

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

SAIDAKBAROV XUSNIDDIN ABDISALOMOVICH

**BOSHQARUV HISOBI TIZIMIDA BIZNES JARAYONLARI HISOBI VA
ULARNING METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2024

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Contents of the Doctoral (DSc) dissertation abstract

Saidakbarov Xusniddin Abdisalomovich

Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari hisobi va ularning metodologiyasini takomillashtirish 3

Саидакбаров Хусниддин Абдисаломович

Совершенствование учета бизнес-процессов и их методологии в системе управленческого учета 35

Saidakbarov Xusniddin Abdisalomovich

Improvement of business process accounting and its methodology in the management accounting system..... 69

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ
List of published works 75

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

SAIDAKBAROV XUSNIDDIN ABDISALOMOVICH

**BOSHQARUV HISOBI TIZIMIDA BIZNES JARAYONLARI HISOBI VA
ULARNING METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2024

Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2023.1.DSc/Iqt461 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.
Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz) Ilmiy kengashning web-sahifasida (www.tsue.uz) va "ZiyoNET" Axborot-ta'lim portalida (www.ziynet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy maslahatchi: **Abdusalomova Nodira Bahodirovna**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar: **Ibragimov Abdugapur Karimovich**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Pardayev Mamayunus Qarshiboyevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Mamatqulov Murodjon Shukurovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot: **Toshkent davlat agrar universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2024-yil «10-октябрь» kuni soat 10-00 dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil 100000, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (99871)239-28-72, faks: (99871)239-43-51, e-mail:info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1510-raqam bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (99871)239-28-72, faks: (99871)239-43-51, e-mail:info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil «02» 10- kuni tarqatildi.
(2024-yil «02» 10. dagi № 62 raqamli reysr bayonnomasi).

S.U. Mexmonov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

U.V. Gafurov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori,
professor

S.K. Xudoyqulov
Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash
qoshidagi Ilmiy seminar raisi iqtisodiyot
fanlari doktori, professor

KIRISH (iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Dunyo mamlakatlarida ichimlik suvi bilan bog‘liq vaziyat mamlakat iqtisodiyotining taraqqiy etishida tobora dolzarb bo‘lib bormoqda. Iqlimning o‘zgarishi va suv resurslaridan noo‘rin foydalanish ichimlik suvi inqiroziga sabab bo‘lishi ehtimoli yuqori. Birlashgan Millatlar Tashkilotining Suv qo‘mitasi (UN-water) va UNESCO bilan birgalikda tayyorlagan hisobotlariga ko‘ra, 2050-yilga borib suvga nisbatan talabning 20-30 foizga o‘sishi taxmin qilinmoqda¹. Buning sababi esa, demografik o‘shish, iqtisodiy rivojlanish, iste‘mol tarzining evolyutsiyasi hisoblanadi. Dunyo mamlakatlarining mas‘ul bo‘lgan suv ta‘minot korxonalarida suv resurslarini boshqarish samaradorligi ko‘rsatkichi talab darajasida emas. Shunday ekan, korxonalarda boshqaruv hisobini tashkil etib, boshqaruv qarorlarining sifati va samaradorligini, kutilgan ijobiy natijani maksimal darajada oshirish va iqtisodiy faoliyat xavflarini samarali boshqarish muhim ahamiyat kasb etadi. Raqamli iqtisodiyot davrida boshqaruv hisobining xususiyatlari, obyektlari, funksiyalari va tamoyillari ro‘yxati sezilarli darajada kengayib, biznes jarayonlari tashkil qilishni uslubiy jihatdan takomillashtirish muammosi dolzarb masalalardan biri hisoblanadi.

Xorijiy tajribada boshqaruv hisobining metodologik jihatlari bo‘yicha ilmiy tadqiqotlar bilan shu sohani tartibga soluvchi xalqaro o‘zini o‘zi boshqarish birlashmalari, masalan, Buyuk Britaniyada Boshqaruv hisobi instituti (The Chartered Institute of Management Accountants – CIMA) va AQShda Boshqaruv hisobi instituti (Institute of Management Accountants – IMA) shug‘ullanadi. Ular faol tadqiqot ishlarini olib borish barobarida, moliyani boshqarish va boshqaruv hisobi sohasida kadrlarini tayyorlash va sertifikatlashni ham amalga oshiradi. Ushbu tadqiqotlar suv ta‘minoti korxonalarini faoliyatini hisobga olgan holda, boshqaruv hisobini yuritish mexanizmi, boshqaruv hisobida foydalaniluvchi texnik va iqtisodiy ko‘rsatkichlarni hisoblash algoritmi, sohada strategik boshqaruv hisobini rivojlantirish muammolari va xususiyatlariga e‘tibor qaratgan holda axborot ta‘minotini yaratish, tannarxni hisobga olish xususiyatlari afzalliklarini belgilab beradi. Rivojlangan mamlakatlar tajribasi va ilmiy yutuqlarni tadqiq etish asosida: suv ta‘minot korxonalarida buxgalteriya hisobi va hisobotlar xalqaro standartlar tamoyillariga muvofiq korxonalar buxgalteriya hisobi va hisobotlarini isloh qilishning asosiy axborot manbai sifatida boshqaruv hisobi va ichki hisobotlarni takomillashtirish, biznes jarayonlari va ularning hisobi usullarini ishlab chiqish konsepsiyasi va metodologiyasini shakllantirish, uning nazariyasi va amaliyotini yanada rivojlantirish ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo‘nalishlaridan hisoblanadi.

O‘zbekistonda suv ta‘minoti korxonalarining ahamiyati kundan kunga ortib bormoqda. Tarmoqda boshqaruvning zamonaviy usullarini keng joriy etish yo‘llari orqali buxgalteriya hisobi, boshqaruv hisobi xalqaro standartlari talablari asosida

¹ Birlashgan Millatlar Tashkilotining suv qo‘mitasi (UN-water) web-sayti ma‘lumotlari. (Manba: <https://www.unwater.org/news/iwra-1st-islands-water-congress>)

takomillashtirish, boshqaruv hisobini tashkil etishning uslubiy asoslarini yaratish bugungi kunning muhim masalalaridan biri. Hozirda tizimdagi tashkilotlar moliyaviy va iqtisodiy funksiyalarini mustaqil bajarishini ko'zda tutgan holda korporativ boshqaruv tizimini tubdan yaxshilash va ichimlik suvini tarqatish jarayonlarida davlat-xususiy sheriklik tamoyillarini keng joriy qilish va sohaga xususiy investitsiyalarni jalb qilish ustuvor vazifalardan biri etib belgilangan². Mazkur vazifalar bajarilishini ta'minlashda boshqaruv hisobini xalqaro tajribalar asosida rivojlantirish, boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularni hisobini takomillashtirish bo'yicha ilmiy-tadqiqot ishlarini olib borishni taqozo etadi. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 24-oktyabrdagi PQ-343-sonli "Ichimlik suv ta'minoti va oqova suv tizimini yanada takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2022-yil 25-maydagi PQ-257-son "Aholining ichimlik suv ta'minoti va oqova suv xizmatlari bilan ta'minlanganlik darajasini oshirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2018-yil 30-noyabrdagi PQ-4040-son "O'zbekiston Respublikasida ichimlik suvi ta'minoti va kanalizatsiya tizimlarini rivojlantirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi, 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi, 2020-yil 25-sentyabrdagi PF-6074-son "Ichimlik suvi ta'minoti va oqova suv tizimini yanada takomillashtirish hamda sohadagi investitsiya loyihalari samaradorligini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi, 2020-yil 10-iyuldagi PF-6024-son "O'zbekiston Respublikasi suv xo'jaligini rivojlantirishning 2020-2030-yillarga mo'ljallangan konsepsiyasini tasdiqlash to'g'risida"gi farmonlar hamda O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2013-yil 19-martdagi 82-sonli "O'zbekiston respublikasida suvdan foydalanish va suv iste'moli tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida"gi qarorlari va sohaga oid boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Tadqiqot ishi mavzusi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining 1. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy-tadqiqotlar sharhi³. Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularni hisobi metodologiyasini

² O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 24-oktyabrdagi PQ-343-sonli "Ichimlik suv ta'minoti va oqova suv tizimini yanada takomillashtirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarori. (Manba: <https://lex.uz/uz/docs/-6648585>)

³ Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy-tadqiqotlar sharhi: <https://miit-ief.ru/about/>; <https://www.cimaglobal.com/>; <https://www.aicpa-cima.com/>; <http://www.m-economy.ru>; <https://www.cpaaustralia.com.au/become-a-cpa/professional-bodies/cima>; <https://www.aicpa.org/>; <https://www.icaew.com/>; <https://ipfm.eu/>; <https://icmai.in/icmai/index.php>; <https://ipfm.org/>; <http://ief.kg/>; <https://www.aicpacima.com/>; <https://studbooks.net/1415447/>; <https://www.epma.com>; <https://www.westminster.ac.uk/study/current-students/support-and-facilities/career-development-centre/finding-work/finding-jobs-by-subject-rector/accountancy-and-financial-management>; <https://smallbusiness.chron.com>; va boshqa manbalar asosida tayyorlangan.

takomillashtirish bilan bog'liq ilmiy izlanishlar jahonning yetakchi ilmiy markazlari va universitetlarida, jumladan, Chartareted Institute of Management Accountants (CIMA), Statements on Management Accounting (SMA), Institute of Chartered Accountants In England and Wales (ICAEW), Agreement with the Institute of Cost Accountants of India (ICAI), Institute of Professional Financial Managers (IPFM, Buyuk Britaniya), Institute of Professional Financial Managers, Chartered Institute of Management Accounting (CPA Australia), University of Westminster (Buyuk Britaniya), Institute of Management Accountants (IMA), Association of International Certified Professional Accountants (AICPA), G.V.Plexanov nomidagi Rossiya iqtisodiyot universiteti (Rossiya Federatsiyasi), Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti, Toshkent moliya institutlarida olib borilmoqda.

Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ular hisobi metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha olib borilgan ilmiy izlanishlar yakunida quyidagi ilmiy natijalar olingan, jumladan: boshqaruv hisobining nazariy va metodologik jihatlari ochib berilgan (IMA – AQSh, University of Glasgow), boshqaruv hisobining xalqaro standartini ishlab chiqish asosida boshqaruv hisobi konsepsiyasi, boshqaruv hisobining amaliyot va texnologiyasi takomillashtirilgan (Statements on Management Accounting, American Accounting Association); boshqaruv hisobini tashkil etish va yuritish tamoyillari ishlab chiqilgan (CIMA, PwC – AQSh, London School of Economics and Political Science – Angliya); moliyaviy natijalarni yaxshilash maqsadida boshqaruv hisobi va xarajatlarni nazorat qilish tizimi takomillashtirilgan (University “St.Clement Ohridski” – Bitola, Marksova); suv ta'rifining suv tejovchi texnologiyalarni joriy etishga ta'siri va to'lov qobiliyati past suv iste'molchilarini subsidiyalash mexanizmi asoslangan (Milliy tadqiqotlar universiteti “Oliy iqtisodiyot maktabi”, Rossiya Federatsiyasi); boshqaruv hisobida xarajatlar hisobining nazariyasi va metodologiyasi takomillashtirilgan (American Institute of certified Public Accountants – AQSh, Qozon davlat moliya-iqtisodiyot instituti – Rossiya Federatsiyasi).

Jahon miqyosida boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularning hisobi metodologiyasini takomillashtirish muammolari bo'yicha quyidagi ustuvor yo'nalishlarda tadqiqotlar olib borilmoqda, ya'ni: kommunal xizmat ko'rsatish tizimi korxonalarida boshqaruv hisobi metodologiyasini takomillashtirish, biznes jarayonlarining boshqaruv hisobidagi metodologik masalalari; biznes jarayonlari tizimini boshqaruv hisobi va korxonalar faoliyatini tartibga solish funksiyalari orqali takomillashtirish; biznes jarayonlari hisobini tashkil etish orqali ishlab chiqarish va mehnat unumdorligini oshirish; xalqaro standartlar asosida biznes jarayonlari hisobi metodologiyasini takomillashtirish; boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari usullarini takomillashtirish; boshqaruv hisobi tizimida xarajatlarni boshqarish maqsadida byudjet samaradorligini baholash metodologiyasini takomillashtirish.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularning hisobi metodologiyasini takomillashtirish, boshqaruv hisobi tizimlarining rivojlanishi bir qator xorijlik va mamlakatimiz olimlari tomonidan

tadqiq etilgan. Jumladan, mazkur muammoning nazariy, uslubiy va amaliy jihatlarini o'rganish masalalari xorijlik olimlardan: K.Druri, D.Kolduell, S.M.Datar, M.V.Rajan, R.Garrison, M.A.Baxrushina, V.V.Bursev, E.Norin, P.Bryuer, C.T.Xorngren, J.K.Shim, E.A.Atkinson, A.D.Sheremet, V.B.Ivashkevich, A.V.Ilina, T.Karpova, N.A.Ermakova, B.Nidlz, X.Anderson, O.V.Savostina⁴ va boshqalar tomonidan tadqiq qilingan.

Keyingi yillarda respublikamizda ham boshqaruv hisobi, biznes jarayonlari va byudjetlashtirish masalalariga bag'ishlangan tadqiqotlar amalga oshirildi hamda ilmiy maqolalar, monografiyalar va darsliklar chop etildi. Bular jumlasiga: N.B.Abdusalomova, A.K.Ibragimov, A.A.Abdug'aniyev, A.X.Pardayev, B.A.Xasanov, A.A.Xashimov, R.O.Xolbekov, B.Y.Maxsudov, M.Sh.Mamatqulov, Sh.X.Mo'minov⁵ va boshqalarning izlanishlarini kiritish mumkin.

Yuqoridagi olimlarning ilmiy ishlarida boshqaruv hisobining nazariy asoslari, biznes jarayonlarining boshqaruv hisobi tizimidagi o'rni, biznes jarayonlari va byudjetlashtirishning nazariy va amaliy qoidalari shakllanishi va boshqaruv hisobini takomillashtirishning umumiy jihatlarini o'z ifodasini topgan bo'lib, olib borilgan ilmiy va amaliy tadqiqotlar natijasida suv ta'minoti korxonalarida boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ular hisobining uslubiyati yetarlicha o'rganilmaganligi aniqlandi. Mazkur holat esa, boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ular hisobining nazariyasi va uslubiyati hamda uni tashkil etishni yanada rivojlantirish zarurligi tadqiqot mavzusining tanlanishi va uning dolzarbligini belgilab berdi.

⁴ Друри К. *Управленческий и производственный учет / Учебный комплекс для студентов вузов; Пер. с англ. В.Н. Егорова. – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.– 1423 с.;* Аткинсон Э.А. *Управленческий учет [Текст] / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р. Каплан. Пер. с англ. – М.: Вильямс, 2016. - 880 с.;* Бахрушина М.А. *Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования. Монография / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. – М.: Научные технологии, 2015. – 268 с.;* Бурцев В.В. *Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2013. 197 с.;* Шеремет А. Д., Керимов В.Э. *Уникальные методы управленческого учета: модель «Кайзен-костинг» // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 303–310;* Ивашкевич В.Б. *Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.;* Нидлз Б. *Принципы бухгалтерского учета [Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. – М., 2-е изд.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.;* Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. *Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. - 592 с. (с 38);* Horngren С.Т., Datar S.M., Rajan M.V. *Cost Accounting: Managerial emphasis/ 14 th edition. – Prentice Hall: New Jearsey, 2012. – 892 pages.;* Shim J.K. *Managerial Accounting. Paperback. 2nd edition. McGraw-Hill Education-Europe. 2011. p.384;* Ильина А.В. *Управленческий учет: учеб. пособие / А.В.Ильина, Н.Н. Ильшева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.;* Карпова Т. *Учет затрат и калькулирование себестоимости готовых объектов и отдельных циклов работ при долевом строительстве: монография. –М, 2018. – 276 с.;* Савостина О.В. *Развитие теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия. Дисс. канд. экон. наук. Екатеринбург, 2014. – 246 с.*

⁵ Abdusalomova N.B. *Boshqaruv hisobi / O'quv qo'llanma – T.: "Iqtisodiyot" nashiryoti, 2019.- 110;* Xasanov B.A. *Boshqaruv hisobi: nazariya va uslubiyot. – T.: Moliya, 2003. – 248 b.;* Ibragimov A.K., Xasanov B.A., Rizayev N.K. *Amaliy boshqaruv hisobi. – T.: Moliya 2014. – 404 b.;* Abdug'aniyev A.A. *Boshqaruv hisobini tashkil etish muammolari, ularning yechimlari. Monografiya. – T.: TMI,2003.-275b.;* Pardaev A.X., Pardaeva Z.A. *Boshqaruv hisobi / Darslik – T.: «Tafakkur» nashiryoti, 2014. – 396;* Maxsudov B.Y. *Boshqaruv hisobida byudjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TMI, 2018;* Mamatqulov M.Sh. *Kommunal xizmat ko'rsatish tizimi korxonalarida boshqaruv hisobi metodologiyasini takomillashtirish Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TDIU, 2021;* Mo'minov Sh.X. *Bozor mexanizmlari asosida suv xo'jaligi tizimini moliyalashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TDIU, 2020.*

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

Tadqiqotning maqsadi boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularning hisobi metodologiyasini takomillashtirishga oid taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

“boshqaruv hisobi”, “biznes jarayonlari” tushunchalariga takomillashtirilgan mualliflik ta'riflarini ishlab chiqish;

suv ta'minoti korxonalarining boshqaruv hisobini shakllantirishdagi o'ziga xos jihatlarni yoritib berish;

suv ta'minoti korxonalarida boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari uslubiyotini taklif etish;

boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlarini tartibga solish funksiyalarini asoslash;

suv ta'minoti korxonalarida boshqaruv hisobida ishlab chiqarishdagi yo'qotishlar bo'yicha xarajatlarni tashkil etish amaliyotini tadqiq etish;

biznes jarayonlari samaradorligining asosiy ko'rsatkichlarini hisoblashning suv ta'minoti korxonalarida tabaqalashtirilgan biznes jarayonlarini baholash metodologiyasini ishlab chiqish;

suv ta'minoti korxonalarida byudjetlashtirish uslubiyotini takomillashtirish bo'yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqish;

biznes-jarayonlari samaradorlik ko'rsatkichlari metodikasini ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida "O'zsuva'taminot" AJ tarmog'iga kiruvchi korxonalar moliyaviy-iqtisodiy faoliyatiga doir ma'lumotlar tanlab olindi.

Tadqiqotning predmetini boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularning hisobi metodologiyasini takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar majmui tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida tizimli yondashuv, guruhlash, taqqoslama tahlil, induksiya, deduksiya, qiyosiy taqqoslash, nazariy va amaliy o'rganish, monografik kuzatish, statistik tahlil, omilli tahlil, iqtisodiy-matematik hamda buxgalteriya hisobi usullaridan keng foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

suv ta'minoti korxonalarida biznes jarayonlarini qo'shilgan qiymatning yaratilishiga ta'sir etish darajasiga ko'ra boshqaruv hisobini tashkil etishning yangi belgisi sifatida jarayonga yo'naltirilgan boshqaruv va mahsulotning hayotiy sikli bosqichlarining boshqarish elementlarini qo'llash shartlari asoslangan;

biznes jarayonlari va mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqaruv hisobining har bir jarayon va hayotiy sikl bosqichida tannarx va moliyaviy natijalarni alohida aniqlash variantlarini nazarda tutgan holda, axborotni

shakllantirish imkonini beruvchi va hisob yuritish algoritmlari hamda korrespondensialovchi yozuvlari inobatga olinib hisoblash tizimi ishlab chiqilgan;

ichimlik suvini ishlab chiqarish, suv ta'minoti va oqova suvlarni chiqarib yuborish bilan bog'liq yo'qotishlar bo'yicha xarajatlarni hisobga olishda 2200 – "Ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatishdagi yo'qotishlar" nomli ishchi schyotini ochish hamda ushbu schyotni amaliy qo'llash bo'yicha buxgalteriya o'tkazmalari tizimi taklif etilgan;

"O'zsuvta'minot" aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalarda ishlab chiqarish yuklama xarajatlari xususiyatlari hamda ichimlik suvini ishlab chiqarish jarayonida tabiiy yo'qotishlar ulushining yuqoriligini hisobga olgan holda suv ta'minoti tarkibidagi korxonalarda ishlab chiqarishdagi va xizmat ko'rsatishdagi yo'qotishlarni iste'moldagi sarflar va yo'qotishlar, texnologik sarflar va yo'qotishlar, hisobga olinmagan yo'qotishlar toifalariga ajratgan holda hisobini yuritish taklifi asoslangan;

"O'zsuvta'minot" AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarda markazlashtirilgan ichimlik suvi ta'minoti va oqova suv xizmatlar ko'rsatish bo'yicha qilingan xarajatdagi yo'qotishlarni hisoblashning moliyaviy hisobot iste'molchilariga taqdim etiladigan ma'lumotlarga bo'lgan sifat tavsiflari bo'yicha talabni qondirish jihatidan metodologiyasi takomillashtirilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

suv ta'minoti korxonalarida "ishlab chiqish/joriy etish – o'sish – rivojlanish/yetuklik – yuqori samara – pasayish" elementlari asosida qiymatlar zanjirining namunaviy elementlari va mahsulot hayotiy siklining bosqichlari asosida biznes jarayonlarining tuzilmasi ishlab chiqildi;

foydalaniladigan suvni tayyorlash, qayta ishlash va saqlash qurilmalari hayotiy siklining qisqarishi sharoitida biznes jarayonlari va hayotiy sikl bosqichlarini amalga oshirishning buxgalteriya hisobdan mustaqil bo'lgan moliyaviy natijalarini aniqlash maqsadida buxgalteriya yozuvlari metodikasi taklif etildi;

asosiy ishlab chiqarish quvvatlari va nasoslardan foydalanishning o'ziga xos jihatlarini, shuningdek, ishlab chiqariladigan suv va qayta ishlash uchun energiyani iste'mol qilishning o'ziga xos xususiyatlarini hisobga olgan holda loyihalashtirilayotgan suv saqlash qurilmalarining samaradorligini baholashda qo'llaniladigan ko'rsatkichlarni o'zida mujassam etgan KPI tizimi ishlab chiqilgan;

moliyaviy kontrollingni moliyaviy ko'rsatkichlar orqali miqdoriy ifodalangan, strategiyani amalga oshirishning shaffofligini va umuman suv ta'minoti korxonasi faoliyati samaradorligining oshirishini ta'minlovchi boshqaruvni axborot-tahliliy, uslubiy qo'llab-quvvatlashning uzluksiz jarayoni yaratilgan;

byudjetlashtirishni integratsiyalash natijasida minimal xavf-xatarlarni hisobga olgan holda rivojlantirish strategiyasi amalga oshirildi;

"O'zsuvta'minot" AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarda markazlashtirilgan ichimlik suvi ta'minoti va oqova suv xizmatlar ko'rsatish bo'yicha qilingan xarajatdagi yo'qotishlarni hisoblash metodlari ishlab chiqildi;

ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatishdagi yo'qotishlarni hisobga oluvchi schyot "O'zsuvta'minot" Ajning 2023-yil hisob siyosati bilan tasdiqlangan ishchi schyotlar rejasiga kiritilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot davomida foydalanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlarning rasmiy manbalardan, xususan, O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligining ma'lumotlaridan olingani hamda tegishli xulosa va takliflarning mutasaddi tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy etilgani bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati tadqiqot ishi natijasida olingan va ilgari surilgan nazariy yondashuvlar, ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan respublikamizdagi barcha buxgalteriya hisobi subyektlari, jumladan, suv ta'minoti korxonalarida boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlar va ular hisobini tashkil etish uslubiyotini ishlab chiqishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalarni xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyati, xususan, suv ta'minoti korxonalarida tatbiq etilishi, buxgalteriya hisobining to'g'ri yo'lga qo'yilishi, byudjetlashtirish tizimi samaradorligi va boshqaruv qarorlarining asoslanganlik darajasini oshirishga xizmat qilishi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularning hisobi metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan takliflar asosida:

suv ta'minoti korxonalarida boshqaruv hisobini tashkil etishda jarayonga yo'naltirilgan boshqaruv va mahsulotning hayotiy sikli bosqichlarini boshqarish elementlarini qo'llash shartlari aniqlanib, biznes jarayonlarini qo'shilgan qiymatning yaratilishiga ta'sir etish darajasi va raqamlashtirish imkoniyatlari bo'yicha tasniflashning yangi belgilari taklifi "O'zsuvta'minot" AJ tomonidan boshqaruv hisobini tashkil etishda foydalanilgan ("O'zsuvta'minot" Ajning 2024-yil 9-yanvardagi 2/20-56-son ma'lumotnomasi). Ushbu taklifni amaliyotga joriy etish natijasida, suv ta'minoti korxonalarida "ishlab chiqish/joriy etish – o'sish – rivojlanish/yetuklik – yuqori samara – pasayish" elementlari asosida qiymatlar zanjirining namunaviy elementlari va mahsulot hayotiy siklining bosqichlari asosida biznes jarayonlarining tuzilmasi ishlab chiqilgan bo'lib, marjinal tahlil, buxgalteriya hisobi bazasidagi ko'rsatkichlar bo'yicha loyihalarni ishlab chiqish, xavf-xatarlarni hisobga olish va tahlil qilish imkoniyati yaratilgan;

biznes jarayonlari va mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqaruv hisobining har bir jarayon va hayotiy sikl bosqichida tannarx va moliyaviy natijalarni alohida aniqlash variantlarini nazarda tutgan holda, axborotni shakllantirish imkonini beruvchi va hisob yuritish algoritmlari va korrespondensiyalovchi yozuvlarni o'z ichiga olgan hisoblash tizimi "O'zsuvta'minot" AJ tarkibidagi korxonalar tomonidan amaliyotga joriy etilgan ("O'zsuvta'minot" Ajning 2024-yil 9-yanvardagi 2/20-56-son ma'lumotnomasi). Natijada, foydalaniladigan suvni tayyorlash, qayta ishlash va saqlash qurilmalari hayotiy siklining qisqarishi sharoitida biznes jarayonlari va hayotiy sikl bosqichlarini amalga oshirishning buxgalteriya hisobidan mustaqil bo'lgan moliyaviy natijalarini aniqlash maqsadida, buxgalteriya yozuvlari metodikasini faol ravishda o'zgartirish imkonini bergan;

ichimlik suvini ishlab chiqarish, suv ta'minoti va oqova suvlarni chiqarib yuborish bilan bog'liq yo'qotishlar bo'yicha xarajatlarini hisobga olishda 2200 –

“Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar” nomli ishchi schyotini ochish hamda ushbu schyotni amaliy qo‘llash bo‘yicha buxgalteriya o‘tkazmalari tizimi “O‘zsuvta‘minot” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zsuvta‘minot” Ajning 2024-yil 9-yanvardagi 2/20-56-son ma‘lumotnomasi). Mazkur taklif amaliyotga joriy etilishi natijasida, 1-son “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini birinchi marta qo‘llash” nomli Moliyaviy hisobotning xalqaro standarti (MHXS), 1-son “Moliyaviy hisobotni taqdim etish” nomli Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (BHXS), Moliyaviy hisobotlarni taqdim etishning konseptual asosi va boshqa xalqaro standartlardagi moliyaviy hisobot iste‘molchilariga taqdim etiladigan ma‘lumotlarga bo‘lgan sifat tavsiflari bo‘yicha talabining qondirilishiga erishilgan.

“O‘zsuvta‘minot” AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarda markazlashtirilgan ichimlik suvi ta‘minoti va oqova suv xizmatlar ko‘rsatish bo‘yicha qilingan xarajatdagi yo‘qotishlarni hisoblash metodologiyasi “O‘zsuvta‘minot” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zsuvta‘minot” Ajning 2024-yil 9-yanvardagi 2/20-56-son ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifdagi metodik formulalarning amaliyotga joriy etilishi natijasida, “O‘zsuvta‘minot” AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarda markazlashtirilgan ichimlik suvi ta‘minoti va oqova suv xizmatlar ko‘rsatish bo‘yicha qilingan xarajatdagi yo‘qotishlarni hisoblashda aniqlikka va shaffoflikka erishilgan;

jarayonli yondashuvni hisobga olgan holda operatsion ma‘lumotlarga bo‘lgan ehtiyojni aniqlash; byudjetlashtirishning integratsiyalashgan maqsadli jarayonga yo‘naltirilgan modelini ishlab chiqish; axborot bloklarini, byudjetlarning tarkibi va mazmunini aniqlash; biznes jarayonlarini tavsiflash va tartibga solish; monitoring, tahlil qilish va xatarlarni kamaytirish tartiblarini ishlab chiqish kabi bosqichlar asosida biznes jarayonlarining tezkor moliyaviy kontrollingi tizimini shakllantirish metodikasi “O‘zsuvta‘minot” AJ tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zsuvta‘minot” Ajning 2024-yil 9-yanvardagi 2/20-56-son ma‘lumotnomasi). Ushbu taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida minimal xavf-xatarlarni hisobga olgan holda rivojlantirish strategiyasini amalga oshirish, biznes jarayonlarining o‘zaro hamkorligini va bo‘linmalar, biznes birliklari, umuman, faoliyat natijalari o‘rtasidagi bog‘liqlikni ta‘minlash imkonini beruvchi tashxishlash tartibotlarini amalga oshirish algoritmi sifatida biznes jarayonlari strategik moliyaviy kontrolling tizimini nazorat qilish imkoniyati yaratilgan;

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 10 ta, jumladan, 4 ta respublika va 6 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokamadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Tadqiqot mavzusi bo‘yicha jami 20 ta, shu jumladan, 1 ta darslik, 1 ta monografiya, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 13 ta, jumladan, 9 tasi respublika va 4 tasi nufuzli xorijiy jurnallarda nashr etilgan. Shuningdek, ilmiy-amaliy konferensiyalarda 5 ta ma‘ruza tezislari chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, to‘rtta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 222 betni tashkil qiladi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obykti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon etilib, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarining amaliyotga joriy etilishi, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Boshqaruv hisobi tizimida biznes-jarayonlari hisobining nazariy va uslubiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida zamonaviy boshqaruv konsepsiyalaridan foydalangan holda aksiyadorlik jamiyatini axborot bilan ta‘minlashda boshqaruv hisobining ahamiyati, biznes jarayonlar haqida tushuncha va uning korxonada faoliyatida tutgan o‘rni va ahamiyati, Biznes jarayoni hisobini tashkil etishda mahsulotni ishlab chiqarish davri konsepsiyasidan foydalanishda boshqaruv hisobi elementlari kabi masalalar yoritilgan.

So‘nggi yillarda olib borilayotgan islohotlar natijasida iqtisodiyotda boshqaruv texnologiyalarining ham makro-, ham mikro darajada o‘zgartirilishiga olib keladigan, o‘z navbatida, buxgalteriya hisobi subyekti buxgalteriya hisobi va tahliliy kompleksining axborot olishning yangi vositalari va usullaridan foydalanishga moslashtirilishini talab qiladigan sezilarli o‘zgarishlar ro‘y bermoqda. Buxgalteriya hisobi subyektining xarajatlari, tannarx miqdori va uni kamaytirish zaxiralari to‘g‘risidagi ma‘lumotlar ishlab chiqarish jarayonini, shuningdek, ishlab chiqarishdan oldingi va ishlab chiqarishdan keyingi jarayonlarni intensivlashtirishning asosiy omili hisoblanadi. Bunday sharoitda boshqaruv istiqbolli texnologiyalarining samaradorligi ko‘p jihatdan buxgalteriya hisobi subyektini boshqarishning sifati bilan belgilanadi, boshqaruv hisobi esa, uning elementlaridan biri hisoblanadi.

Xorijlik olimlar S.V.Bulgakova⁶, M.A.Vaxrushina⁷lar, umumiy qilib aytganda, boshqaruv hisobi – manfaatdor foydalanuvchilar uchun strategik, taktik va tezkor qarorlar qabul qilish, ularning boshqaruv funksiyalarini amalga oshirish jarayonining axborot ta‘minotini yaratish uchun uning o‘ziga xos tarkibiy qismlari (elementlari)ning integratsiyalashgan to‘plami, deb ta‘kidlashadi.

Mahalliy olimlarimiz: B.A.Xasanov⁸, B.Y.Maqsudov⁹, A.G.Ibragimov¹⁰, N.B.Abdusalomovalar¹¹ning boshqaruv hisobiga bergan ta‘riflarini umumlashtirsak, boshqaruv hisobi – tashkilotning boshqaruv apparatini rejalashtirish, to‘g‘ri boshqarish va tashkilot faoliyatini nazorat qilish uchun foydalaniladigan ma‘lumotlar bilan ta‘minlaydigan bitta tashkilot ichidagi faoliyat turidir.

⁶ Булгакова, С. В. Управленческий учет: проблемы теории: монография / С. В. Булгакова; Воронеж. гос. университет. – Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. университета, 2006. – 160 с.

⁷ Вахрушина М.А. Управленческий учет для менеджеров. Учебник.. 320 С. -М.:Кнорус, 2021 г.

⁸ Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi: nazariya va uslubiyot. – T.: Moliya, 2003 y. – 248 b.

⁹ Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida byudjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TMI, 2018.

¹⁰ Ibragimov A.K., Xasanov B.A., Rizayev N.K. Amaliy boshqaruv hisobi. – T.: Moliya 2014 y. – 404 b.

¹¹ Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi / O‘quv qo‘llanma – T.: “Iqtisodiyot”, 2019.- 110 b.

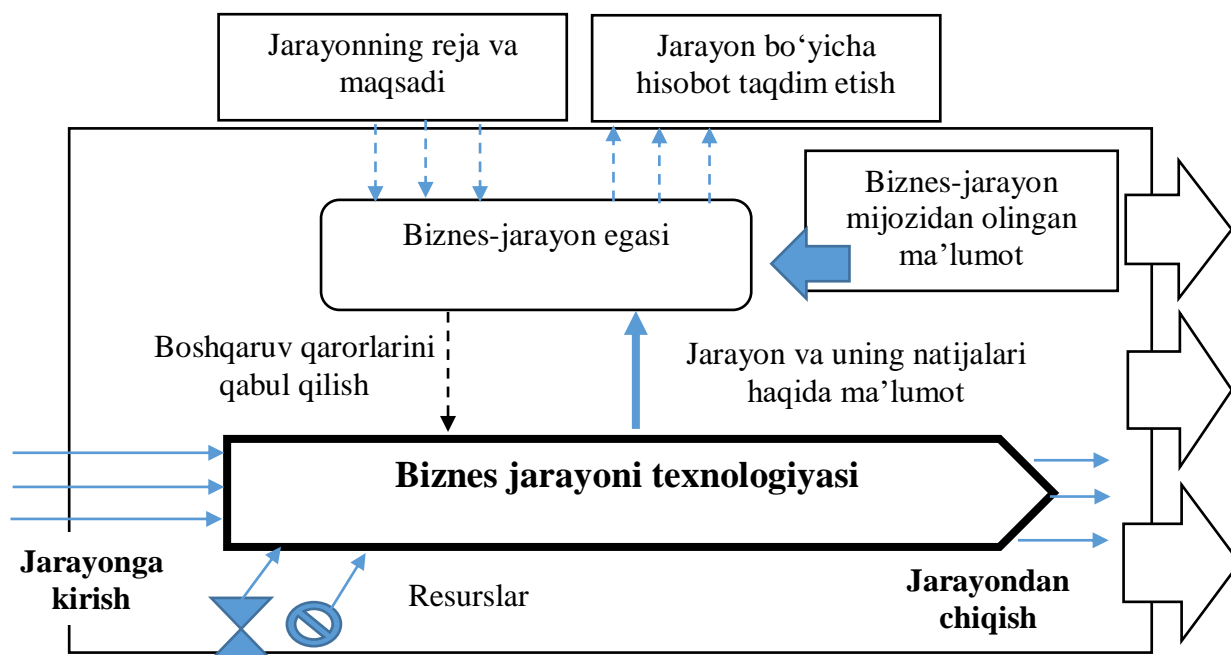
Biz xorijiy va mahalliy olimlarning fikrlariga qo‘shilamiz. Yuqoridagi xorijiy va mahalliy olimlarning fikrlarini umumlashtirsak, boshqaruv hisobi moliyaviy hisobga qaraganda kattaroq hajmli tizim hisoblanadi. Shu nuqtayi nazardan, boshqaruv hisobi moliyaviy hisobning quyi tizimi bo‘lishi mumkin emas, chunki u hisob yuritishga doir ma‘lumotlarni ham, yuritishga doir bo‘lmagan ma‘lumotlarni ham yig‘ish, tayyorlash va tahlil qilishni o‘z ichiga oladi. Bizning fikrimizcha, boshqaruv hisobi boshqaruvning quyi tizimi bo‘lib, qarorlar qabul qilish uchun tegishli ma‘lumotlarni shakllantirish uchun mo‘ljallangan. Boshqaruv hisobida qo‘llaniladigan ma‘lumotlarni olish usullari yuqoriroq darajadagi tizim sifatida yuqori boshqaruv xodimlarining axborotga bo‘lgan ehtiyojlari, maqsadlari hamda vazifalari uchun ishlashi kerak.

Ilg‘or texnologiyalarning joriy etilishi, zamonaviy iqtisodiyotning globallasuvi, yirik ishlab chiqaruvchilarning iste‘molchilar ehtiyojlariga yo‘naltirilishi jarayonlar bo‘yicha boshqaruv (sinonimlari – faoliyat jarayonlari bo‘yicha boshqarish, jarayonga yo‘naltirilgan boshqaruv, biznes jarayonlarini boshqarish) konsepsiyasining butun dunyo bo‘ylab tarqalishiga hissa qo‘shdi. Ushbu yondashuvning mohiyati buxgalteriya hisobi subyekti ichidagi faoliyatning barcha turlarini qamrab oluvchi o‘zaro bog‘langan jarayonlarga uzluksiz ta‘sir ko‘rsatishdan iborat. Boshqaruvga nisbatan jarayon nuqtayi nazaridan yondashuv G‘arb amaliyotida keng tarqalgan, chunki u, eng avvalo, sifat menejmenti, qo‘shilgan qiymat va qiymatlar zanjirining asosiy tamoyillariga yo‘naltirilganligi sababli biznesning barqaror samaradorligiga erishishga imkon beradi.

Xorijiy adabiyotlar tahlil qilinib, muallif fikricha, boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari deyilganda, ko‘pincha, faoliyatning boshidan oxirigacha o‘zaro bog‘liq turlari majmui tushuniladi (ya‘ni faoliyatning ushbu turlari natijasida korxonaning resurslari, turli bo‘linmalar orqali o‘tib, foydalanuvchi uchun foydali mahsulotga aylanadi). Bunda, biznes qiymatining oshishiga xizmatlarni yakuniy natijaga erishishga jalb qilish hisobidan erishiladi, xodimlar o‘rtasida esa jarayonga yo‘naltirilganlikning yuqori darajasi kuzatiladi.

Tadqiqotlar davomida deyarli barcha biznes jarayonlarida samarali qarorlarni qabul qilish uchun yetarli bo‘lmagan axborot ta‘minoti muammolari mavjudligi aniqlandi. Ushbu muammolarning aksariyati buxgalteriya hisobi subyektining hisob yuritish-tahliliy faoliyatining samaradorligini oshirish orqali hal etiladi. Ushbu maqsadda biznes jarayonlari qiymat zanjirining namunaviy elementlariga yo‘naltiriladigan quyidagi tuzilmasi ishlab chiqiladi: ilmiy tadqiqot tajriba konstruktorlik ishlari (ITTKI) – xaridlar logistikasi – ishlab chiqarish – sotish logistikasi – marketing – sotishdan keyingi xizmat – utilizatsiya qilish tizimi. Qiymat zanjiri elementlarining tuzilmasiga muvofiq, biznes jarayonlarining tuzilmasi ishlab chiqiladi. Ular orasida quyidagilar ajratiladi: “ITTKI” biznes jarayoni; “Xaridlar” biznes jarayoni; “Ishlab chiqarish” biznes jarayoni; “Tayyor mahsulotlarni ishlab chiqarish va saqlash” biznes jarayoni; “Sotuvlar” biznes jarayoni; “Sotishdan keyingi xizmat ko‘rsatish” biznes jarayoni; “Utilizatsiya qilish” biznes jarayoni.

Biznes-jarayonning asosiy xususiyatlarini tavsiflab, biznes jarayonlarini hisobini tashkil etishning konseptual sxemasini quyidagi ko‘rinishda taklif etamiz:



1-rasm. Biznes jarayonlari hisobini tashkil etishning konseptual sxemasi¹²

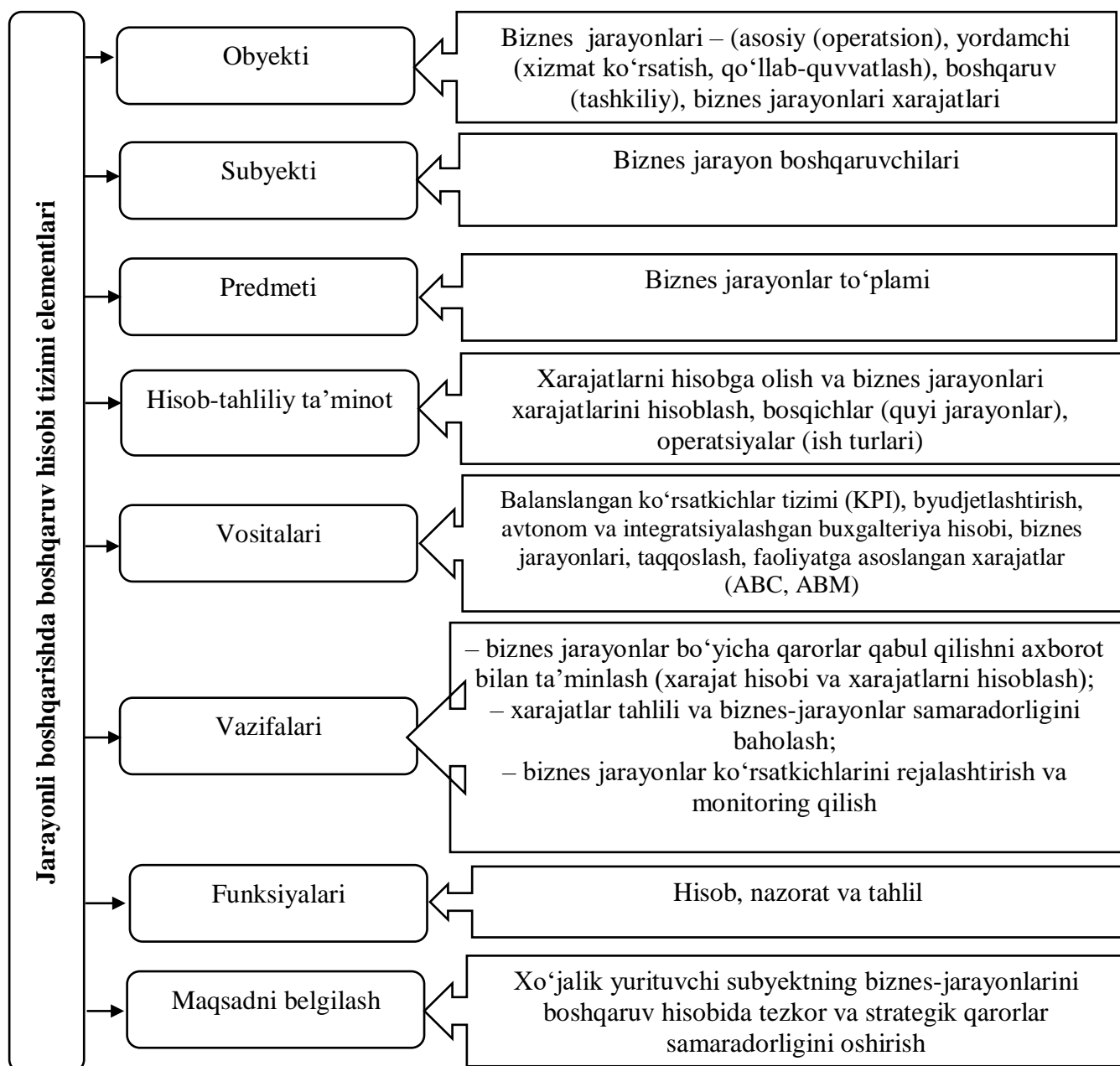
Yuqoridagi konseptual sxema asosida biznes-jarayonning turli tasniflarini aniq belgilash asosida hisobni tashkil etishimiz mumkin bo‘ladi.

Shunday qilib, har bir biznes-jarayon ma‘lum bir texnologiya yordamida ularni yakuniy natijaga aylantiradigan kirish va resurslarga ega bo‘ladi. Resurslar biznes-jarayonni boshqarish va hisobni tashkil etishda “reja-amalga oshirish-tekshirish-tuzatish” funksiyalaridan kelib chiqqan holda, bevosita jarayon egasining ixtiyorida bo‘ladi. Biznes-jarayon egasi jarayonning borishi va mijozlar bilan o‘zaro munosabatlardan olingan ma‘lumotlarni qayta ishlaydi, shuningdek, jarayonning natijalari va samaradorligi to‘g‘risida bo‘limlarga hisobot beradi.

Shuni ta‘kidlash kerakki, boshqaruv hisobi nuqtayi nazaridan biznes-jarayonlar bo‘yicha hisobni tashkil etish yildan-yilga ko‘paymoqda. Ba‘zi mahalliy korxonalar hozirgi vaqtda o‘z faoliyati davomida biznes-jarayonlarini takomillashtirish bo‘yicha ishlar olib borishmoqda, bu esa, ularning faoliyat samaradorligini oshirib, xarajatlarni kamaytirishga, xodimlarni ko‘paytirmasdan mizojlarga xizmat ko‘rsatish vaqtini qisqartirishga yordam beradi.

Biznes jarayonlar bo‘yicha boshqaruv yangi davrning samarali amaliyoti sifatida mahsulot qo‘shilgan qiymatining shakllanishiga va uning foydalanuvchilar uchun foydaliligiga eng ko‘p ta‘sir ko‘rsatuvchi jarayonlarning boshqariluvchanligi va samaradorligini oshirish imkonini beradi. Bunda boshqaruv hisobi doirasida mustaqil alohida hisob tizimi joriy etilgan taqdirda, qarorlar qabul qilish uchun ma‘lumotlarning samaradorligi sezilarli darajada oshadi, chunki jarayonga yo‘naltirilgan yondashuv xarajatlarni guruhlash, tannarxni shakllantirish, shuningdek, buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatining barcha jarayonlari bo‘yicha moliyaviy natijani aniqlash imkonini beradi.

¹² Muallif takliflari asosida ishlab chiqilgan.



2-rasm. Biznes jarayonga yo'naltirilgan boshqaruv chog'ida boshqaruv hisobi tizimi elementlari¹³

O'tkazilgan tadqiqot natijasi ilmiy yangilikning quyidagi qoidalarini shakllantirish va xulosalar chiqarish imkonini berdi.

Bizningcha, birinchidan, tasniflash belgilari to'ldirilib, biznes jarayonlarining yangi tasniflash guruhlarini taklif etdik. Tasniflashning qo'shimcha belgilari orasida biznes jarayonlarining raqamlashtirish imkoniyatlariga munosabati alohida o'rin tutib, unga ko'ra quyidagilar ajratildi:

- raqamlashtirish mumkin bo'lgan biznes jarayonlari;
- raqamlashtirib bo'lmaydigan biznes jarayonlari.

Raqamlashtirish mumkin bo'lgan biznes jarayonlari – bu katta ma'lumotlar bazalarini shakllantirishga asoslangan boshqaruv tizimida qatnashayotgan yoki

¹³ Muallif ishlanmasi.

ishtirok eta oladigan biznes jarayonlaridir. Raqamlashtirib bo'lmaydigan biznes jarayonlari – bu katta hajmdagi ma'lumotlar bazalaridan foydalanishga asoslangan boshqaruv tizimi amal qilmaydigan yoki qo'llanilmaydigan biznes jarayonlari.

Ikkinchidan, raqamlashtirish mumkin bo'lgan biznes jarayonlari orasida biz quyidagilarni ko'rib chiqishni taklif qilamiz:

to'liq avtomatlashtirilgan biznes jarayonlari;
qisman avtomatlashtirilgan biznes jarayonlari.

Uchinchidan, raqamlashtirib bo'lmaydigan biznes jarayonlari avtomatlashtirilmagan hisoblanadi.

Biznes jarayonlarining qo'shimcha tasniflash guruhi sifatida biz (unga ko'ra) quyidagilar ajratiladigan guruhlashni taklif qilamiz:

qo'shilgan qiymatni oshirishda ishtirok etadigan biznes jarayonlari;
qo'shilgan qiymatni oshirishda ishtirok etmaydigan biznes jarayonlari.

Shuningdek, qo'shimcha guruhlar qatorida biz: “Tadqiqotlarni o'tkazish bosqichlari bo'yicha mahsulot ishlab chiqish va ishlab chiqarishga joriy etish” deb nomlanuvchi biznes jarayonini taklif etamiz. Ushbu biznes jarayoni ixtirochilik faoliyatining katta ulushga ega bo'lgan buxgalteriya hisobi subyektlari uchun dolzarb.

Dissertatsiyaning **“O'zsvu'ta'minot” AJda boshqaruv hisobini biznes jarayonlari hisobi asosida tashkil etishning uslubiy asoslari**” deb nomlangan ikkinchi bobida suv ta'minoti korxonalarida biznes jarayonlarining farqli xususiyatlari, xarajatlarni hisobga olish va tannarxni hisoblash jarayonining uslubiy asosi, suv ta'minoti korxonalarida biznes jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobi tizimida hisob yuritish, suv ta'minoti korxonalarining biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash tartibi tadqiq etilib, taklif va tavsiyalar shakllantirilgan.

Tadqiqot obyektimiz bo'lgan “O'zsvu'ta'minot” AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarda, ko'pincha, mahsulot, ayniqsa, yangi mahsulot hayotiy siklning dastlabki bosqichlarida buxgalteriya hisobi subyektning katta miqdordagi (moddiy, mehnat, moliyaviy) resurslarini talab qiladi, bu keyinchalik tadqiqotlar, ishlanmalar, loyiha-qidiruv va tajriba-konstruktorlik ishlarining xarajatliligi, shuningdek, muayyan turdagi mahsulotni sotishning daromadliligini hayotiy siklning dastlabki bosqichlarida kiritilgan investitsiyalar bilan taqqoslay olmaslik va natijada, buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatining iqtisodiy samarasini aniqlashda noaniqlik tufayli samarasiz bo'lishi mumkin.

Umuman olganda, tadqiqotlarning ushbu sohasi ancha yaxshi ishlab chiqilganiga qaramay, unda hamon mahalliy korxonalar faoliyatini yanada o'rganishni va unga moslashishni talab qiluvchi to'liq o'rganilmagan jihatlar mavjud. Shu nuqtayi nazardan, bizning fikrimizcha, hayotiy siklni mahsulot hayotiy siklining har bir bosqichi bo'yicha alohida hisob yuritishni tahliliy ta'minot orqali tadqiq etish maqsadga muvofiq.

Hayotiy sikl nazariyasining qoidalarini tadqiq etish ushbu konsepsiyadan buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatida foydalanilganda, boshqaruv hisobi tizimining elementlarini ishlab chiqish imkonini berdi.

**Mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqaruv modeliga doir
boshqaruv hisobi tizimining elementlari**

Boshqaruv hisobi tizimining elementlari	Mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqarish chog'ida boshqaruv hisobi tizimi elementlarining mazmuni
Maqsad	<p>Mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha xarajatlarni hisobga olish, tannarxni hisoblash</p> <p>Mahsulot hayotiy siklining barcha bosqichlari, shu jumladan, ishlab chiqarishdan oldingi, ishlab chiqarish, ishlab chiqarishdan keyingi bosqichlar samaradorligini baholash</p>
Tamoyillar	<p>Mahsulot hayotiy siklining izchil bosqichlarini o'zaro bog'liqligi</p> <p>Mahsulot hayotiy sikli bosqichlari natijalarini miqdoriy o'lchash imkoniyati</p> <p>Mahsulot hayotiy siklining bir bosqichidan ikkinchisiga o'tishdagi sifatiiy o'zgarishlarni nazorat qilish</p>
Obyektlar	Mahsulot hayotiy siklining bosqichlari
Tartibotlar	<p>Buxgalteriya <i>hisobi</i> tartibotlari:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha xarajatlarni tasniflash; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha xarajatlarni hisobga olish; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha xarajatlarni taqsimlash; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha tannarxni hisoblash <p>Tahliliy tartibotlar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mahsulot hayotiy sikli bosqichlarining samaradorligi to'g'risida; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlarini kengaytirish/qisqartirish yuzasidan qarorlar qabul qilish; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqaruv hisobotlarini ishlab chiqish <p>Nazorat tartibotlari:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha byudjetlashtirish; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha byudjetlarni nazorat qilish; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha og'ishlarni tahlil qilish <p>Tashkiliy tartibotlar:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha tashkil etish, standartlashtirish, tartibga solish
Vositalar	<p>Buxgalteriya hisobi tartibotlari bo'yicha:</p> <ul style="list-style-type: none"> - innovatsion hisoblash tizimlari; - buxgalteriya hisobvaraqlari tizimi <p>Tahliliy tartibotlar bo'yicha:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zararsizlik nuqtasini tahlil qilish va marjinal tahlil; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha xarajatlar, daromadlar va moliyaviy natijalarni tahlil qilish; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqaruv hisobotlari <p>Nazorat tartibotlari bo'yicha:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha qat'iy va moslashuvchan byudjetlar; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha og'ishlarni tahlil qilish <p>Tashkiliy tartibotlar bo'yicha:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha boshqaruv tashkiliy tuzilmasi; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha standartlar va reglamentlar; - mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo'yicha hisob yuritish siyosati

Biznes jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobining rivojlanishi samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun ushbu jarayonlar amalga oshirilishining samaradorligini tahliliy ta'minlash metodikalari ishlab chiqilishini nazarda tutadi.

Samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni hisoblash metodikasini biz tadqiqot davomida quyidagi bo'limlar bo'yicha tahlil qildik:

Suv ta'minoti sanoatining biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining maqsadi va vazifalari.

Biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining obyektlari va axborot ta'minoti.

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining subyektlari.

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni hisoblash va baholash tartibi.

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash natijalarini taqdim etish tartibi.

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash bo'yicha tahliliy xulosa.

Taklifimizga ko'ra, biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholashning taklif etilayotgan metodikasini quyidagicha tavsiflash maqsadga muvofiq. Metodikaning maqsadi – alohida biznes jarayonlarini amalga oshirish samaradorligini va umuman, buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatining samaradorligini baholashdan iborat.

Metodikaning asosiy vazifalari quyidagilardan iborat:

umuman, buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatining samaradorligini, shuningdek, alohida biznes jarayonlari va subjarayonlar samaradorligini faoliyatning strategik va tezkor maqsadlariga muvofiq baholash;

biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI) kesimida boshqaruv hisobotlarini shakllantirish va buxgalteriya hisobi subyekting faoliyat strategiyasini takomillashtirish yo'nalishlarini ishlab chiqish.

Biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining obyektlari va axborot ta'minoti quyidagicha:

Biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining obyektlari.

Quyidagilar biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining obyektlari hisoblanadi:

biznes jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobi tizimidan foydalanuvchi buxgalteriya hisobi subyekti;

buxgalteriya hisobi subyekting biznes jarayonlari (asosiy, yordamchi, rivojlantiruvchi va boshqaruv jarayonlari).

Biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining axborot ta'minoti.

Biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasini amalga oshirish uchun axborot manbalari quyidagilarni o'z ichiga oladi:

biznes jarayonlari bo'yicha samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI) kutubxonasi (samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI) ro'yxati, ko'rsatkichlar pasportlari);

boshqaruv hisobotlari va hisob yuritish registrlari (moliyaviy natijalar ko'rsatkichlari, moliyaviy va boshqaruv hisobi hisobvaraqlaridagi aylanmalar va qoldiqlar bo'yicha ma'lumotlar, o'lchov birliklari hamda asosiy va yordamchi jarayonlar amalga oshirilishining haqiqiy ko'rsatkichlari to'g'risidagi ma'lumotlar);

boshqaruv hisobi standartlari va qoidalari (javobgarlik markazlari va xarajatlar kelib chiqish joylarining klassifikatori, jarayonga yo'naltirilgan boshqaruv sharoitida javobgarlik markazlarining bo'linishi, buxgalteriya hisobi subyekti jarayonlari tasnifining tuzilishi, xarajatlarni hisobga olish va jarayonlar bo'yicha tannarxni hisoblash tizimi, shu jumladan, faoliyat jarayonlari bo'yicha tannarxni hisoblashning kalkulyatsion varaqalari, rejadagi va me'yoriy ko'rsatkichlar, buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatining jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobi hisobvaraqlari ish rejasi);

iste'molchilar va buyurtmachilar so'rovlarining natijalari (amalga oshirilayotgan biznes jarayonlarining sifatidan qoniqishni baholash, marketing tadqiqotlarining natijalari).

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasining subyektlari:

yuqori boshqaruv xodimlari (shu jumladan, aksiyadorlar, mulkdorlar, moliyaviy direktor);

bosh mutaxassislar (bosh buxgalter, bosh muhandis, kadrlar bo'yicha direktor, xaridlar bo'limi boshlig'i, logistika bo'limi boshlig'i, marketing bo'limi boshlig'i, sotuvlar bo'limi boshlig'i, sex boshlig'i va tarkibiy bo'linmalarning boshqa rahbarlari);

biznes jarayonlari bo'yicha hisob yuritish-tahliliy tartibotlar ijrochilari: hisob yurituvchi xodimlar, iqtisodchilar, tahlilchi buxgalterlar, nazoratchilar va boshqalar.

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni hisoblash va baholash tartibi.

Biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash me'yoriy yoki rejadagi ko'rsatkichni bajarish darajasini aniqlash imkonini beruvchi maxsus shkala asosida amalga oshiriladi, bunda: A – eng samarali qiymat; B – qoniqarli qiymat; C – chegaraviy qiymat; D – qoniqarsiz qiymat; E – o'ta qoniqarsiz qiymat.

Oraliq qiymatlar iqtisodiy tahlil amaliyotida tavsiya etiladigan me'yorlarni hisobga olgan holda biznes jarayonlari samaradorligining har bir ko'rsatkichi (KPI) uchun alohida aniqlanadi. Bunda ko'rsatkichlarning tavsiya etiladigan me'yoriy qiymatlari bo'lmagan taqdirda, buxgalteriya hisobi subyekti ularni ishlab chiqarish-texnik xususiyati va boshqaruv tomonidan alohida biznes jarayonlarini amalga oshirish samaradorligi uchun qo'yilgan vazifalarni hisobga olgan holda mustaqil ravishda belgilaydi. Taklif etilayotgan metodika bo'yicha biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni hisoblash tartibi quyidagicha:

Asosiy biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)¹⁴

Biznes jarayoni	Ko'rsatkich	Ko'rsatkichni hisoblash metodikasi	Ko'rsatkichning iqtisodiy mazmuni	Ko'rsatkichlarni qo'shimcha guruhlariga bo'lish tasnifi
«Xaridlar» biznes jarayoni	Mahsulotning aylanuvchanlik koeffitsiyenti (Km.ay.)	$Km.ay. = \text{davr mobaynida sotuvlarning umumiy hajmi} / \text{o'sha davrdagi qoldiqlarning o'rtacha hajmi}$	Resurslardan foydalanish samaradorligini tavsiflaydi	moliyaviy; asosiy ko'rsatkichlar
	Foydalanilmagan materiallarda sotib olingan material darajasi (Kfd)	$Kfd = (\text{sotib olingan materiallar} / \text{ishlab chiqarishda foydalanilmagan materiallar}) * 100\%$,	Buxgalteriya hisobi subyektining resurslaridan qanchalik maqsadga muvofiq foydalanilayotgani ko'rsatkichi	nomoliyaviy; qo'shimcha
	Yetkazib berish muddatlari rejasi bajarilishining <i>salmog'i</i> (Ket.b.)	$Ket.b. = (\text{sotishning amaldagi hajmi, ming so'm} / \text{sotishning rejadagi hajmi, ming so'm}) * 100\%$	Ichki mijozlarning qoniqqanlik darajasini tavsiflaydi	moliyaviy; asosiy
	Muddatida bajarilgan xarid buyurtmalarining <i>salmog'i</i> (XBS)	$XBS = (\text{Muddatida bajarilgan xarid uchun buyurtmalar soni, birliklar} / \text{muddatida bajarilgan xarid uchun buyurtmalarining umumiy soni, birliklar}) * 100\%$	Xarid uchun buyurtmalarni bajarish samaradorligini tavsiflaydi	nomoliyaviy; qo'shimcha
	Mahsulot assortimenti koeffitsiyenti (Kma)	$Kma = \text{mahsulotlar turlarining haqiqiy soni} / \text{mahsulotlar turlarining majburiy assortiment ro'yxatida nazarda tutilgan soni}$	Buxgalteriya hisobi subyektining assortiment qatorini tavsiflaydi	nomoliyaviy; qo'shimcha
«Ichimlik suvini ishlab chiqarish» biznes jarayoni	Jarayon qiymati rejasining bajarilishi (Kqr)	$Kqr = (\text{ishlab chiqarilgan mahsulotning amalda erishilgan hajmi, birliklar} / \text{ishlab chiqarishning rejadagi hajmi, birliklar}) * 100\%$	Qo'shimcha xarajatlarning mavjud emasligi	nomoliyaviy; asosiy
	Ishlab chiqarish maydonlaridan foydalanish samaradorligi koeffitsiyenti (K _{mf})	$K_{pi} = \text{samarali foydalanilayotgan (bevosita ichimlik suvi ishlab chiqarish uskunalari uchun band bo'lgan) ishlab chiqarish maydoni, m}^2 / \text{uchastka, sexning butun sanoat-ishlab chiqarish maydoni, m}^2$	Ko'rsatkichni hisoblash ishlab chiqarish maydonlaridan samarali foydalanish imkonini beradi	nomoliyaviy; qo'shimcha
	Bir <i>nafar</i> xodimga ishlab chiqarish hajmi tsexda (Ix)	$I_x = \text{ishlab chiqarilgan mahsulot hajmi, ming so'm} / \text{xodimlarning o'rtacha soni, kishi}$	Bir <i>nafar</i> xodimga ishlab chiqarish hajmini tavsiflaydi	nomoliyaviy; asosiy
	Ishlab chiqarish siklining vaqti	Mahsulot ishlab chiqarish uchun sarflangan vaqtning umumiy miqdori	Mahsulotni ishlab chiqarish uchun xomashyo bosqichidan tortib, to tayyor mahsulot bosqichigacha zarur bo'lgan muddatlarni tavsiflaydi	nomoliyaviy; asosiy
	Tayyor mahsulotning aylanuvchanligi (A _{tm})	$A_{tm} = \text{hisobot yilida sotuvlardan tushgan tushum, ming so'm} / \text{tayyor mahsulot qiymatining o'rtacha yillik hajmi, ming so'm}$	Yil davomida tayyor mahsulot aylanuvchanligining qanchalik tez-tez sodir bo'lishini ko'rsatadi	moliyaviy; qo'shimcha
	Ishlab chiqarish zaxiralarining aylanuvchanligi (Z _{ay})	$Z_{ay} = \text{hisobot yilida sotuvlardan tushgan tushum, ming so'm} / \text{ishlab chiqarish zaxiralari qiymati, ming so'm}$	Yil davomida ishlab chiqarish zaxiralari aylanuvchanligining qanchalik tez-tez sodir bo'lishini ko'rsatadi	moliyaviy; qo'shimcha

¹⁴ Olib borilgan tadqiqotlar natijasida muallif ishlanmasi.

Taklif etilayotgan uslubiyat biznes jarayonlarining asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni tezkor baholash imkonini berishi bilan birga, biznes jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobida tahliliy va nazorat funksiyalarini kuchaytiradi.

Dissertatsiyaning **“O'zsvta'minot” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalarda ishlab chiqarish yuklama xarajatlari hisobi metodologiyasini takomillashtirish**” deb nomlangan uchinchi bobida boshqaruv hisobida ishlab chiqarish yuklama xarajatlari hisobini tashkil etishning nazariy uslubiy asoslari, “O'zsvta'minot” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalarda ishlab chiqarish yuklama xarajatlari xususiyatlari, “O'zsvta'minot” aksiyadorlik jamiyatida ishlab chiqarish yuklama xarajatlari hisobi metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha taklif va tavsiyalar shakllantirilgan.

Tadqiqotning obyekti bo'lgan “O'zsvta'minot” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi ichimlik suvi ta'minoti tashkilotlari asosiy vazifalaridan, ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatish xarajatlari xususiyatlaridan kelib chiqqan holda quyidagi asosiy xarajatlarni amalga oshiradilar:

ichimlik suvini tayyorlash, shuningdek, iste'molchilarni ichimlik suvi bilan shartnoma asosida uzluksiz va bir maromda ta'minlash bilan bog'liq bo'lgan to'g'ridan to'g'ri xarajatlar;

iste'molchilarga shartnoma asosida oqova suvlarni chiqarib yuborish bo'yicha xizmatlar ko'rsatish bilan bog'liq xarajatlari;

oqova suvlarni qabul qilish va ularni qonunchilik talablariga muvofiq tozalashni amalga oshirish bilan bog'liq xarajatlar;

ichimlik va oqova suv quvurlari hamda inshootlaridan samarali foydalanish, ularni soz holatda saqlash, avariya va nosozliklarni o'z vaqtida bartaraf etish bilan bog'liq xarajatlari;

suvning texnologik jihatdan sarflanishini va yo'qotilishini zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini, shu jumladan, iste'mol qilinayotgan suvning va ko'rsatilayotgan xizmatlarning hajmini hisobga olishning avtomatlashtirilgan tizimlarini joriy etish hisobidan kamaytirishni amalga oshirish maqsadida qilinayotgan xarajatlar;

ichimlik suvini tayyorlashda ichimlik suvi inshootlari elektr energiyasi bilan ta'minlanishi uchun zarur choralar ko'rish bo'yicha xarajatlar;

zamonaviy suvni hisobga olish asboblarini va energiyani tejaydigan nasos uskunalari o'rnatish bilan bog'liq bo'lgan xarajatlar;

ichimlik suvi ta'minoti va oqova suvlarni chiqarib yuborish bo'yicha xizmatlar ko'rsatganlik uchun to'lovlarni o'z vaqtida yig'ish bo'yicha xarajatlar;

ichimlik suvi tashkilotining moliyaviy-iqtisodiy jihatdan barqarorligini ta'minlash bo'yicha amaliy choralar ko'rish bo'yicha xodimlar malakasini oshirish, qayta o'qitish, xorijiy ekspertlarni jalb qilish bilan bog'liq bo'lgan xarajatlar;

ichimlik suvi ta'minotini va oqova suvlarni chiqarib yuborish sohasini rivojlantirishga, aholini ushbu sohadagi xizmatlar bilan qamrab olishni kengaytirishga qaratilgan dasturlar, strategiyalar hamda konsepsiyalarni ishlab chiqishda ishtirok etish bo'yicha xarajatlar;

oqova suvlarni tozalash inshootlaridagi oqova suvlarni ifloslantiruvchi moddalar yo‘l qo‘yiladigan eng yuqori normaga yetkazilguniga qadar tozalashni tashkil etish bo‘yicha xarajatlari;

ichimlik suvining yetkazib berilishi va undan foydalanilishi monitoringini amalga oshirish xarajatlari.

“O‘zsuvta‘minot” AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarining 5 yillik xarajatlari va sof foydasi o‘zgarishini quyidagi jadvalda keltirib o‘tganmiz.

3-jadval

“O‘zsuvta‘minot”AJ tarkibiga kiruvchi korxonalarining xarajatlari va sof foyda dinamikasi¹⁵

million.so‘m

Korxonasi nomi	Yillar					O‘zgarishi (2018-yilga nisbatan 2022-yilda)	
	2018y.	2019y.	2020y.	2021y.	2022y.	Mutlaq	foizda
1. Sotilgan ichimlik suv va ko‘rsatilgan oqova suv xizmatlarning tannarxi:							
“Toshkent shahar suv ta‘minot” MChJ	151 997	205 389	244 581	294 271	335 648	183 651	120,8
“Toshkent viloyat suv ta‘minoti” MChJ	78 158	103 922	119 870	155 133	163 892	85 734	109,69
“Qashqadaryo suv ta‘minoti” MChJ	21 164	32 493	32 864	55 705	54 122	32 958	155,5
2. Davr xarajatlari:							
“Toshkent shahar suv ta‘minoti” MChJ	40 249	70 101	45 488	70 581	73 819	33 570	83,41
“Toshkent viloyat suv ta‘minoti” MChJ	19 272	40 632	21 989	47 070	60 807	41 535	215,51
“Qashqadaryo suv ta‘minoti” MChJ	2 713	8 273	4 600	10 451	9 392	6 679	246,18
3. Moliyaviy faoliyat bo‘yicha xarajatlari:							
“Toshkent shahar suv ta‘minot” MChJ	38 277	64 925	49 918	25 908	45 249	6 972	18,21
“Toshkent viloyat suv ta‘minoti” MChJ	478	904	1492	689	28 872	28 394	5 940,17
“Qashqadaryo suv ta‘minoti” MChJ	-	-	5 090	15 525	6 587	6 587	100,00
4. Sof foyda (yoki zarar):							
“Toshkent shahar suv ta‘minot” MChJ	2 814	- 58 844	- 39 343	12 024	- 15 716	-18 530	- 658,49
“Toshkent viloyat suv ta‘minoti” MChJ	2 500	- 11 068	- 37 663	- 148	- 30 013	- 32 513	-1300,52
“Qashqadaryo suv ta‘minoti” MChJ	69	- 6 165	- 3 321	372	10	- 59	-0,855

¹⁵ “O‘zsuvta‘minot” AJning buxgalteriya hisoboti ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi (Manba: <https://uzsuv.uz/uz/>).

“O‘zsuvta‘minot” AJ tarkibiga kiruvchi “Toshkent shahar suv ta‘minot” MChJ, “Toshkent viloyat suv ta‘minoti” MChJ, “Qashqadaryo suv ta‘minoti” MChJlarning 2018–2022-yillarda sotilgan ichimlik suvi va ko‘rsatilgan oqova suv xizmatlarining tannarxini, davr xarajatlarini, moliyaviy faoliyat bo‘yicha xarajatlarni, sof foyda va zararlar tahlil qilinganligini yuqoridagi jadvaldan ko‘rishimiz mumkin.

Tadqiqot obyekti bo‘lgan “O‘zsuvta‘minot” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalarda ishlab chiqarish yuklama xarajatlari xususiyatlari shundaki, ishlab chiqarilayotgan ichimlik suvining 30-40 %gacha bo‘lgan qismi tabiiy yo‘qolishiga (yo‘qotishlarga) sabab bo‘ladi. Shunday ekan, suv ta‘minot tarkibidagi korxonalarda ishlab chiqarish yuklama xarajatlarini inobatga olgan holda ishlab chiqarishdagi va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlarni 3 toifaga bo‘lib olgan holda hisobini yuritish maqsadga muvofiq deb o‘ylaymiz:

Iste‘moldagi sarflar va yo‘qotishlar.

Texnologik sarflar va yo‘qotishlar.

Hisobga olinmagan yo‘qotishlar.

Iste‘moldagi sarflar yoki yo‘qotishlar aholi va boshqa iste‘molchilarning suvni oqilona iste‘mol qilishi bo‘lib, me‘yorlarga yoki hisoblagich ko‘rsatishlariga binoan aniqlanadi¹⁶. Suvni texnologik xarajat qilish – texnologik sarflar ichimlik suvi ishlab chiqarishning texnologik sikli uchun zarur bo‘ladigan, suvning oldindan nazarda tutilgan talab qilinadigan va doimiy hajmlaridir.

Hisobga olinmagan suv sarfi – suv quvurlari, taqsimlash tarmoqlari va tarmoq armaturasida avariya yuz berganda, xor xo‘jaligida hamda nasos stansiyalaridagi avariylarni bartaraf etishda, o‘tkazgich quvurlardan va tarmoq armaturasidan yashirin suv sizishi natijasida suvning yo‘qotilishi hamda o‘t o‘chirish va o‘t o‘chirish mashg‘ulotlari uchun suv sarfi.

Suvning yo‘qotilishi deyilganda suv manbalaridan olingan suv miqdori bilan suvga bo‘lgan jami maqbul ehtiyoj miqdori o‘rtasidagi farq tushuniladi.

“O‘zsuvta‘minot” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalarda suvquvur – oqovaquvur xo‘jaliklarida foydalanish jarayonida yuz beradigan suv sarflari va yo‘qotilishlari ham quyidagi turlar bo‘yicha tasniflash mumkin:

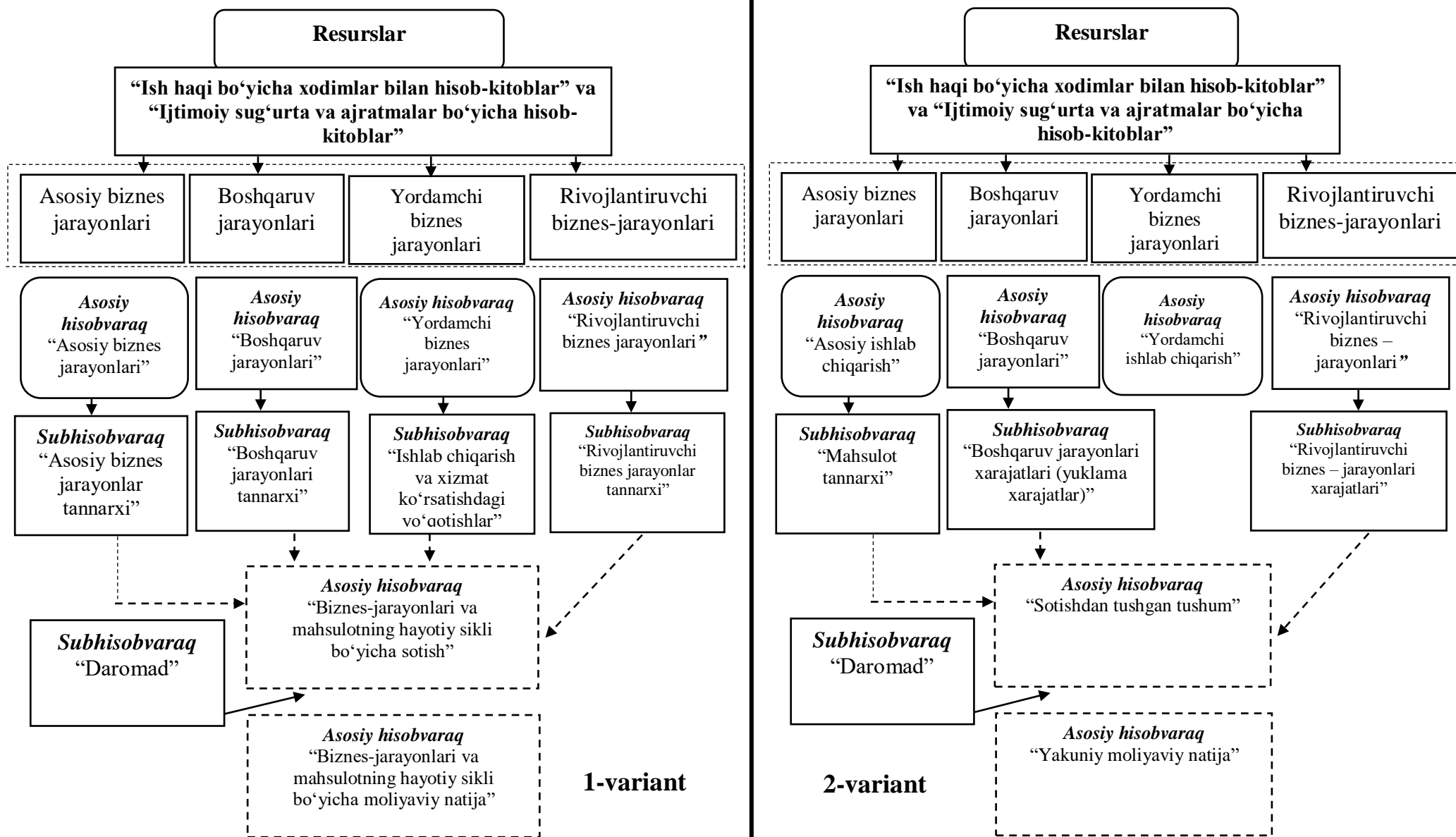
texnologik xarajatlar;

hisobga olinmagan yo‘qotishlar;

o‘z ehtiyojlariga xarajatlar.

Boshqaruv hisobida biznes jarayonlarining hisob kuzatuv tizimi keltirilgan bo‘lib, u alohida biznes jarayonini amalga oshirishning moliyaviy natijasini aniqlash, shuningdek, yuklama xarajatlar (yo‘qotishlar) hisobini aniqroq yuritish uchun axborot oqimlarini chegaralash imkonini beradi.

¹⁶ Uy-joy kommunal xizmat ko‘rsatish vazirligining 2018-yil 12-noyabrdagi 352-son buyrug‘iga “Suv bilan ta‘minlovchi korxonalar tomonidan xizmatlar ko‘rsatishdagi texnologik sarfi, xarajatlar va yo‘qotishlarni hisoblash metodologiyasi (uslub) qoidalari” nomli ilovasi.

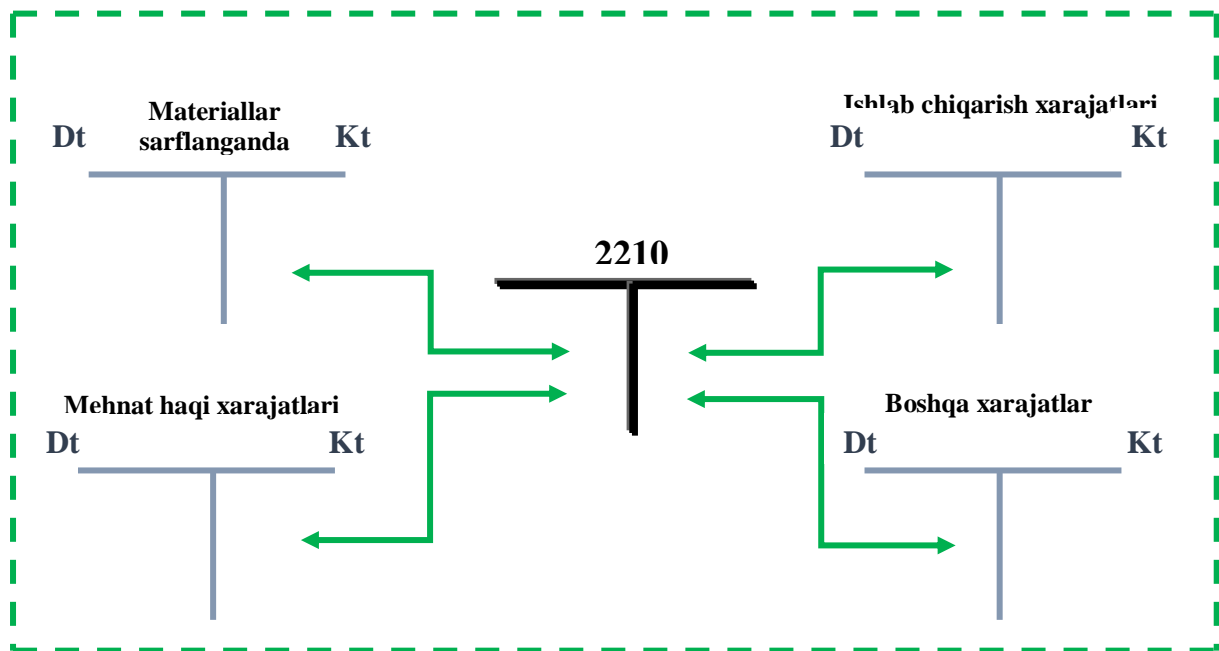


3-rasm. Suv ta’minoti korxonalarida biznes-jarayonlari uchun boshqaruv hisobi tizimida hisobni tashkil etish modeli¹⁷

¹⁷ “O‘zsuvta’minot” AJning buxgalteriya hisoboti ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlandi (Manba: <https://uzsuv.uz/uz>).

“O‘zsvta’minot” AJ tarkibidagi korxonalar xususiyatidan kelib chiqib, Buxgalteriya hisobining milliy standarti (21-sonli BHMS) “Xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlar rejasi va uni qo‘llash bo‘yicha Yo‘riqnoma”ning 1-ilovasi Xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlar rejasiga muvofiq 2200 – “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlarni hisobga oluvchi schyotlar”da analitik schyoti esa 2210 – “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlar” schyotida yuritish taklif etildi.

Ushbu taklif qilinayotgan “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlarni hisobga oluvchi schyotlar”da yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlar yil davomida ushbu schyotning debeti tomonida jamg‘arib boriladi. Agar yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlar to‘xtatilib turilsa yoki umuman qilinmasa, “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlarni hisobga oluvchi schyotlar” jamg‘arilishi ham to‘xtatiladi. Yil yakunida “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlarni hisobga oluvchi schyotlar”da jamg‘arilgan summa ichimlik suvi va oqova suv xarajatlari tannarxiga va boshqa operatsion xarajatlarga kirim qilinadi.



4-rasm. “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlar”ni hisobga olish sxemasi¹⁸

Dissertatsiyaning “Suv ta‘minoti korxonalarini boshqaruv hisobida biznes jarayonlarining moliyaviy kontrolling tizimini shakllantirishning metodologik jihatlari” deb nomlangan to‘rtinchi bobida biznes jarayonlari moliyaviy kontrollingini integratsiyalashuvga yo‘naltirilgan modelni shakllantirish metodologiyasi, “O‘zsvta’minot” AJda biznes jarayonlari bo‘yicha moliyaviy kontrollingining hisob yuritish-tahliliy vositalarini ishlab chiqish, Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlarining tezkor moliyaviy kontrolling tizimini shakllantirish metodikasini ishlab chiqish kabi mazkur masalalar bo‘yicha xulosalar shakllantirilgan.

¹⁸ Muallif ishlanmasi.

Korxonalar biznes jarayonlari moliyaviy kontrollingi tizimini shakllantirish masalasi murakkab va ko'p qirrali hisoblanadi. Biz tadqiqot davomida kontrolling konsepsiyalarining keng doirasini tahlil qildik, uning iqtisodiy rivojlanishning hozirgi bosqichidagi ahamiyatini va murakkab integratsiyalashgan korxonalar faoliyati jarayonidagi o'rnini tadqiq etdik.

Olib borilgan tahlillar natijasida kontrollingning suv ta'minoti korxonalar faoliyatini rivojlanishining hozirgi bosqichidagi xavf-xatarlarga javob beradigan yangi konsepsiyasini shakllantirish maqsadida, quyidagi tartibotlar izchilligidan iborat jarayonning konseptual-mantiqiy sxemasi ishlab chiqildi (5-rasm):

suv ta'minoti tuzilmalari kontrollingi rivojlanishi bosqichlarining nazorat ma'lumotlarini ro'yxatdan o'tkazish bilan bog'liq vazifalari izchilligini belgilash, boshqaruv va ishlab chiqarish hisobini qo'llash, mahsulot tannarxini o'zgaruvchan xarajatlar bo'yicha hisoblash;

sanoat korxonalar integratsiyalashuv jarayonlarining fundamental tamoyillarini va kontrolling shakllanishining tarixiy-mantiqiy bosqichlarini ajratish orqali biznes jarayonlari kontrollingi nazariyasini tizimlashtirish va rivojlantirish;

“moslashuvchan javob qaytarish” moliyaviy kontrollingining asosiy rivojlanish tendensiyalari va ehtiyojlarini nazarda tutuvchi konsepsiyasini ishlab chiqish;

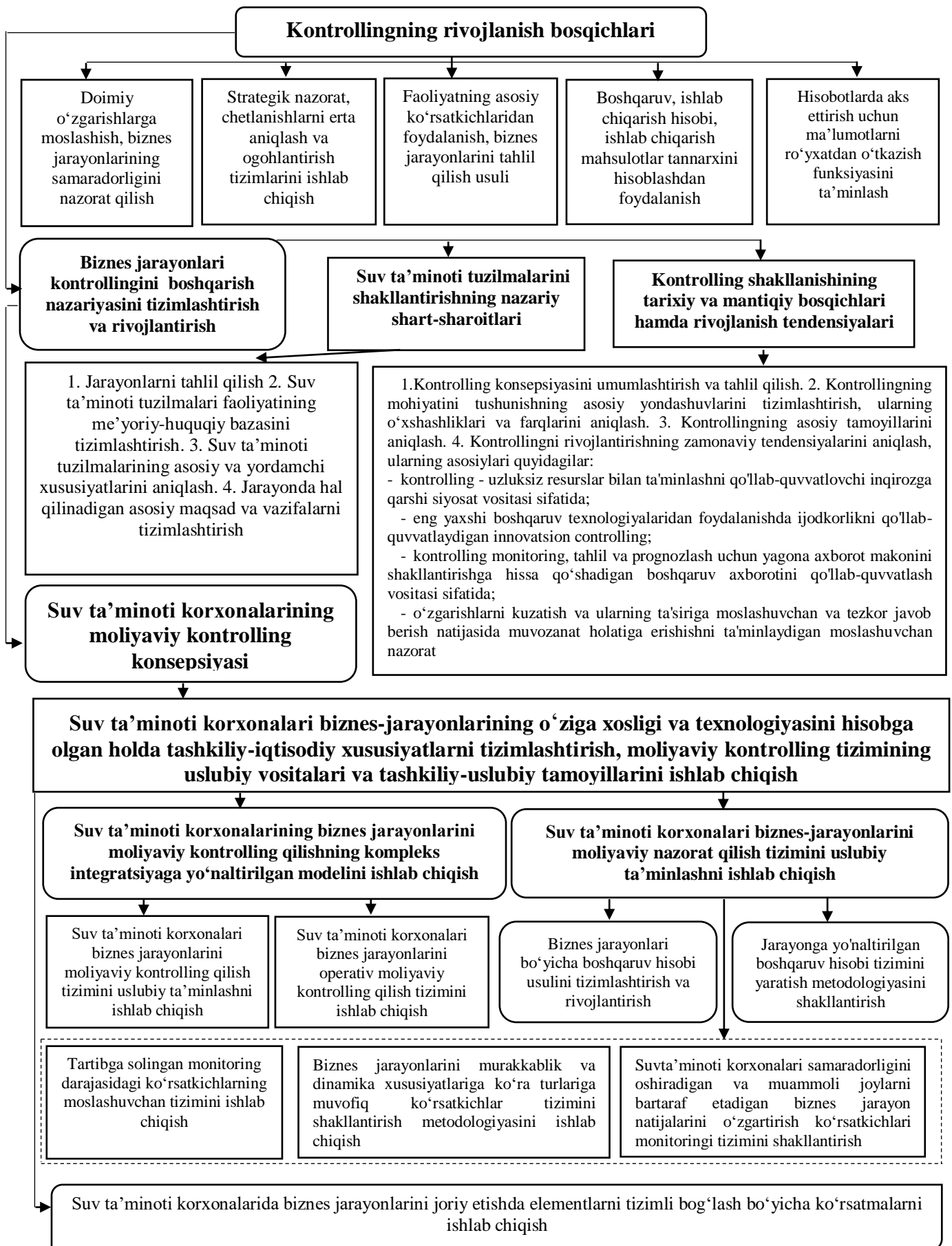
moliyaviy kontrolling tizimining uslubiy vositalari va axborot-tahliliy ta'minotini ishlab chiqish orqali biznes jarayonlarining moliyaviy kontrollingi metodologiyasini, jarayonga va mahsulotning hayotiy sikliga yo'naltirilgan boshqaruv hisobini tuzish metodikasini, kompleks va dinamika tavsiflariga ko'ra turiga muvofiq biznes jarayonlari monitoringining ko'rsatkichlari tizimini shakllantirish metodikasini rivojlantirish;

suv ta'minoti korxonalar faoliyatiga tatbiq etish jarayonida elementlarni tizimli bog'lash yuzasidan uslubiy tavsiyalar ishlab chiqish.

Suv ta'minoti korxonalarida biznes jarayonlarining tezkor moliyaviy kontrolling tizimi maqsadli byudjetlashtirish integratsiyalashgan modelining axborot oqimlari asosida shakllantirilishi kerak, bu esa, o'z navbatida, biznes jarayonlarining strategik moliyaviy kontrolling funksiyalarini amalga oshirish uchun asos hisoblanadi. Tezkor va strategik vazifalar kesimida biznes jarayonlari moliyaviy kontrollingining kompleks integratsiyalashuvga yo'naltirilgan modelini shakllantirishning metodologik asoslari 6-rasmda keltirilgan.

Suv ta'minoti korxonalaridagi biznes jarayonlarining moliyaviy kontrolling tizimi strategik va tezkor jarayonlarni tahliliy qo'llab-quvvatlashi lozim. Strategik va tezkor darajadagi moliyaviy kontrolling faoliyati ko'p jihatdan farq qiladi, chunki ularning har birida qo'llaniladigan vositalar va axborot, maqsadlar, vazifalarning tarkibi bir-biridan tubdan farq qiladi.

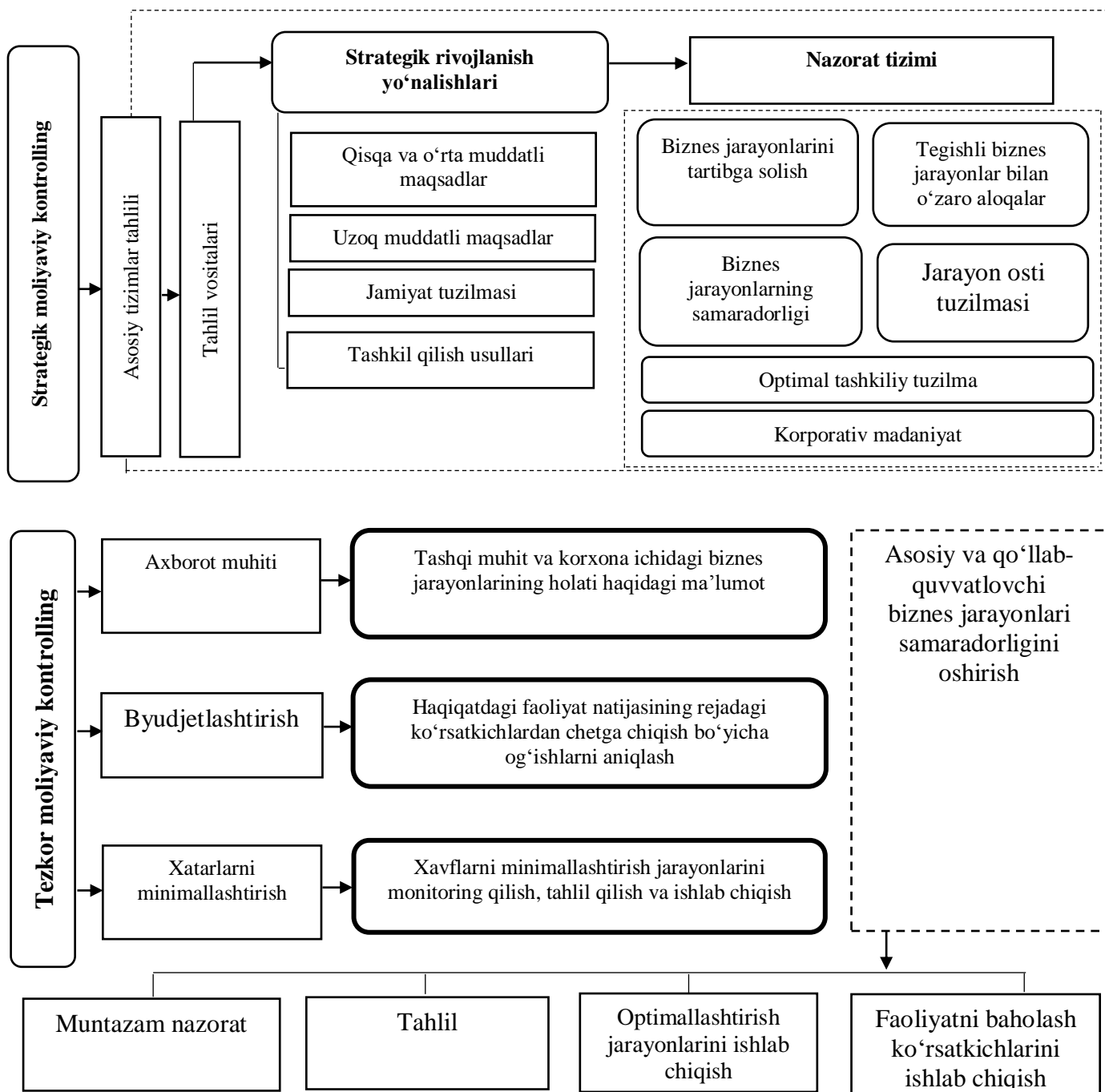
Odatda, tezkor kontrollingning vazifasi to'lov va kredit qobiliyatini tasdiqlash va belgilangan ko'rsatkichlardagi uzilishlarini nazorat qilishdan iborat, bu esa, umuman, suv ta'minoti korxonasi va uning alohida tarkibiy bo'linmalari hamda biznes birliklari faoliyatining natijalarini chuqur, kompleks tahlil qilish imkonini bermaydi. Ushbu muammolarni hal qilish uchun suv ta'minoti korxonasi biznes jarayonlarining o'ziga xos jihatlarini hisobga olgan holda tezkor moliyaviy kontrolling tizimining vositalarini ishlab chiqishga nisbatan kompleks yondashuv zarur.



5-rasm. Konsepsiyani shakllantirish jarayonining mantiqiy sxemasi¹⁹

¹⁹ Muallif ishlanmasi.

Tashqi bozorda ham, korxonada ham mahsulot yoki xizmatlarni boshqa biznes birliklariga sotishni amalga oshiruvchi ko'plab kichik tarkibiy bo'linmalar yoki biznes birliklarini ajratishga asoslangan faoliyatning o'ziga xos xususiyatlarini hisobga olib, suv ta'minoti korxonasi ichida bozor mexanizmlarini yaratish hamda har bir biznes jarayoni va umuman, faoliyat maqsadlariga mos kelishni ta'minlash imkonini beruvchi transfert narxlarini belgilagan holda nazorat-axborot tizimi menejrlarni umumlashtirilgan ko'rsatkichlar, masalan, tarmoqning taqqoslanadigan korxonalarini sotuvlarining rentabelligi bo'yicha ishonchli qiyosiy ma'lumotlar bilan ta'minlashi kerak.



6-rasm. Biznes jarayonlari moliyaviy kontrollingi kompleks modelini shakllantirishning metodologik asoslari²⁰

²⁰ Muallif ishlanmasi.

Tadqiqot davomida “O‘zsvuvtaminoti” AJda tezkor moliyaviy kontrollingni eng batafsil tarzda boshqaruvning byudjet modeli doirasida ko‘rib chiqish taklif etildi, bu, bizning fikrimizcha, tezkor rejalashtirish va nazorat qilish tizimi yordamida qisqa muddatli davrda korxonalar tuzilmasi, rivojlanishining hajmi va yo‘nalishlariga tizimli va izchil ta’sir qilish imkonini beruvchi shaklga solingan vositalar va usullarning yetarli miqdori mavjudligi tufayli eng katta amaliy ahamiyat kasb etadi.

Biznes jarayonlarining tezkor moliyaviy kontrolling tizimi asosiy bosqichlarni izchil amalga oshirish orqali ishlab chiqiladi, ushbu bosqichlar natijasida strategik moliyaviy kontrolling tizimi bilan integratsiyalashish mexanizmi yaratiladi, tashqi muhit voqealarini, shu jumladan, raqobatchilar va tarmoqning eng istiqbolli korxonalari harakatlarining tezkor monitoringi ta‘minlanadi, bu esa iqtisodiy o‘shishning qo‘shimcha imkoniyatlarini yaratadi, xavf-xatarlarni kamaytirish tartibotlarini tahlil qilish va ishlab chiqishning muntazam tizimi qo‘llab-quvvatlanadi, maqsadli va jarayonli byudjetlashtirish vositalari asosida asosiy va qo‘llab-quvvatlovchi biznes jarayonlarining samaradorligi doimiy ravishda oshiriladi.

XULOSA

Dissertatsiya ishida amalga oshirilgan tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

1. Boshqaruvning asosiy konsepsiyalari (barqaror rivojlanish, qo‘shilgan qiymat, qiymatlar zanjiri, jarayonlarni boshqarish, hayotiy sikli va boshq.) orasida ikkitasi – jarayonga yo‘naltirilgan boshqaruv va mahsulotning hayotiy sikli eng jadal rivojlanayotgan konsepsiyalar hisoblanadi. Boshqaruv hisobi konseptual-metodologik asoslarining tahlili ularning metodologik takomillashmaganligi muammosini aniqlab berdi, ushbu xarajatlar to‘g‘risidagi ma‘lumotlarni to‘plash va tizimlashtirish darajasida ham, haqiqiy tannarxni hisoblash va boshqaruv hisoblarini shakllantirish bosqichida ham tegishli uslubiy yondashuvlarni ishlab chiqish talab qilinadi. Buxgalteriya hisobi subyektning xarajatlarini boshqarishni axborot bilan ta‘minlash jarayoni boshqaruv funksiyalarini boshqaruv hisobining tartib-taomillari va usullari vositasida amalga oshirishdan iborat. Shu munosabat bilan boshqaruv hisobining quyidagi bir qator tartib-taomillari birinchi navbatda takomillashtirilishi kerak: xarajatlarni tasniflash va hisoblash; xarajatlarni baholash; nazoratni ta‘minlash (regisrlar va hisobotlar); boshqaruv hisobining uslubiy ta‘minoti va boshqaruv hisobi usullari (tashkiliy tuzilma; hisobvaraqlar va ikki yoqlama yozuvlar tizimi; standartlar va reglamentlar tizimi).

2. Dissertatsiya tadqiqotida biznes jarayonlari bo‘yicha boshqaruv hisobi tizimining quyidagi elementlari ishlab chiqilgan: maqsad, prinsiplar, obyektlar, tartib-taomillar, vositalar va ularning mazmuni; “biznes jarayoni” iqtisodiy kategoriyasining ta‘rifiga aniqlik kiritildi, shuningdek, tasniflash belgilari to‘ldirilib, biznes jarayonlarining quyidagi yangi tasniflash guruhlarini taklif qilindi: katta ma‘lumotlarga asoslangan boshqaruvga nisbatan (“raqamlashtirilsa bo‘ladigan yoki raqamlashtirib bo‘lmaydigan”); avtomatlashtirish darajasi bo‘yicha (to‘liq avtomatlashtirilgan, qisman avtomatlashtirilgan, avtomatlashtirilmagan). Shuningdek, qo‘shimcha guruhlar orasida biz tomonimizdan “Tadqiqotlarni o‘tkazish bosqichlari bo‘yicha mahsulot ishlab chiqish va uni ishlab chiqarishga joriy etish” deb nomlanuvchi ITTKI biznes

jarayonini hamda qo‘shilgan qiymatni oshirishda ishtirok etadigan va ishtirok etmaydigan biznes jarayonlarining tasniflash guruhi taklif qilinadi. Qo‘shimcha tasniflash belgilari ularni takomillashtirishga yordam beradigan vositalarni amalga oshirish imkonini beradi, shuningdek, biznes jarayonlarini barqarorlashtirish va natijada, buxgalteriya hisobi subyektini strategik rivojlantirish dasturini bajarish uchun sharoit yaratadi.

3. Hozirgi sharoitda iqtisodiy subyektlar mahsulot hayotiy siklining har bir bosqichidagi xarajatlarni prognoz qilishlari, me‘yorlashtirishlari va nazorat qilishlari kerak. Boshqaruv hisobi tizimini hayotiy siklining bosqichlari bo‘yicha rivojlantirish zarurati zamonaviy iqtisodiyotning bir qator tendensiyalari bilan tasdiqlangan. Ushbu dissertatsion tadqiqotimizda mahsulot hayotiy siklining quyidagi bosqichlari ajratildi: mahsulotni ishlab chiqish (“ITTKI” jarayoniga xos); o‘shirish (“Ishlab chiqarish” jarayoniga xos); yetuklik (“Ishlab chiqarish” jarayoniga xos); to‘yintirish (“Mahsulotni bozordan chiqarish va utilizatsiya qilish”) jarayoniga xos); pasayish (“Mahsulotni bozordan chiqarish va utilizatsiya qilish”) jarayoniga xos). An‘anaviy hisoblash tizimlari mahsulot uchun qilingan kalendar yilidan tashqari, ya‘ni hayotiy siklining bir necha bosqichidagi xarajatlarni hisobga olmaydi, bu esa boshqaruv hisobining tegishli vositalarini ishlab chiqishni talab qiladi. Shu munosabat bilan ilmiy ishda boshqaruv hisobini yuritish maqsadlari uchun mahsulotning hayotiy sikli bosqichlarining xususiyatlari (mahsulotni ishlab chiqish, o‘shirish, yetuklik, to‘yintirish, pasayish) ochib berildi va boshqaruv hisobi tizimining elementlari mahsulot hayotiy siklining bosqichlari (maqsad, prinsiplar, obyektlar, tartib-taomillar, vositalar, ularning mazmuni) bo‘yicha ishlab chiqildi.

4. Biznes jarayonlarining tannarxini hisoblash nafaqat mahsulotlar, ishlar yoki xizmatlarning, balki biznes jarayonlarining ham moliyaviy natijalarini aniqlash imkonini beradi, bu esa, ular ustidan ichki nazoratning imkoniyatlarini oshiradi va eng katta qo‘shilgan qiymatni yaratadigan jarayonlarni aniqlashga imkon beradi. Jarayonlarning tannarxini hisoblash va hisob yuritish funksiyalarini rivojlantirish uchun ularni buxgalteriya hisobi subyekti faoliyatining ishlab chiqarish-texnologik xususiyatlari nuqtayi nazaridan tabaqalash zarur. Shu munosabat bilan ilmiy ishda buxgalteriya hisobi subyekti joriy faoliyatining biznes jarayonlarini tabaqalashtirish amalga oshirildi; jarayonga yo‘naltirilgan boshqaruv sharoitida javobgarlik markazlari aniqlashtirildi; jarayonga yo‘naltirilgan boshqaruv sharoitida javobgarlik markazlari va xarajatlarning paydo bo‘lish joylari klassifikatori ishlab chiqildi, undan foydalanish tezkor hisobga olish va boshqaruvchilar faoliyatini nazorat qilish hisobiga tarkibiy bo‘linmalarining boshqariluvchanligini oshiradi.

5. Jarayonga yo‘naltirilgan boshqaruv sharoitida hisoblash jarayonini faoliyatning ishlab chiqarish-texnologik xususiyatiga uslubiy yondashuvlarni moslashtirmasdan turib rivojlantirib bo‘lmaydi. Shu munosabat bilan ilmiy ishda suv ta‘minoti korxonalarida ishlab chiqarish jarayonining o‘ziga xos xususiyatlarini hisobga olgan holda jarayonga yo‘naltirilgan tuzilmalarda xarajatlarni hisobga olish va tannarxni hisoblashning boshqaruv hisobi tizimiga, biznes jarayonlariga va mahsulot hayotiy siklining bosqichlariga ta‘sir etish nuqtayi nazaridan guruhlangan konyunkturali-iqtisodiy va ishlab chiqarish-texnologik xususiyatlari aniqlandi, bu hisoblash moddalarining tavsiya etilgan nomenklaturasini shakllantirish, boshqaruv hisobotlari va hisoblash varaqalari to‘plamini ishlab chiqish, suv ta‘minoti korxonalarida biznes jarayonlari bo‘yicha tannarxni hisoblash metodikasini takomillashtirish imkonini berdi.

6. Qo‘shilgan qiymatni yaratuvchi biznes jarayonlari xarajatlarni hisobga olish va tannarxni hisoblash obyekti bo‘lishi kerak. Dissertatsiyada suv ta‘minoti korxonalarida biznes jarayonlari bo‘yicha tannarxni hisoblashning bir qator tahliliy afzalliklarga ega bo‘lgan metodikasi taklif qilingan, bu mahsulotlar, asosiy, yordamchi, rivojlantiruvchi va boshqaruvchi biznes jarayonlari, subjarayonlarning tannarxini hisoblash; qo‘shimcha xarajatlarni maqbul tarzda taqsimlash imkonini beradi.

7. Biznes jarayonlari bo‘yicha boshqaruv hisobining tahliliy ta‘minoti borasida biz biznes jarayonlari samaradorligining asosiy ko‘rsatkichlari (KPI)ni baholash metodikasini ishlab chiqdik. Xususan, metodikaning maqsadi, vazifalari, obyektlari, axborot ta‘minoti, subyektlari, samaradorlikning asosiy ko‘rsatkichlarini hisoblash va baholash tartibi, natijalarni taqdim etish tartibi va biznes jarayonlari samaradorligining asosiy ko‘rsatkichlari (KPI)ni baholash bo‘yicha tahliliy xulosa ifodalandi. Metodika suv ta‘minoti korxonasida barcha tabaqalashtirilgan biznes jarayonlarini amalga oshirish samaradorligini belgilab beruvchi ko‘rsatkichlar tizimini o‘zida mujassam etgan bo‘lib, u umumiy (har bir ko‘rsatkich bo‘yicha alohida) va batafsil (KPIning umumlashtirilgan indekslarini hisoblash orqali) tahlilni o‘tkazish uchun qo‘llanilishi mumkin.

8. Suv ta‘minoti korxonalarida hayotiy sikl bosqichlari bo‘yicha boshqaruv hisobini rivojlantirish doirasida hisobchilik ta‘minotining standartlashtirilgan tizimi ishlab chiqilgan bo‘lib, u mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo‘yicha moliyaviy natijalar va tannarxni aniqlashning uchta variantini nazarda tutadi: alohida, integratsiyalashgan va aralash. Suv ta‘minoti korxonalarida mahsulot hayotiy siklining bosqichlari bo‘yicha xarajatlar boshqaruv hisobining taklif qilingan modelidan foydalanish tavsiya etilgan.

9. Murakkab integratsiyalashgan suv ta‘minoti korxonalari iqtisodiy faoliyatining asosiy maqsadlaridan biri xizmat sifatini oshirishdan iborat. Ayni paytda, murakkab integratsiyalashgan tuzilmalarga birlashtirilgan suv ta‘minoti korxonalari katta hajmdagi tez eskiruvchan ma‘lumotlar bilan ishlaydi, bu esa uni qo‘llab-quvvatlovchi asosiy prinsiplarini va metodologik asoslari – elementlarning o‘zaro hamkorligi tizimlari yoki mexanizmlarini ochib beradigan, davr talablariga mos keladigan kontrolling konsepsiyasini ishlab chiqishni nazarda tutadi.

10. Shunday qilib, kontrolling moliyaviy ko‘rsatkichlar orqali miqdoriy ifodalash uchun obyektiv asosga ega bo‘ladi, chunki moliya jarayonni miqdoriy jihatdan ifodalash xususiyatiga ega. Moliyaviy resurslardan foydalanish shartlarining o‘zgarishi kontrollingni tashqi va ichki muhit o‘zaro hamkorligi omillarining muvozanatini saqlash vositalaridan biriga aylantiradi, u o‘zgarganda, moliyaviy resurslarning sifati va miqdori o‘zgaradi, bu butun korxonaning faoliyatiga ta‘sir ko‘rsatadi. Demak, “moliyaviy kontrolling” atamasidan foydalanish kontrollingning samaradorligini oshirish maqsadida uni miqdoriy tahlil qilish, baholash, kontrolling tartib-taomillarini ishlab chiqish va ularga tuzatishlar kiritish nuqtayi nazaridan maqsadga muvofiq hisoblanadi.

11. Moliyaviy kontrolling tizimini barcha elementlarining ishlashini qo‘llab-quvvatlovchi va o‘zaro hamkorligini doimiy ravishda takomillashtiruvchi tashkiliy-uslubiy prinsiplarsiz uni samarali amalga oshirib bo‘lmaydi. Rivojlanishning hozirgi bosqichida sanoat korxonasiga unda o‘zgarishlar muqarrar deb e‘tirof etiladigan va ma‘qullanadigan, ishlab chiqarish va fan, xo‘jalik va tadqiqot bo‘linmalarining uzluksiz integratsiyalashuvi, kasbiy va ijtimoiy rivojlanish, tashkilot va shaxs o‘rtasidagi bog‘liqlikning kuchayishi yuz beradigan

tirik organizm sifatida qaraladi. Shunga muvofiq ravishda, sanoat xoldinglari moliyaviy kontrollingi tizimi rivojlanishining hozirgi bosqichi nuqtayi nazaridan dolzarb bo'lgan, uning barcha elementlarining ishlashini qo'llab-quvvatlovchi va o'zaro hamkorligini doimiy ravishda takomillashtiruvchi tashkiliy-uslubiy prinsiplar shakllantirildi, ularning asosiylari quyidagilardan iborat: tahliliy ssenariylarning variativligi, uzluksiz monitoring chog'ida vaziyatdan kelib chiqib javob qaytarish va biznes jarayonlariga doimiy e'tibor. E'tiborning biznes jarayonlari samaradorligini tartibga solishga qaratilishi moliyaviy kontrolling tizimini biznes jarayonlarining aniqligi va iqtisodiy samaradorligi ustidan qat'iy nazoratni amalga oshirish barobarida oqilona va samarali g'oyalarni hamda ularni amalga oshirish usullarini ishlab chiqishga undovchi ijodiy vositaga aylantirgan holda moliyaviy kontrolling tizimini yangi darajaga olib chiqadi.

12. Strategik va tezkor darajalardagi moliyaviy kontrolling faoliyati ko'p jihatdan farq qiladi, chunki ma'lumotlar, maqsadlar, vazifalar va ularning har birida foydalaniladigan vositalarning tarkiblanish darajasi tubdan farq qiladi. Integratsiyalashgan biznes uchun suv ta'minoti korxonasi biznes jarayonlarining o'ziga xos jihatini hisobga olgan holda tezkor moliyaviy kontrolling tizimini ishlab chiqishga nisbatan kompleks yondashuv zarur. Tezkor kontrollingning asosiy maqsadi rivojlanishning belgilangan strategik maqsadi bo'ylab harakatni monitoring qilish jarayonida korxonaning faol faoliyat yuritishini ta'minlash va shunga mos ravishda, "xarajatlar-foйда" nisbatini optimallashtirish jarayonini axborot-tahliliy qo'llab-quvvatlashdan iborat. Tezkor kontrolling tizimidagi muhim o'rinlardan birini suv ta'minoti korxonasining biznes jarayonlari ichidagi harakatlarni keyingi tahlil qilish va ularga tuzatishlar kiritish uchun doimiy kuzatuvni, shuningdek, oldinga qo'yilgan maqsadlarga erishish yo'lidagi taraqqiyot ko'lami va sur'atlarini tushunish uchun ushbu harakatlar ta'sirini nazorat qilishni nazarda tutuvchi muntazam monitoring egallaydi. Monitoringning maqsadi faoliyatning ichki muhitida rejalashtirish jarayoniga va rejalashtirilgan maqsadlarga samarali erishishga ta'sir qilishi mumkin bo'lgan keng ko'lamlı tadbirlarni kuzatishdan iborat. Bu oldinga qo'yilgan maqsadlarga erishish bosqichlarida tegishli qayta aloqani ta'minlash uchun samaradorlikni baholashning tegishli ko'rsatkichlaridan foydalanishni talab qiladi. Aniqlangan tafovutlarning tahlili vaziyatni to'g'irlash va samaradorlikni oshirishga yordam beradigan chora-tadbirlarning amalga oshirilishiga olib keladi. Rejalashtirilgan natijalarga erishish jarayonining muntazam monitoringi biznes jarayonlari samaradorligining uzluksiz oshishiga olib keladi.

13. Biznes jarayonlarining tuzilishi ozmi-ko'pmi murakkab shakllarga ega bo'lishi mumkin. Shu munosabat bilan biznes jarayonlarining, masalan, mijozlarga yo'naltirilganlikning ortib borishi, globallasuv, bozorning segmentlanishi, intensiv raqobat kabi tashqi omillar tufayli kelib chiqishi mumkin bo'lgan kompleksligi haqida so'z yuritiladi. Lekin biznes jarayonlarining suv ta'minoti korxonalarini tarkibiga kiruvchi korxonalar samaradorligini baholash ko'rsatkichlari tizimining shakllanishiga bevosita ta'sir ko'rsatuvchi ichki kompleksligi katta ahamiyatga ega.

Kontrolling ko'rsatkichlari tizimi biznes jarayonlarining turli ko'rsatkichlarda o'zgarishi mumkin bo'lgan dinamikasiga bevosita bog'liq, lekin umuman olganda, ularni barqaror va dinamik biznes jarayonlariga bo'lish mumkin. Barqaror biznes jarayonlarida elementlar va jarayonlarning borishi, ko'pincha, doimiy va prognoz

qilinadigan bo‘lib qoladi. Dinamik biznes jarayonlari esa, aksincha, o‘zgaruvchan va jarayonlar borishini prognoz qilishning qiyinligi bilan tavsiflanadi. Vaqt davri ichida elementlar o‘zgarishining intensivligi turli ko‘lamlarda bo‘lishi mumkin. Agar yuqori intensivlik mavjud bo‘lsa, u holda o‘zgarishlar biznes jarayoniga kuchli ta’sir ko‘rsatadi. Aksincha, agar intensivlik past bo‘lsa, u holda o‘zgarishlar biznes jarayoni uchun unchalik ahamiyatga ega emas. Agar biznes jarayonlari o‘zgarishlarning yuqori intensivligiga duchor etilsa, u holda ko‘rsatkichlarni yangidan ishlab chiqish va tasdiqlash zarur.

14. “O‘zsuvta‘minot” aksiyadorlik jamiyati tarkibidagi korxonalarining xususiyatidan kelib chiqqan holda moliyaviy-xo‘jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlar rejasiga muvofiq 2200 – “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlarni hisobga oluvchi schyotlar”da analitik schyoti esa, 2210 – “Ishlab chiqarish va xizmat ko‘rsatishdagi yo‘qotishlar bo‘yicha xarajatlar” schyotida yuritish taklif etildi. Mazkur schyotni amaliyotga joriy etish natijasida 1-son “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini birinchi marta qo‘llash” nomli Moliyaviy hisobotning xalqaro standarti (MHXS), 1-son “Moliyaviy hisobotni taqdim etish” nomli Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (BHXS), Moliyaviy hisobotlarni taqdim etishning konseptual asosi va boshqa xalqaro standartlardagi moliyaviy hisobot iste‘molchilariga taqdim etiladigan ma‘lumotlarga bo‘lgan sifat tavsiflari bo‘yicha talabi qondirilishiga erishilgan.

15. Biznes jarayonining har bir turi o‘z ko‘rsatkichlari tizimidan foydalanishni nazarda tutadi, uning to‘liqligi esa, ushbu biznes jarayonining qaysi turga tegishli ekanligiga bevosita bog‘liq. Quyidagi uchta ko‘rsatkichlar guruhidan iborat tezkor darajadagi ko‘rsatkichlar tizimi shakllantirildi: biznes jarayoniga kiruvchi ma‘lumotlarni, materiallarni, yetkazib beruvchilarning sifatini va ular bilan hamkorlikning samaradorligini baholovchi jarayonning “kirish” ko‘rsatkichlari; jarayonlar transformatsion harakatlarining samaradorligi, metodologiyalarni qo‘llashning intensivligi, xodimlarning o‘zaro hamkorligi va vaqt ko‘rsatkichlari to‘g‘risida ma‘lumot beruvchi biznes jarayonining “transformatsion borishi” ko‘rsatkichlari; biznes jarayoni natijasining ko‘rsatkichlari biznes jarayoni tomonidan ishlab chiqiladigan suv ta‘minoti korxonalari biznes jarayonlarining toifalarga bo‘lingan, turidan qat‘i nazar har bir biznes jarayonida qo‘llanilishi mumkin bo‘lgan ko‘rsatkichlar haqida tasavvur beruvchi ma‘lumotlar va materiallarni tavsiflaydi.

16. Moliyaviy kontrollingning barcha afzalliklari va tizimdagi barcha qulayliklardan foydalanishga qaramay, suv ta‘minoti korxonalari, ko‘pincha, kontrollingning alohida vositalarini chuqur uslubiy ishlovsiz va suv ta‘minoti korxonasini jarayonga yo‘naltirilgan boshqarishni axborot-tahliliy qo‘llab-quvvatlash mexanizmi sifatida moliyaviy kontrollingning kompleks muvozanatlashtirilgan tizimini joriy etishning mantiqiy asoslangan izchilligisiz qo‘llash bilan cheklanadi.

Shunday qilib, moliyaviy kontrolling tizimini ishlab chiqish va amalga oshirishga nisbatan kompleks yondashuv, yuqori amaliy ahamiyatga ega bo‘lgani holda, suv ta‘minoti korxonasining barcha biznes birliklari moliyaviy-xo‘jalik faoliyatiga taalluqli jarayonlarining muvozanatlashganligini hamda boshqaruv kompaniyasi strategik va tezkor boshqaruv qarorlarining samaradorligini ta‘minlaydi.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

САИДАКБАРОВ ХУСНИДДИН АБДИСАЛОМОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ИХ
МЕТОДОЛОГИИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
на соискание ученой степени доктора (Doctor of Science)
экономических наук

Ташкент – 2024

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за номером B2023.1.DSc/Iqt461.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.
Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещён на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на Информационно-научном портале «ZiyoNet» (www.ziyo.net).

Научный консультант: **Абдусаломова Нодира Баходыровна**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ибрагимов Абдугапур Каримович**
доктор экономических наук, профессор

Пардаев Мамаюнус Каршибоевич
доктор экономических наук, профессор

Маматкулов Муроджон Шукурович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Ташкентский государственный аграрный университет**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2024 года в __ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100000, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49, Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871)239-43-51, e-mail:info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован под номером ____). Адрес: 100000, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49, Тел: (99871) 239-28-72, факс: (99871)239-43-51, e-mail:info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2024 года.
(реестр протокола рассылки № ____ от «__» _____ 2024 года.).

С.У. Мехмонов

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

У.В. Гафуров

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

С.К. Худойкулов

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора экономических наук (DSc))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Ситуация с питьевой водой в странах мира становится все более актуальной в развитии экономики страны. Изменение климата и неправильное использование водных ресурсов с большей вероятностью вызовут кризис питьевой воды. Согласно отчетам, подготовленным совместно Комитетом ООН по воде (UN-water) и ЮНЕСКО, к 2050 году ожидается рост спроса на воду на 20-30 процентов¹. Причиной этого является демографический рост, экономическое развитие, эволюция потребительского состояния. На ответственных предприятиях водоснабжения стран мира показатель эффективности управления водными ресурсами находится не на должном уровне. Поэтому, организуя управленческий учет на предприятиях, становится важным повышение качества и эффективности управленческих решений, максимизация ожидаемого положительного результата, эффективное управление рисками экономической деятельности. В условиях цифровой экономики перечень особенностей, объектов, функций и принципов управленческого учета значительно расширился, и проблема методологического совершенствования организации бизнес-процессов стала одной из актуальных.

Научными исследованиями методологических аспектов управленческого учета занимаются международные самоуправляющиеся ассоциации, регулирующие данную сферу, например, Институт управленческого учета в Великобритании (The Chartered Institute of Management accountants – CIMA) и Институт управленческого учета в США (Institute of Management accountants – IMA). Они ведут активную научно-исследовательскую работу, а также осуществляют подготовку и аттестацию своих кадров в области финансового менеджмента и управленческого учета. В настоящих исследованиях уделяется внимание механизму управленческого учета с учетом деятельности предприятий водоснабжения, алгоритму расчета технико-экономических показателей, используемых в управленческом учете, созданию информационного обеспечения с акцентом на проблемы и особенности развития стратегического управленческого учета в отрасли, преимуществу особенностей учета себестоимости. На основе опыта развитых стран и исследований научных достижений приоритетными направлениями научных исследований являются: приведение бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях водоснабжения в соответствие с принципами международных стандартов, совершенствование управленческого учета и внутренней отчетности как основного информационного источника реформирования бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях, формирование концепции и методологии разработки бизнес-процессов и методов их учета, дальнейшее развитие его теории и практики.

¹ Данные из веб-сайта Комитета ООН по воде (UN-water). (Источник: <https://www.unwater.org/news/iwra-1st-islands-water-congress>)

Значение предприятий водоснабжения в Узбекистане постоянно растет. Совершенствование бухгалтерского учета путем широкого внедрения современных методов управления на основе требований международных стандартов управленческого учета, создание методических основ организации управленческого учета является одним из важнейших вопросов современности. В настоящее время одной из приоритетных задач является кардинальное совершенствование системы корпоративного управления и широкое внедрение принципов государственно-частного партнерства в процессы распределения питьевой воды и привлечение частных инвестиций в отрасль с целью самостоятельного выполнения структурными организациями данной сферы своих финансово-экономических функций². Развитие управленческого учета на основе международного опыта в обеспечении выполнения данных задач требует проведения научно-исследовательских работ по совершенствованию бизнес-процессов и их учета в системе управленческого учета.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, поставленных в постановлениях и указах Президента Республики Узбекистан от 24 октября 2023 года № ПП-343 «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию системы питьевого водоснабжения и канализации», от 25 мая 2022 года № ПП-257 «О дополнительных мерах по повышению уровня обеспеченности населения питьевым водоснабжением и услугами канализации», от 30 ноября 2018 года № ПП-4040 «О дополнительных мерах по развитию систем питьевого водоснабжения и канализации в Республике Узбекистан», от 28 января 2022 года № УП-60 «О стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы», от 25 сентября 2020 года № УП-6074 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы питьевого водоснабжения и канализации, а также повышению эффективности инвестиционных проектов в данной сфере», от 10 июля 2020 года № УП-6024 «Об утверждении Концепции развития водного хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы», в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 19 марта 2013 года № 82 «Об утверждении Положения о порядке водопользования и водопотребления в Республике Узбекистан», а также в других нормативно-правовых актах данной отрасли.

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

² Указ Президента Республики Узбекистан от 24 октября 2023 года № ПП-343 «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию системы питьевого водоснабжения и канализации». (Источник: <https://lex.uz/uz/docs/-6648585>)

Обзор зарубежных исследований по теме диссертации³. Научные исследования, связанные с совершенствованием бизнес-процессов и методологии их учета в системе управленческого учета, проводятся в ведущих мировых научных центрах и университетах, в т.ч. Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Statements on Management Accounting (SMA), Institute of Chartered Accountants In England and Wales (ICAEW), Agreement with the Institute of Cost Accountants of India (ICAI), Institute of Professional Financial Managers (IPFM, Buyuk Britaniya), Institute of Professional Financial Managers, Chartered Institute of Management Accounting (CPA Australia), University of Westminster (Buyuk Britaniya), Institute of Management Accountants (IMA), Association of International Certified Professional Accountants (AICPA), Российском экономическом университете им.Плеханова (Российская Федерация), Ташкентском государственном экономическом университете, Ташкентском финансовом институте.

В результате научных исследований по совершенствованию бизнес-процессов и методологии их учета в системе управленческого учета получены следующие научные результаты, в том числе: раскрыты теоретико-методологические аспекты управленческого учета (IMA – США, University of Glasgow), усовершенствована концепция управленческого учета, практика и технология управленческого учета на основе разработки международного стандарта управленческого учета (Statements on Management Accounting, American Accounting Association); разработаны принципы организации и ведения управленческого учета (CIMA, PwC – США, London School of Economics and Political Science – Англия); усовершенствована система управленческого учета и контроля затрат с целью улучшения финансовых результатов (University «St.Clement Ohridski» - Битола, Маркова); обосновано влияние определения воды на внедрение водосберегающих технологий и механизм субсидирования малоимущих водопотребителей (Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики", Российская Федерация); усовершенствована теория и методология учета затрат в управленческом учете (American Institute of certified Public Accountants – США, Казанский государственный финансово-экономический институт – Российская Федерация).

В мировой системе управленческого учета исследования по проблемам совершенствования бизнес-процессов и методологии их учета ведутся по следующим приоритетным направлениям, а именно: совершенствование методологии управленческого учета на предприятиях системы

³Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации подготовлен на основе источников:
<https://miit-ief.ru/about/>; <https://www.cimaglobal.com/>; <https://www.aicpa-cima.com/>; <http://www.m-economy.ru>;
<https://www.cpaaustralia.com.au/become-a-cpa/professional-bodies/cima>;
<https://www.aicpa.org/>; <https://www.icaew.com/>; <https://ipfm.eu/>; <https://icmai.in/icmai/index.php>; <https://ipfm.org/>;
<http://ief.kg/>; <https://www.aicpacima.com/>; <https://studbooks.net/1415447/>;
<https://www.epma.com>; <https://www.westminster.ac.uk/study/current-students/support-and-facilities/career-development-centre/finding-work/finding-jobs-by-subject-rector/accountancy-and-financial-management>;
<https://smallbusiness.chron.com>; и др.

коммунального обслуживания, методологические вопросы управленческого учета бизнес-процессов; совершенствование системы бизнес-процессов через функции управленческого учета и регулирования деятельности предприятий; повышение производства и производительности труда за счет организации учета бизнес-процессов; совершенствование методологии учета бизнес-процессов на основе международных стандартов; совершенствование методов бизнес-процессов в системе управленческого учета; совершенствование методики оценки бюджетной эффективности в целях управления затратами в системе управленческого учета.

Степень изученности проблемы. Совершенствование бизнес-процессов и методологии их учета в системе управленческого учета, развитие систем управленческого учета исследовались рядом зарубежных и отечественных ученых. В частности, вопросы изучения теоретических, методических и практических аспектов данной проблемы исследованы такими зарубежными учеными, как: К.Друри, Д.Колдуэлл, С.М.Датар, М.В.Раджан, Р.Гаррисон, М.А.Бахрушина, В.В.Бурсев, Е.Норин, П.Брюер, К.Т.Хорнгрен, Дж.К.Шим, Э.А.Аткинсон, А.Д.Шеремет, В.В.Ивашкевич, А.В.Ильина, Т.Карпова, Н.А.Ермакова, Б.Нидлз, Х.Андерсон, О.В.Савостина и др⁴.

В последующие годы в нашей республике также проведены исследования, посвященные вопросам управленческого учета, бизнес-процессов и бюджетирования, опубликованы научные статьи, монографии и учебники. К ним можно отнести исследования таких ученых, как: Н.В.Абдусаломова, А.К.Ибрагимов, А.А.Абдуганиев, А.Х.Пардаев, Б.А.Хасанов, А.А.Хашимов, Р.О.Холбеков, Б.Й.Махсудов, М.Ш.Маматкулов, Ш.Х.Муминов⁵.

⁴ Друри К. Управленческий и производственный учет / Учебный комплекс для студентов вузов; Пер. с англ. В.Н. Егорова. – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 1423 с.; Аткинсон Э.А. Управленческий учет [Текст] / Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р. Каплан. Пер. с англ. – М.: Вильямс, 2016. – 880 с.; Бахрушина М.А. Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования. Монография / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. – М.: Научные технологии, 2015. – 268 с.; Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2013. 197 с.; Шеремет А. Д., Керимов В. Э. Уникальные методы управленческого учета: модель «Кайзен-костинг» // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 303–310.; Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.; Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета [Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; Пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. – М., 2-е изд.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.; Гаррисон Р., Норин Э., Брюэр П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2012. - 592 с. (с 38); Horngren С.Т., Datar S.M., Rajan M.V. Cost Accounting: Managerial emphasis/ 14th edition. – Prentice Hall: New Jearsey, 2012. – 892 pages.; Shim J.K. Managerial Accounting. Paperback. 2nd edition. McGraw-Hill Education-Europe. 2011. p.384.; Ильина А. В. Управленческий учет: учеб. пособие / А.В.Ильина, Н. Н. Ильшева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.; Карпова Т. Учет затрат и калькулирование себестоимости готовых объектов и отдельных циклов работ при долевым строительстве: монография. –М, 2018. – 276 с.; Савостина О.В. Развитие теоретико-методических основ анализа и операционного бюджетирования производственной деятельности промышленного предприятия. Дисс. канд. экон. наук. Екатеринбург, 2014. – 246 с.

⁵ Abdusalomova N.V. Boshqaruv hisobi / O'quv qo'llanma – Т.: “Iqtisodiyot” nashiryoti, 2019.- 110; Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi: nazariya va uslubiyot. – Т.: Moliya, 2003. – 248 b.; Ibragimov A.K., Xasanov B.A., Rizayev N.K. Amaliy boshqaruv hisobi. – Т.: Moliya 2014. – 404 b.; Abdug'aniyev A.A. Boshqaruv hisobini tashkil etish muammolari, ularning yechimlari. Monografiya. – Т.: TMI, 2003.-275b.; Pardaev A.X., Pardaeva Z.A. Boshqaruv

Теоретические основы управленческого учета, роль бизнес-процессов в системе управленческого учета, формирование теоретических и практических правил бизнес-процессов и бюджетирования и общие аспекты совершенствования управленческого учета нашли свое выражение в научных работах вышеназванных ученых. В результате проведенных научных и практических исследований выявлено недостаточное изучение бизнес-процессов и методики их учета в системе управленческого учета на предприятиях водоснабжения. Данное обстоятельство, а также необходимость дальнейшего развития теории и методики учета бизнес-процессов и их организации в системе управленческого учета определили выбор темы исследования и его актуальность.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках прикладного проекта на тему ФМ-6 «Концептуальное направление развития сферы бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Цель исследования заключается в разработке предложений и рекомендаций по совершенствованию бизнес-процессов и методологии их учета в системе управленческого учета.

Задачи исследования:

разработка авторских определений понятий «управленческий учет», «бизнес-процессы»;

освещение специфических аспектов формирования управленческого учета предприятий водоснабжения;

предложение методики бизнес-процессов в системе управленческого учета на предприятиях водоснабжения;

обоснование функций регулирования бизнес-процессов в системе управленческого учета;

исследование практики организации расходов по потерям производства на предприятиях водоснабжения в управленческом учете;

разработка методологии оценки дифференцированных бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения для расчета основных показателей эффективности бизнес-процессов;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию методики бюджетирования на предприятиях водоснабжения;

разработка методики показателей эффективности бизнес-процессов.

hisobi / Darslik – T.: «Tafakkur» nashriyoti, 2014. – 396; Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida byudjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TMI, 2018; Mamatqulov M.Sh. Kommunal xizmat ko'rsatish tizimi korxonalarida boshqaruv hisobi metodologiyasini takmillashtirish Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TDIU, 2021; Mo'minov Sh.X Bozor mexanizmlari asosida suv xo'jaligi tizimini moliyalashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TDIU, 2020.

В качестве **объекта исследования** выбрана информация о финансово-экономической деятельности предприятий, входящих в систему АО «Узсுவтаминот».

Предмет исследования составляет комплекс экономических отношений, связанных с совершенствованием бизнес-процессов и методологии их учета в системе управленческого учета.

Методы исследования. В диссертационной работе широко использованы методы системного подхода, группировки, сравнительного анализа, индукции, дедукции, сравнительного анализа, теоретического и прикладного исследования, монографического наблюдения, статистического анализа, факторного анализа, экономико-математического и бухгалтерского учета.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обоснованы условия применения процессно-ориентированного управления и элементов управления этапами жизненного цикла продукции в качестве нового признака организации управленческого учета по степени влияния бизнес-процессов на создание добавленной стоимости на предприятиях водоснабжения;

разработана система учета по этапам жизненного цикла продукции и бизнес-процессов, позволяющая формировать информацию и учитывать алгоритмы бухгалтерского учета и корреспондирующие записи управленческого учета с учетом отдельных вариантов определения себестоимости и финансовых результатов на каждом этапе процесса и жизненного цикла;

предложена система бухгалтерских переводов для открытия рабочего счета 2200 – «Потери в производстве и обслуживании» и практического применения этого счета при учете расходов по потерям, связанным с производством питьевой воды, водоснабжением и канализацией;

обосновано предложение об учете потерь в производстве и обслуживании на предприятиях водоснабжения с разделением на категории затрат и потерь в потреблении, технологических затрат и потерь, неучтенных потерь на предприятиях, входящих в состав акционерного общества «Узсுவтаминот», с учетом особенностей производственных накладных расходов и высокой доли естественных потерь в процессе производства питьевой воды;

усовершенствована методология расчета потерь по затратам, понесенным при оказании услуг по централизованному питьевому водоснабжению и канализации, в части удовлетворения требований по качественным характеристикам информации, предоставляемой потребителям финансовой отчетности на предприятиях, входящих в состав АО «Узсுவтаминот».

Практические результаты исследования заключается в следующем:

разработана структура бизнес-процессов на основе примерных элементов цепочки создания стоимости и этапов жизненного цикла

продукции на предприятиях водоснабжения на основе элементов «разработка/внедрение – рост – развитие/зрелость – высокая эффективность – убыль»;

предложена методика бухгалтерской записи в целях выявления независимых от бухгалтерского учета финансовых результатов осуществления бизнес-процессов и этапов жизненного цикла в условиях сокращения жизненного цикла используемых устройств подготовки, обработки и хранения используемой воды;

разработана система КРІ, включающая показатели, используемые при оценке эффективности проектируемых сооружений по хранению воды, с учетом специфики использования основных производственных мощностей и насосов, а также специфики потребления производимой воды и энергии на переработку;

создан непрерывный процесс информационно-аналитического, методического обеспечения финансового контроллинга, количественно выраженный через финансовые показатели, обеспечивающий прозрачность реализации стратегии и повышение эффективности деятельности предприятия водоснабжения в целом;

реализована стратегия развития с минимальными рисками в результате интеграции бюджетирования;

разработаны методы расчета потерь по затратам, понесенным при оказании услуг централизованного питьевого водоснабжения и канализации на предприятиях, входящих в состав АО «Узсувтаминот»;

включен счет учета потерь в производстве и обслуживании в план рабочих счетов, утвержденный учетной политикой АО «Узсувтаминот» на 2023 год.

Достоверность результатов исследования определяется целесообразностью применяемых в ходе исследования подходов и методов, а также тем, что данные получены из официальных источников, в частности из Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан, а соответствующие выводы и предложения внедрены в практику уполномоченными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследований объясняется тем, что теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации, полученные и выдвинутые в результате исследовательской работы, могут быть использованы при разработке методики организации бизнес-процессов и их учета в системе управленческого учета всех субъектов бухгалтерского учета в нашей республике, в том числе на предприятиях водоснабжения.

Практическая значимость результатов исследований определяется тем, что применение разработанных научных предложений и практических рекомендаций в деятельности хозяйствующих субъектов, в частности, на предприятиях водоснабжения, служит правильному ведению бухгалтерского

учета, повышению эффективности системы бюджетирования, а также уровня обоснованности управленческих решений.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных предложений по совершенствованию бизнес-процессов и методологии их учета в системе управленческого учета:

предложения по определению условий применения процессно-ориентированного управления и элементов управления этапами жизненного цикла продукции при организации управленческого учета на предприятиях водоснабжения, а также по новым признакам классификации бизнес-процессов по степени их влияния на создание добавленной стоимости и возможности цифровизации, использованы АО «Узсувтаминот» при организации управленческого учета (справка АО «Узсувтаминот» от 9 января 2024 г. № 2/20-56). В результате внедрения данного предложения в практику на предприятиях водоснабжения на основе элементов «разработка/внедрение – рост – развитие/зрелость – высокая эффективность – убыль» разработана структура бизнес-процессов на основе выборочных элементов цепочки создания стоимости и этапов жизненного цикла продукции с учетом маржинального анализа, разработки проектов по показателям на базе бухгалтерского учета, появилась возможность учета и анализа рисков;

система учета по этапам жизненного цикла продукции и бизнес-процессов, позволяющая формировать информацию и учитывать алгоритмы бухгалтерского учета и корреспондирующие записи управленческого учета с учетом отдельных вариантов определения себестоимости и финансовых результатов на каждом этапе процесса и жизненного цикла, внедрена в практику предприятиями, входящими в состав АО «Узсувтаминот» (справка АО «Узсувтаминот» от 9 января 2024 г. № 2/20-56). В результате, в условиях сокращения жизненного цикла используемых водозаборных, рециркуляционных и накопительных установок, с целью выявления независимых от бухгалтерского учета финансовых результатов осуществления бизнес-процессов и этапов жизненного цикла, появилась возможность активного изменения методики ведения бухгалтерского учета;

система бухгалтерских переводов по открытию рабочего счета 2200 – «Потери в производстве и обслуживании» и практическое применение этого счета внедрена в практику АО «Узсувтаминот» при учете расходов по потерям, связанным с производством питьевой воды, водоснабжением и канализацией (справка АО «Узсувтаминот» от 9 января 2024 года № 2/20-56). В результате внедрения данного предложения в практику, достигнуто удовлетворение требований по качественным характеристикам данных, предоставляемых потребителям финансовой отчетности по международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ) № 1 «Представление финансовой отчетности», концептуальным основам представления финансовой отчетности и другим международным стандартам;

методология расчета потерь по затратам на централизованное питьевое водоснабжение и канализацию на предприятиях, входящих в состав АО «Узсувтаминот», внедрена в практику АО «Узсувтаминот» (справка АО «Узсувтаминот» от 9 января 2024 года № 2/20-56). В результате внедрения в практику методических формул, изложенных в настоящем предложении, достигнута точность и прозрачность в расчете потерь, понесенных при оказании услуг централизованного питьевого водоснабжения и канализации на предприятиях, входящих в состав АО «Узсувтаминот»;

методика формирования системы оперативного финансового контроллинга бизнес-процессов на основе таких этапов, как определение потребности в оперативной информации с учетом процессного подхода; разработка интегрированной целевой процессно-ориентированной модели бюджетирования; определение информационных блоков, состава и содержания бюджетов; характеристика и регламентация бизнес-процессов; мониторинг, анализ и разработка процедур снижения риска, внедрена в практику АО «Узсувтаминот» (справка АО «Узсувтаминот» от 9 января 2024 года № 2/20-56). В результате внедрения данного предложения в практику создана возможность контроля системы стратегического финансового контроллинга бизнес-процессов как алгоритма реализации стратегий развития с учетом минимальных рисков, проведения диагностических процедур, позволяющих обеспечить взаимодействие бизнес-процессов и взаимосвязь между подразделениями, бизнес-единицами, результатами деятельности в целом.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены на 10 научно-практических конференциях, в том числе на 4 республиканских и 6 международных.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме исследования опубликовано 20 работ, в том числе 1 учебник, 1 монография, 13 научных публикаций, в том числе 9 в республиканских и 4 в престижных зарубежных журналах, которые рекомендованы к публикации научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан. Также опубликовано 5 тезисов докладов на научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Содержание диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 222 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность темы диссертации, описана цель и задачи, объект и предмет исследования, указано соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложена научная новизна и практические результаты, освещена научно-практическая значимость полученных

результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследований в практику, об опубликованных работах и о структуре диссертации.

В первой главе диссертации – «**Теоретические и методические основы учета бизнес-процессов в системе управленческого учета**» рассмотрены такие вопросы, как значение управленческого учета в информационном обеспечении акционерного общества с использованием современных концепций управления, понятие бизнес-процессов, их роль и значение в деятельности предприятия, элементы управленческого учета при использовании понятия производственного цикла продукции при организации учета бизнес-процессов.

В результате проводимых в последние годы реформ в экономике происходят существенные изменения, которые приводят к изменению технологий управления как на макро-, так и на микроуровне, что, в свою очередь, требует адаптации учетно-аналитического комплекса субъекта бухгалтерского учета к использованию новых средств и методов получения информации. Информация о затратах субъекта бухгалтерского учета, величине себестоимости и резервах ее сокращения является основным фактором интенсификации производственного процесса, а также предпроизводственных и постпроизводственных процессов. В этих условиях эффективность перспективных технологий управления во многом определяется качеством управления субъектом бухгалтерского учета, при этом управленческий учет является одним из его элементов.

Зарубежные ученые – С.В.Булгакова⁶, М.А.Вахрушина⁷ – в общих чертах утверждают, что управленческий учет – это комплексный набор его специфических компонентов (элементов) для формирования информационного обеспечения процесса принятия стратегических, тактических и оперативных решений заинтересованными пользователями, реализации их управленческих функций.

Если обобщить определения управленческого учета, данные нашими отечественными учеными – Б.А.Хасановым⁸, Б.Й.Максудовым⁹, А.Г.Ибрагимовым¹⁰, Н.В.Абдусаломовой¹¹, то управленческий учет – это вид деятельности внутри одной организации, обеспечивающий аппарат управления организации информацией, используемой для планирования, правильного управления и контроля деятельности организации.

Мы согласны с мнениями зарубежных и отечественных ученых. Если обобщить вышеизложенное мнение зарубежных и отечественных ученых, то управленческий учет – это более объемная система, чем финансовый учет.

⁶ Булгакова, С. В. Управленческий учет: проблемы теории: монография / С.В.Булгакова; Воронеж. гос. университет. – Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. университета, 2006. – 160 с.

⁷ Вахрушина М.А. Управленческий учет для менеджеров. Учебник.. 320 С. -М.:Кнорус, 2021 г.

⁸ Xasanov B.A. Boshqaruv hisobi: nazariya va uslubiyot. – T.: Moliya, 2003 y. – 248 b.

⁹ Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobida byudjetlashtirish metodologiyasini takomillashtirish. Iqt. fan. dok. diss. avtoreferati. – T.: TMI, 2018.

¹⁰ Ibragimov A.K., Xasanov B.A., Rizayev N.K. Amaliy boshqaruv hisobi. – T.: Moliya 2014 y. – 404 b.

¹¹ Abdusalomova N.B. Boshqaruv hisobi / O'quv qo'llanma – T.: "Iqtisodiyot", 2019.- 110 b.

В этом контексте управленческий учет не может быть подсистемой финансового учета, поскольку он включает в себя сбор, подготовку и анализ как информации, относящейся к бухгалтерскому учету, так и не относящейся к бухгалтерскому учету. На наш взгляд, управленческий учет – это подсистема управления, предназначенная для формирования соответствующей информации для принятия решений. Методы получения информации, используемые в управленческом учете, должны работать как система более высокого уровня для удовлетворения информационных потребностей, целей и задач высшего управленческого персонала.

Внедрение передовых технологий, глобализация современной экономики, ориентация крупных производителей на потребности потребителей способствовали распространению во всем мире концепции управления процессами (синонимы – управление процессами деятельности, процессно-ориентированное управление, управление бизнес-процессами). Сущность этого подхода заключается в непрерывном воздействии на взаимосвязанные процессы, охватывающие все виды деятельности внутри субъекта бухгалтерского учета. Процессный подход к управлению широко распространен в западной практике, так как позволяет достичь устойчивой эффективности бизнеса, прежде всего за счет ориентации на основные принципы управления качеством, добавленной стоимостью и цепочкой создания стоимости.

Анализируя зарубежную литературу, автор считает, что под бизнес-процессами в системе управленческого учета чаще всего понимают совокупность взаимосвязанных от начала до конца видов деятельности (т.е. в результате этих видов деятельности ресурсы предприятия, проходя через различные подразделения, превращаются в полезный для пользователя продукцию). При этом рост стоимости бизнеса достигается за счет вовлечения служб в достижение конечного результата, при этом среди сотрудников наблюдается высокий уровень процессно-ориентированного подхода.

В ходе исследований установлено, что практически во всех бизнес-процессах имеются проблемы информационного обеспечения, недостаточные для принятия эффективных решений. Многие из этих проблем решаются за счет повышения эффективности учетно-аналитической деятельности субъекта бухгалтерского учета. С этой целью разрабатывается следующая структура цепочки создания стоимости бизнес-процессов, ориентированная на типовые элементы: научно-исследовательские опытно-конструкторские работы (НИОКР) – закупочная логистика – производство – сбытовая логистика – маркетинг – послепродажное обслуживание – система утилизации. В соответствии со структурой элементов цепочки создания стоимости разрабатывается структура бизнес-процессов. Среди них выделяют: бизнес-процесс «НИОКР»; бизнес-процесс «Закупки»; бизнес-процесс «Производство»; бизнес-процесс «Производство и хранение готовой

продукции»; бизнес-процесс «Продажи»; бизнес-процесс «Постпродажное обслуживание»; бизнес-процесс «Утилизация».

Описывая основные характеристики бизнес-процесса, предлагаем концептуальную схему организации учета бизнес-процессов в следующем виде:

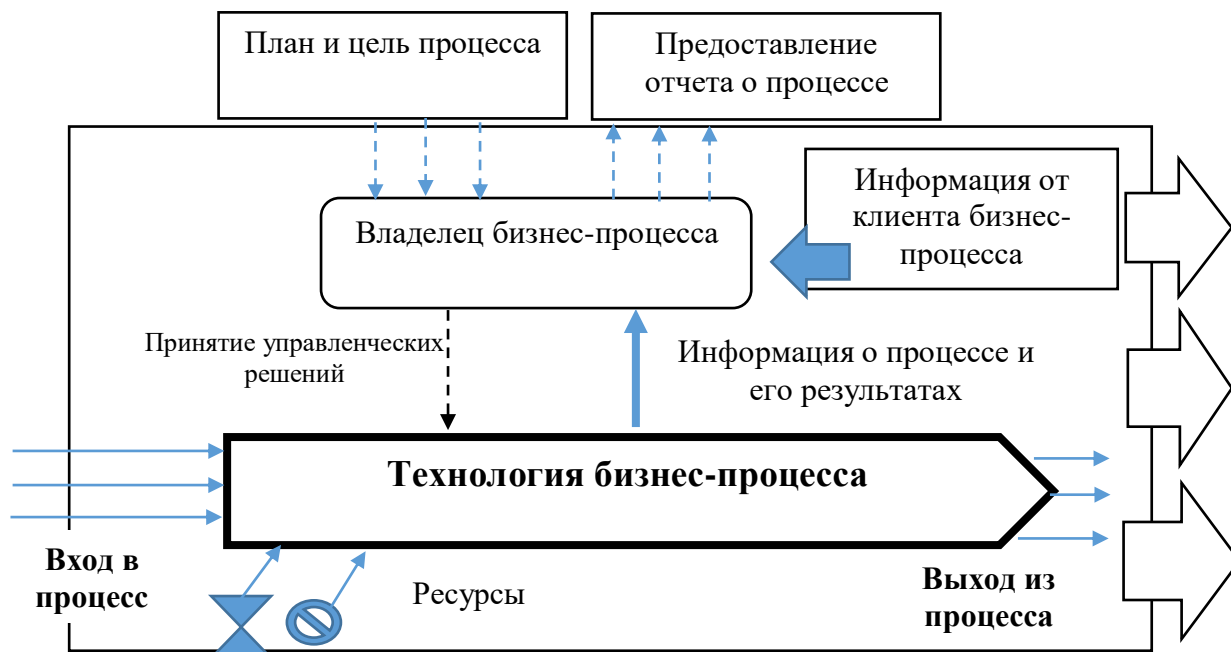


Рис. 1. Концептуальная схема организации учета бизнес-процессов¹²

На основе приведенной выше концептуальной схемы мы сможем организовать учет на основе четкого определения различных классификаций бизнес-процессов.

Таким образом, каждый бизнес-процесс будет иметь доступ и ресурсы, которые делают его конечным результатом с использованием определенной технологии. Ресурсы находятся в непосредственном распоряжении владельца процесса, исходя из функций «план – реализация – проверка – корректировка» в управлении бизнес-процессами и организации учета. Владелец бизнес-процесса обрабатывает информацию о ходе процесса и взаимодействии с клиентами, а также отчитывается перед отделами о результатах и эффективности процесса.

Следует отметить, что с точки зрения управленческого учета важность организации учета бизнес-процессов ежегодно возрастает. Некоторые местные предприятия в настоящее время работают над улучшением своих бизнес-процессов на протяжении всей своей деятельности, что, в свою очередь, может помочь им снизить затраты, сократить время обслуживания клиентов без увеличения штата.

Управление бизнес-процессами как эффективная практика нового периода позволяет повысить управляемость и эффективность процессов, оказывающих наибольшее влияние на формирование добавленной стоимости

¹² Разработано автором на основе собственных предложений

продукции и его полезность для пользователей. При этом в случае внедрения в рамках управленческого учета самостоятельной отдельной системы учета значительно повышается информационная эффективность принятия решений, поскольку процессно-ориентированный подход позволяет группировать затраты, формировать себестоимость, а также определять финансовый результат по всем процессам деятельности субъекта учета.



Рис.2. Элементы системы управленческого учета при бизнес-процессно-ориентированном управлении¹³

Результат проведенного исследования позволил сформулировать следующие положения научной новизны и сделать выводы.

На наш взгляд, во-первых, дополнены классификационные признаки и предложены новые классификационные группы бизнес-процессов. Среди

¹³ Разработка автора.

дополнительных признаков классификации особое место занимает отношение бизнес-процессов к возможностям цифровизации, в соответствии с которым выделялись:

бизнес-процессы, которые могут быть цифровизованы;

бизнес-процессы, которые не могут быть цифровизованы.

Бизнес-процессы, которые могут быть цифровизованы, - это бизнес-процессы, которые участвуют или могут участвовать в системе управления, основанной на формировании больших баз данных. Бизнес-процессы, которые не могут быть цифровизованы, - это бизнес-процессы, для которых система управления, основанная на использовании больших баз данных, не распространяется или неприменима.

Во-вторых, среди бизнес-процессов, которые могут быть цифровизованы, мы предлагаем рассмотреть:

полностью автоматизированные бизнес-процессы;

частично автоматизированные бизнес-процессы.

В-третьих, бизнес-процессы, которые не могут быть цифровизованы, считаются неавтоматизированными.

В качестве дополнительной классификационной группы бизнес-процессов мы предлагаем группировку, в которой (согласно ей) выделяются:

бизнес-процессы, участвующие в увеличении добавленной стоимости;

бизнес-процессы, не участвующие в увеличении добавленной стоимости.

Кроме того, среди дополнительных групп мы предлагаем бизнес-процесс, известный как: «разработка и внедрение продукции в производство на этапах проведения исследований». Это актуально для субъектов бухгалтерского учета, имеющих большую долю бизнес-процессов и изобретательской деятельности.

Во второй главе диссертации – **«Методологические основы организации управленческого учета в АО «Узсувтаминот» на основе учета бизнес-процессов»** исследованы отличительные особенности бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения, методологическая основа процесса расчета затрат и учета себестоимости, рассмотрен порядок ведения учета бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения в системе управленческого учета, порядок оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения, сформулированы предложения и рекомендации.

На предприятиях, входящих в АО «Узсувтаминот», являющихся объектом нашего исследования, зачастую, продукция, особенно новая продукция, на начальных этапах жизненного цикла требует значительных (материальных, трудовых, финансовых) ресурсов субъекта бухгалтерского учета, что обусловлено затратностью последующих исследований, разработок, проектно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также неспособность сопоставить рентабельность реализации того или иного вида продукции с вложениями, сделанными на ранних этапах жизненного цикла, и, как следствие,

Таблица 1

Элементы системы управленческого учета по модели управления по этапам жизненного цикла продукции

Элементы системы управленческого учета	Содержание элементов системы управленческого учета при управлении по этапам жизненного цикла продукции
Цель	Учет затрат по этапам жизненного цикла продукции, расчет себестоимости
	Оценка эффективности всех этапов жизненного цикла продукции, включая этапы предпроизводственного, производственного, постпроизводственного
Принципы	Взаимосвязь последовательных этапов жизненного цикла продукции
	Возможность количественного измерения результатов этапов жизненного цикла продукции
	Контроль качественных изменений при переходе от одного этапа жизненного цикла продукции к другому
Объекты	Этапы жизненного цикла продукции
Процедуры	Процедуры бухгалтерского учета: - классификация затрат по этапам жизненного цикла продукции; - учет затрат по этапам жизненного цикла продукции; - распределение затрат по этапам жизненного цикла продукции; - расчет себестоимости по этапам жизненного цикла продукции.
	Аналитические процедуры: - эффективность этапов жизненного цикла продукции; - принятие решений по расширению/сокращению этапов жизненного цикла продукции; - разработка управленческих отчетов по этапам жизненного цикла продукции.
	Процедуры контроля: - составление бюджета по этапам жизненного цикла продукции;
Инструменты	По процедурам бухгалтерского учета: - инновационные системы учета; система бухгалтерского учета.
	По аналитическим процедурам: - анализ точки безубыточности и маржинальный анализ; - анализ затрат, доходов и финансовых результатов по этапам жизненного цикла продукции; - управленческие отчеты по этапам жизненного цикла продукции.
	По процедурам контроля: - строгие и гибкие бюджеты по этапам жизненного цикла продукции; - анализ отклонений по этапам жизненного цикла продукции.
	По организационным процедурам: - организационная структура управления по этапам жизненного цикла продукции; - стандарты и регламенты по этапам жизненного цикла продукции; - учетная политика по этапам жизненного цикла продукции

неэффективность бухгалтерского учета может быть обусловлена неопределенностью в определении экономического эффекта деятельности субъекта.

В целом, несмотря на то, что данная область исследований развита намного лучше, в ней все же имеются до конца не изученные аспекты, требующие дальнейшего изучения и адаптации деятельности отечественных предприятий. В связи с этим, на наш взгляд, целесообразно провести исследование жизненного цикла посредством аналитического обеспечения – раздельного учета каждого этапа жизненного цикла продукции.

Исследование положений теории жизненного цикла позволило разработать элементы системы управленческого учета при использовании данного понятия в деятельности субъекта бухгалтерского учета.

Развитие управленческого учета бизнес-процессов предполагает разработку методик аналитического обеспечения эффективности реализации этих процессов для принятия эффективных управленческих решений.

Методику расчета показателей эффективности (KPI) мы проанализировали в ходе исследования по следующим разделам:

Цель и задачи методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов отрасли водоснабжения.

Объекты и информационное обеспечение методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Субъекты методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Порядок расчета и оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Порядок представления результатов оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Аналитическое заключение по оценке ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Согласно нашему предложению, предлагаемую методику оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов целесообразно охарактеризовать следующим образом. Целью методики является оценка эффективности реализации отдельных бизнес-процессов и эффективности деятельности субъекта бухгалтерского учета в целом.

Основными задачами методики являются:

оценка эффективности деятельности субъекта бухгалтерского учета в целом, а также эффективности отдельных бизнес-процессов и subprocessов в соответствии со стратегическими и оперативными целями деятельности;

формирование управленческой отчетности в разрезе ключевых показателей эффективности (KPI) по бизнес-процессам и разработка направлений совершенствования стратегии деятельности субъекта бухгалтерского учета.

Объектами и информационным обеспечением методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов являются:

Объекты методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Объектами методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов являются:

субъект бухгалтерского учета, использующий систему управленческого учета по бизнес-процессам;

хозяйственные процессы субъекта бухгалтерского учета (основные, вспомогательные, развивающие и управленческие процессы).

Информационное обеспечение методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Информационные ресурсы для реализации методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов включают:

библиотека показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов (перечень показателей эффективности (KPI), паспорта показателей);

управленческая отчетность и регистры бухгалтерского учета (данные о показателях финансовых результатов, оборотах и остатках на счетах финансового и управленческого учета, единицах измерения и фактических показателях реализации основных и вспомогательных процессов);

стандарты и правила управленческого учета (классификатор центров ответственности и мест происхождения затрат, разделение центров ответственности в условиях процессно-ориентированного управления, структура классификации процессов субъекта бухгалтерского учета, система учета затрат и калькуляции затрат по процессам, включая калькуляционные листы расчета затрат по процессам деятельности, плановые и нормативные показатели, план работы счетов управленческого учета по процессам деятельности субъекта бухгалтерского учета);

результаты опросов потребителей и заказчиков (оценка удовлетворенности качеством выполняемых бизнес-процессов, результаты маркетинговых исследований).

Субъекты методики оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов:

высший управленческий персонал (включая акционеров, собственников, финансового директора);

главные специалисты (главный бухгалтер, главный инженер, директор по персоналу, начальник отдела закупок, начальник отдела логистики, начальник отдела маркетинга, начальник отдела продаж, начальник цеха и другие руководители структурных подразделений);

исполнители бухгалтерского учета бизнес-процессов-аналитических процедур: работники бухгалтерии, экономисты, бухгалтера-аналитики, контролеры и др.

Порядок расчета и оценки ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов.

Оценка основных показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов осуществляется на основе специальной шкалы, позволяющей определить степень выполнения нормативного или планового показателя, в которой: А – наиболее эффективное значение; В – удовлетворительное значение; С – предельное значение; D – неудовлетворительное значение; Е – крайне неудовлетворительное значение.

Таблица 2

Основные показатели эффективности основных бизнес-процессов (KPI)¹⁴

Бизнес-процесс	Показатели	Методика расчета показателя	Экономическое содержание показателя	Классификация показателей по дополнительным группам
Бизнес-процесс «Закупки»	Коэффициент оборачиваемости изделия ($K_{m.ay}$)	$K_{m.ay}$ = общий объем продаж за период / средний размер остатков за этот период	Характеризует эффективность использования ресурсов	финансовые; ключевые показатели
	Уровень приобретенных материалов в неиспользованных материалах (K_{fd})	K_{fd} = (закупленные материалы/ материалы, не использованные в производстве) * 100%,	Показатель того, насколько целесообразно используются ресурсы субъекта бухгалтерского учета	нефинансовые; дополнительные показатели
	Удельный вес выполнения плана сроков поставки ($K_{et.b}$)	$K_{et.b}$ = (текущий объем продаж, тыс. сумов / планируемый объем продаж, тыс. сумов) x 100%	Характеризует уровень внутренней удовлетворенности клиентов	финансовые; ключевые показатели
	Удельный вес заказов на покупку, выполненных в срок (XBS)	XBS = (количество заказов на покупку, выполненных в срок, единиц / общее количество заказов на покупку, выполненных в срок, единиц) x 100 %	Характеризует эффективность выполнения заказов на покупку	нефинансовые; дополнительные показатели
	Коэффициент ассортимента продукции (K_{ma})	K_{ma} = фактическое количество видов продукции / количество видов продукции, предусмотренных обязательным ассортиментным списком	Характеризует ассортиментный ряд субъекта бухгалтерского учета	нефинансовые; дополнительные показатели
Бизнес-процесс «Производство питьевой воды»	Выполнение плана стоимости процесса (K_{qr})	K_{qr} = (фактически достигнутый объем произведенной продукции, единицы / плановый объем производства, единицы) x 100%	Отсутствие накладных расходов	нефинансовые; дополнительные показатели
	Коэффициент эффективности использования производственных площадей (K_{mfs})	K_{mfs} = эффективно используемая (занятая непосредственно для оборудования по производству питьевой воды) производственная площадь, м ² / участок, вся производственно-производственная площадь цеха, м ²	Расчет показателя дает представление об эффективном использовании производственных площадей	нефинансовые; дополнительные показатели
	Объем производства на одного работника в цехе (I_x)	I_x = объем произведенной продукции, тыс. сумов/ средняя численность персонала, чел.	Описывает объем производства для одного сотрудника	нефинансовые; ключевые показатели
	Время производственного цикла	Общее количество времени, затрачиваемого на изготовление продукции	Описывает сроки, необходимые для производства продукции, от стадии сырья до стадии готовой продукции	нефинансовые; ключевые показатели
	Текущая готовая продукция (A_{tm})	A_{tm} = выручка от продаж за отчетный год, тыс. сумов. / среднегодовой объем стоимости готовой продукции, тыс. сум.	Показывает, как часто происходит оборот готовой продукции в течение года	финансовые; дополнительные показатели
	Оборачиваемость производственных запасов (Z_{ay})	Z_{ay} = выручка от продаж за отчетный год, тыс. сумов. / стоимость производственных запасов, тыс. сумов.	Показывает, как часто происходит оборачиваемость производственных запасов в течение года	финансовые; дополнительные показатели

¹⁴ Разработка автора на основе результатов проведенных исследований.

Промежуточные значения определяются индивидуально для каждого показателя эффективности бизнес-процессов (KPI) с учетом норм, рекомендуемых в практике экономического анализа. При отсутствии при этом рекомендуемых нормативных значений показателей субъект бухгалтерского учета самостоятельно определяет их с учетом производственно-технического характера и задач, поставленных руководством на эффективность осуществления отдельных бизнес-процессов. Порядок расчета ключевых показателей эффективности (KPI) бизнес-процессов по предлагаемой методике следующий:

Предлагаемая методика, позволяя оперативно оценивать ключевые показатели эффективности (KPI) бизнес-процессов, усиливает аналитические и контрольные функции в управленческом учете бизнес-процессов.

В третьей главе диссертации – **«Совершенствование методологии учета производственных накладных расходов на предприятиях акционерного общества «Узсувтаминот»** сформулированы теоретико-методологические основы организации учета производственных накладных расходов в управленческом учете, особенности учета производственных накладных расходов на предприятиях в составе акционерного общества «Узсувтаминот», даны предложения и рекомендации по совершенствованию методики учета производственных накладных расходов в акционерном обществе «Узсувтаминот».

Организации питьевого водоснабжения в составе акционерного общества «Узсувтаминот», являющиеся объектом исследования, исходя из своих основных задач, характеристик затрат на производство и обслуживание, осуществляют следующие основные затраты:

прямые затраты, связанные с подготовкой питьевой воды, а также с бесперебойным и умеренном обеспечением потребителей питьевой водой на договорной основе;

затраты, связанные с предоставлением потребителям услуг по сбросу сточных вод на договорной основе;

затраты, связанные с приемом сточных вод и их очисткой в соответствии с требованиями законодательства;

затраты, связанные с эффективной эксплуатацией трубопроводов и сооружений питьевого и сточного водоснабжения, поддержанием их в исправном состоянии, своевременным устранением аварий и неисправностей;

затраты, осуществляемые в целях осуществления снижения технологического расхода и потерь воды за счет внедрения современных информационно-коммуникационных технологий, в том числе автоматизированных систем учета объема потребляемой воды и оказываемых услуг;

затраты на принятие необходимых мер по обеспечению питьевой воды электроэнергией при приготовлении питьевой воды;

затраты, связанные с установкой современных приборов учета воды и энергосберегающего насосного оборудования;

затраты по своевременному сбору платежей за оказание услуг по питьевому водоснабжению и канализации;

затраты, связанные с повышением квалификации персонала, переподготовкой, привлечением иностранных экспертов по принятию практических мер по обеспечению финансово-экономической устойчивости организации питьевой воды;

затраты на участие в разработке программ, стратегий и концепций, направленных на развитие сферы питьевого водоснабжения и канализации, расширение охвата населения услугами в этой области;

Таблица 3

Динамика затрат и чистой прибыли предприятий, входящих в АО «Узсувтаминот»¹⁵

Название предприятия	Года					Изменения (в 2022 году по сравнению с 2018 годом)	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	В абсолютной величине	В процентах
	млн.сумов						
2. Проданная питьевая вода и себестоимость оказанных услуг по сточной воде:							
ООО «Ташкентское городское водоснабжение»	151 997	205 389	244 581	294 271	335 648	183 651	120,8
ООО «Ташкентское областное водоснабжение»	78 158	103 922	119 870	155 133	163 892	85 734	109,69
ООО «Кашкадарьинское водоснабжение»	21 164	32 493	32 864	55 705	54 122	32 958	155,5
2. Затраты за период:							
ООО «Ташкентское городское водоснабжение»	40 249	70 101	45 488	70 581	73 819	33 570	83,41
ООО «Ташкентское областное водоснабжение»	19 272	40 632	21 989	47 070	60 807	41 535	215,51
ООО «Кашкадарьинское водоснабжение»	2 713	8 273	4 600	10 451	9 392	6 679	246,18
3. Затраты по финансовой деятельности:							
ООО «Ташкентское городское водоснабжение»	38 277	64 925	49 918	25 908	45 249	6 972	18,21
ООО «Ташкентское областное водоснабжение»	478	904	1492	689	28 872	28 394	5 940,17
ООО «Кашкадарьинское водоснабжение»	-	-	5 090	15 525	6 587	6 587	100,00
4. Чистая прибыль (или убыток):							
ООО «Ташкентское городское водоснабжение»	2 814	- 58 844	- 39 343	12 024	- 15 716	-18 530	- 658,49
ООО «Ташкентское областное водоснабжение»	2 500	- 11 068	- 37 663	- 148	- 30 013	- 32 513	-1300,52
ООО «Кашкадарьинское водоснабжение»	69	- 6 165	- 3 321	372	10	- 59	-0,855

¹⁵ Подготовлено автором на основе данных бухгалтерской отчетности АО «Узсувтаминот». (Источник: <https://uzsuv.uz/uz/>)

затраты на организацию очистки сточных вод очистных сооружений до тех пор, пока загрязняющие вещества не будут доведены до предельно допустимой нормы;

затраты на осуществление контроля за подачей и использованием питьевой воды.

Изменения затрат и чистой прибыли предприятий, входящих в АО «Узсувтаминот» за 5 лет, приведены в таблице ниже.

В приведенной выше таблице мы видим, что ООО «Ташкентское городское водоснабжение», ООО «Ташкентское областное водоснабжение», ООО «Кашкадарьинское водоснабжение», входящие в АО «Узсувтаминот», в 2018-2022 годах проанализировали себестоимость реализованной питьевой воды и оказанных услуг по канализации, затраты за период, затраты по финансовой деятельности, чистые прибыли и убытки.

Особенности издержек загрузки производства на предприятиях в составе акционерного общества «Узсувтаминот», являющихся объектом исследования, заключаются в том, что до 30-40% производимой питьевой воды становится причиной естественных потерь. Таким образом, мы считаем целесообразным вести учет потерь в производстве и обслуживании на предприятиях в структуре водоснабжения с учетом производственных накладных расходов, разделенных на 3 категории:

Затраты и потери в потреблении.

Технологические затраты и потери.

Неучтенные потери.

Расходы или потери в потреблении – это рациональное потребление воды населением и другими потребителями, определяемое по нормам или показаниям счетчика. Технологический расход воды – технологические затраты – это заранее предусмотренные требуемые и постоянные объемы воды, необходимые для технологического цикла производства питьевой воды.

Неучтенный расход воды – расход воды при авариях на водопроводных трубах, распределительных сетях и сетевой арматуре, при ликвидации аварий на хлорном хозяйстве и насосных станциях, в результате скрытых утечек воды из трубопроводов и сетевой арматуры, а также на пожарную и противопожарную подготовку.

Под потерей воды понимается разница между количеством воды, полученной из водных источников, и общей оптимальной потребностью в воде.

На предприятиях, входящих в состав акционерного общества «Узсувтаминот», затраты и потери воды, возникающие в процессе эксплуатации в водопроводно-канализационных хозяйствах, также могут быть классифицированы по следующим видам:

технологические затраты;

неучтенные убытки;

расходы на собственные нужды.

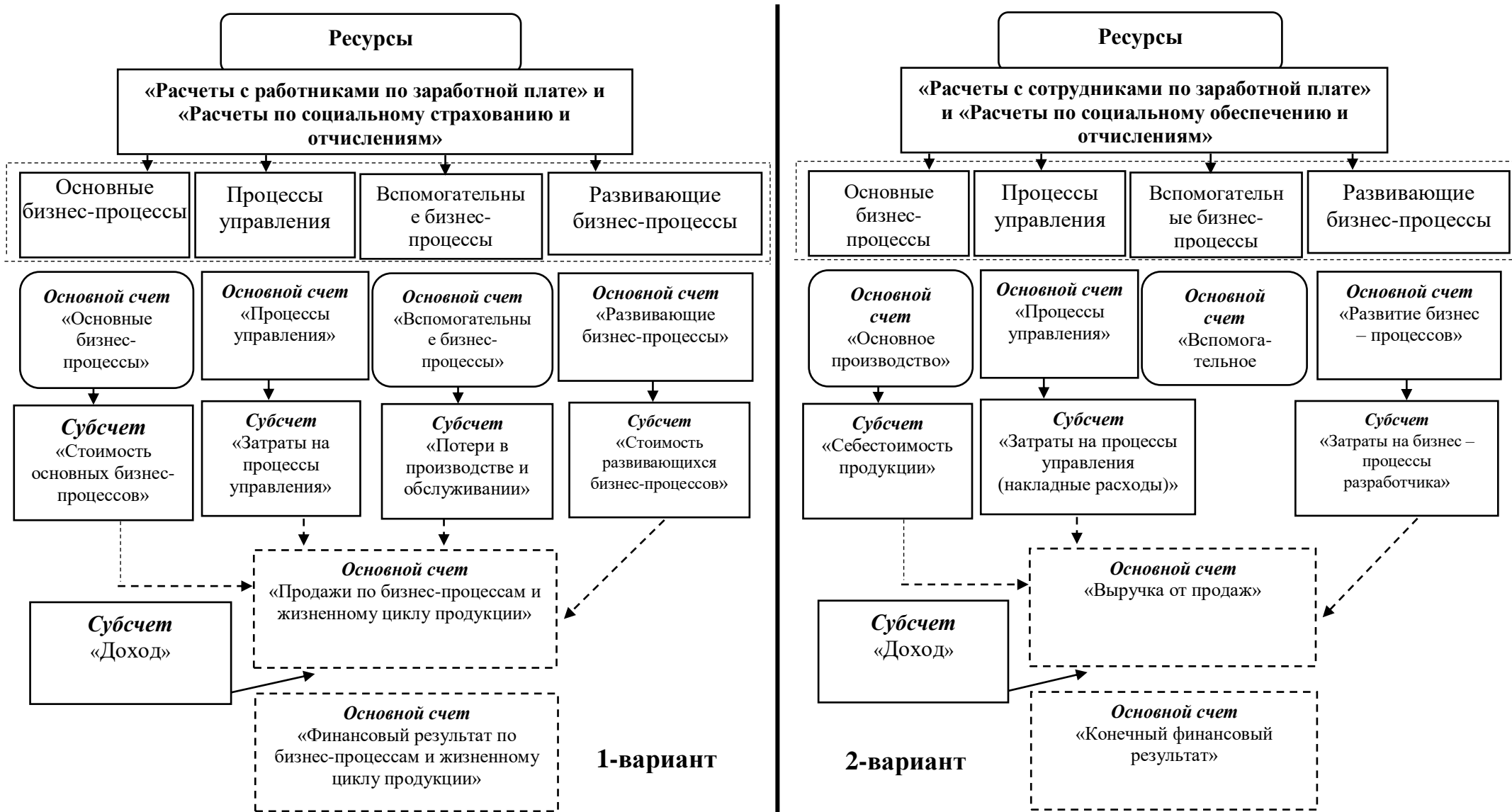


Рис.3. Модель организации учета в системе управленческого учета бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения¹⁶

¹⁶ Подготовлено автором на основе данных бухгалтерской отчетности АО «Узсвтаминот». (Источник: <https://uzsuv.uz/uz>)

В управленческом учете представлена система бухгалтерского учета бизнес-процессов, позволяющая определять финансовый результат реализации отдельного бизнес-процесса, а также разграничивать информационные потоки для более точного ведения учета накладных расходов (убытков).

Исходя из особенностей предприятий, входящих в АО «Узсувтаминот», предлагается включение в счет 2200 – «Счета учета потерь в производстве и обслуживании», аналитический счет 2210 – «Затраты на потери в производстве и обслуживании», в соответствии с приложением 1 Инструкции по применению «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов» Национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению».

Затраты на убытки в этих предлагаемых счетах «Счета учета потерь в производстве и обслуживании» накапливаются в течение года на дебетовой стороне этого счета. Если затраты по убыткам приостанавливаются или вообще не производятся, сбережения по счетам «Счета учета потерь в производстве и обслуживании» также приостанавливаются. В конце года сумма, накопленная на счетах «Счета учета потерь в производстве и обслуживании», включается в себестоимость питьевой воды и сточных вод и другие эксплуатационные расходы.

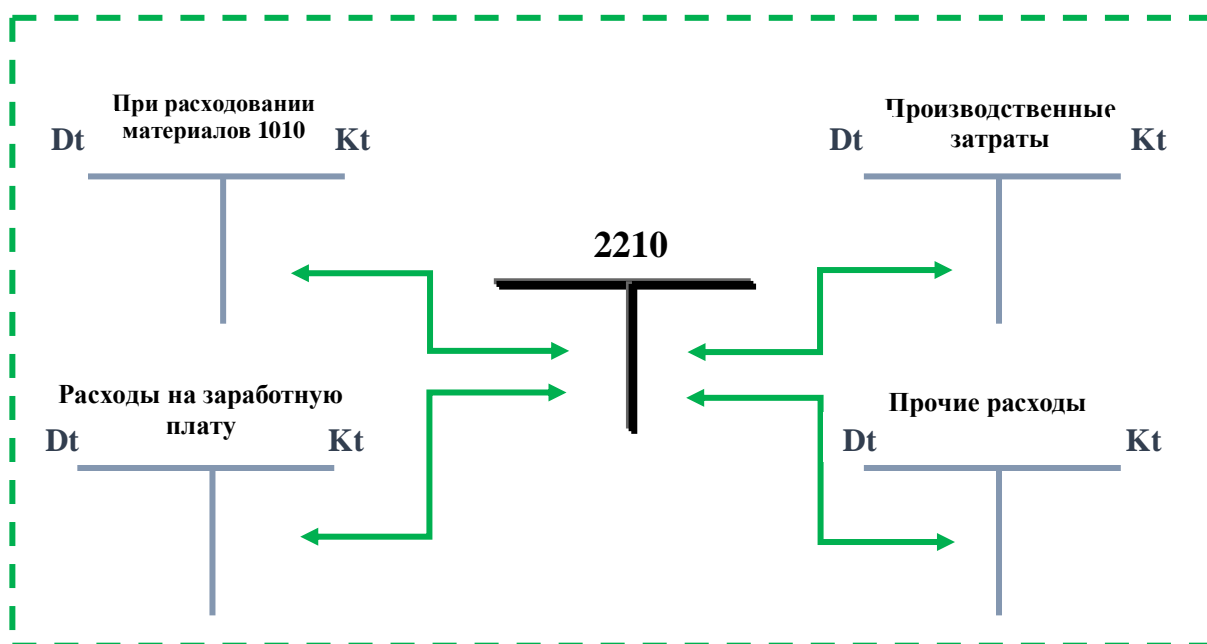


Рис.4. Схема учета «Затраты на потери в производстве и обслуживании»¹⁷

В четвертой главе диссертации – «Методологические аспекты формирования системы финансового контроллинга бизнес-процессов в управленческом учете предприятий водоснабжения» сформулированы выводы по таким вопросам, как методология формирования

¹⁷ Разработка автора на основе результатов проведенных исследований.

ориентированной на интеграцию модели финансового контроллинга бизнес-процессов, разработка учетно-аналитических инструментов финансового контроллинга бизнес-процессов в АО «Узсுவтаминот», разработка методики формирования системы оперативного финансового контроллинга бизнес-процессов в системе управленческого учета.

Вопрос формирования системы финансового контроллинга бизнес-процессов предприятий является сложным и многогранным. В ходе исследования нами был проанализирован широкий спектр концепций контроллинга, изучено его значение на современном этапе экономического развития и место в процессе функционирования сложных интегрированных предприятий.

В результате проведенного анализа в целях формирования новой концепции контроллинга, отвечающей рискам на современном этапе развития деятельности предприятий водоснабжения, разработана концептуально-логическая схема процесса, состоящая из последовательности следующих процедур (рис. 5):

установление согласованности задач этапов развития контроллинга структур водоснабжения, связанных с регистрацией контрольных данных, применение управленческого и производственного учета, расчет себестоимости продукции по переменным затратам;

систематизация и развитие теории контроллинга бизнес-процессов путем выделения фундаментальных принципов процессов интеграции промышленных предприятий и историко-логических этапов формирования контроллинга;

разработка концепции финансового контроллинга «гибкая обратная связь», предусматривающую основные тенденции развития и потребности;

разработка методики финансового контроллинга бизнес-процессов путем разработки методических инструментов и информационно-аналитического обеспечения системы финансового контроллинга, методики построения управленческого учета, ориентированного на процесс и жизненный цикл продукции, методики формирования системы показателей мониторинга бизнес-процессов согласно их типу по комплексным и динамическим характеристикам;

разработка методических рекомендаций по системному связыванию элементов в процессе внедрения в деятельность предприятий водоснабжения.

Система оперативного финансового контроллинга бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения должна формироваться на основе информационных потоков интегрированной модели целевого бюджетирования, которая, в свою очередь, является основой реализации стратегических функций финансового контроллинга бизнес-процессов. Методологические основы формирования комплексной интеграционно-ориентированной модели финансового контроллинга бизнес-процессов на стыке оперативных и стратегических задач представлены на рис. 6.

Система финансового контроллинга бизнес-процессов на предприятиях водоснабжения должна обеспечивать аналитическое сопровождение стратегических и оперативных процессов. Деятельность финансового контроллинга на стратегическом и оперативном уровнях во многом различна, так как используемые в каждом из них инструменты и структура информации, целей, задач принципиально отличаются друг от друга.

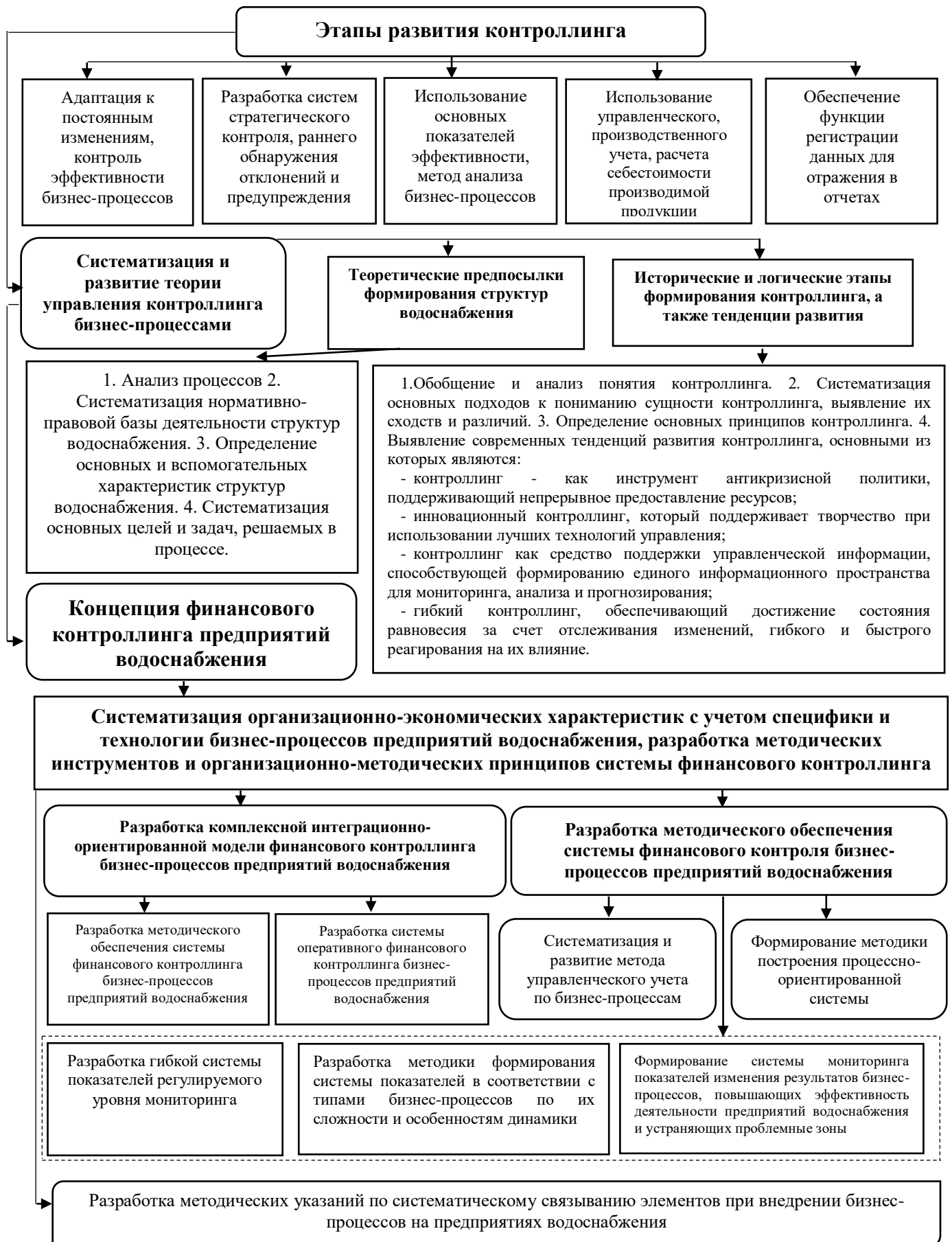


Рис.5. Логическая схема процесса формирования концепции¹⁸

¹⁸ Разработка автора.

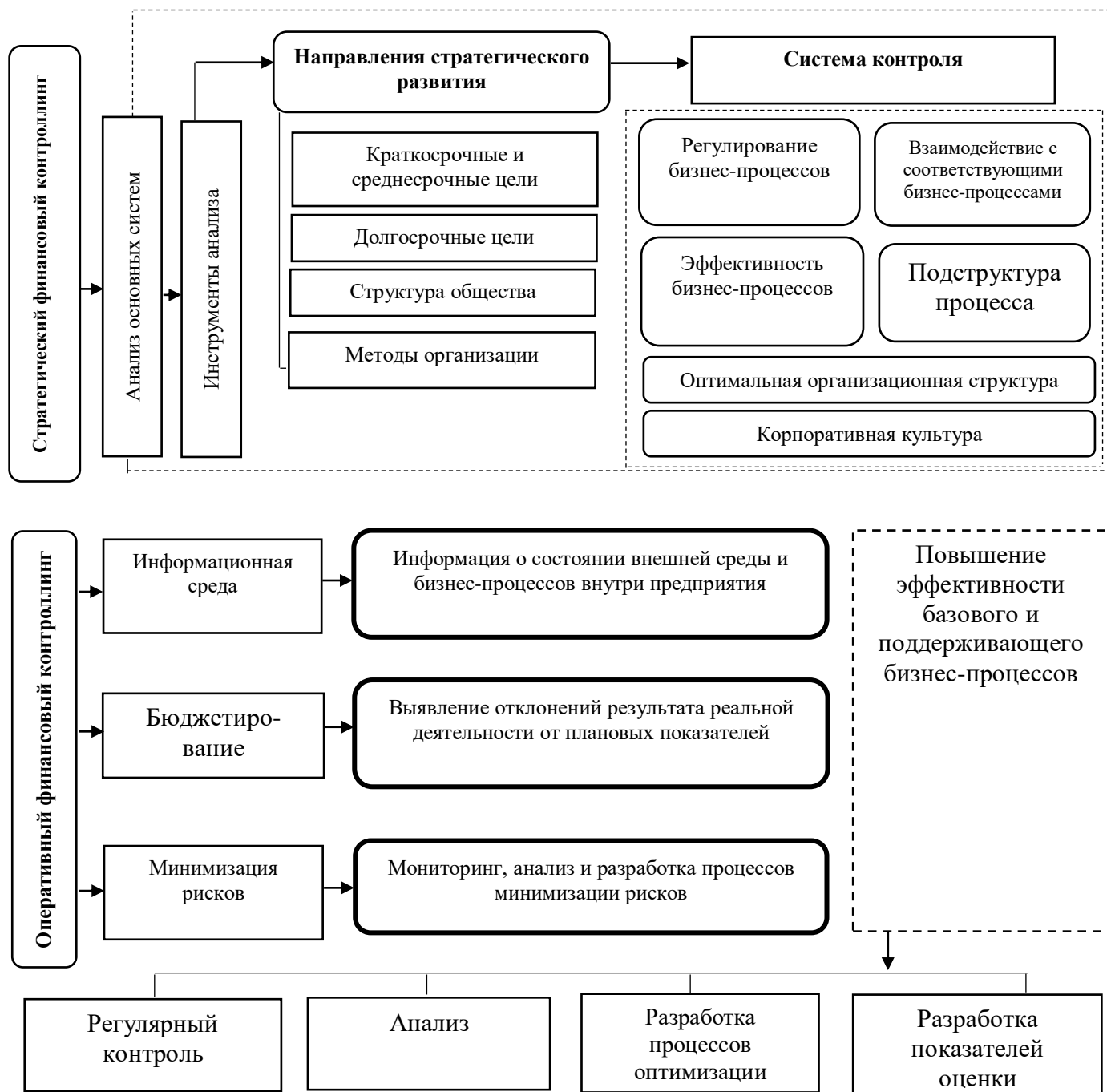


Рис.6. Методологические основы формирования комплексной модели финансового контроллинга бизнес-процессов¹⁹

Как правило, задача оперативного контроллинга состоит в подтверждении платежеспособности и контроле за перебоями в установленных показателях, что не позволяет провести углубленный, комплексный анализ результатов деятельности предприятия водоснабжения в целом и его отдельных структурных подразделений, а также бизнес-единиц. Для решения этих задач необходим относительно комплексный подход к разработке инструментов системы оперативного финансового контроллинга с учетом специфики бизнес-процессов предприятия водоснабжения. Учитывая специфику деятельности, основанной на выделении множества мелких

¹⁹ Разработка автора.

структурных подразделений или бизнес-единиц, осуществляющих продажу продукции или услуг другим бизнес-единицам как на внешнем рынке, так и внутри предприятия, контрольно-информационная система, дающая возможность созданию рыночных механизмов внутри предприятия водоснабжения и контроль с установлением трансфертных цен, позволяющих обеспечить соответствие каждого бизнес-процесса и целей деятельности в целом, позволяет обеспечивать менеджеров обобщающими показателями, такие как, достоверные сравнительные данные о рентабельности своих продаж в сопоставимых предприятиях отрасли.

В ходе исследования предложено наиболее детально рассмотреть оперативный финансовый контроллинг в АО «Узсуваминот» в рамках бюджетной модели управления, которая приобретает наибольшее практическое значение, на наш взгляд, благодаря наличию достаточного количества инструментов и методов, вложенных в форму, позволяющих систематически и последовательно воздействовать на структуру, объемы и направления развития предприятий в краткосрочном периоде с помощью системы оперативного планирования и контроля.

Система оперативного финансового контроллинга бизнес-процессов разрабатывается путем последовательного выполнения основных этапов, в результате этих этапов создается механизм интеграции со стратегической системой финансового контроллинга, обеспечивается оперативный мониторинг событий внешней среды, в том числе действий конкурентов и наиболее перспективных предприятий отрасли, что создает дополнительные возможности для экономического роста, анализа процедур снижения рисков и др. и поддерживается обычная система разработки, при этом эффективность основных и вспомогательных бизнес-процессов постоянно повышается на основе инструментов целевого и процессного бюджетирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований, проведенных в диссертационной работе, сформулированы следующие выводы:

1. Два из основных концепций управления (устойчивое развитие, добавленная стоимость, цепочка создания стоимости, управление процессами, жизненный цикл и др.) – процессно-ориентированное управление и жизненный цикл продукции являются наиболее быстро развивающимися концепциями. Анализ концептуально-методических основ управленческого учета выявил проблему их методологической несовершенства, требующую разработки соответствующих методических подходов как на уровне сбора и систематизации данных об этих затратах, так и на этапе расчета фактических затрат и формирования управленческих счетов. Процесс информационного обеспечения управления затратами субъекта бухгалтерского учета заключается в осуществлении

управленческих функций средствами процедур и методов управленческого учета. В связи с этим, в первую очередь, должен быть усовершенствован следующий ряд процедур управленческого учета: классификация и расчет затрат; оценка затрат; обеспечение контроля (регистры и отчеты); методическое обеспечение управленческого учета и методы управленческого учета (организационная структура; система счетов и двойного учета; система стандартов и регламентов).

2. В диссертационном исследовании разработаны следующие элементы системы управленческого учета по бизнес-процессам: цель, принципы, объекты, процедуры, средства и их содержание; уточнено определение экономической категории «бизнес-процесс», а также дополнены классификационные признаки и предложены следующие новые классификационные группы бизнес-процессов: в отношении управления на основе больших данных («которые могут быть цифровизованы или которые не могут быть цифровизованы»); по степени автоматизации (полностью автоматизированный, частично автоматизированный, неавтоматизированный). Кроме того, среди дополнительных групп мы предлагаем классификационную группу бизнес-процессов, которые участвуют и не участвуют в увеличении добавленной стоимости, а также потерянный бизнес-процесс, известный как «Разработка продукции на этапах проведения исследований и внедрение его в производство». Дополнительные классификационные признаки позволяют реализовать инструменты, способствующие их совершенствованию, а также создают условия для стабилизации бизнес-процессов и, как следствие, выполнения программы стратегического развития субъекта бухгалтерского учета.

3. В современных условиях экономическим субъектам необходимо прогнозировать, нормировать и контролировать затраты на каждом этапе жизненного цикла продукции. Необходимость развития системы управленческого учета по этапам жизненного цикла подтверждается рядом тенденций современной экономики. В нашем диссертационном исследовании выделены следующие этапы жизненного цикла продукции: разработка продукции (характерна процессу «Потери»); рост (характерен процессу «Производство»); зрелость (характерна процессу «Производство»); насыщение (характерно для процесса «Снятие продукции с рынка и утилизация»); убыль (характерно для процесса «Снятие продукции с рынка и утилизация»). Традиционные системы калькулирования не учитывают затраты на продукцию за исключением календарного года, то есть на нескольких этапах жизненного цикла, что требует разработки соответствующих инструментов управленческого учета. В связи с этим в научной работе для целей управленческого учета раскрыты особенности этапов жизненного цикла продукции (разработка продукции, рост, зрелость, насыщение, убыль) и разработаны элементы системы управленческого учета по этапам жизненного цикла продукции (назначение, принципы, объекты, процедуры, средства, их содержание).

4. Расчет себестоимости бизнес-процессов позволяет определить финансовые результаты не только продукции, работ или услуг, но и бизнес-процессов, что, в свою очередь, увеличивает возможности внутреннего контроля над ними и позволяет выявить процессы, создающие наибольшую добавленную стоимость. Для разработки функций учета затрат и учета процессов необходимо дифференцировать их с точки зрения производственно-технологических особенностей деятельности субъекта учета. В связи с этим в научной работе проведена дифференциация бизнес-процессов текущей деятельности субъекта бухгалтерского учета; уточнены центры ответственности в условиях процессно-ориентированного управления; разработан классификатор центров ответственности и мест возникновения затрат в условиях процессно-ориентированного управления, использование которого повышает управляемость его структурных подразделений за счет оперативного учета и контроля за деятельностью руководителей.

5. В условиях процессно-ориентированного управления невозможно развитие вычислительного процесса без адаптации методических подходов к производственно-технологическому характеру деятельности. В связи с этим в научной работе выявлены конъюнктурно-экономические и производственно-технологические особенности учета затрат и калькулирования затрат в процессно-ориентированных структурах с учетом специфики производственного процесса на предприятиях водоснабжения, сгруппированные по степени влияния на систему управленческого учета, бизнес-процессам и этапам жизненного цикла продукции, что позволило сформировать рекомендованную номенклатуру расчетных статей, разработать пакет управленческих отчетов и расчетных ведомостей, что, в свою очередь, позволило усовершенствовать методику расчета себестоимости по бизнес-процессам на предприятиях водоснабжения.

6. Бизнес-процессы, создающие добавленную стоимость, должны быть объектом учета затрат и расчета затрат. В диссертации предложена методика расчета себестоимости по бизнес-процессам на предприятиях водоснабжения, имеющая ряд аналитических преимуществ, включая расчет себестоимости продукции, основных, вспомогательных, развивающих и управляющих бизнес-процессов, субпроцессов, которая позволяет оптимально распределить накладные расходы.

7. Что касается аналитического обеспечения управленческого учета бизнес-процессов, мы разработали методику оценки ключевых показателей эффективности бизнес-процессов (KPI). В частности, сформулировано аналитическое заключение о цели, задачах, объектах, информационном обеспечении, субъектах методики, порядке расчета и оценки основных показателей эффективности, порядке представления результатов и оценке основных показателей эффективности бизнес-процессов (KPI). Методика включает в себя систему показателей, определяющих эффективность реализации всех дифференцированных бизнес-процессов на предприятии водоснабжения, которая может быть применена для проведения общего (по

каждому показателю в отдельности) и детального (путем расчета обобщенных индексов КРІ) анализа.

8. В рамках развития управленческого учета по этапам жизненного цикла на предприятиях водоснабжения разработана стандартизированная система бухгалтерского обеспечения, предусматривающая три варианта определения финансовых результатов и себестоимости по этапам жизненного цикла продукции: отдельный, комплексный и смешанный. На предприятиях водоснабжения рекомендуется использовать предложенную модель управленческого учета затрат по этапам жизненного цикла продукции.

9. Одной из основных целей экономической деятельности предприятий со сложным интегрированным водоснабжением является повышение качества обслуживания. В настоящее время предприятия водоснабжения, объединенные в сложные интегрированные структуры, работают с большими объемами быстро устаревающей информации, что предполагает разработку концепции контроля, соответствующей требованиям периода, раскрывающей ее основные принципы и методологические основы – системы или механизмы взаимодействия элементов.

10. Таким образом, контроль будет иметь объективную основу для количественного выражения через финансовые показатели, поскольку финансы имеют свойство количественно выражать процесс. Изменение условий использования финансовых ресурсов делает контроль одним из средств поддержания баланса факторов взаимодействия внешней и внутренней среды, при изменении которого меняется качество и количество финансовых ресурсов, влияющих на деятельность всего предприятия. Следовательно, использование термина «финансовый контроллинг» целесообразно с точки зрения его количественного анализа, оценки, разработки и корректировки контрольных процедур с целью повышения эффективности контроля.

11. Финансовый контроллинг не может быть эффективно реализован без организационно-методических принципов, поддерживающих функционирование всех элементов его системы и постоянно совершенствующих их взаимодействие. На современном этапе развития промышленное предприятие рассматривается как живой организм, в котором изменения признаются и одобряются как неизбежные, где происходит непрерывная интеграция производственных и научных, хозяйственных и научно-исследовательских подразделений, профессиональное и социальное развитие, укрепление связей между организацией и личностью. В соответствии с этим сформулированы организационно-методические принципы, актуальные с точки зрения текущего этапа развития системы финансового контроллинга промышленных холдингов, поддерживающие функционирование всех ее элементов и постоянно совершенствующие взаимодействие, основными из которых являются: вариативность аналитических сценариев, ситуативная обратная связь при непрерывном мониторинге и постоянное внимание к бизнес-процессам. Акцент внимания на регулировании эффективности бизнес-процессов выводит систему

финансового контроллинга на новый уровень, превращая систему финансового контроллинга в творческий инструмент, побуждающий к выработке рациональных и эффективных идей и способов их реализации, равных строгому контролю за точностью и экономической эффективностью бизнес-процессов.

12. Деятельность по финансовому контроллингу на стратегическом и оперативном уровнях во многом отличается тем, что принципиально отличается уровень содержания информации, целей, задач и инструментов, используемых в каждом из них. Для интегрированного бизнеса необходим комплексный подход к разработке системы оперативного финансового контроллинга с учетом специфики бизнес-процессов предприятия водоснабжения. Основной целью оперативного контроллинга является обеспечение активного функционирования предприятия в процессе мониторинга движения по заданной стратегической цели развития и, соответственно, информационно-аналитическое обеспечение процесса оптимизации соотношения «затраты-прибыль». Одно из важных мест в системе оперативного контроллинга занимает систематический мониторинг, предусматривающий постоянный мониторинг действий в рамках бизнес-процессов предприятия водоснабжения с целью последующего анализа и внесения в них корректив, а также контроль влияния этих действий на понимание масштабов и темпов прогресса в достижении поставленных целей. Целью мониторинга является отслеживание во внутренней среде деятельности широкого спектра мероприятий, которые могут повлиять на процесс планирования и эффективное достижение намеченных целей. Это требует использования соответствующих показателей оценки эффективности для обеспечения надлежащей обратной связи на этапах достижения поставленных целей. Анализ выявленных различий приводит к осуществлению мероприятий, способствующих исправлению ситуации и повышению эффективности. Регулярный мониторинг процесса достижения запланированных результатов приводит к непрерывному повышению эффективности бизнес-процессов.

13. Структура бизнес-процессов может иметь более или менее сложные формы. В связи с этим говорят о комплексности бизнес-процессов, которая может быть вызвана внешними факторами, такими как, например, повышенная клиентоориентированность, глобализация, сегментация рынка, интенсивная конкуренция. Но большое значение имеет внутренний комплекс бизнес-процессов, непосредственно влияющий на формирование системы показателей оценки эффективности деятельности предприятий, входящих в состав предприятий водоснабжения.

Система показателей контроллинга напрямую зависит от динамики бизнес-процессов, которая может изменяться в различных показателях, но в целом их можно разделить на устойчивые и динамичные бизнес-процессы. В устойчивых бизнес-процессах элементы и процессы часто остаются постоянными и прогнозируемыми. С другой стороны, динамические бизнес-процессы характеризуются изменчивостью и сложностью прогнозирования хода процессов. Интенсивность изменения элементов в течение периода времени может быть разной. Если присутствует высокая интенсивность, то

изменения сильно влияют на бизнес-процесс. И, наоборот, если интенсивность низкая, то изменения не имеют большого значения для бизнес-процесса. Если бизнес-процессы подвергаются высокой интенсивности изменений, то необходима новая разработка и проверка показателей.

14. Исходя из особенностей предприятий, входящих в АО «Узсувтаминот», предлагается включение в счет 2200 – «Счета учета потерь в производстве и обслуживании» аналитического счета 2210 – «Затраты на потери в производстве и обслуживании», в соответствии с планом счетов бухгалтерской учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. В результате внедрения данного счета в практику достигнуто удовлетворение требований по качественным характеристикам данных, предоставляемых потребителям финансовой отчетности по международному стандарту финансовой отчетности (МСФО) № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ) № 1 «Представление финансовой отчетности», концептуальным основам представления финансовой отчетности и другим международным стандартам.

15. Каждый вид бизнес-процесса предполагает использование собственной системы показателей, полнота которой напрямую зависит от того, к какому типу относится данный бизнес-процесс. Сформирована система показателей оперативного уровня, состоящая из следующих трех групп показателей: «входные» показатели процесса, оценивающие входящие в бизнес-процесс данные, материалы, качество поставщиков и эффективность сотрудничества с ними; показатели «трансформационного хода» бизнес-процесса, дающие информацию об эффективности трансформационных действий процессов, интенсивности применения методологий, взаимодействии персонала и временных показателях; показатели результата бизнес-процесса предприятия водоснабжения, разрабатываемые бизнес-процессом, включают в себя информацию и материалы, дающие представление о показателях, которые могут быть применены к каждому бизнес-процессу, независимо от типа, классифицированного по категориям бизнес-процессов.

16. Несмотря на все преимущества финансового контроллинга и использование всех удобств в системе, предприятия водоснабжения зачастую ограничиваются применением отдельных средств контроллинга без глубокой методической проработки и логически обоснованной последовательности внедрения комплексной сбалансированной системы финансового контроллинга как механизма информационно-аналитического обеспечения процессно-ориентированного управления предприятием водоснабжения.

Таким образом, комплексный подход к разработке и внедрению системы финансового контроллинга при высокой практической значимости обеспечивает сбалансированность процессов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности всех хозяйственных подразделений предприятия водоснабжения, а также эффективность стратегических и оперативных управленческих решений управляющей компании.

**SCIENTIFIC COUNCIL NO. DSc.03/10.12.2019.I.16.01
UNDER THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS
AUTHORIZED TO AWARD SCIENTIFIC DEGREES**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

SAIDAKBAROV KHUSNIDDIN ABDISALOMOVICH

**IMPROVEMENT OF BUSINESS PROCESS ACCOUNTING AND ITS
METHODOLOGY IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM**

08.00.08 – Accounting, Economic Analysis, and Audit

**ABSTRACT
of the Doctor of Science (Economics) Dissertation**

Tashkent – 2024

The theme of the Doctor of Science (DSc) dissertation has been registered by the Higher Attestation Commission under the number B2023.1.DSc/Iqt461.

The dissertation was completed at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is available in three languages (Uzbek, Russian, English) on the Scientific Council's website (www.tsue.uz) and the "ZiyoNET" Information and Education portal (www.ziynet.uz).

Scientific Advisor: **Abdusalomova Nodira Bahodirovna**
Doctor of Science in Economics, Professor

Official Opponents: **Ibragimov Abdugapur Karimovich**
Doctor of Science in Economics, Professor

Pardaev Mamayunus Karshiboevich
Doctor of Science in Economics, Professor

Mamatkulov Murodjon Shukurovich
Doctor of Science in Economics, Associate Professor

Lead organization: **Tashkent State Agrarian University**

The defense of the dissertation will take place at the meeting of the Scientific Council No. DSc.03/10.12.2019.I.16.01 under the Tashkent State University of Economics on the _____ of _____, 2024, at _____. Address: 49 Islam Karimov Street, Tashkent city 100000, Uzbekistan. Tel: (99871) 239-28-72, Fax: (99871) 239-43-51, Email: info@tsue.uz.

The dissertation is available at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under No _____). Address: 49 Islom Karimov Street, Tashkent city, 100066, Uzbekistan. Tel: (99871) 239-28-72, Fax: (99871) 239-43-51, Email: info@tsue.uz.

The abstract of the dissertation was delivered on _____, 2024.
(Registry of the Protocol No. _____ dated “____” _____, 2024).

S.U. Mekhmonov
Chairman of the Scientific Council for
Awarding the Science Degrees, Doctor of
Science in Economics, Professor

U.V. Gafurov
Secretary of the Scientific Council for
Awarding the Science Degrees,
Doctor of Science in Economics,
Professor

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

INTRODUCTION (Annotation of the DSc Dissertation)

The purpose of the research is to develop scientific, methodological and practical proposals aimed at enhancing the accounting of business processes and their methodological aspects in management accounting systems.

Tasks of the research are following:

to develop definitions of “management accounting” and “business processes” adapted to their conceptualizations;

to highlight unique aspects of water supply companies in shaping management accounting;

to propose methodologies for optimizing business process efficiency in management accounting systems;

to establish functions for organizing business processes within management accounting systems;

to explore the cost implications of production interruptions in water supply companies’ management accounting;

to develop a methodology for evaluating business processes categorized in water supply companies for calculating key performance indicators of business efficiency;

to develop recommendations for improving budgeting methodologies in water supply companies;

to develop a methodology for calculating business efficiency indicators.

The object of the research is financial and economic data from enterprises entering the “Uzsuvtaminot” JSC network.

The subject of the research is an economic framework related to enhancing business processes and their accounting methodologies within management accounting systems.

Research methods. The dissertation incorporates systematic and scientific observation, grouping, comparative analysis, induction, deduction, theoretical and practical learning, monographic observation, statistical analysis, factor analysis, economic-mathematical approaches.

The scientific novelty of the research:

development of a new approach to management accounting focused on influencing the degree of impact on the creation of added value in water supply companies, based on the conditions for utilizing management and production lifecycle management elements directed towards the process;

establishment of an accounting system incorporating algorithms for information structuring and processing, as well as corresponding documents, allowing for separate identification of financial and economic outcomes at each stage of business processes and product lifecycle management;

Introduction of accounting procedures for expenses related to discontinuations in production of potable water, water supply, and purified water, including opening account 2200 “Production and service provision discontinuations” for practical accounting purposes;

proposal for accounting methods considering specific features of production burden costs and natural wastage during the process of potable water production in enterprises within the “Uzsuvtaminot” JSC, categorized by types such as consumption and wastage expenses, technological losses, and unaccounted wastages;

Methodological refinement aimed at meeting the requirements of financial reporting users concerning descriptions of expenses related to discontinuations in providing potable water supply and water treatment services concentrated in enterprises integrated into the structure of “Uzsuvtaminot” JSC.

The practical results of the research are as follows:

a business process structure for water supply enterprises was developed based on model elements of the value chain, utilizing the elements of "development/implementation – growth – maturity – high efficiency – decline," in conjunction with the stages of the product life cycle;

a methodology for accounting records was proposed to determine the financial outcomes independent of accounting for business processes and life cycle stages under conditions of reduced life cycles for water preparation, processing, and storage facilities;

a Key Performance Indicator (KPI) system was developed to assess the effectiveness of the designed water storage facilities, taking into account the specific characteristics of the utilization of primary production capacities and pumps, as well as the unique features of energy consumption for water production and processing;

a continuous process of informational and analytical, as well as methodological support for management, was established through financial controlling. This process ensures transparency in the implementation of strategy and improves the overall efficiency of water supply enterprises, as measured by financial indicators;

as a result of the integration of budgeting, a development strategy with minimal risk was implemented;

methods for calculating losses in the expenses for providing centralized drinking water supply and wastewater services within enterprises of the “Uzsuvtaminot” JSC were developed;

an account for recording losses in production and services was included in the working chart of accounts approved by the 2023 accounting policy of “Uzsuvtaminot” JSC;

The scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results stems from the theoretical frameworks developed and refined during the research process, as well as from the scientific proposals and practical recommendations. These findings are applicable to all accounting entities in our republic, particularly within water supply companies, for developing methodologies to manage business processes and their accounting within management accounting systems.

The practical significance of the research lies in the implementation of scientific proposals and practical recommendations by business entities, especially in water supply companies. This includes ensuring the correct application of accounting practices, enhancing the effectiveness of budgeting systems, and contributing to the foundation of management decisions.

Implementation of Research Results. Based on the proposals developed for improving the methodology of business processes and their accounting in management accounting systems:

the conditions for applying process-oriented management and lifecycle management elements in organizing management accounting in water supply enterprises were identified, and new classification criteria based on the impact of business processes on the creation of added value and digitization possibilities were proposed. These criteria were utilized by “Uzsuvtaminot” JSC in organizing management accounting (reference number 2/20-56 dated January 9, 2024). As a result of implementing this proposal in practice, the structure of business processes based on the exemplary elements of the value chain and lifecycle stages of products was developed in water supply enterprises, allowing for the development of projects based on marginal analysis, accounting for and analyzing risks using indicators from the accounting database;

the calculation system, which includes algorithms and corresponding entries for accounting and allows the formation of information by considering each process and lifecycle stage's costs and financial results in management accounting, was implemented by the enterprises within “Uzsuvtaminot” JSC (reference number 2/20-56 dated January 9, 2024). As a result, the methodology of accounting records was actively changed to determine the financial results of implementing business processes and lifecycle stages independent of accounting results, especially under the conditions of shortened lifecycle stages of water preparation, processing, and storage facilities;

the system for accounting entries for the working account 2200 - "Losses in Production and Service Provision," and its practical application in accounting entries, was implemented by “Uzsuvtaminot” JSC (reference number 2/20-56 dated January 9, 2024). This proposal's implementation ensured compliance with the quality characteristics of the information provided to financial report users as per international financial reporting standards, such as IFRS 1 “First-time Adoption of International Financial Reporting Standards” and IAS 1 “Presentation of Financial Statements,” and the Conceptual Framework for Financial Reporting.

the methodology for forming an operational financial controlling system based on steps such as identifying the need for operational data, developing an integrated target-oriented budgeting model, defining information blocks, and describing and regulating business processes, was implemented by “Uzsuvtaminot” JSC (reference number 2/20-56 dated January 9, 2024). The implementation of this proposal resulted in the creation of a diagnostic procedure algorithm to implement strategic financial controlling of business processes, ensuring the interrelation of business units' results and achieving the development strategy with minimal risks;

the methodology for calculating losses in centralized drinking water supply and wastewater services expenditures was implemented by “Uzsuvtaminot” JSC (reference number 2/20-56 dated January 9, 2024). As a result of implementing the formulas proposed in this methodology, accuracy and transparency were achieved in calculating losses in centralized drinking water supply and wastewater services expenditures in enterprises within “Uzsuvtaminot” JSC;

Approbation of research results. The results of the research have been discussed in 10 conferences, including 4 national and 6 international scientific-practical conferences.

Publication of Research Results. A total of 20 works have been published on the research topic, including 1 textbook, 1 monograph, and 13 articles in scientific publications recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for publishing doctoral dissertation results, of which 9 were published in national journals and 4 in prestigious foreign journals. Additionally, 5 thesis abstracts were published in scientific-practical conference proceedings.

Structure and Volume of the Dissertation. The dissertation consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references, and appendices. The dissertation's total volume is 222 pages.

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

I bo'lim (I часть; part I)

1. Saidakbarov X.A. Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlari va ularni hisobga olish metodologiyasini takomillashtirish. Monografiya. – T.: Akademiya, 2023, -178 b. ISBN 978-9910-9653-5-7.

2. Saidakbarov X.A Moliyaviy hisobga kirish. Darslik. –T.: Akademiya, 2022, -570 b.

3. Saidakbarov X.A. Xalqaro moliya institutlari ishtirokida ichimlik suv ta'minoti va oqova suv tizimini rivojlantirishda MXHSning ahamiyati. // "Iqtisodiyot va ta'lim" elektron jurnal. 2021. № 6. -304-315 b.

4. Saidakbarov X.A. Process of Coordination of Financial Statements in Banks to international Standards (IFRS) // International journal of Multicultural and Multireligious Understanding. 4 April 2022. Volume 9 Issue Pages 61-68.

5. Saidakbarov X.A. Zamonaviy boshqaruv konsepsiyalaridan foydalangan holda aksiyadorlik jamiyatini axborot bilan ta'minlashda boshqaruv hisobining ahamiyati // "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" ilmiy jurnali. 2023. №4. -214-219 b.

6. Saidakbarov X.A. Suv ta'minoti korxonalarida biznes jarayonlari bo'yicha boshqaruv hisobi tizimida hisob yuritishning xususiyatlari // "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" ilmiy jurnali. 2023. № 6. -28-31 b.

7. Saidakbarov X.A. Suv ta'minot korxonalarining biznes jarayonlari bo'yicha asosiy samaradorlik ko'rsatkichlari (KPI)ni baholash // "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" ilmiy jurnali. 2023. № 8. -25-27 b.

8. Saidakbarov X.A. "Suvta'minoti" korxonalarining xarajatlarini hisobga olish va tannarxini hisoblash jarayonining uslubiy asoslari // "Biznes Ekspert" jurnal, 2023-yil, 6 (186)-son. -37-41 b.

9. Saidakbarov X.A. "O'zsuvta'minoti" korxonalarida biznes jarayonlari farqli xususiyatlarining ahamiyati // "Biznes Ekspert", jurnal 2023-yil 7 (186)-son. -20-24 b.

10. Саидакбаров Х.А. Совершенствование методологии бухгалтерского учета и отчетности в хозяйственных обществах на основе международных стандартов. Акционерное общество "Узсувтаъминоти" // "Экономика и предпринимательство" Volume 15 Number 9 2021 u 1472-1475.

11. Saidakbarov X.A. Boshqaruv hisobi tizimida biznes jarayonlarining tashkil etilishi va uning korxonaga faoliyatida tutgan o'rnini va ahamiyati // "Iqtisodiyot va ta'lim" ilmiy elektron jurnal. 2023-yil 1-son. -200-206 b.

12. Saidakbarov X.A. Suv ta'minoti korxonalarida biznes jarayonlari bo'yicha hisob yuritish uchun axborot tizimlari // "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnal. 3/2023 №00062. -37-45 b.

13. Saidakbarov X.A. “Suvta’minoti” korxonalari faoliyatining biznes-modeli boshqaruv hisobining obykti sifatida // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. 4/2023 №00062. -37-52 b.

14. Saidakbarov X.A. Elements of Management Accounting in the Use of the Concept of the Production Cycle in the Organization of Business Process Accounting // “European Journal of Business Startups and Open Society” Volume 3 Mar-2023 (EJBSOS). -6-13 p.

15. Saidakbarov X.A. Metodological Basis of Cost Accounting and Costing Proctss // “European Journal of Innovation in Nonfrmal Education” Volume 3 Mar-2023 (ELINE) ISSN:2795-8612. -108-114 p.

II bo‘lim (II часть; part II)

16. Saidakbarov X.A. Respublikaning suv resurslarini boshqarish tizimini avtomatlashtirishni va ushbu sohadagi barcha biznes jarayonlarini raqamli formatga o‘tkazishni ta’minlaydigan “Raqamli suv ta’minoti korxonasi” // “Oliy ta’lim muassasalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va moliyaviy hisobotning milliy standartlari asosida o‘qitishning dolzarb mkammolari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konfrensiyasi materiallari to‘plami – Toshkent: -“Iqtisodiyot”, 2022-yil. -261-266 b.

17. Saidakbarov X.A. Soliq ma’urchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta’minlash istiqbollari // “Soliq ma’urchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta’minlash istiqbollari” mavzusidagi Respublika ilmiy-amaliy konfrensiyasi materiallar to‘plami. Toshkent-2023-y. -75-80 b.

18. Saidakbarov X.A. Organization of business processes in management accounting system and its role and significance in enterprise activity // “Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi doirasida iqtisodiyot tarmoqlarini innovatsion jadal rivojlantirish va raqobatbardoshligini oshirish” mavzusidagi birinchi xalqaro ilmiy-amaliy konfrensiya maqolalar to‘plami. 2023-yil. Toshkent, -6-14 b.

19. Saidakbarov X.A. Aksionerlik jamiyatlarining biznes jarayoni hisobini tashkil etishda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tishda muammo va istiqbol // Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi doirasida iqtisodiyot tarmoqlarini innovatsion jadal rivojlantirish va raqobatbardoshligini oshirish” mavzusidagi birinchi xalqaro ilmiy-amaliy konfrensiya maqolalar to‘plami. 2023- yil. Toshkent. -29-33 b.

20. Саидакбаров Х.А. Элементы управленческого учета при использовании понятия цикл производства продукции в организации учета бизнес-процессов // Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi doirasida iqtisodiyot tarmoqlarini innovatsion jadal rivojlantirish va raqobatbardoshligini oshirish” mavzusidagi birinchi xalqaro ilmiy-amaliy konfrensiya maqolalar to‘plami. 2023-yil. Toshkent. -14-23 c.

Avtoreferat “IQTISOD-MOLIYA” nashriyotida tahrirdan o‘tkazildi.

Bosishga ruxsat etildi: 19.09.2024 y.
Bichimi: 60x84 1/8 “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 4,2. Adadi: 100. Buyurtma: № 121.

“DAVR MATBUOT SAVDO” MCHJ
bosmaxonasida chop etildi.
100198, Toshkent, Qo‘yliq, 4-mavze, 46.