

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В АГРОКЛАСТЕРЕ

Иштурдиев Хасан Абдигаппарович

*Ассистент кафедры Самаркандского государственного университета
ветеринарной медицины, животноводства и биотехнологий*

Аннотация: В данной статье описаны результаты, достигнутые в сельскохозяйственном производстве нашей республики, задачи сельского хозяйства и роль агрокластеров в выполнении этих задач, организация и ведение учета в агрокластерах, в том числе современное состояние и совершенствование учета финансовых результатов.

Ключевые слова: Кластер, агрокластер, финансовый результат, прибыль, убыток, бухгалтерские графики, связь графиков, финансовый отчет.

Abstract: This article describes the results achieved in the agricultural production of our republic, the tasks of agriculture and the role of agricultural clusters in fulfilling these tasks, the organization and maintenance of accounting in agricultural clusters, including the current state and improvement of accounting for financial results.

Key words: Cluster, agricultural cluster, financial result, profit, loss, accounting charts, connection of charts, financial report.

ВВЕДЕНИЕ

В целях реформирования экономики нашей республики в последующие годы будут приняты эффективные меры по увеличению объемов производства сельскохозяйственной продукции, организации ее глубокой переработки, обеспечению продовольственной безопасности населения и обеспечению опережающего развития экономики. регионы. В результате «по итогам 2021 года общий объем сельского, лесного и рыбного хозяйства составил 317,7 трлн сумов. Из них на сельское хозяйство и животноводство, охоту направлено 307,5 трлн сумов, на лесное хозяйство - 7,6 трлн сумов и на рыбное хозяйство - 2,7 трлн сумов. В результате продукция сельского хозяйства и животноводства составила 96,8% от общего объема сельского хозяйства, лесного хозяйства - 2,4%, рыбного хозяйства - 0,8%.

В 2021 году производство сельскохозяйственной продукции в Республике Узбекистан увеличилось на 3,6% по сравнению с прошлым годом. При этом объем сельскохозяйственной продукции составляет 151,1 трлн. 151,4 трлн сумов и продукция животноводства. организованный сум. В частности, 10,9 миллиона – от сельскохозяйственной продукции. тонн овощей, 3,3 миллиона тонн картофеля, 2,3 миллиона тонн сахарного тростника, 2,9 миллиона тонн фруктов и почти 3,3 миллиона тонн хлопка-сырца. Общий объем продукции животноводства составляет 151,4 трлн. составила 97,7 млн сумов. мясо, 39,3 млн

сумов. Сумов по молоку, 5,9 миллиона сумов по яичным продуктам. Общий объем продукции животноводства составляет 151,4 трлн. составила 97,7 млн сумов. мясо, 39,3 млн сумов. Сумов по молоку, 5,9 млн сумов по яичным продуктам» [6.8-б]. Анализ объема производства сельскохозяйственной продукции за последние годы показывает, что темпы роста с каждым годом увеличиваются (табл. 1).

При этом текущие задачи аграрного сектора нашей страны таковы: «Освоение 464 тысяч гектаров новых и неиспользуемых земель и распределение их по кластерам на основе открытого конкурса. Сокращение 200 тысяч гектаров хлопковых и зерновых площадей и их долгосрочная аренда населению на основе открытого конкурса. Выращивание экспортной продукции и развитие плодоовощного хозяйства, увеличение площади интенсивных садов в 3 раза и теплиц в 2 раза, увеличение экспортного потенциала до 1 млрд долларов США. «Совершенствование системы предоставления агроуслуг на основе науки и инноваций» является одной из актуальных задач».

Таблица 1

Темпы роста сельскохозяйственного производства в нашей республике в 2017-2021 годах

(в процентах по сравнению с прошлым годом)

Показатели	Годы				
	2017	2018	2019	2020	2021
Итого – хозяйства всех категорий	101,0	100,2	103,3	102,7	103,6
в том числе: фермерские хозяйства	92,5	93,1	110,5	105,6	105,0
Крестьянское хозяйства	104,5	102,3	99,2	100,5	102,1
организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность	104,8	125,7	140,4	121,5	118,0
Продукция растениеводства - хозяйства всех категорий	98,2	95,8	104,8	103,2	103,1
в том числе: фермерские хозяйства	92,2	90,5	110,2	106,2	103,4
Крестьянское хозяйства	104,6	99,8	97,6	96,4	100,8
организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность	110,2	135,5	159,6	147,5	116,8
Продукция животноводства - хозяйства всех категорий	104,1	105,7	101,6	102,1	104,1
в том числе: фермерские хозяйства	96,7	137,5	113,8	99,4	121,7
Крестьянское хозяйства	104,5	104,0	100,2	102,7	102,6
организации, осуществляющие сельскохозяйственную деятельность	101,7	118,9	123,5	91,5	120,1

В целях реализации этих задач в Государственной программе реализации стратегии развития Нового Узбекистана в год «Воспроизведение человеческих ценностей и активное соседство» предусмотрено «Повышение доходов не менее чем на 25% в 2022 году за счет интенсивного развития сельского хозяйства на научная основа». Снижение себестоимости продукции на 30-35%, достижение средней урожайности 37 ц хлопка и 70 ц зерна, замена биологически устаревших

сортов на 8 высокоурожайных, скороплодных хлопчатников с высоким качеством волокна и зерна и расширение площадей 12 сортов зерна;

В регионах действуют 110 плодоовощных кооперативов и 35 зерновых ферм.

налаживание деятельности кластеров. При этом определены меры по увеличению объемов производства плодоовощной продукции и готовой продукции с высокой добавленной стоимостью, доли экспорта в 2 раза и рабочих мест в 3 раза».

В реализации этих задач и мероприятий необходимо эффективно использовать имеющиеся возможности в агрокластерах. Эффективное использование имеющихся возможностей в практике агрокластеров напрямую связано с правильной организацией и ведением бухгалтерского учета, в котором большое значение имеет совершенствование расчета финансовых результатов, определяемых на основе расходов и доходов.

Материалы и методы. Принятые в нашей республике нормативно-правовые документы, касающиеся деятельности агрокластеров, научные труды экономистов отрасли, площадь земель, закрепленных за действующими агрокластерами, включая посевные площади, урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животноводства, статистические данные. Использовались данные, отражающие валовой сбор агрокластеров, и материалы результатов научных исследований. Использовались наблюдение, группировка, анализ и другие методы, используемые при проведении научных исследований.

Анализ и результаты. Дальнейшее развитие агрокластеров становится сегодня одной из важных задач аграрной политики, обусловленной необходимостью регулярного совершенствования правовых, организационных и экономических отношений агрокластеров, сформировавшихся в результате реализуемых в сельском хозяйстве реформ.

«Агрокластер – помимо объединения процессов производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции в единую цепочку и использования высоких технологических инноваций, повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках, развития инфраструктуры в сельской местности. Состоит из бизнеса субъекты, которые принимают активное участие в формировании и развитии села, повышении уровня занятости и доходов сельского населения, улучшении качества сельскохозяйственной продукции и экологической среды в будущем».

Общее количество кластеров[10], созданных по республике, составляет 463. «В целях создания благоприятной агробизнес-среды и цепочки добавленной стоимости созданы 25 хлопко-текстильных производств (106 тыс. га), 80 зерновых хозяйств (801 тыс. га), 13 рисовых хозяйств. (17 тыс. га) и 2

лекарственных кластера. В результате в 2021 году действуют 122 хлопко-текстильных, 157 зерновых, 146 плодоовощных, 29 рисовых и 9 лекарственных растений. В результате внедрения агрокластерами науки, инноваций и передовых технологий выращено 3,4 млн тонн хлопка и 7,8 млн тонн зерна. Запущено 54 проекта на сумму 8,4 трлн сумов по хлопково-текстильным кластерам, 42 проекта на сумму 783,7 млрд сумов по зерноводческим кластерам, 22 проекта на сумму 328 млрд сумов по плодоовощным кластерам. Создано 24 тысячи новых рабочих мест» [11].

В бухгалтерском учете в агрокластерах финансовый результат определяется в конце года, как и у других хозяйствующих субъектов. Финансовый результат – это прибыль или убыток агрокластеров в результате их деятельности в течение года. При этом финансовый результат определяется не только всей деятельностью агрокластеров, но и отдельными отраслями, отраслями и хозяйственными операциями. Например, финансовый результат может быть определен по следующим операциям:

- 1) От реализации продукции (работ, услуг).
- 2) От реализации основных средств и других списаний.
- 3) От продажи других активов.

4) На различных других операциях. Он позволяет определить финансовый результат каждого вида операций, сравнить доходы, полученные в сельскохозяйственных предприятиях, с расходами, определить уровень возмещения затрат, определить экономическую эффективность каждой хозяйственной операции.

В общем случае для определения финансового результата доход (выручка) сравнивается с себестоимостью, при этом, если доход больше себестоимости, сумма разницы является прибылью, если доход меньше себестоимости, сумма разницы равна потере. При определении финансового результата операций по реализации продукции чистый доход от реализованной продукции (стоимость продукции по отпускной цене) сравнивается со себестоимостью реализованной продукции. Если доход велик, разница – это прибыль, если мал – разница – убыток.

Учет финансовых результатов в агрокластерах утвержден постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 «Положение о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке для формирования финансовых результатов» [3] и бухгалтерского учета. Согласно национальному стандарту бухгалтерского учета № 3 «Отчет о финансовых результатах» [4] расходы агрокластеров делятся на следующие четыре группы:

1. Затраты, включенные в стоимость товара (работы, услуги).
2. Расходы периода.
3. Расходы финансовой деятельности.

4. Чрезвычайный ущерб.

Также доходы агроклатеров делятся на четыре группы:

1. Доход от реализации товара (работы, услуги).
2. Прочие доходы(и) от основной деятельности.
3. Доходы (выручка) от финансовой деятельности.

4. Чрезвычайная прибыль. В результате разделения расходов и доходов на четыре группы определяются пять показателей финансового результата.

1. Валовой финансовый результат от реализации продукции (работы, услуги).

2. Финансовый результат от основной производственной деятельности.

3. Финансовый результат от общехозяйственной деятельности.

4. Прибыль до налогообложения.

5. Чистая прибыль.

Финансовый результат определяется в конце года, поскольку фактическая себестоимость произведенной продукции определяется в конце года, а затем определяется финансовый результат от реализованной продукции.

Финансовый результат агроклатеров полностью отражен в форме 2 финансового отчета «Отчет о финансовых результатах».

Финансовый результат агроклатеров учитывается в части V «Формирование и использование финансовых результатов» плана счетов, т.е. в разделе 9 «Доходы и расходы» [5]. На основании «Положения о структуре затрат» [3] в агрокластерах определялись финансовые результаты реализации продукции (работ, услуг), основной деятельности, финансовой деятельности и внеочередных операций.

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг), произведенной агропромышленниками, определяется на основании данных счетов, включенных в 9000 "Счета доходов от основной (операционной) деятельности" и 9100 "Счета хозяйствования". стоимость проданных товаров".

Финансовые результаты от прочих операций основной деятельности, при наличии прибыли, отражаются на счетах, включенных в счет 9300-"Прочие доходы от основной деятельности", при наличии убытка - на счетах, включенных в состав 9430- Счет «Прочие операционные расходы».

Доходы и расходы от финансовой деятельности учитываются на счетах 9500-"Счета доходов от финансовой деятельности" и 9600-"Счета расходов от финансовой деятельности".

Чрезвычайные прибыли или убытки учитываются на счетах, включенных в 9700 «Счета чрезвычайных прибылей (убытков)».

На конец отчетного периода информация вышеуказанных счетов суммируется на счете 9910-"Итоговый финансовый результат" для определения общего финансового результата агрокластеров. Счет 9910-"Конечный финансовый результат" является транзитным счетом, по дебету которого

отражаются убытки сельскохозяйственных предприятий, а по кредиту - прибыль. Дебетовые и кредитовые обороты этого счета сравниваются для определения конечного финансового результата агроклаторов.

Счет 9910-"Конечный финансовый результат" соответствует следующим счетам:

1. Дебетовые счета 9010, 9020, 9030

Кредит 9910-счет "Конечный финансовый результат" - на конец отчетного периода, когда переносится сумма доходов, полученных от реализованной продукции (работ, услуг).

2. Дебет счета 9910-"Конечный финансовый результат".

Кредит 9110, 9120. Счета 9130 - при переносе суммы себестоимости реализованной продукции (работы, услуги) на конец отчетного периода.

3. Дебет счета 9910-"Конечный финансовый результат".

Кредит счетов 9410, 9420, 9430 – в конце отчетного периода при списании суммы расходов периода.

4. Дебет счетов 9310 - 9390.

Кредит 9910-счета «Конечный финансовый результат» - при переносе суммы прочих доходов от основной деятельности в конце отчетного периода.

5. Дебет счетов 9510 - 9590.

Кредит 9910-счета "Конечный финансовый результат" - на конец отчетного периода, когда переносится сумма доходов от финансовой деятельности.

6. Дебет счета 9910-"Конечный финансовый результат".

Кредит счетов 9610-9690 – при переносе суммы расходов финансовой деятельности в конце отчетного периода.

7. Дебет счета 9910-"Конечный финансовый результат".

Кредит 9720-счет «Чрезвычайные убытки» - при переносе суммы чрезвычайных убытков в конце отчетного периода.

8. Дебет счета 9710-"Чрезвычайные льготы".

Кредит 9910-счет «Конечный финансовый результат» - при перечислении суммы внеочередной прибыли в конце отчетного периода. После составления указанной бухгалтерской отчетности сравниваются дебетовые и кредитовые проводки счета 9910-"Окончательный финансовый результат", определяется остаток, который переносится на счет 8710-"Нераспределенная прибыль (невозмещенный убыток) отчетного периода" со следующим бухгалтерским отчетом:

1) Дебет счета 9910-"Конечный финансовый результат".

Кредит 8710-счет "Нераспределенная прибыль (невозмещенный убыток) отчетного периода" - Определенный остаток, если 9910 - по кредиту счета (при наличии прибыли).

2) Дебет счета 8710-"Нераспределенная прибыль (невозмещенный убыток) отчетного периода".

Кредит 9910-Счет «Итоговый финансовый результат» - Если определенный остаток находится по дебету счета 9910 (при наличии убытка).

На конец отчетного периода счет 9910-"Окончательный финансовый результат" полностью закрыт и в балансе не отражается.

Выводы и предложения. Современное состояние учета финансовых результатов в агрокластерах показывает необходимость его совершенствования на основе международных стандартов бухгалтерского учета. Также определение финансовых результатов не только по агрокластерам, но и по сегментам (производствам), функционирующим в составе агрокластеров, мониторинг и анализ их деятельности, принятие соответствующих управленческих решений позволит повысить эффективность.

В результате проведенного исследования были сделаны следующие предложения и рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в агрокластерах:

- оценить деятельность каждого сегмента и определить эффективность каждого вида производимой продукции (работ, услуг), усовершенствовать методологию трансфертного ценообразования в агрокластерах с целью определения отдельного финансового результата по каждому из них;

- внесение соответствующих изменений в национальные стандарты бухгалтерского учета в целях совершенствования аналитического учета финансовых результатов на основе международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности;

- Гармонизация (трансформация) показателей «Отчета о финансовых результатах» с показателями международных стандартов финансовой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУР:

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете (новая редакция)». 13 апреля 2016 г., O'RQ-404. www.Lex.uz

2. Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года №ПФ-60 «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы». www.Lex.uz.

3. ПОЛОЖЕНИЕ о составе затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов. Утверждено постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №54 от 5 февраля 1999 года. www.lex.uz.

4. Бухгалтерский учет Республики Узбекистан (СУБС №3) национального стандарта «Отчет о финансовых результатах». Государственная регистрация Министерства юстиции Республики Узбекистан 26 августа 1998 года под номером 484.

5. Shodieva, G. M., & Pardaeva, O. M. Problems of family entrepreneurship developing and increasing employment and income of the population and reducing poverty. *Gwalior Management Academy*, 23(210), 14.
6. Pardaev, M. Q., & Mamayunusovna, P. O. (2020). The 7P model of self-employment. *American Journal of Economics and Business Management*, 3(2), 45-54.
7. Mardiyevna, S. G., & Abdusamatovich, J. J. (2022). SANOAT 4.0 KONSEPSIYASI VA UNGA TA'SIR ETUVCHI RISKLAR. *Current Issues of Bio Economics and Digitalization in the Sustainable Development of Regions*, 712-721.
8. Пардаева, О. М., & Жавманов, Ж. А. (2023). СНИЖЕНИЕ УРОВНЯ БЕЗРАБОТИЦЫ ПУТЕМ ВОВЛЕЧЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ НА САМОЗАНЯТОСТЬ. *PEDAGOG*, 6(4), 568-574.
9. Muxammadkulovna, Y. D., Rabbimovna, R. U., & Bakhtiyorovna, N. G. (2023). Organization of Teaching Economics at the University. *Periodica Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities*, 18, 30-32.
10. Yorbekova, D., & Raximova, U. (2023). MODERN FOUNDATIONS OF TEACHING ECONOMICS IN UNIVERSITY. *Евразийский журнал академических исследований*, 3(2 Part 4), 173-176.
11. Eshmuradov, U. T. The methodology of the primary account sales of agricultural products. In *CONSTRUCTII IDENTITARE-LITERATURA SI STUDII CULTURALE* (pp. 113-118). Editura Vasiliana'98.
12. Shadieva, G. M., & o'g'li Isoqulov, Z. S. (2022). WAYS TO REDUCE POVERTY. *Galaxy International Interdisciplinary Research Journal*, 10(12), 957-962.
13. Eshmuradov, O. T., & Alikulov, A. I. (2022). EVALUATION AND ACCOUNTING OF MATERIAL WORKING CASH IN AGROCLUSTERS AS AN OBJECT OF ACCOUNTING. *Academic research in educational sciences*, 3(Special Issue 1), 102-109.
14. Alikulov, A. I., & Abdushukurov, K. B. (2023). IMPROVING THE ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS IN AGROCLUSTERS. *International Bulletin of Applied Science and Technology*, 3(9), 310-316.
15. Salamov, I., Jonibekov, F., Kazakova, Z., & Nazarova, M. (2022). The Role of Investments in Ensuring the Economic Stability of Livestock and Prospective Opportunities. *INTERNATIONAL JOURNAL OF BIOLOGICAL ENGINEERING AND AGRICULTURE*, 1(3), 1-4.
16. Ablaqulovich, I. G., Salaxuddinovna, K. Z., Uytalovich, N. U., & Matlubovich, T. O. (2020). The impact of the organization of a cotton-textile cluster on the socio-economic development of the regions. *International Engineering Journal For Research & Development*, 5(4), 5-5.
17. Salamov, I., Kazakova, Z. S., Nazarova, M. S., & Jonibekov, F. B. (2022). Prospects for digitalization of order tables in infrastructure development in agriculture of the republic of uzbekistan.

18. Mardiyevna, S. G., & Anvarovna, E. D. (2022). MECHANISMS FOR IMPROVING THE EFFICIENCY OF FAMILY BUSINESSES IN THE DIGITAL ECONOMY. *Galaxy International Interdisciplinary Research Journal*, 10(11), 206-211.