичларида ўрганилиб, улар режа маълумотлари билан таққосланиб назорат қилинади. Масалан, минерал ўғитлар сарфини таҳлил қилишда уларни белгиланган норматив бўйича сарфланишидан ташқари, унинг агротехник тадбирлар асосида ўз муддатида берилиши, уни бошқа тур ўғит билан алмаштирилган бўлса, унинг таркиби ва таъсири, уларнинг қиймати бўйича фарқлар, сарфланганда тупроқ унумдорлигига тез таъсири масалаларига алоҳида эътибор берилиши лозим.

ХУЛОСА

Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилини такомиллаштиришни тадқиқ қилиш қуйидаги **илмий хулосалар**ни олиш имконини берди:

1. Фермер хўжалигида маҳсулот таннархини аниқлашнинг норматив усули ишлаб чиқариш харажатларини бошқарув таҳлили асосида ташкил қилиш, фермер хўжалиги бўйича таҳлил натижалари асосида ишлаб чиқаришда фойдаланилмаган резервларни аниқлаш, уларни ишга солиш имкониятини беради. Шу жihatдан бизнинг фикримизча, бу усул бошқа усуллардан анча устун туради ва уни тўғри қўллаш учун қуйидаги чоратadbирларни амалга ошириш лозим: норматив калькуляцияси тузиладиган экин турлари, чорва моллари гуруҳлари, қишлоқ хўжалиги тайёр маҳсулотлар номеклатурасини фермер хўжалиги миқёсида ишлаб чиқиш; асосий ишлаб чиқариш харажатлари (ем-хашак, минерал ва органик ўғитлар, уруғ ва кўчат материаллари, асосий ва ёрдамчи материал, иш ҳақи) нормативини ишлаб чиқариш; ҳаракатдаги нормативлар ўзгаришини ўз вақтида расмийлаштириш ва ҳисобга олиш, таҳлил қилишдан иборат жараёнларни амалга ошириш мақсадга мувофиқ.

2. Фермер хўжаликлари фаолиятида ҳам ҳақиқий ва норматив харажатлар ўртасидаги четга чиқишларни сабаби ва фарқини аниқлаш бўйича ҳисоб-китоб жараёнини, яъни четга чиқишлар таҳлили амалга ошириш керак. Фермер хўжаликларида кўрсаткичлар сони жуда кўп бўлса, агар мураккаб ишлаб чиқариш, яъни ўсимликчилик, чорвачилик, маҳсулотларни қайта ишлаш бўйича четга чиқишлар таҳлилини танлаш усули асосида юритиш тавсия қилинади. Фермер хўжаликлари фаолиятида фақат белгиланган чегарада четга чиқишлар таҳлил қилиниб, уларни қуйидагича 3 та турга бўлиш мумкин деб ўйлаймиз: асосий материал харажатлари бўйича четга чиқишлар; тўғри меҳнат харажатлари бўйича четга чиқишлар; ўсимликчилик, чорвачилик ва маҳсулотларни қайта ишлашни умум ишлаб чиқариш харажатлари бўйича четга чиқишлар.

3. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва таннархни таҳлил қилиш энг қийин жараёнлардан ҳисобланади. Чунки у аҳамияти бўйича фермер хўжалиги фаолиятини бошқариш ҳамда фермер учун молиявий ва бошқарув таҳлилини юритиш мураккаб ҳисобланади. Бунинг асосий сабабларидан бири харажатларни жуда чалкашиб кетганлиги ва уларни ҳисобга олишнинг мураккаблиги ҳисобланади. Қонунчиликка асосан сарфланган харажатлар маълум белгиларига асосан қуйидаги тартибда гуруҳлаштириш таклиф этилди: Маҳсулотларнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар: бевосита ва билвосита моддий харажатлар; бевосита ва билвосита меҳнат харажатлари; бошқа бевосита ва билвосита харажатлари.

Ишлаб чиқариш таннархига киритилмасдан, давр харажатлари таркибида ҳисобга олиниб, асосий фаолиятдан олинган фойда ҳисобидан қопланадиган харажатлар: сотиш харажатлари; бошқарув харажатлари

(маъмурий сарф харажатлар); бошқа операцион харажатлари. Фермер хўжалиklarининг умумхўжалик фаолиятдан олинган фойда ёки кўрилган зарарларни ҳисоблаб чиқаришда ҳисобга олинмаган, унинг молиявий фаолиятига доир харажатлар: фоизлар бўйича сарфлар; хорижий валюта маблағлари бўйича салбий курс таффовутлари; қимматли қоғозларга қўйилган малағларни қайта баҳолаш.

4. Фермер хўжалиklarида ишлаб чиқариш учун сарфланган харажатларни ҳисобга олиш ва уни таҳлил қилиш бугунги кундаги долзарб масала ҳисобланади. Шу нуқтаи назардан харажатлар таҳлилини ташкил этишда унинг маълумот базасига асосий эътибор берилиши лозим.

Бошқарув таҳлилининг асосий вазифаси сифатида бизнинг фикримизча қуйидагиларни таъкидлаб ўтиш лозим:

Фермер хўжалигида ўсимликчилик ва чорвачилик бўйича ишлаб чиқариш харажатларини ўрганиш ва уларнинг ҳолатига баҳо бериш учун таҳлилининг ахборот базасини аниқлаб олиш учун фермер молиявий ҳисоботи, унинг ишлаб чиқариш харажатлари тўғрисидаги ҳисоботи, синтетик счётлар бўйича қолдиқлар ва оборотлар, аналитик счёт маълумотлари ва фермернинг фаолиятини таҳлил қилиш учун зарур маълумотлар базасини ташкилий масалаларини ҳал қилиш;

Фермер хўжалигида ўсимликчилик ва чорвачилик маҳсулотларини таннархини пасайтириш бўйича белгиланган бизнес-режасининг бажарилиши ва динамикасини назорат қилиш;

Ўсимликчилик ва чорвачиликда ишлаб чиқариш харажатлар моддалари бўйича ўрганиш ва уларга баҳо беришида айрим харажатлар бўйича уларнинг таркиби ва миқдор ҳамда сифат кўрсаткичлари бўйича таҳлилни ташкил қилиш, масалан минерал ўғитлар бўйича, ем-хашак ва чорва молларини ветеринар ҳимоясини ташкил этиш;

Фермер ва ёлланма ишчилар бўйича иш ҳақи билан меҳнат унумдорлиги харажатлари ўртасидаги нисбатни ўрганиш; таннархнинг ўзгариш сабабларини аниқлаш ва унга таъсир этувчи омилларни миқдор жиҳатидан ҳисоблаш;

Бир хил турдаги маҳсулот ишлаб чиқарувчи фермерлар маълумотлари асосида ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархини харажат моддалари бўйича таҳлил этиш; таннархни пасайтириш бўйича мавжуд имкониятларни аниқлаш.

5. Фермер хўжалиklarида бошқарув таҳлилининг информацион таъминотини қуйидаги кетма-кетликда кўриш мумкин деб ўйлаймиз. Энг аввало бизнес-режада қуйидаги ахборотлар олиш лозим:

Ўсимликчилик ва чорвачилик маҳсулоти турлари бўйича режадаги ҳажми ва қиймати,

Ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи режаси;

Айрим маҳсулот турлари бўйича режадаги таннарх ва унинг таркиби.

Ҳақиқатда амалга оширилган харажатларни харажат элементлари ва харажат моддалари бўйича ҳисобга олиш ва уни таҳлили қилиш.

Таҳлил жараёнида таъсир қилувчи омилларни алоҳида ушуб омиллар бўйича таҳлилни ташкил қилиш.

6. Ташқи ахборот истеъмолчилар учун зарур бўлган молиявий ҳисоботлар таҳлилининг ахборот манбаси бўлиб фермер хўжалиги томонидан таёрланган молиявий ҳисобот шакллари ҳисобланади. Булар энг аввало бухгалтерия балансининг актив қисмидаги “Тугалланмаган ишлаб чиқариш” моддаси, “Фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисобот” шаклидаги сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннари, давр харажатлари, шу жумладан сотиш билан боғлиқ харажатлар, маъмурий-бошқарув харажатлари, бошқа операцион харажатлар каби моддалардаги кўрсаткичлар асос бўлиб хизмат қилади.

7. Фермер хўжалигининг фаолиятини таҳлил қилишда асосий ишлаб чиқариш тармоқлари бўйича 1 сўмлик маҳсулот миқдорига тўғри келадиган кўрсаткичларнинг омилий таҳлилида омилларни биринчи ва иккинчи даражали омиллар гуруҳига бўлиш лозим.

Бунда биринчи даража омиллари: микдорий ўзгарувчан харажатларнинг ўзгариши; доимий харажатлар сўммасининг ўзгариши; маҳсулот ишлаб чиқариш хажмининг ўзгариши; маҳсулот ишлаб чиқариш структурасининг ўзгариши; маҳсулот баҳосининг ўртача ўзгариши.

Иккинчи даражали омилларга: ресурслар таркибининг ўзгариши; сарфланган ресурслар қийматининг ўзгариши; инфляция таъсирида нархларнинг ўзгариши; маҳсулот сифатининг ўзгариши; бозордаги талабнинг ўзгариши.

8. Фермер хўжаликларида кейинги муҳим масала ерга ишлов бериш ва қишлоқ хўжалиги техникасидан унумли фойдаланиш масаласи ҳисобланади. Шу нуқтаи назардан қишлоқ хўжалиги экинлари бўйича ер ҳайдаш ишларини амалга ошириш тартибини қуйидаги усулларда бажариш мумкин:

Фермер хўжалигининг ўзига тегишли ер ҳайдаш тракторлари билан ер ҳайдаш;

Муқобил машина трактор парки хизматидан фойдаланиш;

Туман машина тарктор парки хизматидан фойдаланиш.

Ушбу усуллар асосида бажарилган ишларни қийматини таҳлил қилиш орқали энг мақбул йўлни топиш мумкин. Албатта бу ерда ушбу ишларни бажариш учун зарур техника хизматини қиймати билан бирга бошқа факторлар, ёнилғи ва мойлаш материалларининг баҳоси, экин майдонинг узок ва яқинлиги, ишарни бажаришда уларнинг тезкорлиги ва сифати каби омилларни ҳисобга олиш лозим.

9. Иқтисодиёт тармоқларида бир сўмлик товар маҳсулоти учун қилинган харажатлар асосан маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларига нисбатан ҳисобланади, харажатларидан самарали фойдаланиш кўрсаткичи сифатида адабиётларда бир сўмлик маҳсулотга тўғри келадиган ишлаб чиқариш харажатлари кўрсаткичидан фойдаланиш тавсия қилинган. Аммо, ушбу кўрсаткични ҳисоблашда корхона асосий фаолиятига тегишли бўлган давр харажатлари ҳисобга олинмаяпти. Шу сабабли, бир сўмлик маҳсулотга

тўғри келадиган харажат кўрсаткичини ҳисоблаш услубиётини харажатлари билан биргаликда давр харажатларини ҳам ҳисобга олиш таклиф қилинади.

10. Омиллар бўйича таҳлилни амалга ошириш жараёнида ўсимликчилик ва чорвачилик маҳсулотларини ишлаб чиқариш бўйича харажатларни таҳлилни амалга оширишда ўсимликчилик харажатлари таҳлилни бевосита харажат объектларини, яъни, экин ва чорва моллари гуруҳлари бўйича – агротехнологик ва зооветеринария тадбирларни ўтказилиш босқичлари бўйича амалга оширилишини мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017. I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ
ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

МАМАЖОНОВ АКРАМЖОН ТУРГУНОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ В ФЕРМЕРСКИХ
ХОЗЯЙСТВАХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ
СТЕПЕНИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD)
ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент – 2019

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована под номером В2018.1.PhD/Iqt 523 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно - образовательном портале “ZiyoNET” (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:	Ибрагимов Абдугапур Каримович Доктор экономического наук, профессор
Официальные оппоненты:	Каримов Нейматулла Фатхуллаевич Доктор экономического наук, профессор Хахимов Бунёджон Жураевич Кандидат экономических наук, доцент
Ведущая организация:	Самаркандский институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоится «__» _____ 2020 года в __:__ ч. на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученой степени при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г.Ташкент, ул.Амира Темура, дом 60-А. тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный № ____). Адрес: 100000, г.Ташкент, ул.Амира Темура, дом 60-А. тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2019 года.
(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2019 года)

Б.Э.Ташмурадова
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

С.У.Мехмонов
Учёный секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Ж.И.Каримкулов
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, кандидат экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Формирование конкурентоспособной экономической среды между хозяйствующими субъектами в условиях диверсификации экономики требует использования современных систем для расчета и анализа себестоимости продукции. Принятие стратегических и тактических управленческих решений в современном управленческом учете в практике зарубежных стран основывается на информации о расходах фермерских хозяйств и финансовых результатах. Ряд современных систем играет важную роль в реализации данных задач. Одной из подобных современных систем является система «Стандарт-кост». Она основана на принципах учета и контроля в рамках установленных норм и отклонений от них. Согласно нормативному методу определение расходов началось в США в начале 20 века. Это был один из принципов научного менеджмента, предложенный Ф. Тейлором, Г.Эмерсоном и другими инженерами. Они дали импульс для развития нормативного учета затрат. Эти ученые использовали стандарты с целью определения единственного и самого оптимального способа использования труда и материалов. Эти стандарты служат источником информации для принятия плана, минимизирующего расход материалов и рабочей силы.¹

Сегодня в условиях развития инновационной экономики в мире особое внимание в научных исследованиях направлено на совершенствование теоретических и методологических основ учета и анализа себестоимости продукции и производственных затрат в фермерских хозяйствах. В результате проведения данных исследований с целью расширения информационных возможностей для пользователей, а также объективной классификации производственных затрат и себестоимости продукции, организации и ведению их учета, были усовершенствованы методологические вопросы анализа использования производственных затрат и себестоимости продукции, а также их отражения в финансовой отчетности. Тем не менее, факт того, что по всему миру объекты производственных затрат и себестоимости продукции находятся на разном уровне развития, приводит к неполному внедрению достигнутых результатов на международном уровне в аспекте их учета и анализа.

В Узбекистане благодаря вниманию, уделяемому государственным программам, были достигнуты определенные результаты в разработке современных технологий и в учете снижения производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах. На сегодняшний день существует ряд проблем, которые необходимо решить с целью улучшения организации учета и анализа производственных затрат и себестоимости продукции. При этом были определены такие конкретные задачи, как «углубление структурных преобразований и поэтапное развитие

¹Файоль А, Эмерсон Г., Тейлор Ф., Форд Г. Управление –это наука и искусства.-М.:Республика, 1992.-90 с.

сельскохозяйственного производства, дальнейшее укрепление продовольственной безопасности страны, расширение производства экологически чистой продукции и повышение экспортного потенциала сельскохозяйственного сектора». Чтобы обеспечить эффективное выполнение данных задач, на основе международного опыта требуется проведение научных исследований по вопросам необходимости точного и своевременного учета производственных затрат и себестоимости продукции в сельском хозяйстве, особенно в фермерских хозяйствах.

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, УП №5544 «О стратегии инновационного развития Республики Узбекистан в 2019-2021 годах» от 21 сентября 2018 года, УП-5614 «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики и повышению эффективности экономической политики» от 8 января 2019 года, УП-4022 «О дополнительных мерах по внедрению цифровой экономики, электронного правительства, а также информационных систем в государственном управлении Республики Узбекистан» от 21 ноября 2018 года, УП-5367 «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, ПП-3842 «О дополнительных мерах по коренному улучшению системы расчетов и совершенствованию оказания банковских услуг в фермерских хозяйствах» от 2 февраля 2018 года.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Настоящее 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. Теоретические, организационные и методологические аспекты анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах были изучены в научных трудах таких зарубежных ученых, как Л.А.Бернстайн, Л.В.Донцова, Р.Карлин, В.В.Ковалев, Н.П.Любушин, В.Б.Лещева, Б.Нидлз, Н.В. Родионов, А.Ионова, О.В.Ефимова², а также в работах отечественных ученых-экономистов, таких как И.Т.Абдукаримов, Э.А.Акрамов, А.В.Вахобов,

²Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. -368с. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. /Под ред. Проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.-471с. Ефимова О.В. Финансовый анализ. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. -528с. Родионов Н.В., Родионова С.П. Основы финансового анализа: математические методы, системный подход. СПб.: Альфа, 1999.-592с. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. М.: ТК Велби, Изд-во проспект, 2008.-624с. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2005.-560с.

А.Усанов, А.Т.Иброхимов, Е.Ергешев, М.К.Пардаев³, в которых также отражены некоторые методологические аспекты изучаемой проблемы.

Как показывают исследования, научные разработки данных ученых и специалистов связаны с зарубежной практикой, и в данных работах в фокусе внимания исследователей были вопросы, связанные в основном с анализом себестоимости продукции в фермерских хозяйствах, обеспеченности текущими активами и анализом платежеспособности, и в этом аспекте было осуществлено много научных и методических работ, направленных на совершенствование разных аспектов изучаемой проблемы. В частности, значительная роль в научных исследованиях отводится вопросам анализа себестоимости продукции и платежеспособности. Важно отметить, что на основе использования зарубежного опыта вышеупомянутые авторы посвящали свои научные работы вопросам совершенствования бухгалтерского учета и анализа, в частности, совершенствования порядка проведения анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах.

В Узбекистане были проведены и на сегодняшний день осуществляются научные исследования по вопросам бухгалтерского учета, анализа и аудита производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах. В частности, частично эти вопросы представлены в научных работах Б.Ж.Хакимова⁴ и М.Р. Исмоиловой⁵.

Вместе с тем, в научных работах, осуществляемых в нашей республике, именно вопросы анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах не полностью обоснованы с научно-теоретической и методологической точки зрения. Все вышесказанное предопределило выбор темы данного исследования и обусловило постановку задач исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в рамках научно-исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан на тему: “Научная разработка проблем модернизации банковско-финансовой, налоговой и

³ Абдукаримов И.Т. Молиявий хисоботни ўқиш ва таҳлил қилиш йўллари = Как читать и анализировать финансовую отчетность : -Т: Издательский дом "Иктисодиёт ва ҳуқуқ дунёси", 1999. -320 с. Акрамов Э.А. Анализ финансового состояния предприятий: Учебное пособие. -Т: Издание “Молия”, 2004. - 224 с. Вахабов А.В., Иброхимов А.Т., Ишонкулов Н.Ф. Финансовый и управленческий анализ: Учебник. - Ташкент: "Шарк", 2005.-480 с. Усанов А. Отражение текущих активов в финансовой отчетности.//Сельское хозяйство Узбекистана, 2010. №5 -35-36 с. Пардаев М.К. Теоретические и методологические проблемы экономического анализа в условиях либерализации экономики: 08.00.08: Дисс. на соискание ученой степени д.э.н. Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан. -Т, 2002. -43 б. - Ергешев Е. Экономический и финансовый анализ: Учебник/ Е.Ергешев. -Т: Молия, 2000. -256 с.

⁴Хакимов Б.Ж. Учет производственных затрат в фермерских хозяйствах, расчет себестоимости продукции и их анализ (на примере отрасли растениеводства) . Дисс. на соискание ученой степени к.э.н.. Ташкент: БФА, 2007.-154 с.

⁵ Исмоилова М.Р. Проблемы совершенствования бухгалтерского учета и анализа в фермерских хозяйствах. Дисс. на соискание ученой степени к.э.н.. Ташкент: БФА.-150 с.

инвестиционной деятельности в условиях глобализации мировой экономики и устойчивого развития Республики Узбекистан”.

Целью исследования является разработка научно-теоретических и практических предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах.

Задачи исследования:

раскрыть теоретические основы методов определения себестоимости продукции и её анализа в фермерских хозяйствах;

на основе изучения зарубежного опыта составления финансовой отчетности с учетом требований международных стандартов представить практические предложения и рекомендации по совершенствованию данной финансовой отчетности;

изучение учета, контроля и анализа производственных затрат продукции, а также определения их себестоимости;

изучение и оценка процедуры анализа затрат промышленных предприятий по калькуляционным статьям;

анализ факторов, влияющих на себестоимость продукции и выявление причин изменения себестоимости;

определение существующих возможностей по снижению себестоимости в фермерских хозяйствах и совершенствование анализа структуры расходов;

разработка научно-обоснованных рекомендаций по снижению себестоимости продукции в постэкономический кризис.

Объектом исследования являются фермерские хозяйства, осуществляющие свою деятельность в Андижанской области.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах.

Методы исследования. В диссертации использованы методы индукции и дедукции, анализа и синтеза, системного подхода, логического мышления, монографического наблюдения, сравнения, факторного и регрессионного анализа, а также иные методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

предложена упрощенная форма анализа производственных затрат в фермерских хозяйствах;

внесено предложение о том, что при анализе производственных затрат в фермерских хозяйствах при анализе себестоимости продукции, виды косвенных затрат, входящих в себестоимость продукции, будут включены в периодические затраты;

на основе применения международного учетного метода (“Директ-костинг”) в фермерских хозяйствах, предложен метод оперативного управления расходами;

усовершенствована методика расчета и анализа финансовых коэффициентов в фермерских хозяйствах;

на основе внедрения статистических методов в фермерских хозяйствах усовершенствованы информационные возможности финансовой отчетности для принятия управленческих решений.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

изучен анализ производственных затрат в фермерских хозяйствах, а также динамика изменения затрат, входящих в периодические затраты по отношению к расходам, входящим в себестоимость в составе общих расходов;

в качестве показателя эффективного использования производственных затрат предложена усовершенствованная методология расчета показателя затрат, приходящихся на продукцию стоимостью в один сум;

раскрыта структура затрат, связанных с производством продукции, их доля и динамика изменения;

внесено предложение по пересмотру и снижению себестоимости импортируемой сельскохозяйственной продукции;

проведен анализ на основе факторов влияния на затраты, а также анализы данных факторов с точки зрения их структуры.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется соответствием подхода и методов, используемых в исследовании, его целям, получением данных из официальных источников, а также внедрением результатов исследования в практику соответствующих организаций (Министерство Сельского хозяйства Республики Узбекистан).

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в том, что они могут быть использованы при проведении специальных теоретико-методологических научных исследований, касающихся анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах. Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что научные предложения и практические рекомендации могут использоваться в разработке комплекса мер, направленных на совершенствование анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений, направленных на совершенствование методики анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах:

на основе предложения по использованию упрощенной формы анализа производственных затрат в фермерских хозяйствах, время, затрачиваемое на анализ производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах, сократилось приблизительно на 10 процентов. (Акт внедрения № 05/03-04-1028 Научно-производственного центра сельского хозяйства и

продовольственного обеспечения при Министерстве Сельского хозяйства Республики Узбекистан от 16 октября 2019 года).

Предложение о необходимости включения в анализ производственных затрат в фермерских хозяйствах, виды косвенных затрат, входящих в себестоимость продукции, в периодические расходы, дало возможность снижения себестоимости продукции на 3,4 процента (Акт внедрения № 05/03-04-1028 Научно-производственного центра сельского хозяйства и продовольственного обеспечения при Министерстве Сельского хозяйства Республики Узбекистан от 16 октября 2019 года).

при проведении финансового анализа в фермерских хозяйствах и по его результатам принятии управленческих решений, предложения по использованию статистических методов при сборе аудиторских доказательств для аналитической практики, которые приведут к снижению степени информационного риска организации анализа финансового отчетности, были внедрены в практику, и в результате, была усовершенствована методика проведения анализа (Акт внедрения №6 Палаты аудиторов Узбекистана от 14 июня 2019 года).

Научно-практические рекомендации по определению финансовых коэффициентов в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности были внедрены в практику (Акт внедрения №6 Палаты аудиторов Узбекистана от 14 июня 2019 года).

Апробация результатов исследования. Основные результаты данного исследования были обсуждены и одобрены на 12 научно-практических конференциях, из которых 6 - республиканские и 6 - международные конференции.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 17 научных работ, в том числе 5 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов, из которых 4 – в республиканских журналах и 1 - в международном журнале.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 147 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение 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 об апробировании результатов исследования, а также представлены данные о структуре диссертации.

В первой главе диссертации - **“Теоретические основы анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах”** – рассмотрены организационные основы деятельности фермерских хозяйств, теоретические вопросы анализа производственных затрат и себестоимости продукции на основе зарубежного опыта, и в конце главы сформулированы научные заключения по вышеупомянутым вопросам.

На сегодняшний день в условиях инновационного развития одной из важнейших проблем является оптимизация деятельности фермерских хозяйств и осуществление мер по снижению производственных затрат продукции и оптимизации себестоимости на основе анализа деятельности фермерских хозяйств. В этом аспекте для снижения себестоимости продукции и во исполнение постановлений Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 17 ноября 2018 года № 2119-III «О Государственном бюджете Республики Узбекистан, бюджетах государственных целевых фондов и основных направлениях налоговой и бюджетной политики на 2019 год» и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 13 декабря 2018 года № ПС-348-III «О Государственном бюджете Республики Узбекистан, бюджетах государственных целевых фондов и основных направлениях налоговой и бюджетной политики на 2019 год» в Постановлении Президента Республики Узбекистан Ш.Мирзиёева “О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан на 2019 год и бюджетных ориентиров на 2020-2021 годы» сказано следующее: “Принять к сведению, что в 2019 году сохраняется порядок налогообложения для плательщиков единого земельного налога.

Ввести в порядке эксперимента с 1 января 2019 года базовые ставки единого земельного налога, взимаемые с плодоовощеводческих сельскохозяйственных товаропроизводителей за орошаемые и неорошаемые земли, занятые плодоовощеводческой продукцией (овощи, бахча, фрукты, виноградники), согласно приложению № 20.

Утвердить на 2019 год предельные ставки местных сборов согласно приложению № 21.

Государственному налоговому комитету Республики Узбекистан совместно с Министерством по развитию информационных технологий и

коммуникаций, Советом фермерских, дехканских хозяйств и владельцев приусадебных земель Узбекистана и ГУП «Налог сервис» в срок до 1 апреля 2019 года разработать и внедрить специальный программный продукт для оказания фермерским хозяйствам услуг по ведению бухгалтерского учета.

Министерству финансов Республики Узбекистан в установленном порядке обеспечить финансирование расходов на разработку и внедрение программного продукта, ведение бухгалтерского учета и составление отчетности фермерских хозяйств за счет средств Государственного бюджета Республики Узбекистан”.⁶

В последние годы финансовая устойчивость предприятий достигается за счет регулирования земельных и водных отношений в сельском хозяйстве, эффективного использования сельскохозяйственных угодий, внедрения инновационных технологий в данную отрасль, увеличения высокодоходных экспортно-ориентированных продуктов за счет сокращения малопродуктивных хлопковых и зерновых культур, а также роста закупочных цен на сельскохозяйственную продукцию для государственных нужд.

В то же время имеется наличие системных проблем при использовании земель сельскохозяйственного назначения, что оказывает негативное влияние на устойчивое развитие отрасли.

Среди данных проблем:

во-первых, имеет место незаконное выделение земель и безхозяйственное владение ими, в частности, в 2018 году имели место 2 638 случаев незаконного использования 16 447 гектаров земли, а также в 1 502 случаях было незаконно выделено 28 427 гектаров свободных земель;

во-вторых, увеличивается число незаконного использования земель, в частности, орошаемых земель, вследствие которых на них в личных целях в индивидуальном порядке строятся дома или другие строения, в частности, в 2018 году в 4062 случаях незаконно было присвоено 622 гектаров земель, на которых были самовольно осуществлены застройки жилых домов и иных строений;

в-третьих, не обеспечивается прозрачность и справедливость решений местных органов власти относительно определения посевных площадей и урожайности в разрезе контуров участков. Это, в свою очередь, приводит к большему или меньшему посеву некоторых культур относительно контракта в некоторых фермерских хозяйствах, а также несправедливому определению урожайности;

в-четвертых, сельскохозяйственные предприятия не уделяют соответствующего внимания повышению плодородия почв и мелиорации, а также широкому внедрению современных ресурсосберегающих инновационных технологий, в частности, метод капельного орошения почв

⁶ www.Lex.uz.

используется всего лишь на 43,1 тысячи гектаров почв, что составляет лишь 1 процент от общей площади орошаемых земель.⁷

В результате мер, принятых для поддержки и развития фермерских и дехканских хозяйств, которые являются основными сельскохозяйственными производителями, роль данных хозяйств в экономике возрастает год от года. В последние годы были предприняты ряд мер для оптимизации сельскохозяйственных угодий.

В частности, согласно указа Кабинета Министров Республики Узбекистан №14 от 9 января 2019 года “О дополнительных мерах по оптимизации земельных участков фермерских хозяйств и других предприятий сельского хозяйства, а также эффективному использованию посевных площадей сельского хозяйства”, реализуется комплекс мер, направленных на оптимизацию земельных участков, находящихся в ведомстве фермерских хозяйств.

Согласно данному указу, будут оптимизированы земельные участки, предоставленные фермерским хозяйствам и другим сельскохозяйственным предприятиям.

Данным указом также утвержден состав республиканской, областной и районных рабочих групп по оптимизации земельных участков.

В качестве эксперимента земельные участки для фермерских хозяйств отводятся решением районного хокима по результатам открытого конкурса по решению районной комиссии а также на основании заключения совета фермерских и дехканских хозяйств, а также собственников земельных участков на основе решения районного Совета Народных депутатов.

Лицам, осуществляющим прямые инвестиции на сумму, эквивалентную 2 тысячам долларов США в проекты хлопководства и зерноводства на один гектар земли, на сумму, эквивалентную 5 тысячам долларов США в проекты овощеводства, садоводства и виноградарства, а также проектам по бахчевым культурам, и кластерам-предприятиям выделяются земельные участки на основании решения районного хокима по рекомендации руководителя сектора района без проведения соответствующего конкурса.⁸

Размер земельных участков для сельскохозяйственных предприятий определяется следующим образом исходя из сфер их деятельности:

минимальный размер земельных участков для сельскохозяйственных предприятий в области хлопководства и зерноводства - 100 гектаров;

минимальный размер земельных участков для сельскохозяйственных предприятий в области зерноводства и овощеводства - 20 гектаров;

минимальный размер земельных участков для сельскохозяйственных предприятий в области садоводства и виноградарства - 10 гектаров;

минимальный размер земельных участков для сельскохозяйственных предприятий в области овощеводства и бахчеводства - 5 гектаров;

⁷ www.Lex.uz.

⁸ www.Lex.uz.

размер земельных участков для сельскохозяйственных предприятий в области скотоводства определяется исходя из количества имеющегося в наличии домашнего скота в порядке, установленном законодательством.⁹

Если размеры земельных участков сельскохозяйственных предприятий меньше размеров, определенных выше, то данные предприятия подлежат оптимизации.

В процессе оптимизации земля, возвращенная районным хокимиятам в качестве резерва, будет отдана, прежде всего, многопрофильным хозяйствам, хлопковым кластерам, экспортерам и перерабатывающим предприятиям, которые осуществляют прямые инвестиции и имеют хорошую финансовую и сельскохозяйственную технику. (Таблица 1).

Таблица 1

Основные показатели деятельности фермерских хозяйств в Республике Узбекистан

Годы	Количество хозяйств (штук)	Посевные площади (тыс. га)	Количество людей, обеспеченных работой (тыс. человек)	Из них наемные рабочие (тыс. человек)	Посевная площадь, приходящаяся на 1 фермера
2012	125668	2140,7	954,2	280,8	17,03
2014	189235	2710,6	1381,1	382,5	14,45
2014	217095	3001,6	1621,4	456,1	13,83
2015	105033	3045,2	1710,2	455,7	28,99
2016	80628	3052,9	1521,6	465,8	37,86
2017	7995	3048,4	1611,5	472,4	38,21
2018	7865	3055,2	1645,1	485,3	39,54

В результате, если в 2012 году количество фермерских хозяйств составляло 125668, то на начало 2018 года этот показатель составил 80628, что говорит о том, что количество фермерских хозяйств уменьшилось на 45040. Площадь посевных земель, выданных фермерским хозяйствам, составляла 5828,4 тысяч гектаров, из которых площадь орошаемых земель составила 3052,9 тысяч гектаров. На одно фермерское хозяйство приходилось в среднем 37,9 гектаров посевных площадей. Общее количество людей, занятых в фермерских хозяйствах в 2016 году составило 1521,6 тысяч человек, в том числе количество наёмных рабочих составило 465,8 тысяч человек. Из данных этой таблицы видно, что количество рабочих, занятых в фермерских хозяйствах, увеличивалось года от года. Из них количество наёмных работников было более чем в 1,5 раза больше, по сравнению с 2012 годом. Таким образом, основной задачей является повышение эффективности фермерских хозяйств за счет оптимизации их деятельности.

В период модернизации экономики фермеры получили большую самостоятельность в выборе средств и форм использования средств, полученных в качестве доходов от продажи сельскохозяйственной

⁹ www.Lex.uz.

продукции, для финансирования производства сельскохозяйственной продукции, а также для покрытия всех своих расходов. В результате доля фермерских и дехканских хозяйств в валовой продукции сельского хозяйства увеличивается с каждым годом.

Фермерские хозяйства имеют высокую долю в сельскохозяйственной отрасли по производству специализированной продукции. Поэтому одной из основных задач фермерских хозяйств является снижение их себестоимости и повышение качества. С этой целью необходимо постоянно анализировать производственные затраты и выявлять неиспользованные запасы. В связи с этим необходимо отметить, что следует предпринять практические меры по снижению производственных затрат за счет повышения эффективности производства. В данном контексте совершенствование анализа производственных затрат и себестоимости продукции является одной из актуальных проблем современности. В административной системе управления анализ структуры затрат основан на принципах централизованной экономической системы, которая предоставляет информацию о фактических издержках производственных процессов и определении себестоимости продукции для централизованного ценообразования. В период модернизации экономики сельскохозяйственное производство станет ключевым инструментом анализа производственных затрат, анализа себестоимости продукции и планирования. Глобальный финансово-экономический кризис, конкуренция между предприятиями привели к тому, что участники рынка вынуждены продавать свою продукцию с меньшими затратами, таким образом достигая своей конечной цели, только экономя затраты без ущерба для качества продукции. Экономия средств будет достигнута благодаря тщательному изучению возможностей каждого этапа их реализации и мобилизации резервов.

На наш взгляд, чтобы понять сущность каких-либо понятий, необходимо рассмотреть их цели и объекты исследования. Анализ производственных затрат и себестоимости продукции преследует разные цели. Целью анализа производственных затрат является анализ информации, предоставляемой руководителю предприятия с целью того, чтобы они могли своевременно принимать решения по управлению качеством. Целью анализа себестоимости продукции является выявление резервов по снижению затрат на основе анализа затрат на единицу продукции (работ, услуг). Анализ производственных затрат относится к методу анализа структуры затрат, статей и элементов затрат, а также к набору аналитических наборов данных, которые обеспечивают основу для принятия решений в системе методов, используемых для анализа себестоимости конкретного продукта. Применение метода анализа себестоимости продукции определяется следующими факторами: тип и сложность производства, номенклатура продукции, характер, неполное производство, длительность производственного процесса и т.д. Из существующей литературы и соответствующих указаний известны три способа учета и исчисления

себестоимости продукта. Это поперечный, позаказный, и нормативный методы. Каждое предприятие может использовать определенный метод расчета, основанный на особенностях предприятия.

Это одна из проблем, которую следует решить в аспекте того, какой метод должен быть рекомендован для использования в фермерских хозяйствах. В отношении данной проблемы Дусмуратов Р.Д. и Машарипов О.А. считают, что «Аналитический учет основывается на типах затрат и типах производимой продукции. Группировка затрат по местоположению их возникновения и другим характеристикам, а также расчеты производятся в отдельной системе счетов. Структура и методология использования этих счетов определяется каждым предприятием в зависимости от особенностей его производственной деятельности, структуры, организации управления. Если только группировка затрат по местоположению их возникновения и другим характеристикам и расчетам не учитывается отдельно, аналитический учет счета 2010 «Основное производство» также осуществляется отдельными подразделениями предприятия.¹⁰ Таким образом, осуществление анализа себестоимости продукции фермерских хозяйств организовано на основе организационной структуры учета затрат. Например, когда затраты рассчитываются с использованием нормативного метода, при анализе основное внимание уделяется отклонениям от стандартных методов расчета себестоимости продукции за отчетный период. Это позволяет своевременно выявлять производственные накладные расходы, проанализировать причины их возникновения и принять соответствующие меры для их предотвращения.

Одним словом, нормативный метод расчета позволяет организовать контроль над производственными затратами, определить производственные резервы фермерских хозяйств и выявить перспективы их использования. В этом отношении данный метод намного превосходит другие методы, и для его правильного применения необходимо предпринять следующие меры: разработать нормативные исчисления на уровне фермерских хозяйств по видам посевных, видов скота и сельскохозяйственной продукции; разработать нормативы основных производственных затрат (расходы на корма, минеральные и органические удобрения, семена и растительный материал, основные и вспомогательные материалы, заработная плата); необходимо своевременно осуществлять такие процессы в действующих нормативах, как регистрация и учет изменений, а также анализ.

Внедрение данного метода в деятельность фермерских хозяйств позволит им проводить анализ экономической эффективности, поскольку использование данного метода позволяет контролировать затраты по статьям расходов и оперативно анализировать накладные расходы.

На практике объекты расчета и анализа затрат часто совпадают. В этом случае при анализе себестоимости единицы продукции, общая сумма затрат, определяемая объектом, делится на количество выпускаемых продуктов. При

¹⁰ Дусмуратов Р.Д., Машарипов О.А. Фермер хўжалигида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини ташкил этиш. Тошкент: 2007. -90б.-Б.65.

сравнении различных точек зрения на природу и взаимосвязь между анализом затрат и анализом себестоимости продукции, необходимо изучить и их методы. Поскольку этот вопрос является спорным, рекомендуется сначала составить сравнительную таблицу по различным литературным источникам, и данные вопросы представлены в следующем параграфе.

Как показывает зарубежный опыт финансового анализа, показатель доходности капитала с давних пор используется в качестве как обобщающего показателя, *-ROE* его особенности характеризуют способность организации увеличивать свой капитал, в результате это демонстрируется финансовая устойчивость, эффективность управления капиталом, эффективность финансовой, инвестиционной и текущей (операционной) деятельности организации. Инвесторы уделяют особое внимание на доходность вложенных акций и используют формулу, основанную на верхнем пределе риска того, что инвестор может инвестировать в акционерный капитал:

$$ROE=NI/eq*100\%.$$

В числителе показан окончательный финансовый результат, который находится в распоряжении владельца (собственника) коммерческой организации, а в знаменателе – капитал, который остается в распоряжении руководства организации. Этот капитал включает в себя: уставный капитал (акционерный капитал), добавочный капитал, резервный капитал, полученный от чистой прибыли и нераспределенную прибыль. Согласно теории капитала, этот капитал считается уставным капитал и добавленным капиталом, состоящим из чистой прибыли, полученной от деятельности предприятия¹¹.

Финансовая нестабильность предприятия в конечном итоге приведет к его банкротству. Однако этот вопрос недостаточно изучен отечественными учеными. В практике многих стран мира для выявления банкротства используется совет профессора Эдварда Альтмана из Нью-Йоркского университета. По его мнению, для определения банкротства рекомендуются пять показателей. Для открытых акционерных обществ Э.Альтман предложил использование следующей формулы:

$$Z\text{-счет}=\text{ЧОК}/A*1.2+\text{П}_r/A*1.4+\text{П}_n/A*3.3+(\text{P}_o+\text{P}_л)/\text{З}_o*0.6+\text{В}/A*1.0 \quad (1.8)$$

Где: ЧОК- чистый оборотный капитал;

A- общая сумма активов; П_r – нераспределенная прибыль;

П_n - прибыль до уплаты налогов и процентов; З_o - общая сумма кредиторской задолженности; P_o - рыночная стоимость собственного капитала; $\text{P}_л$ - рыночная стоимость привелигированных активов предприятия; В- выручка от продажи в анализируемый период.

Это такие показатели как: доля чистого рабочего капитала в общем объеме активов; рентабельность всех активов; доходность всех активов; отношение рыночной стоимости собственных средств (акций) к балансовой стоимости собственных средств; эффективность всех активов. На основе

¹¹ Мельник М.В., Бердников В.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения. М.:Экономистъ, 2006.-159с. –С.55-56.

системы данных показателей с целью предотвращения возможности банкротства Э.Альтман предложил использование “Z-счет”а в следующем виде¹²

Во второй главе диссертации под названием **“Порядок организации анализа производственных затрат и себестоимости основной продукции в фермерских хозяйствах”** изучены источники информации расходов основного производства в фермерских хозяйствах, проведен анализ производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах по статьям калькуляции, осуществлен анализ себестоимости по видам продукции и факторов влияния, а также представлены предложения по их совершенствованию.

Следующая важная проблема заключается в том, что затраты являются ключевым элементом в общей системе анализа показателей, которая отражает эффективность производственной деятельности в фермерских хозяйствах и в некоторых его подразделениях. Это связано с тем, что структура себестоимости представляет собой совокупность всех необходимых затрат. Ниже приводится общепринятое определение учета затрат: “Учет затрат – это деятельность по анализу готовой продукции в рамках её количественного измерения (в размере и по стоимости), регистрации, группировке и определения себестоимости готовой продукции, которые имели место в процессе деятельности соответствующего хозяйствующего субъекта – обеспечения, производства и продажи товаров (работ, услуг) – доставки до конечных потребителей. В настоящее время основными источниками управленческого анализа при анализе производственных затрат и себестоимости продукции являются следующие:

сведения бизнес-планов фермерских хозяйств;

сведения отчета «О расходах предприятия»;

сведения «Трудового отчета»;

сведения синтетических счетов бухгалтерского учета, учитывающих производственные затраты бухгалтерского учета;

тетради учета сведений аналитических счетов по расходам и производственным затратам, регистры и сведения по определению себестоимости продукции;

дополнительные сведения по управлению фермерскими хозяйствами.

Определение факторов, влияющих на степень затрат и их группировка представляют особую значимость. По этой причине на нижеприведенном рисунке данные факторы разделены на группы и при этом данная классификация является очень важной при проведении анализа.

¹² Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: М.: Финансы и статистика. 1996,-с480

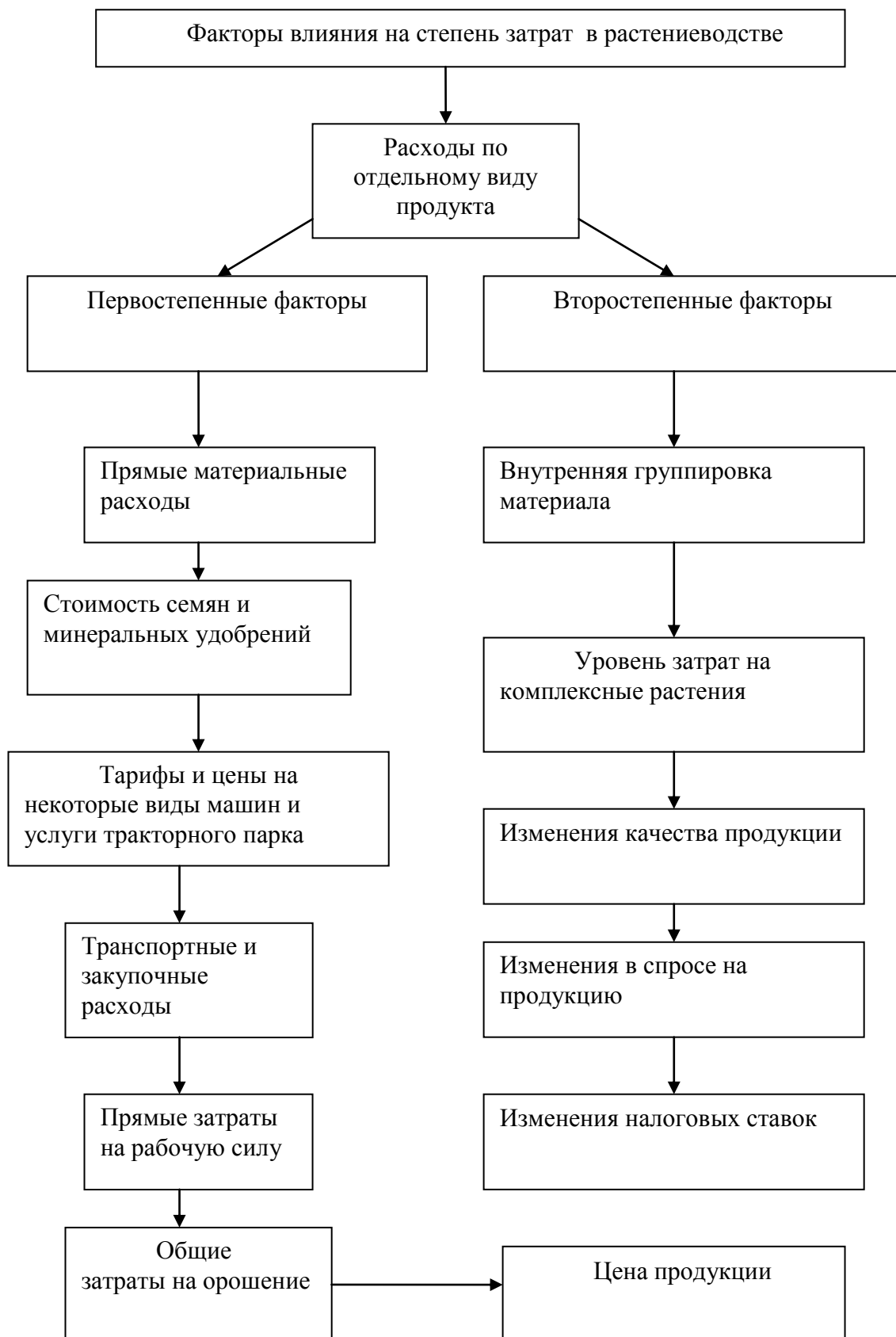


Рис 1. Система факторов, оказывающих влияние на степень расходов ¹³

¹³ Разработано автором на основе практических данных.

Мы считаем, что аналитическую поддержку управленческого анализа можно увидеть в следующей последовательности. В первую очередь, бизнес-план должен содержать следующую информацию:

планирование объема и стоимости продукции растениеводства и животноводства,

план по производственным затратам и себестоимости продукции;

плановая себестоимость и состав отдельных продуктов.

Источником анализа финансовой отчетности, необходимой для внешних потребителей, являются формы финансовой отчетности, подготовленные фермерскими хозяйствами. Это, в первую очередь, такие статьи бухгалтерского баланса, как статья «Незавершенное производство, себестоимость реализованной продукции, отраженная в форме «Отчет о прибылях и убытках», расходы периода, включая затраты на продажу, административные и другие расходы.

Затраты на каждый вид агротехнической деятельности для каждой посевной культуры в фермерских хозяйствах изучаются с точки зрения как количества, так и стоимости, и отслеживаются в сравнении с плановыми показателями. Например, при анализе стоимости минеральных удобрений, помимо анализа расходов по установленным нормативам, следует уделять особое внимание своевременному проведению агротехнических мероприятий, в случае замены данных минеральных удобрений другими видами удобрений, внимание следует уделять их составу и влиянию, различиям в их стоимости, и как быстро они окажут влияние на плодородие почв.

Таблица 2.

Анализ затрат, связанных с посевом хлопчатника на 1 гектар в фермерском хозяйстве «Юлдузхон порлоқ хотираси» Избосканского района

Показатели	2018 г.		Разница (+;-)
	В соответствии с бизнес-планом, тыс. сумов	Реальные затраты, тыс. сумов	
Семена	421,6	142,5	+21,5
ГСМ	395,8	426,5	+30,7
Услуги машинно-тракторного парка	98,7	116,7	+18,0
Зарплата фермеров	251,6	269,7	+18,1
Заработная плата наемных работников	160,7	188,0	+27,3
Отчисления из заработной платы	103,1	114,2	+11,1
Прочие прямые расходы	97,6	103,8	+6,2
Затраты прошлого года	397,6	329,8	-67,8
Всего	1626,7	1645,7	65,1

В процессе проведения факторного анализа, при анализе затрат на производство продукции растениеводства и животноводства, целесообразно проводить анализ себестоимости растений непосредственно по статьям затрат, то есть по культурам и животноводческим группам на этапах агротехнической и зоо-ветеринарной деятельности. Таким образом, мы можем изучить стоимость объектов (Таблица 2).

Как видно из приведенных в таблице данных, затраты на технологические работы по производству хлопка на ферме, включая затраты на зимнюю вспашку, полив, выравнивание земель, включая стоимость работ, выполненных в прошлом году, составили 329,8 тысяч сумов. Однако в соответствии с прошлогодним бизнес-планом при плане в 397,6 тыс. сумов и фактических расходах в 329,8 тыс. сумов, фермерское хозяйство сэкономило 67,8 тыс. сумов. Это указывает на то, что некоторые запланированные работы в прошлом году не были выполнены.

Отрицательные отклонения от плановых показателей по семенам составили 21,5 тыс. сумов в связи с изменением цены семян, увеличение расходов на горюче-смазочные материалы на 30,7 тыс. сумов связано с изменением цен на нефтепродукты и доставкой фермером самим нефтепродуктов в машинно-тракторные парки, предоставляющие услуги. Поэтому основной целью финансового анализа должно быть выявление причин данных чрезмерных затрат и разработка мер по их снижению. При проведении факторного анализа следует тщательно проанализировать отклонения от каждой статьи и определять их причины и виновных лиц. Потому что, согласно договору между фермером и машинно-тракторным парком, расходы на топливо и горюче-смазочные материалы должны были покрываться обслуживающей организацией. Однако, поскольку они добавили свои наценки за топливо в дополнение к закупочной цене на горюче-смазочные материалы в цену услуг водителя трактора, фермер взял на себя расходы на горюче-смазочные материалы, что привело к снижению затрат. В связи с этим сравнительный анализ расхода топлива выявляет необходимость поиска альтернатив и принятия соответствующих управленческих решений. Для этого необходимо проанализировать стоимость проезда трактором одного гектара земли, т.е. анализа горюче-смазочных материалов, и в связи с этим фермер принимает соответствующее решение. Однако увеличение цены и затраты на ГСМ привели к увеличению общей себестоимости продукции.

В третьей главе диссертации **“Совершенствование анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах”** приведен анализ затрат при снижении стоимости продукции, произведенной фермерскими хозяйствами в результате их основной деятельности, а также изучены проблемы совершенствования анализа себестоимости продукции фермерских хозяйств.

Снижение себестоимости продукции, прежде всего, связано с результатами работы фермерского хозяйства. Главной задачей хозяйства

является максимальное увеличение производства сельскохозяйственной продукции при минимальных затратах труда и денежных средств. Эффективная эксплуатация сельхозугодий, оснащенных современной техникой, может обеспечить хороший уход за домашним скотом и одновременно снизить трудозатраты.

Снижение себестоимости и увеличение рентабельности является очень сложной задачей в рамках строгого соблюдения режима экономии трудовых и материальных средств.



Рис. 2. Основные направления снижения себестоимости продукции¹⁴

Анализируя производственные затраты и себестоимость продукции, необходимо начать с анализа себестоимости различных видов продукции фермера. В то же время необходимо проанализировать себестоимость продукции для разных хозяйств и сравнить общую себестоимость производства хлопка и пшеницы по районам и областям. Это позволяет нам понять динамику изменения себестоимости продукции путем анализа себестоимости продукта и выявления факторов, влияющих на него. Кроме

¹⁴ Источник: Разработка автора.

того, появится возможность сравнить себестоимость продукции с себестоимостью бизнес-плана. В результате информация о себестоимости продукции фермерского хозяйства станет первичным источником информации для анализа. С этой целью он начинается с анализа себестоимости продукции в некоторых фермерских хозяйствах Андижанской области.

Таблица 3

Анализ динамики себестоимости хлопка и зерна с 1 гектара в некоторых фермерских хозяйствах Избосканского района

	Название фермерского хозяйства	Хлопок		Зерно	
		2017	2018	2017	2018
1.	Юлдузхон порлоқ хотираси	46500	59000	12500	16800
2.	Худойберганов У	49000	56700	11000	17600
3.	Пойтуг хосил барака	46000	52700	11500	16800
4.	Турткул Муртозорхон	51000	54600	12900	18100
5.	Гуллола ишонч	57000	61500	13900	19100
6.	Миробод орзуси	48700	58800	13000	18600
	Средняя себестоимость по Избосканскому району	48700	57216	12466	17833
	Средняя себестоимость по Андижанской области	49000	58000	13000	18000

Как видно из данных таблицы, себестоимость одного центнера хлопка в Избосканском районе является относительно низкой в таких фермерских хозяйствах, как Бойтуг хосил барака и Худойберганов А. Себестоимость продукции в этих хозяйствах была в среднем на 10 процентов ниже средней по району. Себестоимость же одного центнера пшеницы была относительно низкой в фермерских хозяйствах Юлдузхон порлоқ хоитраси и Бойтуг хосил барака, что в результате оказало влияние на их прибыль. Эти данные рассчитываются исходя из производственных затрат и себестоимости продукции и, как результат, сравнения данных о затратах на региональном уровне могут использоваться для определения возможностей, которые не используются, и для работы по снижению себестоимости продукции в будущем.

В связи с этим необходимо проанализировать величину разницы себестоимости хлопка с ценой его продажи. Для этого вышеупомянутым хозяйствам необходимо определить свою прибыль от хлопка и пшеницы, то есть выявить финансовый результат от продажи данных видов продукции. Данные показатели анализируемых нами фермерских хозяйств представлены в Таблице 4. При составлении этой таблицы необходим подробный анализ показателей эффективности показателей фермерских хозяйств.

Таблица 4

Сравнительный анализ динамики себестоимости 1 центнера хлопка и пшеницы с их рыночной ценой в некоторых фермерских хозяйствах Избосканского района

№	Название фермерского хозяйства	Хлопок		Пшеница		Финансовый результат	
		Цена продажи	Себестоимость	Цена продажи	Себестоимость	Цена продажи	Себестоимость
1	Юлдузхон порлоқ хотираси	65400	59000	37500	25400	6400	12100
2	Худойберганов У	64500	56700	36800	25210	7800	11590
3	Бойтуғ хосил барака	65400	54600	33200	23265	10800	9935
4	Турткул Муртозорхон	66500	61760	36517	21780	4740	14737
5	Гуллола ишонч	64700	58600	31870	22660	6100	9210
6	Миробод орзуси	62600	56780	34218	21255	5820	12963
	По Избосканскому району	64850	57906	210105	139570	6944	70535

Из данные Таблицы показывают, что себестоимость продукции была относительно высокой в таких фермерских хозяйствах, как Юлдузхон порлоқ хотираси, Гуллола ишонч и Турткул Муртозорхон. Следует отметить, в фермерских хозяйствах Миробод орзуси, Турткул Муртозорхон, Гуллола ишонч себестоимость пшеницы была дешевле. Однако в фермерских хозяйствах Худойберганов У. и Юлдузхон порлоқ хотираси данные показатели имеют противоположную тенденцию.

В отраслях экономики затраты на продукцию стоимостью в 1 сум рассчитываются по отношению к производственным затратам, и в литературе затраты на продукцию стоимостью в 1 сум используются как показатель эффективного использования расходов. Однако при расчете данного показателя в учет не принимаются периодические расходы, имеющие отношение к основной деятельности. В этой связи, было предложено совершенствование методологии расчета показателей затрат на продукцию стоимостью в 1 сум, т.е. при учете данного показателя предлагается учитывать периодические расходы вместе с производственными затратами.

С этой целью, затраты на каждый вид агротехнической деятельности для каждой посевной культуры в фермерских хозяйствах изучаются с точки зрения как количества, так и стоимости, и отслеживаются в сравнении с плановыми показателями. Например, при анализе стоимости минеральных удобрений, помимо анализа расходов по установленным нормативам, следует уделять особое внимание своевременному проведению агротехнических мероприятий, в случае замены данных минеральных удобрений другими видами удобрений, внимание следует уделять их составу и влиянию, различиям в их стоимости, и как быстро они окажут влияние на плодородие почв.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование проблем анализа производственных затрат и себестоимости продукции в фермерских хозяйствах позволило сделать следующие **научные выводы**:

1. Организация нормативного метода определения себестоимости продукции в фермерских хозяйствах на основе управленческого учета производственных затрат, определение неиспользованных резервов в производстве на основе анализов результатов по фермерским хозяйствам даст возможность применять их на практике. С этой точки зрения, на наш взгляд, данный способ имеет приоритет над другими и для его правильного применения необходимо осуществить следующие меры: на уровне фермерского хозяйства разработка нормативов исчислений видов посевных и скота, номенклатуры готовой сельскохозяйственной продукции и животных; разработка нормативов основных производственных затрат (кормовые, минеральные и органические удобрения, семена и посадочный материал, основные и вспомогательные материалы, заработная плата). Целесообразно своевременно проводить регистрацию и учет текущих нормативов, а также осуществлять их анализ.

2. С целью определения причины отклонений и разницы между фактическими и нормативными затратами в деятельности фермерских хозяйств необходимо провести процесс расчетов, то есть анализ отклонений. Если фермерские хозяйства имеют большое количество показателей и комплексное производство в плане растениеводства, животноводства и переработки продукции, целесообразно осуществлять анализ отклонений на основе метода выбора. Проанализировав отклонения в деятельности фермерских хозяйств только в указанных рамках, на наш взгляд, мы можем разделить все отклонения на 3 вида: отклонения из-за затрат на основной материал; отклонения по прямым трудовым затратам; отклонения по общим производственным затратам растениеводства, животноводства и переработки продукции.

3. Анализ производственных затрат и себестоимости считается самым сложным процессом в фермерских хозяйствах вследствие того, что по значимости считается необходимым для управления деятельностью фермерских хозяйств, а также финансового и управленческого анализа. Одна из основных причин этого заключается в том, что затраты очень запутанные по своей природе и сложно вести их учет. В соответствии с законодательством, на основе отдельных особенностей затраты могут быть классифицированы на следующие: прямые и косвенные материальные расходы; прямые и косвенные трудовые расходы; прочие прямые и косвенные расходы. Не включая их в производственную себестоимость, учитывая в составе периодических расходов, затраты, покрываемые из прибыли, полученной от основного вида деятельности: затраты по продажам; управленческие затраты (административные затраты); прочие операционные

затраты. Затраты, связанные с финансовой деятельностью, т.е. при расчете прибыли, полученной от общехозяйственной деятельности фермерских хозяйств или понесенных убытков: расходы по процентам; разница при отрицательном курсе средств в иностранной валюте; переоценка средств, вложенных в ценные бумаги.

4. В настоящее время учет и анализ производственных затрат и себестоимости продукции с фермерских хозяйств считается актуальной проблемой. В связи с этим при организации анализа затрат основное внимание должно уделяться их базе данных.

Мы полагаем, что следующие аспекты следует упомянуть как основную задачу управленческого учета:

с целью изучения производственных затрат, связанных с растениеводством и животноводством в фермерских хозяйствах и оценки их состояния для определения аналитической базы данных необходимо решить организационные вопросы по требуемым базам данных по финансовой отчетности фермерских хозяйств, отчету о производственных затратах, остаткам и оборотам по синтетическим счетам, а также базам данных аналитических счетов;

с целью снижения себестоимости продукции растениеводства и животноводства в фермерских хозяйствах необходимо выполнять утвержденный бизнес-план и контролировать динамику;

изучение затрат на продукцию растениеводства и животноводства по соответствующим статьям, а также организация анализа как по количественным, так и по качественным показателям, например, организация ветеринарной защиты кормов, минеральных удобрений и домашнего скота;

изучение соотношения между заработной платой фермеров и наемных работников и производительностью труда; изучение причин изменения себестоимости и расчет факторов, влияющих на них, с количественной точки зрения;

на основе данных по фермерам, производящим одну и ту же продукцию, анализ себестоимости произведенной продукции по статьям расходов; определение имеющихся возможностей при снижении себестоимости.

5. Мы полагаем, что информационное обеспечение управленческого анализа в фермерских хозяйствах можно увидеть в следующей последовательности. Прежде всего, из бизнес-планов можно получить следующую информацию:

объем и стоимость продукции растениеводства и животноводства согласно бизнес-плану;

план производственных затрат и себестоимости продукции;

плановая себестоимость по некоторым видам продукции и её состав.

Учет и анализ фактических затрат по элементам затрат и статьям затрат.

В процессе анализа организация анализа отдельно по данным факторам.

6. Источником анализа финансовой отчетности, необходимой для внешних потребителей, являются формы финансовой отчетности, подготовленные фермерскими хозяйствами. Это, в первую очередь, такие статьи бухгалтерского баланса в части активов, как статья «Незавершенное производство, себестоимость реализованной продукции, отраженная в форме «Отчет о прибылях и убытках», расходы периода, включая расходы на продажу, административно-управленческие и другие расходы.

7. При анализе деятельности фермерских хозяйств по основным отраслям, осуществляя факторный анализ показателей, приходящихся на продукцию в 1 сум, следует разделить факторы на группу первостепенных факторов и второстепенных факторов.

Первостепенные факторы: изменение количественных переменных затрат; изменение суммы постоянных затрат; изменение объемов производственной продукции; изменение структуры производства; среднее изменение стоимости продукции.

Второстепенные факторы: изменение структуры ресурсов; изменение стоимости затраченных ресурсов; изменение цен под влиянием инфляции; изменение качества продукции; изменение спроса на рынке.

8. Следующей важной проблемой для фермерских хозяйств является обработка земель и эффективное использование сельскохозяйственной техники. В рамках этой проблемы следует осуществлять обработку земель для сельскохозяйственных культур следующими методами:

обработка земель фермерских хозяйств тракторами, принадлежащими фермерским хозяйствам;

использование услуг альтернативного машинно-тракторного парка;

использование услуг районного машинно-тракторного парка.

Посредством анализа стоимости работ, осуществленных данными способами, можно найти самый оптимальный способ. В данном случае, помимо стоимости услуг техники определенно должны учитываться такие факторы, как стоимость горюче-смазочных материалов, удаленность или близкое расположение посевных площадей, оперативность и качество при выполнении работ.

9. В отраслях экономики затраты на продукцию стоимостью в 1 сум рассчитываются по отношению к производственным затратам, и в литературе затраты на продукцию стоимостью в 1 сум используются как показатель эффективного использования расходов. Однако при расчете данного показателя в учет не принимаются периодические затраты, имеющие отношение к основной деятельности. В этой связи, было предложено совершенствование методологии расчета показателей затрат на продукцию стоимостью в 1 сум, т.е. при учете данного показателя предлагается учитывать периодические затраты вместе с производственными затратами.

10. В процессе анализа в разрезе факторов при проведении анализа затрат по производству продукции растениеводства и животноводства, анализ затрат растениеводства и животноводства, на наш взгляд, целесообразно осуществлять по объектам прямых затрат, т.е. растениям и отдельным видам скота – по этапам проведения агротехнологических и зооветеринарных мероприятий.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING
OF THE SCIENTIFIC DEGREES NODSc.27.06.2017. I.17.01
AT TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

**BANKING AND FINANCE ACADEMY OF THE REPUBLIC OF
UZBEKISTAN**

MAMAJONOV AKRAMJON TURGUNOVICH

**IMPROVING THE ANALYSIS OF THE MANUFACTURING COSTS AND
PRODUCTION PRIME-COST AT FARMS**

08.00.08 –Accounting, economic analysis and audit

**ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE
PHILOSOPHY DOCTOR (PhD) ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT- 2019

The theme of dissertation of Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences was registered under number B2018.1.PhD/Iqt 523 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been performed at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English) on the website www.tfi.uz and on the website "ZiyoNet" Informational and educational portal www.ziynet.uz

Scientific adviser: **Ibragimov Abdugapur Karimovich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Каримов Неъматулла Фатхуллаевич**
Doctor of Economics, Professor
Хакимов Бунёджон Жураевич
Candidate of Economic sciences, Assistant professor

Leading organization: **Samarkand Institute of Economics and Service**

The defense of the dissertation will take place on _____ «____», 2020 at _____ at the meeting of the Scientific Council No. DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block, Tel.: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26. e-mail: admin@tfi.uz.

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information-resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered under number _____). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A-block. Tel.: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26.

The abstract of the dissertation sent out on «____» _____ 2019.
(mailing report № _____ on «____» _____ 2019)

B.E. Tashmuradova
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor

S.Mehmonov
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor

J.Karimkulov
Chairman of the scientific Seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy in Economics, Associate Professor

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

The aim of the research work is development of scientific, theoretical and practical proposals and practical recommendations aimed at improving the analysis of manufacturing costs and prime-costs at farms.

The tasks of the research work are: Based on the aim of the research work, the following tasks have been set up:

revealing theoretical foundations of methods for determining the prime-cost of production and its analysis at farms;

based on the study of foreign experience in the process of preparation of financial statements with the account of the requirements of international standards, providing practical proposals and recommendations for improving these financial statements;

study of accounting, control and analysis of manufacturing costs of products, as well as determining their prime-cost;

study and evaluation of the cost analysis procedure of industrial enterprises according to calculation items;

analysis of factors affecting the cost of production and identifying the reasons for prime-cost change;

identification of existing opportunities to reduce prime-costs at farms and improving the analysis of cost structure;

development of evidence-based recommendations to reduce production costs in the post-economic crisis.

The object of the research work is farm entities operating in Andijan region.

The subject of the research work is the complex of economic relations arising in the process of analyzing manufacturing costs and prime-costs at farms.

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

a simplified form of analysis of production costs at farms has been proposed;

a proposal has been made that when analyzing manufacturing costs at farms when analyzing the production prime-cost, the types of indirect costs included in the production prime-cost will be included in recurring costs;

based on the application of the international accounting method (“Direct costing”) at farms, there has been proposed the method of operational cost management;

the methodology for calculating and analyzing financial ratios at farms has been improved;

on the basis of the introduction of statistical methods at farms, the information capabilities of financial reporting for management decision-making have been improved.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results relies on the fact that they can be used in carrying out special theoretical and methodological research related to the analysis of manufacturing costs and production prime-costs at farms. The

practical significance of the research results is determined by the fact that scientific proposals and practical recommendations can be used in developing a set of measures aimed at improving the analysis of manufacturing costs and production prime-costs at farms.

Implementation of the research results. In reliance upon the developed proposals aimed at improving the methodology of analysis of manufacturing costs and production prime-costs at farms:

in reliance upon the proposal to use a simplified form of analysis of manufacturing costs at farms, the time spent on analysis of manufacturing costs and production costs of farms has been reduced by approximately 10 percent. (Implementation Certificate №05/03-04-1028 of the Scientific and Production Center for Agriculture and Food Supply under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated October 16, 2019).

The proposal on the necessity to include types of indirect costs included in the production prime-cost of recurring costs in the analysis of production costs at farms enabled to reduce the manufacturing cost by 3,4 percent (Implementation Certificate №05/03-04-1028 of the Scientific and Production Center agriculture and food supply under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan dated October 16, 2019).

When conducting financial analysis at farms and, based on the results of management decisions, proposals on the use of statistical methods in collecting audit evidence for analytical practice, which will cause a reduction in the information risk of organizing the analysis of financial statements, have been implemented in practice, and as a result, the analysis technique has been improved (Min № 6 of the Chamber of Auditors of Uzb dated June 14, 2019).

Scientific and practical recommendations on determining financial ratios in accordance with International Financial Reporting Standards have been applied in practice (Minutes № 6 of the Chamber of Auditors of Uzb. dated June 14, 2019).

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed and approved at 12 scientific and practical conferences, including: at 6 republican and 6 international scientific-practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 17 academic papers have been published, including 5 scientific articles in the journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan among which 4 – in republican journals and 1 – in the reputable international journal.

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 147 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Mamajonov A.T. Theoretical Issues Of Analysis Of The Production Costs And Self-Costs In Agriculture On The Basis Of Foreign Experience. // International Journal of Research in Social Sciences.. Vol. 8 Issue 5, May 2018, ISSN: 2249-2496, 195-204 pp. (№ 23; SJIF, Impact Factor- 7.426)

2. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатларининг омилли таҳлили масалалари. // Иқтисодиёт ва таълим илмий журнали, Тошкент- 2012 йил, № 5, 86-89 б. (08.00.00; № 11)

3. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари таҳлилини ахборот манбаси масалалари. // Иқтисодиёт ва молия илмий журнали, Тошкент- 2012 йил № 5, 68-73 б. (08.00.00; № 18)

4. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида хориж тажрибаси асосида маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ва таннарх таҳлилининг назарий асослари. // Иқтисодиёт ва таълим илмий журали, Тошкент-2018 йил, № 3, 40-45 б. (08.00.00; № 11)

5. Мамажанов А.Т. Маҳсулот ишлаб чиқариш харажатлари ва таннарх таҳлилининг назарий асослари. // Халқаро молия ва ҳисоб (илмий электрон журнал) – Тошкент, 2018 йил № 3, июн. (08.00.00. № 19)

6. Мамажонов А.Т. Банк фаолияти даромадлигини таъминлаш масалалари. // “Замонавий ишлаб чиқаришнинг иш самарадорлиги ва энерго-ресурс тежамкорлигини ошириш муаммолари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман мақолалар тўплами. Андижон Машинасозлик институти, Андижон, 3-4 октябрь, 2018 йил. 372-375 б.

7. Мамажанов А.Т. Фермер хўжаликларида асосий ишлаб чиқариш фаолияти бўйича маҳсулот таннархини арзонлаштиришда харажатлар таҳлилини такомиллаштириш. // “Замонавий ишлаб чиқаришнинг иш самарадорлиги ва энерго-ресурс тежамкорлигини ошириш муаммолари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман мақолалар тўплами, Андижон Машинасозлик институти, Андижон, 3-4 октябрь, 2018 йил. 130-131 б.

8. Мамажонов А.Т., Фермер хўжаликларида бухгалтерия ҳисобини соддалаштириш йўллари. // “Бозор иқтисодиётини чуқурлаштириш шароитида қишлоқ аҳолиси фаровонлигини оширишнинг стратегияси ва истиқболлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари, Қарши. 2009 йил, 80 -81б.

9. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида молиявий коэффицентлар таҳлилини қўллаш тартибини такомиллаштириш. // “Бозор иқтисодиётини чуқурлаштириш шароитида қишлоқ аҳолиси фаровонлигини оширишнинг стратегияси ва истиқболлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари, Қарши, 2009 йил, 261-263 б.

II бўлим (II часть; Part II)

10. Мамажонов А.Т. Корхона фаолияти самарадорлигини яхшилашда товар-моддий захиралар ташкил этишнинг аҳамияти. // Наманган давлат университети илмий ахборотномаси, Наманган- № 1, 2018 йил 1-август, 225-229 б. (09.00.00; № 24)

11. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархи таҳлилини ташкил этишнинг хусусиятлари. // Наманган давлат университети илмий ахборотномаси, Наманган- № 1, 2018 йил 1-август, 235-239 б. (09.00.00; № 24)

12. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби ва маҳсулот таннархини калькуляция қилишнинг ташкилий асослари. // International scientific journal “Global science and innovations 2019: central asia” Nur-sultan, Kazakhstan, sep-oct 2019, 31-33 б.

13. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида тайёр маҳсулот ҳисобини юритишнинг турлари. // “Замонавий ишлаб чиқаришнинг иш самарадорлиги ва энерго-ресурс тежамкорлигини ошириш муаммолари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман мақолалар тўплами, Андижон Машинасозлик институти, Андижон, 3-4 октябрь, 2018 йил, 393-395 б.

14. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларда маҳсулот таннархи таҳлилини ташкилий асослари. // “Ўзбекистонда бозор ислохотлари шароитида банд бўлмаган аҳоли муаммоларини ечишда олий таълим маассасалари ролини ошириш” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари, Тошкент Молия институти, Тошкент, 11-12 февраль 2019 йил 240 б.

15. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида ишлаб чиқариш харажатлари ва таннарх таҳлилининг назарий асослари. // “Ўзбекистонда бозор ислохотлари шароитида банд бўлмаган аҳоли муаммоларини ечишда олий таълим маассасалари ролини ошириш” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари, Тошкент Молия институти, Тошкент, 11-12 февраль 2019 йил 236 б.

16. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида асосий ишлаб чиқариш харажатларини таҳлил қилишнинг ахборот манбаларини ташкилий асослари. // “Аграр соҳани истиқболли ривожлантиришда ресурс тежовчи инновацион технологиялардан самарали фойдаланиш” мавзусидаги халқаро илмий-техник анжуман мақолалар тўплами, Тошкент давлат аграр университети Андижон филиали, Андижон, 2019 йил, сентябрь, 193-194 б.

17. Мамажонов А.Т. Фермер хўжаликларида ҳисоб ва бирламчи назоратни ташкил этиш ва юритишнинг долзарблиги. // “Аграр соҳани истиқболли ривожлантиришда ресурс тежовчи инновацион технологиялардан самарали фойдаланиш” мавзусидаги халқаро илмий-техник анжуман мақолалар тўплами, Тошкент давлат аграр университети Андижон филиали, Андижон, 2019 йил, сентябрь, 194-197 б.

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди
(06.12.2019)

Босишга рухсат этилди: 19.12.2019 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурада рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 76

«IQTISOD-MOLIYA» нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^a.

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI»
босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^а.