

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ
ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТИ
РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯСИ ҲУКУМАТИ ҲУЗУРИДАГИ МОЛИЯ УНИВЕРСИТЕТИ
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

**“РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ
МАЪМУРИЯТЧИЛИГИ ВА ХАЛҚАРО СОЛИҚҚА
ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ”**

мавзусидаги
Халқаро илмий–амалий конференция

МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ

“Совершенствование механизма налогового
администрирования и международного налогообложения в
условиях цифровой экономики»

INTERNATIONAL CONFERENCE

"Improving the mechanisms of tax administration and
international taxation in digital economy"

2021 йил 19 ноябрь

Тошкент-2021

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ
ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ ФИСКАЛ ИНСТИТУТИ
РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯСИ ҲУКУМАТИ ҲУЗУРИДАГИ МОЛИЯ УНИВЕРСИТЕТИ
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

**“РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ
МАЪМУРИЯТЧИЛИГИ ВА ХАЛҚАРО СОЛИҚҚА
ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ”**

мавзусидаги халқаро илмий–амалий конференция

2021 йил 19 ноябрь

международная научно-практическая конференция на тему
**«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГОВОГО
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И МЕЖДУНАРОДНОГО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

2021 йил 19 ноябрь

will hold an international scientific conference on
**"IMPROVING THE MECHANISMS OF TAX
ADMINISTRATION AND INTERNATIONAL TAXATION IN
THE DIGITAL ECONOMY"**

November 19, 2021

Тошкент-2021

“Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги ва халқаро солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш” мавзусида халқаро илмий-амалий конференциси материаллари тўплами. Т.: ФИ., 2021. – 511 бет.

Маъсул муҳаррир: *и.ф.д. Юсупов К.А.*

Таҳририй ҳайъат раиси: *т.ф.д., Акбаралиев Б.Б.*

Таҳрир ҳайъати: *и.ф.д., проф. Курбанов З.Н., и.ф.д., проф. Хотамов К.Р., и.ф.д., Ниязметов И.М., и.ф.н., доц. Мисиров К.М., и.ф.н., Джураева К.Г., и.ф.н., Эргашев И.О., ю.ф.н., Вахобов Ф.В., PhD, Ғиёсов А.А., PhD, Каюмова К.Н., ф.ф.н., Яхшиев А.Ж., ф.ф.н., Толипов Ф., Аликулов Х.*

Ушбу тўпламда рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилигининг самарадорлигини ошириш йўллари, глобаллашган рақамли иқтисодиёт шароитида халқаро солиққа тортиш механизмларини мувофиқлаштириш муаммолари, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг муаммолари, рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодий математика ва информацион технологияларнинг ривожланиш истиқболлари, солиқ тизимининг тарихий ва ижтимоий-маънавий хусусиятлари, солиқ тизимига кадрлар тайёрлаш ва қайта тайёрлашда халқаро ҳамкорлик самараси каби илмий тадқиқот ишлари ва илмий қарашлари акс эттирилган материалларнинг баёни келтирилган.

Тўпламга олий ўқув юртлирида солиққа оид муаммолар бўйича илмий изланишлар олиб бораётган профессор-ўқитувчилар, докторантлар, тадқиқотчилар, вазирлик, қўмита ва турли мулкчилик шаклидаги корхона ва ташкилотларнинг етакчи мутахассислари, магистрларнинг илмий изланишлари натижалари киритилган.

Тўпламда келтирилган материалларнинг мазмуни, ундаги статистик маълумотлар ва келтирилган ҳуқуқий-меъёрий ҳужжатларнинг ҳаққонийлиги, танқидий фикрмулоҳазалар ва таклифларга муаллифларнинг ўзлари масъулдирлар.

Тақризчилар: *и.ф.д., проф. Тошматов Ш.О.*

и.ф.д., проф. Ибрагимов А.К.

МУНДАРИЖА

Абдиев Ж.И.	<i>Приветствие участникам международной конференции</i>	9
Юсупов К.А.	<i>Вступительное слово</i>	13

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИНИНГ САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ ЙЎЛЛАРИ

Засько В.Н.	<i>Подготовка налоговых специалистов в условиях цифровой трансформации – как ответ на вызовы и требования времени</i>	16
Мачехин В.А.	<i>План действий бэпс: рост потребности на понимание понятия «двойное неналогообложение»</i>	17
Pardayev A.X. Pardayeva Z.A.	<i>Davlat byudjetini shakllantirishda soliqlarning o'rni</i>	21
Воронин С.А.	<i>Развитие подходов для классификации налогов и сборов с учетом постулатов ведущих научных школ</i>	25
Ataxanov Sh.Q. Ergasheva U.I.	<i>Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliqlarni takomillashtirishning muhim jihatlari</i>	29
Абдуллаева А.Р.	<i>Ўзбекистонда экспортчи корхоналарни қўллаб-қувватлашга қаратилган давлат сиёсати</i>	32
Абдулов Д.Р.	<i>Развитие механизмов налогового администрирования в условиях цифровизации экономики Узбекистана</i>	39
Азимов С.С.	<i>Ўзбекистон Республикасида банкротлик амалиётини тадқиқ этиш орқали амалдаги мавжуд муаммоларни ечими бўйича таклифлар</i>	48
Bozorov A.	<i>O'zbekistonda jismoniy shaxslarning yer uchastkalari va mol-mulklarini soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish masalalari</i>	53
Гиёсов А.А.	<i>Пути сокращения уровня теневой экономики в цифровой экономики</i>	61
Гулматов Ж.Р.	<i>Камерал солиқ текшируви солиқ назоратининг самарали тури</i>	64
Джалилов Р.Ҳ.	<i>Пандемия шароитида солиқ назоратининг такомиллаштирилишида ахборот манбаларининг ўрни</i>	67
Джамалов Х.Н. Эргашев М.И.	<i>К вопросу интерактивного методического подхода к содержанию налогового администрирования НДС</i>	73
Камилов М.М.	<i>Солиқ маъмурчилигида рақамлаштириш – бюджет барқарорлигининг калити</i>	77

Дусияров Ш.Х.	<i>Кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлили</i>	84
Мирсобитов М.М.	<i>Солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари</i>	91
Muxammadov D.B. Ergasheva U.I.	<i>Soliq tizimidagi islohotlar – soliq to'lovchilarni qo'llab-quvvatlash omili sifatida</i>	96
Норматова Г.Х. Раупова Н.Дж.	<i>Ўзбекистон Республикасида солиқ тизимини такомиллаштириш масалалари</i>	99
Пардаев У.У.	<i>Глобаллашган рақамли иқтисодиёт шароитида йирик солиқ тўловчиларнинг солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш йўллари</i>	103
Roziqov N.B.	<i>Soliq to'lash muddatlarini belgilashning ijtimoiy ahamiyati</i>	109
Рузиев Ғ.У.	<i>Рақамли иқтисодиёт шароитида ўзини ўзи банд қилишнинг аҳоли бандлиги ва даромадларини шаклланишидаги тугган ўрни</i>	112
Рузиев Ғ.У.	<i>Фрилансерлик аҳоли бандлигини таъминлашнинг инновацион шакли</i>	117
Садуллаев Р.П.	<i>Камерал солиқ текшируви ўтказишда солиқ идоралари ходимларининг иш самдорлигини ошириш масалалари</i>	122
Срождиддинова З.Х. Бабаджанова Л.Ш.	<i>Актуальные аспекты децентрализации и расширения доходных полномочий местных бюджетов в Республике Узбекистан</i>	126
Тўйчиев Ш.Ш.	<i>Тадбиркорликнинг кичик ва ўрта қатламида норасмий бандликни камайтиришга қаратилган солиқ механизми</i>	128
Уразалиев К.Т.	<i>Хорижий IT-компаниялар томонидан кўрсатилаётган электрон хизматларни солиққа тортиш маъмурчилиги</i>	131
Шишло В.Д.	<i>Налоговые меры, применяемые иностранными государствами, как реакция на COVID-19</i>	136
Шодиев О.А.	<i>Акциз солиғи: умумийлик ва ўзига хослик</i>	141
Эргашев З.	<i>Сув ресурсларидан самарали фойдаланишни солиқлар воситасида тартибга солиш масалалари</i>	145
Эрназаров Н.Э.	<i>Бюджет даромад манбаларини шакллантиришда фойда солиғининг аҳамияти</i>	148
Янгибоев Ҳ.А.	<i>Фойда солиғини ундириш механизмининг такомиллаштириш</i>	153

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ШАРОИТИДА
БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТНИНГ МУАММОЛАРИ**

Abdullaev Z.A. Abdullaev A.	<i>Financial activity tax</i>	158
Бутунов Ш.Б. Дустова М.Х. Шомуротова С.О.	<i>Маҳсулот сотишдан олинган ялпи фойда ва унинг ўзгаришига таъсир қилувчи омиллар таҳлили</i>	161
Бутунов Ш.Б. Зиядуллаев А.А.	<i>Аудиторлик таваккалчилигининг мақбул тўплами ва унга таъсир кўрсатадиган шарт-шароитлар</i>	166
Эрматов А.А.	<i>МҲХС бўйича хусусий капитал ҳисоби</i>	171
Mirsodikova D.D.	<i>Ways of transition of business accounting on in ifrs modern conditions of liberalization the economy</i>	175
Qudbiyev N.T.	<i>Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tishning dolzarb masalalari</i>	180
Yulchibayeva M.S.	<i>Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida buxgalteriya hisobining muammolari</i>	184
Абдибаева Т. Рахмонов Ш.Ш.	<i>Особенности учета производственных запасов и готовой продукции и услуг</i>	188
Абдибаева Т. Мирзамуратов Н.Х.	<i>Подготовка и предоставление финансовой отчетности хозяйствующих субъектов</i>	194
Абдуллаев А., Джамалов Х.Н.	<i>Диалектика развития налогового учета в практике современного бизнеса</i>	198
Ахмеджанов К.Б. Уралов Т.Б.	<i>Зарубежный опыт подготовки первой отчетности по мсфо</i>	203
Бабахалов Н.	<i>Темирйўл транспорти корхоналарида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилишнинг назарий-услубий асослари</i>	208
Бекниязова Г.У.	<i>Актуальные вопросы сущности заработной платы и нормативного обеспечения расчетов с персоналом по оплате труда</i>	211
Бекниязова Г.У. Бодрова Т.В. Борисова Э.Н. Морозова Н.Б. Эзопова-Сорокина О.С.	<i>Совершенствование налогового планирования в целях устойчивого развития бизнеса</i>	220
Бердиев Қ.	<i>Хусусий капитал аудитини ўтказишда рентабеллик коэффициенти (roe) таҳлили</i>	230
Ғаниев З.У.	<i>Жаҳон иқтисодиётида эркин иқтисодий ҳудудларни ташкил этиш хусусиятлари</i>	234
Джамалов Х.Н., Абдуллаев А.	<i>Обоснование технологии методического обеспечения управленческого учета налоговых издержек</i>	240
Ибрагимов А.К.	<i>Тижорат банкларида молиявий ҳисоботларни</i>	244

Абдусаматов Х.Н.	<i>трансформация қилиш муаммолари</i>	
Ибрагимова И.Р.	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этишнинг ташкилий асослари</i>	249
Имамова Н.М.	<i>Экспорт операцияларида солиқлар ҳисобини юритиш</i>	255
Исманов И.Н.	<i>Бухгалтерия ҳисобида “харажатлар” ва “сарфлар” тушунчаларининг фарқли белгилари юзасидан айрим мулоҳазалар</i>	259
Исаев Ф.И.	<i>Мамлакатимиз бюджетининг даромадлари манбаида бевосита солиқлар улуши таҳлили</i>	265
Кудбиев Д.	<i>Некоторые аспекты учета арендованных основных средств</i>	269
Қурбанов З.Н.	<i>Рақамли иқтисодиёт шароитида аудитнинг муаммолари</i>	275
Қличев Б.П.	<i>Ички аудит хизмати фаолиятида иқтисодий таҳлилни такомиллаштириш масалалари</i>	279
Мирсодиқова Д.Д.	<i>Применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при группировке затрат</i>	284
Мисиров К.М.	<i>Экологик аудит ва молиявий аудитнинг бугунги кундаги ўрни</i>	289
Назаров А.К.	<i>Кўчмас мулкнинг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш</i>	293
Ниёзов З.Д. Абдибаева Т.	<i>Тижорат банкларининг га хизматлари ва уни янада ривожлантириш</i>	299
Pardaeva Z.A. Xakimov Sh.S.	<i>Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish masalalari</i>	302
Рахмонов Ш.Ш.	<i>Хўжалик юритувчи субъектларда пул оқимини баҳолашни баумол ва миллер-орра моделлари асосида такомиллаштириш</i>	305
Rizaev N.K.	<i>Implementation of international financial reporting standards</i>	312
Турсунов У.С.	<i>Лизинг компанияларида бухгалтерия ҳисобининг ташкилий масалалари</i>	318
Турсунова Д.Д.	<i>Учет износа и амортизации основных средств</i>	323
Умарова Ш.К.	<i>Проблемы учёта финансовых инвестиций в переходе на международные стандарты в предприятиях в республике узбекистан</i>	329
Уразов Д.К.	<i>Факторы, влияющие на экономическую выгоду от аудиторских услуг</i>	333
Ҳотамов К.Р.	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида кадрлар салоҳиятидан самарали фойдаланиш масалалари</i>	342
Эргашев Э.Т.	<i>Агросервиснинг бухгалтерия ҳисоби объекти</i>	346

**РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ИҚТИСОДИЙ МАТЕМАТИКА ВА
ИНФОРМАЦИОН ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИНГ РИВОЖЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ**

Абдугафаров А. Сотволдиев Д.М.	<i>Бюджетдан молиялаштириладиган иш ҳақини оширишнинг инновацион усули</i>	353
Сотволдиев Д.М. Абдурахмонов С.М. Каримов У.А.	<i>Қишлоқ хўжалигида ягона электрон базаси ва уни истиқболлари</i>	357
Абдурахманова Ю.М.	<i>Использования современных информационных технологий в образовании</i>	360
Adirov T.X.	<i>Ta'lim texnologiyalari - muvaffaqiyatlar garovi</i>	364
Adizov A.A.	<i>Matematika fanining soliq sohasidagi mutaxassizlar tayyorlashdagi o'rni</i>	368
Nabiyeva S.N. To'raqulov Sh.X.	<i>Raqamli iqtisodiyotda axborot texnologiyasining o'rni</i>	373
Нумонов К.К. Кодиров Х.Т.	<i>Помежет ли вхождения в еазс экономике Узбекистана в условиях глобализации?</i>	376
Пошаходжаева Г.Дж.	<i>Применение математических моделей в экономических задачах</i>	383
Қаюмов С.А.	<i>Рақамли технологияларнинг экспорт салоҳиятини оширишдаги ўрни</i>	386
Рашидов М.К.	<i>Иқтисодий тараққиёт даврида рақамли иқтисодиётни ривожлантиришнинг муҳимлиги</i>	391
Акбаралиев Б.Б., Сотволдиев Д.М.	<i>Рақамли иқтисодиётда мобил технологияларни жорий этишнинг долзарблиги ва аҳамияти</i>	396
Тоғжаматов И.Н.	<i>Рақамли иқтисодиётни рақамли трансформациясида: индустрия 4.0 ни ўрни ва аҳамияти</i>	401
Muxamediyeva D.T. O'roqov Sh.R., Xaitmetov A.A.	<i>Nominal soliq yukini baholash modeli</i>	406
Юсупова З.Дж.	<i>Юрак фаолияти регулятор механизмларини математик моделлаштиришда регуляторика методологиясини қўллаш</i>	410

СОЛИҚ ТИЗИМИНИНГ ТАРИХИЙ ВА ИЖТИМОЙМАЪНАВИЙ ХУСУСИЯТЛАРИ

Каюмова К.	<i>Ўқитувчи ва талабалар мустақил таълими ва фаолиятини ташкил этиш хусусида айрим мулоҳазалар</i>	417
Агзамходжаева Ш.С.	<i>Рақамли иқтисодиёт - жамият турли соҳалари – солиқ тизимини ривожлантирувчи муҳим омил сифатида</i>	421

Аликулов Х.	<i>Амир Темур ва темурийлар даврида солиқ тизими</i>	426
Сафаров Б.		
Бердиев Х.	<i>“Темур тузуклари”да солиқ масалалари баёни</i>	430
Ғойибназаров И.	<i>XX-аср 20-йилларида Ўзбекистонда совет ҳокимиятининг солиқ соҳасидаги сиёсати ва унинг айрим зиддиятлари</i>	432
Машарипова Г.К.	<i>Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш</i>	437
Nurmatova G.	<i>Matnlarni semantik tahlil qilish usullari va tizimlari</i>	442
Pulatova N.B.	<i>The advantages of using digital tools for teaching english</i>	446
Сияева Г.А.	<i>Важность английского языка и современные методы обучения</i>	451
Солаева З.	<i>Инсон капитали тараққиёти замонавий иқтисодиётни ривожлантиришнинг ягона йўли</i>	456
Толипов Ф.		
Мадумаров М.	<i>Россия империясининг Туркистонда солиқ сиёсати</i>	460
Толипов Ф.		
Исматов М.	<i>Ўрта асрларда Ўзбекистон тарихидаги айрим солиқ терминларининг маъноси хусусида</i>	464
Эргашева Т.	<i>Инглиз тили дарсларида кластер усулидан фойдаланиш</i>	468
Яхшиев А.Ж.	<i>Бухоро амирлигида солиқ сиёсати</i>	472
Эргашева Т.	<i>Солиқ ва солиққа тортиш йўналиши талабаларига инглиз тилини ўқитиш масалалари</i>	478

СОЛИҚ ТИЗИМИГА КАДРЛАР ТАЙЁРЛАШ ВА ҚАЙТА ТАЙЁРЛАШДА ХАЛҚАРО ҲАМКОРЛИК САМАРАСИ

Махмудов А.М.	<i>Солиқ тизимига кадрлар тайёрлашга концептуал ёндашув орқали меҳнат унумдорлигига эришиш йўлари</i>	483
Maxsudov Sh.S.	<i>Kadrlar tayyorlashda ta'lim beruvchi va ta'lim oluvchi o'rtasida integratsiyalashuv jarayoni</i>	487
O'rmonov X.X.	<i>O'zbekistonda raqamli iqtisodiyotga o'tishning afzalliklari va muammolari</i>	489
Vaxabova N.T.	<i>Raqamli texnologiyalarni soliq tizimiga tatbiq qilishning dolzarbliligi va istiqbollari</i>	493
Atadjanov M.Yu.	<i>Soliqlar: ijtimoiy-axloqiy-psixologik tahlil</i>	497
Djurayeva K.G.	<i>Soliq tizimiga kadrlar tayyorlash sohasida xalqaro hamkorlikning tashkil etilishi va mohiyati</i>	502
Тайиров Ш.Н.	<i>Солиқ тизимида кадрлар тайёрлаш ва қайта тайёрлашда халқаро ҳамкорлик самараси</i>	506

ПРИВЕТСТВИЕ УЧАСТНИКАМ МЕЖДУНАРОДНОЙ КОНФЕРЕНЦИИ

Абдиев Жахонгир Ибрагимович

Заместитель председателя

Государственного налогового комитета Республики Узбекистан

Здравствуйтесь, уважаемые коллеги!

Позвольте поприветствовать и поблагодарить всех вас за участие в сегодняшней международной конференции организованной 3 вузами, Фискальным институтом при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан, Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации и Банковско-финансовой академией при поддержке Государственного налогового комитета Республики Узбекистан. Актуальность тематики сегодняшнего мероприятия не требует особого обоснования. Мы все наблюдаем темпы развития этого нового вида экономических отношений, который мы называем цифровой экономикой. Никто не сомневается, что очень скоро цифровая экономика станет ведущим сегментом и основным локомотивом развития в наших странах. В этой связи необходимо скоординированное взаимодействие государственных органов и частного сектора для максимизации эффективности данных процессов.

Хочу отметить, что с целью обеспечения ускоренного цифрового развития Республики Узбекистан, формирования цифровой экономики, основанной на новейших технологиях, создания необходимой среды для производства инновационной продукции, повышения эффективности государственного управления, оказания населению и субъектам предпринимательства качественных государственных услуг Президентом Республики Узбекистан принят Указ «Об утверждении стратегии «Цифровой Узбекистан – 2030» и мерах по ее эффективной реализации» (№УП-6079, 05.10.2020).

В соответствии с данной Стратегией и в целях ускоренного внедрения технологий на основе искусственного интеллекта, в налоговой сфере в 2021-2022 годах запланирован пилотный проект по применению подобных технологий для анализа налоговых поступлений юридических лиц и соблюдения налогового комплаенса.

Одним из столпов реформирования налоговой системы Республики Узбекистан обозначен принцип «Налоговая служба — надежный партнер добросовестного налогоплательщика». Для реализации нового видения:

1. Учреждена и функционирует Межрегиональная инспекция по крупным налогоплательщикам, которая стала макетом образцовой

инспекции современного уровня, с самыми передовыми инновационными технологиями;

2. В целях обеспечения прозрачности деятельности хозяйствующих субъектов внедрена система выдачи свидетельства для плательщиков НДС, позволяющая налогоплательщикам проверить регистрацию контрагента в качестве плательщика НДС (данной услугой можно воспользоваться на официальном сайте ГНК www.soliq.uz).

3. Налоговыми органами созданы благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности, включающие оценку качества налоговых услуг, рейтинг оценки эффективности деятельности налоговых органов с учетом результатов общественного мнения и др.

4. Кроме этого, налоговыми органами предоставляются 45 новых электронных услуг. В целях совершенствования налогообложения деятельности самозанятых лиц запущено мобильное приложение «Soliq», позволяющее упрощение процедур регулирования деятельности данной категории налогоплательщиков.

Уважаемые коллеги, нам всем известно, что в современном мире стабильность доходов бюджета и налоговое администрирование невозможно обеспечивать без IT-технологий. В связи с чем у нас в республике успешно внедрены:

- электронные счета-фактуры;
- онлайн ККМ;
- маркировка товаров;
- система материального поощрения лиц, информирующих налоговые органы о фактах уклонения от уплаты налогов и ведения теневой деятельности.

Кроме того, применяются меры поощрения добросовестных предпринимателей и развития общественного контроля с 2020 года. Например, проводятся призовые игры, где в качестве лотерейных билетов используются чеки онлайн ККМ.

5. Помимо этого, в соответствии с Постановлением Кабинета Министров «О мерах по внедрению единого электронного национального каталога продукции (товаров и услуг), электронной регистрации договоров, заключаемых между предпринимательскими субъектами и электронной регистрации доверенности на получение товарно-материальных ценностей» от 28 апреля 2021 года за №249, утвержден единый электронный национальный каталог продуктов (товаров и услуг).

Право расширять и дополнять этот справочник предоставлено Государственному налоговому комитету Республики Узбекистан.

Каталог удобен и содержит более 900 серийных номеров товаров, групп товаров и услуг, классификационных кодов и единиц измерения.

Заключение электронных договоров между субъектами предпринимательства осуществляется в режиме реального времени с прикреплением QR-кода. На их основе формируются электронные счета-фактуры. Регистрация не является обязательной, а услуги предоставляются бесплатно.

При оформлении доверенности в электронном виде необходима электронная цифровая подпись для получения товаров и материалов в системе электронного документооборота. Доверенности также выдаются QR-код и идентификационный номер. С их помощью можно проверить подлинность доверенности в системе электронного выставления счетов и получить необходимую информацию.

Достижению таких результатов предшествовала большая работа по созданию партнерского пространства между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В частности, налогоплательщики получили возможность посредством своих персональных кабинетов получать необходимую информацию, оформлять электронные счета-фактуры, представлять отчетность и уплачивать налоги.

С 1 января 2020 года Узбекистан одним из первых в мире перешел на обязательное оформление электронных счетов-фактур и онлайн-кассы.

Несмотря на уже достигнутый прогресс, мы планируем двигаться дальше и Государственным налоговым комитетом в ближайшей перспективе предусмотрено:

1. Интеграция автоматизированных программных комплексов учёта, используемых хозяйствующими субъектами в сфере розничной торговли и услуг общественного питания, с информационной системой налоговых органов.

2. Разработка порядка проведения налоговых проверок на основе применения принципов открытости, прозрачности, кардинального упрощения процедур, а также усиления ответственности должностных лиц, осуществляющих налоговые проверки *(с направлением основных усилий на плательщиков НДС)*.

Реформа в такой сложной системе, как налоговая, невозможна без соответствующего человеческого капитала. Мы придаем особое внимание обучению и повышению квалификации наших сотрудников. В ноябре прошлого года по инициативе Президента Республики Узбекистан был создан Фискальный институт при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан. Мы намерены создать

современный вуз с передовой системой подготовки и повышения квалификации кадров в финансовой и налоговой сферах. Учебные программы включают не только традиционные дисциплины, но и обучают применению новейших технологий бизнес-анализа (Business Intellegence и Big Data Analytics), передовых информационных технологий в налоговом администрировании. Здесь опять же хочу выразить признательность нашим коллегам из Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. С ними у нас запланированы учебные программы с выдачей двойных дипломов (одновременно нашего и российского вузов), а также программы стажировок профессорско-преподавательского состава и обмена опытом, совместные научно-исследовательские проекты, организация научных конференций.

ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО

Юсупов Кахрамон Ахмедович

Первый проректор по стратегическому развитию

Настоящий сборник статей сформирован из докладов, представленных на Международной научно-практической конференции на тему “Совершенствование механизма налогового администрирования и международного налогообложения в условиях цифровой экономики”, организованной Фискальным институтом при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан, Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации и Банковско-финансовой академией 19 ноября 2021 года.

Цифровые преобразования, происходящие в настоящее время в подавляющем большинстве стран, диктуют свои условия для деятельности государственных органов и, в первую очередь, налоговых органов и финансовых организаций. В таких условиях важно обеспечить равноправный режим налогообложения и одинаковые правила налогообложения как для традиционных, так и для новых цифровых бизнес структур. Ранее, для создания нового бизнеса компании необходимо было обеспечить физическое присутствие в стране-потребителе. С развитием цифровой экономики стало возможным развивать даже крупный бизнес без создания юридического лица в стране. Цифровая экономика позволила компаниям доставлять рекламу и привлекать клиентов за пределами любых государственных границ, используя онлайн-платформы. Это приводит к значительным недостаткам в налоговой выручке из-за того, что прибыль формируется вне действующей базы налогообложения. В свою очередь, компании с традиционной формой ведения бизнеса оказываются в неблагоприятном положении по сравнению с компаниями с цифровым дистанционным управлением. В результате высокотехнологичные компании платят более низкую эффективную ставку налога. Это только одна из множества проблем цифровой экономики, которая ставит перед налоговыми органами многие сложные задачи правового, методологического и административного характера.

Кроме вызовов, цифровая экономика предоставляет конечно же новые возможности. Государственные органы могут сейчас внедрять и оказывать цифровые государственные услуги. Во многих странах в настоящее время налогоплательщики имеют доступ к личной налоговой информации. Электронные системы позволяют направлять запросы и заявления в налоговую инспекцию, формировать

платежные документы для уплаты налогов, получать выписки, информацию о начисленных и уплаченных налогах, задолженности, отслеживать статус налоговой проверки. Для физических лиц также создаются отдельные электронные услуги. Кроме возможности заполнения электронных деклараций и уплаты налогов, действуют электронные ресурсы, позволяющие дистанционную подготовку необходимых документов для создания предприятия или получения патента на индивидуальное предпринимательство, выбора режима налогообложения с помощью налоговых калькуляторов и т.д.

Инновации затрагивают не только сферу государственных услуг, но также методику и инструменты налогового контроля. Вводятся автоматизированные системы камеральной налоговой проверки, контроля за физическим передвижением товаров с помощью маркировки. Кроме мероприятий налогового контроля, внедряются системы анализа электронных деклараций. Такие системы позволяют определять налоговые риски налогоплательщиков и предотвращать незаконные вычеты и возмещения различных видов налогов.

Формирование цифровой экономики является повсеместным глобальным процессом. Будучи беспрецедентным явлением, процесс цифровизации экономики ставит множество сложных вопросов и задач как перед органами государственного управления, так и перед академическим сообществом. Поэтому можно смело прогнозировать, что проблематика, связанная с этими тенденциями, будет стоять на повестке дня многих научных конференций в ближайшие годы. Надеемся, что доклады и тезисы данного сборника вносят вклад в обсуждение важных вопросов, касающихся налогообложения и налогового администрирования в условиях цифровой экономики.

**РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА
СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИНИНГ
САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ
ЙЎЛЛАРИ**

**ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ
НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**WAYS TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF
TAX ADMINISTRATION IN A DIGITAL
ECONOMY**

ПОДГОТОВКА НАЛОГОВЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ – КАК ОТВЕТ НА ВЫЗОВЫ И ТРЕБОВАНИЯ ВРЕМЕНИ

*Засько Вадим Николаевич, д.э.н.
Финансового университета при Правительстве РФ*

В современном мире, профессиональный специалист налоговой службы, это не просто контролер, задачей которого является найти и наказать. Нынешнее время ставит принципиально новые задачи. Важно понимать, как происходят бизнес-процессы, почему предприниматели формируют свою структуру бизнеса именно так, а не иначе, каковы перспективы развития их предприятия. В условиях, когда стремительно набирают обороты процессы, связанные с цифровой экономикой, электронной торговлей и коммерцией, когда денежные и товарные потоки, используя виртуальное пространство могут поменять свое направления в считанные секунды, у налогового служащего появляется необходимость в совершенно новых компетенциях, знаниях и навыках. И, прежде всего, это касается знаний в области аналитики и информационных технологий. Вернее, использования информационных технологий в целях качественной, массивной и объективной аналитики.

В настоящее время, в России реализуется концепция внедрения проактивных методов налогового администрирования. Это прежде всего направления, связанные с налоговым (горизонтальным) мониторингом. Как для крупнейших компаний, так и для микробизнеса. Для того чтобы реализовать эту концепцию необходима обработка колоссальных объемов информации, на основе которых выстраивается транспарентность бизнес-процессов компании.

Заданные Правительством РФ и Федеральной налоговой службой России векторы по внедрению проактивных методов налогового администрирования, создания сервисов для комфорта и удобства налогоплательщиков, бесконтактности взаимодействия, предоставления услуг со стороны государственных органов на опережение потребностей налогоплательщиков, все это предопределило необходимость внедрения новых дисциплин для подготовки налоговых служащих.

Среди них особо необходимо выделить следующие:

- прогнозная бизнес-аналитика и моделирование на основе больших данных, в том числе, на английском языке - Predictive Business Intelligence and Big Data Simulation;

- прогнозная финансовая аналитика и основы искусственного интеллекта, в том числе, на английском языке - Predictive Financial Analytics with Artificial Intelligence Fundamentals;

- прикладная бизнес-аналитика на Python;

- прогнозная бизнес-аналитика и обработка больших данных;

- анализ финансовой отчетности и признаков её фальсификации.

Все, эти, и другие дисциплины, которые внедряются в образовательный процесс в Финансовом университете должны обеспечить подготовку будущих налоговых специалистов необходимыми профессиональными знаниями и навыками, позволяющими решать возникающие задачи современного цифрового мира.

ПЛАН ДЕЙСТВИЙ БЭПС: РОСТ ПОТРЕБНОСТИ НА ПОНИМАНИЕ ПОНЯТИЯ «ДВОЙНОЕ НЕНАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Мачехин Виктор Александрович,
доцент Департамента налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа,
Финансовый университет при Правительстве РФ

Аннотация: Устранение двойного налогообложения не должно приводить к двойному не налогообложению. Данную концепцию согласовали ведущие экономики в качестве современного отношения к двойному международному налогообложению. В то время как исторически есть понимание того, что такое двойного налогообложение, нет четкой согласованной позиции относительно того, что такое двойное неналогообложение. Отсутствие такого определения может стать препятствием для реализации Плана Действий БЭПС. Автор предлагает определить двойное неналогообложение для избежания практических проблем при применении данного понятия.

Ключевые слова: Двойное неналогообложение, План Действий БЭПС, двойное налогообложение.

Annotation: The elimination of double taxation should not lead to double taxation. This concept was agreed by the leading economies as a modern attitude to double international taxation. While historically there is an understanding of what double taxation is, there is no clear agreed position on what double non-taxation is. The absence of such a definition may be an obstacle to the implementation of the BEPS Action Plan. The author proposes

to define a double non-taxation to avoid practical problems in the application of this concept.

Keywords: *Double non-taxation, BEPS Action Plan, double taxation*

Annotatsiya: *Ikki tomonlama soliqqa tortishni bartaraf etish ikki tomonlama soliqqa tortilmasligi kerak. Ushbu kontseptsiya etakchi iqtisodiyotni ikki tomonlama xalqaro soliqqa tortishning zamonaviy munosabati sifatida qabul qildi. Tarixiy jihatdan ikki tomonlama soliqqa tortish nima ekanligini tushunish mumkin bo'lsa-da, ikki tomonlama soliqqa tortilmaydigan narsalar haqida aniq kelishilgan pozitsiya yo'q. Bunday ta'rifning yo'qligi BEPSNING harakat rejasini amalga oshirishga to'sqinlik qilishi mumkin. Muallif ushbu kontseptsiyani qo'llashda amaliy muammolardan qochish uchun ikki tomonlama bo'lmagan kodni aniqlashni taklif qiladi.*

Kalit so'zlar: *Ikki tomonlama soliqqa tortish, BADP harakatlar rejasi, ikki tomonlama soliqqa tortish.*

Введение

Для борьбы с практикой «агрессивного налогового планирования» Группа 20 и Организация экономического сотрудничества и развития (далее – «ОЭСР») в настоящее время проводят глобальную политику по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения, нашедшей свое отражение в Плане Действий БЭПС. Современная повестка дня международного налогообложения в значительной степени определяется налоговыми инициативами, разработанными в рамках этого проекта. Одно из ключевых понятий в данном проекте – двойное неналогообложение, которое крайне негативно воспринимается странами-участниками проекта по борьбе с размыванием налоговой базы. Так, на сайте ФНС России, в частности, говорится о «противодействии «двойному неналогообложению», которое возникает вследствие различий в налоговых правилах разных стран». Договоренности, достигнутые крупнейшими экономиками мира по борьбе с агрессивным налоговым планированием, коротко можно выразить следующим образом: устранение двойного налогообложения не должно приводить к двойному не налогообложению

Вместе с тем, документация указанного проекта не содержит определения либо четких подходов относительно того, что понимается под двойным неналогообложением.

Двойное неналогообложение в международном налогообложении и в Плане Действий БЭПС

Двойное неналогообложение, как явление в международном налогообложении, встречается с прошлого века является таким же

распространённым явлением, в известной степени сопутствуя двойному налогообложению.

Двойное налогообложение, основанное на применении налоговых соглашений, может быть причиной двойного неналогообложения. Председатель фискального комитета CFE (the Confédération Fiscale Européenne) Пьерджорджо Валенте заявил на Генеральной Ассамблее Палаты налоговых консультантов в 2013 г. следующее: «вместо устранения двойного налогообложения возникает двойное неналогообложение». Так, в ряде случаев, применение мер, направленных или обеспечивающих избежание двойного налогообложения, приводит на практике к двойному неналогообложению, что и стало одним из основных лейтмотивов появления Плана Действий БЭПС.

В доктрине существуют достаточно согласованная позиция относительно того, что является двойным международным налогообложением и каковы его причины. Относительно двойного неналогообложения такой согласованности или хотя бы основных концепций пока не создано.

Обычно представители государственных органов и налоговые специалисты, говоря о двойном неналогообложении, не уточняют, идет ли речь о полной неуплате налогов или о снижении суммы его уплаты до незначительного уровня. В Плане BEPS указывается, что существующие налоговые соглашения не предотвращают случаев возникновения двойного неналогообложения. ОЭСР издала ряд документов, касающихся отдельных доходов, которые практически не облагаются налогом (например, в случае налогообложения гибридов). В позиции ОЭСР по BEPS можно заметить, что она уделяет внимание не только ситуациям, когда налогообложение устраняется, но и ситуациям, когда оно «существенно уменьшается», при этом под категорию двойного неналогообложения попадает уменьшение обложения в трансграничной ситуации.

В то же время остается непонятным, насколько международное сотрудничество государств пришло к общему пониманию того, что необходимо бороться с двойным международным налогообложением в ситуациях выплат некоторых социальных платежей, например, пенсий.

План Действий БЭПС фокусируется на налогообложении транснациональных компаний (ТНК), при этом остается открытым вопрос относительно того, является ли двойное неналогообложение, которое не хотят допустить крупные экономики, каким-либо особым явлением, свойственным именно ТНК или это универсальная

категория, которая определяет явление, нежелательное вне зависимости от размера и структуры международного бизнеса.

Открытым также остается вопрос о том, включает ли двойное неналогообложение только налогообложение непосредственно трансграничных доходов или включает в себя и налогообложение прибыли компаний, при котором происходит размывание их налоговой базы, то есть когда речь не ведется о двойном налогообложении. Такому размыванию прибыли посвящены некоторые действия Плана БЭПС, однако четкой позиции о соотношении данного явления и двойного неналогообложения не выражено.

Наряду с понятием двойного налогообложения, в налоговой литературе можно встретить термин «антиналогообложение», который, как правило, употребляется как синоним понятия «неналогообложение».

Заключение

Краткий обзор состояния с определенностью термина «двойное неналогообложение» свидетельствует о том, что данный термин продолжает оставаться недостаточно определенным, что неминуемо приведет к проблемам в борьбе с явлением двойного неналогообложения. Высок риск того, что различные страны, их правоприменительные органы станут по-разному понимать то, с чем одни договорились бороться и неприемлемое налоговое поведение в одной стране может быть квалифицировано как вполне приемлемое в другой или наоборот. Существует насущная необходимость создания определения двойного неналогообложения в международном налогообложении.

Практические рекомендации

Предлагаем начать доктринальные обсуждения и консультации на национальном и профессиональном международном уровне относительно того, как определить двойное неналогообложение, с которым современное международное сообщество решило бороться. Данное определение должно корреспондировать с контекстом, в котором оно используется в Планах Действий БЭПС и должно быть сформулировано с целью максимального его применения для реализации мер данного Плана и международных налоговых соглашений. Возможно, что такое определение можно будет предложить для закрепления в практике одной из стран или в рамках деятельности международных интеграционных сообществ нашего региона (например, СНГ, ЕЭС, Союзного государства).

DAVLAT BYUDJETINI SHAKLLANTIRISHDA SOLIQLARNING O'RNI

Pardayev Abdunabi Xalikovich,

TMI, "Buxgalteriya hisobi" kafedrası prof.,i.f.d.

Pardayeva Zulfizar Alimovna,

TTESI, "Korporativ boshqaruv" kafedrası dotsenti

Аннотация: Мақолада иқтисодиётни модернизациялаш шароитида солиқ тўловчилардан ундириладиган солиқлар давлат бюджетининг даромад қисмини мунтазам тарзда шакллантириб турувчи молиявий манба эканлиги ёритиб берилган.

Калит сўзлар: солиқ тизими, солиқ механизми, солиқ юки, солиқ имтиёзи, солиқ объекти, солиқ тўловчи.

Аннотация: В статье вопросы налогообложения рассматривается в контексте, что в условиях модернизации экономики налоги, взимаемые с налогоплательщиков, являются финансовым источником, регулярно формирующим доходную часть государственного бюджета.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый механизм, налоговая нагрузка, освобождение от налогов, объект налогообложения, налогоплательщик.

Annotation: The article highlights the fact that taxes levied on taxpayers in the conditions of modernization of the economy are a financial source that regularly forms the income part of the state budget of the state.

Keywords: tax system, tax mechanism, tax burden, tax exemption, tax object, taxpayer.

Davlat uchun budjet daromadlarining asosiy manbai hisoblangan soliqlar katta ahamiyatga ega. Davlat faoliyatining barcha yo'nalishlarini mablag' bilan ta'minlashning asosiy manbalaridan biri soliqlardir.

Soliq tizimini tartibga solish va mukammallashtirish, moliyaviy tizimni rivojlantirishga yordam beradi.

Budjet-soliq siyosati moliya tizimi islohatlarining muhim yo'nalishi sifatida iqtisodiyotni tartibga solish hamda uning barqarorligini ta'minlash jarayonida har qachongidan ham muhimroq bo'lib bormoqda.

Iqtisodiy adabiyotlarda yuridik va jismoniy shaxslardan olinadigan soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'indisi soliқ tizimining bir qismi deb ko'rsatib o'tilgan. Soliқ kodeksining 23-moddasiga ko'ra O'zbekiston Respublikasi hududida soliqlar va boshqa majburiy to'lovlar amal qiladi. Soliqlar budjetga yo'naltirilishiga qarab umumdavlat (respublika) va mahalliy soliqlarga bo'linadi.

Umumdavlat va mahalliy soliqlar mohiyatan yagona maqsadga ega bo'lib, ular budjetga to'lanishi lozim bo'lgan to'lovlar hisoblanadi.

Respublika hukumati umumdavlat miqyosida katta vazifalarni, jumladan, sog'liqni saqlash, maorif, fan, mudofaa, xavfsizlikni saqlash, aholini ijtimoiy himoyasini tashkil etish va boshqa bir qator shu kabi strategik vazifalarni bajaradi

Keyingi yillarda iqtisodiy islohatlarni chuqurlashtirishning ustuvor vazifalari quyidagi yo'nalishlarda olib borilmoqda:

- iqtisodiy erkinlashtirish;
- davlat boshqaruvchilik funksiyasini qisqartirish va uning iqtisodiyotga aralashuvini cheklash;
- milliy ishlab chiqarishni shakllantirish va rivojlantirish;
- budjet-soliq siyosati yaxlitligini ta'minlash;
- budjet kamomadiga yo'l qo'ymaslik muhim ustuvor vazifalar qatoriga kiradi.

Bu vazifalarni amalga oshirish uchun, avvalo, soliqlar orqali iqtisodiyotni boshqarish mexanizmini to'g'ri, oqilona ishlab chiqish va amaliyotga tadbqiq etish lozim bo'ladi.

Respublikamiz mustaqilligining dastlabki yillarida davlat soliq siyosatining asosiy yo'nalishi bozor munosabatlarini qaror toptirishga qaratilgan qator ilmiy asoslangan soliqlarni joriy etish va shu orqali mavjud soliq tizimini tubdan qaytadan tashkil etish, joriy etilgan soliqlarni samarali amal qilishini ta'minlash, soliq munosabatlarini amalga oshiruvchi tegishli muassasalarning faoliyatini tashkil etishga e'tibor qaratildi.

Xususan, dastlab Vazirlar Mahkamasi qoshida Soliq bosh boshqarmasi tashkil etilgan bo'lsa, 1994 yilga kelib bu boshqarma Davlat Soliq Qo'mitasiga aylantirilib uning hududiy bo'linmalari tashkil etildi. Bundan ko'rinadiki, bozor iqtisodiyotiga o'tishning birinchi bosqichida soliq siyosatida asosan tashkiliy jihatlariga e'tibor qaratilgan, ya'ni soliqlarni joriy etish va soliq siyosatini bevosita amalga oshiruvchi tegishli muassasalar shakllantirilgan.

Keyingi davrlarda soliq siyosatining asosiy xususiyatlaridan biri soliqlarning ko'proq fiskal ahamiyat kasb etishida, ya'ni ko'proq e'tibor davlat byudjeti daromadlarini shakllantirishga qaratildi.

Jahon soliq siyosati tajribasida soliqqa tortishning quyidagi yo'nalishlariga katta e'tibor beriladi:

1) har xil mulk shakllariga moslangan korxona va tashkilotlarning xo'jalik yuritishiga mumkin qadar iqtisodiy sharoit yaratish, ularni bozor munosabatlariga kirib borishiga har tomonlama yordamlashish;

2) ijtimoiy-zaruriy umumdavlat vazifalarini bajarish uchun davlatni kerak bo'lgan moliyaviy manbalar bilan ta'minlash;

3) bozor iqtisodiyoti sharoitida yangi ijtimoiy-iqtisodiy omillarni tashkil qilishda qatnashish, ishsizlarni ish bilan ta'minlash, iqtisodiy nochorlarga yordam berish;

4) aholi turmush darajasini zaruriy me'yorda saqlab turish imkonini izlash va ta'minlash, soliqqa tortilmaydigan daromad minimumini vaqti-vaqti bilan oshirib borish. Bunda «iste'mol savatchasi» ma'lumotlarini e'tiborga olish.

Soliqlarning fiskal funksiyasi orqali davla umumdavlat va maqsadli dasturlarini amalga oshirish uchun mablag'larni jamg'arish vazifalarini amalga oshiradi. Soliq tushumlari davlat budjeti daromadlarining asosini tashkil qiladi. Masalan, AQShda soliq tushumlari davlat budjetining 98%, Buyuk Britaniyada 97%ni, Fransiyada 91% ni tashkil etadi.

Milliy daromad soliqlar orqali qayta taqsimlanadi. Ular yordamida byudjet xarajatlarining asosiy salmog'i ta'minlanadi. Turli mamlakatlar byudjetlarining daromadlarida soliq tushumlari qariyb 90%ni tashkil etadi.

O'zbekiston soliq tizimining rivojlanishi negiziga bir qancha taraqqiy etgan xorijiy davlatlarda asosiy hisoblangan va o'z samaradorligini ko'rsatgan soliq tizimining tuzilish tamoyillari asos qilib olingan.

Hozirgi kunda davlat budjeti daromadlarining asosiy ko'rsatkichlari respub-likamizda o'tkazilayotgan soliq islohotlari natijasida qator ijobiy o'zgarishlar ro'y bermoqda.

O'zbekiston Respublikasi Davlat budjeti daromadlarining asosiy ko'rsatkichlari dinamikasi

mlrd.so'm

Ko'rsatkichlar	2019yil		2020 yil		2021yil (1-oktyabr)	
	so'm	foizda	so'm	foizda	so'm	foizda
Davlat maqsadli jamg'armalar daromadlarisiz - jami	83 266	100	103 566	100	93 767	100
Bevosita soliqlar	22 672	27,2	43 811	42,3	43 322	46,2
Bilvosita soliqlar	33 156	39,8	31 324	30,2	27 425	29,2
Mol-mulk solig'i va resurs to'lovlari	19 677	23,6	21 257	20,5	16 455	17,5
Davlat boji va jarimalar	1 913	2,2	2 033	2	2 186	2,3
Boshqa soliqlar va yig'imlar	5 848	7,2	5 141	5	4 378	4,7

Jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, budget daromadlarini shakllantirishda bevosita soliqlarning o'rni muhim ahamiyatga ega bo'lib, bu turdagi soliqlar 2019- yilda 23.4 foizni tashkil qilgan bo'lsa, 2020-yilda 42.3 foizni, 2021yil (1-oktyabr) 46,2 foizni tashkil etmoqda. 2019-yilga nisbatan mazkur ko'rsatkich 191.1 foizga ko'paygan. 2019-yilda budget daromadlarini shakllantirishda bilvosita soliqlarning 39,8 foizini tashkil etib, salmoqli o'rinlardan birini egallab turibdi. Bilvosida soliqlar bo'yicha tushumlar 2020-yilda 30.2 foizni, 2021yilga (1-oktyabr) 29.2 foizni tashkil etgan, Budget daromadlarida resurs soliqlari ham alohida ahamiyatga egadir. Mol-mulk va resurs soliqlari bo'yicha tushumlar 2019- ilda 23,6 foizni tashkil qilgan bo'lsa, 2020-yilda bu ko'rsatkich 20,5 foizni tashkil etgan. Budget-soliq siyosati keyingi yillarda davlat budjeti daromadlar qismini shakllantirishda asosan soliqlarga tayanilishi ko'zda tutilmoqda. Shu sababdan davlat budjeti daromadlar qismini shakllantirishda boshqa daromadlarning ham alohida o'rniga ega bo'lmoqda. Agarda 2019- yilda boshqa daromadlar budget daromadlarining 7.2 foizini tashkil qilgan bo'lsa, 2020-yilga kelib ularning ulushi 5 foizga teng bo'lgan.

Soliqlar iqtisodiy kategoriya bo'lganligidan to'lovchilar va byudjet o'rtasida daromadlar taqsimlanayotganda tomonlarning iqtisodiy manfaatlarini albatta, e'tiborga olishi zarur. Yuqoridagi fikrlardan kelib chiqib xorijiy tajribalarga asoslangan holda quyidagilar taklif etilmoqda:

1) har xil mulk shakllariga moslangan korxona va tashkilotlarning xo'jalik yuritishiga mumkin qadar iqtisodiy sharoit yaratish, ularni bozor munosabatlariga kirib borishiga har tomonlama yordamlashish;

2) ijtimoiy-zaruriy umumdavlat vazifalarini bajarish uchun davlatni kerak bo'lgan moliyaviy manbalar bilan ta'minlash;

3) bozor iqtisodiyoti sharoitida yangi ijtimoiy-iqtisodiy omillarni tashkil qilishda qatnashish, ishsizlarni ish bilan ta'minlash, iqtisodiy nochorlarga yordam berish;

4) aholi turmush darajasini zaruriy me'yorda saqlab turish imkonini izlash va ta'minlash, soliqqa tortilmaydigan daromad minimumini vaqti-vaqti bilan oshirib borish. Bunda «iste'mol savatchasi» ma'lumotlarini e'tiborga olish.

Demak, yuqoridagi fikr va mulohazalarni yakunlar ekanmiz, xulosa qilib shuni aytishimiz mumkinki, davlat faoliyatining barcha yo'nalishlarini mablag' bilan taminlashning asosiy manbalaridan biri soliqlardir. Soliq tizimini takomillashtirish va tartibga solish samaradorligi, davlat iqtisodiy siyosatini olib borishga, xususan, moliyaviy tizimni rivojlantirishga yordam beradi.

Bu esa mamlakatimizning kelajakda yanada rivojlanishi uchun samarali yo'nalishlardan biridir.

РАЗВИТИЕ ПОДХОДОВ ДЛЯ КЛАССИФИКАЦИИ НАЛОГОВ И СБОРОВ С УЧЕТОМ ПОСТУЛАТОВ ВЕДУЩИХ НАУЧНЫХ ШКОЛ

Воронин Сергей Александрович,

*д.э.н., проф. Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, главный
специалист Института бюджетно-налоговых исследований*

Аннотация. В статье рассматриваются научные и исторические аспекты формирования налоговой системы в Республике Узбекистан. Особое внимание уделяется соответствию современной налоговой реформы научным основам налогообложения. Даны рекомендации по улучшению методологических подходов, по которым осуществляется классификация налогов и сборов.

Ключевые слова: классификация налогов, названия и смысл налогов, классификационные признаки, реформа налогообложения

Аннотация. Мақолада Ўзбекистон Республикасида солиқ тизимини шаклланишининг илмий-тарихий жиҳатлари кўриб чиқилади. Замонавий солиқ ислохотларида солиққа тортишнинг илмий асосларида мос келишига алоҳида эътибор қаратилмоқда. Солиқлар ва йиғимларни таснифлашда методологик ёндашувларни такомиллаштириш бўйича тавсиялар тақдим этилган.

Калит сўзлар: солиқ таснифи, солиқларнинг номланиши ва маъноси, тасниф белгилари, солиқ ислоҳоти

Annotation. The article examines the scientific and historical aspects of the formation of the tax system in the Republic of Uzbekistan. Particular attention is paid to the compliance of the modern tax reform with the scientific foundations of taxation. Recommendations are given for improving the methodological approaches by which the classification of taxes and fees is carried out.

Keywords: tax classification, names and meaning of taxes, classification signs, tax reform

Важным направлением Стратегии действий по дальнейшему развитию Узбекистана в 2017-2021 гг., утвержденной Указом Президента РУз от 7.02.2017 г., является улучшение налогового администрирования, продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощение системы налогообложения. Данный курс был закреплен в Концепции совершенствования налоговой политики (июнь 2018 года), а затем реализован на практике в виде нормативно-правовых актов.

С 1 января 2019 г. в республике были введены на практике существенные изменения в системе налогообложения, которые в

дальнейшем закреплены в Налоговом кодексе в новой редакции. Главная цель проводимой в последние годы налоговой реформы состоит в том, чтобы обеспечить в национальной экономике экономическую стабильность. Новые налоговые механизмы применяются в целях поддержки предпринимательства и наращивания доходов Государственного бюджета¹.

Внесенные за последние годы изменения в налоговом законодательстве оказывают существенное влияние как на деятельность юридических и физических лиц, так и на формирования средств Государственного бюджета. В настоящее время уже можно сопоставить соответствие отдельных принятых в Узбекистане мер с основными положениями, предложенными представителями ведущих научных школ.

Правительства ряда стран при проведении налогово-бюджетной политики стали больше ориентироваться на использование инструментов, вытекающих из классической и неоклассической теории. На наш взгляд, такой выбор связан во многом с тем, что механизмы «неоклассической» школы снижают ответственность правительства за результаты проводимых преобразований и его социальные обязательства перед налогоплательщиками.

Имеет смысл выявить, какие важнейшие положения основных теорий налогообложения (их авторов-классиков) использовались в Узбекистане в ходе налоговой реформы 2019-2020 годов (**Табл.1**).

Таблица 1

Взгляды представителей научных теорий и их отражение в ходе налоговой реформы 2018-2020 гг. в Узбекистане

Взгляды классиков на проблему	Практика налогообложения в Республике Узбекистан
А. Смит. Налог – это справедливая цена за оплату услуг государства. Налоги имеют возмездный характер («теория обмена»).	Статья 12 Налогового кодекса в редакции до 2020 года. Под налогами понимаются установленные настоящим кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер. <i>Статья 16 Налогового кодекса в новой редакции с 2020 года. Под налогом понимается установленный настоящим Кодексом обязательный безвозмездный платеж, уплачиваемый в Госбюджет РУз или в Государственные целевые фонды.</i>
Д. Рикардо. Налогом должны	С 1 января 2019 г. до 1 октября 2019 г. в

¹ Мирзиёев Ш. М. Наш единственный путь – увеличивать число предпринимателей, реализовать деловой потенциал людей. Источник: <https://www.gov.uz/ru/news/view/25840>

облагаться в первую очередь предметы роскоши, а не товары первой необходимости. Обосновал теорию необлагаемого минимума НДС.	Узбекистане реализация 9 продовольственных товаров первой необходимости была освобождена от уплаты НДС, но с 1 октября 2019 г. эти льготы отменены. С января 2019 г. отменен необлагаемый минимум НДС. Любой размер дохода занятых облагается по ставке 12%.
А. Вагнер. Обосновал положение, что налоги имеют стимулирующую и распределительную функции.	В последние годы резко сокращено использование налоговых льгот и преференций (по НДС, налогам на прибыль, имущество, социальному налогу, налогу с оборота и другим платежам).
Ф. Нитти. «Теория удовлетворения коллективных потребностей». Налоги-это плата за удовлетворение <i>коллективных потребностей или «неделимых услуг»</i> .	В налоговом законодательстве РУз об этих категориях (<i>коллективные потребности и неделимые услуги</i>) вообще не упоминается. Есть только отдельные упоминания, не имеющие систематизированного характера.
Дж.Кейнс. Налоги – это плата за удовлетворение «общественных потребностей». Предлагал изымать сбережения граждан, тормозящие экономический рост. Обосновал необходимость введения прогрессивного налогообложения.	До 2019 г. использовалась прогрессивная шкала НДС. Однако, с 2019 г. в Узбекистане положения «кейнсианства» при использовании НДС практически не используются на практике. Реализуется, скорее всего, «неоклассическая», «либеральная» концепция налогообложения с соответствующими инструментами. Прогрессия в налогообложении отменена. При инфляционном росте экономики наращиваются расходы государства.

Источник: составлено на основе изучения трудов классиков налогообложения.

Селигмен, представитель «теории обмена» в поздних ее вариантах, предлагал в начале использовать пропорциональную систему налога на доходы физических лиц, а после этого – внедрять прогрессивную шкалу. В Узбекистане с 1 января 2019 г. осуществлен переход к плоской шкале НДС при ставке 12%, что, на наш взгляд, *вполне обоснованно и соответствует идеям Селигмена*.

В целях повышения качества индикаторов налоговой нагрузки на деятельность хозяйствующих субъектов и отраслей экономики большое значение имеет группировка налогов и обязательных отчислений по признакам *«регулярности» оплаты налогов и «делимости» предоставляемых государством общественных услуг*. Данная классификация налогов и сборов особенно важна при расчете налоговой нагрузки на деятельность хозяйствующих субъектов.

В целях объективной оценки уровня налогообложения по отраслям экономики и отдельным предприятиям целесообразно

осуществлять группировку налоговых и других обязательных платежей по следующим укрупненным группам: *Налоги; Отчисления и взносы; Сборы и государственные пошлины (Табл.2)*. По каждой из этих групп следует четко определить их экономическую сущность. Название налога, сбора или обязательного отчисления должно вытекать из его основной функции.

Таблица 2

Группировка налогов и сборов по признакам «регулярности» оплаты и «делимости» услуг, предоставляемых государством

	Наименование	Характеристика
1	Налоги	- это регулярные обязательные платежи за общественные «неделимые» блага или услуги, предоставляемые государством всем гражданам страны без учета их вклада в создании национального богатства. Граждане на безвозмездной основе пользуются этими услугами либо сразу при рождении, либо по мере наступления определенных обстоятельств, установленных государством. При ценообразовании эти расходы налогоплательщиков предлагается учитывать в валовой прибыли.
2	Отчисления и взносы	- это регулярные платежи за использование в коммерческих и некоммерческих целях человеческих, земельно-водных и других общественных благ. При ценообразовании данные расходы налогоплательщиков предлагается учитывать в себестоимости продукции.
3	Сборы и государственные пошлины	- это единовременные платежи за услуги государства индивидуального характера, предоставленные физическим и юридическим лицам, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков юридически значимых действий со стороны представителей государственных интересов в качестве компенсации за оказание данных услуг (например, платежи при оформлении документов и выдачу разрешений и др.). Расходы предприятий по этим услугам предлагается учитывать в себестоимости продукции.

Источник: подготовлено авторами на основе трудов отечественных и зарубежных экономистов

Использование предлагаемой группировки позволит на практике применить идею А. Лаффера о необходимости установления предельно допустимого уровня налогообложения на предприятие и отрасль. Введение данной меры будет способствовать сокращению сферы теневой экономики.

Если обязательный платеж (налог) вносится за предоставление государством «неделимых» услуг, то расходы хозяйствующего субъекта на его уплату должны возмещаться за счет валовой прибыли. Если платеж осуществляется за конкретный предоставленный налогоплательщику общественный ресурс (недра, земельно-водные ресурсы, человеческий потенциал и др.), то эти расходы должны возмещаться за счет себестоимости производимой продукции или оказываемых услуг. Эти положения необходимо включить в правила ценообразования при учете оплаты услуг государства, а также в Налоговый кодекс в новой редакции, который введен в действие с 1 января 2020 года.

Внедрение предлагаемой группировки налогов, обязательных отчислений, сборов и пошлин вытекает из положений «теории обмена эквивалентов» и направлена на нахождение «компромисса» между налогоплательщиками и государством в условиях рыночной экономики и нарастающих экологических и других вызовов.

RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA SOLIQLARNI TAKOMILLASHTIRISHNING MUHIM JIHATLARI

*Ataxanov Sherzod Qahramonovich,
Ergasheva Umidaxon Ibragimovna
Farg'ona soliq texnikumi*

Annotasiya. Ushbu tezisda O'zbekiston Respublikasida soliq tizimidagi ayrim muhim muammolar yoritilib, ularning yechimi to'g'risida mualliflik fikrlari bildirilib, aksizosti tovarlar ro'yxatini qisqartirish taklifi berilgan.

Kalit so'zlar: aksizlar, bilvosita soliqlar, import, Jaxon Savdo Tashkiloti

Аннотация. В данной работе освещаются некоторые важные проблемы в системе потребительских налогов в Республике Узбекистан, выражается авторский взгляд на их решение и предлагается сократить перечень подакцизных товаров.

Ключевые слова: налоги на потребление, акцизы, косвенные налоги, импорт, ВТО

Annotation. This thesis highlights some important problems in the system of consumer taxes in the Republic of Uzbekistan, expresses the author's views on their solution, and proposes to reduce the list of excisable goods.

Key words: consumption taxes, excise taxes, indirect taxes, imports, WTO

Hozirgi kunda mamlakatlar iqtisodiyotini yakka holda dunyo iqtisodiyotining rivojlanishi darajasida ta'minlay olishini tasavvur qilib

bo'lmaydi, chunki iqtisodiyotning globallasuvi sharoitida yirik ishlab chiqaruvchi va xizmat ko'rsatuvchi kompaniyalar bir vaqtning o'zida bir nechta mamlakatlarda transmilliy korporasiyalarni yaratib, global qiymat zanjiriga aylanishi mumkin. Internet orqali savdoni rivojlantirish hisobiga iqtisodiyotni raqamlashtirish xalqaro hamkorlikni rivojlantirishga alohida turtki bo'ldi. Bunda, masofaviy texnologiyalarning keng joriy qilinganligi sababli mijozlarni jalb qilish kompaniyaning ma'lum bir hududda jismoniy mavjud bo'lishi shart emas, bu esa o'z navbatida soliq tizimini ham takomillashishini taqazo etadi.

2015-yildan boshlab rivojlangan mamlakatlar o'zlarining soliq tizimlariga elektron xizmat ko'rsatuvchi provayderlarga egri soliqni faol ravishda joriy etishni boshladilar. Masalan, Rossiyada 2017-yilda joriy qilingan

"Google-ga soliq" (Rossiya Federasiyasida joylashgan xaridorlarga elektron xizmat ko'rsatuvchi xorijiy yetkazib beruvchilardan olinadigan qo'shimcha qiymat solig'i). Bunday soliqni joriy etish zarurati rivojlangan mamlakatlarda soliq tizimining global rivojlanish tendensiyasida qolish istagi, uning hududida ko'rsatiladigan elektron xizmatlar aylanmasi shaklida milliy soliq bazasini yo'qotishni istamasligi bilan bog'liq edi.

Fikrimizcha, hozirgi kunda bilvosita soliqlar tizimida keng ko'lamli soliq islohotini amalga oshirayotgan O'zbekistonda ham milliy va xorijiy iste'molchilarga elektron xizmatlarni yetkazib beradigan ta'minotchi yakka tartibdagi tadbirkorlarga va yuridik shaxslarga nisbatan, xuddi shunday soliqni joriy etish imkoniyatiga e'tibor qaratish kerak.

Iste'molga soliqlarni takomillashtirishning muhim jihatlaridan yana biri shuki, so'nggi o'n yilliklarda soliq siyosati sohasida aksiz solig'iga fiskal funksiyadan tashqari qo'shimcha tartibga solish funksiyasini berish bilan bog'liq tendensiya kuzatilmoqda. Shunga ko'ra, jahon amaliyotida aksiz solig'i hisobiga ayrim zararli tovarlar, birinchi navbatda alkohol va sigaretalar narxlarini oshirish orqali aholi salomatligiga zararni kamaytirishga qaratilgan soliq siyosati keng tarqaldi. Bundan tashqari, bir qator aksiz soliqlarini joriy etishdan maqsad, ayniqsa atrof-muhitga nisbatan ko'proq mas'uliyatli hatti-harakatlarni rag'batlantirishdir. Bu ekotizimga zararli chiqindilarni keltirib chiqaradigan yoqilg'i, avtomobillar va boshqa mahsulotlarga aksiz solig'iga nisbatan qo'llaniladi. Biroq, O'zbekiston Respublikasida aksiz solig'ini soliqqa tortishda qo'llaniladigan yondashuv yuqorida tavsiflangan dunyo tendensiyalaridan sezilarli darajada farq qiladi. Aksiz solig'ining birinchi navbatda tartibga solish funksiyasiga emas, balki byudjetga yo'naltirilgan fiskal xususiyatiga e'tibor beriladi.

Bundan tashqari, O'zbekiston Respublikasida aksiz soliqlari savdo vositasi sifatida bojxona to'lovlari bilan bir qatorda qo'llaniladi. Tahlillar

import qilinadigan mahsulotlarga aksiz solig'i miqdori taxminan bojxona bojiga teng ekanligini ko'rsatdi. Shuningdek, importga aksiz soliqlari jamiyat va aholi uchun xavfli bo'lishi mumkin bo'lgan tovarlar uchun emas, balki mahsulot va tovarlarning keng toifalari uchun qo'llaniladi. Shunday qilib, import operatsiyalarining aksiz solig'i darajasi ichki operatsiyalarning aksiz solig'i darajasidan sezilarli darajada oshib ketadi.

Hozirgi paytda Jahon savdo tashkilotining tamoyillari va mexanizmlariga asoslangan savdo siyosatini global tartibga solish tizimi o'z tarixida inqirozli davrni boshidan kechirmoqda. Ushbu hukmning sabablaridan biri shundaki, hozirgi paytda mamlakatlarning optimal yoki to'g'ri savdo siyosati to'g'risida deyarli bir xil xalqaro kelishuv mavjud emas. Bu esa mamlakatlarda bir tomonlama harakat qilish istagini yuzaga keltiradi. Shu bilan birga, Jahon Savdo Tashkilotiga asoslangan xalqaro savdoni tartibga solish tizimi milliy muomala tamoyilini – tovar va xizmatlarning ichki va import ta'minotlariga soliq solishning teng sharoitlarini nazarda tutadi. O'zbekiston Respublikasining aksiz solig'ini yig'ishdagi yondashuvi bu yerda ko'rsatilgan prinsipda belgilangan yondashuvdan sezilarli darajada farq qilishini ta'kidlash joiz.

Ehtimol, o'rta muddatli istiqbolda Jahon Savdo Tashkiloti tamoyillariga asoslangan global savdoni tartibga solish tizimining parchalanishini biroz chuqurlashayotganini, ya'ni global miqyosda savdo-sotiq uchun teng sharoitlar yaratishning haddan tashqari ambisiyaligi maqsadidan, asosiy sherik mamlakatlar bilan teng sharoitlar yaratish unchalik katta bo'lmagan maqsadiga o'tish, ya'ni bilvosita soliqlar, soliq ma'murchiligi, bojxona qonunchiligi, fitosanitariya nazorati va boshqalar bilan bog'liq umumiy qoidalarni ta'minlaydigan mamlakatlar o'rtasida savdo ittifoqlarini yaratishga harakatlar bo'lar.

Hozirgi paytda O'zbekiston proteksionistik savdo siyosatini amalga oshirishda davom etmoqda. Bunda importga aksiz soliqlaridan vosita sifatida foydalanmoqda. Mintaqaviy va global savdo integratsiyasining rivojlanishi va chuqurlashishi bilan mamlakat ushbu soliq siyosati vositasini qo'llashdan voz kechishi va aksiz solig'ini qo'llashga nisbatan neytral yondashuvlarni ko'rib chiqishi kerak bo'ladi. Aksiz solig'i tizimini isloh qilishning asosiy yondashuvi aksiz to'lanadigan tovarlarning ro'yxatini qisqartirish va import qilinadigan hamda mahalliy tovarlar o'rtasidagi stavkalarni tenglashtirish bo'lishi mumkin.

Hozirgi vaqtda aksizosti tovarlarning aksariyati proteksionistik savdo siyosati va soliqqa tortishning fiskal funksiyasini amalga oshirish maqsadlaridan tashqari, ularni qo'llash uchun boshqa mezonlarga javob bermaydi. Bizning fikrimizcha, savdo siyosatining liberallashtirilishi munosabati bilan aksizosti mahsulot guruhlarining ko'pini ro'yxatdan olib tashlash maqsadga muvofiq.

Hulosa o'rnida quyidagilarni taklif qilmoqchimiz:

1. O'zbekiston Respublikasida elektron tijorat tizimini takomillashtirish orqali ularga nisbatan ta'sirchan soliq mexanizimini qo'llash lozim bo'ladi. Internet ijtimoiy tarmoqlari orqali bo'layotgan savdo-sotiq jarayonlari fikrimizning yaqqol misolidir.

2. Import tovarlarga aksiz soliqlarini kamaytirish orqali Respublikamizda sog'lom raqobat muhitini yaratish. Bu tufayli soliq tizimining shaffofligi ta'minlanadi va monopoliyaga chek qo'yiladi.

3. O'zbekiston Respublikasida bilvosita soliqlar, soliq ma'murchiligi, bojxona qonunchiligi, fitosanitariya nazorati va boshqalar bilan bog'liq umumiy qoidalarni ta'minlaydigan mamlakatlar o'rtasida savdo ittifoqini yanada mustahkamlash va kengaytirish orqali iqtisodiy barqarorlikka erishish.

ЎЗБЕКИСТОНДА ЭКСПОРТЧИ КОРХОНАЛАРНИ ҚўЛЛАБ-ҚУВВАТЛАШГА ҚАРАТИЛГАН ДАВЛАТ СИЁСАТИ

Абдуллаева А.Р.

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институти
мустақил тадқиқотчи (PhD)*

Аннотация. Ушбу илмий тезисда Ўзбекистон Республикасининг экспортчи корхоналарни қўллаб-қувватлашга қаратилган сиёсати ёритилган бўлиб, мавзу доирасида экспортчи корхоналарни қўллаб-қувватлашга йўналтирилган ҳуқуқий асослар, мамлакатнинг экспорт таркиби ҳамда географияси таҳлил қилинган.

Калит сўзлар. Экспорт, экспортчи, экспорт товарлари, экспорт географияси, ташқи савдо айланмаси, экспортни қўллаб-қувватлаш.

Аннотация. В данном научном тезисе описывается политика Республики Узбекистан по поддержке предприятий-экспортеров, анализируется правовая база, направленная на поддержку предприятий-экспортеров, структура и география экспорта страны.

Ключевые слова. Экспорт, экспортер, экспортные товары, география экспорта, внешнеторговый оборот, поддержка экспорта.

Abstract. This scientific thesis describes the policy of the Republic of Uzbekistan to support exporting enterprises, analyzes the legal framework aimed at supporting exporting enterprises, the structure and geography of the country's exports.

Keywords. Export, exporter, export goods, export geography, foreign trade turnover, export support.

Ўзбекистон Республикаси Божхона кодексига мувофиқ, экспорт божхона режими шундай режимки, бунда Ўзбекистон товари уни қайтариб олиб кириш мажбуриятисиз божхона ҳудудидан ташқарига олиб чиқилади [1]. Экспорт божхона режимидан ташқари экспорт операцияси тушунчаси ва фаолияти ҳам ташқи иқтисодий фаолиятнинг асосий компонентларидан бири ҳисобланиб, товарни Ўзбекистоннинг божхона чегараларидан ташқарига олиб чиқиш ва сотиш экспорт операцияси, деб юритилади. Мамлакат ташқи савдо айланмасининг ва экспорт ҳажмининг юқорилиги мамлакатнинг ташқи дунё учун очиклигидан далолат беради.

Экспорт фаолиятини бевосита амалга оширувчилар экспортчилар, деб юритилади.

Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига мувофиқ, экспортчилар - товарларни хорижий мамлакатлардаги ўзлари таъсис этган савдо уйлари, ваколатхоналар, корхоналар номига олиб чиқувчи хўжалик юритувчи субъектлар, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Савдо-саноат палатаси аъзолари бўлган, товарларни Палатанинг хорижий мамлакатлардаги савдо-инвестиция уйлари номига олиб чиқувчи хўжалик юритувчи субъектлар ҳисобланади [2].

Буюк Ипак йўлида жойлашган мамлакатимизда қадимданок хорижий мамлакатлар билан экспорт ва импорт операциялари амалга оширилиб, ҳудуднинг халқаро савдо жараёнларида ўз улуши бўлган. Аммо мамлакатнинг иқтисодий ривожланиши учун фақатгина тарихан шаклланиб келган тажрибанинг ўзи етарли эмас. Ҳозирги вақтда Ўзбекистон экспортининг 50 фоизидан ортиғи ва товарлар экспортининг 60 фоизидан кўпроғи (хизматлар бундан мустасно) хом ашёни (олтин, табиий газ, рангли металллар, пахта толаси ва бошқалар) ташкил этади, бу эса хом ашё қарамлигини кўрсатади. Мамлакат иқтисодиёти ва экспорт тушумларининг хом-ашёга боғлиқлиги иқтисодий ўсишга салбий таъсир кўрсатиши мумкин.

Бугун мамлакатимиз олдидаги асосий вазифа экспорт ҳажмини ошириш ва унинг тузилмасини кенгайтиришдан иборат. Аммо экспорт ҳажмини ошириш мамлакатдаги барқарор банк-молия тизимига, саноат корхоналари ва улар томонидан ишлаб чиқарилаётган маҳсулотларнинг сифати ҳамда инновационлигига боғлиқ. Шу сабаб ҳам Президент Ш.Мирзиёев раҳбарлигида мамлакатда экспортни ривожлантириш борасида комплекс чора-тадбирлар амалга оширилмоқда. Ушбу илмий тезиснинг асосий мақсади ҳам мамлакатимизда экспортни ривожлантиришга қаратилган чора-тадбирларни кенг таҳлил қилиш ва истиқболда ушбу йўналишда бажарилиши лозим бўлган тадбирлар бўйича таклифлар беришдан иборат.

Даромадларнинг камайиши назариясига кўра (Э. Рейнерт) [3], табиий келиб чиқадиган хом ашё билан боғлиқ ишлаб чиқаришга маблағ ва ишчи кучининг сарфланиши охир-оқибат капитал ёки сарф қилинган меҳнат бирлигига нисбатан камроқ маҳсулот ишлаб чиқаришга олиб келади. Шундай қилиб, хомашё экспортига ихтисослашган мамлакатда ишлаб чиқариш кўпайиши билан ҳар бир янги ишлаб чиқариш бирлигини ишлаб чиқариш харажатлари муқаррар равишда ошиб кетади.

Шу билан бирга, бошқа рақобатбардош устунлик назариясига кўра (М. Портер) [4], мамлакатнинг рақобатбардошлиги унинг рақобатбардош товарлар гуруҳига кирувчи, ресурс бўлмаган экспортни ривожлантириш қобилиятига боғлиқ. Мамлакатнинг бу соҳадаги рақобатбардошлиги иқтисодиётнинг маълум бир тармоғининг ишлаб чиқаришга доимий равишда модернизация қилиш ва янгиликларни жорий этиш, хом ашёни чуқур қайта ишлаш ва юқори қўшилган қийматга эга бўлган ишлаб чиқариш занжирларини қуриш қобилиятига боғлиқ.

Экспорт қилувчи фирмалар экспорт фаолиятларини молиялаштириш имкониятларига эга бўлишлари, шунингдек экспорт қилиш жараёнларида суғурталаш хизматларига мурожаат қилиш имкониятларининг пайдо бўлиши уларнинг экспорт бозорига кириш бўйича қарорларига ҳамда экспорт қилинадиган товарлар ва хизматлар миқдорига таъсир кўрсатади (Берман ва Ҳерисорт) [5].

Товар экспортининг глобал кўрсаткичлари ҳам хом ашё бўлмаган экспортнинг ўсиш тенденциясини тасдиқлайди. Жаҳон савдо ташкилотининг веб-сайтида жойлаштирилган маълумотлар шуни кўрсатадики, ёқилғи ва тоғ-кон маҳсулотлари экспортининг ўсиш суръатлари беқарор ва пасайиш тенденциясига эга, тайёр маҳсулотлар ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг ўхшаш кўрсаткичлари барқарор ўсишга эга.

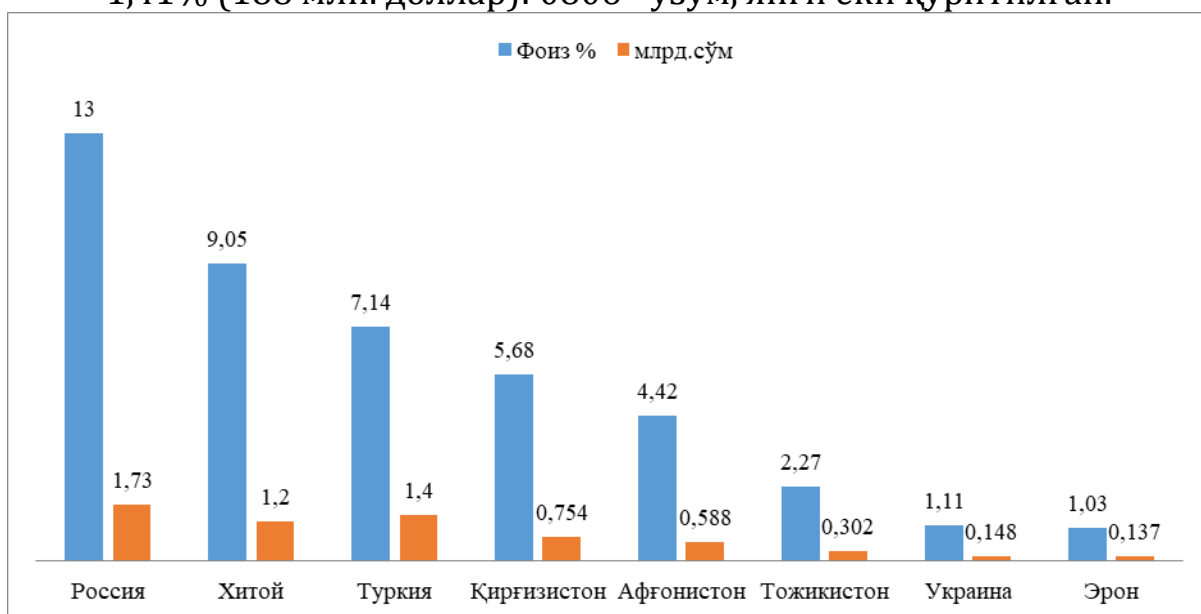
Сўнгги 5 йил давомида мамлакатнинг экспорт товарлари таркиби сон жиҳатдан ортиб, экспорт географияси кенгайиб бормоқда. Жумладан, 2020 йил маълумотларига кўра, қуйидаги давлатлар Ўзбекистоннинг асосий савдо ҳамкорлари (импортёрлари) ҳисобланади (1-расм).

2020 йилда Ўзбекистон томонидан экспорт қилинган ТОП-10 товарлар таркибига қуйидагидар киради:

- 43% (5,8 млрд. доллар): 7108 - Олтин (платина билан қопланган олтин) ишлов берилмаган ёки ярим тайёр шаклда ёки чанг шаклида.

- 7,03% (934 млн. доллар): 5205 - пахта толаси (тикувчилик ипидан ташқари) таркибида 85% ёки ундан кўп пахта толаси, чакана савдога қўйилмаган.

- 4,42% (587 млн. доллар): 2711 - нефт газлари ва бошқа газсимон углеводород.
- 4,38% (582 млн. доллар): 7403 - қайта ишланган мис ва ишлов берилмаган мис қотишма
- 1,98% (263 млн. доллар): 3901 - этилен полимерлари бирламчи шаклларда.
- 1,64% (218 млн. доллар): 1101 - буғдой ёки буғдой - жавдар уни.
- 1,46% (194 млн. доллар): 0713 - дуккакли сабзавотлар, қуритилган, қобиғи ёки қобиғи тозаланмаган бўлсада.
- 1,42% (188 млн. доллар): 0809 - ўрик, гилос, шафтоли (нектарин), олхўри ва тиканлар.
- 1,41% (188 млн. доллар): 0806 - узум, янги ёки қуритилган.



**1-расм. Ўзбекистоннинг асосий савдо ҳамкорлари
(импортёрлар)***

Юқоридаги маълумотлардан кўриниб турибдики, Ўзбекистон экспорт қиладиган ТОП-10 товарларининг аксарият қисми хом-ашё ва ярим тайёр маҳсулотлар. Аммо ушбу экспорт таркиби билан Ўзбекистон жаҳон бозорида рақобатли устунликка эришиши қийин бўлади. Шу сабаб ҳам, мамлакатда тайёр маҳсулот ишлаб чиқарувчи ва уни экспорт қилувчи субъектларни қўллаб-қувватловчи давлат сиёсати талаб этилади. Бу борада мамлакатимизда ҳам чоратадбирлар ишлаб чиқилган бўлиб, Ўзбекистон Республикасини 2017-2021 йилларга мўлжалланган “Ҳаракатлар стратегияси” доирасида “экспорт фаолиятини либераллаштириш ва соддалаштириш, экспорт таркибини ва географиясини диверсификация қилиш, иқтисодиёт тармоқлари ва ҳудудларнинг экспорт салоҳиятини кенгайтириш ва сафарбар этиш” [6] ҳам белгиланган эди. Ушбу стратегия натижасида

мамлакатда экспорт фаолиятини ва экспортни амалга оширувчи корхоналарни қўллаб-қувватлаш сиёсати шаклланди ҳамда “Ҳаракатлар стратегияси” асосида қатор ҳуқуқий ҳужжатлар қабул қилинди.

Қабул қилинган ҳуқуқий ҳужжатлар натижасида экспортни қўллаб-қувватлашга қаратилган иқтисодий, молиявий ва ташкилий механизм шаклланди. Масалан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 13 июлдаги “Экспорт фаолиятини молиявий қўллаб-қувватлашни янада кучайтириш тўғрисида”ги ПҚ-5184-сонли қарори натижасида экспорт билан боғлиқ савдо ва экспорттолди операцияларини молиялаштириш учун “Тикланиш ва тараққиёт” жамғармасидан “Экспортни қўллаб-қувватлаш” жамғармасига 100 млн доллар ажратилди. Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 21 октябрдаги “Экспорт фаолиятини молиявий қўллаб-қувватлашни янада кенгайтириш чоратадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6091-сонли Фармонида асосан “Тикланиш ва тараққиёт” жамғармасидан “Экспортни қўллаб-қувватлаш” жамғармасига яна 100 миллион АҚШ доллари ажратилган. 2021 йил 1 октябрдан бошлаб экспортни рағбатлантириш агентлиги томонидан йиллик экспорт ҳажми 20 миллион АҚШ долларида ошган корхоналарга экспорт билан боғлиқ савдо операциялари ва экспорттолди молиялаштириш кредитлари учун тижорат банклари орқали бир марталик молиявий ресурслар 5 миллион АҚШ долларигача миқдорда ҳамда бир йилгача муддатга тақдим этиш белгилаб қўйилди [7].

2020 йилда мамлакатимизда Экспортни қўллаб-қувватлаш жамғармаси ҳамда экспортни олдиндан молиялаштириш вазифаларини бажарувчи – Экспорт-кредит агентлиги ташкил этилди ва унинг асосий вазифалари қуйидагилар белгиланди:

1) экспортёр халқаро бозорда бизнес режаларини амалга ошириш, шу жумладан ишлаб чиқариш техника-технологиялари ва асбоб-ускуналарини сотиб олиш, айланма маблағларини тўлдириш, чет элларда филиаллар очиш ёки уларни кенгайтириш учун экспорт олди кредитлари олиш бўйича тузган шартномаларга “Ўзбекинвест” экспорт-импорт суғурта компанияси ва (ёки) Экспортни қўллаб-қувватлаш жамғармаси томонидан кафиллик бериш;

2) Экспорт-кредит агентлиги тўғридан-тўғри кредитлаш экспорт қилувчи ташкилот учун тўғри танлов эканлигига ишонч ҳосил қилгандан сўнг экспорт олди кредитлари ажратиш;

3) олинган кредитлар экспортёрга кўпроқ экспорт шартномаларини қабул қилиш ва ишлаб чиқариш харажатларини

қоплаш имконини бериш ва ушбу босқичда, товар ва хизматлар харидорларга етказиб бериш;

4) харидорлар белгиланган муддатларда шартномада кўрсатилган маблағни инкасса ҳисобварағига ўтказиш;

5) Экспорт-кредит агентлиги тақдим этилган қарз ва улар бўйича фоиз тўловларини йиғиб олгандан сўнг, қолган маблағларни экспортёр компанияга ўтказиш.

Тижорат банкларида молиявий ресурс базасининг етишмаслиги ташқи савдони кредитлаш имкониятларини чекламоқда. Шунинг учун, молиявий тўсиқларнинг мамлакатимиз экспорт салоҳиятига таъсирини юмшатиш мақсадида халқаро молия ташкилотларидан молиявий маблағлар жалб қилинмоқда. Хусусан, ўтган йилнинг сўнгги чорагида пахта хом ашёсини етиштириш харажатларини ва якуний ҳисоб-китобларни молиялаштириш учун “Савдони молиялаштириш халқаро ислом корпорацияси”нинг 100 млн. АҚШ долларигача миқдордаги кредитлари жалб қилинди [8].

Аммо экспортни рағбатлантириш учун ушбу маблағлар етарли эмас. Хорижий мамлакатлар тажрибасига назар ташлайдиган бўлсак, маҳаллий компанияларнинг экспорт фаолияти (экспорт олди кредитлари бериш, кредитга кафиллик бериш, экспорт фаолиятини суғурталаш) давлат томонидан ташкил этилган Экспорт-импорт банклари томонидан амалга оширилади (масалан, АҚШ Экспорт-импорт банки, Корея Эксим банки ва бошқалар). Яъни жорий даврда мамлакатимизда бир неча ташкилотлар томонидан амалга оширилаётган экспорт фаолиятини молиявий қўллаб-қувватлаш сиёсати биргина банк томонидан амалга оширилади. Ушбу маблағлар мамлакатдаги захира фондлари ёки пенсия фонди маблағларини вақтинча ишлатиш ҳисобига ҳам амалга оширилиши мумкин.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан қуйидаги тавсифлар шакллантирилди:

- мамлакатнинг хом-ашё экспортчиси сифатида жаҳон бозорига кириб бориши табиий ҳол, аммо хом-ашё экспортчиси сифатида рақобатлашиши 4-саноат инқилоби даврида мамлакат саноатининг ривожланишига имконият яратмайди. Шу сабаб ҳам, иқтисодиётни трансформациялаш даврида фақатгина экспортни эмас, балки тайёр ва инновацион маҳсулотлар экспортини қўллаб-қувватлаш рақобатли устунликка эришиш имконини беради;

- мамлакатда экспортчи корхоналарни қўллаб-қувватлашга қаратилган давлат сиёсатини ишлаб чиқишда ва ривожланиб боришда хорижий мамлакатлар тажрибасини ўрганиб бориш муҳим ҳисобланади;

- Ўзбекистон Республикаси Экспорт-импорт банкини ташкил этиш экспортчилар учун қуйидаги имкониятларни яратади: ушбу банк орқали хорижий мамлакатларнинг экспортни қўллаб-қувватловчи кредитларини олиш, экспорт кредитларини ва экспорт юкларни суғурталаш, экспортолди молиялаштириш ва бошқалар;

- мамлакатимизда экспортни қўллаб-қувватловчи қонуности ҳужжатлари кўп, аммо ягона “Экспорт тўғрисида”ги Қонун мавжуд эмас. Қонуности ҳужжатларининг кўпайиши экспорт субъектларининг қонунни яхши билмаслиги ва ҳуқуқларини талаб эта олмаслигига олиб келмоқда. Шу сабаб ҳам ягона қонунни ишлаб чиқиш зарур, деб ҳисоблаймиз. Ушбу қонуннинг қабул қилиниши ягона ҳуқуқий асос орқали экспорт фаолиятини амалга оширишга имкон бериб, экспортчиларнинг экспорт жараёнидаги ҳуқуқий саводхонлиги ошишига ёрдам беради.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикасининг Божхона кодекси. 29-модда. 20 январ 2016. <https://lex.uz/docs/2876354>

2. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Хўжалик юритувчи субъектлари томонидан хорижий мамлакатлардаги улар ташкил этган савдо уйлари, ваколатхоналар, корхоналар орқали, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Савдо-саноат палатасининг хорижий мамлакатлардаги савдо инвестиция уйлари орқали олиб чиқиладиган товарларни божхонада расмийлаштириш тартиби тўғрисида”ги Низом. 2005 йил 9 августдаги 189-сон қарорига 1-илова. <https://www.lex.uz/acts/745237>

3. Эрик С. Рейнерт. Спонтанный хаос. Экономика эпохи рецессии = Spontant kaos. Økonomi i en ulvetid. — М.: РОССПЭН, 2017. — 190 с.

4. Porter M. E. How Competitive Forces Shape Strategy // Harvard Business Review, March/April 1979.

5. <https://review.uz/uz/post/eksportni-moliyalashtirish-eksport-oldi-kreditlari-va-eksport-jarayonlarini-sugurtalash>

6. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли Фармони. <https://www.lex.uz/acts/3107036>

7. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 7 сентябрдаги “Экспортчи корхоналарни рағбатлантиришга оид қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-6306 Фармони. https://uza.uz/uz/posts/eksportchi-korxonalarni-ragbatlantirishga-oid-qoshimcha-chora-tadbirlar-togrisida_299643

8. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 4 октябрдаги 845-сонли “Савдони молиялаштириш ҳалқаро ислом корпорацияси маблағларидан самарали фойдаланиш чоратадбирлари тўғрисида”ги қарори.

РАЗВИТИЕ МЕХАНИЗМОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ УЗБЕКИСТАНА

*Абдулов Дамир Рустамович,
Ташкентский государственный юридический университет*

Аннотация: Проанализированы теоретические аспекты налогового администрирования, элемента налоговой системы, функций налогового администрирования, тенденции развития налоговой системы, проведен небольшой анализ ключевых особенностей, характеризующие сущность и содержание налогового администрирования в современных условиях цифровизации экономики.

Ключевые слова: налоговое администрирование, цифровая экономика, электронный документооборот, информационные системы, цифровые технологии.

Abstract: The theoretical aspects of tax administration, elements of the tax system, functions of tax administration, trends in the development of the tax system are analyzed, a small analysis of the key features that characterize the essence and content of tax administration in modern conditions of digitalization of the economy is carried out

Keywords: tax administration, digital technologies, digital economy, electronic document management, information systems

Налоговая система как неотъемлемая часть экономики проявляется в качестве важнейшего механизма в достижении приоритетных направлений социального и экономического развития страны.

Хотя цифровая экономика не создает проблем с размыванием базы и изменением прибыли, она «усугубляет существующие». Цифровые товары являются очень мобильными или нематериальными, физическим присутствием компании на рынке страны часто не требуется в цифровом секторе, что существенно отличает его от традиционного бизнеса.

Цифровая экономика, основанная на нематериальных благах нового вида, характеризуется такими признаками, как:

- включение в бизнес-процессы большого объема данных (Big Date);
- использование большого количества бизнес-моделей нового формата;
- сложность в определении юрисдикции возникновения источника дохода².

Налогообложение электронной коммерции является проблематичным из-за анонимности, сложности с определением суммы налога, отсутствия бумажных документов, налоговых убежищ, компаний, несущих ответственность во многих странах, налоговая администрация не способна идентифицировать компании и управлять налогом на добавленную стоимость далее (НДС). Эти факторы затрудняют налоговой администрациям сбор налога на добавленную стоимость (НДС), особенно из-за рисков, возникающих из-за исключений в отношении импорта товаров с низкой стоимостью и удаленных цифровых поставок для потребителей. Налоговые проблемы возникают из-за взаимосвязи, данных и характеристик в цифровом секторе. Эти понятия касаются сложности определения налоговой юрисдикции, проблемы приписывания стоимости данных, созданные пользователями бесплатно, и дилемма о том, является ли электронная коммерция или нет. Сделки подпадают под категорию роялти. Чтобы привести несколько примеров, обычно часто опираться на исключения в рамках Организации по экономическому сотрудничеству и развитию (ОЭСР). Типовая налоговая конвенция об обходе статуса постоянного представительства, участие в закупках по договорам для изменения облагаемый налогом доход в налоговые гавани или заключать выгодные сделки с правительствами, желающими привлечь прямые иностранные инвестиции (ПИИ). Тонкая капитализация, трансфертное ценообразование, гибридные несоответствия, обход контролируемых органов. Правила капитала (CFC), льготные налоговые режимы и искусственные договорные соглашения широко используемые методы устранения налоговой базы многонациональных предприятий (МНП) в цифровой сектор. Действие первое в цифровом секторе не в состоянии предложить краткосрочные решения, так как они решительно защищают идею о том, что ограждение цифровой экономики не представляется возможным, поскольку «цифровая экономика все больше становится самой экономикой». К примеру, обеспокоенность по поводу потерь производительности и отклонения от ОЭСР принцип нейтралитета и нарушение четырех основных свобод ЕС, таких как движение услуг,

² Р.А. Петухова, Я.А. Григорьева НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ, Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019. № 46

также оправдывают то, что изоляция цифрового сектора не будет оптимальным решением. Некоторые государства, такие как Франция, выдвинули идеи обложить налогом цифровую экономику путем введения корпоративных налогов на доход, генерируемый в рыночной стране, переопределения цифровой экономики, включая неоплачиваемый характер работы, выполняемой пользователями Интернета, и идентификацию данных, регулярно генерируемых пользователями Интернета на рынке страны.

Большинство видов электронного бизнеса не облагаются в современных государствах, т.е. по существующим правилам их затруднительно привлечь к уплате налогов. В значительной мере это вызвано тем, что затрудняется само понимание существа *modus operandi* (способа действия) того или иного вида электронного бизнеса, какие бизнес-модели в цифровой экономике востребованы и как они монетизируются.

Развитие налогообложения тех видов деятельности в сети Интернет, результатом которых является создание сложно фиксированной добавленной стоимости, например, доход, созданный от продажи рекламного места в интернете³.

Принятая в 2018 году Концепция совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан дала возможность реализации задач по формированию благоприятной среды для снижения налогового бремени, упрощения системы налогообложения, совершенствования налогового администрирования, развития предпринимательства и привлечения иностранных инвестиций.

В связи с этим особое значение приобрела разработка Стратегии реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на 2019–2023 годы, предусматривающей следующие цели, задачи и основные направления.

Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4389 от 10.07.2019 год “О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования” направлено на дальнейшее совершенствование системы налогообложения, сокращение теневого оборота в экономике, реализацию основных направлений Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан. Постановлением были приняты два документа: (i) Стратегия совершенствования налогового администрирования и (ii) Дорожная карта по реализации Стратегии совершенствования налогового администрирования.

³ Янченко Е.В. Налоговое регулирование как фактор конкурентоспособности в условиях цифровизации экономики // Вопросы инновационной экономики. – 2021. – Том 11. – № 2. – С. 537-552. – doi: 10.18334/vinec.11.2.112053.

Реализация поставленных задач позволит повысить предпринимательскую активность и снизить административные расходы по исполнению налоговых обязательств, что в свою очередь окажет положительное воздействие на позиции республики в рейтинге ведения бизнеса Всемирного банка.

От реализации задач Стратегии реформирования налоговой системы Республики Узбекистан на 2019–2023 годы, ***ожидаются следующие результаты:*** обеспечение темпов прироста прямых иностранных инвестиций; улучшение позиций Узбекистана в международных рейтингах, а также показателей индекса деловой активности; изменение доли налогов по отношению к валовому внутреннему продукту, выручке, добавленной стоимости в разрезе отраслей и сфер экономики; обеспечение сокращения разницы в налоговых льготах и преференциях между отечественными и иностранными инвесторами; повышение уровня доступности информации и удовлетворенности налогоплательщиков оказываемыми услугами; расширение сферы урегулирования налоговых споров в досудебном порядке; сокращение правонарушений в налоговой сфере; уменьшение расхождений в заявленных и фактических показателях налогоплательщиков; сокращение количества налоговых проверок; снижение размера доначисленных налогов по результатам контрольных мероприятий; повышение уровня собираемости налогов; сокращение документооборота в налоговых органах, повышение уровня исполнительской дисциплины, разрешен кадровый недостаток и укомплектованность кадрами; устранение случаев совершения правонарушений работниками налоговых органов; повышение уровня стандартизации и упорядочения налоговых услуг.

«В результате внедрения электронных государственных услуг по учету договоров аренды недвижимости в электронном виде и отправки уведомления о платеже в личный кабинет, на сегодняшний день в электронном виде зарегистрировано 44,6 тысяч договоров»⁴.

В борьбе с теневой экономикой, необходимо совершенствовать налоговое администрирование за счет использования информационных и коммуникационных технологий.

Использование контрольно-кассовых аппаратов в налоговых органах, регулярно предоставляющих данные о кассовых операциях, осуществленных хозяйствующими субъектами в режиме «онлайн» может предотвратить ряд негативных случаев, в частности, уменьшение поступлений наличных, выдача чеков клиентам,

⁴ Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

изменение данных машин с фискальной памятью, в случае потери оборудования, подделка информации о товарообороте.

Кроме того, в ходе экспериментального проекта, 20 различных типов онлайн-ККА и программные обеспечения торговой системы были подключены к фискальному модулю и оператору фискальных данных»⁵.

В «Стратегии совершенствования налогового администрирования», утверждённой Постановлением Президента Республики Узбекистан от 10 июля 2019 года № ПП-4389 «О дополнительных мерах по совершенствованию налогового администрирования» обозначена разработка реализации процедуры дисконтирования подоходного налога физических лиц, налога на недвижимость и земельного налога в размере расходов, утвержденных чеками «онлайн» контрольно-кассовых аппаратов.

Указанные институциональные преобразования сектора цифровых технологий могли отразиться в соответствующих международных рейтингах, что можно проиллюстрировать на примере рейтингов, сформированных на основании значений международного индекса International Digital Economy and Society Index (I-DESI)⁶

В октябре 2020 года Всемирный банк разработал Проект реформы налогового администрирования в Узбекистане (P173001).

Предлагаемый проект представляет собой пятилетнюю операцию по финансированию инвестиционных проектов (ФИП). Предлагаемый бюджет составляет 60 млн. долл. США. The project has three technical components and a project management component. Проект будет состоять из трех технических компонентов и компонента управления Проектом.

Компонент 1: Автоматизация основных бизнес-процессов налогового администрирования.

Компонент 2: Сокращение неформальной экономики.

Компонент 3: Укрепление кадрового и институционального потенциала в области налогового администрирования и налогообложения.

Компонент 4 (нетехнический): Поддержка управления

⁵ Подготовлено на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

⁶ Международный индекс цифровой экономики и общества (International Digital Economy and Society Index – I-DESI) был разработан и опубликован Европейской комиссией в 2018 г. в целях оценки эффективности развития цифровой экономики как отдельных стран Европейского союза, так и Европейского союза в целом. Основными компонентами индекса I-DESI являются связь, человеческий капитал, использование сети Интернет, внедрение цифровых технологий в бизнесе и цифровые услуги для населения.

Проектом.

Изменения затронут все сферы социальной жизни, принесут огромные преимущества, но вместе с тем создадут усугубления существующих и создадут новые налоговые риски. Исследование существующих проблем предоставит возможность определить основные мероприятия по нейтрализации указанных выше рисков. Разрабатываемые подходы по минимизации рисков должны базироваться не только на традиционных способах предупреждения случайных событий, но и применять последние достижения в области IT-технологий⁷.

Значительное увеличение объема данных, источниками и средствами распространения которых являются промышленные и социальные объекты, различные электронные устройства, приводит к формированию новых технологий, способствующих развитию нового этапа экономики – цифровой экономики – и образованию ее экосистемы⁸.

Выводы и предложения

В то же время анализ реального положения дел свидетельствует о том, что фрагментация реализуемого программного обеспечения, что связано с отсутствием единой платформы информационных технологий, обеспечивающей интеграцию в централизованную систему данных.

Некоторой проблемой является отсутствие для эффективного анализа прогнозирования и контроля полноты задекларированной налоговой базы при уплате НДС иностранными компаниями.

Анализ схем уклонения от налогообложения в рамках моделей электронного бизнеса показывает, что основными методами уклонения от налогообложения в условиях электронного бизнеса являются:

1. использование неопределенности или различного регулирования в странах мира по вопросу обложения доходов от электронного бизнеса;
2. вывод интернет - ресурсов электронного бизнеса и банковских счетов (мерчант счетов) за пределы государства — места фактической деятельности, в том числе в офшорные юрисдикции;
3. перераспределение доходов от электронного бизнеса между странами;

⁷ Formation of tax administration in the condition of digital economy (on the example of VAT) Abdulov DAMIR
1 Tashkent State University of Law, 2181-1415/© 2020 in Science LLC

⁸ Братцев В.И., Гришанова А.М. Развитие процесса цифровизации как фактор, определяющий изменения механизма налогового администрирования. Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова. 2021;18(1):5-13. <https://doi.org/10.21686/2413-2829-2021-1-5-13>

4. использование посредников для заключения договора «последней мили» с клиентом и минимизации доходов в конкретной стране;

5. открытие в стране иностранными компаниями представительств, не образующих налогового постоянного представительства для целей сбора информации о рынках сбыта и выявления потенциальных покупателей, при этом одновременное заключение сделок через зарубежные интернет-ресурсы и осуществление регулярной предпринимательской деятельности на территории страны;

6. использование труда индивидуальных разработчиков (групп разработчиков — freelancer) цифровых продуктов, оплата услуг которых производится с использованием электронных денежных средств на анонимные кошельки.

7. Основные угрозы схемы от уклонения или уменьшения налогооблагаемой базы НДС, налоговому администрированию в условиях цифровой экономики можно определить следующие:

- фиктивные поставки. Например, компания закупает товары и услуги у фиктивного контрагента, но на самом деле сама производит эти товары или услуги (или закупает их у третьей фирмы). Затем компания заявляет к вычету якобы выплаченный НДС, а также завышает свои расходы, чтобы заплатить налог на прибыль не в полном объёме;

- формальное дробление бизнеса. Суть заключается в том, что собственники делят крупную компанию на несколько юридических лиц, затем переводят на единый налог на вмененный доход либо упрощенную систему налогообложения (УСН) и платят меньше налогов;

- незаконное использования льготных режимов, предназначенных для инновационных организаций. Суть схемы в том, что компания использует налоговые льготы для инновационных организаций (например, освобождение от НДС при выполнении научно-исследовательских работ и т. д.). Но компания является инновационной только на бумаге и не создаёт никаких новых продуктов;

- серый импорт и контрабанда;

- выведение прибыли через псевдо предпринимательство физических лиц;

- занижение объема (стоимости) реализованной продукции, работ, услуг. Это один из самых распространённых в наши дни способов уклонения от уплаты налогов. Обычно в таком случае все записи составлены верно (под и наименование товара, реквизиты

покупателя и т. п.), различие имеется лишь в объеме либо стоимости продукции, отраженной в счетах бухгалтерского учёта.

– обеспечение незаконного возмещения НДС за счёт наращивания себестоимости реализованной на экспорт продукции в связи с увеличением количества аффилированных продавцов, а также объема и стоимости затрат, понесенных для её производства.

– отсутствие Единой платформы.

Так же, основными проблемами в сфере налогового администрирования, в том числе сбора налогов и других обязательных платежей, расширения налогооблагаемой базы и повышения правовой культуры налогоплательщиков, что негативно сказывается на обеспечении устойчивых источников финансирования программ социально-экономического развития страны выступают:

- 1) состояние внедрения современных информационно-коммуникационных технологий в деятельность налоговых органов не обеспечивает прозрачность налогового администрирования, эффективность контроля и взаимодействия с заинтересованными министерствами и ведомствами в вопросах налогообложения, а также доступ к государственным услугам;
- 2) организационно-штатная структура налоговых органов не позволяет мобилизовать имеющиеся ресурсы для обеспечения полного охвата объектов налогообложения и расширения налогооблагаемой базы, а также своевременного сбора налогов и других обязательных платежей;
- 3) требует совершенствования деятельности по анализу состояния и тенденций развития налоговых правоотношений, выработке среднесрочных и перспективных направлений налоговой политики, исследованию актуальных проблем налогообложения, а также осуществлению достоверного прогнозирования налоговых поступлений в бюджет;
- 4) несовершенство механизмов организации налогового контроля, в том числе определения объектов налоговых проверок без необходимого анализа, снижают эффективность выявления и ранней профилактики налоговых правонарушений;
- 5) не используются на должном уровне возможности института досудебного урегулирования налоговых споров – налоговой апелляции, что приводит к увеличению числа обращений налогоплательщиков в судебные органы;
- 6) сложная система налогообложения и недостаточная унификация налогов со схожей налогооблагаемой базой, нестабильность налогового законодательства не способствуют полному выполнению налогоплательщиками своих налоговых обязательств;
- 7) отсутствие механизмов внешнего контроля за деятельностью налоговых органов по обеспечению полноты поступлений в Государственный бюджет не способствует расширению налогооблагаемой базы, повышению

собираемости налогов и учету налогоплательщиков; 8) требует совершенствования работа, особенно на местах, по повышению правовой культуры налогоплательщиков, направленная на обеспечение добровольного исполнения ими своего конституционного долга по уплате налогов; 9) отсутствие должной эффективности налогового контроля за деятельностью рынков и торговых комплексов не обеспечивает полную мобилизацию имеющихся резервов для пополнения местных бюджетов, а также гарантированную возвратность наличных денежных средств; 10) требуют совершенствования механизмы материального стимулирования работников органов государственной налоговой службы с целью улучшения показателей собираемости налогов и других обязательных платежей, профилактики коррупционных проявлений, а также привлечения добросовестных и высококвалифицированных кадров на службу в налоговые органы;

- фискальная эффективность налоговой системы – это ее способность генерировать экономические эффекты, заключающиеся в обеспечении надлежащих (по объему) и своевременных (в установленные сроки) поступлений налоговых платежей при допустимых затратах на поддержание процесса администрирования;

- фискальная эффективность налога – это отношение абсолютных объемов налога к абсолютным объемам расходов на его администрирование (в течение того же периода). Фискальная эффективность напрямую зависит от фискальной результативности (объем поступлений) и обратно зависит от расходов на администрирование (административных расходов);

- совершенствование налогового администрирования основывается не только на законодательстве, но и требует изменения культуры и идеологии взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками;

- дальнейшее развитие системы налогового администрирования, т.е. стратегия реформирования налогового администрирования должна учесть максимизацию налоговых поступлений в бюджет в условиях минимизации административных расходов на их сбор.

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА БАНКРОТЛИК АМАЛИЁТИНИ ТАДҚИҚ ЭТИШ ОРҚАЛИ АМАЛДАГИ МАВЖУД МУАММОЛАРНИ ЕЧИМИ БЎЙИЧА ТАКЛИФЛАР

*Азимов Саидумар Саидович,
Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси*

Аннотация: Ўзбекистон Республикасида банкротлик амалиётининг амалдаги ҳолати тадқиқ этилган бўлиб, унда мавжуд муаммолар ва уларнинг ечимлари бўйича таклифлар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: пандемия, субсидиар жавобгарлик, солидар жавобгарлик, қарз, банкрот, ижро варақа, суд ижро, ижро варақа.

Аннотация: Изучено современное состояние практики банкротства в Республике Узбекистан, в котором разработаны существующие проблемы и предложения по их решению.

Ключевые слова: пандемия, субсидиарная ответственность, солидарная ответственность, долг, банкротство, исполнительный лист, исполнительный лист, исполнительный лист.

Abstract: The current state of bankruptcy in the Republic of Uzbekistan is studied, which develops the existing problems and proposals for their solutions.

Keywords: pandemic, subsidiary liability, joint liability, debt, bankruptcy, writ of execution, court execution, writ of execution.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 1 февралдаги ПҚ-4146-сонли қарорининг 3-бандида, давлат солиқ хизмати органларининг аризалари бўйича қўзғатилган банкротликнинг соддалаштирилган таомилларини ўтказишда:

- қарздор турган жойдаги туман (шаҳар) солиқ инспекциясининг қарорига асосан, ҳар бир якунланган тугатишга доир иш бўйича Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети маблағлари ҳисобидан суд бошқарувчиларига меҳнатга ҳақ тўлашнинг энг кам миқдори 7,03 баравари миқдорида ҳақ тўланиши (жорий йилнинг 1 ноябрь ҳолатига 5 253 минг сўм);

- солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича қарздорликни узишда тўланган қарз суммасининг 5 фоизи миқдорида суд бошқарувчиларига қўшимча ҳақ тўланиши белгиланган.

Бироқ, Банкротлик тўғрисидаги Қонуннинг 4-моддасида соддалаштирилган тартибдаги банкротлик бўйича кредитор қарздорликнинг энг кам миқдори белгиланмаганлиги сабабли кичик миқдорда кредитор қарзи мавжуд субъектларга банкротлик иши қўзғатилиб, самарасиз харажат қилинишига сабаб бўлмоқда.

Масалан, “А” хусусий корхонасининг 1,3 млн. сўм солиқ қарзи тўланмаганлиги сабабли 2020 йил 18 февралда ДСИ томонидан корхонани (соддалаштирилган тартибда) банкрот деб эътироф этиш юзасидан иқтисодий судга даъво ариза киритилган.

Иқтисодий судининг 2020 йил сентябрдаги ҳал қилув қарорига асосан корхона тугатилиб, давлат реестридан чиқарилган.

Мазкур қарздорликни ҳисобдан чиқарилиши учун тигатиш бошқарувчисига давлат бюджетидан 4,8 млн. сўм ҳақ тўланган. Натижада бюджетдан қарзга нисбатан 3,7 барабар кўп сарф харажат қилинган.

2. Хўжалик юритувчи субъектларнинг кредитор қарздорлигини қоплаш учун уларнинг мол-мулки етарли бўлмаган тақдирда:

Хусусий корхоналар тўғрисидаги Қонунинг 3-моддаси 4-хатбошига асосан хусусий корхонанинг;

Фермер хўжалиги тўғрисидаги Қонуннинг 35-моддаси 2-хатбошига асосан фермер хўжалигининг;

Оилавий тадбиркорлик тўғрисидаги Қонунининг 4-моддаси 4-хатбошига асосан оилавий корхонанинг мажбуриятлари бўйича таъсисчилар ўзига тегишли мол-мулк билан қонун ҳужжатларига мувофиқ субсидиар жавобгар бўлиши қайд этилган.

Ушбу тоифадаги субъектларнинг мол-мулки етарли бўлмаган ҳолатларда солиқ органлари томонидан солиқ қарзини таъсисчиларидан ундириш бўйича фуқаролик судларига даъво ариза билан мурожаат этилиб, қарздорликни таъсисчилардан ундирилиши юзасидан суднинг ижро варақалари чиқарилади. Ижро варақалари асосида корхонанинг қарздорлиги унинг таъсисчиларидан ундириш ишлари бошланади яъни корхонанинг мажбуриятлари бўйича таъсисчи жавоб бера бошлайди.

Ушбу даврда юридик шахсларнинг солиқ қарзи мавжуд бўлганлиги сабабли, солиқ органлари томонидан қарздорларга банкротлик иши очилиши учун иқтисодий судга даъво аризаси киритилади. Суд томонидан қарздор банкрот деб эътироф этилиб, тугатиш бошқарувчиси тайинланади ва тугатишга доир иш бошланади.

Мазкур амалиёт кичик мидордаги солиқ қарзи мавжуд бўлган қарздорларни банкротлик асосида тугатиш ва тугатиш бошқарувчисига бюджетдан ҳақ тўлашда самарасиз ҳисобланади.

3. Масъулияти чекланган ҳамда қўшимча масъулиятли жамиятлар тўғрисида Қонунининг 3-моддасига асосан масъулияти чекланган жамиятнинг иштирокчилари унинг мажбуриятлари бўйича жавобгар бўлмаслиги ва жамият фаолияти билан боғлиқ зарарлар

учун ўзлари қўшган ҳиссалари қиймати доирасида жавобгар бўлишлари;

Фуқаролик кодексининг 48-моддасида юридик шахснинг ночорлиги унинг банкротлиги сифатида таснифланиб, юридик шахснинг ночорлиги (банкротлиги) шу юридик шахс учун мажбурий кўрсатмаларни бериш ҳуқуқига эга бўлган муассис (иштирокчи) сифатидаги шахснинг ёки юридик шахс мол-мулки мулкдорининг ғайриқонуний ҳаракатлари туфайли вужудга келтирилган бўлса, юридик шахснинг мол-мулки етарли бўлмаган тақдирда бундай шахс зиммасига унинг мажбуриятлари бўйича субсидиар жавобгарлик юклатилиши;

Вазирлар Маҳкамасининг 2013 йил 14 августдаги 224-сонли қарори асосида банкротлик иши очилгандан сўнг тугатиш бошқарувчиси томонидан сохта банкротлик, банкротликни яшириш ва қасддан банкротликка олиб келиш бўйича хулоса қилиниши лозимлиги қайд этилган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, масъулияти чекланган жамиятлари:

- кредитор қарздорлигининг миқдоридан қатъий назар банкротлик асосида тугатилиши;

- тугатув бошқарувчисининг хулосалари асосида субсидиар жавобгарликка тортилиши белгиланган.

Таҳлилларга кўра, 2019-2020 йиллардаги соддалаштирилган тартибдаги банкротлик ишларидан 75 фоизига яқини кредитор қарздорлиги энг кам иш ҳақининг 40 баробаридан (30 млн.сўм) кам миқдорни ташкил этади.

Мазкур банкрот корхоналарнинг солиқ қарзи уларни банкротлик асосида тугатиш учун бюджетдан тугатиш бошқарувчиларига солиқ қарзининг ярмига яқин сумма миқдорида ҳақ тўланмоқда.

4. Жиноий ишлар доирасида ўтказилган солиқ текширишлари бўйича етказилган зарар суммалари айбдор шахслардан ундирилади.

Лекин, кам аҳамиятли деб топилган ҳолатларда етказилган зарарлар айбдор шахслардан ундирилмайди. Натижада корхоналарнинг солиқ қарздорлиги бўйича субсидиар жавобгарлик чораси кўрилмаслигига сабаб бўлади. Масалан:

- Фойда (даромад) ёки солиқ солинадиган бошқа объектларни қасддан яширишни, камайтириб кўрсатишни, шунингдек давлат томонидан белгиланган солиқларни ёки бошқа мажбурий тўловларни тўлашдан қасддан бўйин товлаш базавий ҳисоблаш миқдорининг 100 бараваридан 300 бараваригача бўлган миқдорда;

- Солиқлар ёки бошқа мажбурий тўловларни тўлашдан бўйин товлаш базавий ҳисоблаш миқдорининг 500 баравари ва ундан ортиқ

бўлган миқдордаги ҳолатларда жиноий иш қўзғатилиб, давлатга етказилган зарар айбдор шахслардан ундирилади.

Ушбу миқдорлардан кам бўлган ҳолатлар кам аҳамиятли бўлганлиги сабабли жиноий иш қўзғатилмайди. Ўз навбатида етказилган зарарлар ҳам айбдорларга қўлланилмайди.

Амалдаги тартибга асосан юридик шахснинг ночорлиги (банкротлиги) шу юридик шахс учун мажбурий кўрсатмаларни бериш ҳуқуқига эга бўлган муассис (иштирокчи) сифатидаги шахснинг ёки юридик шахс мол-мулки мулкдорининг ғайриқонуний ҳаракатлари туфайли вужудга келтирилган бўлсагина субсидиар жавобгарликка тортилиши қайд этилган.

Бу ўз навбатида корхона раҳбари ёки шу корхонага боғлиқ бўлган бошқа масъул шахслар томонидан қонун бузилиши натижасида қарздорлик юзага келиб, корхона банкрот бўлган тақдирда ҳам улардан қарздорликни субсидиар тарзда ундириш назарда тутилмайди.

Масалан, “Х” МЧЖнинг раҳбари С.Тга 2012 йил ЖКнинг 189-моддаси 3-қисми, 205-модда 2-қисми, “а” ва “б” бандлари билан жиноий иш қўзғатилган ва айбли деб топилиб, унга нисбатан 25,2 млн. сўм миқдорида жарима қўлланилган. Жиноий иш доирасида корхонага эса 1,1 млрд. сўм молиявий жарима қўлланилган. Натижада корхона фаолиятини тўхтатиб, банкротликка сабаб бўлган.

ДСИ корхона раҳбарини субсидиар жавобгарликка тортиш учун фуқаролик судига даъво аризаси билан мурожаат этган. Суд томонидан Фуқаролик кодексининг 48-моддасига асосан субсидиар жавобгарлик муассис (иштирокчи) сифатидаги шахсга ёки юридик шахс мол-мулки мулкдорига қўлланилиши мумкинлиги кўрсатилиб, даъво талаблари рад этилган.

Изоҳ: Корхона раҳбари барча ноқонуний операцияларни бажарсада, субсидиар жавобгарликка тортилмайди. Муассис (иштирокчи) сифатидаги шахс ёки юридик шахс мол-мулки мулкдори ғайриқонуний ҳаракат қилмаганлиги туфайли у ҳам субсидиар жавобгарликка тортилмайди. Шу сабабли амалдаги қонунчиликка асосан қарздорлик бўйича ҳеч ким субсидиар жавобгарликка тортилмайди.

5. Вазирлар Маҳкамасининг 2013 йил 14 августдаги 224-сонли қарори билан тасдиқланган “Сохта банкротлик, банкротликни яшириш ва қасддан банкротликка олиб келиш аломатларини аниқлаш Қоидалари”нинг 4-бандига асосан Суд тугатиш бошқарувчиси қарздорнинг банкротлик тўғрисида иш қўзғатишдан олдинги 2 йилгача бўлган даврдаги фаолиятини таҳлил қилиши белгиланган.

Айрим ҳолатларда ушбу давр қарздорликни ундириш (талабнома, даъво аризаси, суд жараёни, қарор асосида мажбурий ижро қилиш) тадбирлари жараёнига тўғри келганлиги сабабли, тугатиш бошқарувчилари томонидан қарздорнинг банкротлик тўғрисида иш қўзғатишдан олдинги 2 йилгача бўлган даврдаги фаолияти бўйича сохта банкротлик, банкротликни яшириш ва қасддан банкротликка олиб келиш аломатларини аниқлаш учун хулоса қилиш имконияти мавжуд эмас.

Масалан, “О” МЧЖнинг солиқ қарзи 2012 йилда юзага келган. Солиқ органлари томонидан ижро варақалари МИБга 2018 йил мартда юборилиб, МИБ томонидан 2018 йил май ойида корхонанинг мол-мулкни ундириш чоралари натижасиз топилиб, ижро ҳужжатлари ундирувчига қайтарилган.

ДСИ томонидан ушбу корхона 5,6 млн.сўм солиқ қарзини 2020 йил 20 мартда соддалаштирилган тартибдаги банкротлик ишини очиш учун иқтисодий судга даъво ариза киритилган. Мазкур юридик шахс 2012 йилдан буён фаолият юритмаганлиги учун унинг фаолияти бўйича Вазирлар Маҳкамасининг 2013 йил 14 августдаги 224-сонли қарори асосида хулоса қилиш имконияти мавжуд эмас.

Юқорида қайд этилганлардан келиб чиқиб, қуйидагилар таклиф этилади:

1. Кичик миқдордашги қарздорлик суммалари мавжуд хўжалик субъектларини суд амалиётисиз Давлат хизматлари марказлари орқали марказлаштирилган тарзда тугатиш тизимини жорий қилиш.

2. Юридик шахсларнинг солиқ қарзини ушбу қарздорлик юзага келишига сабаб бўлган шахслардан субсидиар тартибда ундириш бўйича Банкротлик тўғрисидаги Қонунга янги норма киритиш ҳамда барча қонун ҳужжатларини мазкур нормага мувофиқлаштириш.

3. Фуқаролик кодексининг 48-моддасини:

- юридик шахснинг “ночорлиги (банкротлиги)” жумласини юридик шахснинг “ночорлиги (банкротлиги ёки давлат ижрочиси томонидан қонунда йўл қўйиладиган доирада кўрилган барча чоралар натижасизлиги бўйича ижро ҳужжатлари ундирувчига қайтарилганда)” жумласига;

- “...кўрсатмаларни бериш ҳуқуқига эга бўлган муассис (иштирокчи) сифатидаги шахснинг ёки юридик шахс мол-мулки мулкдорининг ғайриқонуний ҳаракатлари туфайли вужудга келтирилган бўлса...” жумласини “...кўрсатмаларни бериш ҳуқуқига эга бўлган муассис (иштирокчи) сифатидаги шахснинг ёки юридик шахс мол-мулки мулкдорининг, корхона раҳбари ёки шу корхонага боғлиқ бўлган бошқа масъул шахсларнинг ғайриқонуний ҳаракатлари туфайли вужудга келтирилган бўлса...” жумласига ўзгартириш.

4. Вазирлар Маҳкамасининг 2013 йил 14 августдаги 224-сонли қарорининг:

- 4-бандидаги “банкротлик тўғрисида иш қўзғатишдан олдинги 2 йилгача бўлган даврдаги фаолиятини таҳлил қилади” жумласини “хўжалик юритувчи субъектнинг солиқ қарзи юзага келишидан олдинги икки йиллик даврдан бошлаб банкротлик бўйича хулоса бериш даврига қадар фаолиятини таҳлил қилади” жумласига;

- 25-моддаларидаги “...иқтисодий суд томонидан қарздорни банкрот деб эътироф этилган ҳамда тугатишга доир иш юритиш бошлангандан кейин...” жумласини “...солиқ қарзи мавжуд ҳамда мол-мулки мавжуд бўлмаган хўжалик юритувчи субъектларни камерал солиқ текшируви асосида шунингдек, иқтисодий суд томонидан қарздорни банкрот деб эътироф этилган ҳамда тугатишга доир иш юритиш бошлангандан кейин...” жумласига ўзгартириш;

5. Субсидиар жавобгарликка тортиш тўғрисида аризани кўриб чиқишида келишув битимини тузиш бўйича Банкротлик тўғрисидаги Қонунга янги нормани киритиш таклиф этилади.

O'ZBEKISTONDA JISMONIY SHAXSLARNING YER UCHASTKALARI VA MOL-MULKLARINI SOLIQQA TORTISH METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI

Bozorov A.

Fiskal institut mustaqil izlanuvchisi

Annotatsiya: Ushbu maqolada, jismoniy shaxslarning yer uchastkalari va mol-mulklarini soliqqa tortish borasida amalga oshirilayotgan islohotlar, yer va mol-mulkka uning bozor qiymatidan kelib chiqqan holda soliq solish tizimining xususiyatlari, ko'chmas mulk solig'ini amaliyotga joriy qilish asoslari, bu borada yetuk iqtisodchi olimlarning ilmiy qarashlari o'rganilgan va statistik ma'lumotlar asosida tahlillar olib borilgan, shuningdek jismoniy shaxslarning yer uchastkalari va mol-mulklarini soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish bo'yicha tegishli xulosalar va takliflar ishlab chiqilgan.

Kalit so'zlar: soliq, jismoniy shaxs, mahalliy soliq, mol-mulk solig'i, yer solig'i, ko'chmas mulk solig'i, kadastr qiymat, bozor qiymati, soliq stavkasi.

Аннотация: В этой статье на основе статистических данных анализируются проводимые реформы налогообложения земли и имущества физических лиц, изучаются особенности системы налогообложения земли и имущества по рыночной стоимости, основы для введения налога на недвижимость на практике и научные взгляды ведущих экономистов на этот счет, а также разработаны

соответствующие выводы и рекомендации по совершенствованию механизма налогообложения земли и имущества физических лиц.

Ключевые слова: налог, физическое лицо, местный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на недвижимость, кадастровая стоимость, рыночная стоимость, ставка налога.

Abstract: This article analyzes the ongoing reforms in the taxation of land and property of individuals. Features of the tax system of land and property based on market value, the basis for the introduction of real estate tax in practice, as well as the scientific views of leading economists in this regard are studied. On the basis of statistical analysis, relevant conclusions and recommendations have been developed to improve the mechanism of taxation of land and property of individuals.

Keywords: tax, individual, local tax, property tax, land tax, real estate tax, cadastral value, market value, tax rate.

Bugungi kunda fuqarolarga tegishli yer uchastkalari va mol-mulkni soliqqa tortishni yanada takomillashtirish, ularni baholash va hisobini yuritishda zamonaviy usullarni joriy qilish, yer va mol-mulklardan foydalanish samaradorligini oshirish, shuningdek, mahalliy davlat hokimiyati organlarining mustaqilligini yanada oshirish dolzarb masalalardan biri hisoblanadi.

Soliq siyosatida bu yil boshlagan eng katta islohot yer-mulk solig'i bo'yicha bo'ladi. Shu paytga qadar foyda solig'i, qo'shilgan qiymat solig'i, transfert narxlarining bir-biriga bog'lanishida o'zgarishlar qilindi, lekin hali suv, yer-mulk hamda yer qa'ridan foydalanganlik uchun soliqlari bo'yicha katta islohotlar qilinmadi. Kutilayotgan o'zgarishlarning birinchisi, bu yer-mulk bilan bog'liq bo'ladi.

Joriy yilda islohotlarga ko'proq e'tibor qaratilib, mulklarning bozor narxi keskin o'zgaradi. Misol uchun, infratuzilma qay darajada yaxshilansa o'sha yerdagi aholining uyi qimmatlashadi. Narx oshgach, davlat infrastrukturaga xarajat qilganidan so'ng, qiymatlar oshganidan keyin, bu soliq bazasi orqali qaytadi. O'sha infrastrukturaga qancha ko'p pul tikilsa, soliq bazasi ham shuncha kengayaveradi.

Misol uchun, 3 qavatli uyi bor odam 3 barobar ko'p soliq to'lashi kerak. Bu yerda asosiy maqsad – bozor qiymatiga kelish. Agar ba'zi bir jismoniy shaxslarning kvartirasi yoki hovlisi qimmat bo'lsa, boshqa birlarini mulki arzonroq bo'lsa, soliqni to'lashda adolatli farq bo'lishi lozim. Bozor qiymatidan kelib chiqilsa, shunday bo'ladi va barqaror tizim yaratiladi.

Fikrimizcha ushbu amalga oshiriladigan islohotlarni bosqichma-bosqich amalga oshirish maqsadga muvofiq. Bu amaliyot 6,5-7 million nafarga yaqin soliq to'lovchi fuqarolarga o'z ta'sirini o'tkazadi. Shuning uchun amalga oshiriladigan ishlarni puxta tayyorgarlik ko'rib, aholi bilan

muloqot qilish orqali amalga oshirish lozim.

Bozor qiymatiga yaqin kadastr qiymatiga asoslangan mol-mulk solig'i va yer solig'ini hisoblashga o'tishning afzalligi soliq to'lovchilar o'rtasida soliq yukini adolatli ravishda taqsimlashdir.

Bozor bahosidan kelib chiqqan holda har bir egalik qiluvchiga (foydalanuvchi) tegishli bo'lgan va ko'chmas mulk obyektlarini sifatli baholashdan o'tkazish, ko'chmas mulk obyektlari bo'yicha to'liq va ishonchli ma'lumotlar bazasini tashkil etish uchun axborot tizimini takomillashtirish, bozor bahosiga asoslangan ko'chmas mulk obyektlarining kadastr qiymatini aniqlash metodikasini 2022 yil 1 yanvarga qadar ishlab chiqilishi Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Kadastr agentligi zimmasiga yuklatilgan.

Mahalliy soliqlar va yig'imlar o'z vaqtida mahalliy byudjetga kelib tushishi hamda undirilishida mavjud muammolarni aniqlash va ularni o'z vaqtida bartaraf etish muhim ahamiyat kasb etadi. Albatta bugungi kunga qadar bu borada qator tadbirlar amalga oshirilib kelinmoqda. Ammo amalga oshirilgan chora-tadbirlarga qaramay mahalliy soliqlar va yig'imlarni o'z vaqtida mahalliy byudjetga kelib tushishi hamda undirilish mexanizmida qator kamchiliklar uchramoqda. Uchrayotgan kamchiliklarni vaqtida bartaraf etish va mahalliy byudjet ijrosining o'z vaqtida bajarilishini ta'minlash esa, oxir-oqibat o'sha viloyat yoki tumanning iqtisodiy barqarorligini oshirishga xizmat qiladi.

Mahalliy byudjetlar daromadlarini shakllanishining nazariy va huquqiy asoslari, mahalliy byudjet daromadlarini mustahkamlash va daromadlar manbayini kengaytirish, byudjet daromadlarini o'rta muddatga rejalashtirish va prognozlashtirish uslubiyotini takomillashtirish, mahalliy soliqlarni hisoblash mexanizmini takomillashtirish orqali mahalliy byudjet daromadlarini oshirish, soliqqa tortish tizimini soddalashtirish va soliq ma'muriyatchiligining shaffofligini oshirish bo'yicha ilmiy tadqiqotlar xirijlik va o'zbekistonlik iqtisodchi olimlarning ilmiy ishlarida tadqiq qilingan.

Rossiya iqtisodchisi professor A.V.Brizgalin fikricha, mahalliy soliqlarni belgilashda hisoblash va undirishni metodologiyasining umumiy tamoyillari asosida amalga oshirish lozim⁹. Mahalliy xokimiyati organlari deputatlari tomonidan huquqiy va iqtisodiy asoslarsiz yangi mahalliy soliqlarni joriy qilinishi bevosita hudud ishlab chiqarishi, tadbirkorlik faoliyati va soliq to'lovchilar uchun soliq yukini ko'tarilishiga olib kelishi mumkin.

Jumladan, professor B.Toshmurodova fikricha: "Soliq stavkalarini pasaytirilayotganiga qaramay, soliq bazasiga kiruvchi elementlarni ko'paytirish hamda mulklarni qayta baholash orqali ular qiymatini oshirish,

⁹ Брызгалин А.В., Бурдаков С.Г. Правовое регулирование порядка установления и взимания местных налогов и сборов//Финансы. – 1996. – № 1. – С. 30.

yer solig'i stavkalarini har yili indeksatsiya qilish (inflyatsiya darajasiga nisbatan yuqori koeffitsiyentda), soliqlar obyektiga soliqlarni kiritish orqali soliq bazasini sun'iy ravishda kengaytirish siyosatini olib borilishiga barham berish soliqlarning iqtisodiy rivojlanishga ijobiy ta'sirini ta'minlash yo'llaridan biridir"¹⁰ deb ta'kidlangan.

Professor I.Niyazmetov¹¹ tomonidan soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash muammolariga bag'ishlangan ilmiy ishida quyidagi xulosalar shakllantirilgan:

- soliq tizimidagi bo'shliqlardan yana biri mulkiy soliqlarga to'g'ri keladi. Xalqaro amaliyotda mulkiy soliqlar mahalliy byudjetlar daromadlarida muhim rol o'ynasada, O'zbekistonda bunday soliqlarning fiskal ahamiyati juda past. Bu soliqlarning ma'murchiligi ham juda samarasiz. Ayniqsa, mol-mulk solig'i mexanizmining yuridik va jismoniy shaxslar uchun keskin farqlanishi ushbu soliqni samarasiz qilib keldi;

- mulkni soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish maqsadida yuridik va jismoniy shaxslar uchun birdek qo'llaniladigan ko'chmas mulk solig'ini joriy etish, bunda mulk qiymatini bozor mexanizmlari asosida aniqlash, ko'chmas mulk solig'i mexanizmining qayishqoqligi va vertikal ijtimoiy adolatni ta'minlash uchun ushbu soliqning progressiv stavkalarini joriy etish hamda «soliqqa tortilmaydigan qiymat» miqdorini belgilash zarurligi ta'kidlangan.

Iqtisodchi B.Abibullayev¹² tadqiqot ishida, respublikada byudjet daromadlarini shakllantirishda mahalliy soliqlarning rolini oshirish muammosi faqat ularning byudjet daromadlarini shakllantirishdagi salmog'ini oshirish orqali emas, balki mahalliy soliqlarning undirish mexanizmini takomillashtirish - ularning byudjet daromadlarini shakllantirishdagi rolini oshirish maqsadida, quyidagilarni amalga oshirish ta'kidlangan:

- barcha jismoniy shaxslarga tegishli bo'lgan mol-mulkning inventarizatsion qiymatini aniqlanishiga to'liq erishish va shunga mos ravishda ularni soliqqa tortishdagi "mol-mulkning shartli qiymati"dan foydalanish amaliyotiga chek qo'yish kerak;

- jismoniy shaxslar mol-mulki qiymatining inflyatsiya sur'atlariga mos ravishda uzluksiz qayta baholanishiga erishish va ularning haqiqiy bozor bahosini aniqlash zarurligi ta'kidlangan.

Yuqoridagilardan aytish mumkinki, mintaqalarning o'zini-o'zi

¹⁰ Toshmurodova B. Iqtisodiy taraqqiyotga erishishda soliqlardan samarali foydalanish. Iqt. fan. dok. ... diss. avtoref. – Toshkent , 2007. – 44 b.

¹¹ Niyazmetov I.M Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash. Iqt. fan. dok. ... diss. avtoref. – Toshkent , 2018. – 72 b.

¹² Abibullayev B.O. Byudjet daromadlarini shakllantirishda mahalliy soliqlar rolini oshirish masalalari. Iqt. fan. nom. ... diss. – Toshkent , 2009. – 118-125 b.

moliyaviy ta'minlash darajasini oshirish, davlat boshqaruvi organlarining va mahalliy davlat hokimiyati organlarining mahalliy byudjetlar daromadlari va xarajatlarini shakllantirishdagi roli, mustaqilligi va mas'uliyatini oshirish, mahalliy byudjetlar daromadlari bazasini oshirishda ko'chmas mulklarni soliqqa tortishni takomillashtirish dolzarb masalalardan biri hisoblanadi.

Mamlakatda mahalliy byudjet daromadlarini shakllantirishning dolzarbligi borasida Mamlakatimiz Prezidenti Sh.Mirziyoyev "Uchinchi – hududlarni barqaror ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirishni moliyalashtirish uchun mahalliy byudjetlarning mablag'lari yetarli emasligi"¹³ deb ta'kidlagan.

Mahalliy byudjet daromadlarini oshirish va soliqqa tortishni soddalashtirish maqsadida, ko'chmas-mulk solig'ini joriy etish borasida bir qancha olimlar tomonidan ham e'tirof etilgan. Xususan,

Shuningdek, Rossiya Fedaretsiyasining iqtisodchi olimlari I.V.Gorskiy va M.Yu.Beryozinlar¹⁴ ham amaliyotga yagona ko'chmas-mulk solig'ini joriy qilishda ehtiyotkorlik bilan va puxta hisob-kitoblar asosida o'tish kerakligini ta'kidlashgan.

Professor B.X.Aliyev va X.M.Musayevalarning¹⁵ ta'kidlashicha mol-mulk va yer solig'i birlashtirib, o'rniga yagona ko'chmas-mulk solig'iga bir necha yillar davomida bosqichma-bosqich o'tish lozimligi, qachonki fuqarolar o'zining mulklarini yagona soliq obyektiga sifatida ro'yxatdan o'tkazishini boshlashganida. Mualliflar tomonidan ko'chmas-mulk solig'ini joriy qilishda bir qancha muammolarni hal qilish lozimligi aytilgan:

- soliq obyektiga va soliq bazasini bozor narxida belgilash;
- davlat ko'chmas-mulk kadastrini joriy qilish;
- ko'chmas mulkni hisobga olish va kadastr faoliyatini tashkil qilish;
- ko'chmas mulklar to'g'risida to'liq ma'lumotlarning shakllanmaganligi;
- ko'chmas mulklarni soliqqa tortish va soliq stavkasini qo'llashda uning bahosini belgilash;
- ko'chmas mulklarni qayta baholash uchun moliyaviy harajatni talab qilishi;
- fuqarolarning ko'chmas mulk solig'ini to'lashga tayyor emasligi va soliq yukini oshib ketishi natijasida soliqdan qarzдор bo'lib qolishi mumkinligi;

¹³ Mirziyoyev Sh.M. Mamlakatimizni 2016 yilda ijtimoiy rivojlanishining asosiy yakunlari va 2017 yilga mo'ljallangan iqtisodiy dasturning eng muhim ustuvor yo'nalishlariga bag'ishlangan ma'ruza. Xalq so'zi, 2017 yil 16 yanvar. № 11 (6705).

¹⁴ Горский И. В. Налог на недвижимость: за и против // Финансы. 2012. № 2.18. Березин М. Ю. Новый налог на недвижимость в российской налоговой системе // Финансы. 2011. № 4.

¹⁵ Алиев Б. Х., Мусаева Х. М. Развитие налогового федерализма в условиях российских реформ // Налоги и финансовое право. 2012. № 3.

- mamlaktda kadastr tizimining tayyor emasligi va ko'chmas mulklarni baholovchilarning yetarli emasligi, hamda ularning yuqori professionlar malakaga ega emasligi;

- kadastr organlari tomonidan ko'chmas mulkni bozor bahosida baholash bo'yicha normativ-huquqiy hujjatlarning yo'qligi va baholash bo'yicha yagona metodika ishlab chiqilmaganligi kabi muammolar ko'rsatilgan.

Professor B.X.Aliyev tomonidan ko'chmas-mulk solig'ini joriy qilinishi bir qancha ijobiy tomonlari ham borligi e'tirof etilgan:

- mulkiy soliqlar soning qisqarishi natijasida, soliqqa tortish soddalashtiriladi va unifikatsiya qilinadi;

- mahalliy soliqlarni undirish xarajatlari kamayadi va soliq yig'iluvchanligi oshadi;

- mahalliy byudjet daromadlarining soliq bazasi kengayadi va soliq ma'murchiligi samaradorligi oshadi;

- mahalliy byudjet daromatlari oshadi va xarajatlar shaffofligi ta'minlanadi;

- puldor kishilar tomonidan ko'chmas mulkni sotib olinishi va ko'chmas mulkka bo'lgan talabni kamayaishi natijasida, uy joylar narxini pasayishiga olib keladi.

Loginova T.A. o'zining ilmiy qarashlarida ko'chmas mulkni joriy qilish va uni amaliyotga joriy qilishda aholining ijtimoiy qatlamini inobatga olish lozimligini qayd qilib o'tgan¹⁶.

Iqtisodchi I.M.Niyazmetov¹⁷ O'zbekistonda mahalliy byudjetlar moliyaviy imkoniyatlarini kengaytirish, ularning muntazam va ishonchli soliq solish bazasini shakllantirish, soliq ma'murchiligi samaradorligini oshirish hamda umumbelgilangan soliq rejimini yanada ixchamlashtirish maqsadida, mol-mulk va yer soliqlarini birlashtirib, bosqichma – bosqich ko'chmas mulk solig'iga o'tish taklifini bergan.

Fikrimizcha, O'zbekistonda ko'chmas mulk solig'ini bosqichma-bosqich joriy etish lozim. Buning uchun, mol-mulkning kadastr qiymatidan bozor narxiga yaqinroq summada hisoblash hamda tajriba sifatida ma'lum bir tumanlar yoki shaharlar misolida sinab ko'rish lozim.

Jimoniylar shaxslarni soliqqa tortish amaliyotini takomillashtirish yuzasidan Surxondaryo viloyati misolida tahlillar asosida viloyatning barcha hududlarida ilmiy-amaliy tadqiqotlarni amalga oshirdik. Natijada Surxondaryo viloyati miqyosida jismoniy shaxslarga nisbatan soliq rejimini qo'llashda ko'plab muammoli holatlarni aniqlab, ularning yechimi yuzasidan taklif va mulohazalarni amalga oshirdik.

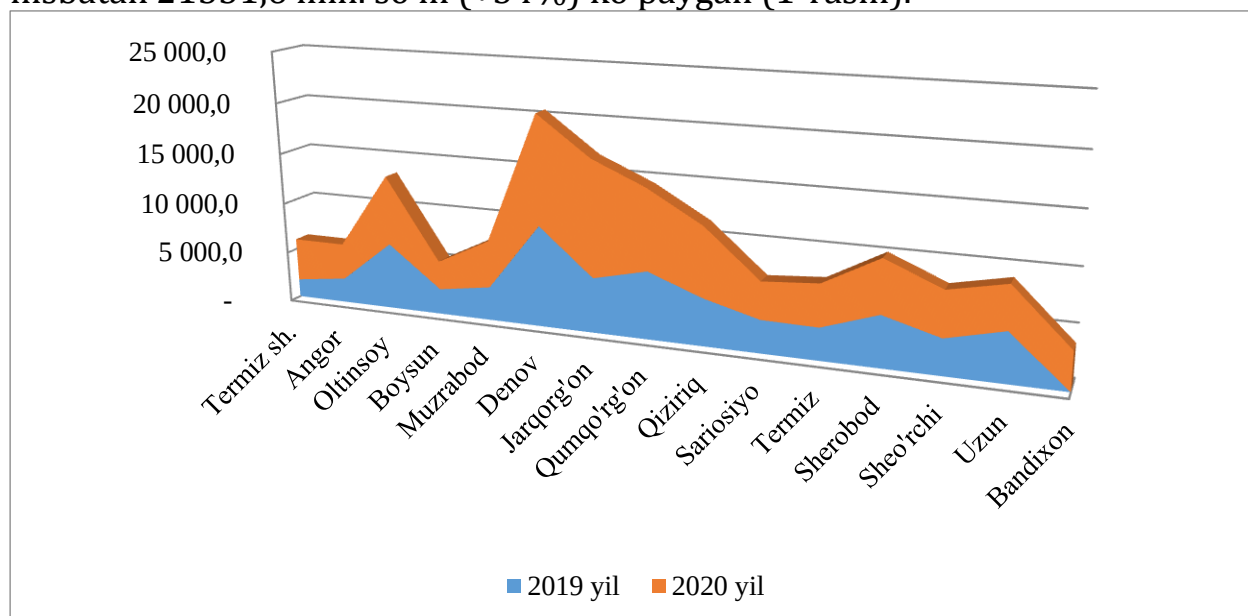
¹⁶ Логинова Т.А. Стратегия развития налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации. И.ф.н. илмий даражасини олиш учун тайёрланган дисс. автореферати. -М.: 2018 й.-б. 7.

¹⁷ Niyazmetov I.M Soliqqa tortish mexanizmlarini takomillashtirish orqali soliq tizimi barqarorligini ta'minlash. Iqt. fan. dok. ... diss. avtoref. – Toshkent , 2018. – 72 b.

1. Hududlarda mahalla fuqarolar yig'inlarining moliyaviy tomondan mustaqillikka va qo'shimcha daromad manbalariga ega emasligi hamda mahalliy soliqlar (mol-mulk va yer solig'i) bo'yicha soliq qarzdorligi yuqoriligi aniqlandi.

Ma'lumot uchun: Viloyat miqyosida o'rganilgan tumanlardagi MFYlar aksariyat qismi o'z balansiga ega bo'lgan bino va inshootga ega emas. Jumladan, Denov tumanida mavjud bo'lgan 98 ta MFYning 38 tasi, Uzun tumanidagi 44 ta MFYning 19 tasi, Jarqo'rg'on tumanidagi 66 ta MFYning 19 tasi, Sho'rchi tumanidagi 66 ta MFYning 18 tasi, Bandixon tumanidagi 22 ta MFYning 5 tasi, Angor tumanidagi 36 ta MFYning 17 tasi, Qumqo'rg'on tumanidagi 61 ta MFYning 16 tasi ijara asosida faoliyat ko'rsatmoqda.

Viloyatda mahalliy soliqlar bo'yicha qarzi mavjud bo'lgan jismoniy shaxslar soni 293750 nafarni tashkil etib, 2020 yilda to'lanishi lozim bo'lgan soliq qarzdorligi summasi 83627,9 mln.so'm yoki 2019 yilga nisbatan 21351,6 mln. so'm (+34%) ko'paygan (1-rasm).



1-rasm. Surxondaryo viloyatida jismoniy shaxslarning mahalliy soliqlardan qarzdorlik holati (mln. so'm)¹⁸.

Mahalliy soliqlarni undirishda Davlat soliq xizmati xodimlarining jismoniy ulgurmasligi hisobiga soliq qarzdorligi ko'payish tendensiyasiga ega. Viloyatda mahalliy soliqlarni (yer va mol mulk solig'i) undirishga 76 nafar davlat soliq xizmati organlari birlashtirilgan. Viloyatda 721 ta MFYlarda 3 tadan shtat birligida faoliyat ko'rsatuvchi xodimlar belgilangan bo'lib, jami 2163 nafarni tashkil etadi. Mahalliy soliqlarni to'lovchilar soni jami 532744 ta bo'lib, mahalliy soliqlarni undirishda bir nafar soliq inspektoriga 7009 nafar soliq to'lovchi to'g'ri kelsa, MFYning har bir xodimiga 246 nafar soliq to'lovchi to'g'ri keladi. Viloyatda mahalliy

¹⁸ Surxondaryo viloyati Davlat soliq boshqarmasi ma'lumotlari

soliklardan tushumlar 132,1 mlrd. so'mni tashkil etib har bir MFYga o'rtacha yiliga 183,0 mln.so'mdan undirish taqsimlanadi.

2. Aholi egaligidagi yer uchastkalarini qonuniy rasmiylashtirish holati va soliq solish masalasi o'rganilganda jismoniy shaxslar tomonidan egaligidagi yer uchastkalarini kadastr hujjatlarini rasmiylashtirmaslik uchun yer solig'i uch baravar miqdorda soliq to'lashi lozimligi sababli e'tirozlar kelib chiqishi va fuqarolarni norozilik kayfiyatini oshishiga hamda soliq qarzdorligini keskin oshishiga sabab bo'lmoqda.

Ma'lumot uchun: Soliq kodeksining 437-moddasiga muvofiq jismoniy shaxslar tomonidan egaligidagi yer uchastkalarini kadastr hujjatlarini rasmiylashtirmaslik uchun yer solig'i uch baravar miqdorda to'lanadi. O'rganilgan tumanlarda xususan, Sho'rchi tumanida jami yer va mol-mulk solig'i to'lovchilari soni 39 710 tani tashkil etib, shundan 14 057 tasining kadastr hujjatlari mavjud bo'lib, qolgan 25 653 ta obyektlar kadastr bazasiga kiritilgan bo'lsa-da, lekin fuqarolar tomonidan kadastr hujjati rasmiylashtirilmagan. Qumqo'rg'on tumanida ham jami yer va mol-mulk solig'i to'lovchilari soni 46 989 tani tashkil etib, shundan 16 375 tasining kadastr hujjatlari rasmiylashtirilib, qolgan 30 614 ta obyektlar kadastr bazasiga kiritilgan bo'lsa-da, lekin fuqarolar tomonidan kadastr hujjati rasmiylashtirilmagan.

Kadastr agentliklari tomonidan, jumladan Sho'rchi tumanida 25 653 ta va Qumqo'rg'on tumanidagi 30 614 ta xo'jaliklarning kadastr hujjatlarini to'liq rasmiylashtirish uchun xodimlar soni yetishmasligi va moddiy texnik bazasi talabga javob bermaydi. Surxondaryo viloyatining boshqa tumanlarida ham bunday holatlar mavjud.

Xulosa va takliflar:

1. Ta'kiddash joizki, hukumatimiz tomonidan tadbirkorlik subyektlariga berilayotgan soliq imtiyozlari iqtisodiyotimizni rivojlantirishga asos bo'lgan bir vaqtda ularni o'rnini qoplash, soliq solish bazasini to'laqonli qamrab olish, bu yo'nalishda rivojlangan xorijiy davlatlar soliq tizimini o'rganish hamda ularning iqtisodiyotimizga mos keladigan jihatlarini mamlakatimizda joriy qilish bugungi kunda eng muhim masalalardan biridir.

2. Mahalliy soliqlar bo'yicha soliq solinadigan obyektlarni to'liq hisobini olish va hisoblash mexanizmini takomillashtirishda soliq ma'muriyatchiligi jarayoniga zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalari va ilg'or avtomatlashtirilgan tahlil uslublarini keng joriy etish o'zining ijobiy natijasini beradi. Bunda amalga oshiriladigan xarajatlar qisqartiriladi, sarflanadigan vaqt miqdori kamayadi, korrupsion holatlar oldi olinadi va boshqa ko'plab ijobiy natijalarga erishiladi.

3. Ko'chmas mulk obyektlarining kadastr qiymatini ularning bozor bahosiga asoslangan holda aniqlash, ko'chmas mulk obyektlarini ularning

bozor bahosidan kelib chiqqan holda sifatli baholashdan o'tkazish metodikasini ishlab chiqish amalga oshirilayotgan zamonaviy islohotlarni amalga oshirishga xizmat qiladi.

4. Soliq solish masalalarida, shu jumladan respublika va mahalliy byudjetlar daromadlarini oshirishning qo'shimcha zaxiralarini aniqlash orqali moliya organlari, manfaatdor vazirlik va idoralar, shuningdek mahalliy davlat hokimiyati organlari bilan hamkorlikni yanada kengaytirish lozim.

5. Yuqoridagilardan kelib chiqib, ilg'or xorijiy mamlakatlar ijobiy tajribasini qo'llagan holda mahalliy soliqlardan MFY byudjetini shakllantirish va mahalliy soliqlarni undirish vazifasini MFYlarga yuklatish. MFY byudjetini maqsadli sarflanishini nazorat qilishni mahalliy Kengash vakolatiga o'tkazish tartibini ishlab chiqish maqsadga muvofiq;

6. Aholi tomonidan pandemiya davrini boshdan kechirganligini hisobga olgan holda, ularning ijtimoiy himoyasini yanada yaxshilash maqsadida, belgilangan tartibda kadastr hujjati mavjud bo'lmagan xo'jaliklari uchun hujjatni rasmiylashtirish davrini kamida 3 yil muddatga uzaytirish va ushbu davrda jarima qo'llamaslik maqsadga muvofiq. Bu borada O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 437-moddasiga tegishli o'zgartirish kiritish lozim;

7. Mahalliy byudjetlar moliyaviy imkoniyatlarini kengaytirish, ularning muntazam va ishonchli soliq solish bazasini shakllantirish, soliq ma'murchiligi samaradorligini oshirish hamda soliqqa tortishni soddalashtirish maqsadida, ko'chmas mulkning qiymatini bozor bahosiga yaqinlashtirish maqsadida soliq stavkasi bosqichma-bosqich indeksatsiya qilish orqali mol-mulk va yer soliqlarini birlashtirib, bosqichma – bosqich ko'chmas mulk solig'iga o'tish lozim. Bunda ko'smas mulk solig'ining amaliyotga tatbiq etilishi bo'yicha soliq qonunchiligiga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish maqsadga muvofiq.

ПУТИ СОКРАЩЕНИЯ УРОВНЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Гуёсов Азизбек Аъзамович

*доктор философии (PhD) по экономическим наукам
заведующий кафедрой “Специальности”
Фискального института при ГНК РУз*

Аннотация: в данной статье изложены пути сокращения уровня теневой экономики, приведены основные и фундаментальные причины возникновения теневой экономики и ухода экономических агентов в

тень. На основе результатов исследований сформированы соответствующие выводы, а также разработаны научные предложения и практические рекомендации.

Ключевые слова: теневая экономика, налоговое администрирование, налоговая нагрузка, хозяйствующие субъекты, налогоплательщики.

Совершенствование налогового администрирования страны в основном направлено на повышение эффективности и качества налоговых отношений между налогоплательщиками и государством, и оно является одним из направлений налоговой политики.

В этой связи, Президент Республики Узбекистан уделяет внимание повышению уровня налогового администрирования посредством потенциального ресурса, снижающего налоговую нагрузку, обеспечения равного конкурентного режима среди добросовестных налогоплательщиков и снижения затрат, связанных с деятельностью налоговой системы, что является одним из важных направлений повышения уровня налогового администрирования.

В своем Послании Олий Мажлису Республики Узбекистан Президент Республики Узбекистан отметил – «Пока мы не искореним «теневую экономику», серьезно препятствующую нашим реформам, не может быть и речи о формировании здоровой конкуренции и благоприятного инвестиционного климата»¹⁹.

Наряду с этим, существование теневого сектора экономики — проблема комплексная, она имеет не только экономические, но и политические, социальные и даже психологические причины. Мировой опыт и многочисленные исследования показывают, что борьба с теневой экономикой должна осуществляться одновременно по множеству каналов. Любой перекося или сосредоточение мер только на одном направлении (например, концентрация на усилении контроля) может не только не увенчаться успехом, но и привести к противоположным результатам — например к росту теневого сектора²⁰.

В 2019 году доля теневой экономики в ВВП Узбекистана составила 52,11%. Об этом сообщает Министерство экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан. Как сообщается, по данным экспертов Всемирного банка, Узбекистан занимает первое место в Центральной Азии по доле теневой экономики. Для сравнения: в Таджикистане этот показатель

¹⁹ Послание Президента Республики Узбекистан Ш.Мирзиёева Олий Мажлису. 24.01.2020 г. <https://president.uz/ru/lists/view/3317>

²⁰ Friedman E., Johnson S., Kaufmann D., Zoido-Lobaton P. Dodging the grabbing hand: the determinants of unofficial activity in 69 countries // Journal of Public Economics. 2000. No 76 (4).

составляет 40,76%, в Казахстане - 36,65%, в Кыргызстане - 30,53%. Согласно официальному сообщению, теневая экономика в Узбекистане растет с 2003 года. В частности, в 2003 году уровень теневой экономики составлял 35%, а в 2011-2017 годах - 45-50%. По оценкам экспертов, в 2019 году годовой убыток от теневой экономики составил 16-17 миллиардов долларов²¹

Для эффективного вывода экономики из тени необходимо прежде всего определить фундаментальные причины этого явления. Основными «драйверами» ухода экономических агентов в тень являются:

- низкое качество государственных общественных институтов — низкое качество регулирования рынка труда, проблемы нелегальной миграции, нелегальной рабочей силы;

- низкое качество предоставляемых государственных услуг и отсутствие видимой для налогоплательщика связи между уровнем получаемых им государственных услуг и объемом его налоговых обязательств;

- коррупция среди представителей контролирующих органов.

Кроме того необходимо внедрить контроль над торговлей и оказанием услуг, в частности приостановление операции по банковским счетам хозяйствующих субъектов, реализующих товары (услуги) без оформления приходных документов.

Для целей применения данной нормы, реализация товаров (услуг) без оформления документов о доходах признается следующим образом:

- несоответствие объемов полученных и проданных (израсходованных) товаров (услуг), а также несоответствие банковских операций характеру и виду деятельности хозяйствующих субъектов;

- отсутствие, замена, подделка или уничтожение документов, подтверждающих получение товаров (услуг), выявленных в ходе налоговой проверки, отсутствие товаров на складе или в месте продажи товаров, оформленных как непроданные товары;

- представление физическими и юридическими лицами документов в налоговые органы, подтверждающих факт реализации хозяйствующими субъектами товаров (услуг) без оформления приходных документов.

Указанные мероприятия, способствуя развитию налоговой системы послужат:

²¹ Данные основываются на источнике <https://xs.uz/ru/post/po-urovnyu-tenevoj-ekonomiki-uzbekistan-lidiruet-sredi-stran-tsa>.

выявлению и пресечению субъектов, использующих не легальный бизнес и схем уклонений от уплаты налогов;

приостановлению их деятельности, предотвращению продажи субъектами предпринимательства товаров народного потребления (продукты питания, стройматериалы и т. д.) вне банка за наличные,

выявлению “фирм-однодневок”, уклоняющихся от уплаты налогов и других платежей путем обналичивания незаконных средств, а также приостановления их деятельности.

КАМЕРАЛ СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ СОЛИҚ НАЗОРАТИНИНГ САМАРАЛИ ТУРИ

Гулматов Жамолiddин Рахматуллаевич
Тошкент солиқ техникуми

Аннотация: Мақолада солиқ назоратининг асосий тури бўлган камерал солиқ текширувининг назарий масалалари ёритилган. Камерал солиқ текширувининг самарадорлигини характерловчи маълумотлар таҳлили келтирилган.

Калит сўзлар: солиқ, солиқ назорати, камерал солиқ текшируви, солиқ аудити.

Аннотация: В статье рассматриваются теоретические вопросы проведения внутрифирменной налоговой проверки, являющейся основным видом налогового контроля. **Ключевые слова.** налогообложение, налоговый контроль, внутренний налоговый аудит, налоговый аудит.

Abstract: The article discusses the theoretical issues of conducting an internal tax audit, which is the main type of tax control. **Keywords:** taxation, tax control, internal tax audit, tax audit.

Жаҳон амалиётида ҳам, мамлакатимизда ҳам молиявий назоратнинг турларидан бири бўлиб солиқ назорати ҳисобланади. Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодексининг 135-моддасида солиқ назоратига таъриф берилмасада, у қуйидагича эътироф этилган: “Ваколатли органларнинг солиқ тўловчилар ва солиқ агентлари томонидан солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига риоя этилиши устидан назорат қилишга доир фаолияти солиқ назоратидир”.²² Ушбу кодекснинг 136-моддасида солиқ назоратини

²² Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодекси. ЎРҚ-599, 2019-йил 30-декабрь.

қўйидаги шаклларда солиқ текширувлари; солиқ мониторинги шаклида амалга ошириш кўзда тутилган.²³ Шунингдек, Кодекснинг 137-моддасида солиқ текширувларининг қўйидаги

- 1) камерал солиқ текширувлари;
- 2) сайёр солиқ текширувлар;
- 3) солиқ аудити каби турлари келтириб ўтилган.²⁴

Ривожланган мамлакатлар солиқ амалиётида кенг қўлланиладиган назорат шакли камерал назорат ҳисобланиб, у солиқ тўловчиларнинг маълумот базаларига ва компьютер технологияларига асосланади. Демак, буларнинг барчаси солиқ идораларида солиқ тўловчиларнинг солиқ объектлари, солиқ базалари ҳамда товарларни республикамиз божхона чегарасидан олиб ўтилиши муносабати билан тўланиши лозим бўлган солиқларни ундиришда ишончли маълумотлар базасини шакллантиришни талаб қилади. Ишончли маълумотлар базаси фақат солиқ идоралари томонидан ҳар бир солиқ объекти, базаси ва тўловчилари бўйича ҳамда улар тўлаётган барча солиқлар бўйича ҳисобини юритиш асосида маълумотлар базасини электрон шаклда шакллантириш орқали амалга оширилади.

И.А. Майбурувнинг фикрига кўра, камерал солиқ текширувининг мақсади - солиқлар ва йиғимлар ҳақидаги қонунчиликка солиқ тўловчилар томонидан риоя қилиниши устидан назорат, солиққа оид ҳуқуқбузарликларни аниқлаш ва олдини олиш, шунингдек, солиқ текширувини ўтказиш мақсадида солиқ тўловчиларни самарали танлашни таъминлаш учун зарур ахборотларни йиғиш ва тайёрлаш ҳисобланади²⁵.

Россия федерал солиқ хизмати ходимларнинг камерал назоратни амалга оширишнинг ҳуқуқий асоси Россия Федерацияси Солиқ кодексининг 88-моддаси билан белгиланган тартиб ҳисобланади. Мазкур моддада камерал назорат қандай ўтказилиши ва унинг натижасида аниқланган ҳолатларни қонунда белгиланган тартибда жазога тортиш йўналишлари ва камерал назоратни амалга оширувчи масъул ходимларнинг вазифа ва мажбуриятлари аниқ қилиб белгиланган.²⁶

²³ Шу ерда.

²⁴ Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодекси. ЎРҚ-599, 2019-йил 30-декабрь.

²⁵ Налоги и налогообложение. Учебник для студентов вузов, [И. А. Майбурув, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина и др.]; под редакцией доктора экономических наук, профессора И. А. Майбурува. Москва: ЮНИТИ, 2018. - 503 с.

²⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 N 146-ФЗ — Редакция от 02.07.2021.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги **“Солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тўғрисида”**ги 1-сонли қарорининг 2-илоvasи **“Солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тартиби тўғрисида НИЗОМ”**да камерал солиқ текширувига қуйидагича таъриф берилган: “Камерал солиқ текшируви — солиқ тўловчилар (солиқ агентлари) томонидан солиқлар ва йиғимлар (кейинги ўринларда — солиқлар) тўғри ҳисобланишини, ўз вақтида ва тўлиқ бюджет тизимига тўланишини текшириш мақсадида солиқ тўловчи, солиқ агентлари (кейинги ўринларда — солиқ тўловчи деб юритилади) томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботларини ва (ёки) солиқ органида мавжуд бўлган солиқ тўловчининг фаолияти тўғрисидаги бошқа маълумотларни ўрганиш ва таҳлил қилиш асосида солиқ органи томонидан ўтказиладиган текширув ҳисобланади”.²⁷

Юқоридаги низомда камерал солиқ текшируви солиқ хавфини бошқариш тизими асосида аниқланган солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилиши содир этилганлиги хавфи мавжудлигида ҳамда солиқ тўловчи томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботида тафовутлар ёки хатолар аниқланганда ўтказилиши белгиланган.

Камерал солиқ текширувининг ўтказилиши солиқ ва йиғимлар тўғрисидаги қонун ҳужжатларида белгиланган солиқ тўловлари бўйича ҳисоботларни ва ҳисоб-китобларни топшириш муддатлари билан белгиланади. Камерал солиқ текшируви солиқ тўловчи томонидан тақдим этилган молиявий ва солиқ ҳисоботлари асосида амалга оширилади, бу солиқни ҳисоблаш ва тўлаш учун асос бўлиб хизмат қилади.

2020 йилда Давлат солиқ қумитасининг тегишли департаментлари томонида ўтказилган камерал солиқ текширувларининг натижалари 1-жадвалда²⁸ келтирилган.

1-жадвал

²⁷Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги “Солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тўғрисида”ги 1-сонли қарорининг 2-илоvasи “Солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тартиби тўғрисида НИЗОМ”

²⁸ Давлат солиқ қумитасининг маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

Камерал солиқ текшируви тузилмалари томонидан 2020 йилда ўтказилган камерал солиқ текширувлари ҳамда уларнинг натижалари тўғрисида М А Ё Л У М О Т					
млн.сўм					
Т/Р	Худудлар номи	Қўшимча ҳисобланган тўловлар		шундан	
		Корхона сони	Суммаси	Ундирилган тўловлар	Ортиқча тўлов ҳисобидан қопланган Солиқ қарзи сифатида тургани
	ЖАМИ:	59 274	9 604 400,7	5 637 488,8	3 597 992,6 368 919,4

Давлат солиқ қўмитасининг маълумотларига кўра 2020 йилда 59274 та хўжалик юритувчи субъектларда камерал солиқ текширувлари ўтказилиб, натижада 9604400,7 млн. сўм қўшимча солиқ ҳисобланган, шундан 5637488,8 млн. сўми ўндирилган, 3597992,6 млн.сўми ортиқча тўлов ҳисобидан қопланган бўлса, 368919,4 млн. сўми солиқ қарзи сифатида қолган. Юқоридаги рақамлар камерал солиқ текширувларини самарадорлигидан далолатдир.

ПАНДЕМИЯ ШАРОИТИДА СОЛИҚ НАЗОРАТИНИНГ ТАКОМИЛЛАШТИРИЛИШИДА АХБОРОТ МАНБАЛАРИНИНГ ЎРНИ

Джалилов Р.Ҳ.
Қарши муҳандислик-иқтисодиёт институти

Аннотация: Ушбу мақолада пандемия шароитида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини солиқлар масалалари борасида қўллаб-қувватлаш ҳамда бу даврда солиқ назоратининг муҳим ажралмас қисми бўлган камерал назоратни ташкил этишда солиқ идоралари ходимларининг вазифалари, солиқ ҳисоботларини текширишда солиқ назоратининг ҳисоб-ахборот таъминотини ташкил этишнинг манбаалари ҳамда солиқ назоратининг такомиллаштириш масалалари ёритилган.

Калит сўзлар: Коронавирус, пандемия, вирус, солиқ имтиёзи, соф солиқлар, ялпи ички маҳсулот, молиявий ҳисоботлар, солиқ ҳисоботлари, камерал назорат, солиқ назорати, ишончли маълумотлар базаси.

Аннотация: В данной статье рассматриваются задачи сотрудников налоговых органов по поддержке населения и хозяйствующих субъектов по налогообложению в условиях пандемии, а также в организации камерального контроля, который является важной составной частью налогового контроля в этот период, источники организации учетной информации налогового контроля в условиях пандемии.

Ключевые слова: Коронавирус, пандемия, вирус, налоговые вычеты, чистые налоги, валовой внутренний продукт, финансовая отчетность, налоговые отчеты, камеральный контроль, налоговый контроль, надежная база данных.

Abstract: In the article is discussed the tasks of tax officials to support the population and business entities for taxation in the context of the pandemic, as well in the organization of cameral control, which is an important part of tax control in that period, the sources of organization of accounting information of tax control in the context of the pandemic.

Keywords: Coronavirus, pandemic, virus, tax deductions, net taxes, gross domestic product, financial statements, tax reports, desk control, tax control, reliable database.

Бугунги кунда жаҳон ҳамжамиятини ўзининг талофати билан мисли кўрилмаган даражадаги зарар келтираётган коронавирус пандемияси даврида тиз чўкмаган давлат қолмади. Унинг зарари ҳажмини башорат қилиш имконини йўққа чиқди. Ҳар бир давлат ўз олдида қўйган мақсад ва вазифаларини бажариши учун ўз имкониятларини қайтадан кўриб чиқиш заруриятини юзага келтирди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 18 май 2020 йил ПФ-5996 сонли “Коронавирус пандемияси даврида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш бўйича навбатдаги чора-тадбирлар тўғрисида”ги фармони орқали коронавирус пандемияси даврида иқтисодий ўсиш ва инвестициявий фаолликни рағбатлантириш, ишлаб чиқариш суръатларини тиклаш, аҳоли бандлигини ошириш, даромадларини кўпайтириш ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш, иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш йўналишида ҳам айнан солиқ юкини камайитириш сиёсатини давом эттириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш белгилаб берилди.

Шунингдек, Коронавирус пандемияси даврида аҳолини, айниқса, умумий овқатланиш, савдо ва хизматлар соҳасидаги тадбиркорлик субъектларини қўшимча равишда қўллаб-қувватлаш, уларнинг даромадларини таъминлаш, санитария-эпидемиологик вазият

яхшиланишига қараб ушбу субъектларни жадал қайта тиклаш, шунингдек, иш ўринларини сақлаб қолиш мақсадида 20 июл 2020 йилда Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Коронавирус пандемиясининг салбий таъсирини камайтириш учун аҳоли, тадбиркорлик субъектлари, умумий овқатланиш, савдо ва хизматлар соҳасини қўллаб-қувватлашнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6029-сон фармони қабул қилинди.

Республикада ушбу вазифалар ижросини таъминлаш юзасидан ҳамда солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг ундирилувчанлигини ошириш, тадбиркорлик субъектларининг молиявий аҳволини яхшилаш, иш ўринларини сақлаб қолиш мақсадида солиқ маъмуриятчилиги жараёнида замонавий ахборот-коммуникация технологиялари орқали таҳлил қилиш услубларини кенг жорий этиш, солиқ маъмуриятчилиги ва назоратини ташкил этиш тартиби ҳамда методологиясини тубдан такомиллаштириш каби муҳим вазифалар белгиланди.

Шуни қайд этиш лозимки, бугунги кунда пандемия муносабати билан юзага келаётган иқтисодий инқирозларга қарши курашиш фонида жаҳон иқтисодиёти, шу жумладан, мамлакатлар миллий иқтисодиётига инқирознинг ижтимоий-иқтисодий оқибатларининг таҳлиliga бағишланган жуда кўплаб илмий тадқиқот натижалари эълон қилинмоқда. Ўтган 2020 йилнинг бошидан Хитойда бошланган, кейинчалик дунёнинг 190 дан ортиқ мамлакатларига ёйилишга улгурган ва коронавирус пандемияси даражасига чиққан ижтимоий муаммо ва унинг иқтисодий оқибатларига оид бир қатор илмий тадқиқотлар амалга оширилиб келинмоқда. Жумладан, профессор А.Бекмуродовнинг “Яна бир глобал иқтисодий инқироз эшик қоқмоқда” номли [1], профессор Б.Бегаловнинг “Мустақил Ўзбекистон илк бор ўз аҳолисини рўйхатдан ўтказмоқда” номли [2], профессор Н.Жумаевнинг “Ўзбекистоннинг халқаро рейтинглардаги ўрни нима учун керак?” номли, [3], профессор Н.Каримовнинг “Дунёни қақшатган вирус” номли [4], иқтисодчи А.Умировнинг “Пандемия оқибатлари қандай бартараф этилади” номли [5], С.Худойқулов, У.Жумаев “Пандемия шароитида Ўзбекистон солиқ тизимида солиқ имтиёзлари ва уларнинг бюджетга таъсири” номли [6] илмий мақолаларида пандемияни юмшатиш ва унинг дунё ва миллий иқтисодиётимизга салбий таъсири ҳамда унинг кейинги ижтимоий-иқтисодий оқибатлари билан боғлиқ илмий таҳлилар ва хулосалар қилинган. Бироқ, қайд этилган мазкур илмий тадқиқот ишларида пандемия шароитида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини солиқлар орқали қўллаб-қувватлаш ҳамда бу даврда солиқ назоратининг мазмуни етарлича ўрин олмаган.

Жаҳон соғлиқни сақлаш ташкилотининг маълумотлари шуни кўрсатадики, бугунги кунда бутун инсоният коронавирус пандемияси деган глобал офатни бошидан ўтказмоқда, бундай улкан фалокат жаҳон миқёсида сўнгги юз йилда рўй бермаганлиги ҳақида кўплаб сиёсатчи ва олимлар томонидан таъкидлаб келинмоқда.

Пандемия оқибатларини юмшатиш ва бартараф этиш учун давлат томонидан жами 82 триллион сўмлик комплекс чора-тадбирлар амалга оширилди. Жумладан, Инқирозга қарши жамғарма ташкил этилиб, коронавирусга қарши курашиш, аҳоли ва корхоналарни қўллаб-қувватлаш билан боғлиқ тадбирларга бюджетдан 16 триллион сўмдан ортиқ маблағ йўналтирилди. Шунингдек, давлат корхоналарига ва 500 мингдан зиёд тадбиркорлик субъекти ҳамда қарийб 8 миллион фуқарога жами 66 триллион сўмлик солиқ имтиёзлари, кредит муддатларини узайтириш ва молиявий қўллаб-қувватлаш бўйича амалий ёрдамлар берилди.

Тадбиркорликни кенг қўллаб-қувватлаш бўйича кўплаб имтиёз ва енгилликлар берилди. Тадбиркорлик субъектларига 100 триллион сўм ёки 2016 йилга нисбатан қарийб 4 баробар кўп кредитлар ажратилди.

Бундан ташқари, ўзини ўзи банд қилган аҳоли учун солиқ имтиёзлари берилиши ҳамда кўпгина чекловларнинг бекор қилиниши туфайли 500 минг нафар фуқаро меҳнат фаолиятини қонуний тарзда йўлга қўйди.

Жаҳонда ўз таъсирини кўрсатиб турган пандемия шароитида Ҳукуматимиз томонидан амалга оширилган ижтимоий-иқтисодий чора тадбирлар натижасида, саноқли иқтисодий ўсишга эришган давлатлар қаторига киришга муваффақ бўлди.

2020 йилда Ўзбекистон Республикаси ялпи ички маҳсулоти ҳажми жорий нархларда 580 203,2 млрд. сўмни ташкил этди ва 2019 йил билан таққослаганда 1,6 % га ўсди. 2020 йилда аҳоли жон бошига ҳисобланган ЯИМ ҳажми жорий нархларда 16 949,1 минг сўмни (ёки 1 685,5 АҚШ доллари эквивалентида) ташкил этди ва 2019 йил билан таққослаганда 0,3 % га камайди.

Барчамизга маълумки, аҳоли жон бошига тўғри келадиган ЯИМ жорий нархлардаги ЯИМ умумий ҳажмини мамлакатнинг ҳисобот давридаги ўртача аҳоли сонига тақсимлаш йўли орқали топилади. Ўзбекистон Республикасининг доимий аҳолиси сони 2018 йилда 32 956,1 минг киши, 2019 йилда 33 580,4 минг киши, 2020 йилда эса 34 232,1 минг кишидан иборат бўлган.

2020 йилда мамлакатимиз томонидан яратилган ялпи ички маҳсулот таркибида маҳсулотга соф солиқлар миқдори ўтган йилларга нисбатан камайиш тенденциясини кузатишимиз мумкин.

Бунинг асосий сабаблари сифатида ўтган пандемия шароитида иқтисодий жонлантириш, аҳоли реал даромадини яхшилаш, янги иш ўринларини яратиш учун давлатимиз томонидан солиқ имтиёзлари ва преференциялар тақдим этиш орқали эришилди деб бемамлол айтишимиз мумкин.

2020 йилда айрим тоифадаги корхоналарга ягона ижтимоий тўлов ставкасини 25 фоиздан 12 фоизгача, дивиденд шаклида тўланадиган даромадларга солиқ ставкасини сақлаб қолган ҳолда, юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи ставкасини 15 фоиз миқдорида белгилаш, солиқ юкини камайтириш, солиқ солиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштирилиши энг асосий омиллар сифатида кўриш мумкин. Шу ўринда таъкидлаб ўтиш лозимки, 2020 йил 1 апрелдан - 31 декабргача ишчи хизматчиларга ҳисобланаётган ягона ижтимоий тўлов ставкасини 1 фоизгача тушириш белгиланди ва бу ўз самарасини берди.

Охирги вақтларда жаҳон ҳўжалиги ҳар қачонгиданда чуқур интеграциялашуви, бозорларнинг таркибий ўзгариши, савдо алоқаларининг эркинлашуви, улар ўртасидаги рақобатнинг кучайиши билан бир қаторда зарарли касалликларнинг тарқалишини ҳам тезлаштирди. Республикамиз иқтисодий учун асосий хавфлардан бири бу пандемия туфайли бизнинг ташқи савдо ҳамкорларимиз билан савдо айланмамизнинг умумий ҳажмига салбий таъсир қилиши бўлса, иккинчи томондан миллий иқтисодийтимиздаги маълум даражадаги секинлашув ҳамда солиқ имтиёзлари туфайли солиқ тушумларининг камайиши иқтисодийнинг умумий даражасига таъсир қилди.

Юқоридаги таҳлил натижаларидан келиб чиққан ҳолда қуйидаги таклифларни тавсия этамиз:

1. Ташқи манба маълумотлар базасини тўлиқ, мукамал ва ўз вақтида шакллантирилишини таъминлаб бориш мақсадида маълумотларни тақдим этадиган корхона ва ташкилотлар раҳбарларининг масъулиятини солиқ агентлари масъулиятига тенглаштириш ҳамда жавобгарлигини ошириш, хато тақдим қилган, маълумотларни тўлиқ ёки умуман тақдим этмаган ташкилотларга нисбатан кескин чоралар кўрадиган механизм ташкил қилиш лозим.

2. Солиқ кодексига асосан солиқ тўловчиларнинг мажбуриятлари юзага келганлиги тўғрисида ахборот тақдим этадиган органлар ва ташкилотларнинг масъулиятини ошириш мақсадида, улар томонидан мажбуриятлар бажармаган ёки лозим даражада бажармаганлиги учун жавобгарлик чоралари Солиқ кодексига назарда тутилиши ва ушбу жазо чораларини кучайтириш, яъни бундай ҳолатлар солиқ тўловчи

солиқларни тўламаган ёки кечикиб тўлаганда юзага келадиган ҳуқуқий оқибатга тенглаштирилиши лозим.

3. Риск анализ дастури орқали ташқи манбалардан шунингдек, билдирилатган шикоятлар натижасида аниқланадиган қоидабузар тадбиркорлик субъектлари фаолиятини холис баҳолаш тартибини ишлаб чиқиш лозим. Шу тартибдаги қоидабузарлик турларини гуруҳларга ажратиш (қизил, сариқ, яшил) орқали текширувларни амалга ошириш методини ишлаб чиқиш керак.

Юқорида берилган таклифларни амалиётга жорий этиш натижасида Давлат солиқ хизмати органларида тадбиркорлик субъектларининг ташқи манба маълумотлари ҳажми кенгаяди, бу эса тадбиркорлик субъектларининг фаолиятини тўлиқроқ камерал назоратдан ўтказиш ва камерал назорат самарадорлигини ошириш имконини беради. Аввало, ҳар бир солиқ тўловчи, солиқ объекти, солиқ базаси бўйича электрон маълумотлар марказий базасини шакллантириши лозим. Бу базани шакллантириш учун солиқ идораларидаги мавжуд маълумотлардан, солиқ тўловчиларнинг молиявий ва солиқ ҳисоботлари ва декларациялардан ҳамда ташқи маълумотлардан фойдаланиш лозим.

Адабиётлар рўйхати:

1.А.Ш. Бекмуродов. Яна бир глобал иқтисодий инқироз эшик қоқмоқда. – Т.: «Халқ сўзи» газетаси,. 2020 йил 10 апрель, №74 (7576).

2.Б.Бегалов. “Мустақил Ўзбекистон илк бор ўз аҳолисини рўйхатдан ўтказмоқда” “Халқ сўзи” газетаси.

3.Н.Жумаев. “Ўзбекистоннинг халқаро рейтинглардаги ўрни нима учун керак?” “Халқ сўзи” газетаси.

4.Н.Каримов. “Дунёни қақшатган вирус” “Халқ сўзи” газетаси. 2020 йил 13 май, №100 (7602).

5.А.Умиров. “Пандемия оқибатлари қандай бартараф этилади” “Халқ сўзи” газетаси. 2020 йил 28 март, №65 (7567)

6.Djalilov, R. H. (2020). Cameral management in the reform of administration and tax control. ISJ Theoretical & Applied Science, 01 (81), 472-477.

К ВОПРОСУ ИНТЕРАКТИВНОГО МЕТОДИЧЕСКОГО ПОДХОДА К СОДЕРЖАНИЮ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

*к.э.н., доцент, Джамалов Хасан Нуманжанович,
Эргашев Мирзохид Иброхимжонович
Ташкентского финансового института*

Аннотация: В тезисе излагается позиция авторов по вопросам обоснования правомерности интерактивного методического подхода к трактовке содержания, целей и задач налогового администрирования НДС, требования от налоговых инспекторов, осуществляющих налоговое администрирование НДС, высокой гибкости, логического мышления, способности оценивать ситуацию и быстро принимать обоснованные решения, обеспечивая исполнение требований налогового законодательства.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, налог на добавленную стоимость, налоговое администрирование, налоговое администрирование НДС.

Abstract: The thesis outlines the position of the authors on the justification of the legitimacy of an interactive methodological approach to the interpretation of the content, goals and objectives of VAT tax administration, requirements from tax inspectors who carry out VAT tax administration, high flexibility, logical thinking, the ability to assess the situation and quickly make informed decisions, ensuring compliance with the requirements of tax legislation.

Key words: taxes and taxation, value added tax, tax administration, VAT tax administration.

Аннотация: Тезисда ҚҚС солиқ маъмуриятчилигининг мазмуни, мақсад ва вазифалари, ҚҚС бўйича солиқ маъмуриятчилигини амалга оширувчи солиқ инспекторидан қўйиладиган талабларни, юқори мослашувчанликни, мантиқий талқинни талқин қилишга интерфаол услубий ёндашувнинг қонунийлигини асослаш бўйича муаллифларнинг позицияси баён этилган. Фикрлаш, вазиятни баҳолаш ва тезкор қарорлар қабул қилишқобилияти, солиқ қонунчилиги талабларига риоя этилишини таъминлаш.

Калит сўзлар: солиқлар ва солиққа тортиш, қўшилган қиймат солиғи, солиқ маъмурияти, ҚҚС солиқ маъмурияти.

Одной из стратегических задач социально-экономического развития экономики Республики Узбекистан на средне- и долгосрочную перспективу является создание стабильных и предсказуемых условий, обеспечивающих повышение эффективности,

конкурентоспособности и прозрачности налоговой системы на основе внедрения новых технологий и формирования единого информационного пространства администрирования доходов бюджетной системы.

На сегодняшний день остаются нерешенными ряд серьезных проблем в области функционирования системы налогового администрирования, связанных как с несовершенством нормативно-правовой базы, несмотря на постоянное внесение изменений в законодательные акты, так и с недостатками в организации налогового контроля, призванного обеспечить гармонизацию финансовых интересов государства и налогоплательщиков. Развитие новых форм налогового контроля, предполагает оперативное решение вопросов по снижению рисков проведения необоснованных проверок, выявлению сокрытой информации, повышению уровня исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, в том числе на добровольной основе, что дает возможность повысить налоговую культуру, налоговую дисциплину и способствует эффективной мобилизации доходов в бюджетную систему Республики Узбекистан.

В связи с этим возникает серьезная научно-практическая проблема, связанная с оценкой эффективности деятельности налоговых органов и совершенствованием налогового администрирования.

Важное место в налоговой системе большинства стран мира и современной Республики Узбекистан, занимает налог на добавленную стоимость (НДС), преимуществом которого является значительный фискальный потенциал. В результате совершенствования налоговой системы Республики Узбекистан и, в частности, налогового законодательства в области механизма исчисления и уплаты НДС снижается риск роста теневой экономики.

На фоне общей модернизации экономики Республики Узбекистан совершенствование практики налогового администрирования предполагает переход от реализации фрагментарных инициатив по борьбе с теневой экономикой к полномасштабному пресечению уклонения от исполнения налоговых обязательств налогоплательщиками НДС. Для этого необходимы новые научные подходы к исследованию налогового администрирования НДС и его использованию в качестве инструмента пресечения уклонения от исполнения налоговых обязательств в современной Республики Узбекистан.

Вышеуказанные причины указывают на актуальность совершенствования практики налогового администрирования НДС в современной Республики Узбекистан, нацеленной на обеспечение

минимизации расходов на администрирование и исполнение требований налогового законодательства в условиях цифровизации социально-экономических процессов.

На основе критического осмысления различных точек зрения на сущность налога на добавленную стоимость и, учитывая важность развития налогового администрирования НДС с целью увеличения фискального потенциала НДС, пресечения уклонения от уплаты налога и сокращения объемов теневой экономики, можно отметить, что НДС гармонично вписывается в концептуальную модель рыночной экономики современной Республики Узбекистан и является перспективным инструментом ответа налоговой системы Республики Узбекистан на глобальные вызовы современности.

Предпочтение НДС отдается благодаря его способности к устранению двойного налогообложения (каскадного эффекта налогообложения), снижению рисков уклонения от уплаты налога в условиях автоматизации налоговых процессов и других многочисленных преимуществ. НДС отличается косвенным характером налогообложения и поэтапным процессом уплаты налога, а объектом налогообложения является добавленная стоимость продукта (работ, услуг). НДС позволяет избежать множественности налогообложения, что особенно востребовано в экономике Республики Узбекистан, характеризующейся длинными цепями добавленной стоимости.

НДС обеспечивает целостность цепи добавленной стоимости, позволяя вернуть уплаченный налог при покупке, способствуя росту благосостояния и повышению уровня жизни населения, гарантирует устойчивый объем поступлений в государственный бюджет, независимо от результатов предпринимательской деятельности, позволяет переносить бремя инфляции с потребителей на продавцов, а также характеризуется простотой исчисления, открывая перспективы для автоматизации налогового учета бизнеса, содействуя цифровой модернизации экономики современной Республики Узбекистан.



Рис. 1. - Алгоритм применения интерактивного подхода к налоговому администрированию НДС*

*Разработка авторов.

До настоящего времени в экономической литературе не достигнуто единства мнений о термине «налоговое администрирование», целях, задачах и специфике налогового администрирования НДС. Анализ действующих методических подходов к содержательной характеристике налогового администрирования НДС (директивный и инициативный) на основе исследования их позитивных и негативных характеристик показал, что эти методические подходы не стали отвечать современным требованиям. Учитывая эти обстоятельства, на наш взгляд, необходимо применение альтернативного - интерактивного методического подхода к трактовке содержания, целей и задач налогового администрирования НДС, позволяющего подбирать меры налогового администрирования отдельно для каждого налогоплательщика и благодаря этому, соблюдая принцип императивности налогов, предотвращать налоговый оппортунизм и, в

то же время, стимулировать налоговую дисциплину и формировать рейтинг налогового доверия между государством и налогоплательщиками (рис.1).

В отличие от традиционно существующих - директивного и инициативного - подходов, предложенный интерактивный подход требует от налоговых инспекторов, осуществляющих налоговое администрирование НДС, высокой гибкости, логического мышления, способности оценивать ситуацию и быстро принимать обоснованные решения, обеспечивая исполнение требований налогового законодательства.

Преимуществами данного подхода являются высокая эффективность (подбор наиболее оптимальных мер налогового администрирования НДС для каждого отдельного налогоплательщика), объективность (в интересах обеспечения справедливости, соблюдения налогового законодательства НДС) и гармонизация интересов заинтересованных сторон при налоговом администрировании НДС (определение одной из сторон, пострадавшей в результате нарушения налогового законодательства, в каждом отдельном случае для обеспечения защиты ее интересов), что будет способствовать формированию доверительной налоговой среды, в которой добросовестно исполнять налоговые обязанности и иметь соответствующий статус будет экономически более выгодно и престижно для субъекта, нежели уклоняться от уплаты налога.

СОЛИҚ МАЪМУРЧИЛИГИДА РАҚАМЛАШТИРИШ – БЮДЖЕТ БАРҚАРОРЛИГИНИНГ КАЛИТИ

Камилов М.М.

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институти
мустақил изланувчиси (DSc), и.ф.н. доцент*

Аннотация. Мазкур мақолада Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигида мавжуд муаммолар, жумладан солиқ тўлашдан бўйин товлаш (солиқдан қочиш), солиқ йиғиш тизимининг рақамлаштириш, товарларни импорт қилувчи тадбиркорлик субъектлари қўшилган қиймат солиғи тўловчиси сифатида махсус рўйхатдан ўтиш муддатлари каби муаммолар ўрганилган, уларни бартараф этишга хизмат қилувчи илмий таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: Солиқ маъмурчилиги, қўшилган қиймат солиғи, электрон ҳисобварақ-фактура, импорт, солиқ имтиёзлари.

Аннотация. В данной статье изучены актуальные проблемы в совершенствовании налогового администрирования в Узбекистане, включая уклонение от уплаты налогов, цифровизацию системы сбора налогов, сроки специальной регистрации хозяйствующих субъектов, импортирующих товары, в качестве плательщиков налога на добавленную стоимость, подготовлены научные предложения и рекомендации по их устранению.

Ключевые слова: Налоговое администрирование, налог на добавленную стоимость, электронные счета фактуры, импорт, налоговые льготы.

Annotation. This article examines topical problems in improving tax administration in Uzbekistan, including tax evasion, digitalization of the tax collection system, the timing of special registration of business entities importing goods as value added tax payers, prepared scientific proposals and recommendations for their elimination.

Keywords: Tax administration, value added tax, electronic invoices, imports, tax incentives.

2020 йил бошларида тарқалган СОВИД-19 пандемиясининг оқибатлари жаҳон иқтисодиётига салбий таъсир тенденцияси бугунги кунда ҳам маълум даражада сақланиб қолмоқда.

Шу ўринда таъкидлаш жоизки, Ўзбекистон Президенти Ш.Мирзиёев томонидан пандемия даврида тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш борасида қабул қилинган муҳим қарорлари иқтисодиётимиз барқарорлигини таъминлашга имкон берди.

Солиқ имтиёзлари ва преференцияларнинг берилиши мамлакатимиз тадбиркорларининг аксариятига ўз фаолиятларини давом эттиришига имкон яратди. Мазкур қарорлар самараси натижасида 406 минг юридик шахс ва 322 минг яқка тартибдаги тадбиркорлар фаолияти тўхташининг олди олинди. Солиқ маъмуриятчилигининг сифатини оширилиши натижасида 95% солиқлар тадбиркорлик субъектлари (415 минг юридик шахс ва 361 минг ягона мулкдор) томонидан ихтиёрий тўланди. Статистик маълумотларга кўра, 2020 йилда ҚҚС тўловчиларига 9 трлн. сўмлик ушбу солиқ қайтариб берилди. Айрим солиқ ставкалари пасайтирилди, айрим солиқларни тўлови кечиктирилди. Бизнес соҳасига тақдим этилган солиқ имтиёзи ва преференциялар 7 трлн. сўмдан ошди. Шунга қарамай, бюджет даромадлари тенденцияси

барқарор бўлиб 2020 йилда 103,6 трлн. сўмни (2019 йилга нисбатан 124,4% га кўп) ташкил этди.

Фаолиятида вақтинчалик молиявий қийинчиликни бошидан ўтказаётган субъектларга мол-мулк ва ер солиғи қарзларига жарималар ҳисоблаш тўхтатилди. 2020 йил 1 июндан 2021 йил 31 декабригача бўлган даврда туроператор, сайёҳлик агентликлари, шунингдек турар жой объектлари учун даромад солиғи ставкалари 50 фоизга пасайтирилди. Солиқ текширувларини ўтказишга оид мораторий муддати узайтирилди²⁹.

Давлат томонидан бизнес соҳасини қўллаб-қувватланиши ва қулай ишбилармонлик муҳити яратилишига қарамай, “яширин иқтисодиёт”нинг улуши ҳанузгача салмоқли қолмоқда. Солиқ органлари текширувлари натижасига кўра 2020 – 2021 йиллар давомида янги ташкил этилган 857 та корхона хуфиёна фаолият билан шуғулланганлиги аниқланган³⁰.

Буни бартараф этиш учун солиқ маъмурчилигида рақамлаштириш жараёнининг кўламини кенгайтириш зарурдир. Жорий этилган рақамлаштириш воситаларини қўллаш натижасида солиқдан бўйин товлаш “схемалари” (жумладан ҚҚС), шунингдек қасддан солиқ тўлашдан бўйин товланган субъектларга оид маълумотлар солиқ идораларига тақдим этилди. Бу эса бюджетга 1,4 трлн. сўмлик солиқ ва йиғимлар тушмагани натижасида давлатга зарар етказилганини аниқлаш имконини берди.

Бугунги кунда жорий этилган Электрон ҳисобварақ-фактуралар ва “Таҳлика-таҳлил ” дастурий маҳсулотидида солиқ ҳавфи (риск) даражасини аниқлашнинг бир неча мезонлари мавжуд бўлиб, у фаолияти “шубҳали” операциялар қилган субъектларни аниқлаб сегментлайди. Шундан кейин, солиқ органлари “шубҳали” корхоналарга нисбатан Солиқ кодекси ва меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган ҳаракатларни амалга оширади.

Солиқ органлари томонидан ўтказилган камерал текширув натижасида 2633 хўжалик юритувчи субъектларининг ҚҚС тўловчиси сертификатлари тўхтатилган ҳамда катта миқдорда бюджетга зарар етказган 570 та ҳолат бўйича ҳужжатлар белгиланган тартибда ҳуқуқни муҳофаза қилиш органларига юборилган.

Солиқ маъмурчилигида яна бир муҳим йўналиш бу – тадбиркорлик субъектларига хизмат кўрсатишда инсон омили аралашувини чеклаш имконини бера оладиган солиқ йиғиш тизимининг рақамлаштирилиши масаласидир. Бугунги кунда юридик

²⁹ “Налоговые органы нового времени: через пандемию к цифровизации налогового администрирования” Журнал “Экономическое обозрение” №4 (256) 2021

³⁰ Давлат солиқ қўмитасининг таҳлилий маълумотлари

ва жисмоний шахслар фойдаланишлари учун 46 турдаги интерфаол ва электрон хизматлар мавжуд, улар ёрдамида солиқ ҳисоботлари, декларациялар, электрон счёт-фактуралар, электрон шартномалар жўнатилади³¹. Ўтган йил давомида мазкур хизматлардан тадбиркорлик субъектлари 700 млн. мартадан ортиқ фойдаланганлар.

Электрон хизматлар билан бир қаторда маҳсулотларнинг айрим турларини идентификациялаш орқали мажбурий рақамли маркировкалаш амалга оширилмоқда. Жорий йилнинг 1 январидан тамаки ва алкоголь маҳсулотларини мажбурий рақамли маркировкалаш жорий этилди. Шунингдек, 1 апрелдан бошлаб 3 та йирик пиво ишлаб чиқариш корхонасида (бозорнинг 76,9%) этикетли маҳсулот ишлаб чиқариш йўлга қўйилди. Кейинги босқичда доридармон ва тиббиёт маҳсулоти, сув ва алкогольсиз ичимлик, шунингдек, маиший техника учун ҳам жорий этиш белгиланган. Этикетлар сохта маҳсулотлар билан курашиш учун муҳим восита ҳисобланади. Ҳалол ишлаб чиқарувчилар ўз бизнеслари самарадорлигини оширади ва реал вақтда яқиний истеъмолчига ўз маҳсулотларини етказиб беради. Этикетли маҳсулотлар янгиланаётган миллий каталогда акс эттирилган. Мазкур каталогга 1217 турдаги маҳсулот (108 турдаги тамаки, 1039 турдаги алкоголь, 70 турдаги пиво) маълумотлари кирган³².

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 2021 йил 20- август куни тадбиркорлар билан ўтказган илк бор учрашувидаги очиқ мулоқотда солиқ йўналишига алоҳида эътибор бериб, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш борасида топшириқ берди.

Чунки қўшилган қиймат солиғи маъмурчилиги бўйича айрим муаммолар ўз ечимини кутмоқда. Таҳлил қилинганда, 2020 йилда 15 мингта тадбиркорлик субъектлари товар импорт қилган, лекин улардан 633 таси ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтмаганлиги аниқланган. Солиқ кодексига мувофиқ товарларни олиб кирувчи хўжалик субъектлари айланмадан олинadиган солиқни қўллаш ҳуқуқига эга эмас ва улар қўшилган қиймат солиғини тўлашга ўтишлари шарт. Чунки амалдаги Солиқ кодексига товарларни импорт қилувчи тадбиркорлик субъектлари қайси даврдан бошлаб ҚҚС ҳамда фойда солиғини тўловчиси бўлиши юзасидан муддатлар белгиланмаган. Товарларни импорт қилувчи субъектлардан белгиланган тартибда ва муддатларда ҚҚС, фойдаси солиқларини давлат бюджетига ундирилмаслик ҳолатлари мавжуд. Товарларни импорт қилишда ва товарларни (хизматларни) реализация қилишда

³¹ <https://my.soliq.uz/main/>

³² <https://review.uz/uz/post/nalogove-organ-novogo-vremeni-cherez-pandemiyu-k-cifrovizacii-nalogovogo-administrirovaniya>

тўланадиган ҚҚС суммаларини ўзаро ҳисобга олиш тартибини ишлаб чиқиш ва тажриба тариқасида 2022 йил 31 декабргача амалиётга жорий этиш белгиланган³³. Товарларни импорт қилувчи хўжалик юритувчи субъектлар импорт шартномаси тузилган ойдан кейинги ойнинг 1 кунидан бошлаб ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтиши, агарда импорт шартнома мавжуд бўлмаган ҳолатларда – божхона юк декларациясини рўйхатга олиш ойдан кейинги ойнинг 1 кунидан бошлаб ўтиш тартибини белгилаш таклиф этилади. Хулоса товарларни импорти амалга оширилган пайтдан бошлаб ҚҚС тўлашга ўтиш мажбурияти вужудга келишини белгилайдиган тартибни жорий этиш лозим.

Солиққа тортиш борасида учраётган яна бир муаммолардан бири, бу устав фондини шакллантириш учун эълон қилинган капитал ҳамда амалиётда банк кассаларига қўйилаётган маблағлар бўйича юзага келмоқда. Бугунги кунда тадбиркорлик субъектлари томонидан Устав фондини шакллантириш орқали турли хил солиқдан қочиш схемаларидан фойдаланиш ҳолатлари кузатишмоқда. Марказий банк маълумотига кўра, 2020 йилда 1 232 та хўжалик юритувчи субъектлар томонидан 2,6 трлн.сўмлик кунлик савдо тушумини Устав фондини шакллантиришга деб топширилган. Тадбиркорлик субъектларининг Давлат рўйхатидан ўтишида Таъсис ҳужжатларида Устав фонди миқдори ҳамда улушнинг шакли (пул маблағлари ёки мол-мулклар) кўрсатилади. Қонунчиликда Устав фонди миқдорини ошириш ёки камайтириш таъсисчиларнинг умумий йиғилиши қарори (баёни)да акс эттирилиши ва Давлат хизматлари агентлигида Уставга қўшимча ва ўзгартириш қайд этилиши лозим.

Банк кассаларига “Устав фондини шакллантириш” учун нақд пул шаклида маблағлар кирим қилинганда қайд этилади. Устав фонди шаклланиб бўлган субъектлар томонидан бундай усулда пул маблағларини банкка топширилиши шу миқдорда солиққа тортиладиган айланмадан солиқлар ҳисобланмай қолишига сабаб бўлмоқда.

Амалиётда хўжалик субъектлари банк орқали тўловлар ўтказиш учун пул маблағига етишмовчилик бўлганда, “яширин фаолият”идан топган маблағларини Устав фондига ёки “айланма маблағлар билан тўлдириш” йўли билан банкка кирим қилади.

Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (1-сонли БҲМС)га биноан Устав капитални шаклланиши

³³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 августдаги “Қўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилигини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-5231-сонли Қарори

хўжалик субъектини бухгалтерия ҳисобида қуйидагича акс этиши лозим³⁴.

Ҳисоб-варақ	АКТИВ	Ҳисоб-варақ	ПАССИВ
<i>Таъсис шартномасига мувофиқ таъсисчиларнинг устав капиталига улуши бўйича қарзи</i>			
4610	Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи	8330	Пай ва улушлар
<i>Таъсисчиларнинг улушини пул шаклида келиб тушиши</i>			
5110	Ҳисоб-китоб счёти	4610	Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи

Бундай ҳолатларни олдини олиш учун Ўзбекистон Республикаси Марказий банки, Давлат хизматлари агентлиги ва Давлат солиқ қўмитаси ахборот тизимларни интеграция қилиш лозим бўлади. Бунинг натижасида тўловлар ҳужжатлари (кирим ордери)да “Устав фондини шакллантириш” учун деб банк кассаларига топширилган маблағларни “онлайн” режимида кузатиш ҳамда камерал таҳлил қилиш имкони бўлади.

Яна бир масала бу- юридик шахсларнинг активлари, хусусан асосий восита, номоддий актив ва товар-моддий ресурсларни ҳисобга олиш, устав капиталини шакллантириш (камайтириш)га оид барча хўжалик жараёнлар “Е-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизимида акс эттирилиши лозим³⁵.

Аксарият хўжалик юритувчи субъектлар иш фаолиятидаги барча жараёнларнинг бухгалтерия ҳисобини юритишда автоматлаштирилган 1-С ёки 1-UZ дастурий маҳсулдан фойдаланмоқда. Хўжалик субъектининг бухгалтерия ҳисоби хизмати ходимларига ўзларининг дастурий маҳсулида акс этган активларни, айниқса асосий воситалар, хом-ашё ва товарлар қолдиқларини қўшимча равишда ДСҚнинг “Е-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизимида бирма-бир қўлда киритиш кўп вақт ҳамда иш ҳажми талаб этиши муайян қийинчилик туғдирмоқда.

Юқорида келтирилган муаммоларни бартараф этиш ва тадбиркорлик субъектларига қулайлик яратиш мақсадида “Е-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизими бошқа дастурий маҳсуллар (1-С ёки 1-UZ) билан интеграция қилиш ҳамда унинг ёрдамида мавжуд маълумотларни бевосита 1-С ёки 1-UZ дастурий маҳсулидан юклаб олиш тизимини яратиш, шунингдек корхона баланси қолдиғида ҳисобда турган товар моддий бойликларини электрон кўриниш (Excel файл)да юклаш имконини берадиган тизимни ишга тушириш мақсадга мувофиқ бўлади.

³⁴ Муаллифнинг ишланмаси

³⁵ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 22 сентябрдаги 595-сон қарори

Юқоридагилардан келиб чиқиб, солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш юзасидан қуйидаги таклиф ва тавсияларни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

1. Солиқ сиёсатининг асосий йўналишидан бири сифатида “Яшил иқтисодиёт”ни ривожлантириш, “яширин иқтисодиёт”ни қисқартиришга қаратилган солиқ ва божхона сиёсатини амалга ошириш учун қўшимча зарур Чора-тадбирларни ишлаб чиқиш;

2. Товарларни импорт қилувчи хўжалик юритувчи субъектларнинг товарлар импортини амалга оширилган пайдан бошлаб ҚҚС тўлашга ўтиш тартибини белгилаш;

3. ҚҚС тўловчи ҳисобланган тадбиркорлик субъектларнинг устав фондини шакллантириш жараёнини онлайн кузатиш ва таҳлил қилиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Марказий банки, Адлия вазирлиги ҳузуридаги Давлат хизматлари агентлиги ва Давлат солиқ қўмитаси ахборот тизимларни интеграция қилиш ва таъсисчилар улушини шакллантиришнинг аниқ муддатларини белгилаш лозим.

4. Хўжалик юритувчи субъектлар томонидан фойдаланилаётган дастурий маҳсуллар (1-С, 1-УЗ) Давлат солиқ қўмитасининг “Е-aktiv” автоматлаштирилган ахборот тизими билан интеграция қилиш, корхона маълумотларини уларнинг дастурий маҳсулидан юклаб олиш ҳамда балансдаги қолдиқда ҳисобда турган товар моддий бойликларни электрон кўриниш “Excel” файлда юклаш имконини берадиган тизимни яратиш.

Фойданилган адабиётлар:

1.Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 24 августдаги “Қўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилигини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-5231-сонли Қарори

2.Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 2 июлдаги “Давлат харидлари шаффофлигини таъминлаш ва самарадорлигини оширишга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” ПҚ-5171-сонли Қарори

3.“Налоговые органы нового времени: через пандемию к цифровизации налогового администрирования” Журнал “Экономическое обозрение” №4 (256) 2021

4. Ўзбекистон республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 22 сентябрдаги “Солиқ тўловчиларни ҳисобга олишни янада такомиллаштириш ва қўшилган қиймат солиғининг ўрнини қоплаш тартибини соддалаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 595-сон қарори.

5.<https://my.soliq.uz/main/>

6.<https://review.uz/uz/post/nalogove-organ-novogo-vremeni-cherez-pandemiyu-k-cifrovizacii-nalogovogo-administirovaniya>

КИЧИК ТАДБИРКОРЛИК СУБЪЕКТЛАРИ МОЛИЯВИЙ ФАОЛИЯТИГА СОЛИҚЛАРНИНГ ТАЪСИРИ ТАҲЛИЛИ

Дусияров Шерзод Хомуротович

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги
Фискал институти таянч докторанти*

Аннотация: Ушбу мақолада, тадбиркорлик субъектлари фаолиятини тартибга солишда солиқларнинг ўрни ҳар хил категорияга мансуб корхоналар мисолида ўрганилган ва таҳлил қилинган, Республика ёки ҳудудлар кесимида тадбиркорлик субъектлари тўлайдиган солиқларнинг давлат бюджети даромадларида тутган ўрни тадқиқ этилган, шунингдек тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлил этилиб тегишли хулосалар ва таклифлар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: солиқ, тадбиркор, тадбиркорлик субъекти, айланмадан олинadиган солиқ, молиявий фаолият, даромад, кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик, имтиёз.

Аннотация: В статье исследуется и анализируется роль налогов в регулировании предпринимательской деятельности на примере предприятий, относящихся к разным категориям, роль налогов, уплачиваемых бизнесом, в доходах государственного бюджета, а также влияние налогов на финансовую деятельность предприятия.

Калит сўзлар: налог, предприниматель, субъект хозяйствования, налог с оборота, финансовая деятельность, доход, малый бизнес, частное предпринимательство, льгот

Abstract: The article examines and analyzes the role of taxes in the regulation of entrepreneurial activity on the example of enterprises belonging to different categories, the role of taxes paid by businesses in state budget revenues, as well as the impact of taxes on the financial activities of an enterprise.

Key words: tax, entrepreneur, business entity, turnover tax, financial activity, income, small business, private entrepreneurship, benefits

Бутун жаҳон амалиётидан маълумки, кичик бизнес субъектлари фаолияти мамлакатда тадбиркорлик муҳитини кескин ривожлантирувчи, аҳолининг бандлигини таъминловчи, саноат ва қурилиш тармоғининг оёққа туришида асосий манба сифатида муҳим

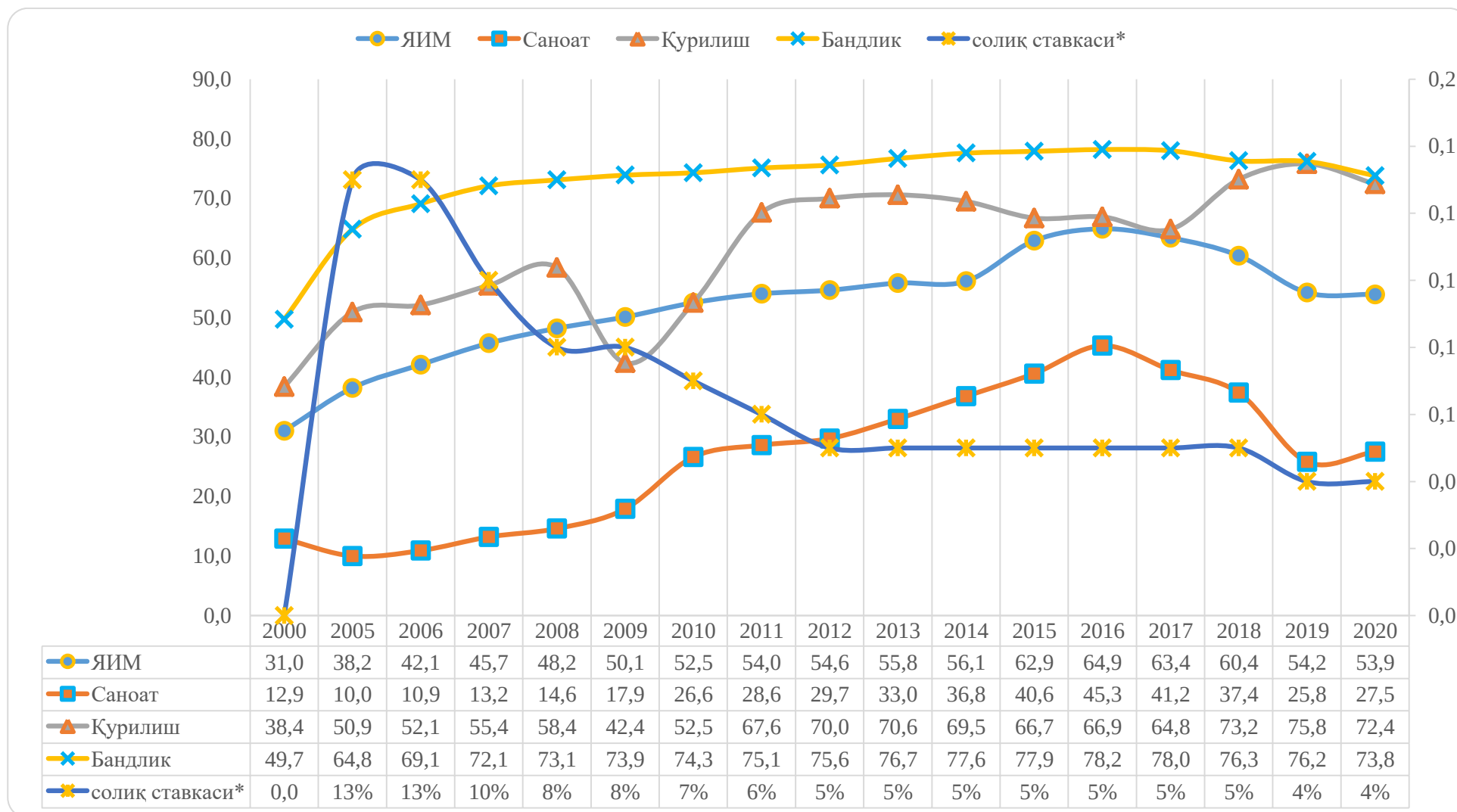
ўрин эгаллайди.

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг мамлакат миқёсида ялпи ички маҳсулот, саноат, қурилиш ҳамда бандлик кўрсаткичларидаги улуши ҳамда улар томонидан тўланадиган базавий солиқ тури ҳисобланувчи айланмадан олинадиган солиқ (ягона солиқ тўлови)нинг йиллар давомидаги ставкалари таҳлилига тўхталадиган бўлсак (1-расм).

Юқоридаги 1-расм маълумотларига назар соладиган бўлсак, мазкур маълумотлардан кўриш мумкинки, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг мамлакат миқёсида ялпи ички маҳсулот, саноат, қурилиш ҳамда бандлик кўрсаткичларидаги улуши ҳамда уларнинг фаолиятига таъсир этувчи кўрсаткичлардан бири улардан ундириладиган базавий солиқ тури ҳисобланувчи айланмадан олинадиган солиқ (ягона солиқ тўлови)нинг йиллар давомидаги ставкалари таҳлил қилиш учун келтирилган.

Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан тўлаб келинган солиқ ставкаларига эътибор қаратадиган бўлсак, 2000 йилдаги кўрсаткич келтирилмаган. Бунинг сабаби мазкур субъектлар фаолиятини ривожлантириш ва қўллаб қувватлаш асосан 2005 йилдан эътиборан бошланганлиги ва шу йилдан бошлаб ушбу субъектлар учун 13 фоизлик ягона солиқ (ялпи даромад солиғи) қўлланила бошланган.

Дарҳақиқат кичик бизнес ва оилавий тадбиркорликни ривожлантириш бўйича кенг кўламли ишлар олиб борилиши натижасида, айланмадан олинадиган солиқ (ягона солиқ тўлови) ставкасини 2005 йилдаги 13 фоиздан 2021 йилда 4 фоизгача ёки 3 баробардан ортиқ камайтирилиши, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик ривожини учун катта имкониятлар берди. Жумладан, 2005 йилда мамлакатимиз ялпи ички маҳсулотидagi кичик бизнес субъектлари улуши 31 фоизни ташкил қилган бўлса, 2020 йил якуни билан бу кўрсаткич 53,9 фоиз, 2019 йилда 54,2 фоизни ташкил этган. Ушбу кўрсаткич 2012-2018 йиллардаги ҳолатга нисбатан камайиш тенденциясига эга. Ушбу ҳолатни 2019 йилдан бошлаб амалга оширилган иқтисодий ислохотлар билан изоҳлаш мумкин. Яъни бюджет-солиқ сиёсати концепцияси доирасида қўлланилган механизмлар таъсирида кичик бизнес субъектлари тоифасини аниқлашда фақатгина ходимлар сони эмас балки уларнинг айланма маблағлари ҳам инобатга олиниши билан асослаш мумкин.



1-расм. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг улуши ва уларга қўлланилган солиқ ставкалари ўзгариш динамикаси³⁶ (% да)

³⁶ Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

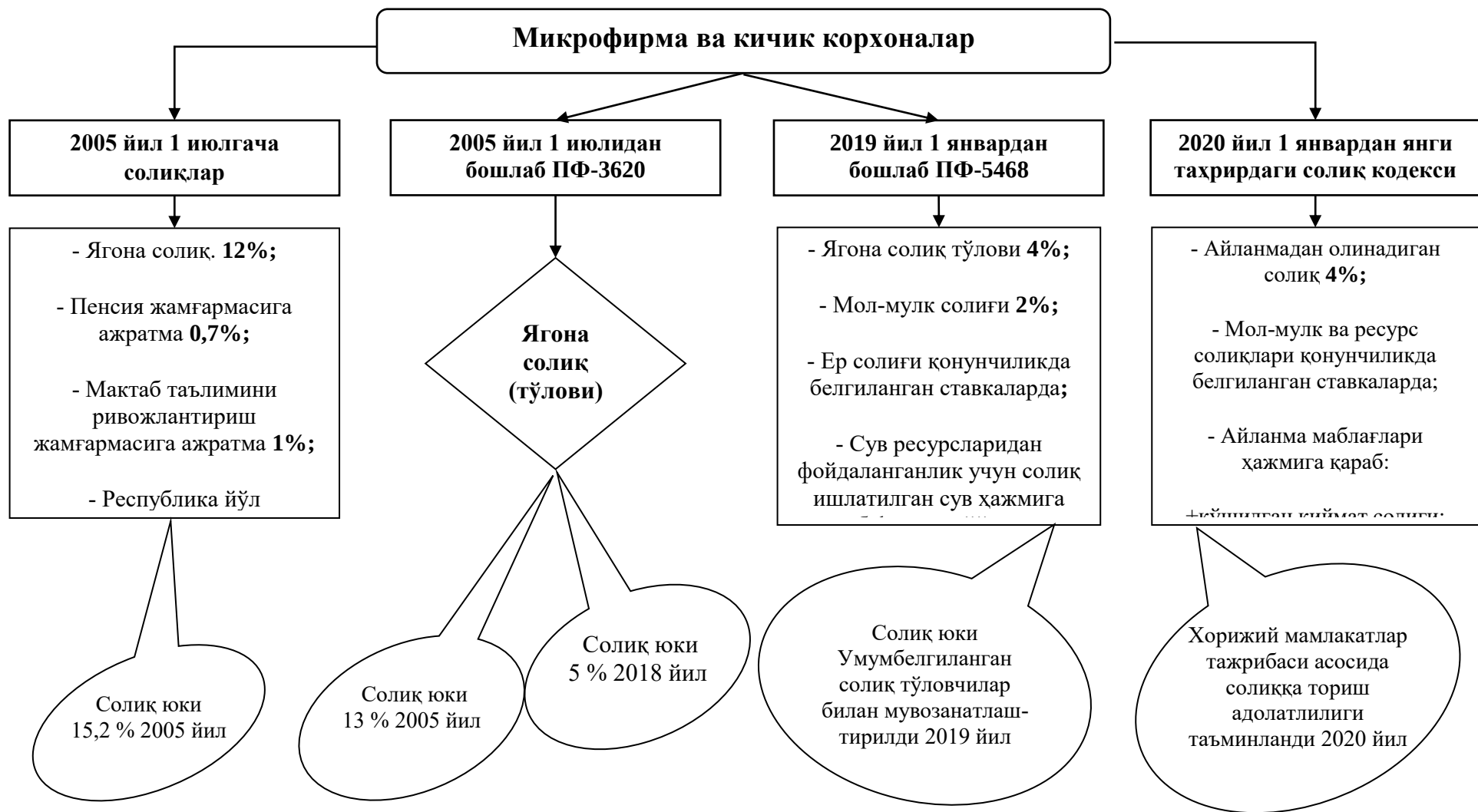
Бундан ташқари 1-расмда келтирилган барча кўрсаткичлар 2020 йилда олдинги даврга нисбатан камайиш тенденциясига эга. Бунинг асосий сабабларидан бири сифатида дунё миқёсида, қолаверса мамлакатимизда кузатилган коронавирус пандемиясининг тадбиркорлик субъектлари фаолиятига салбий таъсирини келтириш мумкин.

Умуман олганда таҳлил қилинаётган маълумотларга кўра кичик тадбиркорлик субъектлари фаолияти 2000-2010 йилларга нисбатан охириги ўн йиллик даврда ижобий ўзгариш тенденциясига эга. Бундай натижага эришилишида албатта ушбу субъектлар фаолияти солиқлар орқали қўллаб-қувватланиши муҳим аҳамият касб этади. Буни биргина солиқ ставкалари орқали ҳам кўришимиз мумкин.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сонли Фармони талаблари доирасида 2019 йил 1 январдан барча тадбиркорлик субъектлари учун мол-мулк солиғи, ер солиғи ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ жорий этилиши муносабати билан Солиқ кодексига тегишли ўзгартиришлар киритилиб, ягона солиқ тўлови тўловчилари томонидан ресурс солиқларини тўлаш мажбурияти ҳам белгиланди. Ушбу ўзгаришлар натижасида кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан тўланадиган солиқларнинг юки умумбелгиланган солиқ тўловчи субъектлар солиқ юки билан мувозанатлаштирилди (2-расм).

Кичик корхоналарда солиқ юки ҳам 2005 йилгача 15,2% ташкил этган бўлса, 2005 йилда 13% , 2009 йида 8%, 2010 йида 7%, 2011 йида 6% ва 2016-2018 йилларда 5% га (саноат ишлаб чиқариш ва қурилиш соҳаси корхоналарига), 2019 йилда эса 4%га туширилди. Кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан тўланаётган солиқлар бўйича солиқ юкининг бундай пасайтирилиши умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчилар билан мувозанатнинг бузилиб кетишига олиб келди. Натижада 2019 йилдан бошлаб микрофирма ва кичик корхоналар ҳам солиқ мажбуриятлари юзасидан мол-мулк солиғи, ер солиғи ва сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўлашлари белгилаб қўйилди.

2-расм маълумотларидан кўришимиз мумкинки, кичик бизнес субъектлари учун қўлланилган солиқлар бўйича солиқ юкининг камайишига солиқ ставкаларининг пасайтирилиши, солиққа тортиш режимларининг соддалаштирилиши ҳамда солиқ имтиёзлари ва преференцияларининг қўлланилиши асосий сабабчи бўлган.



2-расм. Ўзбекистонда микрофирма ва кичик корхоналарда солиқ юкининг ўзгариши³⁷.

³⁷ Муаллиф ишланмаси.

Маълумки, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сон Фармонига мувофиқ умумбелгиланган ва соддалаштирилган режимларда солиқларни тўловчилар ўртасидаги солиқ юкини тенг тақсимлаш масаласига эътибор қаратилди.

Мамлакатимизда 2020 йилдан амалиётга жорий этилган Солиқ кодексига асосан белгиланган меъёрларга мувофиқ хўжалик юритувчи субъектларни солиққа тортиш билан боғлиқ бўлган режимлар ўртасидаги тафовутнинг йўқотилишига эришилди. Яъни корхоналарнинг айланмаси ҳажмига қараб солиқ режимлари белгиланиши уларни солиққа тортиш бўйича адолатлиликини таъминлайди.

Корхоналарнинг фаолиятига солиқлар ва солиқ юкининг таъсири бўйича профессор И.М.Ниязметов³⁸ қуйидагича тадқиқ этган. Йирик бизнеснинг солиқ юки кичик бизнесниқига нисбатан оғирроқ бўлиши табиий. Буни аксарият давлатлар амалиётида ҳам кўриш мумкин. Бироқ, Ўзбекистондаги каби солиқ юки даражаларидаги кескин тафовут назарий жиҳатдан ҳам асосланмаган, халқаро амалиётда ҳам қўзғатилмайдиган ҳолатдир.

Энди Тошкент шаҳрида фаолият кўрсатувчи “PARADISE ACCESSORIES” ишлаб чиқариш корхонасининг фаолиятига солиқларнинг таъсирини таҳлил қиладиган бўлсак (1-жадвал)

1-жадвал

“PARADISE ACCESSORIES” корхонасининг молиявий натижаси

таҳлили. минг.сўмда

№	Кўрсаткичлар		2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
1.	Маҳсулот сотишдан соф тушум	даромад	85 470,0	953 252,0	1 816 608,8	2 321 771,7	1 758 582,8
		харажат	12 012,0	350 031,0	820 155,5	1 481 969,6	1 512 963,9
2.	ялпи фойда	даромад	73 458,0	603 221,0	996 453,3	839 802,1	245 618,9
		харажат	4 319,0	50 243,6	106 599,7	194 990,3	150 933,4
3.	Тўлаган солиқлар		4 273,5	47 722,0	90 924,1	76 366,5	2 921,9
4.	Соф фойда		64 866,0	505 222,4	789 891,9	560 020,7	60 511,0

³⁸ И.М.Ниязметов “Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш” Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. 18-бет. 2018 йил.

Юқоридаги жадвал маълумотларини таҳлил қиладиган бўлсак, мазкур корхонанинг молиявий фаолиятига солиқларнинг бевосита таъсирига тўхталинса 2019 йилда 2018 йилдагига нисбатан камайиш, 2020 йилда эса кескин камайиш кузатилган. Ушбу ҳолатни 2020 йилда юзага келган пандемия шароити билан изоҳлаш мумкин.

Биринчи ва иккинчи жадвал маълумотларига эътибор қаратадиган бўлсак, корхона томонидан тўланган солиқлар 2019-2020 йилларда бир биридан фарқ қилмоқда. Бунинг сабаби корхонанинг молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот маълумотида фақатгина фойда солиғи келтирилганли яъни ҚҚС инobatга олинмаганлигидадир.

Корхонанинг молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботи маълумотларига асосан 2020 йилда молиявий фаолият бўйича харажатлар яъни фоизлар тарзидаги харажатлар ҳамда валюта курси фарқидан зарарлар ҳисобига корхона фаолиятини олдинги йилларга нисбатан салбий фарқ билан якунлаган.

2-жадвал

“PARADISE ACCESSORIES” корхонаси томонидан тўланган асосий солиқлар таҳлили, минг.сўмда

№	Солиқ тури	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
1.	Фойда солиғи	-	-	-	76 366,5	2 129,9
2.	Айланмадан олинадиган солиқ (ягона солиқ тўлови)	4273,5	47721,7	90924,2	-	-
3.	ҚҚС	-	-	-	1 330 823,8	216 686,2

Юқоридаги жадвал маълумотларига эътибор қаратадиган бўлсак, корхона томонидан тўланган солиқлар юки 2015-2017 йилларда 5 фоизни ташкил этган бўлса 2019 йилга келиб 61 фоизгача ошиб кетиши кузатилган. Ушбу кўрсаткич 2020 йилда 12 фоизни ташкил этган. Демак, 2019 йилдан амалга киритилган меъёрларни қайта кўриб чиқиш ёки бу борада алоҳида механизмларни ишлаб чиқиш лозим бўлади. ҚҚС корхона фаолиятига бевосита таъсир қилмасада билвосита яъни нархларнинг ортиб кетишига олиб келмоқда.

Тадбиркорлик субъектлари томонидан амалга оширилган айланма ҳажми инobatга олиниб, солиққа тортиш режимларини белгилаш ушбу субъектлар томонидан солиққа тортиладиган айланма миқдорини камайтириб кўрсатишга ундаши мумкин. Ушбу

ҳолатдан келиб чиққан ҳолда корхоналар томонидан айланма миқдорини камайтириб кўрсатиш ҳоллари аниқланган тақдирда жавобгарлик чораларини кучайтириш, бу бўйича қонунчиликка ўзгартиришлар киритиш мақсадга мувофиқ;

“Кичик ва ўрта бизнесни молиявий қўллаб-қувватлаш” лойиҳаларининг кўламини янада ошириш, жумладан, хорижий мамлакатлардан маблағлар жалб қилиш имкониятларини яратиш, бу борада солиқлардан имтиёзлар бериш, мамлакатимизда тадбиркорлик субъектлари фаолиятини янада ривожланишига хизмат қилади;

Корхоналарнинг “хуфёна иқтисодиёт”дан очик иқтисодиётга ўтишга бўлган қизиқишларни ошириш ва маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмини йилдан-йилга кўпайтириб бориш ва ўсиш суръатларини таъминлашни солиқлар воситасида рағбатлантириш мақсадида маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмини оширишдан олинган қўшимча (маржинал) даромадларга фойда солиғи бўйича имтиёзлар жорий этиш;

Тадбиркорлик субъектлар фаолияти давомида амалга оширган айланма миқдорини ошкоралаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга ўз вақтида тушишини таъминлаш, солиққа оид ҳуқуқбузарликларнинг олдини олиш мақсадида айланма миқдорини узлуксиз равишда ошириб борган тадбиркорлик субъектига регрессив солиқ ставкаларини қўллаш мақсадга мувофиқ.

СОЛИҚ МАЪМУРЧИЛИГИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ

Мирсобитов Мирзиёд Мирзохид ўғли

Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги

Фискал институт мустақил изланувчи, PhD

Аннотация: Ушбу мақолада тадбиркорлик субъектларига фаолият юритишлари учун қулай шарт –шароитлар ва инвестицион иқлимни яратиш борасида солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича илмий-назарий қарашлар, статистик маълумотлар таҳлили атрофлича ёритилган, ушбу масалада тегишли хулоса ва таклифлар ишлаб чиқилган.

Аннотация: В данной статье представлены научно-теоретические взгляды по улучшению налогового администрирования в создании благоприятного условия и инвестиционного климата для субъектов предпринимательства, широко освещен анализ

статистических данных, и в связи с этим сделаны соответствующие выводы и даны предложения.

Keywords: *This article presents scientific and theoretical views on improving tax administration in creating a favorable environment and investment climate for business entities, the analysis of statistical data is widely covered, and in this regard, appropriate conclusions are made and proposals are made.*

Калит сўзлар: тадбиркорлик, инвестиция, инвестор, солиқ, солиққа тортиш, солиқ маъмуриятчилиги, солиқ юки, солиқ имтиёзлари.

Ключевые слова: *предпринимательства, инвестиция, инвестор, налоги, налогообложения, налоговое администрирование, налоговая нагрузка, налоговые льготы.*

Keywords: *entrepreneurship, investment, investor, taxes, taxation, tax administration, tax burden, tax incentives.*

Бугунги кунда мамлакатимизда тадбиркорлик ташаббусларини қўллаб-қувватлаш, аҳолининг кенг қатламларини бизнес билан шуғулланишга фаол жалб этиш, тадбиркорлик субъектларига қулай шарт-шароитлар яратиш мақсадларида уларга давлат рўйхатидан ўтиш тартиб-тамойилларини соддалаштириш, фаолият кўрсатиши учун бериладиган турли хил лицензия ва рухсатномалар сонини янада оптималлаштириш, солиқ юкини босқичма-босқич қисқартириш, солиққа тортиш механизмини соддалаштириш, солиқ объектлари ҳисобини юритишда замонавий усулларни жорий қилиш, солиқ имтиёзларини тартибга солиш орқали солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш борасида қатор муҳим тадбирлар амалга оширилмоқда.

Ушбу мақсадларда аҳолининг турли қатламларини, шу жумладан ёшлар, кам таъминланган ва ҳимояга муҳтож фуқаролар ҳамда кичик корхоналарнинг тадбиркорлик ташаббусларини молиявий қўллаб-қувватлаш бўйича бир қатор дастурлар амалга оширилди. Биргина «Ҳар бир оила — тадбиркор» дастурини амалга ошириш учун 7,2 триллион сўмдан ортиқ маблағ йўналтирилди³⁹.

Бундан ташқари, ўзини ўзи банд қилган аҳоли учун солиқ имтиёзлари берилиши ҳамда кўпгина чекловларнинг бекор қилиниши туфайли 500 минг нафар фуқаро меҳнат фаолиятини қонуний тарзда йўлга қўйди⁴⁰.

Таъкидлаш жоизки, иқтисодиётни ривожлантириш, камбағалликни қисқартириш, ишсиз аъзолари бор оилаларга,

³⁹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 13 августдаги ПФ-5780-сонли Фармони.

⁴⁰ Ўзбекистон Республикасининг Президенти Ш.М.Мирзиёевнинг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисига Мурожаатномаси 2020 йил 29 декабрь

жумладан «Темир дафтар», «Аёллар дафтари» ва «Ёшлар дафтари»га киритилган 527 минг фуқаронинг бандлиги ўтган қисқа муддат давомида таъминланди.

Деҳқон хўжалиги ва томорқа ер эгаларига 300 млрд.сўм имтиёзли кредит ва субсидия ажратилгани ҳам қишлоқ аҳолисини ижтимоий қўллаб-қувватлашда янги йўналишга айланди. Жорий йилда ушбу дафтарларга киритилган фуқароларга деҳқончилик билан шуғулланиш учун янги ўзлаштирилган, лалми, фойдаланилмаётган ер майдонларида 0,1 гектардан 1 гектаргача ер ажратиш, ер майдони суғориш тизими (артезиан қудуқ, томчилатиб суғориш тизими ва бошқалар) ҳамда электр энергияси билан таъминлаш, ерларни ўзлаштириш учун (ер ҳайдаш, уруғ, кўчат харид қилиш ва бошқалар) субсидия ажратиш белгиланди.

«Солиқчи-кўмакчи» тамойили асосида фермер хўжаликларининг даромад ва харажатларини автоматик шакллантириш ва солиқ органларига юбориш имконини берувчи электрон тизими белгиланган муддатда (2021 йил 1 июлга қадар) амалиётга жорий этилди. Шунингдек, ушбу тамойил асосида олдинги йил учун даромадлари йиллик молиявий ҳисобот маълумотларига кўра камида 5 млрд.сўмни ташкил этган, юридик шахс мақомига эга бўлган тадбиркорлик субъектлари ва фермер хўжаликлари солиқ мониторингида иштирок этишга ҳақлиги белгилаб қўйилди. «Солиқчи – кўмакчи» тамойили асосида тадбиркорлар учун уларнинг бизнес ҳамкорининг солиқ қарздорлиги ҳақидаги маълумотларни олиш имконияти яратилди.

Бундан ташқари, камбағалликдан чиқиб кетиш мақсадида маҳаллаларда аҳолини касб-хунарга ўқитиш бўйича мингдан зиёд марказлар ташкил этилмоқда. Бунда касб-хунарга ўқитилган ҳар бир шахс учун ўқув марказларига 1 млн.сўмгача субсидия берилиб, бунинг учун бюджетдан 100 млрд.сўм ажратилади. Ўқув курсларини тамомлаб, ўз бизнесини бошламоқчи бўлган фуқароларга асбоб-ускуна харид қилиш учун 7 млн.сўмгача субсидиялар берилмоқда⁴¹.

Бугунги кунда Ўзбекистонда тадбиркорлик фаолиятини янада ривожлантириш, кенг оммани тадбиркорликка жалб этиш мақсадида хусусий мулкни ҳимоя қилиш ва дахлсизлигини таъминлаш, мулкдорлар ҳуқуқларининг кафолатларини янада кучайтириш, тадбиркорлик борасидаги барча ташаббус ҳамда бизнес-лойиҳаларини қўллаб-қувватлаш, тадбиркорларимизнинг молиявий ресурслардан фойдаланиш имкониятларини кенгайтириш каби қўшимча имконият ва шарт-шароитлар яратилиши муҳим аҳамият

⁴¹ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг «Ёшлар ва хотин-қизларни касб-хунарга тадбиркорликка ўқитиш дастурларини самарали амалга ошириш ҳамда уларнинг тадбиркорлик фаолияти учун микрокредитлар ажратиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги 2021 йил 22 июндаги 388-сонли қарори

касб этади. Тадбиркорлик ва кичик бизнесни ривожлантириш бўйича янада қулай шароитлар яратилмоқда. Хусусан, тадбиркорларнинг мулкка доир ҳуқуқларини бузиш ҳолатларида давлат органлари тизимидаги раҳбар ва мутасаддиларни маъмурий жавобгарликка тортиш бўйича Бизнес-омбудсманга ваколат берилиши, лицензия ва рухсатномаларнинг 105 та турлари бекор қилиниши, 115 таси бўйича эса тартиб-қоидалар соддалаштирилиши муҳим аҳамият касб этади.

Тадбиркорликни молиявий қўллаб-қувватлаш борасидаги ишларни давом эттириш мақсадида оилавий тадбиркорлик дастурлари доирасида 2021 йилда 6 трлн.сўм имтиёзли кредитлар ажратилди. Шунингдек, Ҳукумат томонидан Жаҳон банки билан биргаликда бошланган қишлоқларда тадбиркорликни ривожлантириш дастурини кенгайтириш учун қўшимча 100 млн. доллар йўналтирилади. Тадбиркорлик фаолияти билан боғлиқ 5 мингга яқин норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар қайта кўриб чиқилиб, уларнинг сони қисқартирилади ҳамда “Тадбиркорлик кодекси” ишлаб чиқилади. Тадбиркорлик субъектларида текширишлар ўтказишга мораторий 4 йил олдин эълон қилинганди. Бунинг натижасида ўтган даврда тадбиркорлар сони 2 баробар кўпайиб, 400 мингга етди. Шунинг учун мораторий муддатини яна бир йилга узайтириш мўлжалланди⁴².

Тадбиркорлик субъектларига яратилган қулай шарт шароитлар, солиқлар бўйича енгилликлар қайд этган ҳолда солиқ маъмурчилигини янада такомиллаштиришга қаратилган муҳим масалалар ўз ечимини кутмоқда.

Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 17-моддасида Ўзбекистон ҳудудида амал қиладиган солиқлар турига **айланмадан олинадиган солиқ** киритилмаган. Шу билан бирга, Солиқ кодексининг 18-моддасига асосан “айланмадан олинадиган солиқ” махсус солиқ режими сифатида белгиланиб, унда айрим солиқларни тўлашдан озод этиш, пасайтирилган солиқ ставкаларини ва бошқа солиқ имтиёзларини қўллаш назарда тутилган. Бироқ, Солиқ кодексининг 66-бобида аylanмадан олинадиган солиқ режимида тўланиши озод этилиши, ставкалари пасайтирилиши ва имтиёз берилиши белгиланган солиқлар ёритилмасдан, аylanмадан олинадиган солиқ тури кўрсатилиб, уни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиблари келтирилган⁴³. Солиқ турларини меъёрий ҳужжатларда тўғри акс эттириш мақсадида Солиқ кодексининг 17-моддасига тегишли қўшимча киритиш лозим деб ҳисоблаймиз.

⁴² Ўзбекистон Республикасининг Президенти Ш.М.Мирзиёевнинг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисиغا Мурожаатномаси 2020 йил 29 декабрь

⁴³ Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси

Солиқ қўмитасининг маълумотларига кўра, бугунги кунда республикада савдо (хизмат кўрсатиш) фаолияти билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектлари online НКМ (виртуал касса машина)лари билан тўлиқ таъминланмаган. Шунингдек, савдо ва кўрсатилган хизмат (бажарилган ишлар) учун турли электрон тўлов тизимлари (мобил иловалари) орқали ўтказилган пул маблағлари бўйича давлат солиқ органлари ҳеч қандай маълумотга эга эмас.

Шунингдек, жорий йилнинг 9 ойи давомида харидорлар (мижоз) бўлган жисмоний шахслар томонидан савдо ва хизматлар учун тўлов ҳақи электрон тўлов тизимлари (Apelsin, Paynet, UPay, PayMe, Click ва ҳ.к.) орқали 100,3 трлн.сўмлик товарлар реализация қилинган⁴⁴. Мазкур тартибдаги ҳисоб-китобларни шу соҳа субъектлари ўзларининг реализация суммалари ҚҚС солиқ тўловчиси сифатида рўйхатдан ўтиш учун белгиланган чегаравий меъёрдан ортиб кетмаслиги учун қилишгани яққол кўриниб турибди. Бундан ташқари, ҳаво ва темир-йўл транспортида кўрсатилган хизматлар учун жисмоний шахслардан тушган пул маблағлари бўйича ДСҚ ахборотлар базасида маълумотлар мавжуд эмас.

Бундан ташқари, Президентимиз Ш.М.Мирзиёевнинг тегишли фармони билан 2022 йил январь-июль ойида эксперимент тариқасида Хоразм вилояти ДСБда ҳисобда турган солиқ тўловчиларнинг ҚҚС, Акциз, айланмадан олинадиган солиқ ва ер солиғи ҳисоботларини солиқ органлари томонидан ҳисоблаб чиқариш ва шакллантириб бериш вазифаси юклатилди. 2022 йил 1 августгача эксперимент натижасини Республиканинг барча ҳудудларидаги солиқ тўловчиларга татбиқ этиш ҳамда солиқ органи томонидан солиқ ҳисоботи шакллантириладиган солиқлар рўйхатини кенгайтириш бўйича Ҳукуматга таклиф киритиш юклатилди⁴⁵.

Мазкур топшириқни ижросини таъминлаш учун солиқ органларининг солиқ ҳисоботини шакллантиришга масъул ходимлари “Бухгалтерия ҳисоби” ва “Солиқлар ва солиққа тортиш” йўналишлари бўйича “махсус курслар”да малакасини ошириши лозим. Чунки бухгалтерия ҳисоби асосларини ва ҳисобварақлар (сметлар) режасини ўзлаштирамаган ходим солиқ тўловчилар учун солиқ ҳисоботларини тайёрлашда қийинчиликка дуч келади.

Мамлакатимизда тадбиркорлик субъектлари фаолият юритишига қулай шароитлар яратиш, уларнинг ҳамда солиқ тизими ходимларининг ҳуқуқий саводхонлигини янада ошириш, солиқ маъмуриятчилигида мавжуд муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан қуйидагилар таклиф этилади:

⁴⁴ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг таҳлилий маълумотларидан олинди.

⁴⁵ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 7 сентябрдаги «Солиқ мажбуриятларини бажаришда тадбиркорлик субъектларига янада қулай шарт-шароитлар яратиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-6307-сонли Фармони

1. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг “Ўзбекистон Республикасида солиқлар ва йиғимлар тизими” номли 2-бобининг “Солиқларнинг ва йиғимларнинг турлари” акс этган 17-моддасига қўшимча равишда “10) айланмадан олинадиган солиқ” сифатида киритиш;

2. Республикамизда барча электрон тўлов тизимларини (Apelsin, Paynet, UPay, PayMe, Click ва бошқалар) Давлат солиқ қўмитасининг телекоммуникация тизимга интеграция қилиш;

3. Онлайн НКМ (ёки виртуал НКМ)лар ўрнатиш мажбурияти белгиланган барча тадбиркорлик субъектларини мазкур техник воситалар билан тўлиқ таъминлаш ва уларга бир томонлама ЭХФ расмийлаштиришни чеклаш. Ҳаво ва темир-йўл транспортида хизматлар кўрсатувчи субъектларга online ёки виртуал НКМ ўрнатишни белгиладиган қонун ҳужжатларига тегишли ўзгартириш киритиш.

SOLIQ TIZIMIDAGI ISLOHOTLAR – SOLIQ TO'LOVCHILARNI QO'LLAB-QUVVATLASH OMILI SIFATIDA

Muxammadov Diyorbek Baxtiyor o'g'li
Ilmiy raxbar: Ergasheva Umida Ibrohimovna
Farg'ona soliq texnikumi

Annotasiya. Soliq tizimidagi islohatlar, soliq tizimidagi shaffoflik, hisob kitoblarning aniqligini ta'minlash, soliq tizimiga murojaatlar hamda muammolar yechimini topishda o'zaro hamkorlikning ahamiyati yoritilgan. Tadbirkorlar va soliq to'lovchilarga qulayliklar yaratish maqsadida takliflar berilgan.

Kalit so'zlar: Davlat budjetiga barqaror tushumni ta'minlash, soliqchitadbirkorga ko'makchi, iqtisodiy zanjir, soliq tizimining shaffofligi.

Аннотация. Подчеркивается важность налоговой реформы, прозрачности налоговой системы, обеспечения точности отчетности, обращения к налоговой системе и сотрудничества в поиске решений проблем. Предложения сделаны для удобства предпринимателей и налогоплательщиков.

Ключевые слова: обеспечение стабильных доходов государственного бюджета, налоговая поддержка предпринимателей, хозяйственная цепочка, прозрачность налоговой системы.

Annotation. The importance of tax reform, transparency in the tax system, ensuring the accuracy of accounts, appeals to the tax system and cooperation in finding solutions to problems are highlighted. Suggestions are made for the convenience of entrepreneurs and taxpayers.

Keywords: *Ensuring stable revenues to the state budget, tax-entrepreneur support, economic chain, transparency of the tax system.*

So'nggi yillarda mamlakatimizda qabul qilinayogan ko'plab Farmon va Qarorlarda tadbirkor va mulk egalari manfaati ko'zlanayotganini alohida e'tirof etish joiz. Boisi, mazkur me'yoriy hujjatlarda tadbirkorlarga qator yengillik berilib, ortiqcha ovvoragarchiliklarga chek qo'yilmoqda, soliq stavkalari pasayib, sohada imtiyozlar berilmoqda.

Har bir davlatning iqtisodiy qudrati uning asosiy xazinasini hisoblangan davlat budjetiga barqaror tushumlarga ega ekanligiga bog'liqdir. Bunda asosan shu mamlakat tadbirkorlarining ko'pligi hamda ularning doimiy ravishda sof foydasi yuqori bo'lishi muhim hisoblanadi. Shu nuqtayi nazardan yurtimizda ham so'nggi yillarda tadbirkorlarni har tomonlama qo'llab-quvvatlashga qaratilgan aniq va amaliy chora-tadbirlar amalga oshirilmoqda.

Mamlakatimiz taraqqiyotini yangi, yuksak bosqichga ko'tarish, buning uchun yangi islohotlarni amalga oshirish hayotiy zarurat. Bu jarayonda iqtisodiy zanjirning muhim halqalaridan biri bo'lgan soliq tizimi barchaga teng va erkin raqobat sharoitini yaratishda kamarbasta bo'lishi kerak. Prezidentimiz tashabbusi bilan 2018-yilda yangi soliq konsepsiyasining qabul qilinishi ana shu maqsadlarga erishishning strategiyasini belgilab berdi. Unga ko'ra, soliq organlarini nazorat qiluvchi – "jazolovchi" organ emas balki "soliqchi-tadbirkorga ko'makchi" tamoyiliga asoslangan holda soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatuvchi hamkor idoraga aylantirish asosiy maqsad qilib olingan.

Prezidentimiz Sh.Mirziyoyev joriy yil 20-avgust kuni tadbirkorlar bilan o'tkazgan ochiq muloqoti doirasida tadbirkorlarning faoliyatiga bog'liq masalalari, biznesni kengaytirish va rivojlantirishga turtki beradigan g'oya va takliflarini to'g'ridan-to'g'ri tinglab, qabul qildilar. Ushbu tarixiy uchrashuvda Prezidentimiz tadbirkorlardan kelib tushayotgan taklif va murojaatlarni inobatga olib, soliq tizimini takomillashtirish, biznesga soliq yukini kamaytirish yuzasidan o'z takliflarini berdi.

Haqiqatdan ham, Davlat soliq xizmati organlari tomonidan soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatish jarayoni bevosita jismoniy va yuridik shaxslarning murojaatlariga o'z vaqtida munosabat bildirish hamda ularda ko'tarilgan masalalarning ijobiy yechimi bilan chambarchas bog'liq. Shu bois, fuqarolar va tadbirkorlar tomonidan sohaga oid bildirilgan murojaatlar uzluksiz ravishda qabul qilinib, ularda ko'tarilgan masalalar aniq, qonuniy va tezkorlik bilan hal etilmoqda.

Shu bilan birga soliq idoralariga kelib tushayotgan murojaatlarni tahlil qilish orqali ham tizim faoliyatini tadbirkorlarga yanada yaqindan yordam berishga oid takliflar ishlab chiqishga imkon beradi.

Birgina Farg'ona viloyati bo'yicha joriy yil boshidan 15-sentabrgacha "Soliqchi - tadbirkorga ko'makchi" tamoyili doirasida o'rganilgan jami tadbirkorlardan ko'maklashish zarur bo'lganlarini toifalarga ajratilganda quyidagicha ko'rsatkichlar aniqlandi:

No	Muammo	Soni	Ulushi (%)
1	Dastlabki buxgalteriyasini yuritishga ko'maklashish	6 286	47,32
2	Soliq qarzi to'g'risida ma'lumot berish	944	7,11
3	Soliq rejimini tanlashga ko'maklashish	541	4,07
4	SHXVdan nusxa kerak	472	3,55
5	Soliq imtiyozlari va ularni qo'llash tartibini tushuntirish	644	4,85
6	QQSdan mavjud ortiqcha to'lovni qaytarish	754	5,68
7	Boshqa soliq turlaridan ortiqcha to'lov summasini qaytarish	627	4,72
8	Soliq qarzini muddatini uzaytirish	84	0,63
9	Debitor qarzdorligini undirish	80	0,60
10	Soliq organiga aloqador boshqa muammolar	1 647	12,40
11	Kredit	709	5,34
12	Yer va joy olish	286	2,15
13	Gaz, elektr, suv va kanalizatsiya bo'yicha muammolar	127	0,96
14	Hokimiyat bilan bog'liq boshqa muammolar	82	0,62
		13 283	100

Jadval ma'lumotlaridan ko'rinib turibdiki, tadbirkorlarga eng ko'p yordam ularga "Dastlabki buxgalteriyasini yuritishga va hisobot topshirishga ko'maklashish" yo'nalishida bo'lmoqda. (Qariyb yarmi, ya'ni 47,32 foiz).

Ikkinchi o'rinda turgan "Soliq organiga aloqador boshqa muammolar" (12,40 foiz) yo'nalishida asosan ularning "holatini faollashtirishga ko'mak" bo'lmoqda.

Boshqa idoralar bilan bog'liq muammolarning aksariyati "Kredit olish" yo'nalishi bo'lmoqda. (5,34 foiz)

Shuningdek, viloyat bo'yicha jami o'rganilganlarning qariyb 40 foizga yaqini "ko'maklashish zarur emas"ligini ma'lum qilgan bo'lsa-da, bu ularga hech qanday ko'mak kerak emasligini anglatmaydi. Chunki ular o'tgan davrga nisbatan kam oborot ko'rsatgan yoki "nol" hisobot taqdim qilganlar, xodimlar soni yoki ish haqi fondi kamaygan va boshqa mezonlar bo'yicha

segmentlash ro'yxatiga tushganlar hisoblanadi. Lekin, ularning aksariyati aylanma mablag'i yetarli emasligi, mahsulotga bo'lgan talabning pastligi, karantin cheklovlari sabab oborot bo'lmaganligi, gaz muammosi, elektr quvvati pastligi yoki uzilishlarning ko'pligi, kommunal xizmatlar va yer ajratish masalalari bo'yicha tegishli idoralarga bir necha bor uchrab, muammolari hal bo'lmayotganligi uchun ko'makdan umidsiz holatga tushib qolganlar hisoblanadi.

Ushbu holatlarni inobatga olib, tadbirkorlarni qo'llab-quvvatlash yo'nalishidagi ishlar samaradorligini oshirish maqsadida, quyidagilar taklif qilinadi:

1. Har bir hudud bo'yicha tadbirkorlik subyektlariga xizmat ko'rsatuvchi buxgalteriya markazlari faoliyatini yo'lga qo'yish. Taklif inobatga olinsa, har bir hududdagi tadbirkorlik subyektlari tomonidan buxgalteriya va soliq hisobotlarini tartibli yuritishiga erishish mumkin bo'ladi.

2. Soliq to'lovchilarning soliqlardan ortiqcha to'lovlarini qaytarish to'g'risidagi murojaatlari bo'yicha ularning shaxsiy kabinetlarida aynan shu huquqlaridan foydalanishlarini ta'minlovchi xizmatga soliq qarzi mavjud soliq to'lovchilarga xizmatni cheklovchi funktsiya kiritish. Shuningdek, ortiqcha to'lovni qaytarishni so'rayotganda ortiqcha to'lovi miqdori qanchaligini ko'rsatib turuvchi funktsiyani kiritish. Taklif inobatga olinsa, soliq qarzi mavjud soliq to'lovchilar avtomatik ravishda ortiqcha to'lovni qaytarishni so'rab murojaat qilmaydi va juda oz miqdordagi ortiqcha to'lovi borligini ko'rib turgan soliq to'lovchilar murojaat qilishiga hojat qolmaydi. Natijada ortiqcha sarsongarchiliklarga bir oz bo'lsa ham barham beriladi va juda oz miqdordagi ortiqcha to'lovi uchun ham overagarchiliklar bo'lmaydi.

3. Davlat soliq xizmati organlarida foydalanilayotgan dasturiy tizimda soliq to'lovchilarning soliq organlaridan boshqa idoralar bilan bog'liq muammolarini bartaraf qilish bo'yicha boshqa idoralarga ayni murojaatlar yuzasidan to'g'ridan-to'g'ri xat jo'natish va xatning harakat holatini ko'rib turish imkonini beruvchi alohida dastur yoki modulni ishga tushirish. Taklif inobatga olinsa, tadbirkorlarning dolzarb muammolari o'z vaqtida bartaraf etilishiga erishiladi. "Soliqchi - tadbirkorga ko'makchi" tamoyili doirasida o'rganishlarga tadbirkorlarning ishonchi yana ham ortadi.

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА СОЛИҚ ТИЗИМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

***Норматова Гулмира Хайруллаевна, Раупова Нигора Джалоловна,
ТТЕСИ "Корпоратив бошқарув" кафедраси***

Аннотация: Мақолада Ўзбекистон Республикасида самарали солиқ сиёсатини юритиш ҳамда солиқ тизимини такомиллаштириш

масалалари ёритиб берилган.

Аннотация: В данной статье рассмотрены вопросы эффективного введения налоговой политики и совершенствование налоговой системы в Республике Узбекистан.

Annotation: In article opens improvement tax politicians and leading efficiency of tax politicians system in Republic of Uzbekistan.

Иқтисодиётнинг барқарор ривожланишини таъминлаш ва аҳоли даромадларини ошириб боришига эришиш, импорт ўрнини босувчи ва экспортбоп маҳсулотларни ишлаб чиқариш, инновацион фаолиятни рағбатлантиришда амалдаги солиққа тортиш механизмининг таъсир доираси юқори бўлиб, аксарият ҳолларда у барқарор иқтисодий ўсишни таъминлаш омили бўлиб хизмат қилмоқда.

Ўзбекистонда олиб борилаётган ҳозирги жадал иқтисодий ислохотлар босқичида барқарор иқтисодий ўсишни таъминлаш самарали солиқ сиёсатини юритиш, жумладан, давлат бюджети даромадларининг барқарорлигини таъминлаш, солиқ юкини камайтириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, солиқлар воситасида тадбиркорлик фаолиятини қўллаб-қувватлаш ва тақдим этилаётган солиқ имтиёзларининг самарадорлигини ошириш, солиқлар воситасида инвестиция фаолиятини рағбатлантириш каби устувор йўналишлардан иборат.

Бу борада 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «...солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш...»[1] вазифалари белгилаб берилган.

Республикамизда енгил саноат корхоналарини ривожлантиришда инновация ва инвестицияларнинг бошқариш самарадорлигини ошириш, маҳсулот сифатини бошқариш тизимини такомиллаштириш орқали халқимизни сифатли тўқимачилик ва енгил саноат маҳсулотларига бўлган эҳтиёжини таъминлаш ҳамда тармоқнинг экспорт салоҳиятини оширишга қаратилган ишлар амалга оширилмоқда.

Бугунги кунда дунё бозорида табиий толалардан ишлаб чиқариладиган маҳсулотларга бўлган талабнинг ортиб бораётганини ҳисобга оладиган бўлсак, Ўзбекистон дунё бозорида фақатгина пахта хом ашёси эмас, балки тайёр тўқимачилик ва енгил саноат маҳсулотлари етказиб берувчи экспортёр сифатида танилиши учун ҳам кенг имкониятлар борлигини таъкидлаш зарур.

Президентимиз Ш.М.Мирзиёев таъкидлаганидек, «2017-2021 йилларда тўқимачилик ва тикув-трикотаж саноатини янада ривожлантириш чора-тадбирлар дастури» тайёрланди. «Бугунги кунда мамлакатимизда етиштирилаётган пахтадан олинган толанинг 40 фоизи қайта ишланмоқда, қолгани табиийки, четга экспорт қилинмоқда. Ҳисоб-китоблар шуни кўрсатмоқдаки, хом ашё эмас, ип-калавани экспорт қилсак, толага нисбатан 1,4 марта кўп маҳсулотни экспорт қиламиз. Агар пахтани тайёр маҳсулот қилиб сотадиган бўлсак, экспорт ҳажми 6 баробар кўпаяди».[2]

Кўрилган чора-тадбирлар республикада ишлаб чиқарилаётган пахта толасининг 80 фоиздан кўпроғини ва ип калаванинг 45 фоиздан кўпроғини қайта ишлаш бўйича қувватларни яратиш, шунингдек, 2018 йилда тайёр маҳсулот экспорт ҳажмини 1,6 миллиард АҚШ долларига етказиш имконини берди.

Чарм-пойабзал ва мўйначилик соҳаларини ривожлантириш ва экспорт салоҳиятини ошириш учун берилган имтиёзлар ва преференциялар маҳаллий тайёр чарм ишлаб чиқариш ҳажмини 6 фоизга ва босқичидаги чарм ишлаб чиқариш ҳажмини 44 фоизга ошириш имконини яратди.[3]

Енгил саноат корхоналари молиявий барқарорлигини ошириш, уларда молиявий муносабатларни, шу жумладан, солиққа тортиш механизмларини самарали ташкил этишга қаратилган муҳим чора-тадбирларни кенг кўламда амалга ошириш бугунги кундаги долзарб масалалардан биридир.

Демак, барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда тадбиркорлик фаолиятини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, улар фаолиятини солиқлар воситасида молиявий рағбатлантириш, ундириладиган солиқларнинг ҳисоблаш тартибини соддалаштириш орқали янада ривожлантириш муҳим омиллардан ҳисобланади.

Ижтимоий барқарорликни таъминлашнинг муҳим йўналишларидан бири тўқимачилик ва тикув-трикотаж корхоналаридаги солиқ юкини пасайтириш ҳисобланади.

Тўқимачилик ва тикув-трикотаж корхоналарини солиққа тортиш механизмини комплекс тарзда таҳлил этиш тақозо этиладиган долзарб муаммолардан бири ҳисобланади.

Тўқимачилик корхоналарини солиққа тортиш, бошқа хўжалик юритувчи субъектлардан фарқли ўлароқ, ўзига хос хусусиятларга эга.

Биринчидан, солиқларнинг тартибга солувчи ва рағбатлантириш функциялари тўқимачилик корхоналари фаолиятида намоён бўлади.

Иккинчидан, солиқлар давлат томонидан тўқимачилик корхоналарини тартибга солиш воситаси сифатида қўлланилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 16 сентябрдаги “Енгил

саноатни янада ривожлантириш ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқаришни рағбатлантириш чора-тадбирларн тўғрисида”ги ПФ-4453-сонли фармонида тўқимачилик ва тикув-трикотаж тармоғини ривожлантириш бўйича солиқ имтиёзлари ва преференциялари берилди.

2020 йил 1 январдан бошлаб ҳисобот даври натижалари бўйича ялпи тушумнинг умумий ҳажмида тайёр тикув-трикотаж маҳсулотларининг экспорти 60 фоиздан кам бўлмаган экспорт улушига эга бўлган корхоналар 2023 йил 1 январга қадар мол-мулк солиғини тўлашдан озод этилади.

Тўқимачилик, тикув-трикотаж, чарм-пойабзал ва муйначилик соҳалари корхоналарининг фойда солиғи бўйича солиққа тортиладиган базаси етти йил давомида тенг улушларда замонавий тозалаш ва канализация иншоотларини қуриш бўйича харажатлар суммасига камайтирилади. Ушбу сиёсатдан кўзланган мақсад - тўқимачилик ва тикув-трикотаж корхоналарининг молиявий фаолияти ва капиталлашув жараёнини самарали ривожлантиришдир.

Тўқимачилик ва енгил саноат субъектларида маҳаллийлаштириш дастури бўйича берилган солиқ имтиёзларининг ҳисобининг юритиш ва бўшаётган маблағлардан мақсадли фойдаланиш орқали солиқ имтиёзларидан самарали фойдаланишга ҳамда маҳсулот таннархини пасайтиришга эришилади.

Давлатнинг олиб бораётган солиқ сиёсати бугунги кунда мамлакатимизда иқтисодий ислохотларни чуқурлаштириш, иқтисодиётни либераллаштириш ва мамлакатни модернизациялаш тамойилларига мос келади ва хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини барқарор ривожланишига ўзининг муносиб ҳиссасини қўшади деб ўйлаймиз.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли фармони. Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида//Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами. – Тошкент, 2017. – № 6 (766).

2. Ш.М.Мирзиёев Буюк келажакимизни мард ва олижаноб халқимиз билан бирга қурамиз., Т.: Ўзбекистон, 2017. 22-бет.

3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019йил 16 сентябрдаги ПФ-4453-сонли фармони. “Енгил саноатни янада ривожлантириш ва тайёр маҳсулотлар ишлаб чиқаришни рағбатлантириш чора-тадбирларн тўғрисида – Тошкент: Ўзбекистон, 2019. – Б. 21.

ГЛОБАЛЛАШГАН РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ЙИРИК СОЛИҚ ТЎЛОВЧИЛАРНИНГ СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎЛЛАРИ

PhD, Пардаев Умиджон Уралович
ДСҚ хузуридаги Фискал институт докторанти

Аннотация. Мазкур мақолада Ўзбекистонда Республикасида солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш босқичлари, хусусан, йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг мезонларини белгилаш борасидаги ислохотлар баён этилган. Шунингдек, мамлакатда хўжалик юритувчи субъектлар ривожига ҳисса қўшадиган бюджет-солиқ ислохотлари борасида фикр-мулоҳазалар, илмий ёндашувлар келтирилган.

Тадқиқотнинг мақсади йирик солиқ тўловчиларнинг солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Калит сўзлар. Йирик солиқ тўловчилар, бюджет-солиқ сиёсати, солиқ маъмуриятчилиги, бюджет даромадлари, қўшилган қиймат солиғи, фойда солиғи, солиқ солишнинг чегаравий миқдорлари.

Аннотация. В данной статье описаны этапы совершенствования налогового администрирования в Республике Узбекистан, в частности, реформы по определению критериев включения в категорию крупных налогоплательщиков. Есть также мнения и научные подходы к фискальным реформам, которые способствуют развитию хозяйствующих субъектов в стране.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование налогового администрирования крупных налогоплательщиков.

Ключевые слова. Крупные налогоплательщики, фискальная политика, налоговая администрирования, доходы бюджета, налог на добавленную стоимость, подоходный налог, пороговых значение налогообложения.

Abstract. This article describes the stages of improving tax administration in the Republic of Uzbekistan, in particular, reforms to determine the criteria for inclusion in the category of large taxpayers. Scientific approaches to fiscal reforms that contribute to the development of economic entities in the country are proposed.

Keywords. Large taxpayers, fiscal policy, tax administration, budget revenues, value added tax, income tax, tax thresholds.

Ўзбекистонда солиқ тизими маъмуриятчилигини янада такомиллаштирилиши солиқ тўловчиларнинг бюджетга солиқ йиғиш

ва хисоблашни такомиллаштирилиши билан бир қаторда уларнинг ҳуқуқ ва манфаатларини ҳимоя қилиш билан акс этади. Иқтисодий фаолиятнинг муҳим қисми бўлган йирик солиқ тўловчиларнинг солиқ базасининг кичик ўзгариши ҳам бюджет тушумларига катта таъсир ўтказади.

Жаҳонда аксарият мамлакатларда солиқ тизими солиқ тўловчиларининг муайн қатламига (молиявий-иқтисодий кўрсаткичлари ҳажмига мувофиқ) эътибор қаратиш йўли билан солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришга ҳарақат қилмоқдалар. Йирик солиқ тўловчилар томонидан солиқ қонунчилигига риоя этилишини махсус механизмлар орқали назорат қилиш усули давлатнинг молиявий маблағларини бошқаришда катта фойда келтиради. Йирик солиқ тўловчиларни алоҳида режимда назорат тизимининг яратилиши бюджет-солиқ қонунчилигига қатъий риоя этилишига ва солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигининг ошишига олиб келади.

Йирик солиқ тўловчиларни бошқариш оид илмий тадқиқотлар ривожланган мамлакатларда кенг миқёсдаги долзарб тадқиқот йўналишини сифатида ўрганилиб келинмоқда. Жумладан, австралиялик олимлар Z.Akhand ва P.Grob [1,2] томонидан ривожланаётган мамлакатларда йирик солиқ тўловчиларни бошқарувини махсус бўлинмалар томонидан назорат қилиш тизимини жорий этишда эришилган ютуқлар ва камчиликлар тадқиқ қилинган. Шунингдек, Z.Ahmad [3] тадқиқотида йирик солиқ тўловчилар солиқ маъмуриятчилигига оид Покистон тажрибаси келтирилган.

Ўзбекистонда йирик солиқ тўловчилар тушунчаси солиқ амалиётига кириб келганига қисқа давр бўлганлигига қарамасдан, муайян тадқиқотлар амалга оширилган. Жумладан, иқтисодчи олим Ш.Тошматов [4] йирик солиқ тўловчилар ўртасида трансферт нархларни шакллантириш усуллари ва солиқ назоратини амалга ошириш хусусиятларини тадқиқ қилган. Б.Ташмурадова [5] йирик солиқ тўловчиларнинг қўшилган қиймат солиғи механизмидаги асосий янгиликлар, қўллаш хусусиятлари ва айрим муаммоларини ўрганган. А.Исламкулов тадқиқотларида ўрта муддатли истиқболда йирик солиқ тўловчилар томонидан тўланган солиқларнинг бюджет тизими бюджетлари ўртасида тақсимланишининг илғор тажрибаси кенг ўрганилган ва ундан Ўзбекистонда фойдаланиш юзасидан илмий қарашлари баён этилган [6].

Шу ўринда қайд этиш ўринлики, Ўзбекистонда йирик солиқ тўловчиларнинг юзага келиш шарт-шароитлари ва юридик шахсларни йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг

мезонларини белгилаш, уларни солиқ назоратига оид тадқиқотлар етарлича ўрганилмаган.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 17 апрелда 320-сон “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида” ги қарори билан Давлат солиқ қўмитасида Йирик солиқ тўловчилар бўйича ҳудудлараро давлат солиқ инспекцияси ташкил этилди [7]. Шунингдек, Давлат солиқ қўмитасининг 2019 йил 12 июлдаги “Юридик шахсларни йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг мезонларини белгилаш тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида”ги қарори билан йирик солиқ тўловчилар тоифаси мезонлари белгиланди [8].

Мамлакатда юридик шахсларни йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритишнинг мезонларини белгилашда бошқа давлатларга ўхшаш бўлган корхоналарнинг фаолият тури, йиллик айланма миқдоридан ва ўзига хос хусусияти бўйича акциз солиғига тортиладиган товарларни ишлаб чиқарувчи ва акциз тўланадиган хизмат кўрсатувчи корхоналар ҳамда аниқ ажратиб кўрсатилган «Навоий КМК» ДК, «Олмалиқ КМК» АЖ ҳамда уларнинг таркибига кирувчи ташкилотлар қилиб белгилашдан фойдаланилди. Республикада юридик шахслар йирик солиқ тўловчилар тоифасини қуйидаги кўринишда акс эттирилди.



2-расм. 2021 йилда йирик солиқ тўловчилар таркиби ва сони

2-расмга кўра, 2021 йилда йирик солиқ тўловчилар сони 1120 тани ташкил этаётганлигини кўриш мумкин.

Республикада йирик солиқ тўловчи корхоналарни тармоқлар кесимига мувофиқ, йирик солиқ тўловчилар энг кўп улуши озиқ-овқат

саноати, савдо, ёқилғи энергетика ресурслари корхоналарига тўғри келган.

Йирик солиқ тўловчилар томонидан бюджетга тушурларнинг таҳлилига кўра, 2020 йилда республикада жами солиқ тушумлари 103,6 трлн. сўмни, йирик солиқ тўловчилар 67,7 трлн. сўм ёки жами солиқ тушумларининг 65,3 фоизни ташкил этган [9]. 2021 йил учун прогноз кўрсаткичларида 20 та энг йирик солиқ тўловчиларнинг Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети тушумларидаги улуши 46,2 фоизни ташкил этиши режалаштирилган [10].

Шу билан бирга, Вазирлар Маҳкамасининг 320-сон қарори билан бюджетга солиқ ва йиғимларни тўлиқ тушушини таъминлашни назорат қилишнинг янги тизими жорий этилди.

Солиқ тизимининг барча бўғинларининг функционал тақсимланиши келтирилган бўлиб, унда умумбелгиланган солиқ тўлови ва қўшилган қиймат солиғи тўловчи корхоналар солиқ ва йиғимларининг тўлиқ тушишини таъминлаш вазифаси Қорақалпоғистон Республикаси, вилоятлар ва Тошкент шаҳар давлат солиқ бошқармаларига, йирик солиқ тўловчилар солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларида кўзда тутилган солиқ ва йиғимларнинг тўлиқ тушишини таъминлаш вазифаси йирик солиқ тўловчилар бўйича ҳудудлараро давлат солиқ инспекциясига юклатилиши солиқ тизими маъмуриятчилигининг такомиллашига сабаб бўлди.

Йирик солиқ тўловчилар фаолиятига тадқиқ қилишга қаратилган изланишлар етарлича амалга оширилиши, мавжуд муаммоларни аниқлаш ва уларни бартараф этишга қаратилган ислохотлар амалга оширилиши мақсадга мувофиқ. Хусусан, йирик солиқ тўловчиларнинг келгусида самарали ва ишончли фаолияти учун солиқ маъмуриятчилигидаги мунтазам такомиллаштириб борилиши устуворликка эга бўлиб, йирик солиқ тўловчиларга нисбатан солиқ юкини ошиб кетишини олдини олиш зарур. Фикримизча, бунинг учун:

Биринчидан, ҳозирги кунда кичик ва йирик бизнес вакилларига солиқ ставкасида ягона шарт-шароитларини яратиш мақсадида тижорат банклари ва цемент (клинкер), полиэтилен гранулалар ишлаб чиқарувчи ва мобиль алоқа хизматлари кўрсатувчи юридик шахслар учун фойда солиғи бўйича бир хил солиқ ставкасини жорий этиш керак.

Иккинчидан, «Навоий кон-тоғ металлургия комбинати» ДК ва «Олмалик кон-тоғ металлургия комбинати» АЖ учун фойда солиғи ставкаларида солиқ солиш базасининг товар (иш, хизмат) реализация қилишдан тушган тушумнинг 15 фоизидан ошган қисмига белгиланган устама 75 фоизли солиқ ставкасини бюджетга тушумларни барқарорлаштириш шароитларидан келиб чиқиб камайитириш ёки бекор қилиш мақсадга мувофиқ.

Шунингдек, йирик солиқ тўловчиларга қулай ва шаффоф бўлган солиқ маъмуриятчилигини янада такомиллаштиришга қаратилган ислохотларда дастлаб, солиқ муносабатларини тартибга солишнинг меъёрий-ҳуқуқий асосини яратиш, солиқ тўловчилар ўртасида муҳокамадан ўтказиб, тўлиқ хабардор қилиб, кейин қўллаш мақсадга мувофиқ, фикримизча, бунинг натижасида аҳоли ўртасида солиқ саводхонлигини ортиши таъминланади ва “виждонли” солиқ тўловчилар қатламининг кенгайишига олиб келади.

Таҳлилларга асосан, ривожланаётган давлатларда йирик солиқ тўловчиларнинг марказлашган бошқаруви жорий қилиниши бўлиб, уларни мувафаққиятли бошқаришда макроиқтисодий барқарорлаштириш ва тизимли солиқ сиёсати билан ижобий боғлиқликка эга бўлади.

Бизнингча, мамлакатда йирик солиқ тўловчилар солиқ маъмуриятчилиги билан бирга соддалаштирилган ва умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчи хўжалик субъектлари солиқ маъмуриятчилигини узлуксиз такомиллаштириш зарур ҳисобланади. Жумладан:

1. Солиқ назоратининг икки хил бўғинида назорати амалга ошириладиган хўжалик юритувчи субъектлар ўртасидаги чегаравий миқдорларни бир-бирига яқинлаштириш зарур. Амалда соддалаштирилган (100 млн.сўм) ва умумбелгиланган тартибда солиқ тўлайдиган (1 млрд. сўм) корхоналар чегаравий миқдорлари ўртасидаги фарқ 10 баробарни ташкил этиб, қўшилган қиймат занжирида узилиш пайдо бўлиши билан бирга, иқтисодий субъектлар ўртасида соғлом рақобатга салбий таъсир ўтказмоқда. Соддалаштирилган (100 млн.сўм) ва умумбелгиланган тартибда солиқ тўлайдиган (1 млрд. сўм) корхоналар чегаравий миқдорлари ўртасидаги фарқ камида 2 баробар этиб белгилаш таклиф этилади.

2. Қўшилган қиймат солиғининг тўлақонли занжирини яратиш ва барча хўжалик юритувчи субъектлар учун тенг шароитларни таъминлаш мақсадида айланма (оборот)дан қатъий назар барча қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ишлаб чиқарувчиларга қўшилган қиймат солиғини жорий этиш зарур ҳисобланади. Бунинг натижасида қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ишлаб чиқарувчилар ва қайта ишловчи корхоналар ўртасида тенг шароитлар яратилади.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1. Ahmed M.A. Pakistan: wither tax reforms– the case of large taxpayers’ unit, Islamabad // Journal of Tax Reform. 2018. Vol. 4, No. 3. P. 202–222.

2. Grob P. Tax governance and justified trust [online] // Taxation in Australia. 2017. Vol. 52, No. 5. P. 261–265.

3. Akhand Z. Understanding the effects of coercive and persuasive tax compliance tools on large corporate taxpayers [online] // Journal of Australian Taxation. 2014. Vol. 16, No. 2. P. 206–258.

4. Тошматов Ш.А, Маматраемов Б.О. Трансферт нархларни шакллантириш усуллари ва солиқ назоратини амалга ошириш хусусиятлари //Бюджет, солиқ ва пенсия тизимларида акселератор механизмларини такомиллаштириш. I республика молиячилар форумининг мақолалар тўплами/ Тошкент: БФА «Молия» нашриёти, 2019. 56-62 б.

5. Tashmuradova, B. Prof. (2020) "Key innovations in the mechanism of value added tax, features of application and some problems," International Finance and Accounting: Vol. 2020 : Iss. 3 , Article 14.

6. Islamkulov A.Kh. Fiscal policy aimed at ensuring the equivalency of the budget in the medium term in Uzbekistan. Open Access Peer-reviewed Journal Science Review 9(26), November 2019. – Pp.3-6.
https://doi.org/10.31435/rsglobal_sr

7. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги фармони. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 30.06.2018 й., 06/18/5468/1420-сон; 11.12.2019 й., 06/19/5892/4134-сон, 14.12.2019 й., 06/19/5894/4161-сон; 19.03.2020 й., 06/20/5968/0331-сон.

8. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чоратадбирлар тўғрисида” қарори. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 11.07.2019 й., 07/19/4389/3409-сон

9. Ўзбекистон Республикаси 2019 йил 9 декабрдаги ЎРҚ-589-сон «2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида»ги Қонуни. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 10.12.2019 й., 03/19/589/4126-сон; 21.04.2021 й., 03/21/683/0375-сон

10. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш чоратадбирлари тўғрисида” 320-сонли қарори. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 17.04.2019 й., 09/19/320/2958-сон; 23.11.2019 й., 09/19/943/4066-сон; 11.06.2021 й., 09/21/363/0549-сон, 22.09.2021 й., 09/21/595/0900-сон

SOLIQ TO'LASH MUDDATLARINI BELGILASHNING IJTIMOIIY AHAMIYATI

Roziqov N.B.

O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut

Annotatsiya: Maqolada soliqni to'lash muddatini o'zgartirish, o'zgartirish shartlari, vakolatli organlar, iqtisodiy qiyinchilik davrida xorijda va mamlakatimizda vaziyatni yumshatish, soliq to'lovchining o'z holatini tiklab olishiga imkoniyat yaratish maqsadida olib borilgan islohotlar va yangiliklar haqida ma'lumot berilgan.

Kalit so'zlar: soliqni to'lash muddatini o'zgartirish, soliq to'lashni kechiktirish, bo'lib-bo'lib to'lash, aholini qo'llab-quvvatlash, moddiy yordam, soliqlarni kamaytirish, manfaatdor shaxs, soliq qarzi, vakolatli organlar.

Аннотация: В статье представлена информация об изменениях сроков уплаты налогов, условиях изменения, компетентных органах, реформах и нововведениях, проведенных во время экономического кризиса для облегчения ситуации за рубежом и в нашей стране, чтобы позволить налогоплательщику восстановиться.

Ключевые слова: изменение срока уплаты налогов, отсрочка налогообложения, рассрочка платежа, поддержка населения, финансовая помощь, снижение налогов, заинтересованное лицо, налоговая задолженность, компетентные органы.

Abstract: The article provides information on changes in the timing of payment of taxes, conditions of change, competent authorities, reforms and innovations carried out during the economic crisis to alleviate the situation abroad and in our country, in order to allow the taxpayer to recover.

Key words: change in the deadline for paying taxes, deferred taxation, payment by installments, population support, financial assistance, tax reduction, interested party, tax debt, competent authorities.

Davlatimizda muhim vazifalarni amalga oshirish hamda ko'zlangan marralarni zabt etish uchun zarur shart-sharoitlar yaratildi, amalga oshirilayotgan keng ko'lamli islohotlar o'zining ijobiy samarasini bermoqda.

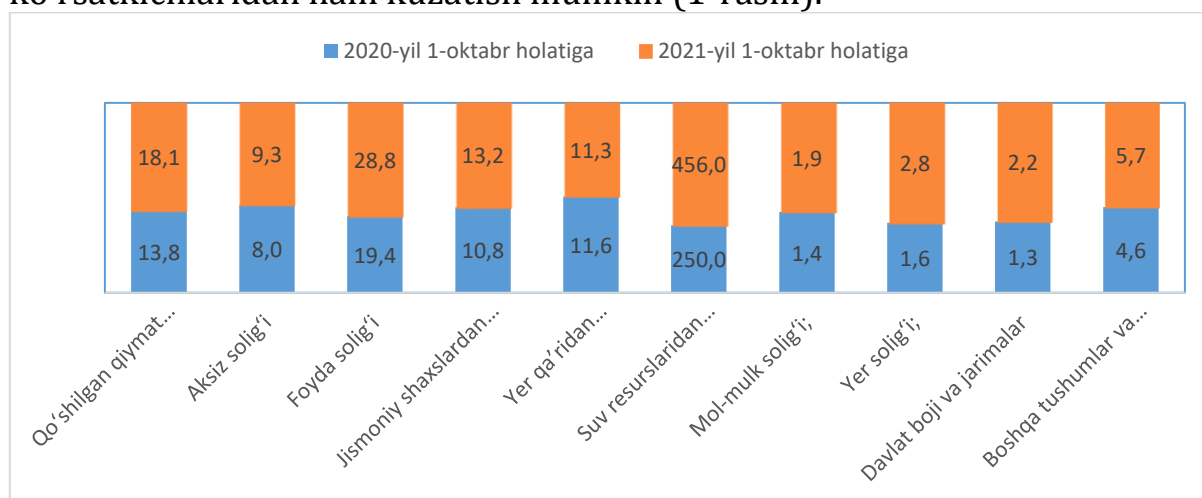
Mamlakatimizda olib borilayotgan islohotlar samarasini yanada oshirish, davlat va jamiyatning har tomonlama va jadal rivojlanishi uchun shart-sharoitlar yaratish, mamlakatimizni modernizatsiya qilish hamda hayotning barcha sohalarini liberallashtirish bo'yicha ustuvor yo'nalishlarni amalga oshirish maqsadida 2017 — 2021 yillarda O'zbekiston

Respublikasini rivojlantirishning beshta ustuvor yoʻnalishi boʻyicha Harakatlar strategiyasi ishlab chiqildi⁴⁶.

Harakatlar strategiyasida rejalashtirilgan Iqtisodiyotni rivojlantirish va liberallashtirish borasida ham bir qator ustuvor yoʻnalishlar belgilangan boʻlib, ularni amalga oshirish maqsadida har yili Davlat dasturlari doirasida keng koʻlamli islohotlar olib borilmoqda.

Amalga oshirilayotgan ishlar soliqlar va yigʻimlarning belgilangan muddatda, toʻliq hajmda tushishiga, byudjet va maqsadli jamgʻarmalarning xarajat qismini oʻz vaqtida moliyalashtirishga, pirovard natijada esa vatan ravnaqi va aholi turmush darajasining yanada yaxshilanishiga xizmat qiladi.

Mamlakatimizda olib borilayotgan soliq islohotlarning ijobiy natijasini soliq turlari boʻyicha 2020-2021 yillar 1 oktyabr holatiga boʻlgan tushum koʻrsatkichlaridan ham kuzatish mumkin (1-rasm).



1-rasm. Soliq turlari boʻyicha 2020-2021-yil 1 oktabr holatiga budjetga tushgan tushumlar (mlrd.soʻm)⁴⁷

Oxirgi yillarda mamlakatimizda olib borilgan soliq islohotlariga toʻxtalib oʻtadigan boʻlsak, butun dunyo mamlakatlarida boʻlgani kabi asosan mamlakat aholisi, soliq toʻlovchilarini pandemiya va iqtisodiy qiyinchilik davrida jabr koʻrish darajasini kamaytirish, bunday vaziyatdan talofatlarsiz olib chiqib ketish borasida koʻplab ijobiy ishlar olib borildi.

Dunyo mamlakatlarida ham bu borada koʻplab ishlar amalga oshirilgan⁴⁸. Aholiga va soliq toʻlovchilarga nisbatan qator yengilliklar yaratilgan, shular qatorida soliqlarni toʻlash muddatini kechiktirish va boʻlib-boʻlib toʻlash imkoniyati ham berilgan.

Bu borada mamlakatimizda olib borilgan islohotlarga toʻxtaladigan boʻlsak, koronavirus pandemiyasi tarqalganligi sababli Oʻzbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 19 martdagi “Koronavirus

⁴⁶ Oʻzbekiston Respublikasi Prezidentining 2017 yil 7 fevraldagi “Oʻzbekiston Respublikasini yanada rivojlantirish boʻyicha Harakatlar strategiyasi toʻgʻrisida”gi PF-4947-son Farmoni.

⁴⁷ www.soliq.uz Davlat soliq qoʻmitasining rasmiy saytidan olingan.

⁴⁸ <https://kun.uz/news> Epidemiya davrida qaysi mamlakat oʻz fuqarolariga qancha miqdorda iqtisodiy yordam koʻrsatmoqda? nomli maqolasi. 02.05.2021 yil

pandemiyasi va global inqirozli hodisalarning iqtisodiyot tarmoqlariga salbiy ta'sirini yumshatish bo'yicha birinchi navbatdagi chora-tadbirlar to'g'risida"gi

PF-5969 sonli hamda 2020 yil 3 apreldagi "Koronavirus pandemiyasi davrida aholi, iqtisodiyot tarmoqlari va tadbirkorlik sub'ektlarini qo'llab-quvvatlashga doir qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi PF-5978 sonli Farmonlari va boshqa bir qator me'yoriy hujjatlar qabul qilindiki, ularga muvofiq tadbirkorlik sub'ektlari va iqtisodiyotning muhim tarmoqlariga ko'plab manzilli imtiyozlar va imkoniyatlar berildi⁴⁹. Va soliq to'lovchilarga berilayotgan bunday imkoniyatlar davom ettirilmoqda. O'zbekiston Respublikasining 2021 yil 14 oktyabrda qabul qilingan "O'zbekiston Respublikasining ayrim qonun hujjatlariga o'zgartish va qo'shimchalar kiritish to'g'risida"gi O'RQ-722 sonli Qonuni hamda O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021 yil 2 noyabrda qabul qilingan "Mahalliy va xorijiy investorlar tomonidan soliqlarni to'lashni kechiktirish mexanizmlarini takomillashtirish to'g'risida"gi PQ-5274 Qarorlari shular jumlasidandir. Qonun bilan ham Soliq kodeksiga bir qator o'zgartirishlar kiritildiki, bu o'zgartirish va qo'shimchalar bilan soliq to'lovchilarga yengilliklar berildi. Xususan, Soliq kodeksining 99-moddasiga kiritilgan o'zgartirishga ko'ra, Davlat soliq qo'mitasi soliqlarni, shuningdek aylanmadan olinadigan soliqni belgilangan tartibda mol-mulkni garovga bermagan holda, kafilliksiz yoki bank kafolatisiz bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatini taqdim etishga haqli ekanligi belgilandi. Shuningdek, 100-moddasiga kiritilgan qo'shimchaga ko'ra, faoliyatni 3 yildan ortiq vaqtdan buyon amalga oshirayotgan, soliqlarni o'z vaqtida to'lagan, ammo moliyaviy ahvoli soliq qarzini muddatida to'lash imkoniyatiga ega bo'lmagan manfaatdor shaxslarga soliqlarni bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyati berilishi mumkinligi nazarda tutildi.

Soliq kodeksning 378-moddasiga kiritilgan o'zgartirishlarga ko'ra, soliq to'lovchining O'zbekiston Respublikasining professional (kasb-hunar maktablari, kollejlari, texnikumlar) va oliy ta'lim tashkilotlarida ta'lim olish (o'zining, shuningdek 26 yoshga to'lmagan farzandlarining yoki erining (xotinining) ta'lim olishi) uchun yo'naltiriladigan daromadlari soliqqa tortilmasligi belgilandi (ilgari ushbu imtiyoz faqat oliy ta'lim bo'yicha tatbiq etilgan).

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-5274 Qaroriga asosan 2022 yil 1 yanvardan boshlab tadbirkorlik sub'ektlariga umumiy maydoni 1000 kvadrat metrdan ortiq, bo'lgan yer uchastkalariga va bino va inshootlarga nisbatan mulk huquqini qo'lga kiritganda mol-mulk solig'i va yer solig'i bo'yicha hisoblangan soliqlarni to'lashni olti oy muddatga kechiktirish huquqi berilishi belgilab qo'yildi, bunda soliq qonunchiligini

⁴⁹ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 3 apreldagi "Koronavirus pandemiyasi davrida aholi, iqtisodiyot tarmoqlari va tadbirkorlik sub'ektlarini qo'llab-quvvatlashga doir qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi PF-5978 sonli Farmoni.

buzish xavfi yuqori bo'lgan soliq to'lovchilar guruhiga kiritilgan tadbirkorlik sub'ektlariga soliqlarni to'lashni kechiktirish taqdim etilmaydi⁵⁰.

O'ylaymizki, soliq to'lovchilarga soliqlarni to'lash bo'yicha berilayotgan kechiktirib to'lash imkoniyati ularning faoliyatida oz bo'lsada o'zining ijobiy samarasini beradi.

Fikrimizcha, soliq to'lovchilarga ayrim hollarda yengilliklar berish orqali qiyin vaziyatlardan chiqishga imkoniyatlar yaratish, soliq to'lovchilarning ishonchli hamkoriga aylanish islohotlarini davom ettirish lozim. Ularning salmog'ini oshirishga va pirovard natijada mamlakat budjeti shakllanishida o'z hissasini qo'shadigan insofli soliq to'lovchilarni ko'paytirishga erishish bugungi kunning talabidir.

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ЎЗИНИ ЎЗИ БАНД ҚИЛИШНИНГ АҲОЛИ БАНДЛИГИ ВА ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНИШИДАГИ ТУТГАН ЎРНИ

Рузиев Ғанишер Усарович

Аннотация: Илмий тезисда ўзини ўзи банд қилиш тушунчаси, ўзини ўзи банд қилган шахслар, улар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турлари, ўзига хос жиҳатлари, аҳолининг доимий бандлигини таъминлашда тутган ўрни, бу борада чет эл тажрибаси ва мамлакатимизда амалга оширилаётган тадбирлар ёритилган. Шунингдек, ўзини ўзи банд қилиш тартиби ва улар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турларини янада кенгайтириш бўйича таклифлар келтириб ўтилган.

Калит сўзлар: ўзини ўзи банд қилиш, ўзини ўзи банд қилган шахслар, ўзини ўзи банд қилган шахслар амалга оширадиган фаолият (ишлар, хизматлар) турлари, фрилансинг, ижтимоий солиқ, меҳнат стажси.

Аннотация: В научном тезисе описано понятие самозанятости, самозанятые лица, виды деятельности (работы, услуги), которые они могут заниматься, специфические аспекты, их роль в обеспечении постоянной занятости, зарубежный опыт в этой сфере и меры, осуществляемая в нашей стране. Также приведен порядок самозанятости и предложения по дальнейшему расширению видов деятельности (работ, услуг), которыми они могут заниматься.

Ключевые слова: самозанятость, самозанятые лица, виды деятельности (работы, услуги) самозанятых, фриланс, социальный налог, трудовой стаж.

Annotation: The scientific thesis describes the concept of self-employment, self-employed persons, the types of activities (works, services) that they can

⁵⁰ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021 yil 2 noyabrda qabul qilingan "Mahalliy va xorijiy investorlar tomonidan soliqlarni to'lashni kechiktirish mexanizmlarini takomillashtirish to'g'risida"gi PQ-5274 Qarori.

engage in, specific aspects, their role in ensuring permanent employment, foreign experience in this area and measures implemented in our country. The order of self-employment and proposals for further expansion of the types of activities (works, services) that they can engage in are also given.

Keywords: *self-employment, types of activities (works, services) performed by self-employed, self-employed, freelancing, social tax, length of service.*

Кейинги йилларда янги иш ўринларини ташкил этиш, аҳолининг доимий бандлигини таъминлаш, тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб қилиш ва ўзини ўзи банд қилган шахслар томонидан меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун янада қулай шарт-шароитлар яратиш борасида изчил ислохотлар амалга оширилмоқда. Жумладан, ўзини ўзи банд қилиш ҳисобига ўзини меҳнат даромади билан таъминлайдиган шахсларнинг меҳнат фаолиятини тартибга солиш, қонуний меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун қулай шарт-шароитларни яратиш мақсадида Президентимиз қарорлари⁵¹ билан ушбу фуқаролар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият (ишлар, хизматлар) турлари рўйхати тасдиқланди. Уларнинг фаолиятларни амалга оширишдан олинган даромадлари солиққа тортилмаслиги, меҳнат стажини ҳисобга олиш ва рағбатлантирувчи имтиёزلардан фойдаланиш ҳуқуқининг берилишига доир тартиблар жорий қилинди.

Ҳозирги кунда, меҳнат лаёқатиغا эга ҳар қандай жисмоний шахс, амалдаги тартиб⁵² асосида ўзини ўзи банд қилиши ва тегишли фаолият тури билан шуғулланиши мумкин. Бунда улар яқка тартибдаги тадбиркор сифатида рўйхатдан ўтишлари шарт эмас. Ўзини ўзи банд қилувчилар меҳнат фаолиятини амалга оширишлари учун давлат солиқ хизмати органларида рўйхатга қўйилади ва уларга ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида рўйхатдан ўтганлиги тўғрисида маълумотнома берилади. Мазкур маълумотнома асосида ўзини ўзи банд қилган шахслар рухсат этилган фаолиятларнинг исталган тури билан, хоҳласа, уларнинг бир нечтаси билан шуғулланиб чекланмаган даромад топиш имкониятига эгадирлар.

Маълумотларга кўра, 2020 йил 6 август ҳолатига республикамизда ўзини ўзи банд қилганлар сони 219931 нафардан⁵³ иборат бўлган бўлса, тўққиз ой давомида уларнинг сони 571 мингдан зиёдроққа ўсиши ҳисобига 2021 йил 1 май ҳолатига 791035 нафарни ташкил этмоқда. Шундан, 52,8 фоизини эркаклар, 47,2 фоизини аёллар ташкил этади. 1-жадвал.

⁵¹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори. Тадбиркорлик фаолияти ва ўзини ўзи банд қилишни давлат томонидан тартибга солишни соддалаштириш чора-тадбирлари тўғрисида. 2020 йил 8 июнь. ПК-4742-сон.

⁵² Ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида фаолиятни амалга ошириш тартиби тўғрисида НИЗОМ. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 23 декабрдаги 806-сон қарорига 1-ИЛОВА

⁵³ Ўзини ўзи банд қилиш: қайси фаолият тури оммабоп? 06/08/2020. <https://soliq.uz>.

**Республикаимиз миқёсида ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида
ҳисобга олинган фуқаролар сони (2021 йил 1 май ҳолатига)**⁵⁴

№	Ўзини ўзи банд қилган шахслар фаолият кўрсатаётган соҳалар	Ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида ҳисобга олинган фуқаролар сони, нафар
1.	Маиший хизматлар (сартарошлик, маникюр, косметолог, педикюр, уйда кир ювиш ва дазмоллаш, калитлар тайёрлаш, пойабзал тикиш, таъмирлаш, бўяш ва бошқалар)	221872
2.	Халқ истеъмоли моллари ишлаб чиқариш ва хизматлар кўрсатиш (нон, уйда поп-корн, музқаймоқ, салатлар, салкин ичимликлар, айрон, гўжа ҳамда деҳқон бозорларида қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини сотиш)	80863
3.	Қишлоқ хўжалиги (чорва молларини ўтлатиш, уларни парвариш қилиш, қишлоқ хўжалик ўсимликларини экиш ва парвариш қилишда томорқа эгаларига ёрдам бериш)	207120
4.	Саноат (ёғоч меъморчилиги, сантехника хизмати, электр монтаж ишлари, макулатура, пластик идиш, темир терсак тўплаш ва қўшимча хомашё тўплаш)	124679
5.	Ижтимоий хизматлар (уйда репетиторлик қилиш, болаларга қараб туриш ва уларни парвариш қилиш, уй хўжалигини юритиш, хоналарни тозалаш, халқ табobati)	141617
6.	АКТ (ижтимоий тармоқлардаги фаолият, дастурий таъминот, мобил иловалар ва веб сайтларни ишлаб чиқиш, матнни яратиш ва ишлов бериш)	14914
Жами:		791035

Жадвал маълумотларига кўра, республикаимизда 2021 йил 1 май ҳолатига ўзини ўзи банд қилган шахсларнинг 28 фоизини маиший хизматлар, 26,2 фоизини қишлоқ хўжалиги, 17,9 фоизини ижтимоий хизматлар, 15,7 фоизини саноат ва қолган 12,2 фоизини бошқа соҳаларда фаолият кўрсатадиган шахслар ташкил этаётганлигини кузатиш мумкин.

Демак, республикаимизда ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида фаолиятни амалга оширишнинг янги тартиби жорий этилиши, ушбу шахсларга қатор қулайликларнинг яратилиб берилиши ҳисобига уларнинг сони қарийиб бир йил ичида 43700 нафардан йигирма бараварга ошгани ҳолда, 2021 йил июль ойи бошида 852 минг 372 нафар ташкил этмоқда. Бу эса ўзини ўзи банд қилишнинг ўзига хос ижобий жиҳатларга эгалигидан ҳам далолат беради.

Шу ўринда таъкидлаш жоизки, ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида фаолиятни амалга оширишнинг қуйидаги ўзига хос ижобий жиҳатлари мавжуд:

⁵⁴ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари

1.Эркин фаолият. Ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида рўйхатдан ўтиш автоматик тарзда мутлақо текин амалга оширилади. Ушбу шахслар фаолиятини чекланмаган муддатда амалга ошириши ва ҳоҳлаган вақтда тўхтатиши мумкин. Фаолиятни тўхтатишда ҳеч қандай ҳужжат талаб қилинмайди, текширишлар амалга оширилмайди. Бир вақтнинг ўзида бер нечта фаолият тури билан шуғулланиш мумкин. Шунингдек, асосий иш жойига эга жисмоний шахс, бир вақтнинг ўзида ўзини ўзи банд қилганлар фаолияти билан ҳам шуғулланиши мумкин. Асосийси, асосий ишдаги фаолият тури ўзини ўзи банд қилиш учун рухсат берилган фаолият турлари рўйхатига кирмаган бўлиши керак.

2. Қулай иш жойи. Ўзини ўзи банд қилган шахслар кўпгина фаолият турларини ўз хонадон(турар жой)ларида амалга оширади. Бу эса, айниқса, ёш оналар ва ҳаракатланиши чекланган одамлар учун, шунингдек, соғлиги билан боғлиқ муаммолари бўлган одамлар учун ҳам жуда муҳимдир.

Шунингдек ўзини ўзи банд қилган шахслар, фаолиятни ўзига тегишли ёки ижарага олинган нотурар жойларда ҳам олиб бориши мумкин. Айрим фаолиятларни эса буюртмачиларнинг объектларида амалга оширишлари, айримларини (масалан фриланс) эса масофадан туриб бажаришлари мумкин бўлади.

3. Қатъий жадвалсиз иш режими. Иш ва дам олиш вақти (кун ва соатлари) чегараланмаган ёки қатъий белгиланмаган. Ихтиёрий тарзда иш ва дам олиш кунларини белгилаши ҳамда ўзгартириши мумкин. Бу ҳолат айниқса талабалар учун жуда қулайдир.

4. Кафолатланган иш стажи ва пенсия. Ихтиёрий тарзда ҳар йили белгиланган ижтимоий солиқ тўлаб борилганда ўзини ўзи банд қилган шахслар учун йиллик меҳнат стажи ҳисобланиб борилади ва якка тартибдаги тадбиркорлар учун ўрнатилган тартибда пенсия ҳисоблашга асос бўлади.

5. Чегараланмаган расмий даромад. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига мувофиқ ўзини ўзи банд қилган шахсларнинг меҳнат фаолияти натижасида олинган даромадлари жисмоний шахслар жами даромадлари таркибига киритилмайди ҳамда жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи татбиқ этилмайди. Шунингдек, асосий иш жойига эга бўлган жисмоний шахслар учун ҳам, қўшимча чекланмаган даромад топиш имконияти мавжуд.

6. Ихтиёрий тарзда йилига бир марта минимал солиқ. Солиқ кодексининг 408-моддасига асосан ўзини ўзи банд қилган шахслар ихтиёрий тартибда йилига базавий ҳисоблаш миқдорининг камида бир баравари миқдорида (2021 йил 1 сентябрь ҳолатига 270 минг сўм) ижтимоий солиқ тўлайди. Белгиланган миқдордаги ижтимоий солиқни тўланиши ўзини ўзи банд қилган шахслар томонидан меҳнат стажи ҳисобланишига асос бўлади.

7. Ўз-ўзига хўжайин. Ўзини ўзи банд қилувчилар расмий равишда иш берувчиси бўлмаган “ходим” ҳисобланади. Улар учун раҳбарлар ҳам

мавжуд бўлмайди. Ўзига ўзи хўжайин ва битта шахсга, яъни ўзига бўйсунди. Ташкилотлар томонидан ўзини ўзи банд қилган шахсларни шартнома асосида бир марталик хизматлар кўрсатиш ва ишларни бажариш бўйича фаолиятга жалб қилишга йўл қўйилади. Бунда ўзини ўзи банд қилган шахслар меҳнатига ҳақ тўлаш ижтимоий солиқни ҳисоблаб чиқиш объекти ҳисобланмайди.

8. Бизнес шериклар ва мижозларни ихтиёрий танлаш ҳамда улар аудиториясини кенгайтириш. Ўзини ўзи банд қилган шахслар ўз мижозларини ва бизнес шерикларини ўзлари излаб топади. Уларни мустақил танлайди ва оқимини кенгайтиришга ўзлари ҳаракат қилади.

9. Минимал ҳужжатлар. Ўзини ўзи банд қилган шахс сифатида рўйхатдан ўтишда ҳеч қандай ҳужжатлар талаб қилинмайди. Улар ҳисоб сиёсатини юритиши, молиявий ва солиқ ҳисоботларини (шу жумладан солиқ декларацияларини) тайёрлаши ва тақдим этиши шарт эмас.

Кейинги йиларда ўзини ўзи банд қилиш ёки фрилансинг иш билан бандликнинг замонавий ва инновацион шаклига айланиб бормоқда. Уни ривожлантириш ва давлат томонидан ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш чоралари бандлик ҳамда аҳолини даромадларини шакллантириш ва кўпайтириш борасида энг оптимал тадбирлар эканлиги ўз исботини топмоқда. Ўзини ўзи банд қилган шахсларнинг ижтимоий солиқни ихтиёрий тўлашлиги улар томонидан арзон нархларда иш (хизмат)ларни таклиф этишга хизмат қилади. Фриланс бозорида эса ҳар қандай даражадаги профессионаллар учун лойиҳалар мавжуд бўлиб, бу эса ҳар бир жисмоний шахсга ўз даромадини шакллантириш ва кўпайтириб бориш имкониятини беради.

Юқоридаги таҳлил ва ҳулосалардан келиб чиққан ҳолда, аҳолининг бандлигини таъминлаш, даромадларини ошириш, қонуний иш фаолиятини ташкил этиш ва таркибини янада кенгайтириш, таклиф этилаётган иш ва хизматлар бозорларини кенг тарғиб этиш мақсадида қуйидагилар таклиф қилинади:

1. Ўзини ўзи банд қилган шахслар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият турларига: тўй, маросим ва тадбирларда ошпазлик хизмати; тўй ва тадбирларда бошловчилик (конференс); аҳолига қурилиш асбобларини прокатга бериш (ҳавоза, бетон аралаштириш мосламаси ва қолиплар (опалубка), дрель, майдалагич (дробилька) ва бошқалар); аҳолига велосипед, велоомобиль ҳамда велоавтобусларни прокатга бериш ҳамда компьютер техникаси, принтерларини таъмирлаш ва картрижларини тўлдириш хизматларини киритиш лозим.

2. Ўзини ўзи банд қиладиган шахсларнинг фаолият (ишлар, хизматлар) турлари таркибида хусусий тадбиркорлар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият турларига ўхшаш (ёки бир хил) бўлган фаолият турлари (масалан, сартарошлик, маникюр, педикюр, косметолог хизматлари ва б.) мавжудлигидан келиб чиққан ҳолда, солиқдан қочиш мақсадида тадбиркорлар фаолиятини тўхтатиб, ўзини ўзи банд қилган

шахс сифатида айнан шу фаолият тури билан шуғулланиш ҳолатлари кўпайиб бормоқда. Бу эса давлат бюджети ва мақсадли жамғармаларга солиқ тушумларининг кескин камайишига сабаб бўлмоқда. Шунга кўра хусусий тадбиркорлар шуғулланиши мумкин бўлган фаолият турларига ўхшаш фаолият турлари билан шуғулланаётган ўзини ўзи банд қиладиган шахслар учун маълум бир чекловлар, масалан ушбу фаолиятларни фақатгина ўз уйида амалга оширишга доир шартларни қўйиш лозим.

3. Ҳар бир ҳудуд бўйича алоҳида ўзини-ўзи банд қилган шахслар ва улар томонидан таклиф этилаётган иш ва хизматлар ҳамда уларни ёллашга мўлжалланган доир портални (масалан, Тошкент шаҳрида tashkent.hh.uz ташкил этилган) яратиш лозим.

ФРИЛАНСЕРЛИК АҲОЛИ БАНДЛИГИНИ ТАЪМИНЛАШНИНГ ИННОВАЦИОН ШАКЛИ

Рузиев Ғанишер Усарович
мустақил изланувчи

Аннотация: Мақолада интернет тармоғи орқали хизматлар кўрсатувчи (ишлар бажарувчи) ўзини ўзи банд қилган шахслар (фрилансерлар) ва улар бажарадиган фрилансинг хизматлари, уларнинг ўзига хос жиҳатлари, аҳолининг доимий бандлигини таъминлашда тутган ўрни, бу борада чет эл тажрибаси ва мамлакатимизда амалга оширилаётган тадбирлар ёритилган. Шунингдек, фрилансерликни янада ривожлантириш бўйича таклифлар келтириб ўтилган.

Аннотация: В статье описаны самозанятые люди (фрилансеры), которые предоставляют услуги (исполнители) через Интернет, и предоставляемые ими услуги фрилансера, их специфика, их роль в обеспечении постоянной занятости, зарубежный опыт и деятельность в нашей стране. Также были внесены предложения по дальнейшему развитию фриланса.

Annotation: The article describes self-employed people (freelancers) who provide services (performers) via the Internet, and the freelance services they provide, their specifics, their role in ensuring permanent employment, foreign experience and activities in our country. Also, proposals were made for the further development of freelancing.

Калим сўзлар: фриланс, фрилансерлар, фрилансинг хизматлари, ижтимоий солиқ, меҳнат стаж.

Ключевые слова: фрилансеры, фрилансеры, услуги фрилансеров, социальный налог, стаж работы.

Keywords: freelancers, freelancers, freelance services, social tax, work experience.

Кейинги йилларда янги иш ўринларини ташкил этиш, аҳолининг доимий бандлигини таъминлаш, тадбиркорлик фаолиятига янада кенг жалб қилиш ва ўзини ўзи банд қилган шахслар томонидан меҳнат фаолиятини амалга ошириш учун янада қулай шарт-шароитлар яратиш борасида изчил ислохотлар амалга оширилмоқда. Натижада ўзини ўзи банд қилишнинг замонавий кўриниши сифатида фрилансерлар ва улар томонидан фрилансинг хизматларини амалга ошириш иш билан бандликнинг инновацион шаклига айланиб бормоқда.

Фрилансерлар ва улар бажарадиган фрилансинг хизматлари бўйича иқтисодчи олимлар ва илмий изланувчилар томонидан турлича таъриф ва изоҳлар берилган. Жумладан, Д.Стребков, А.Шевчукларнинг таъриф беришича “фрилансер – бу ташкилотларнинг штатдаги ходимлари таркибида бўлмаган ва анъанавий меҳнат муносабатларида иштирок этмайдиган мустақил юқори малакали мутахассис ҳисобланиб, бозорда ўз хизматларини мустақил равишда турли мижозларга кўрсатади⁵⁵”.

В.С. Харченко фикрича: “фрилансер – бу иш берувчи билан масофавий ва интернет орқали мунтазам шошилишч меҳнат муносабатларини ташкил этувчи ходим⁵⁶”.

В. Игнаткина “фрилансер - мустақил равишда маҳсулот ишлаб чиқарадиган ёки ҳар қандай хизматни, одатда, бир нечта харидорларга кўрсатадиган эркин мутахассис⁵⁷”-дея таъриф беради.

Т.А.Избиенова ва А.А. Целищевлар фрилансерларни расмий равишда иш берувчиси бўлмаган ходим эканлиги, уларнинг ўзи бизнес шериклари ва мижозларини танлаши, ўзига ўзи хўжайин ва битта шахсга (ўзига) бўйсунлигини изоҳлайди⁵⁸”.

Фрилансерлар томонидан кўрсатиладиган фрилансинг хизматлари тушунчасига М.И. Гурова “фрилансинг- ишнинг сифатига эмас, балки ҳақиқий бажарилишига қаратилган, кўпинча меҳнат муносабатларини расмийлаштирмасдан иш масофадан туриб бажариладиган бандликнинг бир тури⁵⁹” сифатида эътироф этади.

А.Н. Сорокина эса “фрилансинг - ишчи ёки яқка тартибдаги тадбиркорга ўз вазифаларини масофадан туриб, яъни иш берувчи ёки буюртмачи жойлашган жойдан ташқарида, замонавий ахборот - коммуникация воситаларидан фойдаланган ҳолда бажаришга имкон

⁵⁵ Стребков Д.О., Шевчук А.В. Электронная самозанятость в России //Вопросы экономики. – 2011. – №10. – С. 91–112

⁵⁶ Харченко В.С. Самоидентификация и образ жизни в эмпирическом измерении фрилансеров //Научная статья 2012 г.

⁵⁷ Игнаткина В. Кадровик. Трудовое право для кадровика / В.Игнаткина // Фриланс: "за" и "против". – 2008. – № 4. – С. 13 – 18.

⁵⁸ Избиенова Т. А. , Целищев, А. А. Эволюция "надомного труда" или правовое поле фриланса / Т. А. Избиенова, А. А. Целищев // Трудовое право. – 2010. – № 2. – С. 20 – 24.

⁵⁹ Гурова М.И. Теория и практика общественного развития // Феномен «фриланс» в социально- профессиональной структуре современной России //Научная статья 2012 г.

берадиган меҳнат ёки фуқаролик -ҳуқуқий фаолиятни ташкил этиш шакли⁶⁰-дея таъриф беради.

Н.В. Чаплашкин қайд этишича: “фрилансинг (эркин иш билан бандлик) – бу товар ва хизматлар бозорида бандликнинг тури бўлиб, уни амалга оширишда шакл ва жой танлашда мустақиллиги ва иш берувчига қуйи даражада бўйсиниши билан тавсифланади⁶¹”.

А. Мишина фрилансинг аутсорсингнинг алоҳида ҳолатидан бошқа нарсга эмаслиги, чунки бу “ташқаридан” мутахассисларни жалб қилишни назарда тутиши, улар ўз вазифаларини офис ташқарисида бажаришга қодирлигини таъкидаб ўтади⁶².

Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш борасида амалга оширилаётган ислохотлар даврида фрилансинг фаолиятига кенг эътибор қаратилмоқда. Жумладан, мамлакатимизда фрилансерларга кўрсатилган хизматлар (бажарилган ишлар) учун чет элдаги жисмоний ва юридик шахслар - норезидентлардан хорижий валютадаги тўловларни Ташқи савдо операцияларининг ягона электрон ахборот тизимига тегишли маълумотларни киритмаган ҳолда Ўзбекистон Республикасининг банкларидаги ҳисоб рақамларига қабул қилиш, шунингдек контракт тузмасдан, келишув тўғрисидаги оммавий таклифни (оферта) қабул қилиш ёки электрон ёзишмалар алмашиш ёхуд ҳисоб-китоб фактураларни (инвойс), шу жумладан электрон шаклда тақдим қилиш йўли билан чет эллик жисмоний ва юридик шахсларга хизматлар кўрсатиш (ишлар бажариш) ҳуқуқлари берилди. Натижада, 2020 йил август ойи бошига ахборот коммуникация йўналиши (ижтимоий тармоқлардаги фаолият, дастурий таъминот, мобил иловалар ва веб сайтларни ишлаб чиқиш, матнни яратиш ва ишлов бериш) бўйича ўзини ўзи банд қилган шахслар 3546 нафарни ташкил этган бўлса⁶³, 2021 йил май ойи ҳолатига уларнинг сони 14914 нафарга етди.

Халқаро тажриба шуни кўрсатмоқдаки, кейинги йилларда фрилансингни қўллаб-қувватлаш давлат даражасида амалга оширила бошланди, чунки бу макроиқтисодий муносабатларнинг барча субъектлари учун иқтисодий жиҳатдан фойдали ҳисобланади. Масалан, Японияда (тажриба учун) шундай дастур тузилганки, иш берувчилар харажатларини камайтириш мақсадида 20% аҳоли уйда масофадан туриб ишлашга ўтган. Ҳозирги кунда мазкур кунчиқар мамлакат бу кўрсаткичда 6% га эришди.

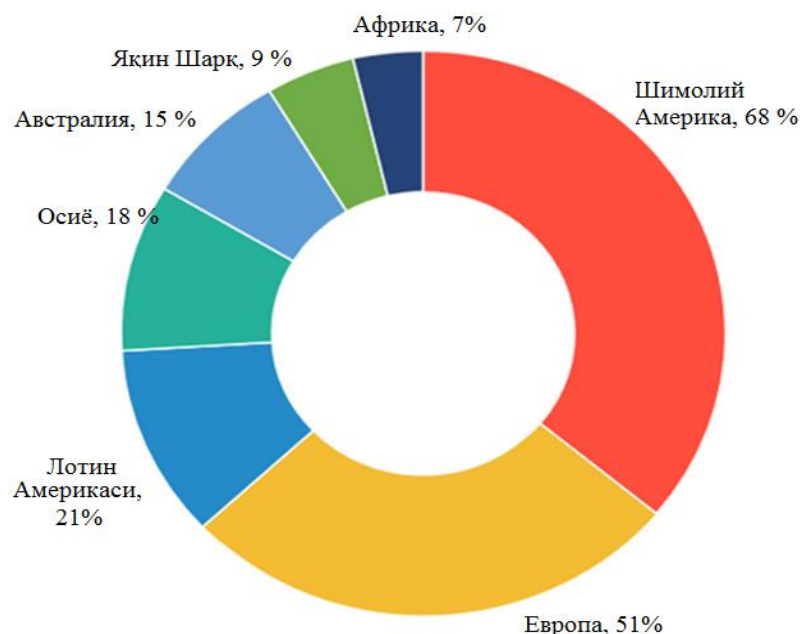
“Payonier” компанияси таҳлилчилари жаҳон эркин фрилансер бозорини ўрганиш натижаларига кўра, Европа ва АҚШ узоқдан ишлаш учун энг кўп талаб қилинадиган бозор бўлиб қолмоқда. 1-расм.

⁶⁰ Сорокина А.Н. Проблемы современной экономики // Научная статья 2013 г.

⁶¹ Чаплашкин Н.В. Фрилансер на отечественном рынке труда: реальность, ожидания, перспективы [Текст] / Н.В. Чаплашкин // Человек и труд. - 2013. - №4. - С. 18-21. (0,34 п.л.)

⁶² Мишина А. Вольный копье носец / А. Мишина // Московский бухгалтер. – 2010. – N 11–12. – С.5 – 8

⁶³ Ўзини ўзи банд қилиш: қайси фаолият тури оммабоп? 06/08/2020. <https://soliq.uz>.



1-расм. Дунё бўйича фрилансерлар хизматларига mijozларнинг улуши, фоизда⁶⁴.

Фрилансерларнинг 51 фоизи европалик mijozлар учун ишлайди, лекин уларнинг аксарияти Шимолий Америка бозорида ишлашни хоҳлайди. 2015 йилда у атиги 37 фоизини ташкил қилган бўлса, ҳозирда фрилансерларнинг 68 фоизи АҚШ mijozлари учун ишлайди.

Фрилансерлар томонидан mijozларни топиш борасида 2018 йилга келиб, фриланс биржалари халқаро даражада mijozлар базасига айланди ва бу ерда фрилансерларнинг 73 фоизи иш топади. Шунингдек, ўтган беш йил давомида фрилансерлар фаолиятида ижтимоий тармоқларнинг роли кескин ошди. Масалан, 2015 йилда фрилансерларнинг атиги 8 фоизи профессионал онлайн тармоқлар орқали иш излаган бўлса, бугунги кунда бу кўрсаткич 38 фоизгача ўсди. Илгари, улар иш топиш учун LinkedIn-дан фойдаланган бўлса, энди эса профессионаллар учун Facebook-ни танлаган фойдаланувчилар сони кўпаймоқда.

Сўров натижалари⁶⁵ шуни кўрсатдики, фрилансерларнинг 54 фоизи ўз хизматларини реклама қилиш учун Facebook-дан фойдаланадилар. LinkedIn иккинчи ўринда. Профессионал мулоқот учун ушбу платформадан фрилансерларнинг 40 фоизи фойдаланади.

Кейинги йилларда ўзини ўзи банд қилиш ёки фрилансерлик иш билан бандликнинг замонавий ва инновацион шаклига айланиб бормоқда. Уни ривожлантириш ва фаолият турлари билан шуғулланаётганларни давлат томонидан ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш чоралари бандлик муаммоси ҳамда пандемия шароитида аҳолини даромадларини шакллантириш ва

⁶⁴ <https://shevchenko.co/blog/?go=all/gid-po-mezhdunarodnomu-rynku-frilansa/>

⁶⁵ <https://shevchenko.co/blog/?go=all/gid-po-mezhdunarodnomu-rynku-frilansa/>

кўпайтириш борасида энг оптимал тадбирлар эканлиги ўз исботини топмоқда.

Ахборот технологияларининг шиддат билан ривожланиши натижасида эса иш берувчиларнинг хизматларга бўлган талабларига параллел равишда интернет тармоғи орқали масофадан туриб хизматлар кўрсатувчи (ишлар бажарувчи) шахслар (фрилансинг) сони ўсиб бормоқда.

Жаҳон фрилансерлар биржалари ва ижтимоий тармоқлар мижозлар ва ижрочилар (иш бажарувчилар, хизматлар кўрсатувчилар) ўртасидаги чегараларни йўқ қилди. Ҳозирда дунёнинг исталган жойидан мутахассисни ёллаш осон, шунинг учун иш муносиб портфолио (бажариладиган иш ёки хизматнинг сифатини суратлар билан изоҳлаш) ва инглиз тилидаги активлар фрилансерларнинг исталган мамлакатда ўсиши ва ривожланиши учун имкониятларни очади.

Масофадан ишлайдиган мутахассислар (фрилансерлар) буюртмачиларни (мижозларни) эмас, балки уларнинг эҳтиёжларини, иш вақтини ва жадвалини танлайдилар.

Фриланс бозорида ҳар қандай даражадаги профессионаллар учун лойиҳалар мавжуд бўлиб, бу эса ҳар бир жисмоний шахсга ўз даромадини шакллантириш ва кўпайтириб бориш имкониятини беради.

Юқоридаги таҳлил ва хулосалардан келиб чиққан ҳолда, аҳолининг бандлигини таъминлаш, даромадларини ошириш, қонуний иш фаолиятини ташкил этиш ва таркибини янада кенгайтириш, таклиф этилаётган иш ва хизматлар бозорларини кенг тарғиб этиш мақсадида қуйидагилар таклиф қилинади:

1. Ҳар бир ҳудуд бўйича алоҳида ўзини-ўзи банд қилган шахслар ва улар томонидан таклиф этилаётган иш ва хизматлар ҳамда уларни ёллашга мўлжалланган доир портални (масалан, Тошкент шаҳрида tashkent.hh.uz ташкил этилган) яратиш лозим.

2. Жойларда Ўзбекистон Савдо-саноат палатаси ва Маҳалла ва оилани қўллаб-қувватлаш вазирлигининг ҳудудий бошқармалари ҳамда туман (шаҳар) маҳаллий ҳокимликлари мутасаддилари томонидан қуйидагиларни ташкил қилиш лозим. Жумладан:

-ёшлар орасида фриланс фаолиятини кенг тарғиб қилиш мақсадида, махсус интенсив онлайн курслар ва маҳорат дарсларини ишлаб чиқиш ва амалга ошириш;

-бугунги кунда мавжуд бўлган иш ва хизматларни таклиф этиш ёки уларни бажарувчиларни излаб топишга мўлжалланган фриланс биржалар (масалан, hirelancer.uz, infoshop.uz, servisinfo.uz, ishkor.uz), порталлар (масалан, dowork.uz), платформалар (масалан, giglancer.uz) ва бошқалар ҳақида тарғибот ишлари ва семинар тренингларни ўтказиш лозим.

КАМЕРАЛ СОЛИҚ ТЕКШИРУВИ ЎТКАЗИШДА СОЛИҚ ИДОРАЛАРИ ХОДИМЛАРИНИНГ ИШ САМАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ

Садуллаев Расулбек Палванбаевич

Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

Аннотация: Мақолада ҳўжалик юритувчи субъектларда камерал солиқ текширувини ўтказиш тартибини такомиллаштириш масалалари ёритилиб, бу борадаги миллий ва хорижий тажрибалар мужассамлаштирилган. Камерал солиқ текширувининг самарадорлиги бўйича зарурий маълумотлар таҳлил қилинган ҳамда тегишли таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: назорат, камерал солиқ текшируви, солиқ тўловчи, солиқ мониторинги, ҳисобот, ҳўжалик юритувчи субъектлар

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы совершенствования порядка проведения внутренних налоговых проверок субъектов хозяйствования, объединен отечественный и зарубежный опыт в этой сфере. Были проанализированы необходимые данные об эффективности внутренней налоговой проверки и разработаны соответствующие предложения и рекомендации.

Ключевые слова: контроль, камеральная налоговая проверка, налогоплательщик, налоговый мониторинг, отчетность, субъекты хозяйствования.

Abstract: The article discusses the issues of improving the procedure for conducting internal tax audits of business entities, combined domestic and foreign experience in this area. The necessary data on the effectiveness of the internal tax audit were analyzed and the corresponding proposals and recommendations were developed.

Key words: control, cameral tax audit, taxpayer, tax monitoring, reporting, business entities.

Мамлакатда тадбиркорликни ривожлантириш ва хорижий инвестицияларни жалб қилиш учун солиқ юкини изчиллик билан камайтириш ва қулай шарт-шароитларни яратишни таъминлайдиган солиқ тизими шакллантирилганлиги ва солиқ назоратини ташкил қилиш механизмларининг мукамал эмаслиги, шу жумладан солиқ текшируви объектларининг зарур таҳлилсиз белгиланиши солиққа оид ҳуқуқбузарликларни аниқлаш ва уларни барвақт профилактика қилиш самарадорлигини пасайтирилганлиги таъкидланган.

Солиқ тизимини янада такомиллаштириш, иқтисодиётда ҳуфиёна айланмани қисқартириш ва Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясининг асосий

йўналишларини амалга ошириш мақсадида, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 10 июлдаги “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4389-сонли ҳамда Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги 2020 йил 30 октябрдаги ПФ-6098-сон Фармонида мувофиқ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январда “Солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тўғрисида”ги 1-сонли қарори қабул қилиниб Низом тасдиқланган⁶⁶.

Камерал солиқ текширувини ташкил этиш ва ўтказиш тартибига асосан қуйидаги ҳолларда камерал солиқ текшируви ўтказилиши белгиланган:

1. Солиқ хавфини бошқариш тизими асосида аниқланган солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилиши содир этилганлиги хавфи мавжуд бўлганда;

2. Солиқ тўловчи томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботида тафовутлар ёки хатолар аниқланганда;

3. Солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларининг бузилиши ҳолатлари ҳақида жисмоний ва юридик шахсларнинг мурожаатлари солиқ органига тушганда;

4. Солиқ тўловчи томонидан олдин тақдим этилган солиқ ҳисоботида нисбатан тўланиши лозим бўлган солиқ суммасини камайтирадиган ёки кўрилган зарар суммасини кўпайтирадиган аниқлаштирилган солиқ ҳисоботи тақдим этилганда камерал солиқ текшируви солиқ органи раҳбари ёки унинг ўринбосарининг буйруғи асосида фақат битта солиқ тўловчи текширувдан ўтказилиши белгиланган.

Камерал солиқ текширувини тайинлаш тўғрисидаги буйруқда солиқ тўловчининг номи ва унинг идентификация рақами, текширувчи шахснинг фамилияси, исми, отасининг исми ва лавозими, камерал солиқ текширувини ўтказиш муддатлари, текширилаётган давр кўрсатилади ва солиқ органининг икки ва ундан ортиқ текширувчи мансабдор шахслари қатнашганда, текшириш жараёнини бошқариш ва натижаларини умумлаштиришга буйруқда фамилияси биринчи кўрсатилган текширувчи жавобгар шахс ҳисобланади.

Камерал солиқ текширувининг умумий муддати олтмиш кундан ошмаслиги ва сўровномада кўрсатилган ҳужжатлар ва

⁶⁶ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январда “Солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тўғрисида”ги 1-сонли қарори.

тушунтиришлар солиқ тўловчи томонидан солиқ органига сўровнома олинган кундан эътиборан беш кун ичида тақдим этилиши белгиланган.

Ҳужжатларни тақдим этиш муддати солиқ тўловчининг ҳужжатлар тақдим этиш учун сабаблари ва зарур бўлган муддатлари кўрсатилган аризасига кўра солиқ органи томонидан узайтирилиши мумкин. Бунда ариза солиқ тўловчи томонидан солиқ органига сўровнома олинган кундан эътиборан кейинги кун давомида тақдим этилади.

Камерал солиқ текшируви натижалари бўйича тасдиқланган хулосага кўра солиқ ҳисоботидаги тафовутлар ёки хатолар аниқланган ҳолатлар юзасидан солиқ органи томонидан икки кун муддатда солиқ тўловчига уларни бартараф этиш тўғрисида талабнома юборилади.

Талабнома юборилган сана камерал солиқ текшируви тугатилган сана ҳисобланади. Тақдим этилган солиқ ҳисоботларини ўрганиш ва таҳлил қилиш натижалари бўйича тафовутлар ёки хатолар аниқланмаган бўлса ҳам камерал солиқ текшируви якунланган деб ҳисобланади ва бу ҳақида солиқ органи томонидан солиқ тўловчининг шахсий кабинетига тегишли хабарнома юборилади.

Солиқ тўловчи талабнома олинган кундан бошлаб ўн кун муддатда тегишли солиқлар бўйича аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини ёхуд аниқланган тафовутларнинг асосларини тасдиқловчи ҳужжатлар билан солиқ органига тақдим этиши шарт.

Солиқ тўловчи талабномада кўрсатилган тафовутларнинг асосномаси сифатида солиқ маслаҳатчилари ташкилотининг хулосасини тақдим этишга ҳақли. Ушбу асосномани солиқ тўловчининг номидан солиқ маслаҳатчилари ташкилоти мустақил равишда солиқ тўловчи билан тузилган шартномага асосан тақдим этиши мумкин.

Солиқ тўловчининг тақдим этган асосномаси тегишли ҳужжатлар (асосномалар) олинган кундан эътиборан ўн беш кун ичида солиқ органининг раҳбари (раҳбари ўринбосари) томонидан кўриб чиқилади.

Аниқланган тафовутлар бўйича тақдим этилган асосномаларга тўлиқ ёки қисман розилик берилган тақдирда, солиқ органи олдин юборилган талабнома бекор қилинганлиги тўғрисидаги билдириш хатини ёхуд солиқ ҳисоботига тузатишлар киритиш тўғрисидаги аниқлаштирилган талабномани уч кун ичида солиқ тўловчига юборади.

Агар солиқ тўловчи аниқлаштирилган солиқ ҳисоботини тақдим этмаса ёки аниқланган тафовутлар бўйича асосномаларни тақдим

этмаса ёхуд тақдим этган асосномалар етарли эмас деб топилса солиқ органи солиқ тўловчига солиқ аудитини тайинлашга ҳақли.

Камерал солиқ текширувини ўтказишга оид қайд норматив ҳуқуқий ҳужжатларда келтирилган муддатлар иш ҳажмларига номутаносиб бўлаётганлиги, шунингдек камерал солиқ текшируви ходимларининг қўнимсизлиги юқорилиги оқибатида билим ва амалий кўникмалари тўлиқ шаклланмаётганлиги туфайли уларнинг иш самарадорлигини пасайиб кетиш ҳолатлари кузатилмоқда.

Хусусан, жорий йилнинг сентябрь ойида камерал солиқ текшируви ходимлари томонидан ўтказилган иш самарадорлиги таҳлил қилинганда, солиқ хизмати органларининг 242 нафари паст кўрсаткич қайд этилганлиги маълум бўлди. Бунда, ходимларнинг 83 фоизи камерал солиқ текшируви ўтказиш прогнозини 70 фоиздан ортиққа кам бажарганлиги ҳамда 34,3 фоиз корхоналарда риск суммалари аниқланмаганлиги қайд этилган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, солиқ хавфини бошқариш, солиқ хавфи мавжуд солиқ тўловчиларни (солиқ агентларини) аниқлаш ва солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш бўйича қуйидагилар:

- солиқ органлари ходимлари томонидан камерал солиқ текшируви ўтказиш учун белгиланган тартибдаги муддатлардан кечиктирилмасдан ўтказилиши юзасидан уларни амалий кўникмаларини ошириш;

- камерал солиқ текшируви тузилмаларига бошқа бўлимлардан янги ишга ўтган ходимларни қайта тайёрлаш кусларида касб маҳоратини ошириш;

- камерал солиқ текшируви ўтказишга асос бўлиб солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатлари талабларининг бузилиши ҳолатлари ҳақида жисмоний ва юридик шахслар бошқа назорат органларининг мурожаатлари солиқ органига тушганда;

- камерал солиқ текширувининг умумий муддати тўксон иш кундан ошмаслиги тақлиф этилади.

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ И РАСШИРЕНИЯ ДОХОДНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

*Срожиддинова З.Х. - доцент БФА,
Бабаджанова Л.Ш. - преподаватель УТИТ*

Аннотация. В данной публикации затрагиваются актуальные аспекты расширения доходных полномочий местных бюджетов в рамках процесса децентрализации в Республике Узбекистан на текущий момент и в перспективе.

Ключевые слова: фискальная децентрализация, текущие полномочия местных органов власти в части формирования доходов своих бюджетов, перспективы расширения этих полномочий.

В Узбекистане с 2020 года в соответствии с законом «О Государственном бюджете Республики Узбекистан»⁶⁷ и новой редакцией Налогового кодекса Республики Узбекистан⁶⁸ введена одноуровневая налоговая система и функционирует централизованная система распределения доходов между бюджетами разных уровней в бюджетной системе страны. Местные органы власти, являясь представителями государственной власти на местах, не имеют полномочий по определению источников и формированию доходов своих бюджетов, не имеют закрепленных за ними местных налогов, как это имело место до введения новой редакции Налогового кодекса РУ в 2020 году.

Представительная власть на местах (Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан, Кенгаши народных депутатов областей и города Ташкента) в части формирования доходов бюджетов своих территорий имеет ограниченные полномочия, в рамках которых может принимать решение о бюджете Республики Каракалпакстан, местных бюджетах областей и города Ташкента, имеет, исключительно, полномочия по: принятию к сведению прогнозов доходов областных бюджетов областей, городского бюджета города Ташкента и бюджетов районов и городов; установлению размеров целевых социальных трансфертов нижестоящим бюджетам; рассмотрению и принятию местных бюджетов областей и города Ташкента, а также бюджетов районов и городов по представлению хокимов областей и города Ташкента, районов и городов; установлению ставок местных налогов и других обязательных

⁶⁷ Закон Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2020 год» №ЗРУ-589 от 09.12.2019 г.; Закон Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2021 год» №ЗРУ-657 от 25.12.2020 г.

⁶⁸ Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция) от 30.12.2019, с изм. от 2021 г.

платежей в пределах размеров, установленных законодательством. Хокимы (главы) соответствующих территорий имеют право введения понижающих и повышающих коэффициентов к установленным ставкам по отдельным налогам, определяемым законодательством, с учетом особенностей регионов и места осуществления деятельности.⁶⁹

Таким образом, на текущий момент распределение полномочий в части управления финансовыми ресурсами на всех уровнях власти, фискальная децентрализация, характеризуется односторонностью в праве принятия решений по своим бюджетам местными органами власти.

Согласно теории управления многоуровневыми бюджетными системами - жесткая централизация всех функций и ресурсов на центральном/верхнем уровне власти не улучшает, а ухудшает качество и эффективность ее функционирования, так как лишает нижестоящие уровни власти инициативы и самостоятельности. Обеспечение эффективности управления бюджетными ресурсами, в первую очередь, предусматривает решение вопроса эффективного разграничения доходных и в первую очередь налоговых полномочий.

В рамках Стратегии развития Узбекистана⁷⁰ одним из важнейших направлений развития в совершенствовании системы государственного и общественного строительства в части реформирования системы государственного управления определена ее децентрализация, в том числе, фискальная.

Отметим, что реформа в налоговой системе Узбекистана по времени совпала с наступлением чрезвычайной ситуации во всем мире - с пандемией, повлекшей за собой во всем мире, в том числе и в Узбекистане спад в экономике и резкое снижение доходов хозяйствующих субъектов и физических лиц, занятых в частном секторе. В этих условиях централизация сбора и распределения доходов между уровнями власти и их бюджетами в нашей стране позволила местным органам власти избежать проблем связанных с формированием и регулированием доходов своих бюджетов.

Вместе с тем дальнейшее развитие и управление экономикой в Узбекистане, обеспечение ее эффективности потребует в перспективе расширения полномочий в принятии решений местными органами власти в управлении собственными финансовыми ресурсами, в том числе, в наделении их полномочиями по формированию и увеличению доходов собственных бюджетов.

В этих условиях важно обеспечить эффективное распределение налоговой базы между уровнями власти, повышение ответственности

⁶⁹ Закон Республики Узбекистан «О государственной власти на местах» №913-ХП от 02.09.1993, с изм. от 2021 г.

⁷⁰ Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах. Приложение № 1 к Указу Президента Республики Узбекистан от 07.02.2017 г. № УП-4947.

местных органов власти за результаты своей экономической деятельности на подведомственной им территории.

В частности, наряду с налогами, традиционно закрепленными в большинстве стран мира за бюджетами субнационального уровня (имущественные и земельный налоги), важно закрепить за местными бюджетами, в Узбекистане, налог на доходы физических лиц, что позволит решить две важные задачи – повысить ответственность местных органов власти за решение вопроса обеспечения занятости населения своей территории и обеспечить разработку эффективных мер по выводу бизнеса из тени.

Центральная власть для поддержания государственной власти на местах должна обеспечить адекватное распределение основных доходобразующих налогов между уровнями власти на основе законодательного закрепления на постоянной основе фиксированной доли за бюджетами каждого уровня.

Необходима активизация использования местными органами власти права на введение на своей территории местных сборов.⁷¹ При этом считаем важным и необходимым разработать и включить перечень местных сборов разрешенных на уровне территорий в Налоговый кодекс, а в законе о Госбюджете предусмотреть их количественный лимит для областей и районов.

Важно, снятие бюджетного ограничения с местных властей на заимствование средств на внутреннем финансовом рынке, частности, разрешить для развития инфраструктуры территорий выпуск инфраструктурных займов.

Представляется, что фискальная децентрализация в части расширения доходных полномочий местных органов власти, с закреплением за бюджетами территорий надежных и стабильных источников доходов является важным и необходимым условием дальнейшего развития экономики Республики Узбекистан.

ТАДБИРКОРЛИКНИНГ КИЧИК ВА ЎРТА ҚАТЛАМИДА НОРАСМИЙ БАНДЛИКНИ КАМАЙТИРИШГА ҚАРАТИЛГАН СОЛИҚ МЕХАНИЗМИ

Тўйчиев Шерхон Шухрат ўғли
Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Аннотация: *Мазкур тезисда тадбиркорликнинг кичик ва ўрта бизнес қатламида меҳнатга ҳақ тўлашнинг “конверт” усули ҳануз чекланмаётлиги сабаблари очиб берилган ва тадбиркорликнинг бу*

⁷¹ Конституция Республики Узбекистан. 08.12.1992, с изм. от 2021 г.

худудиди норасмий бандлик даражасини самарали қисқартириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: тадбиркорлик, кичик ва ўрта бизнес, норасмий бандлик, солиққа тортиш, солиқ ставкаси, регрессив механизм

Аннотация: В данном тезисе раскрывается причины, по которым «конвертный» метод оплаты труда в малом и среднем бизнесе до сих пор не ограничен, и разрабатывается предложения по эффективно сокращению неформальной занятости в этой сфере предпринимательства.

Ключевые слова: предпринимательство, малый и средний бизнес, неформальная занятость, налогообложение, налоговая ставка, регрессивный механизм.

Abstract: This thesis reveals the reasons why the "envelope" method of remuneration in small and medium-sized businesses is still not limited, and proposals are developed to effectively reduce informal employment in this area of entrepreneurship.

Key words: entrepreneurship, small and medium business, informal employment, taxation, tax rate, regressive mechanism.

Ўзбекистон Республикаси ҳокимиятининг юқори бўғинида катта ўзгаришлар рўй бериши билан мамлакат иқтисодиётидан тубдан ислоҳ қилиш жараёнлари бошланиб кетди. Иқтисодий ислохотлар билан параллел равишда солиққа тортиш тизими ва солиқ маъмуриятчилиги ҳам тўлиқ қайта кўриб чиқилди. Бу борада кўплаб қонунлар ва бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар қабул қилиниб, солиқ тизими ва маъмуриятчилиги ҳам шаклан, ҳам мазмунан ўзгача тус олди.

Мамлакат солиқ сиёсатидаги ўзгаришлар охириги йилларда давлат органлари томонидан тан олинган ва очиқдан-очиқ эътироф этилаётган яширин иқтисодиёт ҳамда норасмий бандлик муаммоларини бартараф этиш вазифаларини ҳам қамраб олган ҳолда амалга оширилмоқда.

Бу борада, хусусан, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 июнда қабул қилинган “Ўзбекистон Республикасида «яширин иқтисодиёт» улушини қисқартириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 394-сонли қарори ҳамда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 30 октябрда қабул қилинган “Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-6098-сонли Фармони солиқ тизими олдида яширин иқтисодиёт ва норасмий бандлик кўламларини қисқартириш, уларга қарши самарали ва таъсирчан механизмларни ишлаб чиқиш вазифасини қўйди.

Таъкидлаш жоизки, иқтисодиётда норасмий бандлик масаласи тадбиркорликнинг кўпроқ кичик ва ўрта бизнес ҳудудига тўғри келади. Бундай ҳолат нафақат Ўзбекистон Республикасида, балки ривожланаётган мамлакатларнинг аксариятида кузатилади. Бунинг сабаби шундаки, кичик ва ўрта бизнес асосан хусусий, шу жумладан оилавий тадбиркорликка асосланади. Хусусий ва оилавий тадбиркорликда бандлик эса асосан оила аъзолари, қариндош-уруғ ва шу каби бошқа яқин кишилар меҳнатига таянгани учун бундай тадбиркорликдан келадиган даромадларнинг катта қисми иш ҳақи тарзида тақсимланмасдан, балки хусусий фойда (пай, дивиденд) тарзида тасарруф этилади. Айниқса, меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ солиқлар юки сезиларли бўлган шароитда бу ҳолат кўпроқ кузатилади.

Юқоридаги муаммони самарали ҳал қилиш йўлларида бири иш ҳақи билан боғлиқ солиқлар юкини корхонада ишга ёллаш (расмий ёллаш) кўрсаткичлари билан боғлаган ҳолда камайтириш механизмини жорий қилишдир. Масалан, ишловчиларни (ходимларни) расмий меҳнат шартномаси билан ишга ёллаш даражасига мос кичик бизнес субъектларининг меҳнатга солиқлари ставкасини регрессив тартибда камайтириб бориш, фикримизча, самарали механизм бўлиб ҳисобланади.

Бизнинг фикримизча, бундай механизмни айнан ижтимоий солиққа нисбатан қўллаш мақсадга мувофиқ. Чунки, расмий иш билан бандликда юзага келадиган қўшимча солиқ юки муаммоси иш берувчини қизиқтиради. Айнан иш берувчи ҳар бир ёлланган қўшимча ишчи меҳнатига ҳақ тўлашда пайдо бўладиган ортиқча солиқ юки муаммосини четлаб ўтишга ҳаракат қилади. Шу сабабли, маълум бир миқдорда ишга расмий равишда қабул қилинган ишловчилар сонига боғлиқ ҳолда ижтимоий солиқ ставкасининг пасайтириб борилишини назарда тутувчи механизм жорий қилиниши керак.

Ушбу тартиб қуйидагича бўлиши мақсадга мувофиқ:

1-жадвал

Кичик бизнес субъектларида қўшимча ишчи ёллаганлик учун меҳнатга солиқ юкини камайтириш

Молия (ҳисобот) йилида янги ишга ёлланган ходимлар сони (киши)	Ижтимоий солиқ ставкасининг пасайтирилиши (%)
1 дан 3 гача	11
4 дан 6 гача	10
7 дан 9 гача	9
10 дан 12 гача	8
13 дан 15 гача	7

16 дан 18 гача	6
19 дан 21 гача	5
22 дан 24 гача	4
25 дан 27 гача	3
28 дан 30 гача	2
31 ва ундан кўп	1

Жадвалда келтирилганидек, молия (ҳисобот) йилида янги ишга ёлланган ходимлар сони 1 дан 3 нафаргача бўлганда ижтимоий солиқнинг ставкаси 11 фоизни, 4 дан 6 нафаргача бўлганда – 10 фоизни, 7 дан 9 нафаргача бўлганда – 9 фоизни, 10 дан 12 нафаргача бўлганда – 8 фоизни, 13 дан 15 нафаргача бўлганда – 7 фоизни, 16 дан 18 нафаргача бўлганда – 6 фоизни, 19 дан 21 нафаргача бўлганда – 5 фоизни, 22 дан 24 нафаргача бўлганда – 4 фоизни, 25 дан 27 нафаргача бўлганда – 3 фоизни, 28 дан 30 нафаргача бўлганда – 2 фоизни, 31 нафар ва ундан кўп бўлганда – 1 фоизни ташкил этиши кўзда тутилади.

Бунда, кичик бизнес субъектлари томонидан янги (қўшимча) ходимларни ишга олганлик учун ижтимоий солиқнинг регрессив механизми фақат мазкур ишга олинган ходимлар учун ҳисобланган иш ҳақи даромадларига нисбатан ва фақат шу ҳисобот йилида қўлланилиши лозим.

ХОРИЖИЙ IT-КОМПАНИЯЛАР ТОМОНИДАН КЎРСАТИЛАЁТГАН ЭЛЕКТРОН ХИЗМАТЛАРНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ МАЪМУРЧИЛИГИ

***PhD, Уразалиев Камолiddин Тажиккулович**
Тошкент молия институти*

Аннотация: Тезисда Ўзбекистонда хорижий компаниялар томонидан жисмоний шахсларга кўрсатилаётган электрон тижорат хизматларини таркиби ва уларни солиққа тортиш масалалари, ҳуқуқий асослари ҳамда унинг ўзига хос хусусиятлари ўрганилган, давлат бюджети даромадларини шакллантиришда ушбу солиқнинг бугунги кундаги аҳамияти, шунингдек, бу борада мавжуд муаммолар кўрсатилган ва ечими юзасидан таклиф ва тавсиялар билдирилган.

Калит сўзлар: электрон тижорат, Интернет, электрон тижоратни солиққа тортиш, қўшилган қиймат солиғи, солиқ тизими, икки томонлама солиққа тортиш.

Аннотация: В тезисе рассматривается состав услуг электронной коммерции, предоставляемых иностранными компаниями физическим лицам в Узбекистане, их налогообложение, правовая база и ее особенности, роль данного налога в формировании

доходов государственного бюджета страны, а также указанные существующие проблемы в этой сфере и предложены предложения и рекомендации по их решению.

Ключевые слова: электронная коммерция, налогообложение электронной коммерции, налог на добавленную стоимость, налоговая система, двойное налогообложение.

Annotation: The article discusses the structure of e-commerce services provided by foreign companies to individuals in Uzbekistan and their taxation, legal framework and its specific features, the current role of this tax in the formation of state budget revenues, as well as existing problems in this area are studied. Suggestions and recommendations were made to improve the mechanism of taxation of this system.

Keywords: e-commerce, e-commerce taxation, value added tax, tax jurisdictions, double taxation.

Интернет ўз хусусиятларига кўра кўплаб афзалликлари ва устунликлари билан бирга, қатор муаммо ҳамда камчиликларни ҳам юзага келтиради, хусусан, ҳозирги кунда электрон тижорат давлатлар учун давлат бюджетида солиқ тўловлари бўйича йўқотишларга олиб келаётган муаммолардан бирига айланиб бораётганлигини қайд этиш ўринлидир.

Шу боис, жаҳон мамлакатлари олдида миллий солиқ тизимини ҳозирги ахборот иқтисодиёти талабларига мослаштириш юзасидан тегишли чоралар кўриш талаб этилмоқда. Ушбу жараён юзасидан солиқ қонунчилиги электрон тижорат билан шуғулланувчи субъект шароитлари ва имкониятларини ҳисобга олган ҳолда солиққа тортиш жараёнини ташкил этишга қаратилган бўлиши керак.

Ўзбекистонда 2020 йилга қадар электрон тижоратни солиққа тортиш тартиби солиқ тўловларини ҳисоблаш ва ундиришнинг умумий тамойиллари асосида амалга ошириб келинган, ушбу фаолиятни ўзига хос хусусиятлари инобатга олинмаган эди. Солиққа тортишда бундай ёндашув бир томондан катта молиявий ресурсларни солиққа тортишдан чиқарилишига, иккинчи томондан солиқ базасини асосий кўрсаткичларини бир неча марта камайтиришга шароит яратиб берган.

Мамлакатимизда 2020 йил 1 январдан кучга кирган янги таҳрирдаги Солиқ кодексида электрон тижорат фаолиятини амалга оширувчи субъектларни солиққа тортишда алоҳида ёндашувлар ишлаб чиқилди, соҳанинг хусусиятлари инобатга олинди. Электрон тижорат субъектлари қонуний фаолиятини рағбатлантириш мақсадида фойда ва айланмадан олинадиган солиқлар бўйича белгиланган ставка икки баробарга пасайтирилди. Шунингдек, Ўзбекистонда электрон шаклдаги хизматларни реализация қилишни

амалга оширувчи чет эл юридик шахсларни қўшилган қиймат солиғига тортиш тартиб-таомили белгиланди. Бунда қайси ҳолатда чет эл юридик шахслари солиқ тўловчи ёки солиқ агенти сифатида эътироф этилиши, уларни ҳисобга қўйиш ва рўйхатдан чиқариш тартиби, солиқ объекти ва базаси, ҳисоботни топшириш ва тўловларни амалга ошириш муддатлари каби муҳим солиқ элементлари батафсил келтирилди.

Ҳозирги кунда янгидан қабул қилинган, янги таҳрирдаги Солиқ кодексида, электрон тижорат иборалари киритилган бўлиб, 14 турдаги электрон хизматлар таркиби келтирилди ва айнан, ташқи электрон тижорат субъектларига нисбатан қўлланиши белгиланди.

Амалдаги солиқ қонунчилигига кўра, электрон шаклдаги хизматлар деганда - ахборот технологияларидан фойдаланган ҳолда жаҳон Интернет ахборот тармоғидан автоматик усулда фойдаланиш орқали кўрсатилган хизматлар тушунилади.

Ўзбекистонда чет эл юридик шахслари томонидан Интернет тармоғи орқали кўрсатиладиган электрон шаклдаги хизматлар таркибига: дастурий таъминот ва маълумотлар базаларидан фойдаланиш имкониятини бериш; электрон китоб ва нашрлар, ахборот, таълимга оид материаллар, график тасвирлардан, матнли (матнсиз) мусиқа ва аудиовизуал асарлардан фойдаланиш ҳуқуқини бериш; рекламага оид хизматлар кўрсатиш; Интернет тармоғида товар ва хизматларни реализация қилиш тўғрисида таклифлар жойлаштириш бўйича хизматлар кўрсатиш; ахборот технологиялари ва тизимларидан фойдаланган ҳолда амалга ошириладиган техник, ташкилий, ахборот олиш имкониятларини бериш; фойдаланувчиларнинг электрон ресурсларини сақлаб туриш, улардан Интернет тармоғидан бошқа фойдаланувчиларнинг фойдаланишини таъминлаш; дастурнинг масофадан ва онлайн режимида ишлашини автоматик тарзда сақлаб туриш ва бошқариш; ахборотни сақлаш ва унга ишлов бериш; домен номлар бериш, хостинг хизматларини кўрсатиш; ахборот тизимида ахборотни жойлаштириш учун реал вақт режимида ҳисоблаш қувватини тақдим этиш; потенциал харидорлар тўғрисидаги ахборотни қидириш ва буюртмачига тақдим этиш; ахборотни етказиб бериш, маълумотларни қидириш, сўровларга кўра уларни саралаш ва ажратиш, тақдим этиш; Интернет тармоғидаги қидирув тизимларидан фойдаланиш имконини бериш; Интернет тармоғидаги сайтларда статистикани юритиш каби хизматлар киритилди.

Ўзбекистонда чет эл юридик шахслар томонидан кўрсатилаётган электрон шаклдаги хизматлар учун қўшилган қиймат солиғи ставкаси бугунги кунда бошқа хизматлар каби 15 фоиз даражада белгиланган.

Агар хорижий компания Ўзбекистон ҳудудида жисмоний шахсларга юқорида қайд этилган электрон шаклдаги хизматларни кўрсатадиган бўлса ва унинг ўзи воситачиларсиз хизматларни олувчи бўлган жисмоний шахслар билан ҳисоб-китобларни амалга оширса, электрон шаклда хизматлар кўрсатиш бошланган кундан эътиборан ўттиз календарь кундан кечиктирмай солиқ органида ҳисобга қўйилиши лозим.

Жисмоний шахсларга электрон шаклдаги хизматларни реализация қилиш бўйича айланма солиқ солиш объекти бўлиб, солиқ базаси мазкур хизматларнинг уларни реализация қилишнинг ҳақиқий нархларидан келиб чиқиб ҳисоблаб чиқарилган солиқ суммаси ҳисобга олинган ҳолдаги қиймати сифатида аниқланади. Солиқ базаси ҳар бир чорак бўйича кўрсатилган хизматлар учун тўлов келиб тушган вақтдан келиб чиққан ҳолда аниқланади. Солиқ базасини аниқлаш чоғида электрон шаклда кўрсатиладиган хизматларнинг чет эл валютасида ифодаланган қиймати Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг кўрсатилган хизматлар тўлови келиб тушган ойнинг охири кунида белгиланган курси бўйича миллий валютада қайта ҳисобланади.

Электрон шаклдаги хизматлар кўрсатувчи чет эл юридик шахслар солиқ органига солиқ ҳисоботини солиқ тўловчининг шахсий кабинети орқали, белгиланган шакл бўйича электрон кўринишда тақдим этиши белгиланган. Чет эл юридик шахслар кўрсатилган хизматлари бўйича солиқ ҳисоботларни, ўтган чоракдан кейинги ойнинг йигирманчи кундан кечиктирмай тақдим этиши ҳамда солиқ тўловини ушбу ҳисоботни тақдим этиш муддатидан кечиктирмай амалга ошириши лозим.

Мамлакатимизда ушбу тармоқда фаолият кўрсатувчи солиқ тўловчиларга солиқ маъмурчилигини янада соддалаштириш ва қулайлик яратиш мақсадида жисмоний шахсларга электрон хизматлар кўрсатувчи хорижий юридик шахсларга қўшилган қиймат солиғи тўловчилари сифатида ихтиёрий равишда on-line шаклда рўйхатдан ўтиш имконияти яратилган. Бунинг учун махсус хизмат - Интернет-компанияларнинг ҚҚС-офиси <http://tax.uz> сайти яратилган. Ушбу платформада чет эллик юридик шахсларга Ўзбекистон Республикасида қўшилган қиймат солиғи тўловчиси сифатида рўйхатдан ўтиш учун ариза топшириш ва онлайн шахсий ҳисобдан фойдаланиш, ҳисоботларни тақдим этиш ва солиқларни тўлаш, шунингдек саволларга жавоб олиш имконияти берилган.

Шахсий ҳисобига кириш учун чет эллик юридик шахс рўйхатдан ўтишга ариза топшириши керак. Бунинг онлайн тарзда “Ариза бериш” бўлимида амалга ошириши мумкин. Бунинг учун компаниянинг номи, унинг манзили, электрон почтаси, рўйхатга олинган

мамлакати, кўрсатилаётган хизматлар тўғрисидаги маълумотлар кўрсатилиши шарт бўлган шаклни тўлдиради. Аризага тегишли келиб чиққан хорижий юридик шахслар реестридан кўчирма ёки хорижий ташкилотнинг ҳуқуқий мақомини тасдиқловчи бошқа ҳужжат илова қилиниши керак. Агар барча керакли маълумотлар тақдим этилса, 15 кун ичида компаниянинг шахсий ҳисобига кириш фаоллашади ва рўйхатдан ўтиш пайтида кўрсатилган электрон почта орқали билдиришнома юборилади. Ушбу рўйхатдан ўтиш қоидалари тўғридан-тўғри Ўзбекистон Республикасидаги доимий муассасалари орқали хизмат кўрсатадиган хорижий компанияларга нисбатан татбиқ этилмайди. Бундай компаниялар Ўзбекистонда юридик шахслар учун белгиланган тартибда қўшилган қиймат солиғи тўловчилари сифатида рўйхатдан ўтишлари шарт.

Юқорида таъкидлаганимиздек, мамлакатимиз солиқ қонунчилигида электрон хизмат кўрсатадиган хорижий компаниялар учун белгиланган қўшилган қиймат солиғини тўлаш тартиби аниқлаштирилганлиги ва солиқ тўловчиларга қулай солиқ маъмурчилиги (ш.ж. рўйхатдан ўтиш) яратилганлиги натижасида Ўзбекистонда электрон хизматлар кўрсатаётган чет эллик юридик шахсларни солиққа тортишда маълум бир ижобий натижаларни кузатиш мумкин.

Ўзбекистонда 2 йилда доимий ваколатхонасига эга бўлмаган жисмоний шахсларга электрон хизмат кўрсатувчи 28 та хорижий компания солиқ тўловчи сифатида рўйхатдан ўтган. Booking.com B.V, Netflix International B.V, Apple, Facebook, Yandex, Huawei бошқалар шулар жумласидан. 2020 йил натижаларига кўра Facebook 5 млрд 981 млн сўм, Google - 3 млрд 453 млн сўм, Apple - 1 млрд 934 млн сўм, Netflix - 190 млн сўм, Booking.com - 181 млн сўм ва Яндекс - 136 млн сўм ҚҚС тўлаган бўлса, 2021 йил сентябр ойи ҳолатига Facebook 7,6 млрд сўм, Google Commerce Limited - 4,6 млрд сўм, Apple - 2,2 млрд сўм, Netflix - 331 млн сўм ва Yandex - 256 млн сўм ҚҚС тўлаган.

Электрон тижоратнинг афзаликларини қайд этган ҳолда, анъанавий иқтисодий муносабатлар ўзгариши натижасида солиқ қонунчилигида қатор муаммолар, хусусан, амалга оширилган келишувларни назорат қилиш мураккаблашмоқда, электрон тижорат бозори субъектлари бўлган солиқ тўловчилар томонидан қонунчиликдаги бўшлиқлардан фойдаланган ҳолда ўз мажбуриятларини бажармаслик ёки суистеъмол қилиш ҳолатлари кузатилмоқда. Мазкур муаммо IT-компаниялар томонидан фуқароларга кўрсатилаётган электрон хизматларни қўшилган қиймат солиғига тортишда ҳам мавжуд.

Электрон тижоратни солиққа тортиш жараёнида солиқ маъмурчилиги муаммоларининг юзага келиш сабабларидан бири

сифатида икки томонлама ёки кўп томонлама давлатлараро солиқ органлари ўртасида ўзаро мувофиқлаштириш тизимининг йўлга қўйилмаганлигидир. Электрон тижорат соҳасида солиқ маъмурчилигини такомиллаштиришда солиқ хизматларининг халқаро ҳамкорлик йўналишларини ривожлантириш зарур.

Мамлакатимизда электрон тижоратни янада жадал ривожлантириш, ушбу тармоқда “яширин иқтисодиёт”ни кўламини камайтириш, электрон тижорат субъектларини ўрнатилган тартибда рўйхатдан ўтиши ва фаолият кўрсатишини таъминлаш мақсадида тармоқнинг ҳозирги ривожланиш ҳолатидан келиб чиққан ҳолда дастлабки босқичда электрон хизмат кўрсатадиган хорижий компаниялар учун белгиланган қўшилган қиймат солиғи ставкасини 15 фоиздан 10 фоизгача камайтириш мақсадга мувофиқ. Ўйлаймизки, бунинг натижасида электрон тижоратни амалга оширувчи субъектлар - хорижий компаниялар ўз фаолиятини давлат рўйхатидан ўтказилган ҳолда қонуний асосларда фаолият кўрсатишига рағбат бўлади ҳамда яқин келажакда мазкур тижорат тармоғини янада жадал ривожланишига омил бўлади ва бюджет даромадларини шакллантиришда сезиларни даромадлар кўпайишига олиб келади.

НАЛОГОВЫЕ МЕРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ИНОСТРАННЫМИ ГОСУДАРСТВАМИ, КАК РЕАКЦИЯ НА COVID-19

*Шишло Виктория Дмитриевна,
Финансовый университет при Правительстве РФ*

Аннотация: Кризис, вызванный COVID-19, привел к значительному ухудшению состояния государственных финансов, что требует переосмысления налоговой и бюджетной политики. Странами были приняты соответствующие меры, которые следует использовать и в ближайшем будущем. Преждевременное прекращение бюджетной поддержки или повышение налогов может подорвать восстановление, как это произошло во многих странах после мирового финансового кризиса.

Ключевые слова: COVID-19, государственная поддержка, налоговые льготы, устранение безработицы, налоговые отсрочки, поддержка хозяйств и предприятий.

Annotation: The crisis caused by COVID-19 has led to a significant deterioration in the state of public finances, which requires a rethinking of tax and budget policy. Countries have taken appropriate measures that should be used in the near future. Premature termination of budget support or tax

increases could undermine the recovery, as happened in many countries after the global financial crisis.

Keywords: COVID-19, state support, tax benefits, unemployment elimination, tax deferrals, support of farms and enterprises.

Бюджетные пакеты, принятые в ответ на кризис COVID-19 были беспрецедентными как по размеру, так и по масштабам во многих странах. Сильная и своевременная финансовая поддержка с начала пандемии сыграла жизненно важную роль в поддержке доходов и сохранении рабочих мест и предприятий. В январе 2021 года МВФ подсчитал, что глобальная финансовая поддержка достигла почти 14 триллионов долларов США.

Налоговые пакеты содержат широкий спектр мер. Ключевые меры по предоставлению поддержки ликвидности предприятиям включали схемы гарантирования кредитов, в рамках которых правительство гарантирует всю или часть стоимости банковских кредитов, предоставленных соответствующим предприятиям. Многие страны ОЭСР также ввели новые или расширенные схемы сохранения рабочих мест или субсидирования заработной платы для предотвращения массовой безработицы, но эти схемы были заметно менее распространены за пределами ОЭСР. Поддержка доходов домашних хозяйств в основном обеспечивалась за счет прямых трансфертов домашним хозяйствам, а не через налоговые системы, учитывая необходимость оказания поддержки как можно быстрее, и за счет расширения доступа к социальным пособиям, в том числе для нестандартных работников, которые, как правило, пользуются более ограниченной социальной защитой, чем обычные работники.

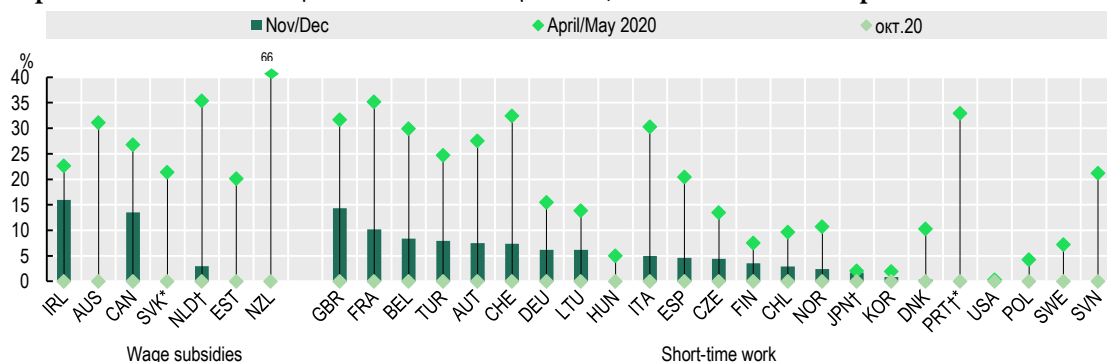


Рисунок 1. Использование схем удержания рабочих мест в некоторых странах. Процент работающих по найму (апрель/май 2020 года, сентябрь 2020 года, декабрь 2020 года)
Источник: OECD (forthcoming), Job retention schemes during the COVID-19 crisis, Employment Outlook 2021

Спустя год после начала кризиса и с учетом программ вакцинации, осуществляемых во многих странах, создается

впечатление, что некоторые из наихудших экономических последствий были предотвращены или смягчены благодаря беспрецедентным и быстрым действиям правительства. В результате будущее начинает выглядеть немного светлее, учитывая самые последние экономические перспективы ОЭСР прогнозируя, что мировой ВВП может вырасти на 5,6% в 2021 году. Однако крайне важно, чтобы правительства продолжали оказывать поддержку домашним хозяйствам и предприятиям, пострадавшим от экономических последствий COVID-19 в ближайшем будущем, особенно с учетом того, что новые варианты вируса и логистика кампаний вакцинации потребуют продолжения ограничений экономической деятельности. Миллионы работников все еще находятся в рамках программ сохранения рабочих мест, миллионы других являются безработными или частично занятыми, а финансовое положение многих фирм существенно ухудшилось.

Многие налоговые меры, введенные на начальных этапах кризиса, были продлены, но некоторые были изменены, чтобы направить поддержку домашним хозяйствам и предприятиям, наиболее пострадавшим от кризиса. Некоторые страны расширили право на получение помощи для бенефициаров, первоначально не охваченных мерами (например, Италия, Литва и Соединенное Королевство), или увеличили щедрость первоначальных мер по оказанию помощи (например, Германия и Италия). По мере прогрессирования пандемии некоторые страны усилили целенаправленность, чтобы обеспечить более эффективную поддержку тем, кто наиболее серьезно пострадал (например, Дания, Греция, Италия, Индонезия, Япония, Португалия, Испания, Турция и Соединенное Королевство), особенно там, где правительства отказались от широкомасштабных блокировок. Однако более целенаправленное применение налоговых мер было гораздо менее выраженным, чем изменения в адресности программ государственной поддержки, таких как субсидии на заработную плату и схемы сохранения рабочих мест.

Таблица 1.

Типология налоговых мер, введенных в ответ на кризис COVID-19

	Облегчение	Стимулирование, ориентированное на восстановление	Повышение налогов
Цели политики	Смягчение экономических и социальных последствий политики сдерживания распространения вирусов	Стимулирование совокупного спроса и инвестиций	Финансовая часть государственного реагирования на кризис
Основные виды налоговых мер	Налоговые отсрочки Продление срока подачи налоговых деклараций Ускоренное возмещение налогов Резервы на возможные потери Временные налоговые льготы Временное снижение налоговых ставок	Налоговые льготы для инвестиций Снижение корпоративных или других налогов на бизнес Налоговые льготы для трудоустройства Временное снижение ставки НДС Снижение налогов на сделки с недвижимостью	Повышение верхних ставок подоходного налога с физических лиц Повышение акцизов на здравоохранение Повышение экологического налога Повышение налога на имущество Повышение налогов на бизнес

Налоговые пакеты отражают другие специфические для страны факторы. Типы вводимых мер зависели от архитектуры налоговых систем стран. Например, в развивающихся странах и странах с формирующейся рыночной экономикой поддержка домашних хозяйств по линии НДСЛ была меньше, поскольку большинство бедных людей не попадают под действие НДСЛ в этих странах. В более общем плане, там, где налоговая база узка, у стран было меньше возможностей для оказания поддержки или стимулирования с помощью налоговой системы. Размер неформального сектора, затрудняя доступ к наиболее уязвимым домашним хозяйствам и предприятиям, также повлиял на объем и вид налоговой поддержки, предоставляемой странами. На типы мер, принимаемых странами, также повлиял административный потенциал правительств, поскольку некоторые меры поддержки требуют большего административного потенциала и могут быть более уязвимыми для злоупотреблений, чем другие. Вероятность введения повышения налогов также различалась в разных странах. За некоторыми исключениями, увеличение налогов до сих пор было сосредоточено в странах ОЭСР, что частично отражает тот факт, что они, как правило, предоставляли более щедрые пакеты поддержки, чем другие страны. Некоторые повышения налогов, в частности, связанные с окружающей средой и здоровьем, были запланированы или объявлены до кризиса COVID-19.

Недавние данные, касающиеся эффективности мер стимулирования, свидетельствуют о том, что некоторые меры оказали меньшее воздействие, чем ожидалось. В ограниченном числе

стран меры стимулирования, ориентированные на восстановление, были введены, когда все еще действовали значительные ограничения как на предложение, так и на спрос, что серьезно ограничивало их эффективность. В других случаях некоторые стимулирующие меры, возможно, даже были контрпродуктивными с точки зрения здравоохранения, когда они поощряли более активное социальное взаимодействие.

Хотя было проведено несколько эмпирических оценок эффективности мер, связанных с COVID-19, есть некоторые свидетельства того, что поддержка ликвидности с помощью налоговых мер и других инструментов политики была эффективной в ограничении банкротств в 2020 году. Эффект домино от каскадных банкротств был одной из самых больших проблем правительств, но предварительные данные показывают, что во многих странах этого удалось избежать. Например, во Франции Центральный банк указал, что число банкротств отечественных корпораций заметно сократилось в 2020 году по сравнению с предыдущими годами, предполагая, что налоговые отсрочки и другие меры поддержки ликвидности были эффективным способом немедленного укрепления позиций фирм по ликвидности. Аналогичные доказательства были также найдены в Италии. Однако, хотя большинство предприятий оставались платежеспособными до начала 2020 года, на горизонте существует риск массовых банкротств, особенно если поддержка будет отозвана слишком быстро.

Затраты на несвоевременный отказ от поддержки, скорее всего, будут больше, чем затраты на запоздалый отказ от поддержки. С учетом затяжного характера кризиса, когда меры по сдерживанию по-прежнему существенно сдерживают предложение и спрос во многих странах, а также высокого уровня неопределенности, правительствам следует избегать преждевременного прекращения поддержки. Поддержка должна поддерживаться там, где это необходимо для поддержания бизнеса и домашних хозяйств на плаву. Преждевременный отказ от поддержки нуждающихся предприятий и домохозяйств сопряжен с серьезными рисками, включая массовые банкротства и потерю рабочих мест. Странам необходимо учитывать свой опыт, накопленный в период кризиса 2007-2009 годов. После финансового кризиса политики “летали вслепую”, поскольку в то время у них было мало исследований, которыми они могли руководствоваться, что повлияло на то, как они разработали, а затем отозвали пакеты стимулирующих мер. В целом, данные свидетельствуют о том, что стимулы были отменены слишком рано, что привело к длительному периоду медленного роста ниже номинального. Тем не менее, каждый кризис индивидуален, и

скорость улучшения ситуации в области здравоохранения и ослабление мер сдерживания будут ключевым фактором, определяющим, можно ли сократить и в конечном итоге отменить меры по оказанию чрезвычайной помощи и какими темпами.

АКЦИЗ СОЛИҒИ: УМУМИЙЛИК ВА ЎЗИГА ХОСЛИК

*Шодиев Олимжон Абдурахмонович
Тошкент молия институти*

Аннотация: Мазкур тезисда акциз солиғининг иқтисодий моҳияти, ўзига хос-хусусиятлари, фискал аҳамияти тадқиқ этилган ва акциз солиғини такомиллаштириш юзасидан таклифлар тизими ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: солиқ тизими, солиққа тортиш, акциз солиғи, акциз солиғи солинадиган товарлар, солиқ ставкаси, божхона божси, сотувга солинадиган солиқ

Аннотация: В тезисе исследуются экономическая сущность, особенность, фискальное значение акцизного налога, а также разработаны предложения по совершенствованию акцизного налога.

Ключевые слова: налоговая система, налогообложение, акцизный налог, подакцизные товары, налоговая ставка, таможенная пошлина, налог с продаж

Annotation: The thesis explores the economic essence, peculiarity, fiscal significance of the excise tax, and also developed proposals for improving the excise tax.

Keywords: tax system, taxation, excise tax, excisable goods, tax rate, customs duty, sales tax

Мамлакатимизда солиққа тортиш тизими ва солиқ маъмурчилигини, шу жумладан, акциз солиғини ундириш механизмини такомиллаштириш масалалари бугунги кунда долзарблиги билан аҳамиятлидир. 1992 йилдан, республикамизда акциз солиғи илк бора жорий қилинганда бери, доимий равишда уни ундиришнинг мақсадлилиги, миқдори, товарларнинг импортида, шу жумладан, МДҲ давлатларидан, ҳамда солиқни ҳисоблаш ва ундириш тартиби бўйича баҳсли мунозаралар олиб борилмоқда. Шу сабабли, республикамизда акциз солиғини такомиллаштиришнинг асосий йўналишларини тадқиқ этиш ҳамда шу аснода баҳсли масалалар ечимини ишлаб чиқиш билвосита солиққа тортиш ва солиқ маъмурчилигининг назарий омиллари ҳамда жаҳон тажрибасини тадқиқ этиш ва таҳлил этиш нуқтаи назаридан олиб

қарагандагина мақсадга мувофиқдир.

Шуни таъкидлаш жоизки, акциз солиғи турли иқтисодий ривожланиш босқичларида бўлган қатор давлатларда билвосита солиққа тортишнинг самарали шакли сифатида эътироф этилади. Шу билан бирга акциз солиғи ҳозирги кунда жаҳон солиққа тортиш амалиётида мувафаққиятли қўлланилмоқда. Акциз солиғининг қадим даврлардан ҳозирги кунга қадар бу даражада кенг тарқалишининг асосий сабаби, унинг фискаллик аҳамияти ва йиғувчанлик даражасининг юқорилигидир. Бу ҳақда, ҳатто 1666 йилда француз иқтисодчиси Ф.Дэмэзон таъкидлаб ўтган эди: “акцизнинг биргина ўзи бошқа барча солиқ тушумлари ва ундан ҳам кўпроқни беришга қодирдир”.⁷²

“Акциз” термини, қатор тадқиқотчилар фикрича, голландча *exijs* (қадим французча *accise*) сўзидан келиб чиққан бўлиб, “солиқ солиш мақсадида баҳолаш” деган маънони англатади. Бундан ташқари қуйидагича мулоҳаза ҳам мавжуддир, яъни “акциз” сўзи латинча *accidere* (кесиб олмоқ, кесмоқ) сўзидан олинган бўлиб, солиқ солиш мақсадида идишда мавжуд бўлган ичимлик миқдорини ўлчашда фойдаланиладиган махсус чўпдаги кертма белгини англатган.

Акциз солиғи оммавий турдаги истеъмол товарлари (хизматлари)га солинадиган эгри солиқ тури бўлиб, маҳсулот баҳоси (ёки хизматлар тарифи)га устама шаклда ўрнатилади ҳамда шу тариқа охириги истеъмолчи зиммасига юклатилади.

Акцизлар моҳиятан *индивидуал* ва *универсал* акцизларга бўлинади. Индивидуал акцизлар моҳиятан ва табиатан универсал акцизлар - қўшилган қиймат солиғи, сотувга солинадиган солиққа ўхшаш бўлиб, чекланган товарлар гуруҳига солиниши билан улардан фарқланади. Одатда акцизга тортиладиган товарлар, умумий характерга эга бўлиб, ушбу товарларга бўлган талаб даромад даражасига нисбатан паст эластикли(эгиловчан)дир.

Иқтисодиётнинг трансформациялашуви даврида акциз солиғи биринчилардан бўлиб жорий этилади, чунки ушбу солиқни жорий этиш ва унинг тўланиши устидан назоратни амалга ошириш нисбатан осон кечади. Бундай маъмурий афзалликлар солиқ органларининг солиқни ундиришда бухгалтерия китобларига таянишлари ўрнига, балки маълум бир товарларнинг натурада ифодаланган физик ҳажми устидан назорат қила олиш имкониятларига эгалигидан келиб чиқади.

Тарихан, акциз солиғи истеъмолга эмас, балки ишлаб чиқаришга солинадиган солиқ ҳисобланган, яни ишлаб чиқариш жойининг ўзида ишлаб чиқарувчилардан ундирилган. Акциз солиғи

⁷² Малов В.Н., Кольбер Ж.Б. Абсолютистская бюрократия и французское общество. -М.: «Наука», 1991. С.90

маҳсулот бирлигига қатъий белгиланган суммада ёки товар қийматига нисбатан фоизда белгиланиши солиқнинг маъмурий афзаллигини янада тўлдиради. Бундан ташқари, акциз солиғи, айниқса маъмурий харажатлар бирлигига нисбатан ҳисоб-китоб қилинганда, агар акциз ости товарлари гуруҳи пухта ўйланиб, чекланган товарлар гуруҳини ўз ичига олса, юқори даромад келтириши мумкин.

Акциз солиғининг бошқа истеъмол солиқлари ва мажбурий тўловларидан асосий фарқи: *биринчидан*, уларнинг амал қилиш доирасининг ўзига хослиги - аниқ бир товар (хизмат) ёки товарлар (хизматлар) гуруҳи истеъмолига қўлланилиши, *иккинчидан*, эквивалентсиздир. Биринчи хусусият акциз солиғини кенг қамровли солиққа тортиш базасига эга бўлган истеъмол солиқлари - қўшилган қиймат солиғи ёки сотувга солинадиган солиқдан фарқласа, иккинчи хусусият - жамоатчилик товарлари ва хизматларидан фойдаланганлик учун тўланадиган турли тўловлар ва йиғимлардан ажратади.

Бажарадиган функцияларидан келиб чиққан ҳолда акциз солиғини асосий уч гуруҳга бўлиб ўрганиш мумкин: *биринчи гуруҳга*, анъанавий акциз солиғи (алкогол ичимликлари ва тамаки маҳсулотларига) киради. Мазкур гуруҳдаги акциз солиғини ундирилишидан асосан иккита мақсад кўзланади: ижтимоий зарар маҳсулотлар истеъмолини чеклаш ҳамда фискал, *иккинчи гуруҳга*, нефть ва нефть маҳсулотларига солинадиган акцизлар киради, *учинчи гуруҳ* ҳашам буюмларга солинадиган акциз солиғини ўз ичига олиб, одатда аниқ йўналтирилган фискал мақсадни кўзламайди. Бундай гуруҳдаги акциз солиғи аксарият ҳолларда қайта тақсимлаш функциясини бажаради, чунки мазкур буюмлар истеъмолчиси аҳолининг бой қатлами ҳисобланади. Бундан ташқари, қуйидаги бошқа мақсадларни ҳам айтиш жоиз, масалан, капитал сиғими юқори бўлган ишлаб чиқариш маҳсулотларига айрим давлатларда ҳашам буюмлар сирасига мансуб товарлар (автомобиллар, қимматбаҳо электроника маҳсулотлари ва ҳ.к.)га акциз солиғини солиш орқали меҳнат сиғими юқори бўлган сохаларни рағбатлантириш, импорт товарларига солинадиган божхона божларига қўшимча равишда акциз солиғини жорий этиш орқали маҳаллий ишлаб чиқарувчиларни рағбатлантириш ёки ташқи савдо балансини яхшилаш мумкин.

Ўтиш даври иқтисодиёти оқилона йўлга қўйилган солиққа тортишнинг акцизли тизими орқали ижобий натижаларга эришиши мумкин, чунки акциз солиғи орқали ўтиш даврининг дастлабки босқичларида солиқли тушумларнинг сезиларли даражадаги салмоғини шакллантириш мумкин.

Акцизли солиққа тортиш тизимини ташкил этиш нисбатан содда бўлиб, солиқ органлари хизматчиларининг бозор иқтисодиёти доирасида амалга ошириладиган битимли товарлар билан ишлаш борасидаги тажрибаларини оширади. Бундай тажриба қўшилган қиймат солиғи ва даромад солиғи билан ишлаш учун зарур бўлган аудит ва назоратнинг мураккаб усуллари асосини ташкил этишга ёрдам беради. Шу тариқа, акциз солиғи, *бир томондан*, иқтисодиёт ривожланаётган бир пайтда транзит давр қийинчиликларини енгиб ўтишда зарур бўладиган молиявий даромадларни таъминласа, *иккинчи томондан*, солиқ органларининг солиққа тортишнинг янги янада мукаммал бўлган усулларига ўтишга ёрдам беради.

Тадқиқотларимиз сўнгида акциз солиғини ундириш механикуйидаги таклифларимизни келтириб ўтишни жоиз топдик, жумладан:

- ижтимоий зарар ҳисобланган ёки салбий оқибатларни юзага келтирувчи товарларга нисбатан акциз солиғининг қўлланилиши маълум бир ижобий томонларга ҳам эгадир. Бундай солиққа тортиш маълум бир маънода хавfli салоҳиятга эга бўлган товарлар истеъмолини чеклашга хизмат қилади, масалан, алкоголь ичимликлари ва тамаки маҳсулотларида ёки истеъмоли атроф муҳитни ифлослантирувчи бензин ёки ёқилғининг бошқа турларида. Бундай билвосита нафлилик солиқнинг қўшимча натижавийлигини юзага келтиради, бироқ кўпгина акцизлар одатда (шундай бўлиши ҳам керак) солиқли тушумларга эга бўлиш мақсадида жорий этилади;

- Ўзбекистон Республикасида ишлаб чиқарилаётган ва Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига олиб кирилаётган энергетик ичимликлар (кофеин моддаси юқори бўлган энергетик ичимликлар) ҳамда таркибида шакар миқдори юқори бўлган алкогольсиз салқин ичимликларга акциз солиғини жорий этиш лозим;

- Ўзбекистон Республикаси солиқ қонунчилигига мувофиқ акциз солиғи нарх таркибида ва қўшилган қиймат солиғи базасида ҳисобга олинади. Шундан келиб чиқиб, солиқ тўловчилар Ўзбекистон Республикасининг божхона ҳудудига акциз солиғи солинадиган товарларни импорт қилиш вақтида қўшилган қиймат солиғи солиш базасида божхона божи ва акциз солиғи суммаси ҳисобга олинади. Фикримизча, бу ерда солиқни ундириш механизми биров бузилади, яъни қўшилган қиймат солиғи солиш базасига акциз солиғи ва бож суммалари ҳам киритилади. Яъни, солиққа тортиладиган базага олдин ундирилган акциз солиғи суммаси ҳам киритилмоқда, бу тўланган солиқ учун яна солиқ

тўлаш демакдир. Бу солиққа тортишнинг аниқлик ва адолатлилиги тамойилларига мос келмайди.

Юқорида таъкидланган таклиф ва мулоҳазаларнинг амалиётга тадбиқ этилиши акциз солиғидан истеъмолни тартибга солувчи ва ишлаб чиқаришни рағбатлантирувчи восита сифатида фойдаланиш имконини беради, иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида акциз солиғини такомиллаштириш жараёнини тезлаштиради ҳамда миллий ишлаб чиқаришни йўлга қўйиш ва ривожлантириш орқали бюджет даромадларининг кўпайишига замин яратади.

СУВ РЕСУРСЛАРИДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШНИ СОЛИҚЛАР ВОСИТАСИДА ТАРТИБГА СОЛИШ МАСАЛАЛАРИ

и.ф.н., Эргашев З.

ДСҚ ҳузуридаги Фискал институт

Сув она-табиатнинг ер юзидаги ҳар бир тирик жонзот мавжуд бўлишини таъминловчи муқаддас инъомидир. Сув табиатда энг кўп тарқалган моддаларидан бири бўлиб, ер юзини 71 фоизини эгаллайди. Аммо, бутун дунёдаги сувларни атиги икки фоизи чучук сув бўлиб, қолгани ичиш учун ярамайди.

Иссиқ иқлим шароитида ҳаёт ва инсон фаолияти учун сув алоҳида салмоқли ўрин эгаллайди. Ўрта Осиёда асрлардан бери ер қаватида сув ҳам энг катта бойлик бўлиб келган. Аجدодларимиз унга Оллоҳ томонидан нозил этилган муқаддас неъмат сифатида муносабатда бўлишган, сувни эъзозлашган ва тежашган. Сув манбаларини ифлослантириш гуноҳи азим ҳисобланган.

Ўзбекистоннинг ҳозирги сув ресурсларига бўлган талаби 65 миллиард метр куб деб баҳоланмоқда, бироқ трансчегаравий муаммолар ва иқлим ўзгариши оқибатлари туфайли Ўзбекистоннинг йиллик истеъмоли ўртача 51 миллиард метр куб ёки талабдан 20 фоизга кам. Шу билан бирга, умумий истеъмол қилинадиган сув ҳажмининг атиги 20 фоизи Ўзбекистон ҳудудида, қолган 80 фоизи эса қўшни давлатлар (Тожикистон, Қирғизистон ва Афғонистоннинг тоғли ҳудудлари) ҳудудларида ҳосил бўлиб, оқиб ўтади. Ўзбекистон ҳудудига қуйи оқимда, яъни трансчегаравий сув оқимларининг улушини ташкил этади.

Кейинги йилларда мамлакатимизда сувдан фойдаланиш борасида бир қатор ислохотлар белгилаб қўйилган бўлиб, жумладан, 2020-2022 йилларда сувни асраш мақсадида аҳоли ва корхоналарда юз фоиз сув ҳисоблагичлар ўрнатиш, сув етказиб берувчи корхоналар ускуналарини модернизация қилиш, янгилаш ва реконструкция

қилиш, эскирган сув тармоқларини янгилаш, шу борада сув йўқотишлари фоизини кескин пасайтириш бўйича кенг кўламли тадбирлар амалга оширилмоқда.

Сув ресурсларининг камайиши шароитида қишлоқ хўжалиги эҳтиёжлари учун ажратиладиган сув ҳажми йилдан-йилга камайиб боради. Шу билан бирга, аҳолининг қишлоқ хўжалигидан озиқ-овқат маҳсулотларига бўлган ортиб бораётган эҳтиёжларини қондириш учун қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ишлаб чиқаришни кўпайтириш талаб этилади. Бундан ташқари, қишлоқ хўжалигида экинларни томчилаб суғориш тизимига ўтказиш, сувни асраш, тежаш, дренаж сувларидан фойдаланишни йўлга қўйиш бўйича бир қатор ишлар олиб борилмоқда. Шу билан бирга, сувдан фойдаланиш, ундан оқилона фойдаланиш, исрофгарчиликка йўл қўймаслик борасида ҳал қилинадиган ишларимиз жуда кўп. Бу борада, алоҳида эътибор қаратиш лозим бўлган долзарб масалалардан бири бу сувдан иккиламчи фойдаланиш масаласидир. Мамлакатимизда бошқа давлатларга қараганда (Европа мамлакатлари) сув танқислиги кучлироқ бўлишига қарамай, сувдан иккиламчи фойдаланиш борасида деярли ишлар олиб борилмаётгани одамни таажублантиради. Ваҳоланки, айрим вилоятларимизда сув танқислиги йилдан йилга оғирлашиб бораётганлиги яққол билиниб турибди.

Республикамыз ҳудудида ўтказилган охириги ўрганишлар натижасига кўра энг кўп сув ишлатилиши қишлоқ хўжалигида (62,7%), аҳоли томонидан (17,9%), саноат корхоналари томонидан (14,0%) ва жониворлар (5,4%) га тўғри келаркан. Сувдан оқилона фойдаланиш билан бирга ундан янги инновацион ғоялар орқали иккиламчи фойдаланиш мақсадга мувофиқ бўларди. Бу эса, сув танқислигини йўқ қилиш ёки уни долзарблигини пасайтириш борасида тўғри қилинган иш бўларди. Шунга кўра қуйидаги йўналишларда тегишли тадбирларни амалга ошириш лозим бўлади, жумладан:

Биринчи йўналиш - бу оқова сувларни тозалаш сифатини янада ошириш ва бу сувларни экинларни суғоришда фойдаланиш;

Иккинчи йўналиш - бу ёмғир сувларидан унумли фойдаланиш. Бунинг учун сувларни резервуарларга йиғиладиган тизимни яратиш, ҳар бир корхона ва хонадон ҳудудида, бундан ташқари, дренаж сувларни доимий тарзда эгадиган дренаж тизимини яратиш;

Учинчи йўналиш - бу саноат корхоналарида артезиан скважиналарни қуриш ва ишлаб чиқаришда ер ости сувларидан фойдаланадиган тизимни яратиш;

Тўртинчи йўналиш - бу маиший сувларни қайта ишлатиш бўлиб, бу борада янада юқорида айтиб ўтилган резервуарлардан

фойдаланиш, сувларни йиғиш, юқори, тежамкор технологиялардан фойдаланган ҳолда йиғилган сувларни санитария нормаларга риоя қилган ҳолда зарарсизлантириб улардан ҳожатхонада фойдаланишга йўналтириш тизимини яратиш;

Бешинчи йўналиш - бу янги қуриладиган уйларда маиший хизматларда артезиан қувурлари орқали етказиб бериладиган ер ости сувидан фойдаланиш (ошхона, ҳожатхона, ҳаммомхона, кўча ва йўлакларга сув сепиш).

Бугунги кунда аҳоли томонидан истеъмол учун мўлжалланган ичимлик сувларини бошқа мақсадларда ишлатиш (масалан, хонадонларда автотранспорт воситаларини ювиш, ҳавони салқинлатишда (микроклимит) фойдаланиш, ҳовлига сепиш ва бошқ.), меъёрдан ортиқ сарф қилиш, исроф қилиш, рухсатсиз ер ости сув ресурсларидан рухсат берувчи ҳужжатларсиз фойдаланиш ҳолатлари мавжуд. Бунга сабаб, биринчидан аҳоли хонадонларида сув ҳисоблагичларининг етарли даражада ўрнатилганмаганлиги ҳисобланади. Ҳозирги кунда, Тошкент шаҳрида аҳолининг атиги 52 фоизда сув ҳисоблагичлар ўрнатилган бўлиб, бу кўрсаткич кўп қаватли уйларда истиқомат қилувчиларда 54 фоизни ташкил қилса, ҳовли хонадонда яшовчилар орасида атиги 28 фоизни ташкил қилади.

Иккинчидан, ер ости сув ресурсларидан фойдаланиш қурилмаларининг хонадонларда жойлашганлиги натижасида, улардан фойдаланувчиларни назорат қилиш имконияти чекланган.

Учинчидан, эса аҳоли фақатгина сув таъминоати корхоналари томонидан етказиб бериладиган сувнинг истеъмол қилинган ҳажмидан келиб чиқиб, ҳақ тўлайдилар. Ўзбекистон Республикасининг солиқ қонунчилигига асосан юридик шахслар қаторида фақатгина сувдан тадбиркорлик фаолияти учун фойдаланувчи якка тартибдаги тадбиркорларгина сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўлайдилар.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, сув ресурсларидан оқилона ва самарали фойдаланишни солиқлар воситасида тартибга солиш ҳамда бюджет даромадларини ошириш, молиявий барқарорлагини таъминлаш мақсадида қуйидагилар таклиф этилади:

1. Сувдан фойдаланувчиларни доимий инвентаризация қилиш билан истеъмол қилинадиган сув балансини аниқлаш.

2. Сув ресурсларидан унумли фойдаланишни таъминлаш мақсадида улардан фойдаланганлик учун солиқ ставкаларини индексация қилиш. Бунда асосан автотранспорт воситаларини ювиш ҳамда алкоголь маҳсулотлари ишлаб чиқариш учун фойдаланиладиган сувлар учун солиқ ставкаларини оширишга эътибор қаратиш.

3. Сув ресурслари тугайдиган ресурслар ҳисобланиши, захирасининг чекланганлиги боис, улардан тежаб, оқилона ва самарали фойдаланишни таъминлаш мақсадида жисмоний шахслар учун ҳам сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тадбиқ этиш лозим.

Бунда жимоний шахслар учун йиллик (ойлик) сув сарфи миқдори (лимит) белгиланиши, ишлатилган сув ҳажми ушбу лимитдан ошмаса 1 куб метр сувга бугунги кундаги тарифларда ҳақ (тўлов) тўлаши, лимитдан ошиқча ишлатилган сув ҳажмига нисбатан эса сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ундирилиши лозим. Мазкур ҳолатда солиқ тўловчи субъект - сувдан лимитдан ортиқ фойдаланувчи жисмоний шахслар ҳисобланади. Солиқ объекти - жисмоний шахслар томонидан лимитдан ортиқ истемол қилинган сув ҳажми. Солиқ ставкаси - 1 куб метр сув учун белгиланган тўловнинг 10 баробари миқдорида белгиланиши лозим. Ушбу тартибда "Сувсоз" ташкилоти солиқ агенти сифатида лимитдан ортиқ истемол қилинган сув ҳажмига нисбатан ҳисобланган солиқни истеъмолчилардан ундириб, ушбу ҳудуд маҳаллий бюджети ёки ташкил қилинган махсус жағармага ўтказиб бериши лозим бўлади. Ушбу даромадлар хорижий мамлакатлар тажрибасидан келиб чиққан ҳолда ҳудудларни фақат сув таъминотини яхшилаш, аҳолини ичимлик суви билан таъминлаш билан боғлиқ харажатларга ишлатилиши керак.

4. Сувдан оқилона фойдаланиш билан бирга ундан янги инновацион ғоялар орқали иккиламчи фойдаланишни ташкил қилган корхона ва ташкилотларга фойда ва айланмадан олинадиган солиқлар бўйича имтиёзларни тадбиқ этиш лозим бўлади.

БЮДЖЕТ ДАРОМАД МАНБАЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА ФОЙДА СОЛИҒИНИНГ АҲАМИЯТИ

Эрназаров Н.Э.

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Аннотация: Мақолада юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг давлат бюджети даромадларини шакллантиришдаги хусусиятлари таҳлил қилинган. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришда юридик шахслардан олинадиган фойда солиғига таъсир қилувчи омиллар кўрсатилиб, ушбу ҳолатда фойда солиғини аҳамияти бўйича илмий изланиш натижалари акс эттирилган.

Калит сўзлар: давлат бюджети, бюджет даромади, солиқ имтиёзи, соф фойда, фойда солиғи, солиқ ставкаси.

Аннотация: В статье анализируются особенности налога на прибыль организаций в формировании доходов государственного бюджета. Указаны факторы, влияющие на корпоративный подоходный налог при формировании доходов государственного бюджета, и отражены результаты научных исследований о значении подоходного налога в данном случае.

Ключевые слова: государственный бюджет, доходы бюджета, налоговый кредит, чистая прибыль, налог на прибыль, налоговая ставка.

Annotation: The article analyzes the features of corporate income tax in the formation of state budget revenues. Factors influencing the corporate income tax in the formation of state budget revenues are indicated, and the results of scientific research on the importance of income tax in this case are reflected.

Key words: state budget, budget revenues, tax credit, net profit, income tax, tax rate.

Тадбиркорликнинг ривожланиши давлат томонидан амалга ошираётган иқтисодий ислохатлар билан узвий боғлиқдир. Рақамлашган иқтисодиётни шакллантириш шароитида давлатнинг иқтисодий дастакларидан бири сифатида солиқлар орқали тартибга солишдан фойдаланилмоқда.

Фойда солиғи бюджет даромадлари таъминлашнинг асосий омилларидан бири ҳисобланади. Чунки фойда солиғи маҳаллий ишлаб чиқарувчиларни рағбатлантириш, экспортни кўпайтириш ҳамда хорижий инвестицияларни жалб қилишнинг асосий инструменти ҳисобланади. Шу сабабли, ҳозирги вақтда бюджет даромадларини оширишда фойда солиғини такомиллаштириш муҳим аҳамият касб этади.

Тадбиркорлик фаолиятини амалга оширувчи субъектлар фаолиятини солиқлар орқали тартибга солишдаги асосий дастак сифатида фойда солиғи муҳим аҳамият касб этади. Тадбиркорлик фаолиятида фойда солиғи бюджет даромад манбаларини шакллантиришга кенг таъсир этиши билан бир қаторда, давлат бюджетининг ҳам асосий ва барқарор даромад манбаига айланган. Фойда солиғи тадбиркорлик фаолиятидаги асосий солиқ тури сифатида қаралади.

Давлат бюджети жами даромадлари таркибида фойда солиғининг улуши сўнги йиллар давомида бироз ўсиш кўрсаткичига эга бўлмоқда. Давлат бюджети жами даромадлари таркибида фойда солиғи улуши 2017 йилда 2.9 фоизни ташкил этган бўлса, 2018 йилда 4.4 фоизни, 2019 йилда 14.6 фоизни 2020 йилда 21,6 фоизни ташкил этган.

1-жадвал маълумотлари таҳлил қилиб айтиш жоизки, 2020 йилда фойда солиғидан тушумлар миқдори 28712,2 млрд.сўмни ташкил этиб 2019 йилдаги фойда солиғидан тушумлар миқдори 16 360,6 млрд.сўмга нисбатан 175.5 фоизга ўсиш кўрсаткичига эга бўлган.

Давлат бюджети дармадлари таркибида фойда солиғи улушининг 2019-2020 йилларда ўсиш кўрсаткичига эга бўлишига таъсир этувчи қуйидаги омилларини келтириш мумкин:

1-жадвал

2017-2020 йилларда давлат бюджети жами даромадларида фойда солиғи тушумлари миқдори ҳақида маълумот[4]

	2017 й		2018 й		2019 й		2020 й	
	млрд. сўм	%	млрд. сўм	%	млрд. сўм	%	млрд. сўм	%
Давлат бюджети даромадлари жами	49 681.0	100	79 099.1	100	112 165.4	100	132 938,0	100
Фойда солиғи	1 475.5	2.9	3 502.2	4.4	16 360.6	14.6	28 712,2	21,6

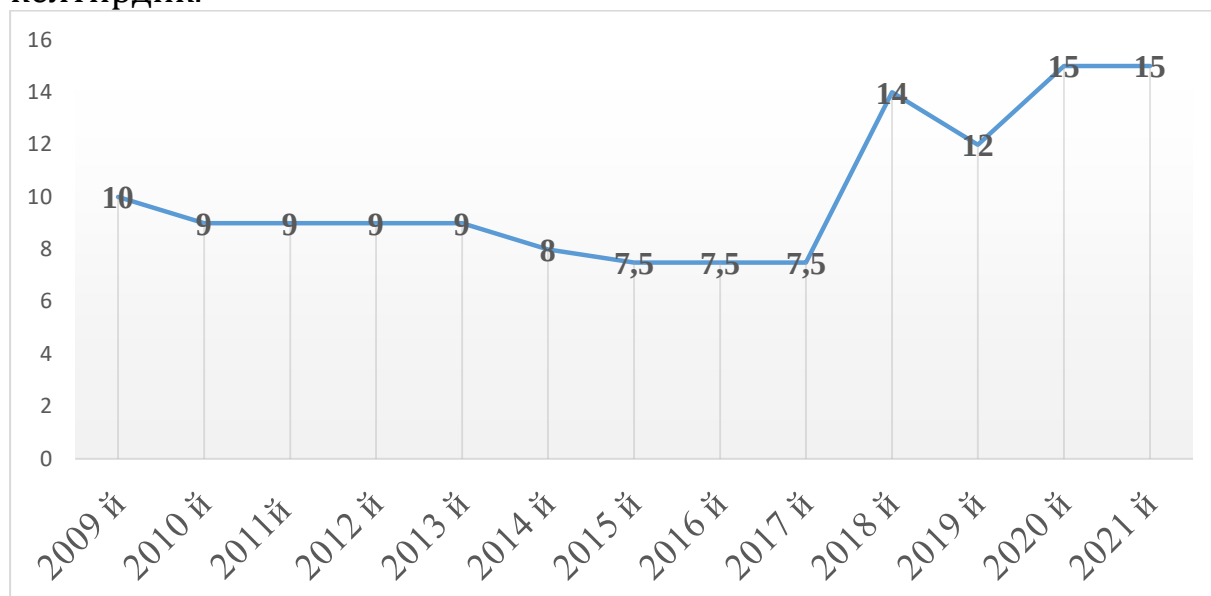
- базавий солиқ ставкасининг 12%дан 15%гача оширилиши;
- янги Солиқ кодексининг амалиётга киритилиши билан тўловчилар сони ошди;

- кончилик саноати корхоналарига солиқ солишдаги ўзгартиришлар, қимматбаҳо металллар нархининг сезиларли даражада ошиши билан солиқ тушумлари миқдори ўсишга эришган.

Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг давлат бюджети даромадини шаклантиришдаги ўрни 1-жадвалда келтирилган маълумот кўрсаткичларида аҳамиятли кўринмасада, давлат бюджетига йўналтирилган фойда солиғи тушумлари таркибида унинг муҳимлиги ойдинлашади.

Биз юқорида юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг давлат бюджетига йўналтирилган тушумлари таркибида юридик шахслардан олинадиган фойда солиғидаги салмоғини кўриб чиқдик. Ундан шуни хулоса қилишимиз мумкинки, юридик шахслардан олинадиган фойда солиғининг миқдорининг ўсиши билан биргаликда фойда солиғининг бошқа субъектлари томонидан тўланган солиқлар миқдорининг ортиб борганлиги кузатилди. Шундан келиб чиқадиган бўлсак, бу кўрсаткичлардаги ҳолат фойда солиғи бўйича тушумлар миқдорини ошириш имкониятларидан кенг фойдаланилмаётганлигини ифодалайди. Шуни алоҳида таъкидлаш лозимки, юридик шахслар фаолиятидаги энг асосий солиқлардан

бири фойда солиғи ҳисобланади. Бу эса юридик шахслар фаолияти якунлари бўйича молиявий кўрсаткичлар бўйича натижаларни таъминлаш, умуман фаолиятини рағбатлантириш, шунингдек юридик шахсларнинг бюджетга фойда солиғи бўйича тушумлар миқдорини оширишда фойда солиғи ставкасининг аҳамиятини оширади. Шу мақсадда мамлакатимизда юридик шахслар фойда солиғи ставкасининг ўзгариш динамикасини қуйидаги жадвалда 1-расмда келтирдик.



1-расм. 2009-2021 йилларда юридик шахслар фойда солиғи ставкаларининг солиштирма динамикаси[1,2,3]

Мамлакатимизда фойда солиғи жорий этилгандан буён солиқ ставкасининг тадбиқ этилиши умумий ҳолда юридик шахслар учун даромад солиғи, ёхуд фойда (даромад) солиғи, фойда солиғи ставкалари кўринишида қўлланилмоқда. 1-расмга эътибор қаратишни давом эттирадиган бўлсак, 2009 йилга нисбатан 2010 йилдан фойда солиғи ставкаси пасайтирилиб, 2010-2013 йиллар давомида фойда солиғи ставкаси турғун ҳолатда бўлиб 9 фоизни ташкил этган. Мазкур давр мобайнида юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи ставкасида камайиш тенденцияси давом этиб, 2014 йилда 8 фоизга туширилган бўлса, 2015-2017 йилларда солиқ ставкаси 7,5 фоиз ҳолатда сақланиб келган. 2018 йилда солиқ ставкаси 14 фоизга оширилиб бу оширилган ставка 2019 йилда 12 фоизга пасайтирилган аммо 2020-2021 йилларда солиқ ставкаси 15 фоиз қилиб белгиланган. Фойда солиғи ставкасининг оширилиши ва Солиқ кодексида белгиланган мавжуд имтиёзларнинг бекор қилиниши билан бюджет даромадлари таркибида фойда солиғи улушининг ўсишига имконият яратилган.

Фикримизча, мазкур ўзгаришларни қуйидагича изоҳлаш мумкин: -дастлаб фойда солиғи ставкаларининг юқори даражада қўлланилишига сабаб, юридик шахсларнинг ҳуқуқий-иқтисодий моҳияти билан боғлиқ, чунки юридик шахсларнинг айнан ўзига хос жиҳатларга эга бўлган тадбиркорлик мақсадида хўжалик юритувчи субъект ҳисобланиши; - юридик шахсларда фойдани шакллантириш имкониятининг юқорилиги; - юридик шахсларнинг давлат бюджетини даромадларини шакллантиришда юқори даромадли субъект сифатида эътироф этилиши; - юридик шахслар фойда солиғининг фискаллик хусусиятга устуворлик берилиши юридик шахсларнинг фойда солиғининг бюджет даромадларидаги улушини ошишига олиб келди.

Хулоса ва таклифлар. Фойда солиғи бўйича рағбатлантирувчи хусусиятнинг етарли эмаслиги фойда солиғи бўйича тушумнинг кўпайишига имкониятларни яратмоқда.

Фойда солиғи бўйича солиқ ставкасини ўсиши тадбиркорлик фаолиятига салбий таъсир этмоқда, чунки солиқ ставкасининг ўсиши тадбиркорларнинг ихтиёрида қоладиган соф фойда нормасига салбий таъсир этмоқда. Шу муносабати билан қуйдаги таклифларни амалиётга тадбиқ этиш мақсадга мувофиқдир:

- амалдаги фойда солиғи ставкасини пасайтириш зарур;
- фойда солиғи бўйича имтиёзларни аниқ йўналишларда белгиланишини тامينлаш зарур;
- фойда солиғи бўйича солиқ имтиёзларини мазмуни тўғрисида тадбиркорларда амалий кўникмаларни шакллантириш бўйича тарғибот ишларини амалга ошириш лозим.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1.Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 24 декабрдаги ЎРҚ-508-сон “Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2019 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан ўзбекистон республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида” ги Қонун

2.Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 9 декабрдаги ЎРҚ-589-сон “2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида” ги Қонуни

3.Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-659-сон “2021 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида” ги Қонуни

4.www.mf.uz– Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги расмий веб сайти.

ҒОЙДА СОЛИҒИНИ УНДИРИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Янгибоев Ҳусниддин Абдумажитович
Давлат солиқ қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт

Аннотация: Ушбу тезисда ғойда солиғи адолатли солиқ бўлишига қарамасдан ҳўжалик субъектларининг ундан қочиши сабаблари очиб берилган. Ҳусусан, мазкур солиқ механизми мураккаблиги ва солиқ қонунчилигининг ўзгарувчанлиги бунинг асосий сабабларидир. Шунингдек, айрим асосий воситалар учун қонунчиликда белгиланган амортизация нормаларининг ишлаб чиқарувчиларни ўз фаолиятига замонавий техникаларни жорий қилишга рағбатлантирмаслиги асосланган ва уни бартараф этиш юзасидан тавсиялар берилган.

Калит сўзлар: ғойда солиғи, даромадлар, харажатлар, амортизация нормаси, солиқ механизми

Аннотация: Этот тезис объясняет причины, по которым хозяйствующие субъекты избегают уплаты налога на прибыль, даже если это справедливый налог. В частности, основными причинами этого являются сложность этого налогового механизма и изменчивость налогового законодательства. Также обосновано, что установленные законом нормы амортизации для некоторых основных средств не стимулируют производителей к внедрению современных технологий в свою деятельность, и даны рекомендации по их устранению.

Ключевые слова: налог на прибыль, доходы, расходы, норма амортизации, налоговый механизм.

Abstract: This thesis explains the reasons why business entities avoid paying income tax, even if it is a fair tax. In particular, the main reasons for this are the complexity of this tax mechanism and the volatility of tax legislation. It is also substantiated that the depreciation rates established by the law for some fixed assets do not stimulate manufacturers to introduce modern technologies into their activities, and recommendations are given for their elimination.

Key words: income tax, income, expenses, depreciation rate, tax mechanism.

Илмий-назарий адабиётларда таъкидланишича, ғойда солиғи ҳўжалик юритувчи субъектлар фаолиятидан олинадиган солиқлар ичида энг адолатлисидир. Чунки, мазкур солиқ тадбиркорлик субъектининг жами даромадларидан фаолиятда амалга оширилган барча сарф-харажатлари чегириб ташланиши йўли билан аниқланадиган ҳақиқий ғойдага нисбатан қўлланилади. Бошқача қилиб айтганда корхона ўз ҳўжалик фаолияти якунларига кўра ғойда билан чиқсагина солиқ тўлайди. Тадбиркорлик субъектлари даромадларига нисбатан қўлланиладиган бошқа солиқлар, масалан, айланмадан солиқ бундай хусусиятга эга эмас. Демак,

корхоналарни адолатли солиққа тортишнинг энг самарали механизми фойда солиғидир.

Бироқ, замонавий иқтисодий тизимда тадбиркорлик ёки хўжалик юритишнинг хилма-хил шакллари ва турлари юзага келганлиги, даромад (фойда) олишнинг ноанъанавий имкониятлари пайдо бўлганлиги фойда солиғини ҳисоблаб чиқиш ва ундириш механизмини амалда мураккаблаштириб юборди. Чунки, фойда солиғи корхона молия-хўжалик фаолиятининг якуний ҳисоб-китобига асосланган бўлиб, бу нуктага етиб келгунча тадбиркорлик субъекти даромадларни камайтириш ва харажатларни эса аксинча кўпайтириб кўрсатишга ҳаракат қилади. Айнан шу муаммони давлат томонидан бартараф этишга бўлган фойда солиғини ҳисоблаб чиқишнинг меъёрий асослари мураккаблашиб кетишига сабаб бўлган, дейишимиз мумкин.

Шу сабабдан ҳам Ўзбекистон Республикасида бошқа кўплаб мамлакатлардаги сингари хўжалик юритувчи субъектларнинг аксарияти, айниқса, кичик ва ўрта бизнес субъектлари агар ўзгача соддароқ солиқ солиш тартиби бўлса фойда солиғини четлаб ўтишга ҳаракат қиладилар. Корхоналарнинг маълум бир тоифалари учун махсус режимларни қўллаш эса солиқ юки тақсимооти билан боғлиқ ва бошқа муаммоларни келтириб чиқаради.

Фойда солиғини ҳисоблаб чиқиш тартиб-таомилининг мураккаблиги у билан боғлиқ қонунчиликка жуда кўплаб ўзгартиришлар киритилишида ҳам намоён бўлади.

Бу борада биргина янги таҳрирда қабул қилинган Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексини кўриб чиқадиган бўлсак, 2020 йилнинг 1 январидан амалиётга жорий қилинган ушбу ҳужжатга 2020 йил мобайнида ва 2021 йилнинг 10 ойи давомида жами 449 та ўзгартиришлар киритилган бўлиб, шулардан 238 таси кодекснинг махсус қисмига, яъни солиқ турлари бўйича киритилган ўзгаришлардир. Солиқ турлари ичида энг кўп ўзгаритириш ва қўшимчалар киритилгани фойда солиғи бўлиб, унга жами 61 та ўзгартириш ва қўшимчалар киритилган.

Фойда солиғи бўйича киритилган мазкур ўзгаришларнинг 9 таси жами даромад таркибини аниқлаш (Солиқ кодексининг 43-боби), 26 таси харажатлар қисми (Солиқ кодексининг 44-боби) бўйича киритилган.

Бундан кўринадики, хўжалик юритувчи субъектлар учун фойда солиғини ҳисоблаб чиқиш механизмининг иккита энг асосий элементи, яъни жами даромад ва харажатлар таркибини аниқлаштириш бўйича ҳали ҳам бир тўхтамга келинмаган.

Хусусан, амортизация харажатларини кўриб чиқадиган бўлсак, Солиқ кодексининг 306-моддаси 11-бандида даромад сифатида ҳисобга олинмайдиган қуйидаги даромадлар, яъни Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари асосида, шунингдек Ўзбекистон Республикасининг халқаро шартномаларига мувофиқ текинга олинган мол-мулк ва хизматлар; Солиқ

кодексининг 48-моддасида назарда тутилган талаблар бажарилиши шarti билан олинган грантлар, инсонпарварлик ёрдами ва мақсадли тушумлар; телекоммуникация тармоқларидаги тезкор-қидирув тадбирлари тизимининг текин олинган техник воситалари, шунингдек улардан фойдаланиш ва уларга хизмат кўрсатиш бўйича хизматлар; инвестор ва давлат мулкани бошқариш бўйича ваколатли давлат органи ўртасида тузилган шартномага биноан инвестиция мажбуриятлари сифатида киритиладиган мол-мулк; ва концессия битими бўйича қонун ҳужжатларига мувофиқ олинган мол-мулк сифатида келиб тушган маблағлар ҳисобидан олинган ёки сотиб олинган (барпо этилган) мол-мулк қаторига солиқ ва божхона имтиёзлари берилганлиги натижасида бўшаган маблағлар ҳисобидан олинган ёки сотиб олинган (барпо этилган) мол-мулк ҳам киритилди.

Солиқ кодекси 306-моддасининг тўртинчи қисмининг олдинги таҳририда амортизация ажратмалари бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларида назарда тутилган тартибда, ушбу моддада назарда тутилган хусусиятлар инобатга олинган ҳолда амалга оширилиши белгиланган эди. Киритилган ўзгаришлардан сўнг ушбу модда қуйидаги тарзда таҳрир қилинди, яъни агар мазкур модданинг олтинчи қисмида бошқача қоида назарда тутилмаган бўлса, амортизацияланадиган активнинг қиймати қайта баҳолашни ҳисобга олмаган бошланғич қийматидан ҳисобланадиган амортизация ажратмалари орқали харажатлар жумласига киритилади.

Бундан ташқари Солиқ кодексининг 306-моддаси (амортизация харажатлари) қуйидаги қисмлар билан тўлдирилди. Хусусан:

- Амортизацияланадиган активларнинг бошланғич қиймати бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунчиликка мувофиқ солиқ тўловчи томонидан капитал қўйилмалар амалга оширилган тақдирда ўзгаради.

- 2021 йил 1 январь ҳолатига кўра бухгалтерия ҳисоби маълумотларига асосан солиқ тўловчида мавжуд бўлган, илгари ўтказилган қайта баҳолашни ҳисобга олган ҳолда амортизацияланадиган активлар қиймати солиқ солиш мақсадида бошланғич қиймат ҳисобланади.

- 2021 йил 1 январдан бошлаб солиқ тўловчи томонидан кейинги ҳисобот (солиқ) даврларида амортизацияланадиган активлар қийматини қайта баҳолаш амалга оширилганда, бундай қайта баҳолаш натижаси амортизация ажратмаларини ҳисоблашда солиқ солиш мақсадлари учун ҳисобга олинмайди.

Амортизация харажатларини ҳисоблаб чиқишда айрим асосий воситалар учун Солиқ кодексида белгиланган эскириш нормалари, яъни амортизация даврини мунозарали деб ҳисоблаймиз.

Хусусан, темир йўлнинг ҳаракатдаги таркиби, денгиз, дарё кемалари ва балиқчилик саноати кемалари ҳамда ҳаво транспорти учун йиллик амортизация нормаси Солиқ кодексида 4 фоиз қилиб белгиланган. Яъни, бу нормага мувофиқ юқорида санаб ўтилган асосий воситалар ўз

қийматини 25 йил мобайнида йўқотади. Бироқ, рақамлашув ва глобаллашув кучайиб бораётган ҳозирги шароитда бундай транспорт воситалари 10 йилга етмасдан маънан эскиради.

Бундан кўринадики, Солиқ кодексида белгилаб қўйилган амортизация нормалари хўжалик субъектларини ўз фаолиятига, ишлаб чиқаришига янги ва замонавий техникаларни жорий этишга рағбатлантирмайди.

Шу сабабли, темир йўлнинг ҳаракатдаги таркиби, денгиз, дарё кемалари ва балиқчилик саноати кемалари ҳамда ҳаво транспорти учун ўрнатилган йиллик амортизация нормасини қайта кўриб чиқиш мақсадга мувофиқ.

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО
СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ
ШАРОИТИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ
ВА АУДИТНИНГ МУАММОЛАРИ**

**ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И АУДИТА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ISSUES OF ACCOUNTING AND AUDITING
IN THE CONTEXT OF TRANSITION TO
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING
STANDARDS**

FINANCIAL ACTIVITY TAX

Abdullaev Zafarjon Alijonovich

*DSc, acting associate professor of "Finance and Accounting" department
of Tashkent State University of Economics*

Abdullaev Alijon

*Associate Professor of Andijan Institute of Agriculture and Agricultural
Technologies*

Аннотация. Тадқиқот ишида банк секторини солиқлар воситасида тартибга солиш мақсадида молиявий фаолиятга солиқнинг қўлланиши бўйича назарий-амалий ёндашувлар ўрганилган. Бундан ташқари, банк тизимини тартибга солиш ва солиққа тортишдаги номутоаносибликлар билан мавжуд муаммолар тадқиқ қилинган.

Калит сўзлар: банклар, тартибга солиш, солиққа тортиш, молиявий солиқлар, молиявий фаолиятга солиқ, тизимли риск,

Аннотация. В данной исследовательской работе исследуются теоретические и практические подходы к применению налог на финансовую деятельность с целью регулирования банковского сектора с помощью налогов. Кроме того, выявлены текущие проблемы с дисбалансами в регулировании и налогообложении банковской системы.

Ключевые слова: банки, регулирование, налогообложение, финансовые налоги, налог на финансовую деятельность, системный риск.

Annotation: This research paper examines the theoretical and practical approaches to the application of financial activity tax in order to regulate the banking sector through taxes. In addition, current problems with the imbalances in the regulation and taxation of the banking system have been revealed.

Key words: banks, regulation, taxation, financial taxes, financial activity tax, systemic risk.

One of the consequences of the global financial crisis that occurred in 2008 was a radical overhaul of the financial sector's tax regime, which implies that the negative effects of imbalances between banking regulation and the corporate tax system, which prioritizes debt financing, may be higher than expected. In particular, the financial crisis has necessitated reconsideration of financial institutions with existing advanced principles of taxation, and a number of developed countries have introduced some forms of bank taxes in France, Germany, the United Kingdom and some other European countries, and the US government has intensified its

proposals. Scientific literary sources suggest that taxation of banks is subject to different tax regimes which can be classified into two types: income-oriented taxation and adjustment taxation. In this regard we are going to consider the most widely-used types of the income-oriented taxation⁷³. First, it is the tax on financial activities levied on the bank profit or rent payments (FAT). As Shaviro proposes, it is one of the possible options for all excessive profit taxes and taxes on wages and can replace the VAT as an alternative method of taxation of all income and expenses⁷⁴.

Financial activity tax (FAT) is another tax imposed on the financial sector which is likely to reduce the high risks and generate bank earnings. The FAT is applied to the amount of bonuses and benefits of institutions. The FAT can be considered as an additional risk-enhancing tool. The introduction of this tax is a challenge, for example, to determine a kind of “perimeter” for its application. The fact that non-financial corporations may also join a financial sector and thus fall into the sphere of influence can encourage other companies operating in the non-financial sector. In the category of financial Institutions, the majority of its activities are related to the portfolio investments and investment funds, and basically financial holdings are the establishments rendering services to the registered companies. Keen, Krelove and Norregaard emphasized that it is impossible to completely solve all problems related to the exemption of the FAT in the form of invoices from the VAT, however, in the absence of any other reasonable solution this proposal can be accepted⁷⁵. The IMF suggested imposing the FAT on the amount of rewards and profit received by financial institutions⁷⁶. It is recommended to determine the amount subject to the FAT from the profit and wages of taxpayers. The FAT model proposed by the IMF experts are distinguished from the taxable base (value and quantitative classification of the taxable object). Herewith, the calculation of the VAT should be close to the income subject to taxation (including fully deductible investments, and deductible interest). In this regard, rewards of employees should include all other payments and incentives, including premiums and other incentive payments, as well as indemnities, as well as comprise tax supplements which are not included in the specific fund, but in the overall budget revenue⁷⁷. Adding the rewards and profit to the FAT

⁷³Keen, M. 2011. Rethinking the taxation of the financial sector. CESifo Economic Studies, 57(1), 1–24.

⁷⁴Shaviro, D.2012. The financial transactions tax versus (?) the financial activities tax. NYU Law and Economics Research Paper No. 12-04.

⁷⁵Keen Michael, Krelove Russell and Norregaard John. 2017. Policy Forum: The Financial Activities Tax Canadian Tax Journal/Revue Fiscale Canadienne,2016,Vol.-64, No.2,p. 389. Available at SSRN:<https://ssrn.com>.

⁷⁶John D. Brondolo. Taxing Financial Transactions: an Assessment of Administrative Feasibility. IMF Working Paper August 2011 <http://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2011>.

⁷⁷http://europa.eu/rapid/press-release_DOC-12-3_en.htm?locale=en. Treaty establishing the European Stability Mechanism.

base enables to achieve the various objectives of this tax⁷⁸. For example, the IMF experts confirm that all payments included in the FAT tax base are effectively reflected in the VAT and, therefore, may partially cover the risk that the financial sector can challenge. For technical reasons, typically financial services are exempted from the VAT, which implies that taxation is likely to be highly tax-free in the financial sector.

In particular, some countries received significant tax receipts of the VAT imposed in the financial sector (about 12% in Australia, 7% in Mexico, and 6,5% in Canada). Moreover, the tax rate should be lower than the current VAT rate, in order to avoid the expansion of disproportions because financial services are normally exempted from the VAT, and there is a high likelihood that the financial sector will not be taxed on other sectors. In many countries, the value added of the financial sector indicates that even a relatively low rate of the FAT can provide significant revenue gains through implementing an efficient method. For example, Buettner and Erbe analyzed the impact of introducing the FAT in terms of bringing profit and enhancing welfare⁷⁹. According to their analysis, the introduction of the FAT at 3% rate, exemption of the financial sector from the VAT (taking into account the VAT rate at 19%) can result in raising the revenue and welfare. In addition, the IMF has proposed additional options to the FAT. In their opinion, additional rewards (surplus compensations) of employees of financial organizations are added to the taxable base of the FAT-2⁸⁰. Herewith it is recommended to compare the income of managers in the financial sector with the income of managers in other sectors of the economy in order to solve the main problem by determining the excess premium. According to the opinion of experts, if the FAT is close to the tax on rent, the likelihood of tax burden on consumers will be reduced⁸¹.

Moreover, the issue of determining profitability, solving the issue on whether the yield on capital or on assets is needed should be settled in the countries where the FAT is intended to be implemented. According to the IMF, the establishment of the FAT administration is simple, and taxation of employees' rewards is a common task for the tax administration. Definitely there are technical problems to be solved, but most of them are related to the solution of tax administration. However, many countries have introduced this tax and used low rates on additional taxation, which resulted in tax avoidance. In terms of the benefits of financial institutions

⁷⁸The relevant IMF (2010) report on the alternative options of the FAT by potential taxable base and revenue is provided in Annex 6.

⁷⁹Based on the empiric analysis implemented by Buettner and Erbe (2012). According to this analysis if the FAT is introduced at the rate of 3%, it will bring revenue of 1 312 billion Euro. And if this revenue is directed to the reduction of the income tax imposed on wages, the amount of welfare will constitute 1 092 billion Euro.

⁸⁰IMF.2010. A fair and substantial contribution by the financial sector: Final report for the G-20. Technical report. Washington: International Monetary Fund.

⁸¹Lipsky John. 2010. Don't Forget Financial Sector Reform.<http://blog-imfdirect.imf.org/2010/01/07/financial-sector-reform>.

and taxation of employees' rewards, experts focus their attention on the important and complicated issue, namely, practical capabilities of determining the value added in the financial sector for tax purposes. In many aspects the FAT is close to the VAT by nature, however, unlike the VAT it does not have a direct impact on the structure of the bank performance, because it is connected not with receipts from the tax services or production turnover, but to the value added. Definitely, a distinctive feature of this tax is that a final burden falls not only on consumers but a certain part falls on banks too. Meanwhile, the implementation of this tax has no direct impact on the bank performance because the FAT as a tax on the economic rent can lead to the reduction of its volume without changing the bank performance.

МАҲСУЛОТ СОТИШДАН ОЛИНГАН ЯЛПИ ФОЙДА ВА УНИНГ ЎЗГАРИШИГА ТАЪСИР ҚИЛУВЧИ ОМИЛЛАР ТАҲЛИЛИ

*Бутунов Ш.Б., Дустова М.Х., Шомуротова С.О.
Қарши муҳандислик-иқтисодиёт институти*

Аннотация: Мақолада корхоналарда молиявий натижаларни ифодаловчи кўрсаткичлар тизими ва бу кўрсаткичлар бўйича иқтисодчи олимлар ҳамда меъёрий-ҳужжатларда келтирилган таърифлар келтирилган.

Abstract: The article deals with the theoretical issues of tax audit, which is a type of tax audit. The essence of improving the methodology of income tax audit is revealed in accordance with the Tax Code of the Republic of Uzbekistan and the Regulation on tax audit.

Аннотация: В статье представлена система показателей, отражающих финансовые результаты деятельности предприятий, а также определения, данные экономистами и нормативными документами по этим показателям.

Калит сўзлар: молиявий натижа, маҳсулотни сотишдан тушум, даромад, харажат, солиққа тортилганга қадар фойда, соф фойда, фойда, тақсимланмаган фойда.

Keywords: financial result, proceeds from the sale of the product, income, cost, profit until taxation, net profit, profit, non-distributed profit.

Ключевые слова: финансовый результат, выручка от реализации продукции, доходы, расходы, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, прибыль, нераспределенная прибыль.

Мамлакатимизда иқтисодий соҳада ислохотларни чуқурлаштириш ва эркинлаштириш борасида макроиқтисодий ва

молиявий барқарорликка эришиш асосий вазифалардан бири ҳисобланади. Бу эса, иқтисодиёт тармоқларини иқтисодий ва молиявий фаолиятини ҳар томонлама чуқур таҳлил қилиш асосида ички хўжалик имкониятларидан унумлироқ фойдаланишни, илғор тажрибаларни жорий этиш ҳамда сифат кўрсаткичларни муттасил яхшилаб боришни тақозо этади.

Корхоналарнинг молиявий-хўжалик фаолиятини белгиловчи мезон - соф фойдадир. Соф фойдани аниқлаш учун “Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида”ги Низомга асосан оралиқ фойда кўрсаткичларини аниқлаш керак бўлади. Молиявий натижаларни таҳлил қилиш авваламбор, корхона ялпи фойдаси ва унинг ўзгаришига таъсир этувчи омилларни аниқлашдан бошланади.

Маҳсулотлар сотишдан олинган ялпи фойда ёки зарар қуйидаги тартибда аниқланади. Яъни, маҳсулот (иш, хизмат)ларни сотишдан олинган соф тушумдан шу маҳсулот (иш, хизмат)ларнинг ишлаб чиқариш таннари, ҚҚС, акциз солиғи, қайтарилган товарлар суммаси ва харидорларга берилган сийловларни чегириш асосида аниқланади.

Таҳлилда молиявий натижалар шаклланишида сотишнинг учта кўриниши характерланади:

1. Маҳсулот, иш ва хизматларни сотишдан молиявий натижа.
2. Асосий воситаларни ҳисобдан чиқариш ва сотишдан молиявий натижа.
3. Бошқа активларни сотишдан олинган натижа.

Чекланган ишлаб чиқариш ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш хўжаликнинг ички имкониятларни излаб топишни тақозо этади. Бу эса, ўз навбатида, омилли таҳлил усулларида кенг миқёсда фойдаланишни талаб қилмоқда.

Маҳсулотлар сотишдан олинган фойда ўзгаришига қуйидаги омиллар таъсир этади:

- корхонанинг ўзига боғлиқ ички омиллар;
- корхонанинг ўзига боғлиқ бўлмаган ташқи омиллар.

Корхонанинг ўзига боғлиқ бўлган омилларга маҳсулот таннари, маҳсулотнинг ишлаб чиқариш ҳажми, маҳсулот ассортимент ва структура омиллари киради. Корхонанинг ўзига боғлиқ бўлмаган ташқи омилларга давлатнинг солиқ сиёсатининг ўзгариши, баҳо омили ва бошқа омиллар киради.

Умумий жиҳатдан олганда фақат корхонанинг ўзига тегишли ва тегишли бўлмаган омилларни фарқлаш қийин. Уларни фақат нисбий жиҳатдан қараш мумкин.

Маҳсулот, иш ва хизматларни сотишдан олинган ялпи фойда таҳлилида бевосита маҳсулот ишлаб чиқаришнинг маржиналлик

шартига ҳам баҳо бериш мумкин. Маҳсулот ишлаб чиқаришнинг маржиналлик шарти маҳсулот, иш ва хизматларни сотишдан олинган тушум суммасидан барча ўзгарувчан харажатларни чегиришни характерлайди. Бунда янгидан яратилган қиймат фақат ўзгарувчан қийматнинг ўзидан иборат бўлади. Яъни, корхона маржиналлик шартида критик ҳажм даражасида фойда суммасига эга бўлмайди. У фақат ишлаб чиқариш харажатларини, ўзгарувчан ва ўзгармас харажатларни қоплаш даражасидаги маҳсулот ҳажмигагина эга бўлади. Маҳсулот ишлаб чиқаришнинг маржиналлик шарти корхона ишлаб чиқариш режаси ва фаолият натижавийлигини олдиндан белгилаш имконини беради.

Маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажмининг критик даражаси ҳам одатда ушбу қатор бўйича ўрганилади. Маҳсулот ишлаб чиқаришнинг критик ҳажм даражаси деганда корхонанинг фойда ёки зарар олмасдан маҳсулот иш ва хизматлар ҳажмини белгилаш даражаси олинади. Критик ҳажм даражасида маҳсулот иш ва хизматларни сотишдан олинган тушум фақат шу маҳсулот иш ва хизматларга кетган ўзгарувчан ва доимий ўзгармас харажатларни қоплашга етиши кузатилади.

Таҳлилда критик ҳажм даражаси ва уни аниқлашнинг услубий боғланишлари белгиланади. Шунингдек унинг ўзгаришини омилли таҳлил этиш орқали ечимлар берилади.

Критик ҳажм даражасини қуйидаги формула шаклида ифода этиш мумкин. Бунда бевосита маҳсулотнинг қиймат ифодасидан ёки сотиш баҳосидан келиб чиқилади. Маҳсулотнинг қиймат ифодасини эса қуйидагича белгилаш мумкин.

Маҳсулот қиймати = Ўзгарувчан харажат + Ўзгармас харажатлар + фойда.

Бундан критик ҳажм даражасига юқорида берилган таърифдан келиб чиққан ҳолда қуйидаги боғланишни бериш мумкин.

Критик ҳажм даражасида маҳсулот ҳажми = Ўзгарувчан харажатлар + ўзгармас харажатлар + 0.

Бу бевосита қийматни иқтисодий категория сифатида белгилашдаги ифодалашнинг ўзидан иборатдир. Яъни

Маҳсулот ҳажми = Доимий капитал + Ўзгарувчи капитал + Фойда.

Критик ҳажм даражасида маҳсулот ишлаб чиқаришнинг ўзгаришига таъсир этувчи омиллар қаторига қуйидагиларни киритиш мумкин:

- маҳсулот бирлигига тўғри келадиган ўзгарувчан харажатларнинг ўзгариши;
- маҳсулот бирлигининг баҳоси;
- маҳсулотлар миқдор ўзгаришлари;

- ўзгармас харажаталар ўзгариши ва ҳ.к.

Энди, маҳсулотлар сотишдан олинган фойда (зарар) ҳажмининг ўзгаришига таъсир қилувчи омилларни таҳлил қилиш учун қуйидаги 1-жадвални келтирамиз.

1-жадвал

Корхонада маҳсулотлар сотишдан келган ялпи фойда ва унинг ўзгаришига таъсир қилувчи омиллар таҳлили, (минг сўм ҳисобида)

№	Кўрсаткичлар	2020 йилнинг боши	2020 йилнинг охири	Ўзгариши (+,-)	Ўсиш суръати, %
1.	Маҳсулот сотишдан олинган соф тушум	1394779	1641263	+246484	117,67
2.	Сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннари	1017940	1326274	+308334	130,29
3.	Маҳсулот сотишдан келган ялпи фойда (1қ – 2қ)	376839	314989	-61850	83,59

1-жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, корхонада ялпи фойда ҳажми 2020 йилнинг охири йил бошига нисбатан 16,41 (100-83,59) % га камайган. Бунга қуйидаги омиллар таъсир кўрсатди:

1.Маҳсулот сотишдан олинган соф тушум ҳажмини 246484 минг сўмга ошиши натижасида ялпи фойда миқдори 65,41 % га ($246484 \times 100 : 376839$) ошди.

2.Сотилган маҳсулот таннари 308334 минг сўмга ортиши эвазига ялпи фойда миқдори 81.82 % га ($308334 \times 100 : 376839$) камайган.

Шундай қилиб юқорида ҳисобланган 2 та омилнинг таъсири $(+65,41 + (-81,82)) = -16,41$ %. Бу фоиз эса ялпи фойда ҳажмида бўлган умумий фарқга тенг (+16,41%) тенг.

Энди, маҳсулотлар сотишдан келган ялпи фойданинг ўзгаришига таъсир қилувчи омилларни занжирли алмаштириш усули орқали аниқлаймиз (2-жадвал).

2-жадвал

Маҳсулотлар сотишдан келган ялпи фойданинг ўзгаришига таъсир қилувчи омилларни занжирли алмаштириш усули орқали аниқлаш ҳисоб-китоби

Ҳисобнинг тартиб сони	Алмаштиришнинг тартиб сони	Ҳисоб формуласи таркибига кирувчи омиллар		Нативавий кўрсаткич – ялпи фойда (1-2)	Олдинги ҳисобга нисбатан фарқ, (+,-)	Ўзгариш сабаблари
		маҳсулот сотишдан олинган соф тушум	сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннари			
А	Б	1	2	3	4	5
1	-	1394779	1017940	376839	-	
2	1	1641263	1017940	623323	+246484	Соф тушум ошган
3	2	1641263	1326274	314989	-308334	Таннарх ошган
Омиллар баланси: -61850						

2-жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, корхонада маҳсулотларни сотишдан тушган ялпи фойда ҳажми 2020 йилнинг охири йил бошига нисбатан 61850 минг сўмга камайган ёки унинг ўсиш суръати 83,59 % ни ташкил қилган. Соф тушум ҳажмини 246484 минг сўмга кўпайиши ялпи фойдани шу суммага оширди. Ялпи фойда сотилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннариhini ошиши ҳисобига 308334 минг сўмга камайди. Ҳисобланган 2 та омилнинг таъсири: $(+246484) + (-308334) = -61850$ минг сўм.

Кўриниб турибдики, биз тавсия қилган усул билан ҳисоб-китоб қилинса, натижа ўзгаришига омиллар таъсирини ҳисоблашнинг имкони бўлади. Агар ушбу тавсиямиз амалиётда қўлланилса, корхоналарнинг фаолиятига тўғри баҳо бериш, уларни одилона бошқаришга эришиш мумкин бўлади.

Адабиётлар:

1. Wan Madznah, Wan Ibrahim, Mohd Rizal Palil (2014) "Fundamentals of Business Accounting" 2nd edition Published by Oxford Fajar Sdn. Bhd. Selangor Darul Ehsan, Malaysia.

2. Волкова О.Н. (2006) Управленческий учет: учеб.-М.:ТК Велби,Изд-во Проспект, 86 стр. Кодекс (2020) Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ Кодекси.

3. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. (2004) Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, С 47.

4. НИЗОМ (1999) "Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида"ги (Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли қарори билан тасдиқланган)

5. Қонун (2016) Ўзбекистон Республикасининг "Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида" (янги таҳрири)ги ЎРҚ-404-сон. 13.04.2016 йил.

6. Хасанов Б.А. (2011) Бошқарув ҳисоби.дарслик. Тошкент: Yangi nashr, 24 бет

АУДИТОРЛИК ТАВАККАЛЧИЛИГИНИНГ МАҚБУЛ ТЎПЛАМИ ВА УНГА ТАЪСИР КЎРСАТАДИГАН ШАРТ-ШАРОИТЛАР

*Бутунов Шаймардан Бердиёрович,
Зиядуллаев Абдирахим Акмалжон ўғли
ҚарМIIИ*

Аннотация. *Хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботи юзасидан хулоса беришда аудиторлар ўзларининг шахсий, ҳаққоний ва мутахассислиги бўйича юқори даражадаги билимларига таянишлари лозим, зеро аудиторлар томонидан хўжалик субъектининг молиявий ҳисоботлари тўғрисида берилган беғараз хулосасидан мулк эгалари, инвесторлар, кредиторлар, банклар акцияларни сотиб олишда ва сотишда, кредитлар ва қарзлар бериш тўғрисида қарорлар қабул қилишда фойдаланадилар.*

Калит сўзлар. *Аудитор, аудиторлик ташкилоти, муҳимлик, таваккалчилик, молиявий ҳисобот, мижоз-корхона, назорат, хатолар, бузилишлар, хўжалик фаолияти*

Аннотация. *Аудиторы должны основывать свои заключения на финансовой отчетности хозяйствующего субъекта на своих личных, объективных и профессиональных знаниях, так как беспристрастное мнение аудиторов о финансовой отчетности используют владельцы бизнеса, инвесторы, кредиторы, банки при принятии решений купли и продажи акций, предоставлении кредитов и займов.*

Ключевые слова. *Аудитор, аудиторская организация, важность, риск, финансовая отчетность, клиент-предприятие, контроль, ошибки, нарушения, хозяйственная деятельность*

Annotation. *Auditors should base their conclusions on the financial statements of an economic entity on their personal, objective and professional knowledge, since the impartial opinion of auditors on financial statements is used by business owners, investors, creditors, banks when making decisions on the purchase and sale of shares, granting loans and loans.*

Keywords. *Auditor, audit organization, importance, risk, financial reporting, client-enterprise, control, errors, violations, economic activity*

Ҳозирги кунда мамлакатимизда иқтисодиётни модернизациялашда корхоналарга янги техника ва технологияларни олиб кириш ва уларнинг фаолиятини янада ривожлантириш ҳамда аниқ мақсадларда ишлатилишининг ташкил этилаётганлигини замонавий аудиторлик текширувининг хулосаси орқали баҳо беришимиз лозим бўлмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг “Аудиторлик фаолияти тўғрисида” ги қонунида аудиторлик фаолияти “аудиторлик ташкилотларининг аудиторлик хизматларини кўрсатиш бўйича тадбиркорлик фаолияти”⁸² эканлиги таъкидланган. Демак, бу фаолият аудиторлик ташкилоти ва мижоз ўртасида тузиладиган шартнома асосида амалга оширилади. Аудиторлик ташкилоти ўз шартнома мажбуриятларини бажаришда, амалда текширув объектларини тўлиқ қамраб ололмайди. Натижада молиявий ҳисобот кўрсаткичларининг мутлақо ҳаққоний эканлигини кафолатлай олмаган ҳолда, маълум даражада таваккалчилик билан уларни тасдиқлайди. Шу боисдан, аудитор ишида доимо маълум даражада таваккалчилик хавф-хатари мавжуд бўлади.

“Муҳимлик ва аудиторлик таваккалчилиги” номли АФМСга мувофиқ: “Аудиторлик таваккалчилиги - бу аудиторлик текшируви натижалари бўйича аудиторлар томонидан субъектив аниқланадиган, молиявий ҳисоботда, унинг ишончилиги тасдиқлангандан сўнг хатолар мавжудлигини тан олиш ёки молиявий ҳисоботда бундай камчиликлар ҳақиқатдан ҳам йўқ бўлганда, унда камчиликлар мавжуд эмас деб тан олиниш эҳтимолидир”⁸³.

Фараз қилайлик, аудитор салбий хулоса берса ёки хулоса беришдан вос кечса, ўзини хавф-хатар остига қўймаслиги мумкин. Бундай ҳолатда аудитор учун мижозни йўқотиш хавфи вужудга келади. Бундан ташқари, аудитор молиявий ҳисоботни тўлиқ тасдиқлайдиган хулоса берганда ҳам, у шартнома мажбуриятлари билан боғлиқ хавф-хатарни ўз зиммасига олади. Аудиторлик фаолиятида учрайдиган бундай хавф-хатарлар йиғиндисини кейинчалик аудиторлик таваккалчилигининг мақбул тўплами деб аташ мумкин.

Умуман аудиторлик таваккалчилигининг мақбул тўпламига қуйидаги шарт-шароитлар асосий таъсирини кўрсатади:

1. Мижоз-корхона фаолияти (бизнеси)нинг кўлами. Мижоз-корхонада содир бўладиган хўжалик муомалаларнинг миқдори қанчалик кўп бўлса, аудиторлик таваккалчилиги шунчалик юқори бўлади. Аудиторлик таваккалчилиги даражасини аниқлашда молиявий ҳисобот маълумотларидан фойдаланувчиларнинг фикрлари асос бўлиб ҳисобланади.

2. Кредиторлик қарзининг миқдори ва тавсифи. Мижоз-ташкилотнинг кредиторлари қанчалик йирик корхоналардан иборат бўлса, унинг молиявий ҳисоботига ишонч шунчалик юқори эканлиги

⁸² Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонуни, 3-модда 2021 йил 5 феврал

⁸³ Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлигининг №-63-сонли қарори. 9- сонли “Муҳимлик ва аудиторлик таваккалчилиги” номли аудиторлик фаолияти миллий стандарти. 04.08.1999.

ва уни текшириш билан боғлиқ таваккалчилик хатари шунчалик паст бўлади.

Аудиторлик таваккалчилигига башқа шарт-шароитлар ҳам таъсир кўрсатади. Жумладан, мутахассисларнинг бухгалтерия ҳисобини билиши, аудиторлик текширувига умумий ёндошув, меъёрий-ҳуқуқий тизимдаги ўзгаришлар, мулкчиликнинг ташкилий-ҳуқуқий шакллари, ҳисобнинг компьютерлаштирилганлик даражаси, миждоз-корхонадаги ички назорат тизимининг ишончилиги, раҳбарлар алмашилиши ва уларнинг шахсий фазилатлари, олинган натижаларни баҳолаш ва уларнинг тўлиқлиги, мазкур ташкилот фаолиятига хос бўлмаган муомалалар миқдори ва бошқалар.

Демак, аудиторлик таваккалчилигининг мақбул тўплами деганда, ўтказилган аудиторлик текширувлари натижасида янглиш мулоҳазага келиш ва натижада нотўғри аудиторлик хулосаси тузиш эҳтимоли тушунилади.

Аудиторлик таваккалчилиги ўз ичига учта таркибий қўшимчани олади:

1. Ажратиб бўлмайдиган таваккалчилик;
2. Назорат таваккалчилиги;
3. Молиявий ҳисоботдаги хатолар ва бузилишларни топмаслик таваккалчилиги.

Ажратиб бўлмайдиган таваккалчиликга бухгалтерия баланси ёки операциялар тоифасининг характери таъсир кўрсатади. Ажратиб бўлмайдиган таваккалчиликни баҳолаш аудиторнинг миждоз фаолияти хусусиятлари, унинг ташлилий тузилиши ва корхонани бошқариш тавсифномаларини билишга асосланади. Аудитор аудитнинг умумий режасини тайёрлаш пайтида, ўз касбий малакасидан фойдаланиб, баланс моддалари ва молиявий ҳисобот кўрсаткичларига доир ажратиб бўлмайдиган таваккалчиликни баҳолаши керак.

Ажратиб бўлмайдиган таваккалчиликга қуйидаги омиллар таъсир кўрсатиши мумкин:

Оддий ҳисоб-китобларга қараганда мураккаб ҳисоб-китоблар моддий жиҳатдан бузиб кўрсатиш эҳтимолининг катта даражасига эга бўлади. Нақд пуллар ўғирланиши мумкин. Нисбатан барқарор факт маълумотларидан иборат ҳисобварақларга қараганда смета тахминларидан келиб чиқадиган суммалардан иборат бўлган ҳисобварақлар кўпроқ таваккалчилик даражасини юзага келтиради.

Назорат таваккалчилиги хўжалик субъектида мавжуд бўлган ва мунтазам қўлланиладиган бухгалтерия ҳисоби тизими ва ички назорат тизими жиддий бўлган бузилишларни аниқламаслиги ва тузатмаслиги ёки бундай бузилишлар пайдо бўлишига тўсқинлик қилмаслиги эҳтимолидан иборат. Назорат таваккалчилиги хўжалик

субъектининг бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимининг ишончлилиқ даражасини тавсифлайди. Аудитор ўзининг касбий малакадан фойдаланиб, аудит давомида ҳўжалиқ юритувчи субъектнинг назорат тизими, назорат муҳити ва назоратнинг алоҳида воситаларини баҳолаши шарт. Аудитор таваккалчилиқни баҳолашда назорат воситаларини тестлашни қўллаши керак. Назорат воситаларини тестлаш қўйидагилардан ташкил топади:

- Молия-ҳўжалиқ операцияларини акс эттирадиган ҳужжатларни текшириш ва шу муносабат билан назорат воситалари тегишли тарзда фаолият кўрсатишининг аудиторлиқ далил-исботларини олиш;

- Бунинг тўғридан-тўғри ҳужжатли тасдиғини олиш мумкин бўлмаган тақдирда назорат воситалари фаолият кўрсатишининг аудиторлиқ далил-исботларини олиш мақсадида операцияларни расмийлаштириш устидан кузатиш ва сўровлар.

Топмаслиқ таваккалчилиғи аудитор томонидан аудиторлиқ текшируви давомида ўтказиладиган аудиторлиқ русум-қоидалари орқали бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботда ҳақиқатан мавжуд жиддий тусга эга бўлган хатолар ва бузилишларни топиш имконини бермаслиқ эҳтимолидир.

Топмаслиқ таваккалчилиғи аудитор ишининг сифат кўрсаткичи бўлиб, аудитор малакаси ва аниқ аудиторлиқ текширувини ўтказиш хусусиятларига боғлиқдир. Аудитор ажратиб бўлмайдиган ва назорат таваккалчилиғини баҳолаш асосида ўз ишида йўл қўйиладиган топмаслиқ таваккалчилиғини белгилаш ва топмаслиқ таваккалчилиғини иложи борица камайтиришни ҳисобга олган ҳолда тегишли аудиторлиқ русум-қоидаларини режалаштириши шарт.

Топмаслиқ таваккалчилиғини пасайтириш учун аудитор қўйидагиларни бажариши шарт:

- Қўлланиладиган аудиторлиқ русум-қоидаларини ўзгартириши, уларнинг миқдорини кўпайтириши ва моҳиятини ўзгартиришни назарда тутиш;

- Текшириш вақтини кўпайтириш;

- Аудиторлиқ танланмалари ҳажмларини ошириш.

Аудиторлиқ таваккалчилиғининг жиддийлиғи билан муҳимлиқ даражаси ўртасида тескари алоқа мавжуд, муҳимлиқ даражаси қанча юқори бўлса, аудиторлиқ таваккалчилиғи шунча паст бўлади ва аксинча. Агар аудиторлиқ русум-қоидалари режалаштирилгандан кейин аудитор муҳимлиқнинг мақбул даражаси пастлиғи хусусида қарор қабул қилса, аудиторлиқ таваккалчилиғи камаяди. Аудитор буни:

- Имкони бўлган ерда назорат таваккалчилигининг баҳоланаётган даражасини пасайтириш ва назоратнинг чуқурлаштирилган ёки қўшимча тестларни бажариш йўли билан пасайтирилган даражасини қўллаб туриши;

- Асосий русум-қоидалар характери, вақти ва даражасини ўзгартириш йўли билан топилмаслик таваккалчилигини камайтириш воситасида аниқлаштириш керак. Бунда шуни назарда тутиш керакки, ажратиб бўлмайдиган таваккалчилик қийматлари доимий бўлиб қолади ва улар умумий текшириш режасини тайёрлаш давомида ҳисобга олинмаган, объектив равишда мавжуд фактларни текшириш давомида аниқланган тақдирда ўзгариши мумкин.

Хулоса қилиб айтганда, ҳар қандай малакали ва пухта ўтказилган аудиторлик текшируви ҳам аудиторлик таваккалчилигини тўлиқ бартараф эта олмайди. Шунинг учун аудиторлик амалиётида унинг мақбул чегараси 5% деб қабул қилинган. Яъни, аудиторлик ташкилоти томонидан берилган юзта аудиторлик хулосасидан бештаси мунозарали масалалар бўйича нотўғри хулоса бўлиши мумкин.

Аудиторлик таваккалчилиги даражасини пасайтириш учун қуйидаги амалларни бажариш зарур:

- Мижоз-корхона фаолиятининг кўлами кенг бўлганда, текширувга имкон даражасида сон жиҳатдан кўпроқ ва малакали аудиторларни жалб этиш ва аудиторлик текшируви муддатини узоқроқ белгилаш;

- Мижоз-корхона мулкчилигининг ташкилий-ҳуқуқий шаклини ҳисобга олган ҳолда текширувда қўлланиладиган аудиторлик амалларини белгилаб олиш;

- Аудиторлик ташкилотидаги аудитор, аудитор ёрдамчиси ва бошқа мутахассисларнинг бухгалтерия ҳисобини тўлиқ билишини таъминлаш;

- Аудиторлик ташкилотининг аудиторлик текширувига жиддий ёндошувини таъминлаш;

- Олинган натижаларни баҳолаш ва уларнинг тўлиқлиги, мазкур ташкилотга хос бўлмаган муомалалар миқдорини ҳисобга олган ҳолда текширувни олиб бориш.

МҲХС БЎЙИЧА ХУСУСИЙ КАПИТАЛ ҲИСОБИ

*Phd, Эрматов Акмалжон Акбаралиевич
Фарғона политехника институти*

Аннотация: Мақолада хусусий капиталнинг таркибий элементларини МҲХСларига кўра таснифланиши ва уларни такомиллаштириш асосида таҳлил натижаларини тушунарли ҳамда ишончли бўлишига эришиш масалалари ёритилган.

Калит сўзлар: хусусий капитал, устав капитали, қўшилган капитал, тақсимланмаган фойда, капиталнинг таркибий элементлари, резервлар, гранд ва субсидия.

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы достижения четких и достоверных результатов анализа на основе классификации составляющих частного капитала по МСФО и их совершенствования.

Ключевые слова: собственный капитал, уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль, компоненты капитала, резервы, гранты и субсидии.

Annotation: The article discusses the issues of achieving clear and reliable analysis results based on the classification of the components of private capital according to IFRSs and their improvement.

Key words: private capital, initial capital, added capital, retained earnings, capital components, reserves, grand and subsidies.

Хусусий капитал бухгалтерия ҳисобининг мақсади раҳбарият ва инвесторлар томонидан бошқарув ва инвестицион қарорларнинг тўғри қабул қилиниши учун корхона соф активлари ҳамда молиявий кўрсаткичлари ҳолатини аниқлаш имконини берувчи маълумотларни молиявий ҳисоботларда ҳаққоний акс эттириш ҳисобланади.

Хусусий капитал таркибини аниқ хусусиятга эга гуруҳлар бўйича таснифлаш хусусий капитал қийматининг ўзгаришини таҳлил қилиш имкониятларини оширади, янги таркибий элементларнинг қўшилиши ёки мавжуд элементларнинг хусусий капитал таркибидан чиқарилишини осонлаштиради. Хусусий капитални “Муассисларнинг қўйилмалари”, “Корхона ишлаб топган маблағлар” ва “Келгуси даврда ўзлаштириладиган маблағлар” гуруҳлари (1.1-расм) бўйича таснифлаш тавсия этилади. Чунки, хусусий капитал элементларини ушбу уч гуруҳга ажратиш хусусий капитал қиймати ўзгаришини қайси манба ҳисобига содир бўлаётганлигини аниқлаш ҳамда корхона фаолиятига ишончли баҳо бериш имкониятини яратади.

Хусусий капитал таркибий элементларини таклиф этилаётган гуруҳларга мувофиқ таснифлаш (1-расм.) натижасида уларни муассислар киритган маблағлар гуруҳига, корхона фаолияти давомида

ишлаб топган ва жамғарган маблағлари гуруҳига ҳамда корхона хусусий капитали умумий қийматини ўзгартирган ташқи омиллар таъсирида шаклланган, келгусида корхона фойдаси ҳисобига ўтказиладиган маблағлар гуруҳига ажратиш мумкин.

Хусусий капитал таркибидаги моддаларни мазкур гуруҳлар бўйича жамлаш хусусий капитални таҳлил қилиш жараёнида унинг умумий қийматидаги ўзгаришлар айнан қайси гуруҳ моддалари улушига тўғри келаётганлигини аниқлаш имконини беради ва натижаларнинг



1-расм. Хусусий капитал элементларининг таснифланиши

тушунарлилик даражасини орттиради.

Республикада амалдаги хусусий капитал таркибий элементларининг ўз маблағлари манбалари қийматига нисбатан улуши таҳлили ва элементлар қийматининг йиллар давомидаги ўзгариши таҳлили (1-жадвалга қаранг) ҳар бир модда бўйича алоҳида амалга оширилади. Бу тартибда таҳлил қилиш хусусий капитал қиймати ўзгаришининг қайси манбалар гуруҳи ҳисобига содир бўлганлигини аниқлаш имконини бермайди

Хусусий капитал элементларининг йиллар давомидаги ўсиш кўрсаткичларини 1.1-жадвал маълумотларидан кўриш мумкин. Хусусий капиталнинг ҳар бир моддаси йиллар бўйича турли даражадаги ўзгариш кўрсаткичларини намоён этади. Уларни бир хусусият бўйича гуруҳламасдан туриб, хусусий капитал умумий қиймати ўзгаришига сабаб бўлган омилни топиш молиявий ҳисобот маълумотларидан фойдаланувчиларга ноқулайликларни келтириб чиқаради. Хусусий капитал моддаларини шаклланиш манбаси бўйича гуруҳлаб таҳлил қилиш натижасида мазкур муаммо ҳал этилиши мумкин.

1-жадвал

“Кварц” АЖ хусусий капитали элементларининг динамик таҳлили⁸⁴
(минг сўмда)

№	Элементлар	01.01. 2018	Ўсиш (%)	01.01. 2019	Ўсиш (%)	01.01. 2020	Ўсиш (%)
1	Устав капитали	78460118	90,9	82705204	5,4	165410409	100,0
2	Қўшилган капитал	50169	-	3336448	6550	3336448	-
3	Резерв капитали	35287391	2,2	52556002	48,9	63503325	20,8
4	Тақсимланмаган фойда	88230177	25,5	84544817	-4,2	38784100	-54,1
5	Мақсадли тушумлар	-	-	34356056	-	12874550	-62,5
6	Келгуси давр харажатларига захира	30440724	59,4	48690118	60,0	47601630	-2,2
7	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	40,8	306188645	31,7	331510462	8,3
8	ХКнинг балансдаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
9	Баланс жами:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

Хусусий капитал элементларининг гуруҳлар бўйича таснифлаш асосида ўтказилган таҳлил натижалари эса қуйидаги жадвалларда келтирилган. (2 ва 3-жадвалларга қаранг).

2-жадвал

“Кварц” АЖ хусусий капиталининг янги таснифига кўра таркибий элементлари улушининг ўзгариши⁸⁵, (минг сўмда)

№	Элементлар гуруҳлари	01.01. 2018	Улуш (%)	01.01. 2019	Улуш (%)	01.01. 2020	Улуш (%)
1	Муассисларнинг қўйилмалари	78510287	34	86041652	28	168746857	51
2	Корхона ишлаб топган маблағлар	123517568	53	137100819	45	102287425	31
3	Адолатли қийматни аниқлаш ва келгусида ўзлаштириш учун маблағлар	30440724	13	83046174	27	60476180	18
4	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	100	306188645	100	331510462	100
5	ХК таркибидаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
6	Баланс жами:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

⁸⁴ “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

⁸⁵ “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

Хусусий капитал умумий қийматининг ўзгариши келтирилган 1.2-жадвалда хусусий капитал таркибий элементларини муассислар, корхона ишлаб топган маблағлар ва келгусида ўзлаштирилиши кутилаётган маблағлар гуруҳларига ажратилган ҳолда таҳлил қилинган. Мазкур жадвал маълумотларидан хусусий капитал таркибий элементларининг улушларини йиллар кесимида қандай ўзгариб бораётганлигини яққол кўриш мумкин. Ушбу маълумотлар асосида корхона раҳбарияти ёки инвесторлар бошқарув, молиявий ва инвестицион қарорларни қабул қилишлари мумкин.

Хусусий капитал элементларини муассислар, корхона ишлаб топган маблағлар ва келгусида ўзлаштирилиши кутилаётган маблағлар гуруҳларига ажратган ҳолда йиллар давомидаги ўсиш кўрсаткичлари таҳлили 3-жадвал маълумотларида келтириб ўтилган. Мазкур гуруҳларга ажратган ҳолда таҳлил қилиш ва маълумотларни тақдим этиш молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари мақсадларига мос бўлади ва таҳлилнинг тушунарлилиқ даражасини оширади.

3-жадвал

“Кварц” АЖ хусусий капиталини янги таснифга кўра таркибий элементларининг ўсиш кўрсаткичлари таҳлили ⁸⁶, (минг сўмда)

№	Элементлар гуруҳлари	01.01. 2018	Ўсиш (%)	01.01. 2019	Ўсиш (%)	01.01. 2020	Ўсиш (%)
1	Муассисларнинг қўйилмалари	78510287	191	86041652	110	168746857	196
2	Корхона ишлаб топган маблағлар	123517568	118	137100819	111	102287425	75
3	Адолатли қийматни аниқлаш ва келгусида ўзлаштириш учун маблағлар	30440724	159	83046174	273	60476180	73
4	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	141	306188645	132	331510462	108
5	ХК баланс таркибидаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
6	Баланс жами:	270400396		314813678		454475858	

Хулоса сифатида шуни айтиш мумкинки, мазкур таклиф этилган гуруҳлар бўйича хусусий капитал элементларининг таснифланиши корхонанинг молиявий ҳисоботларидан фойдаланувчи инвесторлар ва бошқа тарафларга корхонанинг соф активлари ўзгаришининг асосий омиллари нима эканлигини тахмин қила олиш ҳамда корхона фаолиятини ишончли баҳолай олиш имконини беради.

⁸⁶ “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1. “Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида”ги ЎРҚ-370 сон Ўзбекистон Республикаси Қонуни. Манба: www.lex.uz сайти.
2. “Масъулияти чекланган ҳамда қўшимча масъулиятли жамиятлар тўғрисида”ги 310-ИИ-сон Ўзбекистон Республикаси Қонуни. Тошкент ш., 6 декабр 2001 йил.
3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони «Ишбилармонлик муҳитини янада тубдан яхшилаш ва тадбиркорликка янада кенг эркинлик бериш чора-тадбирлари тўғрисида» Тошкент ш., 2012 йил 18 июл, ПФ-4455-сон. манба: www.lex.uz
4. Ўзбекистон Республикаси Адлия Вазирлиги томонидан 24.01.2003 йил 1209-сон билан рўйхатга олинган “Молиявий ҳисобот шакллари тўлдириш бўйича қоидалар”. Манба: www.lex.uz
5. депонет.уз - "Қимматли қоғозлар Марказий депозитарийси" давлат корхонаси расмий сайти ахбороти
6. “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари

WAYS OF TRANSITION OF BUSINESS ACCOUNTING ON IN IFRS MODERN CONDITIONS OF LIBERALIZATION THE ECONOMY

*Mirsodikova Dilobar Dilshod kizi
Tashkent Financial Institute*

Annotation: *The possibility of applying international financial reporting standards has been studied, which is especially relevant in the international standardization of domestic companies. The transition to IFRS contributes to the creation of more transparent information about the company's activities, which is necessary for the international integration of economic relations.*

Key words: costs, expenses, production cost, production.

In the context of the integration of the world economy, globalization of markets capital, accounting is one of the means of international communication. Integration of national business into the world economy, creation conditions for attracting foreign investment - all these ongoing in full swing, processes dictate the need to study and use in economic communication of a universal language understandable to the whole world: international financial reporting standards - IFRS. Modern stage of development of Uzbekistan presupposes its active involvement in the world economic space, the construction of which is largely determined mutual consistency of financial accounting and reporting rules, the process

transformation of financial statements to international standards requires close attention to yourself - a differentiated deliberate approach, deep study of not only the already developed international standards accounting, but also under discussion, as well as analysis of experience building accounting and reporting systems in advanced countries. In addition, a comprehensive assessment of the elect for implementation in national accounting system of international standards in terms of their adequacy to national accounting traditions and economic objectives, critical reflection on the practice of using international accounting records rules. The financial statements of companies are informational product and develops according to the laws of information. Composition of indicators financial reporting is considered to be optimal if it gives necessary information for all groups of interested users, is compact and has a logical linkage of indicators (for example, balance sheet equality of assets, liabilities and equity). Each the reporting indicator is the result of a continuous and continuous transformation of the facts of economic activity into some numerical the value, the aggregated monetary value resulting from application of a certain transformation (accounting) methodology. In Uzbekistan so far there are no clear requirements and established culture disclosure of information about the company's activities, inherent risks, policies for managing these risks; not all are always disclosed material aspects of operating, financial and investment activities (large transactions, conditions for raising borrowed funds, plans development, construction of new facilities and modernization of equipment). V in contrast to IFRS, there are significant differences in the valuation in Uzbekistan assets and liabilities of companies in the national and international reporting. Preparation of financial statements in accordance with IFRS involves the transfer (transformation) of reporting prepared in in accordance with national accounting standards (NAS) in reporting that meets the requirements of IFRS.

In our opinion, complex to support the transition to international standards appears to be as follows:

- Developing accounting policies based on requirements international standards;

- Development of a chart of accounts for accounting, allowing to form the necessary notes to the reporting;

- Development of reporting forms and notes, depending on the specifics the activities of the company;

- Development of transformation methods - complex a program describing the basic transformation procedures various articles of national reporting;

- Detailed description of individual procedures for transforming reporting into international reporting (for example, in terms of deferred taxes, accounting for the effects of inflation, impairment assets, etc.);

Writing information requests - unifying forms to collect the necessary information on the basis of which the transformation of financial statements; Comparative analysis of NAS and IFRS.

Thus, the essence of the transformation is additional interpretation of primary accounting information in accordance with IFRS. The transformation of the reporting is carried out after the preparation of the financial one reporting in accordance with national standards. As a result transformation of financial statements in accordance with international standards will ensure the consistency of the national system accounting and reporting generally accepted in the world approaches to maintaining accounting, a model of coexistence and interactions between the taxation system and the accounting system, the permissible methods of assessing property and liabilities were revised, mechanisms to ensure openness and reliability of reporting, created barriers to speculative capital, market fluctuations are contained, mechanisms to promote international economic integration are provided.

Uzbekistan's transition to IFRS is an important step in the process of building mutual trust between Uzbekistan and the international community. V in reality, the reform should be much deeper and consist in building an effective superstructure over a new type of economic relationship. As a result, an environment must be created that provides formation of useful and objective information about the financial position and the performance of companies. In accordance with the above the development of the concept of financial accounting and reporting should, in our opinion, include the following areas:

1. developing an appropriate methodology for calculating the benefits and costs of implementation of international standards. At the same time, the assessment of income and expenses should be comprehensive and take into account the impact of the reform on all parties financial and economic activities of the company;

2. the function of implementation and current regulatory and methodological ensuring international standards should be entrusted to the Ministry finance of the Republic of Uzbekistan, as a department specializing in methodological issues of organizing accounting and reporting;

3. the adoption of a legislative act that would approve the legal mechanism for transforming financial statements prepared in accordance with with NAS, using the principles of IFRS;

4. reforming the system of training specialists in the field of IFRS;

5. development of a methodology for building an information base, necessary for the company to calculate the relevant indicators, for effective formation and use of financial resources;

6. comparative analysis of the current financial accounting methodology and reporting with international and national accounting

standards developed countries, assessment of promising areas of their development.

The solution to these problems seems to be relevant, since at the forefront the ability of business entities is set in an optimal way develop and implement a financing strategy and effectively use available financial resources by applying modern financial instruments. The role of financial reporting in light of this is also rising: by properly meeting information needs market economy, it will contribute to economic integration. The needs of the practice of modernizing the economy in order to give it innovative quality dictate the efficiency of resource management enterprises and the need to strengthen the role of modern information technologies in organizing the transition to international financial standards reporting. The transition system itself at the stage of its formation is acute needs scientifically based practical and methodological recommendations developed on the basis of a synthesis of national and international experience, availability of specially trained personnel, economic and legal framework of application. Therefore, the study of modern fundamentals organizing the transition to international financial reporting standards in conditions of integration of the Republic of Uzbekistan into the world economy with the use of modern information technologies today is a vital need.

Information technology is now essential an attribute of increasing the efficiency of business processes; in particular, allow business entities to reduce production costs, increase the reliability of economic analysis, choose the right strategy and tactics for conducting critical operations for this business. The transition to a new system of standards just inevitably entails growth costs associated with accounting for IFRS, and, as a result, decrease in the competitiveness of an economic entity. Nowadays, as a rule, the main motive for making decisions on the transition to international financial reporting standards

(IFRS) is the desire to either increase market capitulation by increase the transparency of the enterprise, or finance large-scale investment projects aimed at renovating fixed assets and improve production efficiency. Go to a unified system of financial reporting standards helps to reduce costs of compiling consolidated statements and the price of capital raised by all multinational companies, no matter where they are their head office. The introduction of modern information technologies will allow make investments in the international capital market in real time mode via the Internet, which will require international standardization of indicators for comparative analysis financial and economic activities in various countries. Phased the introduction of national accounting standards (NAS) forces enterprises bear the constant costs of updating software products as new ones are introduced. In the same time the existing system of training,

retraining and advanced training personnel in the field of accounting leads to the rapid obsolescence of the knowledge of graduates universities and postgraduate training courses due to constant changes legislation of the Republic of Uzbekistan in the field of accounting and lack of an integral system of national standards. In conditions when the financial accounting system is removed from the national legislation and the role of subjective professional judgment in the formation of financial indicators activities of enterprises, the problem of control over compliance with financial reporting standards. Enforcement of Micro-Level Compliance is inextricably linked to the level of qualifications and the conscientiousness of the profession accountant. Skill level affects the likelihood of unintentional errors in reporting, and conscientiousness - on the likelihood of manipulation financial accounting data in the interests of a certain circle of persons.

It is proposed to develop a software product specifically for enterprises, using IFRS and NAS, which will correspond to their industry specificity and meet the modern requirements of the legislation of the Republic Uzbekistan in the field of accounting and tax accounting, analysis of the main economic indicators, internal audit, financial consolidation reporting, development of scenarios for the further development of society. According to our opinion, the software product may have the following applications:

1. Theoretical information about international and national standards financial accounting and reporting.
2. Chart of accounts (international and National).
3. Accounting (international and national (including including analytical accounting)).
4. Special reporting for enterprises on their industry specificity.
5. National financial reporting.
6. Necessary adjustments.
7. International financial reporting.
8. Analysis of the organization's activities.
9. Scenarios for future management solutions, solution of topical management issues.

In Uzbekistan, at the present stage, conditions are ripe for the implementation of an adaptive model for the functioning of financial technologies, since With such economic potential, Uzbekistan needs investments to realize this potential. At the same time, sources of investment should be different so that the risk of changes in the global economic environment was diversified and the base of investment sources expanded. Besides, in our opinion, IFRS for Uzbek enterprises in detail will be differ from IFRS in other countries, because the objectives of the financial reporting is expressed socially. Since social conditions and

regulatory framework in different countries and in various global financial markets are not the same, the technology for generating financial statements should be able to adapt to the principles and methods of its preparation, that is be adaptive. Reporting system independent of specific legal and economic procedures, but capable of to implement, in our opinion, is a promising direction building financial technologies. This explains the growth of attention, in particular, to IFRS as a common accounting standard accounting, and an increase in demand for specialists (accountants, financial employees, auditors) who are proficient in reporting in this format.

Reference:

1. Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan "On additional measures for the transition to international financial reporting standards" No. PP-4611

2. Regulation "On the composition of costs for the production and sale of products (works, services) and on the procedure for the formation of financial results" dated February 5, 1999 No. 54

3. "Conceptual Framework for Financial Reporting"
https://nrm.uz/contentf?doc=470813_konceptualnye_osnovy_finansovoy_otchetnosti

XALQARO MOLIVAVIY HISOBOT STANDARTLARIGA O'TISHNING DOLZARB MASALALARI

*Qudbiyev Nodir Tohirovich,
FarPI*

Annotatsiya: Ushbu maqolada global iqtisodiyotning global buxgalteriya siyosatini qabul qilish va uyg'unlashtirish holati, shuningdek, O'zbekiston Respublikasining xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tish va mamlakatning buxgalteriya siyosatida yangi sahifani ochish maqsadga muvofiqligining ustuvor ahamiyat kasb etishi haqida.

Kalit so'zlar: Moliyaviy hisobot xalqaro standartlari (MHXS), iqtisodiyotining uyg'unlashuvi, buxgalteriya hisobining modellari.

Аннотация: В данной статье рассматривается состояние принятия и гармонизации глобальной учетной политики мировой экономики, а также приоритетное значение перехода Республики Узбекистан на международные стандарты финансовой отчетности и целесообразность открытия новой страницы в учетной политике страны.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), гармонизация экономики, модели бухгалтерского учета.

Abstract: This article examines the state of adoption and harmonization of the global accounting policy of the world economy, as well as the priority importance of the transition of the Republic of Uzbekistan to international financial reporting standards and the expediency of opening a new page in the accounting policy of the country.

Keywords: international financial reporting standards (IFRS), harmonization of the economy, accounting models.

Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS)ning ahamiyati butun dunyoda har yili o'sib bormoqda. Shu bilan birga, buxgalteriya hisobi standartlashtirish jarayoni xalqaro darajada murakkab va milliy buxgalteriya standartlarining xilma-xilligi bilan bog'liq bir qator muammolarni hal qilishni talab qiladi. Ular buxgalteriya ob'ektlarining turli baholashlarini, hisobot ko'rsatkichlarining turli ta'riflarini belgilaydi.

Moliyaviy hisobotlarni tuzish va taqdim etish uchun javobgarlik korxona rahbariyatiga tegishli. Bundan tashqari, korxona rahbariyati moliyaviy hisobotdagi ma'lumotlarga qiziqish bildirmoqda va uni rejalashtirish, qaror qabul qilish va nazorat qilish, majburiyatlarni bajarish jarayonida qo'llaydi.

O'zbekistonda iqtisodiyotni modernizatsiya qilish va mamlakat iqtisodiyotini jahon hamjamiyatiga integratsiyalashuvi sharoitida moliyaviy hisobotlarni axborot bilan ta'minlash sifatini rivojlantirish alohida ahamiyat kasb etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining «Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida»gi 2020 yil 24 fevraldagi PQ-4611 qarori yurtimizda hisob siyosatida yangi sahifa ochildi.

Qarorga muvofiq 2021-yil 1-yanvardan MHXS asosida buxgalteriya hisobi yuritilishini tashkil etadi:

- aksiyadorlik jamiyatlari
- tijorat banklari
- sug'urta tashkilotlari
- yirik soliq to'lovchilar toifasiga kiritilgan yuridik shaxslar.

Shu bilan birga, bu vaqt mobaynida xalqaro standartlarga o'tish nafaqat yuqoridagi xo'jalik yurutuvchi alohida kompaniyalarga, balki butun ichki buxgalteriya tizimiga ham tegishli hisoblanadi. Chunkiy tizimlarni uyg'unlashtirish buxgalteriya hisobi bo'yicha yangi nizomlarni joriy etish va mavjud qoidalarni o'zgartirish orqali amalga oshirildi, bu esa oxir-oqibatda ko'plab o'zbek korxona va kompaniyalari uchun ichki hisob-kitob tizimida

sezilarli uzilishlarsiz bir qator MHXS qoidalarini to'la-to'kis qo'llash imkonini berdi.

Mahalliy mutaxassislar tomonidan har doim ham xalqaro yangiliklarni qabul qilish oson emas. Tarixan, O'zbekiston buxgalteriya maktabi har doim buxgalteriya hisobini yuritish va hisobot berishni afzal ko'rgan. O'zbekiston buxgalterlari soliq va fuqarolik qonunchiligiga yo'naltirilgan ishlab chiqilgan me'yoriy-huquqiy baza talablariga aniq muvofiq xo'jalik hayoti faktlarini talqin qilish va aks ettirishga alohida e'tibor qaratdilar.

Biroq, bu yondashuv MHXS tizimida buxgalteriya hisobini talqin qilish tamoyillaridan tubdan farq qiladi. Qonun chiqaruvchi tomonidan bir xil ko'rsatkichlarni aniqlashda kiritilgan iqtisodiy ma'no davlatdan davlatga farq qilishi mumkin. MHXS tizimida bu nuqson ushbu hisobdan foydalanadigan barcha mamlakatlarning hisobotlari uchun yagona, umumiy qabul qilingan ta'riflarni tartibga solish orqali bartaraf etiladi, shu bilan hisobot ma'lumotlarining universalligi va shaffofligi talabi ta'minlanadi.

Xalqaro buxgalteriya tizimiga o'tish mahalliy mutaxassislar tomonidan buxgalteriya tizimidagi iqtisodiy hayot faktlarini aks ettirish uchun professional qarordan yanada faol foydalanishni talab qiladi. Bundan tashqari, xalqaro buxgalteriya tizimida keng qo'llaniladigan baholash usullarini qo'llashda sezilarli qiyinchiliklar mavjud. Xalqaro tizimdagi hisobot maqolalarining aksariyati manfaatdor foydalanuvchilarga ma'lumotni yanada etarli darajada taqdim etish uchun baholash ko'rsatkichlarini majburiy qo'llashni talab qiladi.

Shuni ta'kidlash kerakki, reja bo'yicha xalqaro qoidalar bo'yicha hisobot kelajak haqida ma'lumotni o'z ichiga olishi kerak. MHXS tizimida kelajakka oid ma'lumotlar bilan ishlash, buxgalter foydalanuvchilarga adolatli miqdorni taqdim etish uchun eng munosib baholash usullarining keng analitik vositalaridan birini tanlashi kerak. Bu sohadagi o'zbek mutaxassislarida hali yetarli tajriba yo'q. O'z navbatida, ayrim hollarda amaldagi normativ hujjatlar hisob-kitob ob'ektlariga nisbatan baholashni muntazam ravishda tartibga solishga majbur emas. Misol uchun, buxgalteriya siyosatiga muvofiq asosiy vositalarni qayta baholash mexanizmini qo'llamaydigan tashkilot, foydalanuvchilarga ushbu ob'ektlarning kam xarajatlariga ega bo'lish xavfini tug'diradi. Hisobotlarda aks ettirilgan bunday baholash xavflidir, chunki u foydalanuvchini yo'ldan ozdirishi, moliyaviy holatning haqiqiy ko'rsatkichlarini buzishi va noto'g'ri boshqaruv qarorini qabul qilishga olib kelishi mumkin.

Bundan tashqari, MHXS talablariga muvofiq taqdim etilgan ma'lumotlar hisobga olingan ob'ektlarning adolatli qiymatini aks ettiradi. Mahalliy buxgalteriya vakillari uchun eng muammoli masala bo'lgan aktivlarni va majburiyatlarni adolatli baholashda aks ettirish, chunki bu amaliyot mahalliy buxgalteriya tizimi uchun yangi hisoblanadi.

Hisobotning ishonchliligini ta'minlash bir qator printsiplarga muvofiq amalga oshirilishi mumkin:

- Shafoflik
- Muvofiqlik
- Ishonchlilik
- Taqqoslash.

Buxgalteriya tizimlarini hisobga olgan holda, Germaniya, AQSh, Rossiya, Fransiya, Yaponiya va Buyuk Britaniyaning sanoati rivojlangan mamlakatlarida buxgalteriya hisobini tashkil etishni ko'rib chiqish tavsiya etiladi. Chunki, birinchi navbatda, ushbu mamlakatlardagi buxgalteriya tamoyillari bir-biridan farq qiladi. Ikkinchidan, xalqaro buxgalteriya va hisobot standartlari asoslari yaratildi va MHXS rivojlanishiga ta'sir ko'rsatdi. Uchinchidan, ushbu mamlakatlarning tajribasi respublikamizda buxgalteriya hisobi shakllanishi va rivojlanishiga ijobiy ta'sir ko'rsatmoqda.

MHXSning afzalliklari: moliyaviy tahlilchilar va investorlar uchun moliyaviy hisobotlarning aniqligi, taqqoslanish, ma'lumotlarning oshkoraligi, kam tahlil xarajatlari va boshqalar.

Respublikamizda buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar asosida tashkil etish va yuritish uchun tezda hal etilishi lozim bo'lgan muammolar mavjud. Bizning fikrimizcha, ular quyidagilardir:

1. MHXS asosida buxgalteriya hisobi uchun huquqiy asos yaratish maqsadida buxgalteriya hisobi bo'yicha normativ-huquqiy hujjatlarga o'zgartish va qo'shimchalar kiritish;

2. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlarini o'zbek tillariga rasmiy ravishda tarjima qilish;

3. Faoliyat ko'rsatayotgan professor-o'qituvchilar va buxgalterlarni qayta tayyorlash;

4. Moliyaviy hisobning xalqaro standartlariga muvofiq o'quv qo'llanmalar, darsliklar, elektron darsliklar tayyorlash va chop etish.

Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari asosida buxgalteriya hisobini yuritish va moliyaviy hisobotlarni tuzish ularda mavjud bo'lgan ma'lumotlarning oshkoraligini ta'minlaydi. Axborotning shaffofligi va xolisligi investor va banklarning korxona faoliyatini rivojlantirishga investitsiya kiritish masalasini hal etishga xizmat qiladi. Mamlakatimiz miqyosida esa xorijiy investitsiyalarni to'g'ridan-to'g'ri jalb etishga salmoqli hissa qo'shmoqda, buning natijasida ishlab chiqarish kengaymoqda, modernizatsiya qilinmoqda, yangi ish o'rinlari yaratilmoqda, davlat byudjetiga soliq tushumlari ko'paymoqda, iqtisodiy o'sish barqarorligi ta'minlanmoqda.

Xulosa qilib aytish mumkinki, respublikamizda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va moliyaviy hisobotlarni tuzish asosida buxgalteriya hisobini bosqichma-bosqich tashkil etish jahon integratsiyasiga yanada

kengroq kirib borish imkonini beradi. Bu respublikamizda buxgalteriya hisobini isloh qilish va modernizatsiya qilishning yangi bosqichi bo'ladi.

Foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati:

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarori. Toshkent sh., 2020 yil 24 fevraldagi PQ-4611 sonli. <https://lex.uz/docs/-4746047>.

2. G.G'. Nazarova, X. Xalilov, A.A. Eshtaev, N. Z.Xakimov, N.M. Salixova, B.R. Bobojonov "Jahon iqtisodiyoti va xalqaro iqtisodiy munosabatlar". Darslik 86 bet. Toshkent- 2008

3. Tohirovich, Q. N. (2021). International financial accounting standards in Uzbekistan. ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal, 11(4), 328-333.

4. Kurpayanidi, K. I., & Mukhsinova, S. O. (2020). Public debt as a tool of the state's macroeconomic policy. ISJ Theoretical & Applied Science, 05 (85), 180-187.

5. Нурматов, О. Т. (2018). Вопросы соответствия международным стандартам национального стандарта бухгалтерского учёта Республики Узбекистан. Вопросы науки и образования, (11 (23)).

6. Kunduzova, K. I. (2020). The problems of accounting of liabilities in insurance organizations and its improvement. ACADEMICIA: AN INTERNATIONAL MULTIDISCIPLINARY RESEARCH JOURNAL, 10(12), 312-318.

7. Shokiraliyevich, G. I. (2021). Role of information and communication technologies in accounting and digital economy. SOUTH ASIAN JOURNAL OF MARKETING & MANAGEMENT RESEARCH, 11(5), 17-20.

8. Temirkulov, A. A. (2020). The correct acceptance of the investment decision is a factor of success of implementation of the process. ISJ Theoretical & Applied Science, 05 (85), 689-692.

MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARIGA O'TISH SHAROITIDA BUXGALTERIYA HISOBINING MUAMMOLARI

Yulchibayeva Muxarramoy Sultanovna
Farg'ona soliq texnikumi

Annotatsiya: Ushbu maqola O'zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobini yuritishda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida buxgalteriya hisobining muammolarini bartaraf etish va ijobiy yechim topishga qaratilgan.

Kalit so'zlar: investitsiya, erkin iqtisodiy zona, ishlab chiqarish, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS), iqtisodiy islohot, modernizatsiya, diversifikatsiya, jahon integratsiyasi, daromad, xarajat.

Аннотация: Данная статья направлена на преодоление проблем бухгалтерского учета и нахождение положительного решения при переходе на международные стандарты финансовой отчетности в Республике Узбекистан.

Ключевые слова: инвестиции, свободная экономическая зона, производство, международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), экономическая реформа, модернизация, диверсификация, глобальная интеграция, доход, стоимость.

Abstract: This article is aimed at overcoming the problems of accounting and finding a positive solution in the transition to international financial reporting standards in the Republic of Uzbekistan.

Keywords: investment, free economic zone, production, International Financial Reporting Standards (IFRS), economic reform, modernization, diversification, global integration, income, cost.

Yangi iqtisodiy munosabatlar qaror topayotgan hozirgi sharoitda barcha sohalarida bo'lgani kabi buxgalteriya hisobi sohasida ham keng ko'lamli islohotlar amalga oshirilmoqda. Bu borada respublikamizda milliy hisob tizimini xalqaro andozalar asosida tashkil etishga alohida e'tibor berilmoqda.

Mamlakatimizda iqtisodiyotni tarkibiy o'zgartirish va modernizatsiya qilishga yo'naltirilgan strategiya asosida yuqori texnologiyalarga asoslangan korxonalar barpo etilib, zamonaviy boshqaruv usullari joriy etilmoqda. Davlatimiz rahbari aktsiyadorlik jamiyatlarida moliyaviy boshqaruv va zamonaviy menejmentning yangi mexanizmlarini joriy etish asosida korporativ boshqaruvni yanada takomillashtirish vazifasini qo'ydi. Ushbu vazifalarni amalga oshirish buxgalteriya hisobining mukammal yuritilishiga va ishonchli moliyaviy hisobotlarga tayanadi.

Iqtisodiyot tarmoqlarini modernizatsiya va diversifikatsiya qilish, kichik biznes va xususiy tadbirkorlikning iqtisodiyotdagi rolini tubdan oshirish, investitsiya muhitini yanada yaxshilash yuzasidan amalga oshirilayotgan islohotlar samarasida mamlakatimizda barqaror o'sish sur'atlari ta'minlanmoqda.

Yuqoridagilar va sohada to'plangan milliy va xorijiy tajriba buxgalteriya hisobini tashkil qilish, yuritish va hisobotlarni tuzish borasidagi qonunchilikni yanada mukammallashtirishni ilgari surdi. Mamlakatimiz iqtisodiyotiga chet el investitsiyalarini to'g'ridan-to'g'ri jalb qilinishi, erkin iqtisodiy zonalarining tashkil etilishi va faoliyat yuritishi buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) asosida tashkil qilishni zaruriyat qilib qo'ymoqda.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 24 fevralda PQ – 4611 sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora – tadbirlar to 'g'risida”gi qarori qabul qilindi. Bu qarorda ilg'or xalqaro tajribani hisobga olgan holda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini va mazkur sohada kadrlar tayyorlashning zamonaviy usullarini bosqichma – bosqich joriy etish bo'yicha “Y'OL XARITASI ” ishlab chiqildi.

Chet el investitsiyalari ishtirokida tashkil qilingan va faoliyat ko'rsatayotgan xo'jalik yurituvchi subektlarda buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) asosida ish olib borishni talab qiladi, shundan kelib chiqib respublikamizda buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) asosida tashkil qilishning zaruriyati tug'ildi.

Bu borada ishlab chiqarishi va sanoati rivojlangan Germaniya, AQSH, Rossiya, Frantsiya, Yaponiya va Buyuk Britaniya mamlakatlarida buxgalteriya hisobini tashkil etishni ko'rib chiqish maqsadga muvofiqdir.

Cunki, birinchidan, bu mamlakatlarda buxgalteriya hisobining tamoyillari bir-biridan farq qiladi;

Ikkinchidan, buxgalteriya hisobi va hisoboti xalqaro standartlarining asosi yaratilgan va ular BHXS rivojlanishiga ta'sir qiladi;

Uchinchidan esa, bu mamlakatlar tajribasi respublikamizda buxgalteriya hisobining shakllanishi va rivojlanishiga ijobiy ta'sir ko'rsatadi.

MHXS ning BHMS ga nisbatan ustunliklari:

- moliyaviy tahlilchilar va investorlar uchun moliyaviy hisobotning tushunarligi;

- ma'lumotlarning shaffofligi;

- tahlil uchun xarajatlarni kamligi;

- taqqoslanishi. SHuningdek, milliy buxgalterlarimiz uchun xalqaro tajribani o'rganish hamda BHMSlarini solishtirish imkonini beradi.

Respublikamizda buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar asosida tashkil qilish va yuritish uchun tezda hal qilinadigan muammolar mavjud.

Bizning fikrimizcha, bular quyidagilardan iborat.

1. Buxgalteriya hisobini MHXS asosida yuritishning huquqiy asosini yaratish maqsadida buxgalteriya hisobi bo'yicha me'yoriy-huquqiy hujjatlarga o'zgartirish va qo'shimchalar kiritish;

2. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini o 'zbek va rus tilidagi rasmiy tarjimasini nashr qilish;

3. Faoliyat ko'rsatayotgan professor-o'qituvchi va buxgalterlarni qayta tayyorlash;

4. Buxgalteriya hisobi mutaxassisligi bo'yicha kadrlar tayyorlayotgan O'rta Maxsus Professinal ta'lim va Oliy o'quv yurtlarining Davlat ta'lim standartlari, o'quv rejalariga “Buxgalteriya hisobining xalqaro standartlari” nomli fanni kiritish asosida kadrlar tayyorlash;

5. Moliyaviy hisobning xalqaro standartlari bo'yicha o'quv qo'llanmalar, darsliklar, elektron darsliklarni tayyorlash va chop etish.

Endi bu muammolarni yechimi bo'yicha fikrlarimizni bildiramiz.

1. Muammoni hal etish uchun MHXSni ingliz tilidagi matnini xalqaro ekspertlar, respublikamizning buxgalteriya hisobi sohasidagi yetakchi olimlari, amaliyotchilar va tarjimonlarni jalb qilgan holda o'zbek hamda rus tillariga tarjima qilish lozim. Tarjima qilingan MHXSni rasmiy nashr qilish zarur. Buni amalga oshirish uchun xalqaro tashkilotlar bilan kelishish va shartnoma tuzish asosida yechimga kelish maqsadga muvofiq. SHuningdek, bu ishlarni amalga oshirishning moliyalashtirish manbalarini aniqlash zarur bo'ladi.

2. Muammoni hal etish maqsadida O'zbekiston Respublikasi Moliya Vazirligi xalqaro tashkilotlar bilan kelishgan holda, olimlar va amaliyotchilardan iborat guruhni MHXS bo'yicha o'qitish, tayyorlash va sertifikat berish. Sertifikatga ega mutaxassislar tomonidan Oliy o'quv yurti professor-o'qituvchilari va amaliyotchi buxgalterlarni belgilangan o'quv dasturlari asosida qayta tayyorlash maqsadga muvofiq degan fikrdamiz.

Yuqoridagi muammolarni ijobiy hal etilishi masalalar yechimini topishga asos bo'ladi. Buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida yuritish va moliyaviy hisobotlarni tuzish, ulardagi ma'lumotlarning shaffofligini ta'minlaydi. Ma'lumotlarning shaffofligi va obektivligi investor va banklar tomonidan korxona faoliyatini rivojlantirishga sarmoya kiritish masalasini hal etishga yordam beradi. Mamlakat miqyosida esa, xorij investitsiyalarini to'g'ridan-to'g'ri jalb qilishga, buning natijasida ishlab chiqarishni kengayishiga, modernizatsiya qilinishiga, yangi ish o'rinlari yaratilishiga, davlat byudjetiga soliqlarning tushumini ko'payishiga, iqtisodiy o'sishning barqarorligini ta'minlanishiga katta hissa qo'shadi.

Xulosa qiladigan bo'lsak, respublikamizda buxgalteriya hisobini bosqichma-bosqich moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish va moliyaviy hisobotlarni tuzish jahon integratsiyasiga yanada kengroq kirib borish imkoniyatini beradi. Bu esa Respublikamizda buxgalteriya hisobini isloh etish va modernizatsiya qilishning yangi bosqichi bo'lib qoladi.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ

*доцент Абдибаева Тамара, Рахмонов Шерзод Шеркулович
Фискального института при ГНК Республики Узбекистан*

Аннотация: В статье раскрыто учет товарно – материальных запасов по системе непрерывного и периодического учета, отвечающие требование товарно - материальных запасов, виды оценки производственных запасов.

Ключевые слова: товарно-материальные запасы, периодический учет, непрерывный учет, оценка запасов, первичные документы, средний процент отклонений.

Annotatsiya: Tezis tovar-moddiy boyliklarni doimiy va davriy hisob tizimi bo'yicha hisobga olish, tovar-moddiy zaxiralarga bo'lgan talabni qondirish, ishlab chiqarish zahiralarini baholash turlari yoritilgan.

Tayanch so'zlar: tovar-moddiy zaxiralar, davriy hisob, uzluksiz hisob, zaxiralarni baholash, birlamchi hujjatlar, chetlanishlarning o'rtacha foizi.

Abstract: The thesis discloses the accounting of inventories according to the system of continuous and periodic accounting, meeting the requirement of inventories, types of assessment of production inventories.

Key words: inventory, periodic accounting, continuous accounting, inventory assessment, primary documents, inventory card and book, active inventory account, average percentage of deviations.

В соответствии с НСБУ - № 4 предприятие в зависимости от характера и особенности процесса производства продукции, реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг учет товарно – материальных запасов может осуществлять либо по системе непрерывного (постоянного) учета, либо периодического.

При использовании системы непрерывного учета ведется подробное отражение операции как по поступлению ТМЗ, так и по выбытию на балансовых счетах учета товарно – материальных запасов.

Непрерывный метод учета ТМЗ имеет три важных преимущества:

➤ подробный учет каждой статьи полезен при анализе конкретных запросов заказчиков и при выборе времени и количества ее повторного заказа;

➤ фактический подсчет имеющихся в наличии товаров может использоваться как проверки точности регистров запаса. Сокращение товарных запасов в результате потерь или порчи может быть идентифицирован отдельно, а не скрыто в стоимости реализованных

товаров;

➤ отчет о финансовых результатах может подготавливаться без проведения инвентаризации ТМЗ.

В учетной политике необходимо отразить применяемую систему учета товарно – материальных запасов.

Товарно-материальными запасами являются активы, отвечающие следующим требованиям:

➤ являются собственностью предприятия;
➤ представляют собой материальные активы;
➤ предназначены для продажи или использования в производстве;

➤ постоянно расходуются и заменяются новыми.

Большое значение в организации учета производственных запасов играет их оценка. Виды оценки производственных запасов показаны на схемах (рис. 1, 2).



Рис.1. Виды оценки производственных запасов при постановке их на учет

Оценка запасов (списание на затраты)



Рис. 2. Виды оценки производственных запасов при списании их стоимости на затраты

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету **по фактической себестоимости**. Стоимость материальных ресурсов определяется путем суммирования стоимости этих материальных ресурсов (без учета налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством) и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров.

Документальное оформление движения производственных запасов зависит от каналов их поступления и выбытия (рис. 3).

Первичные документы по учету запасов

Наименование документа	Оформляемая операция
Покупка	
Доверенность	Получение у поставщика
Товарно-транспортная накладная, Товарная накладная	Постановка на учет
Внутреннее перемещение	
Требование накладная	Разовый отпуск
Лимитно-заборная карта	Периодический отпуск
Списание	
Акты различных форм, Ведомость дефектов, Путевые листы	Отнесение на затраты (включение в производственную себестоимость)

Рис. 3. Возможные первичные документы для оформления операций по движению производственных запасов

На складах материально-ответственными лицами ведется количественный сортовой учет материалов в установленных

единицах измерения с указанием их цены и количества. Для оперативного учета движения материальных ценностей на складах и других местах хранения предназначена **карточка складского учета**. На складах (кладовых) с небольшой номенклатурой продукции и материалов вместо карточек складского учета могут применять **книгу складского учета**.

Для отражения наличия и движения материальных ценностей, находящихся на складе у материально ответственного лица, применяется **Отчет о движении продукции и материалов**.

При приемке отчета у материально ответственного лица бухгалтер производит так называемую *формальную проверку отчета*. Обнаруженные при проверке отчетов ошибки в таксировке, подсчете итогов и в записи документов исправляются бухгалтером корректурным способом.

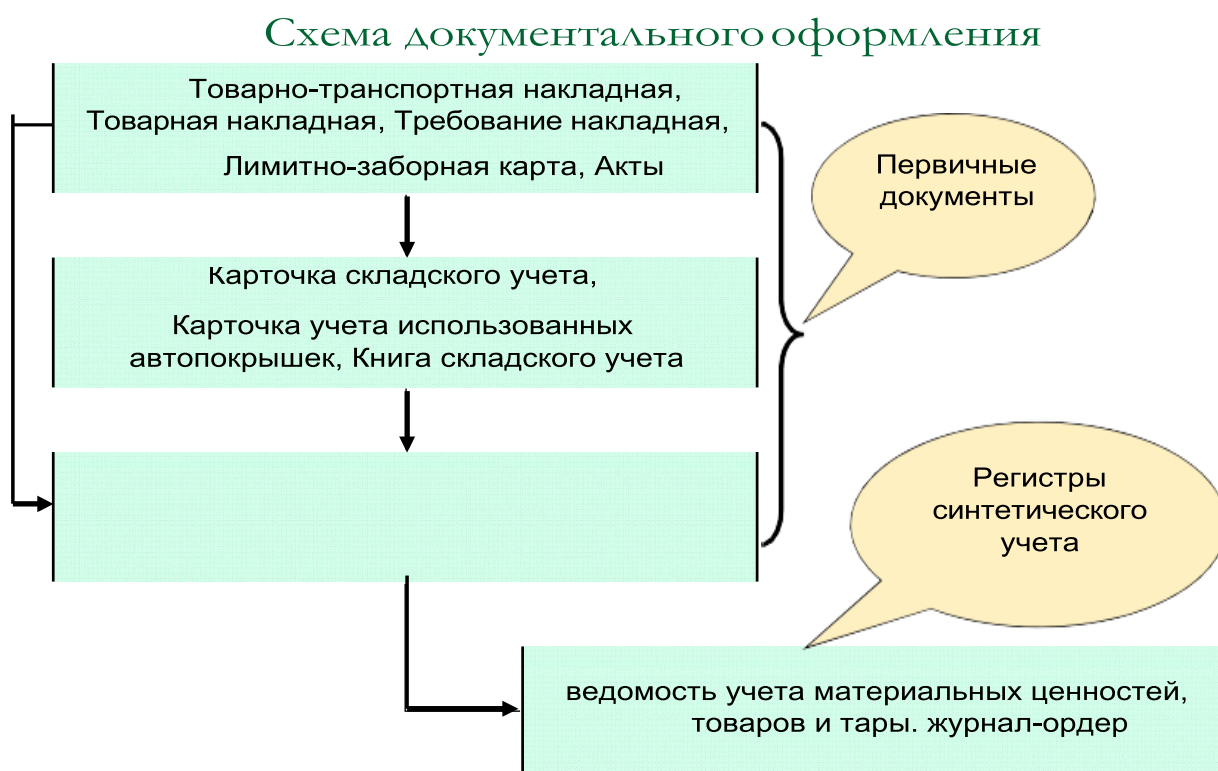


Рис. 4. Схема документального оформления операций по движению материалов, учету материальных ценностей

Схема документального оформления операции с товарно-материальными ценностями в процессе бухгалтерского учета представлена на рис. 4.

В бухгалтерском учете используются счета 1000 «Учет материалов», 1510 «Заготовление и приобретение материалов», 1610 «Отклонение в стоимости материалов».

Счет 1510 используется для сбора информации о суммах

фактически понесенных затрат в процессе заготовления и определения фактической себестоимости приобретенных материалов.

Для отражения наличия и движения принадлежащих организации сырья и материалов, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, запасных частей, строительных материалов, тара и тарные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности и прочие материалы предназначен активный, инвентарный **счет 1000**.

На **счете 1610** учитывается движение сумм отклонений (разница между фактической себестоимостью и учетной ценой материалов), если материалы учитываются на счете 1000 по учетным ценам.

Рассмотрим на предприятии в бухгалтерском учете хозяйственные операции заготовления и использования в производстве материалов, с использованием счетов 1000, 1510, 1610:

- определить фактическую себестоимость использованных материалов.

- рассчитать стоимость транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию на затраты производства в связи с использованием материалов.

Республиканское объединение «Сервис» имеет структурное подразделение по пошиву одежды – швейную фабрику, самостоятельно осуществляющее хозяйственную деятельность. На начало отчетного месяца на складе швейной фабрики уже находится ткань на сумму 4 000 000 сум (по учетным ценам), сумма отклонений ее учетной стоимости составляет 20 000 сум.

Швейная фабрика приобрела у поставщика ткани для пошива костюмов. Стоимость тканей, которая определена условиями договора, составляет 36 000 000 сум (в том числе НДС – 4 695652 сум). Ткани и расчетные документы от поставщика поступили 21.04 2021 год, оплачены – 28.04.2021 год.

Дополнительные расходы фабрики, связанные с приобретением тканей, составили:

- командировочные расходы экспедитора фабрики, выезжавшего на склад поставщика, – 220 000 сум;

- начислено и оплачено транспортной организации за услуги по доставке тканей – 240 000 сум (в том числе НДС –31304 сум).

В текущем отчетном месяце на пошив костюмов отпущено и использовано по учетной стоимости ткани на сумму 10 000 000 сум

Примечание. Учет тканей на складе ведется по учетной цене.

Ситуацию отразим в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1. От поставщика поступили ткани и расчетные документы на их оплату:

Дт 1510	Кт 6010	30 000 000
Дт 4410	Кт 6010	4 695 652

2. Оприходованы ткани по покупной стоимости:

Дт 1010	Кт 1510	30 000 000

3. Поставщику с расчетного счета фабрики оплачена стоимость тканей:

Дт 6010	Кт 5110	34 695 652

4. На стоимость тканей отнесена сумма командировочных расходов:

Дт 1510	Кт 4220	220 000

5. Начислено и оплачено транспортной организации за услуги по доставке тканей:

Дт 1510	Кт 6010	200 000
Дт 4410	Кт 6010	31 304
Дт 6010	Кт 5110	231 304

6. Списана сумма отклонений учетной стоимости поступивших тканей: $K (30\,000\,000 + 220\,000 + 200\,000 - 30\,000\,000 = 420\,000 \text{ сум})$.

Дт 1610	Кт 1510	420 000

7. На пошив изделий отпущены ткани на сумму 1 000 000 сум:

Дт 2010	Кт 1010	1 000 000

8. При отпуске ткани в основное производство необходимо списать на затраты производства и часть отклонений учетной стоимости ткани, т. е. часть от суммы, накопленной на счете 1610. Для этого рассчитывается средний процент отклонений.

Средний % отклонений = (отклонения на начало периода + отклонения на поступающие материалы) / (остаток материалов на начало месяца + стоимость материалов, поступивших в течение месяца) * 100 %.

Средний % отклонений = $(20\,000 + 420\,000) : (4\,000\,000 + 30\,000\,000) * 100 \% = 6,29 \%$.

Сумма отклонений учетной стоимости тканей, которые необходимо списать на затраты основного производства при отпуске ткани для пошива костюмов на сумму 10 000 000 сум, составит:

$10\,000\,000 * 6,29 \% : 100 \% = 629\,000 \text{ сум}$

Дт 2010	Кт 1610	629 000

Таким образом, фактическая себестоимость ткани, отпущенной на пошив костюмов, составит $10\,000\,000 + 629\,000 = 10\,629\,000 \text{ сум}$.

На основании вышеизложенного можно сделать следующий вывод:

➤ если можно определить размер затрат, входящих в себестоимость готовой продукции, только в конце месяца, то целесообразно установить учетные цены на продукцию и отражать ее

по нормативной (плановой) себестоимости, а в конце месяца, после того как затраты по себестоимости продукции будут определены, рассчитывать отклонение и списывать разницы между нормативной (плановой) и фактической себестоимостью.

➤ если же затраты могут быть определены на момент выпуска продукции", то готовую продукцию можно оценивать по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на производство.

ПОДГОТОВКА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

доцент Абдибаева Т., Мирзамуратов Н.Х.

Фискального института при ГНК Республики Узбекистан

Аннотация. В статье раскрыто значение, задачи и требование составление формы финансовой отчетности. По каждому формам финансовой отчетности охарактеризовано элементы и показатели. Дано сроки предоставления предприятию формы финансовой отчетности.

Ключевые слова: формы отчетности, годовая форма отчетности, структура баланса, финансовых результатах, отчет денежных потоках, собственном капитале, счет бухгалтерского учета, регулирующие национальные стандарты.

Аннотация. Мақолада молиявий ҳисобот шаклини тайёрлашнинг мазмуни, мақсадлари ва талаблари очиб берилган. Молиявий ҳисоботнинг ҳар бир шакли учун элементлар ва кўрсаткичлар тавсифланган. Корхонани молиявий ҳисобот шакллариининг топшириш муддатлари келтирилган.

Таянч сўзлар: ҳисобот шакллари, йиллик ҳисобот шакли, баланс тузилиши, молиявий натижалар, пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот, ўз капитали, бухгалтерия ҳисоби, бошқарувчи миллий стандартлар.

Abstract. The article reveals the meaning, objectives and the requirement for the preparation of the financial reporting form. Elements and indicators are described for each form of financial reporting. The time frame was given for the provision of the enterprise with the financial reporting form.

Key words: reporting forms, annual reporting form, balance sheet structure, financial results, statement of cash flows, equity, accounting account, governing national standards.

Все формы финансовой отчетности имеют самостоятельную смысловую информационную нагрузку. В совокупности они обеспечивают отражение данных бухгалтерского учета таким

образом, чтобы представить внешнему пользователю надежную и достоверную финансовую информацию. Составные части бухгалтерских отчетов взаимосвязаны, так как они отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной жизни.

Согласно закону Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» Финансовая отчетность представляет собой систематизированную информацию о финансовом положении субъекта бухгалтерского учета на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Годовая финансовая отчетность включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о денежных потоках;
- отчет о собственном капитале;
- примечания, расчеты и пояснения.

Требования к финансовой отчетности, составляемой по международным стандартам, определяются международными стандартами финансовой отчетности.

Субъект бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности должен включать бухгалтерские балансы и другие отчетные формы своих представительств, филиалов и иных структурных подразделений, выделенных на самостоятельный баланс.

Финансовая отчетность составляется с нарастающим итогом с начала отчетного года.

Финансовая отчетность бюджетных организаций составляется и предоставляется в соответствии с бюджетным законодательством.

Структура и содержание финансовой отчетности определяются Министерством финансов Республики Узбекистан.

Структура и содержание финансовой отчетности банков и иных кредитных организаций определяются Центральным банком Республики Узбекистан.

Субъект бухгалтерского учета, являющийся основным хозяйственным обществом и имеющий дочерние хозяйственные общества, организации, находящиеся под его контролем, составляет консолидированную финансовую отчетность.

Порядок составления консолидированной финансовой отчетности, а также требования к организациям, находящимся под контролем основного хозяйственного общества, определяются стандартами бухгалтерского учета.

Отчетным периодом годовой финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Отчетным периодом для периодической финансовой отчетности,

составляемой в течение календарного года, является период с 1 января на отчетную дату периода, за который составляется периодическая финансовая отчетность, включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных юридических лиц считается период с даты приобретения права юридического лица по 31 декабря того же года, а не являющихся юридическими лицами — с даты их регистрации в государственных органах по 31 декабря того же года.

Финансовая отчетность предоставляется:

- органам государственной налоговой службы;
- собственникам в соответствии с учредительными документами;
- органам государственной статистики;
- другим органам в соответствии с законодательством.

Финансовая отчетность может предоставляться в виде электронного документа.

Финансовая отчетность предоставляется ежеквартально. Малые предприятия и микро фирмы представляют только годовую финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные формы финансовой отчетности.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Регулируется НСБУ - 15

Бухгалтерский баланс является одной из составных частей финансовой отчетности, аккумулирует и раскрывает информацию об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта.

В адресной части должны быть указаны: отчетная дата, наименование, отрасль, форма собственности, организационно-правовая форма, полный юридический адрес.

В бухгалтерском балансе отражается:

➤ долгосрочные активы; Основные средства, нематериальные и другие долгосрочные активы - 0100 -0990

➤ текущие активы; Товарно –материальные запасы – 1000 -1090. Расходы будущих периодов и отсроченные расходы – текущая часть – 3100 -3290. Счета к получению – текущая часть – 4000 – 4910. Денежные средства, краткосрочные инвестиции и прочие текущие активы - 5000 - 5920

➤ собственный капитал; Капитал, нераспределенная прибыль и резервы используемые счета – 8300 - 8910

➤ обязательства. Текущие обязательства – 6000 – 6990. Долгосрочные обязательства – 7000 - 7920

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Регулируется НСБУ 2 «Доходы от основной деятельности» и НСБУ 3 «Отчет о финансовых результатах». Формирование и использование финансовых результатов используемые счета – 9000 - 9910

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовую деятельность хозяйствующего субъекта за отчетный период.

Обязательные элементы:

➤ **Валовая прибыль** – доход предприятия от реализации продукции.

➤ **Прибыль от основной деятельности** – прибыль предприятия, полученная в результате его основной деятельности.

➤ **Прибыль от общехозяйственной деятельности** – сумма прибыли от основной деятельности и доходов от финансовой деятельности.

➤ **Прибыль до выплаты налогов** – сумма прибыли от общехозяйственной деятельности и чрезвычайных прибылей и убытков.

➤ **Чистая прибыль** – сумма прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после выплаты налогов.

Форма № 4 «Отчет о денежных потоках»

Регулируется – НСБУ - 9.

Отчет о денежных потоках – совокупность показателей, развернуто характеризующая поток денежных средств за отчетный период.

Денежные средства – кассовая наличность, депозиты до востребования, средства на расчетном, валютном и других банковских счетах.

Отражаются денежные потоки от хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки от хозяйственной деятельности:

- Деньги, полученные от покупателей;
- Деньги, выплаченные поставщикам;
- Деньги, выплаченные служащим и от имени служащих и др.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности:

- Приобретение и продажа нематериальных активов;
- Приобретение и продажа долгосрочных материальных активов;
- Приобретенные и вложенные долгосрочные и краткосрочные вложения.

Денежные потоки от финансовой деятельности:

- Поступления от выпуска акций на капитал;
- Поступления долгосрочных и краткосрочных займов (ссуд);
- Поступления и выплаты по арендным обязательствам и др.

Форма № 5 «Отчет о собственном капитале»

Регулируется НСБУ 14. В состав собственного капитала предприятия входят:

➤ **Уставный капитал** – отражает совокупность вкладов (в денежном выражении), определенных учредительными документами.

➤ **Добавленный капитал** – отражает эмиссионный доход, получаемый при первичной продаже акций по ценам, превышающим номинальную стоимость.

➤ **Резервный капитал** – отражает инфляционные резервы,

образующиеся при переоценке имущества, а также стоимость безвозмездно полученного имущества.

➤ **Нераспределенная прибыль (убыток).**

На основе выше указанных можно прийти к выводу несмотря на то что каждая форма отчета содержит информацию, отличающийся от данных других отчетных форм, ни одна из них не предназначается только для одной цели.

Для принятия пользователями некоторых управленческих решений необходимо анализировать информацию по всем формам, финансовой отчетности.

В таких случаях раскрывается полная информация об имущественном и финансовом положении хозяйствующих субъектов.

ДИАЛЕКТИКА РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ПРАКТИКЕ СОВРЕМЕННОГО БИЗНЕСА

*PhD, доц. Абдуллаев А., к.э.н., доц. Джамалов Х.Н.
ТФИ*

Аннотация: В тезисе излагается позиция авторов по вопросам концептуального обоснования направлений развития методики управленческого учета налоговых расходов в коммерческой организации в современных условиях, обеспечивающих предоставление внутренним пользователям полной информации о налоговой нагрузке для принятия эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: налоговый учет, управленческий учет, налоговые расходы коммерческих организаций, налоговая нагрузка предприятия, эффективные управленческие решения.

Abstract: The thesis expresses the position of the authors on the conceptual substantiation of the directions for the development of methods for management accounting of tax expenses in a commercial organization in modern conditions, providing internal users with complete information about the tax burden for making effective management decisions.

Key words: tax accounting, management accounting, tax expenses of commercial organizations, tax burden of an enterprise, effective management decisions.

Современные тенденции экономического развития в мировой практике характеризуются развитием инновационных технологий, в том числе в сфере управления, что обусловлено увеличением рисков деятельности коммерческих организаций[1].

Современный этап развития экономики выявил назревшие

проблемы налогового законодательства, вследствие чего стала явной незащищенность не только малого бизнеса, но и градообразующих организаций, проявилась их уязвимость перед экономическими рисками при исполнении налоговых обязательств. Существенность налоговой нагрузки для субъектов экономики подтверждается значительными затратами на уплату законодательно установленных налогов. Стремление каждой организации удержать определенную долю рынка в экономике расширило потребности современных менеджеров в более надежных приемах управления, в том числе приемах прогнозирования налоговой нагрузки. Не последнюю роль в этом направлении играет ресурс управленческого учета: именно вопросы теории и методологии применения приемов учета в системе управления для оптимизации налоговой нагрузки привлекают к себе внимание как практиков, так и ученых.

Несмотря на это, налоговые издержки практически не являются объектом исследования в рамках управленческого учета, результаты которого можно было бы использовать для оптимизации налоговых обязательств[2]. Объяснить это можно лишь тем, что налоговые издержки находятся за пределами себестоимости и в меньшей степени подлежат изменению, поскольку причиной их изменения может стать лишь законодательная база. Это свидетельствует о наличии проблемы, которая заключается в недостаточной степени разработанности методологии управленческого учета в отношении налоговой нагрузки, ее методического и практического инструментария:

1. Современное функционирование учетного обеспечения экономических субъектов в отношении налоговой нагрузки базируется на приемах и способах ведения налогового учета, в большей степени ограниченного нормами Налогового кодекса Республики Узбекистан и не предполагающего детализацию налоговых издержек по аналитическим учетно-управленческим признакам. Это приводит к необходимости исследовать эволюцию концептуальных основ налогового учета и выделить ключевые учетные приемы, влияющие на оптимизацию налоговых обязательств, что позволит предложить модель организации учета налоговых приоритетов, позволяющую предприятиям управлять своей налоговой нагрузкой и оптимизировать ее уровень[3].

2. Недостаток в системе бухгалтерского учета прямой взаимосвязи налоговой нагрузки экономических субъектов с объектами управленческого учета приводит к отсутствию возможности анализировать уровень и оптимизировать объем налоговых издержек. В связи с этим выявление и обоснование принципов избрания в управленческом учете объектов

ответственности за возникающие налоговые издержки предоставит возможность расширить информативность управленческого учета в отношении указанных издержек и установить взаимосвязь между конкретными налогами и центрами ответственности за формирование налогооблагаемой базы.

3. Формализованный подход к определению налогооблагаемой базы в системе бухгалтерского учета не дает возможности на этапе управленческого учета распределить налоговую нагрузку между центрами затрат и ответственности и на основе этого выявить резерв оптимизации налоговой нагрузки в целом по организации. Это предопределило необходимость выделения на этапе учета функциональной ответственности менеджеров организации за показатели, влияющие на объем налоговых платежей. При условии их трансляции в бюджетную модель появится возможность ранжировать учетные объекты по доле их участия в совокупной прибыли, что в совокупности позволит определить в учете реальный вклад каждого объекта в оптимизацию налоговых обязательств[4].

4. Исследование приемов управленческого учета в отношении налоговой нагрузки организации не могло не повлиять на поиск новых форм оценки результатов учета налоговых расходов с целью их применения в анализе налоговой издержкостоемости. При исследовании методических подходов к проведению оценки налоговой нагрузки целесообразно применение комплексной оценки налоговых расходов во взаимосвязи с налогозависимыми центрами затрат и ответственности, инициирующих появление налоговых обязательств, что в совокупности расширяет познавательную ценность анализа различных видов рентабельности.

5. В современной институциональной теории учета прием стандартизации широко признан в качестве основополагающего принципа управления субъектами экономики, однако он недостаточно реализован на этапе стандартизации управленческого учета налоговых расходов. Развитие налогового учета для целей управления требует создания специального внутрифирменного регламента, позволяющего организовать учет налоговых расходов как системно-ориентированную модель учета, дающего уверенность в обеспечении контроля всех отклонений от действующего регламента. Это определяет необходимость разработки принципов построения интегрированной внутренней налоговой отчетности на основе учетной модели, что наглядно позволит отразить результат налогового учета и использовать его в рамках управленческого анализа налоговой нагрузки.

Многогранный интерес к концепции разделения бухгалтерского и налогового учетов в мировой практике подтвердил возможность

такого разделения преимущественно в тех странах, где ведущую роль в инвестиционной деятельности играет биржевое регулирование.

На современном этапе развития мировой экономики можно констатировать конфликт интересов субъектов бизнеса и государства в области налогообложения в силу различных целей тех и других, который привел к необходимости введения дополнительных учетных процедур, обеспечивающих объективность налоговой нагрузки организации.

Внутренние особенности взаимоотношения бюджетной сферы и коммерческих организаций в отношении налоговых обязательств приводят к необходимости перехода экономических субъектов к инновационной учетной модели в отношении налоговых издержек организации[4].

Путем решения этой проблемы выступает выделение в управленческом учете ключевых учетных приемов: зон ответственности за принятие управленческих решений в отношении каждой группы активов и обязательств с выделением менеджеров, ответственных за каждую зону ответственности; формирование структуры налоговой нагрузки по видам налогов, являющихся существенными с точки зрения их налоговой издержкостности в составе совокупных издержек предприятия; организация взаимосвязи каждого вида налоговой нагрузки с соответствующей зоной ответственности, в рамках которой формируется база для возникновения налогового обязательства; организация системного учета распределения налоговой нагрузки между объектами управления в местах их возникновения; выработка единых требований к формированию управленческой отчетности, отражающей налоговую издержкостность во взаимосвязи с ответственными за налоговые расходы; формирование учетного налогового стандарта, регламентирующего разграничение налоговой нагрузки для внешних и внутренних пользователей в определенном формате отчетности.

В совокупности эти приемы позволяют выделить новую учетную категорию в рамках исследуемого направления, а именно – **налоговые учетные приоритеты**, которые усилят информативность управленческого учета в отношении ответственности за формирование налогооблагаемой базы[5]. Налоговые приоритеты представлены как система приемов управленческого учета, способствующих выявлению ответственности за величину налоговых обязательств, учитывая которые организация оптимизирует налоговую нагрузку. Налоговые приоритеты являются основным приемом управления налоговыми затратами в производственной деятельности любой коммерческой организации.

Модель организации налоговых приоритетов как основного элемента управления налоговой издержкостоемкостью включает в себя четыре направления: методическое обеспечение, организационные процедуры, мотивационная программа, создание программных средств.

В качестве методического обеспечения в работе представлена структуризация налогов как объектов управления, на основе чего формируется стоимость активов и алгоритм расчета показателей, являющихся базой для налогообложения по каждому налогу. Последовательное избрание ответственных лиц, в компетенцию которых входит ответственность за каждую составляющую указанной налогооблагаемой базы, позволит учитывать налоговые издержки во взаимосвязи с ответственными за формирование учетной базы по каждому виду налогов. Организационные процедуры включают в себя организационные мероприятия на основе внутренних регламентов, создание справочников показателей для расчета и анализа налоговой нагрузки, организацию налогового бюджетирования. Мотивационная программа направлена на стимулирование персонала за оптимизацию налоговых расходов.

Список литературы

1. Зенкова М.В. Взаимосвязь налогового учета и бюджетирования. Монография / под ред. проф. Н.Т. Лабынцева. М.: Наука, 2014. 352 с.
2. Макаров Ш.Ю.. Организация внутрифирменного регламента по налоговому учету для целей управления // Учет и статистика. – 2013.– №11. С. 52-60.
3. Djamalov Kh.N., Abdullayev A.B, (2021). Development Of The Methodology Of Accounting Expertise Of Tax Obligations. *The American Journal of Management and Economics Innovations*, 3(05),p. 151-163.
4. Djamalov Kh. N. THREE-DIMENSIONAL SYSTEM FOR ESTIMATING EFFICIENCY. *JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal*.VOLUME 7, ISSUE 6 , JUNE -2021. P. 365-370.
5. Djamalov kh.n. Role and place of risk management in small business finance management// electronic journal of actual problems of modern science, education and training. March, 2021. P.51-61

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПОДГОТОВКИ ПЕРВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО

**д.э.н., проф., Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович,
Уралов Темур Баходир угли**
Технического института Ёджу

Аннотация: Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) бўйича биринчи ҳисоботни тайёрлаш масалалари Ўзбекистон ва хорижий компаниялар учун ҳозирда алоҳида қизиқиш уйғотмоқда ва долзарб бўлиб қолмоқда. Халқаро ёндашувларнинг таҳлили амалга оширилиб, молиявий ҳисоботларни МҲХСга мувофиқ тузиш истиқболлари белгиланмоқда, шунингдек, Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобини ислоҳ қилиш истиқболлари кўриб чиқилмоқда. Бу Ўзбекистон компанияларига биринчи МҲХС асосида молиявий ҳисоботларини тайёрлашни дастлабки режашластиришда бир қатор муаммолардан қочишга ёрдам беради.

Калит сўзлар: режашластириш, бошқарув жараёни, биринчи ҳисобот, такомиллаштириш, ўтиш, ўзгартиришлар, йиллик режашластириш, жорий режашластириш, ҳужжатлаштириш, МҲХС, биринчи қўллаш, биринчи ҳисобот.

Аннотация: Вопросы подготовки первой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в настоящее время представляют особый интерес и являются актуальными как для узбекских, так и для зарубежных компаний. Проведен общий анализ международного подхода и даны перспективы составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также рассмотрены перспективы реформирования бухгалтерского учета в Республики Узбекистан. Это может помочь узбекским компаниям избежать ряда проблем при предварительном планировании подготовки первой отчетности по МСФО.

Ключевые слова: планирование, процесс управления, первый отчет, улучшения, переходы, изменения, годовое планирование, текущее планирование, документация, МСФО, первое применение, первая отчетность.

Annotation: The issues of preparing the first reporting in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) are currently of particular interest and are relevant for both Uzbek and foreign companies. A general analysis of the international approach is carried out and prospects for the preparation of financial statements in accordance with IFRS are given, as well as the prospects for reforming accounting in the Republic of Uzbekistan are considered. This can help Uzbek companies avoid a number of

problems in the preliminary planning for the preparation of the first IFRS financial statements.

Key words: *planning, management process, first report, improvements, transitions, changes, annual planning, current planning, documentation, IFRS, first application, first reporting.*

В настоящее время растет число хозяйствующих субъектов Республики Узбекистан, которые приступают к подготовке первой отчетности по МСФО как по своей инициативе, так и в силу действующего законодательства. Именно поэтому при рассмотрении проблем подготовки первой отчетности важно обратить внимание и на зарубежный опыт подготовки первой отчетности по МСФО.

Для хозяйствующих субъектов нашей Республики представляет интерес прежде всего опыт подготовки первой отчетности по МСФО компаниями из стран Европы. В Европе существует процедура одобрения и признания действия тех или иных МСФО, которые выпускает Совет по МСФО. Все стандарты проходят рассмотрение с точки зрения применимости в учетной практике европейских компаний и одобряются Европейской консультативной группой по финансовой отчетности (EFRAG). Обязательность применения тех или иных стандартов закрепляется специальными директивами Европейского союза (ЕС). Международные стандарты финансовой отчетности стали обязательными для всех публичных компаний, ценные бумаги которых обращаются на бирже, с 2005 г.

Влияние на межстрановые отличия в первом применении МСФО оказывает и практика применения МСФО в конкретной стране, несмотря на то, что текст стандартов МСФО является единым для всех компаний, которые применяют МСФО.

Интересен также опыт перехода на МСФО неевропейских стран, таких как Малайзия и Австралия. В этих странах значительное влияние на развитие учетных стандартов оказывали стандарты учета Великобритании, которые во многом схожи со стандартами МСФО. Публичные компании перешли на подготовку отчетности по МСФО в Австралии с 2005 г., а в Малайзии с 2006 г.

В Австралии и Малайзии подготовка первой отчетности не привела к расчету значительного количества корректировок. Единственной корректировкой, которая оказала существенное влияние на финансовый результат в первой отчетности по сравнению с результатами в прежней системе учета по национальным стандартам, была корректировка по ранее признанному гудвиллу. Однако следует отметить, что при подготовке первой отчетности в Австралии и Малайзии увеличилось количество информации, раскрываемой в примечаниях к отчетности.

В Австралии до перехода на МСФО гудвилл мог амортизироваться, что не соответствовало требованиям МСФО. При переходе на МСФО и подготовке первой отчетности многие компании Австралии вынуждены были восстановить ранее начисленную амортизацию гудвилла, признав сумму восстановления в составе сальдо нераспределенной прибыли на дату перехода на МСФО. В Малайзии до перехода на МСФО отсутствовали требования по учету и признанию гудвилла, что привело к значительным корректировкам в случае наличия приобретений компаний в период от даты перехода на МСФО до отчетной даты. Положения МСФО для компаний, впервые применяющих МСФО, также требовали от компаний Малайзии проведения ежегодного теста на обесценение гудвилла.

Длительную подготовку к переходу на МСФО могли себе позволить только крупные компании, тогда как менее крупные начали готовиться к переходу на МСФО только осенью 2010 г. Главными проблемами таких компаний были недооценка предстоящих сложностей по переходу на МСФО и последующая проблема, связанная с недостатком времени на качественную подготовку первой отчетности по МСФО.

До подготовки первой отчетности многие компании в Канаде производили оценку влияния стандартов МСФО на уровень раскрытий в финансовой отчетности и на представление финансового положения и результатов компании в отчетности (по сравнению с национальными стандартами учета).

Большинство компаний Канады достаточно хорошо подготовились к переходу на МСФО. Выпуск первой отчетности в большинстве случаев не оказал значительного влияния на рыночные котировки акций компаний, которые котируются на канадской и других мировых фондовых площадках.

В таких странах, как Сингапур и Гонконг, происходили замещение национальных стандартов аналогичными МСФО либо полное принятие международного стандарта, если отсутствовал аналогичный национальный стандарт.

Великобританию, Сингапур и Гонконг в рассматриваемом аспекте объединяют несколько общих черт в части подготовки отчетности по МСФО:

- все эти страны относятся к англо-американской системе общего права;
- в каждой представленной стране существует независимый орган, отвечающий за пересмотр и выпуск новых стандартов отчетности;
- в данных странах существует хорошо развитый рынок капитала со своей фондовой биржей.

Среди затрат, которые связаны с подготовкой первой отчетности, как и во многих других странах, в Великобритании, Сингапуре, Гонконге можно выделить следующие:

- значительные временные затраты на подготовку первой отчетности, сравнительной информации к отчетности, вступительного баланса на дату перехода;
- затраты, связанные с привлечением оценщиков для оценки активов и обязательств, которые менялись в будущем (в зависимости от принятой учетной политики);
- затраты по оценке влияния принципов МСФО на ведение управленческого учета (в связи с необходимостью подготовки бюджетов и управленческих отчетов по принципам МСФО);

Зарубежные исследования показывают, что стратегия постепенного перехода к подготовке отчетности по МСФО с совершенствованием национальных стандартов и приближением национальных стандартов к МСФО приведет к росту стоимости подготовки первой отчетности по МСФО. Таким был опыт Великобритании по переходу на МСФО. В Сингапуре и Гонконге наблюдалось не частичное, а полное принятие МСФО (одного стандарта за другим, в некоторых случаях с небольшими изменениями), и к моменту перехода этих стран на МСФО затраты на подготовку первой отчетности в соответствии с МСФО были значительно ниже, чем в Великобритании.

Рассмотренные выше проблемы, которые возникали у зарубежных компаний, впервые применяющих МСФО, во многом совпадают с проблемами, которые испытывают хозяйствующие субъекты Республики Узбекистан при подготовке первой отчетности по МСФО.

Зарубежный опыт первого применения МСФО (в частности, Канады и многих европейских стран) показывает значимость планирования подготовки первой отчетности и постепенного перехода на МСФО. Это подтверждает тот факт, что национальные компании и зарубежные компании могут снизить расходы по переходу на МСФО путем планомерной и постепенной подготовки первой отчетности по МСФО.

Основными рекомендациями, которые могут применять национальные компании в соответствии с зарубежным опытом подготовки первой отчетности по МСФО, являются следующие:

- предварительное планирование организации подготовки первой отчетности, а ресурсов на подготовку первой отчетности (подготовка приказа с графиком подготовки первой отчетности, подготовка бюджета расходов на оплату труда оценщиков, аудиторов, внешних консультантов и т. д.);

- обучение персонала основным принципам подготовки отчетности по МСФО, а также специфике положений в части первого применения МСФО;
- решение проблем обработки большого объема учетной информации путем перспективной подготовки первой отчетности по МСФО, а также использования автоматизированных учетных систем и возможностей электронных таблиц.

Список литературы.

1. *Петров А. М.* Проблемы составления консолидированной отчетности на этапе автоматизации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 33. С. 2—10.
2. *Fifield S., Finningham G., Fox A., Power D., Veneziani M.* A cross-country analysis of IFRS reconciliation statements // Journal of Applied Accounting Research. 2011. Vol. 12. № 1. Pp. 26—38.
3. *Fito A., Gomez F., Moya S.* Choices in IFRS Adoption in Spain: Determinants and Consequences // Amounting in Europe. 2012. Vol. 9. № 1. Pp. 61—81.
4. *Graziano C. M., Heffes E. M.* Lessons Learned From Europe's IFRS Conversion // Financial Executive. 2009. January/February. Vol. 25. Issue 1. P. 17.
5. *Jaruga A., Fijalkowska J., Jaruga-Baranowska M., Frendzel M.* The Impact of IAS/ IFRS on Polish Accounting Regulations and their Practical Implementation in // Accounting in Europe. 2007. Vol. 4. № 1. Pp. 67—77.
6. *Jermakowicz E. K., Gornik-Tomaszewski S.* Implementing IFRS from the perspective of EU publicly traded companies // Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. 2006. № 15. Pp. 171—192.
7. *Kranc J.* Canada Adoption of IFRS: Slow but Steady // Financial executive. 2011. July/August. Pp. 66—67.
8. *Laili N. H.* IFRS Adoption and Organisational Change — Evidence from Malaysia // Journal of law and financial management. 2008. Vol. 7. № 2. Pp. 8—17.
9. *Taylor D. W.* Costs-benefits of adoption of IFRSs in countries with different harmonization histories // Asian Review of Accounting. 2009. Vol. 17. № 1. Pp. 40-55.
10. *Tsalavoutas I., Evans L.* Transition to IFRS in Greece: financial statement effects and auditor size // Managerial Auditing Journal. 2010. Vol. 25. № 8. Pp.814-829.

ТЕМИРЎЎЛ ТРАНСПОРТИ КОРХОНАЛАРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ ТАШКИЛ ҚИЛИШНИНГ НАЗАРИЙ-УСЛУБИЙ АСОСЛАРИ

*Бабахалов Норбўта
ТДИУ*

Аннотация. Ушбу мақолада темирўўл транспорти корхоналарида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш, харажатлар ҳисобини юритишнинг айрим назарий масалари бўйича ўрганишлар келтирилиб, соҳанинг хусусиятларини инобатга олган ҳолда дастлабки назарий хулосалар шакллантирилган.

Калит сўзлар. Бухгалтерия ҳисоби, харажатлар ҳисоби

Темирўўл транспорти корхоналарида бухгалтерия ҳисобини юритишнинг зарурияти ҳақида сўз юритилганда, аввало, мазкур тармоқнинг ўзига хослиги инобатга олинсада, кўплаб тадқиқотларда айнан темирўўл транспорти корхоналарида харажатлар ҳисобини юритиш, уларни оптималлаштириш масалалари тадқиқ этилган. Аммо, темирўўл транспорти бухгалтерия ҳисоби фақат харажатлар асосига қурилмаган. Тўғри ҳар қандай тармоқ ёки соҳада харажатларни оптималлаштириш орқали юқори фойдага эришиш бирламчи ҳисобланади. Бироқ, фақат харажатлар ҳисобини юритиш, айнан мана шу харажатларга билвосита таъсир қилувчи омилларни, бухгалтерия ҳисобининг бошқа объектлари ҳисобини ҳам тадқиқ қилиш мақсадга мувофиқ.

Биз томонимиздан олиб борилган тадқиқотлар шуни кўрсатдики, қисман бўлсада, темирўўл транспорти корхоналарида бухгалтерия ҳисобининг бошқа объектлари ҳақида илмий тадқиқотлар олиб борилган. Уларнинг айримлари бўйича, бухгалтерия ҳисоби объектлари доирасида маҳаллий ва хорижий олимлар томонидан илмий изланишлар олиб борилган ҳамда айрим фикр-мулоҳазалар билдириб ўтилган. Ўрганишлар шуни кўрсатдики, темирўўл транспорт йўналишида олиб борилган тадқиқотларда даромадлар, харажатлар каби масалалар энг кўп ёритилган бўлсада, уларда ҳам кўпроқ харажатлар, жумладан таннархни ташкил этувчи харажатларга урғу берилган.

Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунга кўра, бухгалтерия ҳисобининг объектларига активлар, мажбуриятлар, хусусий капитал, захиралар, даромадлар, харажатлар, фойда, зарарлар ва уларнинг ҳаракати билан боғлиқ хўжалик операциялари киритилади⁸⁷.

Амалдаги меъёрий ҳужжатлар ва назарий асосларга кўра маҳсулот таннархини ташкил қилувчи харажатлар активлар

⁸⁷ Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонуни, 7-модда

таркибига киритилиб, бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида қонунда эътироф этилган харажатлар тушунчаси сотилган маҳсулот таннархи, давр харажатлари, молиявий фаолият харажатлари, фавқулода зарарлар, солиқ ҳисобланиши билан боғлиқ харажатларни ўз ичига олади.

Яъни, амалдаги миллий бухгалтерия ҳисоби қонунчилигига кўра, маҳсулот ишлаб чиқариш учун сарфланган хомашё ва материаллар, умуман моддий таъминот, иш ва ҳақи ва у билан боғлиқ таннархга киритиладиган харажатлар, таннархга қўшиладиган энергия харажатлари ва бошқа таннархни ташкил қилувчи моддий ва меҳнат ҳақи харажатлари ишлаб чиқаришда иштирок этиб, маҳсулот таннархини ташкил этади. Кейинги босқичда харажатларнинг йиғиндиси маҳсулот сифатида омборга кирим қилиниб яна актив сифатида намоён бўлади. Маҳсулот таркибини ташкил қилувчи харажатлар қачонки, мазкур маҳсулот сотилганда ёки бошқача чиқим қилинганда харажат сифатида эътироф этилади. Яъни, бухгалтерия ҳисобида келтирилган объектлар таркибидаги харажат моддасига тушади. Мазкур жараёнда, маҳсулотнинг сотилган қисми бўйича харажатлар вақтинчалик (транзит) счётларга ўтказилади ҳамда молиявий натижаларни шакллантиришда иштирок этади. Хизматлар таннархига киритилганлари эса, хизматлар реализация қилинганда ҳисобдан чиқарилади, молиявий натижаларни шакллантиришда қатнашади.

Шу боис, харажатлар ҳақида сўз юритилганда маҳсулот(иш, хизматлар) таннархини ташкил этувчи харажатлар ва молиявий натижаларни шакллантиришда иштирок этувчи жорий харажатлар ўрганилиши, уларнинг ҳисоби юритилиши муҳокама марказидан жой олади. Темирйўл транспорти корхоналарида харажатлар ва уларнинг таркиби бўйича турли олимлар ўзларининг тадқиқотлари натижалари бўйича фикр-мулоҳазаларини билдириб ўтишлан.

Жумладан, Л.В.Юрєва, Н.И.Лоскутовалар⁸⁸ ўз тадқиқот ишларида темирйўл транспорти корхоналарида функционал қиймат таҳлили усулини қўллаган ҳолда бошқарув ҳисобини ташкил этиш масалаларини ёритган бўлиб, мазкур тадқиқотда темирйўл транспорти корхоналарида харажатларнинг катта қисми умумишлаб чиқариш ва умумхўжалик харажатларига тўғри келиши эътироф этилган. Умумишлаб чиқариш харажатларини муаллифлар тармоқ хусусиятидан келиб чиққан ҳолда икки гуруҳга бўлишни тавсия этишган. Биринчи гуруҳга, асосий воситаларни сақлаш, таъмирлаш харажатларини киритиб, бу харажатларга тўлиқ асосий воситаларни ишлашини таъминлаш учун қилинадиган барча харажатларни киритишни тавсия этадилар.

⁸⁸ Л.В.Юрєва, Н.И.Лоскутова. *Международный бухгалтерский учет*. 42(192). 2011.

Муаллифлар томонидан иккинчи гуруҳ харажатларига ишлаб чиқариш ходимлари билан боғлиқ харажатларни киритиб, ишланмаган вақт учун ҳақ тўлаш, бошқарув аппаратига боғлиқ бўлмаган хизмат сафари харажатлари, махсус кийим бош бўйича чегирмалар, йил якунлари бўйича мукофотлаш учун захирани шакллантириш харажатлари унинг таркибини шакллантиришини таъкидлаб ўтадилар. Асосий фаолиятдан бошқа харажатларни гуруҳларга бўлмаган ҳолда харажатларнинг ҳар бир элементи бўйича ҳисобини юритиш келтириб ўтилади.

Умумхўжалик харажатларини темирйўл транспорти соҳасида қуйидаги учта йирик гуруҳга бўлишни тавсия этиладилар.

1. Ишлаб чиқаришга хизмат кўрсатиш харажатлари;
2. Маъмурий аппарат билан боғлиқ харажатлар;
3. Ноишлаб чиқариш харажатлари ва йўқотишлар.

Муаллифлар томонидан харажатларнинг бундай таркибланишида тармоқ хусусиятларини инобатга олинганлиги эътироф этилган. Бироқ, бизнинг фикримизча, харажатларнинг таркибини белгилаш бўйича ёндашувда камчиликлар мавжуд.

Жумладан, муаллифлар биринчи гуруҳ харажатларига маҳсулот ишлаб чиқариш жараёнидаги технологик жараёнга хизмат кўрсатиш билан боғлиқ харажатларни киритиб, бунга техник хизмат кўрсатиш, таъмирлаш, асосий воситалар бўйича амортизация харажатлари, ёқилғи, инвентаризация, ўқитиш, ходимлар ва мол-мулкни суғурталаш, хавфсизлик, харажатларга киритилган солиқлар ва йиғимлар, бошқарув аппарати ходимларининг иш ҳақи, уларнинг хизмат сафарлари, бинолар ва биноларни таъмирлаш ва таъмирлаш, ҳисоб-китобларни тўлаш ва бошқа шу каби харажатларни киритишади.

Иккинчи гуруҳ харажатларига эса, ишлаб чиқариш босқичида юзага келадиган харажатларни киритиб, унинг таркибига технологик жараён билан боғлиқ бўлмаган ва шу сабабли ушбу жараённинг турли хил бузилишларидан келиб чиқадиган йўқотишларни киритишади. Бундай харажатларга ички ишлаб чиқариш учун ишламай қолиш вақтидаги йўқотишлар, тузатиш харажатлари, бахтсиз ҳодисалар ва авариялар, автотранспортларнинг ортиқча юкланиши туфайли техник носозликнинг келиб чиқиши, техник сабабларга кўра локомотивларни ишлатиш мумкин эмаслиги сабабли уларни режадан ташқари таъмирлаш, капитал таъмирлаш давридаги носозликлар, моддий бойликларга етказилган зарар, шу жумладан табиий йўқотиш чегарасида ёқилғини ишлатиш харажатлари киришини келтириб ўтишган.

Учинчи гуруҳ харажатларига эса, "Ишлаб чиқаришга оид бўлмаган харажатлар ва зарарлар" киритилиши келтирилади. Бундай

харажатларни олдиндан режалаштириш мумкин эмаслиги боис, улар ҳисобини юритиш мураккаблигини эътироф этишган.

Юқоридагилардан кўриниб турибдики, иккинчи гуруҳ харажатларига умумий кўринишдаги йўқотишлар, асосий фаолият билан боғлиқ бўлмаган йўқотишлар, умуман олганда бошқа операцион харажатларни киритишган. Ваҳоланки, харажат гуруҳининг номланишида маъмурий аппарат билан боғлиқ харажатлар гуруҳи эканлиги баён қилинган. Маъмурий аппарат билан боғлиқ харажатлар эса, биринчи гуруҳ харажатлари таркибига киритилган.

Бизнинг фикримизча, темирйўл транспорти корхоналарида бухгалтерия ҳисобини юритиш нуқтаи назаридан харажатларни гуруҳлаш ва улар таркибини аниқ шакллантириш муҳим аҳамиятга эга. Чунки, харажатларни гуруҳлаш улар билан боғлиқ бўлган ахборотни шакллантиришда, бу ахборотлар эса, турли бошқарув қарорлар қабул қилишга асос бўлиб хизмат қилади.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СУЩНОСТИ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И НОРМАТИВНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

*к.э.н., доцент, Бекниязова Гульзира Утебаевна
Российский университет кооперации*

Аннотация. *Существование различных научных школ и мнений по вопросу по сущности заработной платы повлиял на актуальность выбранной темы исследования и в настоящее время представляется одним из самых непростых и важным направлений. Заработная плата определяет количество и качество труда.*

Цель исследования состоит, в первую очередь, в определении сущности оплаты труда через ее механизмы, а также ее функции, изучении заработной платы в качестве цены труда.

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, заработная плата, учёт, персонал организации, производительность труда, отчётность, Трудовой кодекс, государственные гарантии.*

Abstract. *The existence of various scientific schools and opinions on the essence of wages influenced the relevance of the chosen topic. Wages determine the quantity and quality of labor.*

The purpose of the study is, first of all, to determine the essence of wages through its mechanisms, as well as its functions, to study wages as the price of labor.

Keywords: *accounting, wages, accounting, organization personnel, labor productivity, reporting, Labor Code, government guarantees.*

Для сотрудников организации заработная плата является главным источником дохода, именно оплата труда мотивирует работников к качественному выполнению своих обязанностей. Это обуславливает тот факт, что ее учёт оплаты труда - одно из самых важных направлений деятельности бухгалтерии.

Так, в статье «Анализ основных положений теории предпринимательства и ее роли в развитии инновационной экономики» авторы косвенно указывают на важность уровня заработной платы, приводя ее в качестве примера среди других причин «некачественной работы над проектом, если она не обеспечивает условий стабильного функционирования предприятия/предприятий». [12, С. 25].

Правильно организованный учёт способствует увеличения производительности труда работников компании, правильному распределению рабочего времени, совершенствования качества работ и услуг, в результате чего повышается эффективность работы предприятия и увеличивается прибыль.

Задачи исследования:

1) привести определение заработной платы согласно трудовому законодательству России;

2) уточнить и дополнить существующее определение заработной платы;

3) рассмотреть существующие в современных условиях системы оплаты труда и на основе рассмотренных данных определить наиболее точное определение из других существующих и выдвигаемых различными научными школами;

4) доказать выводы научной школы, определяющие сущность заработной платы как цены труда

Настоящее исследование ориентировано на изучение законодательных

источников: Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации,

Федеральные законы, отраслевые стандарты, то есть нормативные, а именно

Положения по бухгалтерскому учету, Федеральный закон "О бухгалтерском

учете", План счетов, Инструкции о применении, Методические указания представляют методический уровень рекомендаций в области бухгалтерского

учёта. Выбор настоящих источников, обусловлен тем, что данные документы являются первоисточниками при определении сущности заработной платы.

Графический метод, наиболее широко используемый в статье, представляет собой условные изображения данных бухгалтерского анализа посредством линий и рисунков.

При помощи компаративного метода исследования опишем условия или результаты развития основных подходов, определяющих сущность заработной платы.

Понять проблему, которая сегодня тревожит российский рынок труда, более точно позволит анализ сущности заработной платы. Для того чтобы наиболее точно разобраться в данном вопросе необходимо проанализировать основные существующие сегодня источники, которые описывают заработную плату как экономическую категорию. И на основе анализа сформулировать наиболее полное определение заработной платы.

Заработная плата – поощрение за работу сотрудника компании, которое имеет различные величины в случае повышения квалификации работника, сложности ее выполнения, качества труда, условий выполняемой работы, компенсаций и стимулирующих выплат. «В своей работе «Дифференциация заработных плат в России: (1991-2008 гг.): факты и объяснения» Лукьянова (2011) отмечает, что переход к рыночной экономике оказал существенное влияние на структуру заработной платы и распределение трудовых доходов» [13, С. 52].

Сущность оплаты труда заключается в виде доли работников, измеряемой в денежном выражении в той части национального дохода, которая направляется на собственное потребление и распределяется по количеству и качеству труда, потраченного отдельным сотрудником в общественном производстве.

Понятие заработной платы, описанное в статье 129 ТК РФ [2] приводить в настоящей статье не будем, поскольку оно достаточно широко известно.

Однако укажем, что в экономической литературе распространены два ключевых подхода, определяющих сущность заработной платы.

Согласно первому подходу заработная плата – это цена труда в единицу времени, которыми могут быть час, день, неделя. Цена труда складывается на рынке труда под влиянием таких экономических категорий, как спрос и предложение. В настоящее время имеется большое количество различных рынков труда, различающихся по профессиям, на них происходит уравнивание спроса и предложения. При этом вне зависимости от рыночной конъюнктуры, оплата труда должна покрывать расходы на воспроизводство

способности работника к труду. Здесь следует указать, что мы придерживаемся мнения данной научной школы.

В рамках второго подхода утверждается, что оплата труда – это стоимость способностей человека к выполнению трудовых функций, то есть выполняемого труда. Согласно данному подходу на рынке рабочей силы продавцы – это лица, обладающие профессиональной квалификацией и имеющие специальность, а покупатели – предприятия, которые нанимают рабочую силу. То есть цена труда – это базовая гарантированная оплата труда, выплачиваемая работникам компании в виде сдельной и повременной оплаты труда, фиксированного оклада или тарифов.

В своей статье «Современные подходы к вопросам сущности и функций заработной платы» Т.А. Рябчикова предлагает такую характеристику заработной платы: «сущность заработной платы» следующим образом: в условиях рыночной экономики заработная плата – это цена труда наемных работников, определяемая затратами на формирование их рабочей силы, количеством и качеством затраченного труда, сложившейся конъюнктурой на рынке труда и финансовыми возможностями работодателя [14, С. 30].

По-нашему мнению, приведенное выше определение, предложенное Т.А. Рябчиковой, также не является полным, поскольку оставляет без внимания современные системы и формы заработной платы, под которыми понимаются методы установления сумм оплаты труда, которые зависят не только от количества и качества трудовых усилий работников, но и определяются количественными и качественными величинами, характеризующими результаты труда.

По нашему мнению, наиболее полным является предложенное нами определение заработной платы: «В условиях рыночной экономики заработная плата – это цена труда наемных работников, выраженная затратами на формирование их рабочей силы, количеством и качеством затраченного труда, сложившейся конъюнктурой на рынке труда и финансовыми возможностями работодателя и определяемая количественными и качественными величинами, характеризующими результаты труда».

Это также подтверждает Налоговый кодекс РФ, указывая, что совокупность нормативов, определяющих заработную плату различных работников, а также сотрудников компании в зависимости от вида услуг, сложности трудовых условий, квалификации работников организации объединяется в тарифную систему оплаты труда.

Актуальным остается вопрос, который разделяется российских ученых на «заработная плата – это цена труда или рабочей силы?».

Как было сказано в начале статьи, мы придерживаемся мнения научной школы, которая считает, что заработная плата – это цена труда, что также подтверждается Налоговым кодексом РФ.

Так, в соответствии со статьей 143 Трудового кодекса тарифные системы оплаты труда действуют на основе тарифной системы дифференциации заработной платы работников разных категорий [2].

На рисунке 1 представлены элементы тарифной системы.

Другим важным доводом, доказывающим что заработная плата – это цена труда, являются формы тарифной система оплаты труда, которые подразделяется на:

- 1) повременная тарифная система,
- 2) сдельная тарифная система.



Рисунок 1. Элементы тарифной системы дифференциации заработной платы (составлено автором на основе ТК РФ)

Форма оплаты труда является отражением механизма расчёта заработной платы. Для наглядности ключевые формы оплаты труда отразим на рисунке 2.

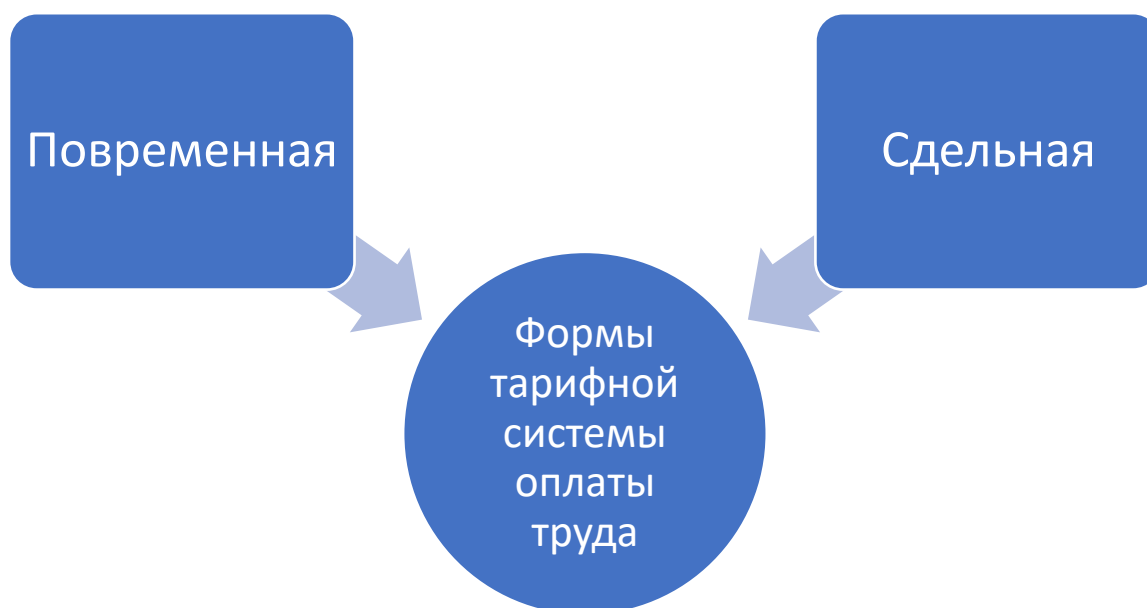


Рисунок 2. Формы тарифной системы оплаты труда (составлено автором)

При этом все описанные системы и формы заработной платы выступают основными инструментами в процессе организации оплаты труда, которая определяет верное соотношение между мерой труда и величиной его выплат.

Существующие виды заработной платы, еще один факт, определяющий заработную плату как цену труда. Далее перечислим и более полно отразим ее виды в таком виде, в каком они представлены в Налоговом кодексе РФ.

Во-первых, заработная плата, начисляемая по окладам, тарифной ставке, премиям, сдельным расценкам, доплатам и надбавкам за рабочее время, качество и количество выполненных работ является основной.

Самый известный вид основной заработной платы – это оплата по тарифной ставке и окладу. Данные понятия закреплены в статье 129 ТК РФ [2].

Во-вторых, в виде дополнительной заработной платой выступают выплаты сотрудникам организации за неотработанное рабочее время. Эти выплаты закреплены в Трудовом кодексе, а именно:

- 1) доплата за обучение,
- 2) доплата за выслугу лет,
- 3) отпускные,
- 4) компенсация за неиспользуемый отпуск,
- 5) выходное пособие при увольнении.

Заработная плата выполняет различные функции, анализ которых позволяет наиболее точно раскрыть её экономическую и

социально-психологическую сущность, существующие противоречия, которые образуются в процессе выплаты заработной платы.

«Наиболее часто называют три: воспроизводственную, стимулирующую и регулируемую» [14, С. 31].

Некоторые ученые также выделяют статусную, социальную, учетно-производственной или производственно-долевою функции.

Однако, по нашему мнению, сущность и значение заработной платы может быть выражено только всей совокупностью, выполняемых ей функций.

В связи с этим для более полного понимания авторской точки зрения на значение заработной платы выразим сущность заработной платы через совокупность ее функции на рисунке 3.

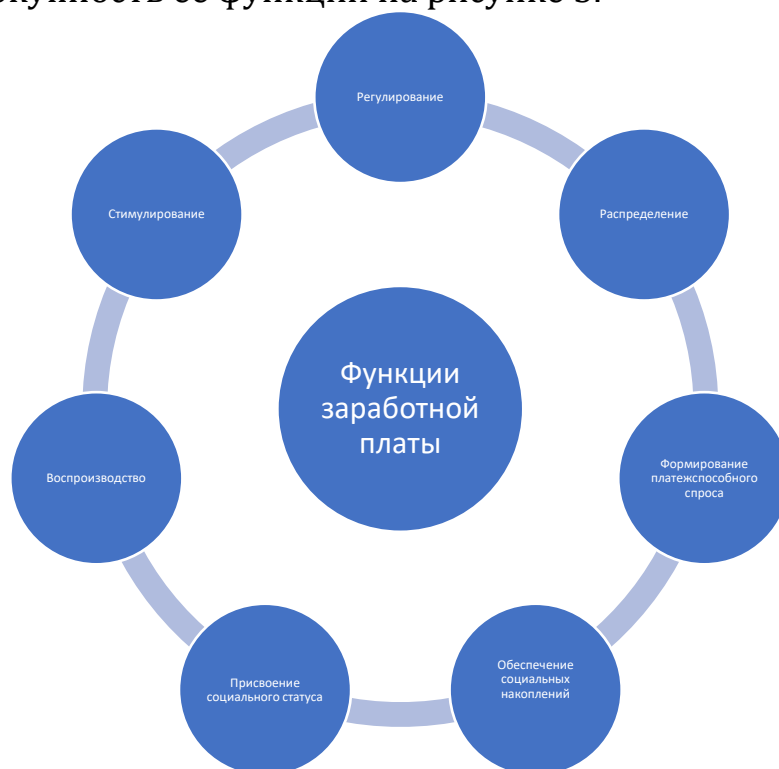


Рисунок 3. Функции заработной платы, определяющие ее сущность (составлено автором на основе ТК РФ)

При этом по нашему мнению, в отдельную функцию необходимо выделить содержательную, а именно начисление заработной платы работникам организации является содержательной функцией бухгалтера. Это объясняется тем, что расчёт оплаты труда зависит от совокупности различных факторов, а именно форма и вид заработной платы, удержание налогов, особенности расчёта отпускных, больничных листов, компенсаций, отчётность по кадрам и заработной плате. В результате ведение учёта и расчёта заработной платы усложняют работу бухгалтера.

Оплата труда имеет ключевое значение в бухгалтерском учёте компании, поскольку она является инструментом контроля над

состоянием системы труда и выступает основополагающей экономической категорией для любого работника организации, оценивающей источник его дохода. Сущность оплаты труда выражается через выполняемые функции. Заработная плата – важнейшая экономическая категория. Она имеет большое значение не только в экономическом, но и социальном аспекте, так как помогает получить социальный статус и высокое положение в обществе. Являясь базой личностного роста, заработная плата развивает уважение к труду и заинтересованность в профессиональном и карьерном росте сотрудника.

Значение заработной платы рассматривается авторами через призму совокупности всех выполняемых функций, выделяя абсолютно новую функцию – содержательную.

В настоящей статье дополнено уже существующее определение заработной платы, которое учитывает не только количество и качество трудовых усилий работников, но и другие количественные и качественные величины, характеризующими результаты труда: «В условиях рыночной экономики заработная плата – это цена труда наемных работников, выраженная затратами на формирование их рабочей силы, количеством и качеством затраченного труда, сложившейся конъюнктурой на рынке труда и финансовыми возможностями работодателя и определяемая количественными и качественными величинами, характеризующими результаты труда».

Оплата труда работника, различающаяся формами оплаты и различными система ее выплаты, существующими на рынке труда, подтверждает мнение научной школы, которой мы придерживаемся и которое состоит в том, что заработная плата – это цена труда. При этом выявление и использование определенной формы и системы оплаты труда имеет немаловажное значение, как в мотивации сотрудников компании, так и в финансово-экономической работе организации.

Список используемых источников:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (Дата обращения 06.04.2021).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197 (ред. от 09.03.2021). [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (Дата обращения 18.03.2021).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 09.03.2021). [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (Дата обращения 05.04.2021).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020). [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения 19.03.2021).

5. Федеральный закон от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

6. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

7. Федеральный закон от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

8. Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

9. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

10. Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 01.04.2019) "О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей".

11. Гальперин В.М. Микроэкономика: в 2-х т. / В.М. Гальперин, С.М. Игнатьев, В.И. Моргунов / Под общ. ред. В.М. Гальперина. – Спб.: Экономическая школа, 2014.

12. Герцик, Ю.Г. Анализ основных положений теории предпринимательства и ее роли в развитии инновационной экономики / Ю.Г. Герцик, С.А. Москаленко, А.С. Журавлева // В центре экономики. – 2020. – № 2. – С. 23-8. – Режим доступа: <https://vcsec.ru/index.php/vcec/article/view/10>. – (Дата обращения: 17.03.2021).

13. Гильтман, М.А. Особенности региональных рынков труда в России: обзор эмпирических исследований / М.А. Гильтман, А.А. Вотякова // Социально-экономические проблемы современной российской экономики: коллективная монография. Часть 3 / Под общ. ред. Н.А. Адамова. – М.: Институт исследования товародвижения и конъюнктуры оптового рынка, 2014. – 262 с.

14. Рябчикова Т.А. Современные подходы к вопросам сущности и функций заработной платы // Вестник ТГАСУ. – 2005. – №2. – С. 29-34.

15. Скоробогатова, Т.Н. Компаративный анализ современных технологий определения цели / Т.Н. Скоробогатова, Е.О. Аборкина // В центре экономики. – 2021. – №1. – С. 10-15. Режим доступа: <https://vcsc.ru/index.php/vcsc/article/view/29/52>. – (Дата обращения: 17.03.2021).

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

*Бекниязова Гульзира Утебаевна – к.э.н., доцент
Бодрова Татьяна Васильевна – д.э.н., профессор,
Борисова Эльвира Николаевна – к.э.н., доцент
Морозова Наталья Борисовна – д.э.н., профессор,
Эзопова-Сорокина Ольга Сергеевна – к.э.н.,
Российского университета кооперации*

Аннотация. Укрепление государства неразрывно связано с устойчивым развитием бизнес-структур. Посильная налоговая нагрузка способствует выходу из теневого бизнеса налогоплательщиков, а эффективность работы налоговых органов должна основываться на экономически обоснованных показателях налоговой нагрузки. В связи с этим возрастает значимость совершенствования планирования налоговых обязательств в целях устойчивого развития экономического субъекта. Исследованы и классифицированы группы налоговых обязательств, которые приводят к оттоку финансовых ресурсов, предложена стратегия снижения налогового бремени, обеспечивающая налоговую безопасность хозяйствующих субъектов. Совершенствование налогового планирования обеспечивает формирование эффективной стратегии развития предприятия, бюджетирования налоговых обязательств необходимо в целях соблюдения баланса интересов государства и бизнеса, устойчивого развития хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: устойчивое развитие, стратегии предприятия, налоговое планирование.

С целью осуществления контроля за расходами предприятия в рамках текущей деятельности реализуется процесс планирования объема налоговых платежей. Налоговое планирование также используется в процессе формирования плана мероприятий, которые складываются в определенный инвестиционный проект. В инвестиционном проекте присутствует статья расходов по налогам и

сборам. С целью прогнозирования окупаемости стратегии предприятия проводится налоговое планирование. Так же налоговое планирование реализуется в процессе оптимизации налоговой нагрузки на предприятие. Предприятие проводит стратегический плановый расчет своих налоговых платежей при условии использования разных налоговых систем.

На основании полученных результатов осуществляется стратегический анализ, приводящий к выбору оптимальной системы налогообложения, с наименьшей налоговой нагрузкой для предприятия. Благодаря планированию становится возможным определить основные направления действий и принятия решений, обеспечивающих достижение поставленных задач. В процессе рационального управления налоговыми потоками достигается не только результат, но и определяется эффективный, наилучший способ его достижения. Система, основывается на своих прогнозных расчетах о том, как именно будет функционировать предприятие в предполагаемом периоде, какова будет налоговая нагрузка на бизнес. Следовательно, во время управления какими-либо социально-экономическими процессами этап проведения прогнозирования всегда сопровождает планирование. В основе этого этапа предусмотрен анализ информации и моделирование результатов развития событий, которые могут произойти.

Фундаментом управления налоговыми потоками является финансовая наука, это означает, что налоговое планирование и прогнозирование в некоторой степени относится к части финансового планирования. Задачи налогового планирования и прогнозирования не тождественны и связаны с налоговыми потоками государства, ее территориальными субъектам или отдельной организацией.

Налоговое планирование можно рассматривать на макро- и микроуровне. Цели и задачи у государства и организации различаются, первое стремится получить наибольший доход в бюджет от сбора налогов, а второе – найти легальный способ уменьшить суммы налоговых обязательств. На макроуровне государство в лице налоговых органов нацелено обеспечить финансовыми ресурсами все уровни государственной власти с целью удовлетворения экономических, социальных и культурных потребностей общества, обеспечить экономическую безопасность государства. Микроуровень в рамках отдельного предприятия нацелен на оптимизацию налоговых обязательств для повышения эффективности бизнес-процесса и рентабельности производства продукции, работ, услуг.

Проведенные исследования показали, что налоговое планирование постоянно развивается, совершенствуется налоговое

администрирование, увеличивается собираемость налогов и сборов, но пока рано утверждать, что в настоящий момент в России организована полноценная функционирующая система налогового планирования как элемента налогового управления [1].

Налоговое планирование подразумевает выявление и определение возможных стратегических целей, влекущих за собой принятие важных управленческих решений. Налоговая идеология, состоящая из множества принципов управления налоговыми платежами, лежит в основе разрабатываемой стратегии.

Налоговые органы как организационная основа функционирования налоговой системы и основной участник налогового администрирования сильно влияет на финансовые результаты налогоплательщиков. В связи с ужесточением налогового контроля, возможностью доначисления налогов и штрафов предприятию грозит приостановление хозяйственной деятельности, блокировка расчетных счетов и как следствие ухудшение финансового положения и потеря деловой репутации. В связи с этим налоговое планирование должно стать основой обеспечения налоговой безопасности предприятия [2].

Использование автоматизированной поисковой системы налогового администрирования АСК НДС-2 позволяет видеть разрывы в цепочке начисления налога на добавленную стоимость, но налоговые органы не всегда могут достоверно выявить предприятие, которое получило необоснованную выгоду на сумму неуплаченного НДС в разрыве. Найдя разрыв налоговые органы требуют, чтобы предприятия, контрагент которого не начислил налог, должно самостоятельно в уточненной налоговой декларации уменьшить сумму НДС к возмещению и таким образом заплатить недостающий налог в бюджет. В результате такого добровольного принуждения собираемость НДС постоянно увеличивается с 50 до 130 млрд. руб. в 2017 и 2019 годах соответственно [3].

Таким образом, налоговые органы увеличивают налоговые обязательства добросовестных налогоплательщиков. Большие потери от этого испытывают чаще всего промышленные предприятия, теряющие возможность реализовывать в полном объеме цикл воспроизводства полезной продукции, поскольку отчисления в бюджет государства начинаются покрываться за счёт их прибыли. Только при условии привлечения сторонних дополнительных денежных ресурсов становится возможным стабильное развитие экономики и научно-технического прогресса. Отсталость рыночной инфраструктуры, малое число инвесторов – всё это не позволяет хозяйственным субъектам получать достаточное финансирование.

Налоговые взаимоотношения, складывающиеся в стране, обладают огромной значимостью для развития и укрепления экономики.

Данные ФНС России позволяют исследовать мероприятия налогового контроля по выявлению налоговых правонарушений. Так с 2018 г. по сравнению с 2016 годом число выявленных правонарушений снизилось на 46%, что в сумме составило 11,9 тыс. ед. Сумма предъявленных штрафных санкций в исследуемом периоде с 2016 по 2018 год увеличилась с 86 328 000 руб. до 123 512 000 руб. При этом курс на сокращение количества выездных проверок продолжается и связан с повышением качества налогового администрирования [3].

Усиление налогового администрирования позволяет проследить положительную динамику снижения налоговой задолженности налогоплательщиков перед бюджетом.

Снижение совокупной задолженности в 2018 г. по сравнению с 2016 г. в сумме 32,1 млрд. руб. произошло за счет уменьшения задолженности в федеральный бюджет на 244,4 млрд. руб. [3]. При этом значительное снижение задолженности по НДС на 140,4 млрд. руб. связана с успешным внедрением системы управления рисками АСК НДС, позволяющая в автоматическом режиме контролировать налоговые обязательства.

Однако по сравнению с 2017 годом возникает рост задолженности по налогу на прибыль и НДС, увеличение в 2018 году произошло на 5 % и 9 % соответственно. Данное увеличение связано с неуплатой налогоплательщиками текущих начислений и доначислением сумм согласно итогам камеральных и выездных налоговых проверок.

В соответствии с данными Минфина России продолжают приниматься меры, нацеленные на вывод российской экономики из тени. В последние годы правительство изменило свой подход к сектору малого бизнеса и предприняло действия по развитию предпринимательства в секторе малого и среднего бизнеса. Разработаны и реализованы объемные пакеты поддержки и сняты многие значительные ограничения. Данные Росфинмониторинга показывают, что объем теневой экономики в России в 2018 г. снизился на 14,8 % и 11,5% по сравнению с 2016 г. и 2015 г. соответственно, и оказался равен около 20% ВВП страны, что в сумме составило 20,7 трлн. руб. [4].

Снижение процента теневых сектора свидетельствует о вмешательстве государства и принятии мер. Так, в 2016 году на экономическом совещании с министрами президент Владимир Путин поручил найти подход к теневой проблеме. Согласно заседанию Госсовета 27 декабря 2017 года президент заявил, что долю нужно

сокращать не только репрессивными мерами, но и путем создания благополучных условий для создания бизнеса. Правительство РФ установило налог на профессиональный доход самозанятых граждан, увеличено предельные размеры выручки и среднесписочной численности сотрудников для применения упрощенной системы налогообложения, упростило правила ведения учета, стимулировало банковское кредитование, расширило формы участия в госзаказах и т. д. Россия путем внедрения различных мероприятий встала на путь обеспечения налоговой безопасности.

Сущность налогов состоит из отношений безвозмездного назначения и осуществляется в форме обязательных сборов от юридических и физических лиц. Экономическое содержание налогов выражает отношения между государством и налогоплательщиком.

Взимание налогов необходимо для обеспечения жизнедеятельности государства в современном мире. Государственный бюджет страны формируется за счет налоговых платежей, которые составляют в нем долю равную более 80% от общего объема бюджета страны. Налоговые платежи, которые поступают в бюджет страны, впоследствии распределяются в виде расходов на финансирование важных социально значимых направлений жизнедеятельности страны. При помощи налогового механизма, который в данный момент функционирует в РФ, государство осуществляет реализацию хозяйственной деятельности страны.

Основным показателем налогового планирования является показатель налоговой нагрузки. Показатель налоговой нагрузки многоцелевой, должен рассчитываться по каждому уровню экономики отдельно для сопоставления доли изъятия прибыли различных экономических субъектов.

На макроуровне проводится расчет налоговой нагрузки по отраслям сферы деятельности. Основой для расчета подобного уровня налоговой нагрузки являются данные компаний и предприятий, осуществляющих деятельность в одной отрасли, к примеру, транспортные услуги. По данным компаний выводится средний показатель налоговой нагрузки по отрасли.

На мезоуровне – региональном уровень определяется показатель налоговой нагрузки по каждому региону на территории РФ.

Микроуровень – уровень расчета показателя налоговой нагрузки по предприятию, организации, компании.

Исследования наноуровня позволяют провести расчет показателя налоговой нагрузки по каждому человеку, который является налогоплательщиком в РФ.

Общепринятый расчет показателя налоговой нагрузки, определяемый как частное от деления общей суммы налогов к выручке от реализации, дает возможность установить процентную часть налогов в выручке от реализации, однако он не определяет воздействие налогов на экономическое положение предприятия. Налоговая нагрузка рассчитывается с учетом страховых взносов, но те платежи, администратором которых ФНС России не является, в расчете не участвуют. Примером может служить оплата НДС на таможне при ввозе товаров в Россию или государственная пошлина и другие. Поэтому для того, чтобы не распугать покупателей, экономический субъект должен ограничивать уровень цен, выполняя налоговые обязательства и уменьшая финансовый результат.

Стратегическое планирование представляет собой процесс реализации на практике планов, мероприятий, проектов и пр., которые направлены на исполнение определенных стратегических задач и выполнения поставленной стратегической цели предприятия.

Стратегическое налоговое планирование представляет собой реализацию на практике мероприятий в рамках налогового и прочего законодательства РФ, которые направлены на уменьшение налоговой нагрузки на предприятие. То есть, другими словами, стратегическое налоговое планирование представляет собой проведение оптимизации налоговой системы предприятия.

Оптимизация налоговой системы предприятия зависит от влияния величины налоговых обязательств на изменение финансовые ресурсы налогоплательщика. Можно выделить основные группы налоговых обязательств, которые приводят к оттоку финансовых ресурсов.

В первую группу налоговых обязательств входят штрафы, пени и другие платежи, выплачиваемые из чистой прибыли. Оптимизация таких платежей базируется на соблюдении законодательства, эффективной постановки и ведении налогового учета и планирования. Платежи этой группы наиболее сильно уменьшают финансовые ресурсы организации.

Во вторую группу налоговых обязательств входит налог на прибыль организации или единые налоги уплачиваемый при специальных налоговых режимах (УСН, ЕСХН), налог на профессиональный доход. Оптимизация таких платежей зависит от правильно организованного налогового учета, расширения мероприятий по формированию отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых доходов.

В третью группу налоговых обязательств относятся уплата косвенных налогов. Оптимизация налоговых платежей этой группы в основном зависит от выбора контрагента, его действительного

намерения участвовать в предпринимательской деятельности. Важно внедрить регламент проверки контрагентов, включающий перечень документов необходимых для создания доказательной базы в соответствии со ст. 54.1 НК РФ, осуществлять должную осмотрительность и оценивать отдельно налоговые риски по каждому участнику сделки. Доначисления налоговых платежей по этой группе может привести к банкротству и ликвидации предприятия, к уголовной ответственности топ-менеджеров компании.

К четвертой группе налоговых обязательств относятся налоговые платежи, которые увеличивают себестоимость продукции, работ, услуг и уменьшают финансовые результаты предприятия. Оптимизация таких платежей должна планироваться вместе с налоговыми обязательствами второй группы. Важно при планировании и прогнозировании налоговых платежей добиться снижения общей абсолютной налоговой нагрузки предприятия.

Начало налогового планирования включает в себя определение стратегических целей организации, которые напрямую вынуждают принять какие-либо управленческие решения, от них зависит построение внутренних связей в организации.

На первом этапе стратегического налогового планирования осуществляется постановка целей и задач для проведения стратегического налогового планирования. На втором этапе осуществляется процесс определения рисков на предприятиях, в частности данный этап реализуется относительно финансовых рисков, которые имеют тесную связь с налогами и сборами. Под налоговыми рисками предприятия понимаются такие риски как: увеличение налоговых обязательств в связи с неправильным применением налоговых ставок, несвоевременная сдача отчетности и/или уплата налога и сбора, что приводит к возникновению штрафов и пеней, использование незаконных схем налогообложения, уклонения от уплаты налогов и прочие.

Следующим этапом является выбор и обоснование финансовых и налоговых инструментов для проведения стратегического налогового планирования.

Наиболее ответственным этапом является разработка процесса реализации налоговой схемы. На данном этапе осуществляется расчет фактической налоговой нагрузки предприятия по фактическим данным финансовой и налоговой отчетности. И так же проводится плановый расчет налоговой нагрузки по желаемой системе налогообложения с определением плановых значений налоговых обязательств.

Далее проводится сопоставление и сравнительный анализ. По результатам данного анализа осуществляется процесс принятия

управленческого решения по целесообразности реализации стратегии в целом. В случае принятия положительного решения: осуществляется реализация стратегии. В случае принятия отрицательного решения: стратегия отклоняется и проводится анализ причин нецелесообразности принятия и реализации стратегии.

Налоговое планирование должно осуществляться только законными методами и основываться на следующих связанных между собой принципах:

- принцип оперативности предусматривает гибкую корректировку стратегии при изменении законодательной базы по налогам и сборам;
- принцип оптимальности заключается в том, что применяемое налоговое законодательство не может ограничивать права налогоплательщиков;
- принцип обоснованности существующий налоговый платеж должен быть основан на доказательной базе, то есть иметь причину для его цели и имеет обоснование с экономической точки зрения;
- принцип комплексности заключается в том, что любые меры, которые приняты в рамках налогового планирования, должны в полной мере соответствовать налоговому законодательству и не нарушать другие нормативные документы.

На сегодняшний день можно выделить виды налогового планирования:

- оперативное налоговое планирование – данный вид налогового планирования является краткосрочным (то есть планирование налоговых платежей и сборов осуществляется на краткосрочный период: месяц, квартал);
- тактическое налоговое планирование – данный вид налогового планирования формирует годовые налоговые обязательства (то есть планирование налоговых платежей и сборов осуществляется на более длительный период: полугодие, 9 месяцев, год);
- стратегическое налоговое планирование – данный вид налогового планирования является долгосрочным (то есть планирование налоговых платежей и сборов осуществляется на последующие налоговые периоды: два года, три года);
- внутренний налоговый контроль – данный вид налогового планирования осуществляется с целью оценки выполнения бюджетов налоговых обязательств, соблюдения налогового законодательства, а при выявлении нарушений оценки размера доначисления налоговых платежей, штрафов, пеней.

Каждая компания сталкивается с обязанностью исчисления налоговых обязательств, которые возникают в момент совершения

предпринимательской деятельности и с необходимостью своевременного и полного погашения этих обязательств. Основной объем налоговых обязательств экономического субъекта, кроме налога на прибыль организации начисляется и перечисляется в бюджет не зависимо от его прибыльности.

Каждый факт хозяйственной жизни легко просчитывается в системе налогового учета и нуждается в защите от наступления различных рисков и особенно налоговых.

Плательщиками большинства видов налогов выступают юридические лица, помимо этого организация также может выступать налоговым агентом. Государство через налоговые органы контролирует выполнение налоговых обязательств, а также исполнение налогового законодательства. При существующих условиях политика налогообложения составляет значительную часть жизнеобеспечения предприятия, его налоговой безопасности и устойчивости развития.

Таким образом, обязательным условием, при формировании эффективной стратегии фирмы, является формирование налоговой политики, которая основывается на стратегическом налоговом планировании. Стратегическое планирование является одной из функций управления, главная задача которого выбор целей и путей их достижения. Основными функциями системы стратегического налогового планирования является разработка стратегий по снижению налогового бремени и составлению бюджетов налогов, обеспечивающих получение максимальной прибыли. Разработка стратегии реализуется по средствам утверждения учетной политики организации для целей налогообложения, которая обязательно должна утверждаться руководителем предприятия любой формы собственности, вне зависимости от применяемого режима налогообложения.

Налоговая нагрузка является показателем контроля выполнения налоговых обязательств налогоплательщиков, позволяет на всех уровнях функционирования исполнительной власти планировать движение денежных потоков и прогнозировать выполнение наполняемости федерального и регионального бюджетов РФ. Налоговые платежи влияют на финансовый результат деятельности предприятия, так как они могут увеличивать цену продукции, товаров, работ услуг, включаться в себестоимость, уменьшают прибыль организации или выплачиваться из чистой прибыли предприятия, поэтому необходимо рассчитывать общий показатель налоговой нагрузки, по каждой группе налоговых обязательств, на каждом уровне в экономике.

Планируемые показатели налоговой нагрузки должны сравниваться с размером фактически погашенных налоговых обязательств, анализироваться с последующим моделированием финансовых результатов экономического субъекта в предстоящих налоговых периодах.

Стратегическое прогнозирование уплаты налоговых обязательств – это заключительный, высший уровень претворения в жизнь налогового планирования. Происходит генерирование возможных путей оптимизации налогов, которые оплачивает организация. Результатом налогового планирования становится налоговый план и бюджет, призванный обеспечить достижение тактических интересов организации, ведь планирование касается предстоящих налоговых платежей неисполнение, которых влияет на финансовую и хозяйственную деятельность предприятия, в целом на его экономическую безопасность.

Таким образом, планирование и бюджетирование налоговых обязательств предприятия способствует прогнозированию его устойчивого развития, улучшению финансовых показателей и стоимости бизнеса в целом. Поэтому налоговое планирование должно учитываться при осуществлении процесса разработки стратегии предприятия.

Список используемых источников:

1. Егорова Е. Н. Актуальные вопросы налогового регулирования в современных условиях (теоретические аспекты) // Сервис plus. – 2011. – № 4. – С. 64–70.

2. Зубарева Е. В. Контроль в системе оперативного управления экономических субъектов // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2017. – № 2. – С. 26–30.

3. Данные по формам статистической налоговой отчетности. URL: https://www.nalog.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

4. Росстат измерил «невидимую» экономику России. Подробнее на РБК: URL: <https://www.rbc.ru/economics/29/08/2019/5d651ed89a79474a0d725030>.

ХУСУСИЙ КАПИТАЛ АУДИТИНИ ЎТКАЗИШДА РЕНТАБЕЛЛИК КОЭФФИЦИЕНТИ (ROE) ТАҲЛИЛИ

Бердиев Қ.

Қарши мухандислик иқтисодиёт институти

Аннотация: Ушбу мақолада хусусий капитал аудитини ўтказишда иқтисодий таҳлил методларидан фойдаланиш масалалари илмий жиҳатдан ёритилган. Шунингдек, хориж тажрибасидан келиб чиққан ҳолда, корхоналар молиявий ҳисоботларини очиқ матбуотда эълон қилиш вақтида МХХС талаблари асосида асосий молиявий коэффицентларни жадвал шаклда чоп этиш таклифи асосланган.

Калит сўзлар: хусусий капитал, аудит, иқтисодий таҳлил, метод, бухгалтерия ҳисоботи, молиявий ҳисобот, аудиторлик хулоса, ROE коэффицентлари.

Аннотация: В данной статье научно освещаются вопросы использования методов экономического анализа при проведении аудита частного капитала. Также, исходя из зарубежного опыта, в его основе лежит предложение печатать основные финансовые коэффицентны в табличной форме, исходя из требований МСФО на момент публикации финансовой отчетности предприятий в открытой печати.

Ключевые слова: собственный капитал, аудит, экономический анализ, метод, бухгалтерский отчет, финансовая отчетность, аудиторское заключение, коэффицент ROE.

Abstract: This article scientifically addresses the use of economic analysis methods in conducting private equity audits. Conclusions were made using case studies in the coverage of the topic. Also, based on foreign experience, the proposal to publish the main financial ratios in tabular form in accordance with the requirements of IFRS when publishing financial statements of enterprises in the open press.

Keywords: private capital, audit, economic analysis, method, accounting report, financial report, audit report, ROE coefficient.

Замонавий аудиторлик текширувида иқтисодий таҳлилнинг методларидан фойдаланиш долзарб бўлиб бормоқда. Иқтисодий таҳлилнинг методларидан фойдаланиш аудитнинг барча босқичларида қўлланилмоқда.

Ўрганишлар шуни кўрсатдики, хусусий капитал аудити жараёнида иқтисодий таҳлилий методларни қўллаш зарурияти пайда бўлмоқда. Бунда МХХС асосида тузилган молиявий ҳисоботлардан фойдаланилган ҳолда хусусий капиталнинг рентабеллик

коэффициенти (ROE)нинг таҳлили амалга оширилмоқда ва тегишли хулосалар қилинмоқда.

Россиялик иқтисодчилар Е.А.Егорова ва Д.Н.Зезюлинлар аудит ўтказишда иқтисодий таҳлил методларидан фойдаланиш тўғрисида қуйидаги фикрларни билдиришган: "Эрнст энд Янг" аудиторлик компаниясининг фаолиятини ўрганиш шуни кўрсатдики, кўзга кўринган аудиторлик компаниянинг аудиторлик хизмати ходимлари томонидан ҳисоботларни ишончлилигини ўрганганда таҳлилнинг турли методларидан кенг фойдаланилган. Улар томонидан интеллектуал маълумотларни таҳлил қилишда қиёслаш, моделлаштириш, регрессия ва корреляция таҳлили методларидан фойдаланишган. Ўтказилган татқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, аудит хизмати ходимларининг 40% иқтисодий таҳлил методларини қўллай олар экан, 8% таҳлил методларидан аудитнинг барча соҳаларида фойдалана олар экан.⁸⁹

Хусусий капитал аудитини ўтказишда аудиторлар томонидан унинг рентабеллиги кўрсаткичи таҳлил қилинади. Халқаро амалиётда хусусий капитал рентабеллик кўрсаткичини таҳлил қилишда Дюпон тенгламасидан кенг фойдаланинади.

Дюпон тенгламасининг иқтисодий моҳияти нимадан иборат?

Дюпон тенгламаси (DuPont модели, DuPont формуласи, DuPont таҳлили) ишлаб чиқариш самарадорлиги, активлардан фойдаланиш самарадорлиги ва молиявий таъсирчанлик билан ифодаланган капитал рентабеллиги кўрсаткичидир. Дюпон формуласи эса DuPont корпорацияси томонидан биринчи бўлиб 1920 йилда фойдаланилган.⁹⁰

Н.Ю.Трясцина ва Н.А. Трясцинларнинг фикрича, хусусий капитал ва активлар рентабеллигини таҳлил қилишда Дюпон моделидан фойдаланиш мақсадга мувофиқдир.⁹¹

М.П.Эшов бу кўрсаткич бўйича қуйидагиларни баён қилган: *Ўз (акциядорлик) капитали рентабеллиги (Return on equity, ROE) – корхонанинг ўз капитали билан таққослаганда соф фойда кўрсаткичи. Ўз капитали рентабеллиги қуйидагича топилади:*

$$ROE = \text{Соф фойда} / \text{ўртача йиллик акциядорлик капитали} * 100\%.$$
⁹²

⁸⁹ Егорова Е.А., Зезюлин Д.Н. Использование методов анализа данных во внутреннем аудите. ЖУНАЛ ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2010. file:///C:/Users/Admin/Downloads/ispolzovanie-metodov-analiza-dannyh-vo-vnutrennem-audite.pdf. 24.04.2019.

⁹⁰ <https://vsdelke.ru/investicii/roe.html>. 22.12.2020.

⁹¹ Трясцина Н.Ю. Трясцин Н.А. Факторный анализ финансовых результатов как инструмент управления организацией. Московский экономический журнал. 2016. <https://qje.su/otraslevaya-i-regionalnaya-ekonomika/tryastsina-n-yu-tryastsin-n-a-faktornyj-analiz-finansovyh-rezultatov-kak-instrument-upravleniya-organizatsiej/?print=print>. 22.12.2020.

⁹² Эшов М.П. Саноат корхоналари рентабеллиги кўрсаткичлари асосида корхона қийматини бошқариш. Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар илмий электрон журнал. №1, 2019.

В.Ждановнинг фикрича, хусусий капиталнинг рентабеллик коэффиценти (ROE) корхонага киритилган маблағларнинг самарали фойдаланишини кўрсатади ва қуйидаги формула ёрдамида ҳисобланади:

$$\text{Хусусий капитал рентабеллик (ROE)} = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Хусусий капитал}}.^{93}$$

Юқоридагилардан кўриниб турибдики, хусусий капиталнинг рентабеллик коэффиценти (ROE) бизнес учун муҳим кўрсаткич бўлиб ҳисобланади.

Халқаро амалиётда бизнесни баҳолаш ва хусусий капитал рентабеллигини аниқлаш мақсадида МҲХС асосида тузилган молиявий ҳисоботларга асосан EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ва хусусий капиталнинг рентабеллик коэффиценти (ROE) кўрсаткичлари ҳисобланади ҳамда таҳлил қилинади. Аудиторлар текширув жараёнида ушбу кўрсаткични ҳисоблаш ёрдамида ҳўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳолати ва ўз капиталининг самарадорлигига баҳо беришади.

Биз томонимиздан “ЛУКОЙЛ” компаниясининг 2015-2019 йиллардаги маълумотлари асосида “EBITDA” ва хусусий капитал рентабеллиги – ROE кўрсаткичларининг таҳлили амалга оширилди (1-жадвал).

1-жадвал

“ЛУКОЙЛ” компаниясининг 2015-2019 йилларга хусусий капитал рентабеллиги – ROE кўрсаткичининг таҳлили⁹⁴

Молиявий кўрсаткичлар	2019	2018	2017	2016	2015
ЕВІТ	135 201 710	135 026 444	81 458 777	93 979 959	120 080 519
Сотиш рентабеллиги	15.6%	16%	12.6%	16.1%	16.8%
Хусусий капитал рентабеллиги (ROE)	18%	19%	12%	14%	19%
Активлар рентабеллиги (ROA)	13.2%	14%	9.7%	11.5%	15%

Ушбу жадвал “ЛУКОЙЛ” компаниясининг 2015-2019 йиллардаги молиявий ҳисоботлари: бухгалтерия баланси, молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот ва хусусий капитал тўғрисидаги ҳисоботлари маълумотлари асосида тайёрланган. Жадвалда келтирилган хусусий

⁹³ Жданов В. Топ-12 основных коэффициентов для финансового анализа предприятия. <https://finzz.ru/top-12-osnovnyx-koefficientov-dlya-finansovogo-analiza-predpriyatiya-ot-zhdanova-vasiliya.html>. 21.01.2021

⁹⁴ <https://lukoil.ru/InvestorAndShareholderCenter/RegulatoryDisclosure/AnnualReport>. 13.01.2021.

капитал рентабеллиги (ROE) кўрсаткичи 2019 йилда 2015 ва 2016 йилларга нисбат пасайиб 13,2%ни ташкил қилган. Бу хусусий капиталдан фойдаланиш самарадорлиги нисбатан пасайганлигини англатади.

“EBITDA” кўрсаткичини ҳисоблаш ва унга асосан корхоналар фаолияти самарадорлигига баҳо бериш, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 9 декабрдаги “Давлат иштирокидаги корхоналар ижро этувчи органи фаолияти самарадорлигини баҳолаш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 775-сон қарорида ўз аксини топган. Ушбу қарорда “Самарадорликнинг муҳим кўрсаткичлари - СМК, самарадорлигининг йиғинди кўрсаткичи - СЙК ва уларнинг йил якунлари бўйича бажарилиши аудиторлик ташкилоти томонидан, йил якунлари бўйича аудит ўтказиш тўғрисидаги шартноманинг алоҳида қўшимча предмети доирасида ёки алоҳида аудиторлик ташкилоти томонидан турдош хизматлари кўрсатиш йўли билан текширилади” деган норма билан аудиторлик текшируви жараёнида “EBITDA” кўрсаткичини ҳисоблаш юклатилган.⁹⁵

Самарадорликни характерловчи кўрсаткичлар

№	Кўрсаткичлар	Аниқлаш тартиби
	A	D
1.	Фоизлар, солиқлар тўлангунга қадар фойда (EBIT — Earnings Before Interest, Taxes)*	EBIT = даромадлар – харажатлар +солиқ тўловлари +кредитлар бўйича фоиз тўловлари = Д-Х+СТ+КФ
2.	Фоизлар, солиқлар ва амортизацияни айиришгача бўлган фойда (EBITDA — Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation&Amortization)*	EBITDA = даромадлар – харажатлар +солиқ тўловлари +кредитлар бўйича фоиз тўловлари + амортизация харажатлари = Д-Х+СТ+КФ+АХ.
3.	Жалб қилинган капиталнинг рентабеллиги (ROCE — Return on Capital Employed)*	ROCE== Соф фойда / ўртача йиллик жалб қилинган капитал*100%.
4.	Акционерлик ккапиталининг рентабеллиги (ROE — Return On Equity)*	ROE = Соф фойда / ўртача йиллик акциядорлик капитали*100%.

Бизнингча, “EBITDA” кўрсаткичини қуйидаги формула ёрдамида ҳисоблаш мумкин:

⁹⁵ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 9 декабрдаги “Давлат иштирокидаги корхоналар ижро этувчи органи фаолияти самарадорлигини баҳолаш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 775-сон қарори

EBITDA = даромадлар – харажатлар + солиқ тўловлари + кредитлар бўйича фоиз тўловлари + амортизация харажатлари = Д-Х+СТ+КФ+АХ; (1)

бу ерда:

Д – даромадлар;

Х – харажатлар;

СТ-солиқ тўлоалари;

КФ- кредит фоизлари;

АХ- амортизация харажатлари.

Аудит жараёнида иқтисодий таҳлил методларидан фойдаланиш аудиторлар учун қулай бўлиб, улардан аудитни режалаштиришда, аудитни ўтказиш ва аудиторлик хулосаларини шакллантиришда кенг фойдаланар экан.

Хусусий капитал аудитини ўтказишда ўз маблағларининг самарадорлиги аниқлашда бошқа кўрсаткичлар билан бир қаторда, хусусий капиталнинг рентабеллик коэффиценти (ROE) бизнес учун муҳим кўрсаткич бўлиб ҳисобланади. Хориж тажрибасидан, яъни Россия Федерацияси тажрибасидан келиб чиққан ҳолда, корхоналар молиявий ҳисоботларини очиқ матбуотда эълон қилиш вақтида МҲХС талаблари асосида асосий молиявий коэффицентларни жадвал шаклда чоп этишни таклиф этамиз.

ЖАҲОН ИҚТИСОДИЁТИДА ЭРКИН ИҚТИСОДИЙ ҲУДУДЛАРНИ ТАШКИЛ ЭТИШ ХУСУСИЯТЛАРИ

PhD. Ғаниев Зафар Усанович

Тошкент молия институти

Аннотация: Мақолада жаҳон иқтисодиётида эркин иқтисодий ҳудудларни ташкил этиш хусусиятларининг илмий жиҳатлари ёритилган.

Таянч сўз ва иборалар: миллий божхона юрисдикцияси, божхона назорати, солиққа тортиш, ўзига хос имтиёз, рағбатлантириш, ташқи савдо ҳудуди, функционал ҳудуд, эркин иқтисодий-интеграция ҳудуд, халқаро ташкил этилган махсус ҳудуд, эркин савдо зоналари, эркин ишлаб чиқариш зоналари, эркин илмий-техникавий зоналар, хорижий инвестицияларни жалб қилиш шакллари

Аннотация: В статье отражены научные аспекты создание свободных экономических зон мировой экономики.

Ключевые слова: юрисдикции национальных таможен, таможенный контрол, налогообложения, конкретные льготы, стимулы, внешняя торговая зона, функциональная зона, свободная

экономическо-интеграционная зона, специально организованная международная зона, свободные торговые зоны, свободные промышленные зоны, свободные научно-технические зоны, формы привлечения иностранных инвестиций.

The summary: *The article reflects the scientific aspects of the creation of free economic zones of the world economy.*

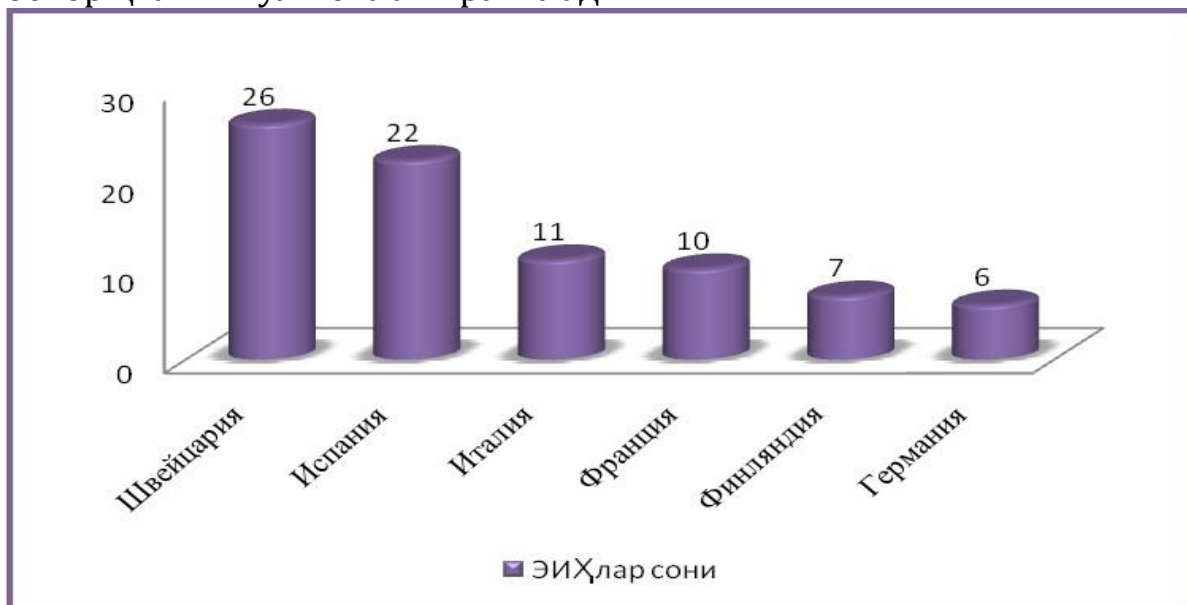
Keywords: *jurisdiction of national customs, customs, taxation, specific benefits, incentives, foreign trade zone, function zone, free economic-integration zone, specially organized international zone, free trade zones, industrial free zones, free scientific and technical areas, forms of foreign investment attraction*

Эркин иқтисодий ҳудудлар хўжалик юритишнинг янги шаклларида бири бўлиб, халқаро майдонда 1950-йилларнинг охири ва 60-йилларнинг бошларида пайдо бўлди ва 1970-йилнинг ўрталарига келиб жаҳон майдонида кенг оммалаша бошлади. Эркин иқтисодий ҳудудларни яратилиши уларнинг ташкилотчилари томонидан очиқ иқтисодиёт тамойилларини амалга оширишнинг муҳим бўғини сифатида қаралади. Уларнинг фаолияти ташқи иқтисодий фаолиятни либераллаштириш ва тезлаштириш билан боғланади. Эркин иқтисодий ҳудудлар иқтисодиётни ташқи оламга юқори даражада очиқликка, божхона, солиқ ва инвестиция режимлари ички ва ташқи инвестициялар учун қулайликка эга. Бир томондан эркин иқтисодий ҳудудлар жаҳон миқёсида ҳаракатланувчи капиталлар учун ўзига хос «қопқон» ҳисобланади.

Бундай ҳудудлар дастлаб саноат ишлаб чиқариши ривожланган мамлакатлар – Америка Қўшма Штатлари, Япония, Германия ва Буюк Британияда, кейинчалик эса Польша, Венгрия ва Болгария каби мамлакатларда ташкил этилди. Жаҳон тажрибасидан маълумки, эркин иқтисодий ҳудудлар даставвал дарё ва денгиз портларида, халқаро тайёрагоҳларда, темир ва автомобиль йўлларида яқин жойларда, сайёҳлик ва алоҳида олинган саноат марказларида ташкил этилган. Чунки товар моддий бойликларни чет эл бозорларига олиб чиқишда ва чет эл инвестициясини иқтисодиётга жалб этишда эркин иқтисодий ҳудудларнинг роли муҳим аҳамиятга эгадир.

Ғарбнинг саноати ривожланган мамлакатларида ЭИХлар сони 500 тадан ортади. Уларнинг тахминан 100 таси Ғарбий Европада жойлашган. Энг кўп ҳудудлар хусусан, Швейцарияда 26та, Испанияда 22та, Италияда 11та, Францияда 10та, Финляндияда 7та, ГФРда 6та ЭИХлар фаолият юритади (1-расм). Бу ҳудудларда товарларни ортиш, тушуриш, кўчириш, сақлаш, саралаш, тамғалаш ва сотиш амалга оширилади, товарлар кўргазмалари ва савдолар ташкиллаштирилади, кемалар таъмирланади, суғурта ва банк

хизматлари кўрсатилади. Уларнинг ҳудудида алоҳида имтиёзли режим асосан, бож тўловларини, ҳудуд территориясида товарларни қайта ишлаш натижасида ҳосил бўладиган қўшимча қиймат солиғини бекор қилиш йўли билан яратилади.



1-расм. Ғарбий Европадаги ЭИХларнинг мамлакатлар бўйича тақсимланиши ⁹⁶

Уларнинг кўпчилиги транзит юklar билан ортиш тушириш ишларини бажариш учун денгиз портларидаги эркин савдо ҳудудларидан иборат. Улар жумласига ГФРнинг олти Гамбург, Киль, Эмден, Куксхафен, Бремерхафен ва Бремен “эркин портларини киритиш мумкин. Гамбургдаги “эркин гаван” шунингдек кемасозликка, кема таъмирлашга, нефтни қайта ишлашга ихтисослашган, унда 60мингдан ортиқ ишчи ишлайди. Буюк Британия учунтадбиркорлик ҳудудлари, Швейцария учун - суғурта ва банк ҳудудлари характерли. Минтақанинг айрим мамлакатларида шунингдек илмий татбиқ этиш ҳудудлари ва экспорт-саноат ҳудудлари (Шеннон аэропорти билан боғлиқ ирланд ихтироси) фаолият юритмоқда.

Энг қадимги ЭИХлар бўлиб, Германиядаги Гамбург ва Бремен ЭИХлари ҳисобланади. Улар ўтган асрнинг охирида божхона иттифоқига кирган эди. Кейинчалик, бу 100 йилликда Киль, Куксхафен ва бошқа шаҳарларда ЭИХлар пайдо бўла бошлади. Бу ЭИХларнинг айнан шу ерда ташкил этилгани бежиз эмас. Гамбург – бу шимолий денгиздан 100 км узоқликдаги Элба кўлида жойлашган энг катта денгиз ва кўл портлари ершаҳри. У ерда халқаро аэропорт, урли хилдаги саноат тармоқлари мавжуд. Гамбург эркин савдо ҳудудлари кўплаб олти –саккиз қаватлик омборлар (уларнинг маҳсулот

⁹⁶ Авдокушин Е.Ф. «Свободные экономические зоны» Учеб. пособие. - М.: ИВЦ «Маркетинг», 2008.

сақладиган майдони 600 минг м ни ташкил этади), мевалар ва сабзавотлар учун омборхоналар, нефт ва нефт маҳсулотлари учун омборхоналардан ташкил топган⁹⁷.

“Гамбург” ЭИХ бошқаруви бошқа ЭИХлар бошқарувидан фарқ қилади. Унинг асосий фарқи, Эркин савдо худудини бошқарувчи, эркин порт маъмурияти (Гамбург ерлари бошқарув структурасини таркибига киради), божхона божларидан ташқари божхона функцияларини бажариш ҳуқуқига эга. Аксарият омборхоналар жисмоний шахслар ва фирмалар томонидан мустақил равишда эксплуатация қилинади, лекин янги маҳсулот сақлаш объектларини қуруш учун эса, худуднинг бошқарув органи билан келишлари зарур. Транзит омборхоналарнинг кўп қисмига эга бўлган махсус иншоотлар корхонаси маҳалий ҳокимиятнинг структурасига киради.

Бундан ташқари Ғарбий Европада илмий техник парклар кенг тарқалган. Масалан, Нидерландия ва ГФРда уларнинг сони мос равишда 45 ва 50тага етади. Буюк Британияда уларнинг сони 25тани, ушбу худудлардаги ишчилар сони эса 20 мингтадан ортиқни ташкил этади.

Илмий-техникавий қўллаб-қувватлаш худудлари фавқулодда ёки давлат кўмагида йирик илмий марказлар доирасида махсус ташкил этилади. Уларда миллий ва хорижий тадқиқотлар олиб бориш, лойиҳалаш, илмийишлаб чиқариш фирмалари жамланади ва ягона солиқ ва молиявий имтиёзлар тизимидан фойдаланади. Илмий-техникавий қўллаб-қувватлаш худудлари АҚШ, Япония, Хитой мамлакатларида кенг тарқалган. Улар АҚШда - технопарк, Японияда - технополис, Хитойда – янги ва илғор технологияларни ривожлантириш худудлари деб аталади. Жаҳонда энг машҳур ва АҚШдаги энг йирик бўлган технопарк «Силикон Велли» ҳисоблаш техникаси ва компьютер ускуналари ишлаб чиқаришнинг 20 фоизига эга. Унда 20 000 атрофида ишчилар иш билан таъминланган. АҚШда 80 дан ортиқ бундай худудлар мавжуд.

Японияда махсус ҳукумат дастурлари доирасида йигирмадан ортиқ технополислар етакчи илмий ташкилотлар базасида яратилган. Хитойда ҳам бундай худудлар фан ва техникани ривожлантириш бўйича давлат режаларини амалга ошириш мобайнида яратилган. 90-йилларнинг ўрталарига келиб Хитойда 50 дан зиёд янги ва илғор технологияларни ривожлантириш худудлари фаолият олиб борарди. Осиё «янги индустриал мамлакатлари»да илмий техникани қўллаб қувватлаш худудлари мавжуд экспорт саноати худудларида инновация марказлари сифатида шаклланган, зеро улар бу экспорт

⁹⁷ Данко Т.П., Окрут З.М. “Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве”, учебное пособие, М. ИНФРА-М. 98-168 с.

саноати ҳудудларини илмий-техника улуши юқори маҳсулотларни ишлаб чиқаришга мослаштиришга хизмат қилган.

Ҳозирда дунё мамлакатларда эркин иқтисодий ҳудудларнинг турлари ва кўринишлари турличадир ва улар дунё минқалари бўйича нотекис жойлашган. Ҳозирда энг кўп эркин иқтисодий ҳудудлар Шимолий Америка минтақасига тўғри келади. АҚШ да ЭИХларнинг умумий сони 366 тага тенг. Улар орасида эркин тадбиркорлик ва илмий татбиқ этиш ҳудудлари энг кўп тарқалган.

АҚШда ҳозирги вақтда ЭИХларнинг 3та асосий тури - ташқи савдо ҳудудлари, тадбиркорлик ҳудудлари ва технологик парклар фаолият кўрсатади. Эркин савдо ҳудудлари миллий ҳудуднинг чекланган қисмлари бўлиб, уларда хўжалик, шу жумладан ташқи савдо фаолиятининг имтиёзли режими ўрнатилади.

Замонавий ташқи савдо ҳудудлари кўплаб хизмат турларини кўрсатиш: олиб кириладиган товарларни омборга ташлаш, саралаш ва қадоқлаш, шунингдек, уни тўлиқ қайта ишлаш, маҳаллий ёки хорижий бутловчилардан айрим маҳсулот турларини йиғиш ва ҳатто ҳудудга келиб тушаётган ёки унда ишлаб чиқариладиган маҳсулотлар негизида айрим ишлаб чиқариш турларини ташкил қилиш билан шуғулланади. Эркин савдо ҳудудларини яратиш учун қулай географик жойлашув ва ривожланган инфратузилманинг мавжудлиги хал қилувчи аҳамиятга эга. Шу сабабли улар кўпинча портларда, аэропортларда ёки уларнинг яқинида ташкил этилади.

Юридик мақом бўйича тадбиркорлик ҳудудлари АҚШда федерал, штат ва маҳаллий ҳудудларга бўлинади. Ҳамда тегишли даражада ҳукумат органлари томонидан ташкил этилади.

Ҳудудларда фаолият юритаётган Америка компанияларида ишлаб чиқаришни ривожлантириш ва бандликни ошириш мақсадларида турли имтиёзлар берилади. Федерал даражада - қурилиш ва таъмирлаш ишларида тўланадиган солиқлардан 5% ли чегирма, ҳар бир қўшимча ишга олинган ишчига солиқ чегирмалари, капитал қийматини оширишга солинадиган солиқни бекор қилиш. Турли штатлар даражаларида - корхона даромад солиғини 50% камайтириш (Коннектикут штати), асбоб-ускуналарни сотишдан олинадиган солиқдан озод қилиш (Луизиана штати), қурилиш материалларини сотиш солиғидан озод қилиш (Канзас штати), асосий капитал солиғидан озод қилиш (Вирджиния штати). Барча солиқ имтиёзларнинг 70% ни тадбиркорлик ҳудудида янги иш ўринларини ташкил қилганлар оладилар.

Тадбиркорларга иқтисодий рағбатлардан ташқари қатор бошқа имтиёзлар ҳам қўлланади. Хусусан, хужжатлар юритишнинг соддалаштирилган тартиби, атроф-муҳит муҳофазаси ва хавфсизлик меъёрлари бўйича стандартлар талабларини пасайтириш.

Технопарклар (техник татбиқ этиш ҳудудлари) фан ва ишлаб чиқариш интеграциясининг янги самарали шакли, инновацион фаолиятни ривожлантириш ва янги технологияларни ишлаб чиқиш билан шуғулланувчи венчур корхоналарни ташкил қилиш жойи сифатида эътибор қозонди. Эркин савдо ва тадбиркорлик ҳудудларидан фарқли равишда уларни ташкил қилиш учун ҳукуматдан руҳсат олиш шарт эмас.

АҚШда 2 турдаги технопарклар мавжуд:

1. Алоҳида шахслар ёки хусусий ташкилотлар ташаббуси билан ўз ўзидан ташкил этилган

2. Алоҳида штатларнинг кўргазмаларига биноан ташкил этилган ҳудудлар.

Иккинчи турдаги технопарклар ҳозир ҳам яратилмоқда, бироқ энг машҳур ва самарали фаолият кўрсатаётган парклар биринчи турга мансуб. Улар орасида Санта-Клара шаҳрида (Калифорния) Станфорд университетига яқин жойлашган “Силикон водийси”; Массачусетс технологик институти ва Гарвард университети яқинида жойлашган “128 Бостон маршрути”; учта университет - Дюк университети, Шимолий Каролина университети ва Шимолий Каролина штати университети жойлашган ҳудуд марказида ташкил этилган Шимолий Каролинадаги учбурчак парк мавжуд. Бу учта парк нафақат АҚШнинг бошқа минтақаларида, балки хорижда ҳам шундай марказларни ташкил қилиш учун намунага айланди.

Демак, ривожланган мамлакатлардаги ЭИХларнинг ривожланиши, бу мамлакатларда экспорт саноат ҳудудлари кўп тарқалганидир. Юқорида айтиб ўтганимиздек, экспорт саноат ҳудудларини ташкил этиш бир қатор иқтисодий сабаблар, энг аввало экспортга йўналтирилган саноат товарларини ишлаб чиқаришни ривожлантириш, мамлакатга хорижий инвестициялар, илғор техника ва технология, замонавий техник ахборотларни жалб қилишга бўлган эҳтиёжлар билан белгиланади. Эркин иқтисодий ҳудудларда махсус хўжалик режими хорижий тадбиркорлар учун янада очиқроқ ва имтиёзлироқ бўлиб бормоқда. Бунинг асосий сабаби эркин иқтисодий ҳудудлар ўртасида рақобатнинг кучайиши бўлиб, ҳар бир ҳудуд ўзининг бошқа ҳудудларга нисбатан қулайроқ эканлигини исботлашга ҳаракат қилмоқда.

Фойдаланилган адабиётлар:

1. Назарова Г.Ғ., Халилов Х.Х., Салихова Н.М., Сафаров Н.Ч., Саидназаров Ф.А. Эркин иқтисодий ҳудудлар. (Дарслик) Т.: ТДИУ, 2011.-348 б.

2. Данко Т.П., Окрут З.М. Свободные экономические зоны в мировом хозяйстве. Учебное пособие. - М. ИНФРА-М. 168 с.

3. Друзик Я.С. Свободные экономические зоны. М: 2008.
4. Авдокушин Е.Ф. Свободные экономические зоны. Учеб. пособие.-М.: ИВЦ «Маркетинг», 2008.
5. Зименков Р.И. Свободные экономические зоны. М.: ЮНИТИ ДАНА, 2005.
6. Холикулов А.Р. Эркин иқтисодий зоналар: назарий асослари ва жаҳон тажрибаси. Т.: ЖИДУ. 2002.
7. Special Economic Zones: Global Experience and Best Practices. 2008

ОБОСНОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИИ МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НАЛОГОВЫХ ИЗДЕРЖЕК

*к.э.н., доц., Джамалов Х.Н., PhD, доц. Абдуллаев А.
ТФИ*

Аннотация: В тезисе излагается позиция авторов по вопросам обоснования технологии методического обеспечения управленческого учета налоговых издержек, принципов управления налоговыми издержками при формировании методики управленческого учета.

Ключевые слова: налоги, выручка, прибыль, стоимость активов, налоговый учет, управленческий учет, налоговые издержки, принципы управления налоговыми издержками, налоговая издержкостность.

Abstract: The thesis expresses the position of the authors on the substantiation of the technology of methodological support for management accounting of tax costs, the principles of management of tax costs in the formation of methods of management accounting.

Key words: taxes, revenue, profit, asset value, tax accounting, management accounting, tax costs, principles of tax cost management, tax cost intensity.

Принцип технологии управления налоговыми издержками должно опираться на разграничение налоговых начислений в разрезе объектов учета, инициирующих возникновение налоговых обязательств. При этом не имеет значение, на какой балансовый счет и за счет каких источников начислен тот или иной налог в системе бухгалтерского учета. В управленческом учете любой налог, являясь, по сути, частью издержек организации, будет отнесен на увеличение издержек конкретного объекта управленческого учета. Это позволит определить реальный вклад каждого объекта в совокупную прибыль предприятия[1].

Такой механизм особенно актуален для «имущественных» налогов, таких как налог на имущество. Использование имущества конкретными подразделениями предприятия подтверждает необходимость отнесения в управленческом учете указанного налога на издержки подразделений,

эксплуатирующих это имущество. Ответственность за часть налоговых издержек усиливает у функциональных менеджеров контроль над излишками имущества, например, в виде неэксплуатируемого оборудования или транспортных средств.

В целях управления налоговыми издержками при формировании методики управленческого учета целесообразно придерживаться существенных принципов. В качестве таковых можно выделить три основных принципа. Во-первых, это налоговая издержкостность, при которой любой налоговое обязательство отражается в учете в виде текущих издержек периода. В рамках этого принципа не предполагается начисление налога за счет совокупной «обезличенной» прибыли, или за счет совокупной выручки, или за счет увеличения совокупной массы общехозяйственных расходов. Именно такие подходы используются в финансовом учете при начислении каждого вида налогов. Экономическое содержание управленческого учета противоречит такому принципу и основано на установлении ответственности за каждую статью расходов, включая налоговые издержки, и, соответственно отражении в учете всех издержек в разрезе установленной ответственности.

Во-вторых, соблюдая принцип установления ответственности за каждый налоговый расход, в управленческом учете налоговые издержки необходимо относить на один из двух групп объектов учета – носители затрат или центры затрат. Целесообразность прямого соотнесения налоговых расходов на указанные объекты связана с тем, что совокупная налогооблагаемая база для начисления налогов состоит, в свою очередь, из аналитических баз, которые и позволяют совместить ответственность за налог с объектом ответственности. Простота этого принципа заключается в распределении совокупного налога на аналитические составляющие, которые и послужили аналитической базой для его начисления. Принцип основан на установлении первичного аналитического объекта возникновения налоговой нагрузки. При этом для одного вида налога объектами распределения могут быть только или носители затрат, или центры затрат. Финансовый же учет вуалирует взаимосвязь налоговых расходов с ответственностью за объективность налоговой массы расходов.

Третий принцип, соединяя первый и второй, заключается в необходимости распределения совокупной величины каждого налога между аналитическими объектами учета пропорционально той или иной базе распределения. В качестве базы распределения могут выступать только налогооблагаемые показатели: выручка, прибыль, стоимость активов, мощность транспортных средств и т. д.

На базе объединения всех вышеуказанных принципов для учета налоговых издержек в таблице 1 систематизированы объекты и источники отнесения основных издержкостных обязательств перед бюджетом в системе управленческого учета[2]. Для наглядности учетных приемов в таблице приведены исходные данные и источники отнесения тех же

налогов на примере финансового и управленческого учета.

Таблица 1

Различия объектов и источников налогообложения в финансовом и управленческом учете¹

Наименование налога	Финансовый учет		Управленческий учет	
	Ключевые показатели для расчета налога	Источник начисления	Объект отнесения налога	База для распределения налога
Налог на прибыль	Разница между совокупными доходами и расходами	Совокупная прибыль	Расходы носителей затрат	Пропорционально прибыли каждого носителя затрат
НДС	Доходы и материальные затраты	Выручка	Расходы носителей затрат	Трудовые затраты носителей затрат
Налог на имущество	Остаточная стоимость основных средств	Совокупная прибыль	Расходы центров затрат	Пропорционально остаточной стоимости основных средств, закрепленных за подразделениями
Таможенные экспортные платежи	Выручка	Издержки обращения	Расходы носителей затрат	По прямому признаку (в зависимости от экспортируемых носителей затрат)
Земельный налог	Стоимость земельных участков	Общехозяйственные расходы	Расходы центров затрат	Пропорционально эксплуатируемой площади
Лицензионные платежи в бюджет	Ставки платежей	Совокупная прибыль	Расходы носителей затрат	По прямому признаку (в зависимости от объекта лицензирования)
Штрафные санкции	Недоимка по налогам	Чистая совокупная прибыль	Расходы центров затрат	По прямому признаку (в зависимости от менеджера, допустившего штрафные санкции)

Свои особенности для целей управленческого учета налоговых издержек имеет налог на добавленную стоимость, на долю которого приходится существенная часть налоговой нагрузки предприятия. По своей экономической природе это налог на трудовые затраты. Чем больше ручного труда используется при производстве конкретной продукции, тем больше налоговых затрат в виде НДС приходится на эту продукцию. Именно эта экономическая характеристика позволяет объективно распределить налоговые обязательства по НДС пропорционально трудовым затратам для отнесения ее в управленческом учете на статью

«Налоговые издержки». Особенность такая процедура может иметь при наличии существенного остатка материальных ценностей на складе предприятия. Материалы еще не списаны в производство, а косвенный налог уже принят к вычету из бюджета. В этом случае целесообразно до момента пропорционального распределения налога исключить из суммы распределения налог, приходящийся на остаток материалов на складе. Все остальные особенности расчета налога не существенны, и их можно нивелировать в рамках управленческого налогового учета[3].

При расчете финансового результата конкретной группы продукции доходы в расчет принимаются в управленческом учете с НДС, но в составе расходов по статье «Налоговые издержки» учитывается НДС по предложенной методике расчета. Это позволит выявить более объективный финансовый результат по каждой группе товарной продукции.

Аналогичный подход в управленческом налоговом учете может быть использован при учете налога на имущество. Данный налог в системе финансового учета начисляется «за пределами себестоимости» по статье «Прочие расходы». Однако величина налога зависит от остаточной стоимости основных средств, которые закреплены за конкретными структурными подразделениями. Центры затрат своими активами участвуют в создании расходов в части налога на имущества, которые с точки зрения полноты информации об издержках подразделений целесообразно учитывать по статье «Налоговые издержки».

Подобный вариант также применим и к земельному налогу при условии использования земельных участков структурными подразделениями или при производстве конкретной группы продукции. Это особенно актуально для сельскохозяйственных предприятий или социальных объектов (домов отдыха, санаториев и пр.), в учете которых не составит труда отнести налоговые издержки на конкретный объект эксплуатации земельных угодий.

Таможенные платежи (при экспорте), являясь обязательствами перед бюджетом, уже на этапе таможенного оформления продукции имеют прямую взаимосвязь с конкретными товарными позициями. Если в финансовом учете они обезличенно относятся на уменьшение совокупной выручки, то в управленческом учете в момент обработки первичных таможенных документов они могут быть отнесены в качестве налоговых издержек на аналитические объекты учета. Тем самым в части таможенных платежей объективно формируется себестоимость носителей затрат по статье «Налоговые издержки».

Штрафные санкции по своему философскому содержанию являются оценкой некомпетентного исполнения своих функциональных обязанностей тем или иным руководителем. Причиной таких потерь могут быть ошибки бухгалтера в исчислении налогов, неверное планирование финансовой службой денежных потоков, приведшее к отсутствию

денежных средств на момент наступившего срока для уплаты налогов, ошибка таможенного отдела предприятия при предоставлении документов в таможенную, что впоследствии привело к доначислению таможенных санкций и пр. Каждая из этих причин связана с человеческим фактором и в управленческом учете должна быть отнесена на издержки того подразделения, руководитель которого допустил непланируемые платежи в бюджет. В финансовом учете штрафные санкции, независимо от причины, относятся на уменьшение прибыли после налогообложения, что полностью скрывает объект их появления.

Для учета всех вышеприведенных налоговых расходов в системе управленческого учета предложена одна и та же статья расходов – «Налоговые издержки». При этом каждый из объектов управления, являясь объектом учета, привлекает к себе часть налоговой себестоимости. Именно эта часть для целей управления должна стать текущими издержками в самостоятельном информационном поле производственного учета, которое взаимосвязано с информационным полем финансового учета только в момент ввода первичных документов. Необходимо лишь преобразовать данные первичного бухгалтерского учета в аналитические налоговые показатели.

Список литературы

1. Djamalov Kh.N., Abdullayev A.B, (2021). Development Of The Methodology Of Accounting Expertise Of Tax Obligations. *The American Journal of Management and Economics Innovations*, 3(05),p. 151-163.
2. Djamalov Kh. N. Three-dimensional system for estimating efficiency. *JournalNX- A Multidisciplinary Peer Reviewed Journal*.VOLUME 7, ISSUE 6 , JUNE -2021. P. 365-370.
3. Djamalov kh.n. Role and place of risk management in small business finance management// electronic journal of actual problems of modern science, education and training. March, 2021. P.51-61

ТИЖОРАТ БАНКЛАРИДА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРНИ ТРАНСФОРМАЦИЯ ҚИЛИШ МУАММОЛАРИ

и.ф.д. проф., Ибрагимов А.К., Абдусаматов Х.Н.
Банк-молия академияси

Аннотация: Ўзбекистон тижорат банкларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларга трансформация қилиш масалалари ўрганилиб, халқаро стандартларга ўтиш жараёни тадқиқ қилинган. Бунда МХХС қўллашда трансформация қилиш усуллари тадқиқ этилган ва уларнинг оптимал вариантлари тавсия қилинган.

Калит сўзлар: халқаро стандарт, тижорат банклари, молиявий ҳисоботларни трансформацияси, молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот, фойда ва зарарлар ҳамда умумлашган даромадлар, изоҳ ва тушунтиришлар.

Аннотация: Изучены вопросы трансформации финансовой отчетности в международные стандарты в коммерческих банках Узбекистана и исследован процесс перехода на международные стандарты. При применении МСФО были изучены методы трансформации и рекомендованы их оптимальные варианты.

Ключевые слова: Международные стандарты, коммерческие банки, трансформация финансовой отчетности, отчет о финансовом положении, отчет о прибыли и убытки, а также консолидированный доход, комментарии и пояснения

Abstract: The issues of transformation of financial statements into international standards in commercial banks of Uzbekistan have been studied and the process of transition to international standards has been investigated. When applying IFRS, transformation methods were studied and their optimal options were recommended..

Keywords: International standards, commercial banks, transformation of financial statements, statement of financial position, profit and loss statement and consolidated income, comments and explanations.

Ўзбекистоннинг жаҳон иқтисодий ҳамжамиятига қўшилишига, халқаро ташкилотлар фаолиятидаги иштирокини кенгайтириши бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларининг жаҳон амалиётида қабул қилинган услубий тамойиллар билан бирлигини, миллий кўрсаткичларни хорижда қўлланилаётган ана шундай кўрсаткичлар билан мувофиқлашувини талаб этмоқда. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида мулкчилик шакллари турли хил бўлган тижорат банкларининг фаолиятини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш, уларнинг фаолиятини назорат ва таҳлил қилиш ва маъмурият томонидан тезкор қарорларнинг қабул қилинишига асос бўладиган зарур маълумотларни асосан бухгалтерия ҳисоби тақдим этади. Республикадаги бухгалтерия ҳисобини халқаро ҳисоб стандартлари талабларига мувофиқ ташкил этиш ва юритиш, шунингдек, иқтисодиёти ривожланган давлатларда юритилаётган бухгалтерия ҳисоби тизими учун зарур бўлган энг асосий тамойилларини республикамиз банк тизимида жорий қилиш ва молиявий ҳисоботларни уларга мослаб трансформация қилиш муҳим ҳисобланади.

Бугунги кунда келиб, ривожланган мамлакатларда инвестиция фаолиятини ривожлантириш жараёнида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий қилиниши асосий ролни бажармоқда.

Зеро, жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози рўй берган вазиятда банк-молия тизими фаолиятини янада мустаҳкамлаш ҳамда сифат жиҳатдан яхшилашни давр тақазо этмоқда. Шунинг учун ҳам сўнгги йилларда Ўзбекистонда мазкур тизимни ривожлантириш ва уларнинг капиталлашув даражасини ошириш бўйича бири-биридан муҳим бўлган қарорлар, фармонлар қабул қилинмоқда, чора-тадбирлар режалари ишлаб чиқилмоқда.

Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 12 сентябрдаги ПҚ-3270-сонли “Республика банк тизимини янада ривожлантириш ва барқарорлигини оширишга оид чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарорида банк назоратининг халқаро принциплари доирасида тижорат банклари капиталининг етарлилиги, ликвидлилиги ва барқарорлиги бўйича талабларни бажариш вазифаси қўйилган⁹⁸.

Молиявий ҳисоботларни халқаро ҳисоботларига исталган пайтда, тайёргарликсиз, тўғридан-тўғри ўтиб бўлмайди. Агарда тайёргарликсиз молиявий ҳисобот МҲХСлар бўйича трансформация қилинган тақдирда ҳам кутилган натижани бермайди. Шу боис, МҲХСларни биринчи марта қўллашда ёки миллий стандартлар асосида тузилган молиявий ҳисоботни трансформация қилишдан олдин муҳит, шарт-шароит ва маълум тайёрганлик ишлари зарурияти келиб чиқади. Шу сабабли ушбу масалада иқтисодий адабиётларда турлича фикрлар мавжудлиги ушбу соҳани ҳали яхши ўрганилмаганлигини кўрсатади.

Ушбу масалада Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот амалиётини янада такомиллаштириш учун иқтисодчи-олим Б. Маматов томонидан шундай фикр билдирилган: “Хозирги шароитда бухгалтерия ҳисоби мамлакатимиз амалиётини янада такомиллаштиришнинг асосий ғояси – молиявий ҳисоботни халқаро стандартларида ўрнатилган тамойилларга ва талабларга яқинлаштириш тенденциясига асосланади” деб таъкидлайди [4.156].

Бундан ташқари Ўзбекистонни жаҳонга интеграциясини ривожланиши ва молиявий ҳисоботларни умумқабул қилинган шаклда тақдим этиш жараёнида проф. З.Н.Қурбанов ва А.Акрамовларнинг фикрича “Республикамизда бухгалтерия ҳисобини босқичма-босқич молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш жаҳон интеграциясига янада кенгроқ кириб бориш имкониятини беради. Бу эса Республикамизда бухгалтерия ҳисобини ислоҳ этиш ва модернизация қилишнинг янги босқичи бўлиб қолади”[5.17-256].

⁹⁸ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 12 сентябрдаги ПҚ-3270-сонли “Республика банк тизимини янада ривожлантириш ва барқарорлигини оширишга оид чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарори. //Lex.uz

Юқорида билдирилган фикрлардан шуни айтиш мумкинки, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тузишга доир минимал талаблари, уни ташкил этиш, юритиш ва молиявий ҳисоботни тузишга доир махсус талабларни бажаришни белгилаб беради. Ушбу масала тижорат банкларида янада муҳим аҳамиятга эгалиги ва уларнинг акцияларини жаҳон фонд биржаларига жойлаштирилиши учун бериладиган ахборот ва молиявий ҳисоботларни халқаро талабларга мослаб тақдим этишнинг заруриятини келтириб чиқаради.

Ушбу масалада турли фикрларни мавжудлиги олимлар томонидан турлича мулоҳаза қилинишидир. Лекин молиявий ҳисобот шакллари ва уларнинг мазмуни бўйича молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (IAS №1 “Молиявий ҳисоботни тақдим қилиш”, № 7 “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”, №8 Молиявий ҳисобот ва ҳисоб сиёсати”, IFRS №7 “Молиявий инструментлар: ахборотларни очиқ бериш, №9 “Молиявий инструментлар” номли стандартларда аниқ белгиланганлиги ва шу асосда тақдим этилишлиги муҳимдир.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартига бошқа шаклдаги ёндашув проф.Ибрагимов А.К. таҳрири остида чоп этилган ўқув қўлланмада муаллифлар томонидан қуйидаги таъриф шакллантирилган “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари – бухгалтерия ҳисоби маълумотлари асосида белгиланган шаклларда тузиладиган ва ҳисобга олинган иқтисодий ахборотларни деталлаштиришга мўлжалланган, корхона мулкӣ ва молиявий аҳволи ҳамда хўжалик фаолияти натижалари ҳақидаги кўрсаткичларнинг ягона комплекс тизимидир”[7.176 б.].

Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари таърифига яқинроқ фикрни проф. Миславская С.Н. томонидан берилган бўлиб, унда қуйидагича таъриф берилган: “Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари ўзида ҳисоб маълумотлари асосида олинган, корхона (ташкилот)нинг мулкӣ ва молиявий ҳолатини ҳамда ҳисобот давридаги хўжалик фаолияти натижаларини тавсифлайдиган кўрсаткичлар тизимини ифодалайди”[8.2176.]. Деярли айнан шундай таъриф Л.И.Хоружий раҳбарлигидаги муаллифлар жамоаси томонидан ҳам келтирилган: “Бухгалтерия ҳисоботи ўзида ташкилотнинг мулкӣ ва молиявий аҳволи ҳамда хўжалик фаолияти натижалари ҳақидаги маълумотларнинг яхлит тизимини ифодалайди”[9.4156.].

Ибрагимов ва бошқалар молиявий ҳисоботни халқаро стандартларини таърифлашга фаолият натижалари тўғрисидаги маълумотлар мажмуи сифатида ёндашганлар. Уларнинг ёзишича: “Молиявий ҳисоботнинг халқаро тизими акциядорлик жамиятларнинг ўтган даврда амалга оширилган ишларининг

натижалари ва шароитлари тўғрисидаги маълумотлар мажмуи бўлиб, ундан фаолиятни таҳлил, назорат қилиш ва бошқариш мақсадида фойдаланилади”[10.456.].

Тижорат банкларида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда жойлаштирилиши лозим бўлган ахборотларни молиявий ҳолат таҳлили учун қулай бўлган тартибда жойлаштирилиши керак. Бухгалтерия моддаларини жойлаштиришда уларнинг ликвидлик даражасига эътибор бериш керак. Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда моддаларни жойлаштиришда битта қоидага амал қилинади: баланс моддаларини жойлаштиришда уларнинг ликвидлик даражаси ҳисобга олинади, яъни тез ликвидли активлардан қийин ликвидли активларга, худди шунингдек, қисқа муддатли мажбуриятлардан узоқ муддатли мажбуриятларга ўтиш тартибида жойлаштирилади. Шунда жорий активларни жорий мажбуриятлар билан солиштириш имконияти туғилади. Бу эса баланснинг ликвидлигини аниқлашда ахборот фойдаланувчиларга қўлай имконият туғдиради. Бугунги кунда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг халқаро стандартларга мувофиқ ҳолатда янги таркибини (янги шаклини) ишлаб чиқишга зарурият бор.

Бизнинг фикримизча, тижорат банкларида молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга трансформация қилишда қуйидаги омилларни киритишни мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз:

1) Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари тизими имкон қадар МХХСларига уйғун бўлишини таъминлашимиз керак. Агар ўртада тафовут катта бўлса трансформация жараёни қийинлашади, трансформация қилинган тақдирда ҳам кутилган натижани бермайди;

2) Бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этишда меъёрий-ҳуқуқий ҳужжат фақат Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ва бухгалтерия ҳисоби стандартлари бўлиши керак. Низомлар, йўриқномалар ва қоидаларни ҳам босқичма-босқич стандартларга айлантиришимиз керак;

3) Ўзбекистон Республикасида профессионал бухгалтерлар институти ташкил этиш, унинг ваколати доирасида сертификатли бухгалтер ва аудиторларнинг профессионал малакасини ошириш, амалиётчи бухгалтерларда бухгалтерия ҳисоби бўйича халқаро дастурларда ишлаш кўникмаларини шакллантириш лозим;

4) Ўзбекистон Республикасидаги тижорат банкларининг бош бухгалтерларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисоботларни тайёрлаганлиги учун моддий рағбатлантириш тизимини такомиллаштириш, уларнинг этика қоидаларига риоя қилишини таъминлаш;

5) Тижорат банкларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асоида бухгалтерия ҳисобини юритишнинг асоси бўлган ҳисоб сиёсатини мукаммаллаштириш, уни молиявий ҳисобот тамойилларига тўлиқ риоя қилган ҳолда тузилиши ҳамда чинаккам ҳисоб лойиҳаси бўлиши, шунингдек банк тизимида халқаро стандартлар талабларига мувофиқ ишлаб чиқишга эришиш керак.

Адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича “Ҳаракатлар стратегияси” дастури. //Lex.uz.
2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-4611 сон 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори.//Lex.uz.
3. Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник, Издательства “Юрайт” 2018., -242с. С.29-10.
4. Маматов Б. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш муаммолари.//“Soliq solish va buxgalteriya hisobi” журнали №11-сон, 2015 йил, 15б.
- 5.Қурбанов З.Н., Акрамов Ф.А.Асосий воситаларни МХҲС асоида юритиш.//“BIZNES-ЭКСПЕРТ” журнали № 4-сон, 22.05.2015 йил
6. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для вузов. / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М.: Юрайт, 2013. – 447.
7. Ibragimov A.K. Banklarda buxgalteriya hisobining milliy va xalqaro standartlari. / A.K.Ibragimov, M.D.Marpatov, N.K.Rizaev. – Т.: Moliya, 2016. – 370 б.
- 8.Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. / Н.А. Миславская С.Н. – М.: Дашков и К, 2012. – 372 с
9. Хоружий Л.И. и др. Бухгалтерский учет. -М.: “КолосС”, 2004. – С. 479.
10. Ибрагимов А.,Очилов И, Қўзиев И.,Ризаев Н., Молиявий ва бошқарув ҳисоби.- Т.: “ИҚТИСОД-МОЛИЯ”, 2008. Б. 263.

МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИНИ ЖОРИЙ ЭТИШНИНГ ТАШКИЛИЙ АСОСЛАРИ

Ибрагимова И.Р.

Тошкент Давлат иқтисодиёт университети

Аннотация: Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини акциядорлик жамиятларида қўлланиши, унинг ўзига хос жиҳатлари ва

бошқа бухгалтерия ҳисоби стандартларига боғлиқликлар батафсил ёритилган.

Калит сўзлар: халқаро стандарт, концепция, акциядорлик жамиятлари, бухгалтерия стандарти, молиявий ҳисобот, умумий тамойиллар, инвестор, молиявий ҳисоботга изоҳлар.

Аннотация: подробно рассматривается применение международного стандарта финансовой отчетности в акционерных обществах и особенности других стандартов бухгалтерского учета.

Ключевые слова: международные стандарты, концепция, акционерное общество, стандарты бухгалтерского учета, финансовая отчетность, общие принципы, инвесторы, примечание и комментарии к финансовой отчетности.

Abstract: the application of the international financial reporting standard in joint-stock companies and the features of other accounting standards are considered in detail.

Keywords: international standards, concept, joint stock company, accounting standards, financial statements, general principles, investors, notes and comments on financial statements.

Жаҳонда кенг тарқалаётган ҳамда пандемия даражасига чиққан масалалардан бири коронавирус эпидемияси ҳисобланади. Ушбу касаллик бўйича бугунги кунда дунё миқёсида беморлар сони 253 миллион нафарга етди ва шундан 5,1 миллион киши вафот этди. Ушбу касаллик оқибатида дунё иқтисодиётини ривожланиши даражасини пасайиши ва унинг таъсирини тўғри ҳисобга олишда ва бухгалтерия ҳисобида унинг таъсирини инobatга олиш мақсадида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан кенг фойдаланишни тақоза қилади. Чунки иқтисодиётнинг ўсиши даражасини пасайишига объектив омилларнинг таъсирини, яъни коронавирус пандемиясини таъсирини алоҳида ажратиб олиш зарарияти вужудга келади.

Ушбу шароитда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этилиши натижасида акциядорлик жамиятларининг даромадлилик, рентабеллик ва фойдалилик даражасини паст эканлиги яққол кўриниб қолишига олиб келади. Бунга сабаб бўлган омил сифатида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этилиши эмас, балки коронавирус пандемиясининг таъсирини ҳисоблаш лозим. Жаҳондаги интеграция жараёни турли мамлакатларнинг молиявий ҳисоботларини бир хил тушуниш ва таҳлил қилиш имконини бериши учун ҳамда молиявий рискларнинг таъсирини бир хил методикада ҳисоблаш бўйича муаммоларни ечимини топиш учун молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш лозим.

Айниқса молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартига ўтиш бўйича кейинги йилларда, шу жумладан Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-4611 сон 2020йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарорида шундай таъкидлаб ўтилган:

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишни жадаллаштириш орқали хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаш ва халқаро молия бозорларига кириш имкониятларини кенгайтириш, шунингдек, ҳисоб ва аудит соҳалари мутахассисларини халқаро стандартлар бўйича тайёрлаш тизимини такомиллаштириш мақсадида:

1. Белгилансинки, акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар:

2021 йил 1январдан бошлаб, МХХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисоботни МХХС асосида тайёрлайди, қонун ҳужжатларида МХХСга ўтишнинг эртароқ муддатлари назарда тутилган юридик шахслар бундан мустасно;

Шундай тартиб ўрнатилсинки, унга мувофиқ молиявий ҳисоботни ихтиёрий равишда МХХСга мувофиқ тайёрлайдиган тадбиркорлик субъектлари бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари бўйича молиявий ҳисобот тақдим этишдан озод этилади⁹⁹. Демак акциядорлик жамиятлари 2021 йил 1 январдан бошлаб, МХХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлар асосида тақдим этади.

Молиявий ҳисоботнинг Халқаро Стандартлари (МХХС) ва унинг Концептуал асоси бухгалтерия ҳисобининг бошланғич асоси яъни умумий бухгалтерия ҳисобининг назарияси билан боғлиқ масалаларнинг ечимидан бошланади ва унда унинг асоси ишлаб чиқилганлигини кўришимиз мумкин. МХХСнинг бугунги кундаги жаҳон иктисодиётида тутган ўрни ва мақомига қарамай, у назарий жиҳатдан бухгалтерия ҳисобининг ажралмас бир қисми яъни уни ташкил этиш асоси бўлиб қолаверади.

Маълумки, ҳар қандай назариянинг вужудга келиши амалиётнинг у ёки бу талабига бўлган жавобдир. Бинобарин, бухгалтерия ҳисоби назарияси ҳам тадбиркорлик (бизнес)нинг ўзаро муносабатларининг талабидан келиб чиқади.

Бугунги кундаги замонавий бухгалтерия ҳисоби нафақат ҳисоб юритишнинг техник кўникмаларига эга бўлиши, балки хўжалик

⁹⁹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-4611 сон 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори.//Lex.uz/

субъектининг бошланғич ҳисобидан то молиявий ҳолатини тўла таҳлил қилиш, уни иқтисодиётни эркинлаштиришнинг мураккаб қонуниятлари билан боғлаб бошқариш, вазиятларни тўғри баҳолаш ва самарали хулоса чиқариш қобилиятига эга бўлиши лозим.

Бугунги кунда Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан ташқари АҚШ, Буюк Британия, Канада каби йирик давлатларда бухгалтерия ҳисобининг умумий тамойиллари ҳисобланган СААР стандартларидан фойдаланилади. Ушбу стандартларнинг яратилиши ва амалиётга жорий этилишига мамлакатнинг нафақат бухгалтерия ҳисоби билан бевосита шуғулланувчилар, балки барча иқтисодий йўналишда фаолият юритувчиларнинг фаолиятига бевосита таъсир қилади ва уларни ушбу бухгалтерия ҳисоби тизими асосида юритиш тартибини мажбур қилиб қўйди. Бундан ташқари, мамлакатда бухгалтерия ҳисобининг ташкилий асоси ва унинг назариясини ривожлантиришда бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартларининг умумий концепциясини яратишда ягона ёндашув қоидаларини ишлаб чиқишда муҳим аҳамиятга эга бўлади [2.18-20б.]. Ҳар бир мамлакатдаги мавжуд сиёсий, иқтисодий ва ҳуқуқий шароитлар бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тайёрлаш тамойилларига ўз таъсирини ўтказди.

Турли мамлакатларнинг миллий талаблари ўртасидаги зиддиятлар, уларнинг молиявий ҳисоботи ўртасида фарқларни ҳам вужудга келтиради. Бундай тафовутлар молиявий ҳисобот элементларининг, яъни активлар, мажбуриятлар, капитал, даромад ва ҳаражатларнинг турлича таърифланишига олиб келади. Маълумки, ҳар қандай инвестор ва кредитор ёки бошқа қарз берувчи бирор корхонага ресурслар ажратиш тўғрисида қарор қабул қилиши лозим. Фойдаланувчиларнинг қандай қарор қабул қилишлари қилинган инвестициялардан кутилаётган дивидендлар, асосий қарз суммаси, фоиз тўловлари ёки бозор нархларининг ошиши кўринишида даромадларга боғлиқ. Бинобарин, фойдаланувчиларнинг мақсади улушли ва қарз инструментларини харид қилиш, сотиш ёки сақлаб туриш ҳамда кредитлар ва бошқа қарз турларини ажратиш ёки сўндириш тўғрисидаги қарорлар қабул қилишдан иборат. Улар қарор қабул қилишдан олдин ўзлари инвестиция киритаётган тадбиркор тўғрисида молиявий ахборотга эга бўлишлари лозим.

Молиявий ахборот акциядорлик жамиятининг ўзи томонидан тайёрланади, улар аудиторлик текширувидан ўтказилади ва фойдаланувчиларга тақдим қилинади [6.45-46б.]. Бироқ айрим фойдаланувчилар тақдим қилинган молиявий ҳисоботлардан фойдаланмасдан акциядорлик жамиятидан ўзларини қизиқтирган бошқа махсус маълумотларни (масалан солиққа тортишга доир бўлган қимматбаҳо қоғозлар тўғрисидаги эмиссия проспектлари,

Хукумат ва бошқа назорат органлари билан ёзишмалар, статистика органларига топшириладиган ҳисоб-китоблар, айрим аниқ операциялар тафсилотлари, ходимлар тўғрисидаги батафсил маълумотлар) талаб қилишлари мумкин [7.125-1266.]. Шу сабабли Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари бўйича Кенгаш томонидан молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш билан боғлиқ қоидалар, бухгалтерия ҳисоби стандартлари ва тартибларини уйғунлаштириш орқали ушбу масалаларни ижобий ҳал қилиш бўйича ечимини топганлигини кўришимиз мумкин.

Шундай қилиб ушбу молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини амалиётга жорий этилиши натижасида қуйидаги асосий хулосалар ишлаб чиқилди:

1. Бухгалтерия ҳисобининг халқаро тизимини таҳлил қилиш жараёнида энг аввало турли давлатларда ташкил этилган ҳисоб тизимини таҳлил қилишимиз лозим. Молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга мослаштириш, айниқса компания ва фирмалар молиявий кўрсаткичларига баҳо беришда ва уларнинг халқаро миқёсда ҳаракат қилишида ва муҳим аҳамият касб этади. Шу нуқтаи назардан ҳам Ўзбекистон Республикаси корхона ва хўжалик субъектларида молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар асосида тайёрлаш ва молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларни келиб чиқиш тарихи ва унинг эволюцияси асосида хўжалик юритувчи субъектлар бўйича молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллашнинг ишчи режаси ва амалга ошириш дастурини ишлаб чиқиш ва уни амалиётга қўллаш жараёнини кўриб чиқиш лозим.

2. Халқаро стандартлар бўйича сезиларли таъсир мавжуд бўлган чоғидаги (шуъба компанияларига оид) инвестициялар ҳисоби акциядорнинг хўжалик юритувчи субъект капиталидаги улуши ҳажмини ҳисобга олувчи усул бўйича амалга оширилганда қуйидаги ҳолатлар мустасно бўлиши лозим деб ўйлаймиз:

- агар капитал қўйилмалар фақат якин келажакда, яъни кейинги навбатдаги сотилиши учун амалга оширилса ёки сақланса;
- инвестор сезиларли таъсиридан бошқа фойдаланмаганда;
- шуъба компания ўз фаолиятини қатъий чеклашлар шароитида амалга оширганида бухгалтерия ҳисобининг ўзига хос жиҳатлари вужудга келади.

3. Бухгалтерия ҳисобида қарзга оид қимматли қоғозларга инвестицияларнинг ҳарид қилиш қиймати билан сўндириш қиймати ўртасидаги фарқ (дисконт ёки ҳарид қилиш чоғидаги мукофот) одатда инвестор томонидан қимматли қоғознинг ҳарид қилиш вақтидан бошлаб сўндириш вақтигача ҳисобдан чиқарилади, яъни амортизация қилиниши тартиби белгиланган бўлиб уларни акс эттириш муҳим аҳамиятга эгадир.

4. Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда жойлаштирилиши лозим бўлган ахборотларни молиявий ҳолат таҳлили учун қўлай бўлган тартибда жойлаштирилиши керак. Бухгалтерия моддаларини жойлаштиришда уларнинг ликвидлик даражасига эътибор бериш керак. Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботда моддаларни жойлаштиришда битта қоидага амал қилинади: баланс моддаларини жойлаштиришда уларнинг ликвидлик даражаси ҳисобга олинади, яъни тез ликвидли активлардан қийин ликвидли активларга, худди шунингдек, қисқа муддатли мажбуриятлардан узоқ муддатли мажбуриятларга ўтиш тартибида жойлаштирилади. Шунда жорий активларни жорий мажбуриятлар билан солиштириш имконияти туғилади. Бу эса баланснинг ликвидлигини аниқлашда ахборот фойдаланувчиларга қўлай имконият туғдиради. Бугунги кунда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг халқаро стандартларга мувофиқ ҳолатда янги таркибини (янги шаклини) ишлаб чиқишга зарурият бор.

5. Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот акс эттирилган корхона активлари, мажбуриятлари ва хусусий капиталига доир баланс моддаларини молиявий бухгалтерия ҳисобида тан олиш, баҳолаш ва ҳисоботда акс эттириш усул ва услубларини илғор хорижий тажрибалар ва халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш лозим. Бу жараён молиявий ахборотларнинг сифатини таъмин этади. Агар ахборотлар молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи жараёнида халқаро тамойиллар асосида тан олинса, қайд қилинса ва унга илғор усуллар асосида ишлов берилса ва ўз вақтида молиявий ҳисоботда акс эттирилсагина бундай ахборотлар ўзининг аҳамиятлиги, ишончлилиги ва объективлигини таъминлайди. Сифатсиз ахборотлар ахборот фойдаланувчиларда асоссиз қарорлар қабул қилиб қўйиш ҳолатига олиб келиши мумкин. Шу боис, маълумотларга ишлов бериш жараёнини халқаро стандартларга уйғунлаштиришимиз керак. Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботга бериладиган изохларда акс эттириладиган ахборотлар, уларнинг тавсифи ва акс эттириш тартиби бўйича миллий стандартларни такомиллаштириш лозим.

6. Компания ва фирмалар ўзаро бирлашганда, ажралиб чиққанда, консолидациялашган ҳисобот тузилганда, инфляция шароитида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботни тузиш услубиётини такомиллаштириш зарурияти вужудга келади.

Фойдаланилган адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-4611 сон 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори.//Lex.uz.

2. Колин Друри. Управленческий и производственный учет. Москва: ЮНИТИ -ДАНА, 2014. 735с.

3. Международные стандарты финансовой отчетности. 2020. М.:Аскери, 2020 -1047с.

4. Ташназаров И.Молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи: халқаро ва миллий жиҳатлари. Монография. Т.: "IQTISOD-MOLIYA" 2009. 210 б.

5.Суворов А.В. Методологические подходы к оценке МСФО. Международный бухгалтерский учет. №37., 2007. С. 31-38.

6. Каримов А.А., ИбрагимовА.К., Ризаев Н.Қ. ва Имамова Н.М. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари / Дарслик – Т.: «MOLIYA», 2018 – 296 б.

7.Ибрагимов А.К., Умаров З.А., Ҳотамов К.Р., Ризаев Н.Қ. Тижорат банкларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. Дарслик. Т.:Iqtisod-Moliya, 2020. -560б.

ЭКСПОРТ ОПЕРАЦИЯЛАРИДА СОЛИҚЛАР ҲИСОБИНИ ЮРИТИШ

PhD.Имамова Н.М.

Аннотация: Солиқ тизими бозор муносабатларини энг муҳим элементларидан бири ҳисобланади. Экспорт-импорт операцияларини амалга оширишда солиқ сиёсати ва ҳисоб тизимини янада такомиллаштириш муҳим аҳамият касб этади.Мазкур тезисда экспорт фаолияти билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектларда солиқ ҳисобини ташкил этиш ва хужжатлаштириш масалалари ёритиб ўтилган.

Калит сўзлар:бухгалтерия ҳисоби, солиқ, экспорт, tax free.

Маълумки, ташқи иқтисодий фаолиятни рағбатлантириш ва тартибга солишнинг жаҳон амалиётида тан олинган ва амалиётда самарали қўлланиб келинаётган тариф ва нотариф тизимлари амал қилади. Тариф тизимининг энг самарали воситаси бу солиқлардир. Жаҳон тажрибасида шунинг кўришимиз мумкинки айрим мамлакатларда экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишда юқори тарифлар ва солиқлар белгиланган бўлса, айрим мамлакатларда унинг аксини кўришимиз мумкин. Экспортга сотиладиган товарлар солиқ солишнинг объекти ҳисобланади. Экспорт-импорт муомалаларини амалга оширишда солиқ ҳисобини юритиш бўйича бухгалтерия маълумотларини асосий манбалари қуйидагилар ҳисобланади:

– счёта фактура;

- божхона юк декларацияси;
- тўлов ҳужжатлари.

Н.П.Адинцова, Е.П.Журавлевалар фикрига кўра, экспорт операцияларини амалга оширишдаги маълум бир мураккабликлар қўшилган қиймат солиғини алоҳида ҳисобга олиш билан боғлиқ¹⁰⁰.....

Мазкур муаллиф томонидан илгари сурилган фикрларга эътибор берадиган бўлсак, албатта қайси мамлакатда маҳсулот экспорт қилинадиган бўлса, албатта қўшилган қиймат солиғи билан боғлиқ муносабатлар пайдо бўлади. Шу билан бирга импортда ҳам худди шу жараён содир бўлади. Яъни, маҳсулот импортида қўшилган қиймат солиғи ставкаси, берилган имтиёз ёки чекловлар жорий қилиш орқали маҳсулот нархи ва импорт қиймати шаклланишига таъсир ўтказди.

Ўрганишлар шуни кўрсатдики, экспорт-импорт операцияларини амалга оширувчи субъектларда солиққа тортиш масаласи ҳам алоҳида эканлигидан келиб чиқиб, унинг солиқ ҳисобига оид аҳамиятли қисмини, жумладан, экспорт-импорт операцияларида қўшилган қиймат ва акциз солиғи ҳисобини юритиш масаласи асосий эътибор марказида бўлиши лозим.

Экспорт фаолияти билан шуғулланувчи хўжалик юритувчи субъектларда солиқлар ҳисобини юритиш ўзига хос хусусиятларга эга бўлиб, улар ҳисобини юритишдаги жараёнларни кўриб чиқамиз. Солиқлар ҳисобини юритишда экспорт-импорт билан боғлиқ ҳисоб муомалаларида товар ва иш хизматлар бўйича солиқ тўловлари битта счётада йиғилиб боради. Аммо, экспорт маҳсулотлари ички бозордаги ёки экспорт учун, ишлаб чиқаришга мўлжалланган, сотиш учун бўлиши мумкин. Бунда алоҳидалашган ҳисобни олиб боришда солиқ суммаларини шакллантиришда муаммоларга дуч келинади. Яъни, барча солиқ суммалари битта счётада йиғиб боради.

Шунингдек, экспорт товарларининг иш, хизматлар учун ташқи бозор учун, тўғридан-тўғри экспорт учун, консигнаторлар орқали етказиб бериладиган экспорт алоҳида ҳисобини юритишда ёрдам беради. Экспорт-импорт операциялари бўйича солиқ муносабатлари ҳақида сўз юритилганда асосий ҳужжат сифатида Солиқ кодексини эътироф этамиз ва фикримизча, субъект солиқ ҳисобини юритишда қуйидаги муҳим жиҳатларни инобатга олиши лозим бўлади:

- солиқ бўйича ҳисоб китобларни солиқ базасидан келиб чиққан ҳолда тўлиқ, ишончли ва ўз вақтида ҳисобда акс эттириш,
- солиқлар ва тўловларни тўлаш учун бюджет ва бюджетдан ташқари жамғармалар билан ҳисоб-китоблар бўйича мажбуриятларни ҳисобга олиш.

¹⁰⁰ Адинцова Н.П., Журавлева Е.П. Учет и оценка внешнеэкономической деятельности регионов РФ Вестник Северо-Кавказского Федерального Университета. 2015 г. № 6(51) 21 стр

Юқорида келтириб ўтилган функциялар бухгалтерия операцияларида экспорт билан боғлиқ битимларни акс эттириш жараёнини сезиларли даражада мураккаблаштиради ва уни ташкил этиш методологиясига юқори талаблар қўяди. Ўтказилган ўрганишлар асосида, экспорт операцияларида солиқ суммаларини шакллантириш бўйича аналитик реестр таклиф қилинди (1-жадвал.)

1-жадвал

Экспорт маҳсулотларига солиқ суммаларини шакллантириш бўйича аналитик реестр¹⁰¹

Ҳисоб китоб даври _____								
Шарнома №	товар қабул қилинган сана	Ҳисоб фактура			экспортга жўнатилган сана	Экспортда н тушум	божхона юк деклараци	Қайд учун
		сана	номер	сумма				
Ҳисобчи _____								

Мазкур аналитик реестр орқали қуйидаги натижаларга эришилади.

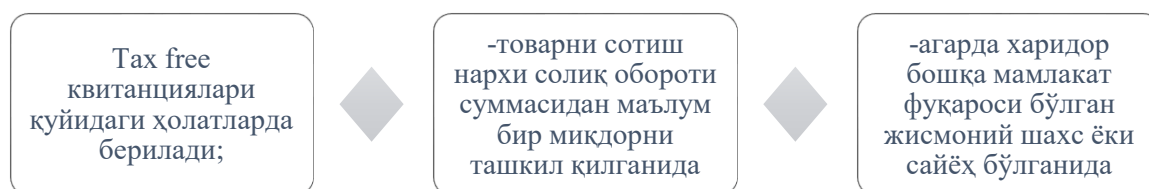
- Экспорт товарлари ва иш хизматларнинг алоҳидалашган ҳисобни юритиш имкони мавжуд;
- Ташқи бозор учун етказиб бериладиган экспорт маҳсулотларини алоҳида ҳисобини юритиш имкони мавжуд;
- Тўғрида-тўғри экспорт ва консигнаторлар орқали етказиб бериладиган экспорт маҳсулотларини алоҳида ҳисобини юритиш имкони мавжуд.

Юқорида таъкидланганидек, экспорт операцияларида ундириладиган солиқлар ўз моҳиятига кўра, билвосита солиқлардир. Экспорт товарлари ҳамда ишлар ва хизматларнинг тўлиқ ҳисобини олиб боришда уларни солиққа тортишнинг самарали механизмини ишлаб чиқиш ўзига хос хусусиятга эга. Билвосита солиқлар товарлар, ишлар ва хизматлар баҳосига устама сифатида белгиланиб, улар охир оқибат истеъмолчи томонидан тўланади. Шунинг учун ҳам билвосита солиқларни тўловчилар ўз даромадларини товарлар ва хизматлар истеъмол қилишга сарфлайдилар. Маълумки, экспорт операцияларини амалга оширишда солиқлар ичида ҚҚС солиғи асосий объектлардан бири ҳисобланади. Солиқ тўловчиларни товар таркибида қанча билвосита солиқлар мавжудлиги эмас, балки товарнинг баҳоси қизиқтиради, харидор шу жараёндан келиб ўз

¹⁰¹ Муаллиф томонидан тузилган

хулосасини чиқаради. Лекин ҳар доим ҳам билвосита солиқларни тўловчи зиммасига юклаш тўғри бўлмайди. Экспорт операцияларини солиққа тортишнинг яна бир хусусияти шундаки, қўшилган қиймат солиғи бўйича ноль ставка қўлланиши мумкин.

Олиб борилган ўрганишлар асосида юқорида таъкидлаб ўтганимиздек, счёт фактура ёки божхона юк декларацияси экспорт-импорт операцияларида солиқлар ҳисобини юритишдаги асосий ҳужжат ҳисобланади. Бироқ бизнинг мамлакатимизда амал қилмайдиган бир ҳужжат борки, кўпгина мамлакатларда қўлланилиб келинмоқда. Экспорт-импорт операцияларини солиққа тортишнинг хорижий мамлакатлардаги ҳолатини тадқиқ этишда ҳар бир мамлакатнинг бу борадаги тажрибаси ўзига хос хусусиятларга эга эканлигини қайд этиш мумкин. Бир қатор дунё мамлакатларида жисмоний шахслар томонидан амалга ошириладиган товарлар экспортига нол даражали ставка қўлланилади, харидорга имтиёз берилади. Мазкур жараён **Tax free** деб номланиб, **такс-фри** (инглизчадан — «солиқсиз ёки бепул») қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС)ни қайтариш тизими. Чет эл фуқаролари учун харид амалга оширилганда мамлакатдан товарларни олиб чиқиб кетаётганда, имтиёзли солиқ суммасини қайтаришда фойдаланиладиган махсус ҳужжатлаштириш тизими. Суммани қайтариш миқдори сотиб олинган маҳсулот суммасидан келиб чиқади ва бу операторлар комиссия ҳақ суммасига ҳам боғлиқ. Дунёнинг 130 дан ортиқ ҚҚСни қўллайдиган мамлакатларининг 50дан ортиғида TAX free орқали савдо қилувчи дўконлар мазкур тизим орқали савдони амалга оширадилар. Шунингдек, юридик шахслар учун чет эл сафари харажатларидан ҚҚС суммасини қайтариш учун business tax freeлар қўлланилади. Илк маротаба TAX free тизими тарихда XX аср 1960 йилларда Швецияда қўлланила бошлаган¹⁰².



1-расм. Tax Free квитанцияларини тақдим этиш ҳолатлари¹⁰³

¹⁰² <http://tisamsebegid.ru/info/vozvrat-taks-fri-tax-free>

¹⁰³ https://org/wiki/tax_free

Мамлакат фуқароси бўлмаган жисмоний шахс томонидан товарлар тахфиеени қўлловчи давлатлар солиқ суммаси қайтариб бериладиган савдо дўконларидан сотиб олинган бўлса, экспорт қилинаётганида товарлар учун тўланадиган солиқни қайтариб олиш ҳуқуқига эга. ҚҚСни қайтариш бўйича барча жараён давлат ва сайёҳлар ўртасида воситачилик қилувчи хусусий объектлар орқали амалга оширилади.

Маълумки, солиқ операциялари муҳим иқтисодий аҳамиятга эга. Экспорт корхоналарида солиқ операциялари солиқ ҳисоби ва ҳисоботлари, шунингдек, ҳужжатлар жараёни билан бевосита боғлиқдир.

Демак, солиқ тизимида экспорт фаолиятини рағбатлантиришга қаратилган қатор имтиёзларнинг мавжудлиги миллий товар ишлаб чиқарувчиларни ўз маҳсулотларини экспорт қилишга йўналтирувчи асосий омил бўлиб хизмат қилади.

БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИДА “ХАРАЖАТЛАР” ВА “САРФЛАР” ТУШУНЧАЛАРИНИНГ ФАРҚЛИ БЕЛГИЛАРИ ЮЗАСИДАН АЙРИМ МУЛОҲАЗАЛАР

*Исманов И.Н. –и.ф.д., профессор
Фарғона политехника институти*

Бухгалтерия ҳисоби, аниқроғи, унинг молиявий ҳисоб деб аталадиган таркибий қисмининг асосий мақсади – ташкилот мулкӣ ҳолати ва фаолиятининг молиявий натижалари тўғрисидаги ишончли ахборотни шакллантиришдир. Замонавий иқтисодий шароитларда бизнесни нафақат мулкӣ аҳволи бўйича, балки ташкилот фаолиятининг натижалари бўйича баҳолашга ўтилган. Ҳақиқатан ҳам, агар мулкдор ишлаб чиқаришни қайта ташкил этишни, умуман тўхтатишни истаса, мулкӣ ҳолатни баҳолаш муҳим – у ҳолда мулк қиймати, уни сотишдан қанча манфаат кўриш мумкинлиги ҳақидаги маълумотлар долзарб. Аксинча, бизнесни ривожлантириш мақсадида корхонани мулкӣ мажмуа сифатида тўлиқ ёки фақат унинг акцияларини сотиб олишда, қарз бериш, инвестициялаш тўғрисида қарорлар қабул қилишда, ҳамкорлик битимларини тузишда ҳисоботдан фойдаланувчи корхонанинг фойдалилиги, унинг ўсиш суръатлари ҳақида анчайин кўпроқ ахборотга эҳтиёж сезади. Ушбу маълумотлар корхонанинг бир мартагина эмас, балки яқин келажакда доимий равишда янада кўпроқ даромад ишлаб топиш имкониятлари (ҳисоб сиёсатига киритиладиган ва ҳисоботнинг мазмунига таъсир кўрсатувчи фаолиятнинг узлуксизлиги тамойилини эсга оламиз), ва

шунга кўра дивидендларни тўлаши, қарзларни қайтариши, етказиб берувчилар билан ҳисоблашиши ва ҳ.к. лар ҳақида фикр юритиш учун асос бўлади.

Шундан бухгалтернинг муҳим муаммоси – корхона фаолиятининг унинг молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботида (№2-шакл) акс эттириладиган молиявий натижалари тўғрисида ишонарли ахборотни шакллантириш юзага чиқади.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари “Тамойиллар” бобининг 69-хатбошида¹⁰⁴ МҲХАга мурожаат қилиш зарурлиги яна шу билан белгиланадики, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 27 февралдаги Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларига ўтиш 4611-сонли қарорига кўра мамалакатда бухгалтерия ҳисобининг ислоҳоти айнан МҲХАга яқинлашишдан иборат эканлиги таъкидланган. Шунга кўра молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талабига мувофиқ фойдани ўлчаш билан бевосита боғлиқ бўлган элементлар бўлиб, даромадлар ва харажатлар ҳисобланади.

Шундай қилиб, корхона фойдаси (зарари) нинг ишончли кўрсаткичини шакллантириш фақатгина унинг даромадлари ва харажатларини тўғри ҳисобга олиш шароитида мумкин бўлади.

1-БҲМСда харажатларнинг тарифланиши ҳам шунингдек ушбу атаманинг МҲХА даги тарифига тўлиқ мос келади:

харажатлар – бу ҳисобот даври мобайнида иқтисодий нафларнинг камайиши бўлиб, у активларнинг чиқиб кетиши ёки эскириши ёки мажбуриятларнинг кўпайиши шаклида рўй бериб, акционерлик капиталининг иштирокчилар ўртасида тақсимланиши билан боғлиқ бўлмаган ҳолда камайишига олиб келади.

Бироқ бу ҳамма бухгалтерга ҳам бу таниш ва тушунарли эмас. Корхона капиталини ўзгартириш зарурати нимани англатади? Бухгалтерия ҳисобига оид адабиётларда шундай нуқтаи назарни учратиш мумкинки, унга кўра, мазкур ҳолатда капитал деганда бухгалтерия баланси пассивининг тегишли бўлимида акс эттириладиган моддалар тушунилади. “Капитал” атамасининг бундай ёритилишида “харажатлар” тушунчаси бутунлай ўз маъносини йўқотади. Бизнинг тасаввуримизча, бундай талқин этиш муаллифлар томонидан устав, заҳира, қўшилган капитал ёки соф фойданинг камайишини харажатлар сифатида жиддий кўриб чиқиш учун олинмаган. Бу ерда асосий мақсад бўлиб, бухгалтерия ҳисоби меъёрий базасини такомиллаштириш зарурати ҳисобланади, чунки бирорта ҳам “бухгалтерия” меъёрий ҳужжати капиталнинг унинг иқтисодий мазмуни бўйича тарифини ўз ичига олмайди, чунки иқтисодиёт

¹⁰⁴ МҲХА “Молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тузиш тамойиллари” бобининг 69-хатбоши. “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари”. М.: “Аскери”, 1999

назариясида корхона капитали деганда унинг активларининг мажбуриятлар айрилган ҳолдаги умумий қийматини тушуниш қабул қилинган¹⁰⁵, БҲМСда эса маъносини турлича талқин қилиш мумкин бўлган атамалардан фойдаланилади.

Бухгалтерия ҳисоби мақсадлари учун харажатлар нима эканлигини тушуниш зарурати барибир кун тартибида долзарб бўлиб қолаверади. Фойдани тўғри ҳисоблаб чиқиш фақат даромадлар ва харажатларни тўғри акс эттирилгандагина мумкин эканлиги, мазкур масалани назарийдан тўлиқ амалийга айлантиради. Қайсики, мамлакат бухгалтерия ҳисоби ислохотлар натижасида МҲҲАга ўтиши лозим экан, уни тартибга солиш тартиби ҳам ўзгаради. Тартибга солувчи органлар томонидан ҳисоб ҳаракатлари ва операцияларни қаттиқ тартибга солиш ўрнига, иқтисодий ривожланган давлатларда қабул қилинган тартибга солиш бўйича ёндошув кириб келади. Бу ёндошув шуни кўзда тутадик, давлатнинг роли ҳисобни юритиш ва ҳисоботни шакллантиришнинг концептуал асослари – тамойилларни шакллантиришдан иборат бўлади. Бухгалтерларнинг профессионал фикрлашини роли кучайиб бориши лозим. Сўзсиз, бундай ёндошув нафақат тўғри, балки бозор шароитларида ягона мумкин бўлган ёндошув – тадбиркорлик эркинлиги қатъий тартибга солиш билан келишмайди. Бироқ масала бошқа томонда: ўз олдида фақат тамойилларни кўрадиган профессионал бухгалтер у ёки бу вазиятда нима қилиши кераклигини мустақил танлаш учун тайёрми? Масалан, харажатлар таркиби тўғрисидаги Низомда бўлгани каби ёки харажатлар нима эканлигини тушунмасдан бухгалтер низоли вазиятларда тўғри қарор қабул қила олмайди ва текширувчи органлар олдида ўз позицияларини ҳимоя қила олмайди. Бу эса ҳисоботда акс эттирилган фойда – ҳисоботдан фойдаланувчилар томонидан бошқа кўрсаткичларга нисбатан чуқурроқ ва диққат билан таҳлил қилинадиган кўрсаткичнинг миқдорини шубҳа остига қўяди.

Харажат деб ҳисобланиши учун активларнинг чиқиб кетиши капитални камайитиши лозим. Масалан, кредиторлик қарздорлигини тўлаб беришни активларнинг чиқиб кетиши деб ҳисоблаш мумкинми (ахир бунда пул кам қолди), лекин бунда капитал камаядими? Аниқки, йўқ, чунки бунда ҳар икки кўрсаткич (ҳам активлар ва ҳам мажбуриятлар) бир хил катталиikka камаяди, демак, уларнинг фарқи ўзгаришсиз қолади. Хом ашёнинг олиниши мажбуриятларнинг кўпайишини англатади, лекин бунда ҳам капитал камайиб қолмайди, чунки мажбуриятлар ва активлар ҳам айнан бир хил суммага кўпаяди. Тайёр маҳсулотни кирим қилиниши бир активларнинг тенг миқдорда ортиши ва бошқаларининг худди шу

¹⁰⁵ Бухгалтерия катта луғати / Под ред. А.Н. Азриляна редакцияси остида – М.: Янги иқтисодиёт институти, 1999. – 574 б.

миқдорда камайишини англатади, шунинг учун капитал яна ўзгаришсиз қолади. Корхонанинг капитали агар активларнинг чиқиб кетишига (эскиришига) мос миқдордаги (айнан ўша катталиikka тенг) мажбуриятларнинг қисқариши ёки бошқа активларнинг келиб тушиши бўлмаса ёхуд агар мажбуриятлар бунга мос активларнинг чиқиб кетиши билан рўй бермаса камаяди.

Харажатлардан фарқли равишда, сарфлар уларни тан олиш пайтида фойдага таъсир кўрсатмайдилар. Агар сарфларни амалга ошириш фойда кўрсаткичи билан боғлиқ бўлганда эди, энг муҳим бухгалтерия жараёнларидан бири – маҳсулот таннархини калкуляция қилиш ўз маъносини йўқотиб қўйган бўлар эди. Калкуляция маҳсули бўлиб, ишлаб чиқаришда шаклланадиган, лекин маҳсулотни сотиш пайтида харажат деб тан олинадиган таннарх ҳисобланади. Фақт сотиш пайтидагина даромадлар, харажатлар ва уни сотишдан олинадиган фойда акс эттирилиши мумкин. Ишлаб чиқариш жараёнида бу кўрсаткичлар айнан муомала жараёнини тавсифлаганлари учун ва ҳали маҳсулот сотилгунча “мавжуд бўлмасликлари” туфайли тан олиниши мумкин эмас. Ишлаб чиқариш бухгалтерияси айнан таннархни қандайдир фойда ва зарарларнинг таъсирисиз, яъни барча ҳисоб стандартларида кўрсатилганидек, “ҳақиқий сарфлар суммаси бўйича” ҳисоблаб чиқиш заруратига асосланади. “Сарфлар” ва “харажатлар” атамаларини ажратиш учун шуни тушуниш муҳимки, сарфларни амалга ошириш корхона капиталини камайтирмайди.

Шундай қилиб, кўриб чиқиладиган муаммо замирида, сарфларни амалга ошириш – бу бир активларнинг бошқа активларнинг тенг миқдорда кўпайиши шарти билан камайишидир, ёхуд активлар ва мажбуриятларнинг бир хил миқдорда ўсишидир. Қийматнинг ушбу “оқиб ўтиши” калкуляция счётларида акс эттирилади. Бошқача қилиб айтганда, сарфлар – бу фойдаланилган ҳар хил турдаги ресурслар – моддий, молиявий, меҳнат ва бошқа – қиймати етарли даражада ишончлилиқ даражасида баҳоланиши мумкин бўлган ресурсларнинг ҳисобга олиш учун қабул қилинган қийматидир. Таъкидлаш лозимки, сарфланган ресурслар – ўз-ўзидан бухгалтерия ҳисобининг муаммоси бўлиб ҳисобланади. Масалан, ташкилот ходимларининг ишлаб чиқаришда фойдаланилган интеллектуал ресурслари, улар эгалик қиладиган янги технологияларнинг қиймати ёки ишлаб кетган менежерлар жамоасининг билим ва тажрибаларини қандай баҳолаш керак – булар ҳаммаси ҳали ҳал этилмаган муаммолар сирасига киради.

Сарфлар муайян даврда амалга оширлади. Сарфларни жамғариш даврининг яқунланиши уларни яратиш мақсадида сарфлар амалга оширилган активларни тан олиш шартлари бажарилган пайт билан

аниқланади, ёки қачонки амалга оширилган сарфлар қўшимча қандайдир мулк объектини яратмаган ҳолда, ташкилотнинг иқтисодий нафтини камайтиради. Шундай қилиб, жамғариш даври тугагандан кейин сарфлар ёки активлар ёки харажатларнинг пайдо бўлишига олиб келади.

Сарфлар икки турдаги активлар – айланма ва айланмадан ташқари активларнинг ҳосил бўлишига олиб келиши мумкин. Айланма активлар – уларнинг эгаларига бир ишлаб чиқариш цикли (айланиш) даврида иқтисодий наф келтирувчи активлар бўлиб, шунга кўра уларнинг ҳисоб амалиётида уларнинг қиймати бир вақтнинг ўзида сарфлар деб тан олинади. Айланма бўлмаган активлар – ўз эгасига бир ишлаб чиқариш цикли (айланиш) дан кўп даврда иқтисодий наф келтирувчи активлар бўлиб, шунга кўра ҳисоб амалиётида уларнинг қиймати сарфлар деб кўп марта, амортизация ҳисоблаш мобайнида тан олинади. Айланма активлар қийматини яратиш мақсадида амалга оширилган ва уларни шакллантиришга йўналтирилган сарфлар капиталлашмаган (нокапитал) сарфлар деб аталади. Айланмадан ташқари активлар қийматини яратиш мақсадида амалга оширилган ва уларнинг қийматини шакллантиришга йўналтирилган сарфлар капиталлашган сарфлар деб аталади.

Харажатларнинг пайдо бўлишига ҳам капиталлашган, ва шунингдек капиталлашмаган сарфлар олиб келиши мумкин. Бунда биринчи ҳолатда, одатда бу негатив, кутилмаган натижани билдиради, иккинчи ҳолатда эса бундай якун нормал, кутилган бўлиши мумкин.

Қоидага кўра, активни яратиш ёки ишни, хизматни бажариш учун ҳар хил турдаги ресурслар сарфланиши лозим. Айнан у ёки бу ресурслардан фойдаланиш бўйича операцияларнинг кўп сонли бўлиши ва уларни амалга оширишнинг узоқ муддати бухгалтерни калкуляция қилишга мажбурлайди, агар маҳсулот яратиш учун фақат битта ресурсдан ва фақат бир марта фойдалинилганда эди, у ҳолда калкуляция қиладиган нарсанинг ўзи бўлмас эди. Бу ерда калкуляциялаш деганда биз алоҳида калкуляция счётларида маҳсулотни яратиш учун сарфланган сарфларни ажратиш ва жамғаришни тушунамиз:

Шундай қилиб, биз сарфлар ва харажатлар бухгалтерия ҳисобининг умумий схемасини тузишга тайёرمىз:

1. Сарфларни акс эттириш:

Дт0800 Кт1000, 7010, 6010, 0220 ва бошқ. – айланмадан ташқари активларни яратиш мақсадларида турли ресурсларни сарфлаш ва капиталлашган сарфларни жамғариш;

Дт2010, 2310 ва бошқ. Кт1010, 7010, 6010 ва бошқ. – айланма активларни яратиш, ишларни бажариш, хизматларни кўрсатиш мақсадларида турли ресурсларни сарфлаш ва капиталлашмаган сарфларни жамғариш;

Дт2010, 2310 ва бошқ. Кт2500, 2600 – жамғарилган умумишлаб чиқариш ва умумхўжалик сарфларни турли айланма активлар, ишлар ва хизматлар бўйича қайта тақсимлаш.

2. Активларни тан олиш:

Дт0100, 0400 ва бошқ. Кт0800 – капиталлашган сарфларни жамғариш даври тугагандан кейин айланмадан ташқари активлар объектини ҳисобга қабул қилиш;

Дт2810 Кт2010, 2310 – капиталлашмаган сарфларнинг жамғариш даври тугагандан кейин айланма активлар объектларини ҳисобга қабул қилиш.

3. Харажатларни тан олиш:

Дт 9110,9210 Кт 2810, 0110 ва бошқа айланма ёки айланмадан ташқари активлар объектларининг чиқиб кетиши ҳолатида харажатни тан олиш;

Дт 9110 Кт2010, 2310 – иш, хизматларнинг жамғарилган таннаرخини ҳисобдан чиқариш ҳолатида харажатларни тан олиш;

Дт 9220 Кт0810 – айланмадан ташқари активлар объектини тан олишга олиб келмаган капиталлашган сарфларни ҳисобдан чиқариш;

Дт 9220 Кт2010, 2310 – айланма активларни тан олишга олиб келмаган капиталлашмаган сарфларни ҳисобдан чиқариш.

Келтириб ўтилган бухгалтерлик ёзувлари юқорида айтилганларни умумлаштириш имконини беради:

Сарфлар – бу фойдаланилган ресурслар қийматининг суммасидир. Сарфларни тан олиш активлар бир турининг бошқасига “оқиб ўтишини” ёхуд активлар ва мажбуриятларнинг тенг миқдорда кўпайишини англатиб (ишлар, хизматларни истеъмол қилиш ҳолатида), бу корхона капиталини камайтирмайди, шунинг учун харажатларни тан олишга олиб келмайди. Сарфларни жамғариш даврининг якунланиши актив ёки харажатнинг тан олинишини англатади. Харажат сифатида айланма ёки айланмадан ташқари активнинг ҳосил бўлишига олиб келмаган сарфлар тан олинади. Шунингдек, айланма активнинг унинг ишлаб чиқаришда истеъмол қилиниши билан боғлиқ бўлмаган ҳисобдан чиқарилиши ҳам ёки айланмадан ташқари активнинг исталган сабаблар бўйича ҳисобдан чиқарилиши харажат сифатида тан олинади.

МАМЛАКАТИМИЗ БЮДЖЕТИНИНГ ДАРОМАДЛАРИ МАНБАИДА БЕВОСИТА СОЛИҚЛАР УЛУШИ ТАҲЛИЛИ

Исаев Фахриддин Икромович

*ТДИУ ҳузуридаги “Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг
илмий асослари ва муаммолари” илмий-тадқиқот маркази, PhD,
доцент*

Аннотация: Мақолада мамлакатимиз бюджетининг даромадлар манбаидаги солиқлар турлари бўйича таҳлил қилинган бўлиб, бевосита солиқлар йиллар кесимида таққослама таҳлил қилиниб, сўнгги 5 йилликдаги солиқ тушумидаги ўзгаришлари таҳлил қилинган ва шу бўйича хулосалар шакллантирилган.

Калит сўзлар: солиқ, бюджет, даромад, фойда солиғи, бевосита солиқ, билвосита солиқ, солиқ тушуми.

Аннотация: В статье проанализированы виды налогов у источника доходов бюджета страны, проведен сравнительный анализ прямых налогов по годам, изменения налоговых поступлений за последние 5 лет и сделаны выводы.

Ключевые слова: налог, бюджет, доход, налог на прибыль, прямой налог, косвенный налог, налоговые поступления.

Annotation: The article analyzes the types of taxes on the source of income of the country's budget, comparative analysis of direct taxes over the years, changes in tax revenues over the past 5 years and draws conclusions.

Keywords: tax, budget, income, profit tax, direct tax, indirect tax, tax revenue.

Солиқлар деярли ҳамма мамлакатларда давлат бюджети учун энг муҳим манба ҳисобланади. Халқаро солиқ ва ривожланиш марказининг сўнгги ҳисоб-китобларига кўра, дунёдаги мамлакатларнинг деярли ярмида солиқларнинг умумий тушумлари давлат даромадларининг 80% дан ортиғини ва деярли ҳар бир мамлакатда 50% дан кўпроқни ташкил қилади¹⁰⁶.

Тарихга назар соладиган бўлсак, ҳукуматларнинг ўсиши ва уларнинг фуқароларидан даромад йиғиш имконияти сўнгги икки асрнинг ажойиб иқтисодий хусусиятидир. Узоқ вақтдан бери мавжуд маълумотлар шуни кўрсатмоқдаки, ривожланиш жараёнида давлатлар солиққа тортиш даражасини оширди ва шу билан бирга солиққа тортиш шакллари ўзгартирди, асосан кенг солиқ базаларига тобора кўпроқ эътибор қаратилди.

Бугунги кунда бутун дунё бўйлаб солиққа тортиш тизимлари, айниқса, ривожланган ва ривожланаётган давлатлар ўртасидаги катта

¹⁰⁶ <https://datewiki.ru> - Международный центр налогообложения и развития (ICTD)

фарқларни кўрсатмоқда. Хусусан, ривожланган давлатлар бугунги кунда ривожланаётган мамлакатларга қараганда ўзларининг миллий ишлаб чиқариш ҳажмларининг катта қисмини солиқларда тўплашади ва улар буни амалга ошириш учун фойда солиғига, тўғрироғи бевосита солиқларга кўпроқ ишонишмоқда. Ривожланаётган давлатлар, аксинча, билвосита солиқларга кўпроқ ишонадилар.

Бугун ҳукуматимиз томонидан энг катта эътибор қаратилаётган жиҳат - бу фойда солиғини солиқ тушумларидаги улушини оширишга қаратилган бўлиб, айнан ривожланган мамлакатлар тажрибасини ҳаётга тадбиқ этишдан иборат бўлиб қолмоқда.

Таҳлиллар натижаси шуни кўрсатмоқдаки, бюджет даромадларининг деярли 90 фоизини солиқлар ташкил этишини гувоҳи бўлишимиз мумкин.

1-жадвал

2016-2020 йилларда бюджетнинг даромадлар манбаида солиқлар улуши

Солиқ турлари	Йиллар, фоизда				
	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
Солиқ тушумлари	41043,5	49681,0	62229,5	112165,4	132938,0
Бевосита солиқлар	24.0	23.2	20.6	28.2	34.0
Билвосита солиқлар	51.5	52.6	53.7	41.4	34.9
Ресурс тўловлари ва мулк солиғи	12.9	13.8	15.6	17.6	16.0
Юқори даромаддан олинадиган солиқ	-	2.9	2.2	0.1	-
Бошқа даромадлар	11.6	7.5	7.9	12.7	15.1
Жами	100	100	100	100	100

1-жадвалда 2016-2020 йиллардаги бюджетнинг даромадлар манбаида солиқлар улуши таҳлил қилинган бўлиб, бюджетнинг даромадлар қисмини 2016 йилда 88,4 фоизини, 2017 йилда 92,5 фоизини, 2018 йилда 92,1 фоизини, 2019 йилда 87,3 фоизини ҳамда 2020 йилда 84,9 фоизини солиқлар ташкил этмоқда. Мос равишда бошқа даромадлар 2016 йилда 11,6 фоизни, 2017 йилда 7,5 фоизни, 2018 йилда 7,9 фоизни, 2019 йилда 12,7 фоизни ҳамда 2020 йилда 15,1 фоизни ташкил қилмоқда. Демак, бюджетнинг даромадлар манбаида солиқлар энг катта улушга эга ҳисобланади.

Эътиборлиси, юқорида таъкидлаганимиздек, ривожланган мамлакатларда давлат бюджети даромадлари манбаида бевосита солиқларнинг улуши катта ҳисобланади. Хусусан, 2016 йилда билвосита солиқларнинг улуши 51,5 фоиздан 2020 йилда 34,9 фоизга

камайганини гувоҳи бўлишимиз мумкин. Аксинча, билвосита солиқлар 2016 йилдаги 24,0 фоиздан 2020 йилга 34,0 фоизга ошиб борганлигини алоҳида таъкидлаш жоиз.

2-жадвал

Ўзбекистон Республикасида 2016-2020 йилларда солиқ тушумлари, фойда солиғи бўйича тушум ва унинг улушининг ўзгариши, млрд. сўм¹⁰⁷

т/р	Кўрсаткичлар	2016 й	2017 й	2018 й	2019 й	2020 й
1.	Солиқ тушумлари	41043,5	49681,0	62229,5	112165,4	132938,0
2.	Бевосита солиқлар	9 852,8	11 539,4	12805,4	31 676,8	45 206,9
3.	Фойда солиғи бўйича тушумлар	1 215,1	1 475,5	2 510,9	16 360,6	28712,2
4.	Савдо ва умумий овқатланиш корхоналари учун ягона солиқ тўловидан Давлат бюджетига ажратмалар	1 515,3	1 707,5	1 907,6		-
5.	Ягона солиқ тўловидан Давлат бюджетига ажратмалар, шу жумладан микрофирмалар ва кичик корхоналардан ажратмалар	1 440,8	1 751,7	2 110,5	1 988,7	1 353,9
6.	Жисмоний шахслар даромадига солиқ	4137,4	4876,4	5198,8	12668,5	15140,8
7.	Тадбиркорлик фаолиятининг айрим турлари бўйича қатъий белгиланган солиқ	822,3	1 042,8	1 077,6	658,9	-
8.	Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи	721,9	685,5	-	-	-
9.	Фойда солиғининг жами тушумлардаги улуши	2,96	2,97	4,03	14,5	21,6

Фойда солиғини бевосита солиқлар, шу жумладан, фойда солиғининг Давлат бюджети даромад манбаидаги ўрнини ўрганиш

¹⁰⁷ <https://www.mf.uz> - Жадвал Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз ва ўз тадқиқотимизни давом эттираемиз.

2-жадвал маълумотларидан кўриш мумкинки, Давлат бюджетига солиқ тушумлари 2016 йилда 41043,5 млрд.сўмни, 2017 йилда 49681,0 млрд.сўмни ташкил қилган бўлса, 2018 йилда 62229,5 млрд.сўмни ташкил этди. 2019 йилда 112165,4 млрд.сўм бўлган бўлса, 2020 йилда эса 132938,0 млрд.сўм бўлган.

Ҳукумат томонидан олиб борилаётган бюджет солиқ сиёсати натижасида бевосита солиқларнинг таркибий қисми бўлган фойда солиғининг солиқ тушумларидаги улушини 2019 йилдан ўсиб боришида кескин ўзгариш содир бўлган. Жумладан, фойда солиғининг умумий солиқ тушумидаги улуши йилдан йилга кўпайиб бормоқда, яъни мос равишда 2,96; 2,97; 4,03; 14,5; 21,6 фоизни ташкил қилган. Таҳлил қилинаётган даврда фойда солиғининг жами тушумлардаги улуши 2020 йилда (21,6) 2016 йилга (2,96) нисбатан деярли 10 баробарга ошганлигини гувоҳи бўлишимиз мумкин. Шунингдек, 2020 йилга келиб бевосита солиқ 7 тадан 3 тага қисқартирилганлигини алоҳида таъкидлаш лозим.

Солиқ тушумларини таҳлил қилишдан мақсад, бевосита солиқларнинг улуши давлат бюджети даромад манбаидаги ўрнини ўрганишдан иборат эди. Натижалардан кўриш мумкинки, мамлакатимизда йил сайин солиқлар ставкаси ва сони камайтирилганлиги билан бюджет даромад манбаида ўсиш сақлаб қолинмоқда, ўз навбатида, иқтисодий муҳит ижобий томонга ўзгариб бораётганлигини кузатаёلمиз. Негаки, аввалари, давлат бюджетининг катта қисми билвосита солиқлар ёрдамида шаклланган бўлса, бугунги кунда кескин ўзгариш бўлиб, ривожланган мамлакатлар сингари давлат бюджети даромад манбаида бевосита солиқларнинг улуши ортиб бораётганлигини алоҳида таъкидлашимиз лозим.

Демак, шундай хулоса қилиш мумкинки, давлат бюджетини ошиши солиқ турларининг миқдори кўплиги ёки юқори ставкадаги солиқлар ундирилишига боғлиқ эмас, балки мамлакатда иқтисодий муҳитни либераллашуви, иқтисодиётни ислоҳ қилиниши, тадбиркорлик ва ишбилармонлик учун кенг имкониятларни яратилиши, мамлакатнинг инвестицион жозибадорлини ошириб, солиқ тўловчи базани кенгайтириш орқали ҳам таъминлаш мумкинлиги аёнлашмоқда.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

*Кудбиев Давлатбай - д. э. н., профессор
Ферганский политехнический институт*

Аннотация: В статье изучены вопросы учёта арендованных основных средств и взаимоотношений арендодателей и арендаторов. Раскрыты экономическая сущность аренды и арендных отношений.

Annotation: The article addresses the issues of accounting for leased fixed assets and the relationship between lessors and tenants. The economic nature of leases and lease relations is disclosed.

Ключевые слова: аренда, арендный процент, земельная рента, имущество

Keywords: rent, rental interest, land rent, property

На смену монопольной государственной собственности в новых условиях хозяйствования приходят новые формы хозяйствования и собственности: аренда, кооператив, акционерное, народное предприятие, фермерство и даже частная собственность,

Поэтому проблемы учета арендных отношений приобретают все большую актуальность. Здесь мы намерены рассмотреть вопросы учета арендованных основных средств и расчетов между субъектами договора аренды.

В Основах законодательства об аренде дано следующее юридическое определение понятию "аренда": "Аренда представляет собой основанное на договоре срочное возмездное владение землей, иными природными ресурсами, предприятиями (объединениями) и другими имущественными комплексами, а также иным имуществом, необходимым арендатору для самостоятельного осуществления хозяйственной или иной деятельности". Субъекты договора аренды (имущественного найма) - арендодатель (займодаделец) арендатор (наниматель). Арендодатель собственник (обладатель) сдаваемого в аренду имущества или орган (организация), уполномоченный собственником сдавать имущество в аренду, Арендатор - юридическое или физическое лицо, принявшее на себя обязательства пользоваться имуществом в соответствии с договором и назначением имущества, поддерживать его в исправном состоянии и своевременно вносить арендную плату.

Возникает вопрос: что нужно понимать под имуществом? Ни в Основах законодательства об аренде, ни в Основах гражданского законодательства, ни в гражданских кодексах не раскрыто содержание этого понятия, широко употребляемого в нормативно-

правовых актах. Наиболее часто оно в гражданском законодательстве применяется для обозначения совокупности вещей и материальных ценностей, денег, ценных бумаг (акции, облигации, сберегательные и казначейские сертификаты, коносаменты, векселя к получению и т.п.), состоящих в собственности или в оперативном управлении (с правом владения, пользования и распоряжения) юридического или физического лица. В литературе можно встретить и такие трактовки термина "имущество":

1) совокупность вещей и имущественных (материальных) прав на получение вещей или иного имущественного удовлетворения от других лиц (то, что в бухгалтера называют активом баланса);

2) совокупность вещей, имущественных прав и обязанностей, которая характеризует имущественное положение их носителя (на бухгалтерском языке - актив и пассив баланса).

В соответствии с законодательством в аренду могут быть переданы земля и другие природные ресурсы; предприятия (объединения, организации, структурные единицы, производства, цехи, иные подразделения как единые комплексы производственных фондов; отдельные здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инструмент, другие материальные ценности.

К сожалению, экономическая сущность арендных отношений не показана в учебниках политэкономии, экономических энциклопедиях и словарях. (2.) Классический разбор экономической природы аренды имущества сделан Ф.Энгельсом в работе "К жилищному вопросу". Он разъясняет: "Продажа товара состоит, как известно, в том, что владелец отдает его потребительную стоимость и получает его меновую стоимость... По отношению к товарам с длительным периодом изнашивания представляется, стало быть, возможность продавать их потребительную стоимость по частям, каждый раз на определенный срок, то есть отдавать ее в наем. Продажа по частям реализует, следовательно, меновую стоимость лишь постепенно ; за этот отказ от немедленного получения обратно авансированного капитала и полагающейся с него прибыли продавец вознаграждается надбавкой к цене, начислением процентов, ставка которых определяется отнюдь не произвольно, а законами политической экономии". (3. с.429-430) Договор об имущественном найме - это товарная сделка, оформляемая договором аренды. Наемная плата (арендная плата) включает в себя: 1) земельную ренту (в отношении земли, зданий, помещений, сооружений) ; 2) процент на капитал, вложенный в арендованное имущество; 3) издержки на ремонт и страхование; 4) ежегодные погашения (амортизацию), включая и прибыль, по мере того, как имущество приходит в негодность. (4. с. 393, 430).

В наших условиях хозяйствования арендная плата состоит из амортизационных отчислений от стоимости арендованного имущества, расходов на ремонт, если его производство арендным договором возложено на арендодателя, платежей по обязательному страхованию имущества и арендного процента (части прибыли, которая может быть получена от использования взятых в аренду объектов). Размер арендного процента устанавливается договором на уровне, как правило, не ниже ставки банковского процента. В арендную плату за землю и другие природные ресурсы, здания, помещения и сооружения входит также земельная рента.

В литературе встречаются неудачные попытки раскрыть экономический смысл арендной платы. Вот один из таких примеров. "По своему политэкономическому содержанию арендная(3) плата - особый вид рентных платежей. Она возникает из факта передачи имущества владельцем другому лицу". Рента (здесь имеется в виду земельная) и арендная плата, если речь идет об аренде земли, других природных ресурсов, зданий, помещений и сооружений, хотя и взаимосвязаны, но не идентичны. К.Маркс во многих местах III тома "Капитала" подчеркивал различие между этими понятиями. Арендная плата, внесенная собственнику земли, природных ресурсов, сооружений, промышленных, торговых, жилых и других зданий, включает в себя земельную ренту, являющуюся экономической формой реализации земельной собственности, процент на вложенный капитал и другие платежи, перечисленные выше. В плату за аренду оборудования, машин, инвентаря, инструмента, за бытовой прокат (разновидность аренды) рента вообще не входит.

В действующих нормативных документах предусмотрены два, если можно так выразиться, режима учета движения арендованного имущества:

1) отдельных объектов - зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, инвентаря, инструмента и т.п. ; 2) основных средств в составе арендуемых комплексов - предприятий (объединений, их структурных единиц, производств, цехов, иных подраздел. Полученные в арендное пользование основные средства предписано арендаторам учитывать в первом случае на забалансовом счете "Арендованные основные средства", во втором случае - при аренде предприятий (объединений) или их структурных единиц (подразделений - на балансовом счете "Основные средства" (субсчет "Арендованные основные средства"), а их износ - на счете "Износ основных средств" (субсчет "Износ арендованных основных средств"), таким образом Указания вносят разноту в учет арендованных основных средств

Во втором случае в соответствии с Указаниями арендодатель списывает переданные им в аренду основные средства в уменьшение своего уставного фонда (в части остаточной стоимости) и износа. Их наличие и движение (поступление, ликвидация, продажа, возврат арендодателю, безвозмездная передача, сдача в субаренду), амортизационные отчисления и износ учитывает только арендное предприятие и находят отражение в его балансе. Аналитический учет основных средств ведет также арендное предприятие. Авторы Указаний, по-видимому, очень широко истолковали законодательство об аренде, предположив, что предприятие, приобретая статус арендного, тем самым становится преемником имущественных прав и обязанностей взятого им в аренду государственного предприятия. На самом деле это не так. В Основах законодательства речь вовсе не идет о преемстве арендным предприятием права собственности на арендуемое имущество. Исключительным носителем этого права является арендодатель. Он по договору передает арендному предприятию правомочия на временное владение и пользование имуществом. Арендный договор не лишает арендодателя права собственности на принадлежащее ему, но находящееся в арендном пользовании имущество. Несообразно вычитать из уставного фонда собственника, будь он государственным предприятием, акционерам обществом, обществом с ограниченной ответственностью или кооперативом, стоимость сданного в аренду имущества. Ведь уставный фонд (решающая часть капитала - собственности) в большой мере характеризует размер имущества, принадлежащего предприятию на правах собственности.

Уставный фонд в размере остаточной стоимости арендованных основных средств волею авторов Указаний вообще исчезает, перестает быть объектом учета как у арендодателя, так и у арендного предприятия, выпадает из сводки балансовых показателей. Согласно указаниям эту часть уставного фонда, юридически и экономически принадлежащую арендодателю как собственнику имущества, отданного в аренду, учитывают арендные предприятия на субсчете (с нелепо сформулированным названием и искаженным содержанием) "Фонд в арендованных основных средствах" к счету "Фонды специального назначения".

Нелогично и то, что информация о движении и состоянии арендованных основных средств не собирается, не обрабатывается и не обобщается бухгалтерией предприятия-арендодателя.

Однако в регламентированном Указаниями порядке учета есть свой резон. Он в максимальной степени упрощает учетную процедуру и уменьшает число записей об операциях с арендованным имуществом в бухгалтерии арендодателя. Все же это преимущество

куплено дорогой ценой. В балансе арендодателя не найдет отражения не только принадлежащее ему имущество, но даже право собственности на него. Он, как показано выше, не располагает исчерпывающей и своевременной информацией о движении и состоянии сданных в аренду основных средств. А без нее немислим действенный контроль за их использованием, за исполнением договора арендным предприятием, минусы данной методики учета намного превосходят ее единственный плюс.

Контроль собственника за использованием арендным предприятием имущества соответственно его назначению, за поддержанием объектов в исправном состоянии в Указаниях даже не упомянут, между тем имущественные интересы государственных предприятий (а они главным образом выступают в качестве арендодателей) надо всячески ограждать. Государственное имущество не должно быть разбазарено, растранижено, растаскано. Необходимо законодательно гарантировать защиту имущественных прав арендодателей, поскольку это не предусмотрено Основами законодательства об аренде.

Нельзя забывать и о том, что арендаторами могут быть, кроме государственных предприятий, субъекты и других форм собственности - кооперативы, совместные предприятия, международные организации, иностранные юридические и физические лица.

На наш взгляд, методика учета арендованных основных средств, изложения в Указаниях, может применяться в случае, если арендодатель и арендное предприятие подведомственны одному хозяйственному образованию - объединению, организации, тресту, фирме и т.п. В арендном договоре следует закрепить право арендодателя осуществлять контроль за движением, сохранностью и использованием по назначению переданных арендному предприятию основных средств. Представляется экономически несостоятельным положение о том, что часть арендной платы, равную арендному проценту, нужно возмещать из прибыли, остающейся в распоряжении арендатора. Разве, покупая какой-либо товар (средство производства) по оптовой или розничной цене, приобретатель (покупатель) вычленяет из цены прибыль, полученную производителем и продавцом товара? Конечно, нет. Вся арендная плата для арендатора - та же цена товара, но покупаемого частями. Арендная плата должна полностью включаться в издержки производства или обращения арендного предприятия. Кстати сказать, проценты, уплаченные за краткосрочные кредиты банков (кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам и ссудам, полученными на восполнение недостатка собственных оборотных средств), по векселям, выданным

поставщикам и другим контрагентам, за предоставление контрагентами коммерческого кредита (без оформления долгового обязательства векселями) и т.п., предприятия-заемщики относят в себестоимость производства продукции (работ, услуг) или обращения товаров. Арендный процент, если, разумеется, исходить из его подлинной экономической природы, есть для арендатора не что иное, как затрата средств на производство продукции или реализацию товаров.

Другое дело - арендный процент для арендодателя, Арендный процент представляет собой прибыль (доход), доставшуюся арендодателю за сданное им в аренду имущество. Арендный процент должен присоединяться к прибыли арендодателя и облагаться налогом на общих основаниях, а не направляться в фонд развития производства, науки и техники.

Арендный процент, по нашему мнению, нужно исчислять с остаточной стоимости арендованных основных средств на начало каждого месяца. Расчет арендного процента, исходя из их средней месячной остаточной стоимости, связано со сложными выкладками и реализовать его на практике весьма трудно.

Противоречит экономической сути аренды и то обстоятельство, что арендатор, не будучи собственником арендуемого имущества, тем не менее создает амортизационный фонд. Такой фонд по логике вещей должен формировать арендодатель; он же использует средства фонда на финансирование капитальных вложений или вносит в государственный бюджет.

Выкуп арендованного имущества и переход его в собственность арендатора осуществляются двумя способами: 1) по окончании амортизационного срока и взноса всей причитающейся с нанимателя арендой платы ; 2) до истечения амортизационного срока при условии, что арендатор перечислил арендодателю арендные платежи с остаточной стоимости имущества. Досрочный выкуп имущества возможен когда у арендатора появились необходимые для этого финансовые или кредитные источники - фонд развития производства, науки и техники, специальные ссуда коммерческих, кооперативных и государственных банков, привлеченные средства других предприятий и организаций, взносы трудового коллектива в акционерный фонд, амортизационные отчисления от стоимости собственных основных средств, выручка от реализации имущества, находящегося в собственности арендатора. Выкуп арендованных основных средств не является капитальным вложением. Средства от выкупа имущества государственного предприятия перечисляются в соответствующий (местный, республиканский) государственный бюджет.

Литература:

1. Матлин А.М. Размышления экономиста о торговле. - М.: Экономика, 1990, с.153-154,
2. Медведев В.А., Абалкин Л.И., и др. Политическая экономия: Учебник для вузов. - М.: Политиздат, 1988; Экономическая энциклопедия. Политическая экономия. - М.: Советская энциклопедия, 1972, - Т.1, с.81-85.
3. Энгельс Ф.К жилищному вопросу. Маркс К., Энгельс Ф. Избранные сочинения. В 9т. Т.4.- М.: Политиздат, 1986, с.429-430.
4. Энгельс Ф.К жилищному вопросу. Маркс К., Энгельс Ф. Избранные сочинения. В 9т. Т.4.- М.: Политиздат, 1986, с.393,430.
5. Кудбиев Д.К., Турсунова Д.Д. Основные принципы бухгалтерского учёта основных средств. Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции "Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века" Москва 28 ноябрь 2018г

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА АУДИТНИНГ МУАММОЛАРИ

**Курбанов Зият Ниязович, и.ф.д., профессор,
Ўзбекистон Республикаси Давлат Солиқ қўмитаси
хузуридаги Фискал институт**

Аннотация: Мақолада Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини рақамли иқтисодиёт шароитида ташкил этиш масалалари ёритилган. Шунингдек иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида аудитнинг назарий масалалари, унинг амалиёти, методи ва аудиторлик жараёнида ҳам ўзгаришлар бўлишлиги асосланган.

Аннотация: В статье освещены вопросы организации аудиторской деятельности в Республике Узбекистан в условиях цифровой экономики. Также в условиях цифровизации экономики происходят изменения в теоретических вопросах аудита, его практике, методах и процессе аудита.

Abstract: The article highlights the issues of the organization of auditing activities in the Republic of Uzbekistan in the digital economy. Also, in the conditions of digitalization of the economy, changes are taking place in the theoretical issues of audit, its practice, methods and audit process.

Калит сўзлар: аудит, аудиторлик фаолияти, иқтисодиётни рақамлаштириш, "Катта тўртлик", аудиторлик хизмати.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, цифровизация экономики, "Большая четверка", аудиторская услуга.

Keywords: audit, audit activity, digitalization of the economy, "Big

Four", audit service.

Мамлакатимизда аудиторлик фаолияти йилдан-йилга ривожланиб, такомиллашиб бормоқда. Аудиторлик фаолиятининг ҳуқуқий асослари ҳам такомиллашиб, мустаҳкамланмоқда. Бунинг яққол мисоли бўлиб Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралда имзоланган **“Аудиторлик фаолияти тўғрисида”**ги ЎРҚ-677-сонли қонунининг қабул қилинишидир. Қонуннинг асосий талабларидан бири аудиторлик фаолиятини рақамли иқтисодиёт шароитига мослашишидир.

Хўш аудит, аудиторлик фаолияти рақамли иқтисодиёт шароитида қандай ташкил этилади? Бундай шароитда аудиторлик фаолияти, аудиторлик текширувларининг ташкилий ва методологиясида ўзгаришлар вужудга келади. Бу борада В.А.Якимованинг қуйидаги фикрларини келтириш мумкин: “ҳозирги шароитда аудитда парадигматик ўзгаришлар рўй бериб, унинг шакли анъанавийдан интеллектуал аудитга айланмоқда, унинг методологияси ҳам технологияларга асосланмоқда.”¹⁰⁸ Бу аудитни босқичма босқич рақамлаштиришга ўтишидан далолатдир.

Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида рақамли аудит моделини ишлаб чиқишни талаб этади. Россия Федерацияси Ҳисоб палатасининг раиси А. Кудриннинг фикрича, Россияда 3 йил ичида рақамли аудитга ўтиш мумкин экан. Унинг ёзишича, биринчи навбатда молиявий аудитни рақамлаштириш лозим. А.Кудрин ўзининг фикрини давом эттириб, биз рақамли аудит моделини яратамиз-бу шуни англатадики, аудитор объектга чиққан вақтида, унда ўтказиладиган текширишга барча маълумотлар қисмлари билан тайёр бўлади.¹⁰⁹

В.В.Панковнинг ёзишича, ҳисоботлардаги ахборотларга нисбатан ўтказиладиган анъанавий аудит ҳозирги талабларга жавоб бермай қолди. Шунинг учун янги қарорлар қабул қилишни излаш вақти келди. Ўзининг фикрини давом эттириб В.В.Панков, келажакдаги аудитнинг методологияси рискка йўналтирилган концепцияга асосланади деган хулосага келган.¹¹⁰ Демак, рақамли иқтисодиёт шароитида, нафақат аудитнинг назарий масалалари, унинг амалиёти, методи ва аудиторлик жараёнида ҳам катта ўзгаришлар бўлишлиги кутилмоқда.

Х.Х.Сайдивалиева аудитни рақамлаштириш бўйича

¹⁰⁸ Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. Вестник Санкт-Петербургского университета. 2020. Экономика. Т. 36. Вып. 2. С. 287–318.

¹⁰⁹ Алексей Кудрин: за три года Счетная палата перейдет на цифровой аудит. <https://finrussia.ru/news/aleksey-kudrin-za-tri-goda-schetnaya-palata-pereydet-na-tsifrovoy-audit/>.

¹¹⁰ Панков В. В. Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий. Журнал “Аудит” №12-2019.

қуйидагиларни халқаро аудиторлик компаниялари (Deloitte «Optix» аналитик дастури, KPMG «Watson», «Clara» смарт аудит платформаси, шунингдек, Microsoft Excel билан биргаликда CAAT, GAS, ASL, Outlier Analysis, Benfords Law Analysis дастурлари) фаолиятида кенг қўлланаётган дронлар, рақамли аудит, data mining, аудит операцияларини роботлаштириш, блокчейн, сунъий ақл, аналитик дастурлар каби илғор технологиялар ва уларнинг аудиторлик текширувларидаги самаралари ўрганилиб, миллий аудиторлик ташкилотлари амалиётида улардан фойдаланиш таклиф этади.¹¹¹

А.В.Петух ва М.Ф.Сафоноваларни ёзишича: “Рақамли аудитнинг ривожланиши билан аудитни ўтказиш технологиясида ҳам трансформация рўй беради.”¹¹²

Аудиторлик фаолияти умуман олганда аудиторлик текшируви ва кўрсатиладиган хизматларни ўз ичига олади.

Мамлакатимизда аудиторлик хизмат кўрсатишдан олинган 206352,4 млн. сўмнинг 67,6 фоизи аудиторлик текширувларидан ва фақат 32,4 фоизи бошқа кўрсатилган хизматлар улушига тўғри келади.¹¹³ Ушбу кўрсаткич Россия Федерациясида қуйидагича умумий дарамоднинг 58,2 фоизи аудиторлик текширувларидан ва 41,8 фоизи эса бошқа кўрсатилган хизматлар улушини ташкил этади¹¹⁴ Юқоридагилардан кўриниб турибдики мамлакатимизда аудиторлик фаолиятидан олинаётган даромадларда бошқа хизматлар кўрсатишдан тушумни ошириш зарур. Бу айниқса рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодий аҳамиятга эга.

Иқтисодий адабиётларни таҳлили шуни кўрсатмоқдаки, рақамли иқтисодиёт шароитида аудитнинг методологияси ўзгаради, аудит узлуксиз бўлади. Чунки информацион технологияларга асосланган бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи маълумотлари аудиторлар томонидан доимий текширилиб, белгиланган муддатда ва тартибда аудиторлик ҳисоботи тузади ҳамда аудиторлик хулосани беради.

Бунинг қонуний асоси борми деган савол туғилиши мумкин. Ҳа, қонуннинг Аудиторлик текширувини ўтказишдаги чекловлар” номли 34-моддасида “Аудиторлик ташкилоти кетма-кет етти йилдан кўпроқ айти бир хўжалик юритувчи субъектнинг аудиторлик текширувини ўтказишга ҳақли эмас.” деб белгилаб қўйилган. Бундан келиб чиқадики аудиторлик ташкилоти бир хўжалик юритувчи субъектнинг

¹¹¹ Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолиятини шартномавий-ҳуқуқий тартибга солиш 12.00.03-Фуқаролик ҳуқуқи.Тадбиркорлик ҳуқуқи. Оила ҳуқуқи. Халқаро хусусий ҳуқуқ. юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy)диссертацияси автореферати. 2020. 14 бет.

¹¹² Петух А.В., Сафонова М.Ф. **Современный аудит в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития.** Международный бухгалтерский учет, 2019, Т. 22, № 10, С. 1154 – 1169

¹¹³ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари https://www.mf.uz/media/file/audit/osn_pokazateli/osnovnie_pokazateli_2020.pdf. 16.04.2021

¹¹⁴ https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=130374.osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiis_koi_federatsii_v_2019_g.16.04.2021.

аудиторлик текширувини етти йил кетма-кет ўтказиш ҳуқуқига эга. Агар аудиторлик ташкилоти бир ҳўжалик юритувчи субъект билан 5 ёки 7 йилга аудиторлик текширувини ўтказиш бўйича шартнома тузган бўлса, шу давр мабойнида аудит узлуксиз ўтказилиб борилиши мумкин.

Бу бўйича қуйидаги мисолларни келтиришимиз мумкин. Россия Федерациясининг энг йирик : ПАО "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ" компанияси молиявий ҳисоботларини аудиторлик текшириуви бир неча йилдан бери АО "КПМГ" аудиторлик фирмаси томонидан ўтказилиб келинади.¹¹⁵ Худди шундай вазият "Ўзбекнефтьгаз" акциядорлик жамиятида ҳам. "Ўзбекнефтьгаз" акциядорлик жамиятининг 2016, 2017 ва 2018 йиллар учун МҲХС асосида тайёрланган консолидациялашган молиявий ҳисоботи жаҳондаги йирик тўртталиққа кирувчи – "Ernst & Young" халқаро аудиторлик компанияси томонидан Халқаро аудит стандартлари (ХАС) асосида аудиторлик текширувидан ўтказилди. Аҳамиятли жиҳати, 2020 йилнинг 5 юни ва 24 ноябрларида бу ҳақда ижобий аудиторлик хулосаси олинди.¹¹⁶

Рақамли иқтисодиёт шароитида аудиторлик текширувларида фирмалар томонидан яратилаётган ва қўлланаётган амалий рақамли технологиялардан кенг фойдаланиш долзарб бўлиб боради. Бу борада В.А.Якимова Россия Федерацияси аудиторлик фирмалари томонидан амалиётда қўлланаётган қуйидаги «Экспресс Аудит: ПРОФ», «Помощник аудитора», Audit Expert; Audit XP, «Комплекс Аудит»; Audit NET; IT Audit ва бошқа рақамли технологияларни муҳимлигини кўрсатиб ўтган. Бу рақамли технологиялар дунё ва Россия Федерациясининг йирик аудиторлик компаниялари томонидан амалиётда қўлланиб келинмоқда.¹¹⁷ Бу эса йирик аудиторлик компанияларининг рақамли иқтисодиёт талабларига мослашганлигидан далолат беради. .

Халқаро иқтисодий форум (World Economic Forum) прогнозига кўра 2025 йилга келиб аудиторлик текширувларининг қариб 30 фоизи интеллектуал ахборот технологияларидан фойдаланилган ҳолда ўтказилади.¹¹⁸ "Deloitte & Touche" аудиторлик фирмасининг ҳисоботида асосан текширишларда рақамли технологиялардан фойдаланиш ҳисобига фирманинг даромади 2019 йилда 23 фоизга

¹¹⁵ ПАО "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ": бухгалтерская отчетность и финансовый анализ. https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7708004767_pao-neftyanaya-kompaniya-lukoil. 28.04.2021.

¹¹⁶ Тўқсанов Ҳ. "Ўзбекнефтьгаз" АЖ ва унинг тизимидаги корхоналарнинг ҳаққоний қиймати ХБС асосида баҳоланди. https://uza.uz/uz/posts/ozbekneftgaz-aj-va-uning-tizimidagi-korxonalarining-haqqoniy-qiymati-hbs-asosida-baholandi_233879. 18.02.2021.

¹¹⁷ Якимова В.А. Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. Вестник Санкт-Петербургского университета. 2020. Экономика. Т. 36. Вып. 2. С. 287–318.

¹¹⁸ Искусственный интеллект (мировой рынок). URL: <http://www.tadviser.ru/index.php/> (дата обращения: 16.04.2021).

ошган, 2022 йилга келиб 30 фоизга ошиши кутилмоқда.¹¹⁹

Юқоридагилардан келиб чиқиб, хулоса қилишимиз мумкинки рақамли иқтисодиёт шароитида аудитнинг ташкилий методологиясида туб ўзгаришлар рўй беради. Аудиторлик текширувларида сунъий интеллектуал ахборот технологияларидан фойдаланиш ошиб боради. Бундай ўзгаришлар аудиторлик фаолияти билан боғлиқ ҳуқуқий меъёрий ҳужжатларга тегишли ўзгартиришлар киритишни талаб қилади. Рақамли иқтисодиёт шароитига мос бўлган аудитнинг халқаро стандартларини ишлаб чиқиш ёки мавжудларига тегишли ўзгартиришлар киритишни тақлиф қиламиз.

Энг асосийси аудиторлик текширувини ўтказадиган кадрларни рақамли иқтисодиёт талабларига мослашуви бўйича қайта тайёрлаш ва аудитни рақамлаштириш ривожланган хорижий мамлакатларда стажировка ўтишини тавсия этамиз.

ИЧКИ АУДИТ ХИЗМАТИ ФАОЛИЯТИДА ИҚТИСОДИЙ ТАҲЛИЛНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

Қличев Бахтиёр Пардаевич

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Аннотация: Мазкур тадқиқот ишида ички аудиторлик хизмати фаолиятида компаниялар самарадорлигини баҳолашнинг кенг қамровли усулларида бири ишбилармонлик фаоллиги (*business activity*), операцион цикл, молиявий цикл тушунчаларига таъриф берилган. Ишбилармонлик фаоллиги таҳлилининг мазмуни ҳамда таҳлил давомида аниқланадиган коэффициентлар кўрсатиб берилган. Ушбу коэффициентлар асосида операцион ва молиявий циклни ҳисоблаш тартиби кўрсатиб берилган.

Калит сўзлар: Ишбилармонлик фаоллиги, айланиш тезлиги, айланиш даври, ишбилармонлик фаоллиги коэффициентлари, айланма маблағлар айланувчанлиги, операцион цикл, молиявий цикл.

Аннотация: В данной исследовательской работе один из наиболее широких по охвату методов оценки эффективности деятельности компаний в рамках Службы внутреннего аудита описывается понятиями деловой активности, операционного цикла, финансового цикла. Показано содержание анализа деловой активности, а также коэффициенты, определенные в ходе анализа. На основе этих коэффициентов указывается порядок расчета операционного и финансового цикла.

¹¹⁹ Годовой отчет Deloitte. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/nl/Documents/about-deloitte/deloitte-nl-integrated-annual-report-2017-2018.pdf> (16.04. 2021).

Ключевые слова: *Деловая активность, скорость оборота, период оборота, коэффициенты деловой активности, операционный цикл, финансовый цикл.*

Abstract: *In this research paper, one of the most comprehensive methods of evaluating the effectiveness of companies within the Internal Audit Service is described in terms of business activity, operational cycle, financial cycle. The content of the analysis of business activity is shown, as well as the coefficients determined during the analysis. Based on these coefficients, the procedure for calculating the operational and financial cycle is indicated*

Keywords: *Business activity, turnover rate, turnover period, ratios of business activity, operating cycle, financial cycle*

Бугунги кунда республикамизда халқаро стандартлар асосида молиявий ҳисоботларни тузиш, тақдим этиш, таҳлил қилишда янги кўрсаткичларни кириб келиши ички аудит хизмати фаолиятида ҳам халқаро стандартлар талаблари асосида фаолият олиб бориш заруриятини юзага чиқаради.

Вазирлар Маҳкамасининг 2006 йил 16 октябрдаги 215-сон қарори тасдиқланган “Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида” ги Низомда белгиланганидек, “Кузатувчи кенгашни ишончли ахборот билан таъминлаш ва ички аудит амалга оширилиши натижалари бўйича корхона фаолиятини такомиллаштиришга доир таклифларни тайёрлаш ички аудит хизматининг асосий вазифалари ҳисобланади”.

Кузатув кенгашига ишончли ахборотлар тақдим этиш, корхона фаолиятини кенгайтириш, эришиладиган молиявий натижаларни оширишда ички аудит хизмати томонидан амалга ошириладиган таҳлилий ишлар муҳим аҳамият касб этади. Ички аудит хизмати фаолиятида корхоналар фаолияти самарадорлигини аниқлаш ва баҳолашда иқтисодий таҳлилда аниқланиладиган мана шундай кўрсаткичлардан бири бу ишбилармонлик фаоллиги кўрсаткичлари ҳисобланади.

Ички аудит хизматида молиявий ҳисоботлар таҳлили жуда кенг кўламдаги ишлар мажмуи ҳисобланиб, таҳлил жараёнида коэффициентлар усулининг қўлланилиши таҳлил ишларининг сифатини, тушунарлилик даражасини ошириши ва энг асосийси, вақтдан ютиш имконини бериши мумкин. Умуман олганда, иқтисодий адабиётларда коэффициентларнинг жуда кўп турлари кўрсатиб ўтилган бўлсада, уларнинг аксарияти мазмунан бир хил натижани бериши ва ушбу коэффициентларнинг маълум бир тизилмавийлик асосида ўрганилмаслиги фойдаланувчилар учун биров тушунарсиз ҳолатларни юзага келтириши мумкин. Шу нуқтаи-назардан, таҳлил ўтказувчи субъектларга таҳлилнинг мақсади, вазифаларидан ва таҳлил натижаларидан фойдаланувчиларни мақсадларидан келиб

чиқиб, аниқланиши ва ўрганилиши лозим бўлган коэффицентларни таснифлаб ва изоҳлаб чиқишни тавсия қиламиз.

Миллий ва халқаро амалиётда МХХС асосида тузиладиган молиявий ҳисоботларни таҳлил қилишда самарали усули сифатида коэффицентлар усулида таҳлил қилиш тезкор хулосалар чиқариш ва оптимал қарорлар чиқаришда муҳим омил сифатида эътироф этилмоқда. Хорижий ва миллий адабиётларимизда молиявий коэффицентларнинг асосан 4 та тури ўрганилади:

1. Молиявий барқарорлик коэффицентлари;
2. Тўлов қобилияти коэффицентлари;
3. Рентабеллик коэффицентлари;
4. Ишбилармонлик фаоллиги коэффицентлари

Ишбилармонлик фаоллиги айланиш тезлиги ва давридан келиб чиқиб, айланма маблағлар айланувчанлик ҳолатига баҳо бериш орқали хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти самарадорлигини аниқлаш ҳисобланади. Барчага маълумки, иқтисодий таҳлил жараёнида коэффицентлар усулининг қўлланилиши таҳлил ишларининг сифатини, тушунарлилик даражасини ошириши ва энг асосийси, вақтдан ютиш имконини бериши мумкин. Шунга кўра, ишбилармонлик фаоллигини баҳолашда айланма маблағларнинг айланиш тезлиги ва давридан келиб чиқиб қуйидаги коэффицентлар асосида таҳлил ишларини ташкил қилишни тавсия этамиз (1-расм).



1-расм. Таклиф этилаётган ишбилармонлик фаоллиги коэффицентлари.

Ички аудит хизмати фаолиятида ишбилармонлик фаоллиги кўрсаткичларини ўрганиш зарурлигини мазкур кўрсаткичлар орқали қўшимча қуйидаги таҳлилий кўрсаткичларни аниқлаш имконияти мавжудлиги билан ҳам изоҳлашимиз мумкин:

- операцион цикл

- молиявий цикл.

Операцион цикл – маҳсулот ишлаб чиқаришда материаллар келиб тушишидан бошланиб, материалларнинг тайёр маҳсулотга айланиши ва мазкур тайёр маҳсулотни сотишдан юзага келган дебиторлик мажбуриятларининг келиб тушишигача бўлган давр. Операцион цикл қуйидагича ҳисобланади:

$$ОЦ_{(кун ҳисобида)} = D_{(ТМЗ)} + D_{(деб. мажб.)}$$

Бу ерда:

ОЦ – операцион цикл;

$D_{(ТМЗ)}$ – товар-моддий захираларнинг айланиш даври;

$D_{(деб. мажб.)}$ – дебиторлик мажбуриятларининг айланиш даври.

Молиявий цикл – корхонанинг товар-моддий захираларни молиялаштиришга йўналтирилган ўзига тегишли пул маблағларининг тўлиқ айланиш даври.

Молиявий цикл қуйидагича ҳисобланади:

$$МЦ_{(кун ҳисобида)} = D_{(ТМЗ)} + D_{(деб. мажб.)} - D_{(кред. мажб.)}$$

Бу ерда:

МЦ – молиявий цикл;

$D_{(кред. мажб.)}$ – кредиторлик мажбуриятларининг айланиш даври.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2002 йил 27 декабрдаги 140-сон “Молиявий ҳисобот шакллари ва уларни тўлдириш бўйича қоидаларни тасдиқлаш тўғрисида” ги буйруғининг 7-сонли иловасида молиявий ҳисоботга тушунтиришлар корхонанинг ҳисоб сиёсатини очиб бериши ва ҳисоботдан фойдаланувчиларни корхонанинг мулкӣ ва молиявий ҳолатини реал баҳолаш учун зарур бўлган қўшимча маълумотлар билан таъминлаши керак, деб келтириб ўтилган. Шунга мувофиқ, ишлаб чиқилган коэффициентлар асосида айланма маблағлар ҳолати, корхона ўз маблағларидан фойдаланиш даражасини ҳамда ишбилармонлик фаоллигига баҳо бериш мақсадида қуйидаги таҳлилий жадвални молиявий ҳисоботга тушунтириш сифатида ҳамда ички аудит хизмати фаолияти ҳисоботида киритишни тавсия қиламан (1-жадвал).

1-жадвал

Ишбилармонлик фаоллигини баҳолаш натижалари

Т/ Р	Кўрсаткичлар	Ўлчов бири лиг и	Йил бошига	Йил охириг а	Фарқи
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	Жорий активлар айланиши коэффиценти.	коэффиц иент бирлиги			
2.	ТМЗ лар айланиши коэффиценти.	коэффиц иент бирлиги			
3.	Дебиторлик қарзлари айланиш коэффиценти.	коэффиц иент бирлиги			
4.	Кредиторлик қарзлари айланиш коэффиценти.	коэффиц иент бирлиги			
5.	Жорий активлар айланиш даври	вақт бирлиги			
6.	ТМЗ лар айланиш даври	вақт бирлиги			
7.	Дебиторлик қарзлари айланиш даври	вақт бирлиги			
8.	Кредиторлик қарзлари айланиш даври	вақт бирлиги			
9.	Операцион цикл	вақт бирлиги			
10.	Молиявий цикл	вақт бирлиги			

Жадвалга мазкур коэффицентларнинг ҳолати ва динамик ўзгаришларидан келиб чиқиб, тушунтириш ва изоҳлар берилади. Ушбу коэффицентларнинг мақбул чегаралари ёки ўртача кўрсаткичлардан келиб хулосалар умулаштирилади.

Хулоса ва таклифлар.

1. Етакчи хорижий таҳлил мактаблари натижалари ва тажрибаларидан келиб чиқиб, халқаро амалиётда қўлланилаётган ва миллий иқтисодиётимизда янги ҳисобланган компаниялар самарадорлигини баҳолашда ишбилармонлик фаоллиги (business activity) тушунчасини таърифлаб бердик.

2. Ички аудит хизмати фаолиятида шаффоф ва тушунарли ахборотлар тақдим этиш жараёнларини тезлашишида

ишбилармонлик фаоллиги муҳим ҳисобланиб, манфаатдор томонлар эҳтиёжларидан келиб чиқиб ишбилармонлик фаоллиги таҳлилини ўтказиш зарур ва долзарблиги очиб берилди.

3. Тавсия этилган ишбилармонлик фаоллиги кўрсаткичларидан келиб чиқиб, операцион ва молиявий цикл кўрсаткичларини аниқлаш тартиби кўрсатиб берилган. Операцион ва молиявий цикл кўрсаткичларнинг мазмуни ёритиб берилган.

4. Мақолада ишлаб чиқилган коэффициентлар асосида айланма маблағлар ҳолати, корхона ўз маблағларидан фойдаланиш даражасини ҳамда ишбилармонлик фаоллигига баҳо бериш мақсадида таҳлилий жадвал ишлаб чиқилди. Мазкур жадвални йиллик молиявий ҳисобот таркибига молиявий ҳисоботга тушунтириш сифатида ҳамда ички аудит хизмати томонидан тақдим этиладиган ҳисоботига киритиш таклиф қилинди.

ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ПРИ ГРУППИРОВКЕ ЗАТРАТ

*Мирсодикова Дилобар Дилшод кизи
Ташкентского финансового института*

Аннотация: *Анализируется возможность применения классификации затрат по международным стандартам финансовой отчетности что является особенно актуальным при международной стандартизации отечественных компаний. Переход к МСФО способствует созданию более прозрачной информации о деятельности компании, которая необходима для международной интеграции экономических отношений.*

Ключевые слова: *затраты, расходы, себестоимость продукции, производство.*

Annotation. *The article analyzes the possibility of applying cost classification according to international financial reporting standards, which is especially relevant for international standardization of domestic companies. The transition to IFRS contributes to the creation of more transparent information about the company's activities, which is necessary for the international integration of economic relations.*

Key words: *costs, expenses, production cost, production.*

Введение

Выход на международный рынок в период глобализации и стирания государственных границ дает возможность Республики Узбекистан внедрения в этот процесс, при котором необходимо

совершенствование процедур формирования информации, которые необходимы при принятии управленческих решений широким кругом пользователей. Для привлечения иностранных инвесторов необходимо изменения двух основных показателей это – снижение затрат и увеличение прибыли, что является основой для привлечения иностранного капитала.

Бухгалтерский учет выступает основным «языком бизнеса», с помощью которого формируется информация о деятельности компании за определенный промежуток времени. Требованием последнего времени стало международная стандартизация, то есть ведение бухгалтерского учета основываясь на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Первые шаги для перехода к международной стандартизации были предприняты в 1994 году с принятием Государственной программы по переходу к международной практике ведения бухгалтерского учета и была создана межведомственная комиссия для реализации данной программы. Начиная с 2015 года в Республике Узбекистан осуществляется процесс реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО. Первым шагом для перехода к МСФО стало Указ Президента "О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах" (от 24.04.2015 г. N УП-4720), которым предусмотрено, что в течение 2015-2018 годов все акционерные общества перейдут к публикации ежегодной финансовой отчетности и проведению ее внешнего аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)¹²⁰. В процессе перехода к рыночным отношениям важным фактором, является возможность модификации, адаптирования общих принципов, способов к специфическим характеристикам экономических единиц, т.е. каждое предприятие может «для себя» разрабатывать методику формирования необходимой информации, в том числе для управления затратами и финансовыми результатами. Необходимо наличие общих подходов, на основе которых возможно расширение, уточнение и дополнение данного подхода, с учетом индивидуальных характеристик предприятия. Исходя из этого Президент Республики Узбекистан 24 февраля 2020 года подписал постановление «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611, открывающее новую страницу в истории перехода на МСФО в Республике Узбекистан.

Затраты на производство продукции – это расходы по обычным видам деятельности, которые связаны с производством продукции,

¹²⁰ <https://nrm.uz>

выполнением работ, оказанием услуг. В совокупности с расходами на продажу они формируют затраты на производство и реализацию продукции. Только прямые издержки, возникающие за отчетный период в процессе производственного цикла с группировкой по калькуляционным элементам, входят в состав затрат на производство. Классификация зависит от конкретных особенностей деятельности организации, масштабов и отраслевой принадлежности.

В связи с переходом к международным стандартам финансовой отчетности с 2021 года отечественных компаний актуальность приобретает изучение группировки затрат по МСФО. Классификация затрат встречаются в следующих МСФО :

1. «Концептуальные основы финансовой отчетности», где представлены понятия «расходы» и «доходы».

В соответствии с п. 4.25 (b) Концептуальных основ МСФО «расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или истощения активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала»

Компания может испытывать «отток экономических выгод» в связи с созданием нового актива. В таких ситуациях важно установить, соответствует ли последний определению актива, для того чтобы быть признанным в отчёте о финансовом положении, и если нет, то затраты должны быть признаны расходами периода, в котором они были понесены. Определение расходов включает в себя понятие убытков. Убытки могут возникать в результате увеличения курсов иностранных валют в отношении займов, полученных в этой валюте. Уменьшение стоимости активов в связи с их обесценением также относится к категории убытков.

2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

В соответствии с п. 99 МСФО (IAS) 1 «предприятие должно представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на характере затрат, либо на их функции в рамках предприятия в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию».

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» расходы классифицируются в соответствии с их функцией как часть себестоимости продаж, коммерческой или административной деятельности. Это представление часто дает пользователям более уместную информацию, чем классификация расходов по их характеру, но распределение расходов по функциям может быть спорным и предполагает значительную долю субъективности.

Пример классификации с помощью метода функции расходов представлен в таблице 1.

Таблица 1.

Метод функции расходов

Метод функции расходов	д.е.
Выручка	1,200
Себестоимость продаж	(690)
Валовая прибыль	510
Прочий доход	200
Коммерческие расходы	(30)
Административные расходы	(400)
Прочие расходы	(215)
Прибыль до налогов	65

Компании, классифицирующие расходы по функции, должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда.

Выбор метода зависит как от исторических, так и от отраслевых факторов и характера деятельности компании. Оба метода дают возможность увидеть те расходы, на которые прямо или косвенно может повлиять изменение уровня продаж или объема производства компании. Так как разные компании могут предпочесть разные методы представления, МСФО (IAS) 1 требует от компании выбрать более уместный и надежный с ее точки зрения метод классификации расходов. Однако, в силу того, что информация о характере расходов компании полезна для прогнозирования будущих оттоков денежных средств, при выборе классификации, основанной на себестоимости продаж, требуется дополнительное раскрытие по характеру расходов.

3. Понятие затрат также широко рассматривается в МСФО 2 «Запасы». При первоначальном признании запасы признаются по себестоимости, которая складывается из:

- Затрат на приобретение;
- Затрат на переработку;
- Прочих прямых необходимых затрат.

Как видим, здесь применяется общий принцип оценки активов по методу «цена плюс прямые необходимые затраты».

Выводы и предложения

В современных условиях, когда бухгалтерский учет все больше приобретает характер управленческого, классификация затрат должна обеспечивать возможность принятия оперативных и оптимальных управленческих решений с целью максимизации прибыли. Однако существующие принципы и методы группировки затрат на производство не в полной мере отвечают современным

требованиям управления. Предлагаемая классификация позволяет формировать несколько уровней себестоимости: себестоимость по прямым затратам; себестоимость по прямым и переменнo-косвенным затратам; производственная себестоимость; полная себестоимость (с учетом расходов периода).

Возможность выделения данных уровней себестоимости позволяет формировать информацию для управленческого (внутреннего) учета. Определяющим критерием исчисления себестоимости продукции данных уровней является информационный аспект, поскольку величина себестоимости каждого уровня может быть использована для различных управленческих целей в ходе управления, себестоимость может быть различной в зависимости от учетной политики.

В национальном законодательстве в отличие от МСФО (IAS) 2 отсутствуют нормы, регулирующие включение в формируемую в бухгалтерском (финансовом) учете производственную себестоимость продукции косвенных переменных и постоянных производственных расходов. Согласно п. 11 МСФО 2 для переменных косвенных затрат базой распределения выступает фактическая мощность (фактический уровень производства, сложившийся в отчетном периоде), для постоянных косвенных затрат - нормальная мощность (ожидаемый объем производства, который равен среднему уровню производства, сложившемуся в прошлых периодах, за вычетом потери мощности при плановом техническом обслуживании) [6]. Распределение постоянных косвенных затрат происходит по сметным ставкам, в результате чего образуются отклонения между затратами, отнесенными на продукцию, и затратами, учтенными в отчетном периоде. Данные отклонения относятся в состав расходов периода. В национальном законодательстве отсутствуют нормы, регулирующие порядок включения в формируемую в бухгалтерском учете производственную себестоимость продукции косвенных переменных и постоянных расходов. По МСФО 2 «Запасы» эти категории затрат - переменные косвенные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально фактическому объему произведенной продукции.

Таким образом, «применение приемов МСФО приводит как к положительным, так и к негативным экономическим последствиям, в частности международная практика предполагает формирование себестоимости по производственным затратам, с покрытием сверхнормативных затрат за счет финансовых результатов». В Республике Узбекистан данные категории затрат по своей экономической природе включаются в себестоимость продукции. Применение положений МСФО позволяет совершенствовать и расширять возможности управления предприятия.

Список литературы:

1. Т.Ш. Шагиясов, З.А.Сагдиллаева, И.Ф.Урманбекова «Экономический анализ» – Учебник, Ташкент 2017
2. А.С. Сотволдиев, Ф.Т. Абдувахидов, Д.А. Сатывалдыева «Финансовый и управленческий учет» - «IQTISOD-MOLIYA», Ташкент 2012
3. Постановление Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611
4. Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» от 5 февраля 1999 года № 54
5. «Концептуальные основы финансовой отчетности» <https://nrm.uz/contentf?doc=470813> *konseptualnye osnovy finansovoy otchetnosti*
6. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» <https://nrm.uz/contentf?doc=467907> *(ias) 1 predstavlenie finansovoy otchetnosti*
7. МСФО (IAS) 2 «Запасы» <https://finotchet.ru/articles/1246/>

ЭКОЛОГИК АУДИТ ВА МОЛИЯВИЙ АУДИТНИНГ БУГУНГИ КУНДАГА ЎРНИ

Мисиров Комолиддин Мамасабирович

Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институти

Аннотация: Мақолада молиявий аудит ва экологик аудитнинг хусусиятлари, хорижий мамлакатларда экологик аудитнинг ташкил этилиши ва ҳуқуқий асослари, экологик ҳисоб сиёсати ва инвестицион жозибодарликни таъминлаш жиҳатлари ёритилган.

Калит сўзлар: атроф муҳитни қилиш, экологик хавфсизлик, экологик сиёсат, экологик ҳисоб, экологик назорат, аудит, экологик аудит.

Аннотация: В статье описаны особенности финансового и экологического аудита, организационно-правовая база экологического аудита в зарубежных странах, экологическая учетная политика и аспекты обеспечения инвестиционной привлекательности.

Ключевые слова: экология, экологическая безопасность, экологическая политика, экологический учет, экологический контроль, аудит, экологический аудит.

Abstract: The article describes the features of financial and environmental audit, the organizational and legal framework of

environmental audit in foreign countries, environmental accounting policy and aspects of ensuring investment attractiveness.

Key words: *ecology, environmental safety, environmental policy, environmental accounting, environmental control, audit, environmental audit.*

Ҳозирги кунда бутун дунё мамлакатларини экологик хавфсизлик тамойилларига риоя қилиш асосида тадбиркорлик фаолиятини оптималлаштириш ва такомиллаштириш воситаси сифатида экологик аудитни ривожланишининг янги йўналиши очиб берилмоқда. Молиявий ва экологик аудит капитални жалб қилиш, инвестицияларни ривожлантириш, ноу-хау жорий этиш, ресурсларни тежаш, экологик харажатларни камайитиришда молиявий ва экологик аудитни ривожлантиришнинг муҳим йўналишларидан бири ҳисобланади.

Экологик аудитининг молиявий аудит билан ўзаро алоқадорлик жиҳатларига этибор қаратиш талаб этилади. Молиявий ҳисоботда экологик харажатлар ва мажбуриятлар тўғрисидаги маълумотларнинг этишмаслигини қоплаш учун хўжалик субъектларининг ахборот шаффофлиги билан бевосита боғлиқ бўлган ва ўз фаолиятининг иқтисодий, ижтимоий ва экологик жиҳатларида корхона томонидан ишлаб чиқарилган қўшимча ижтимоий қийматни баҳолашга имкони мавжуд эмас. Амалиётда экологик ёки ижтимоий ҳисоботлар, барқарорлик тўғрисидаги ҳисоботларда корхонанинг экологик фаолиятга доир ахборотни тақдим этиш учун стандарт ёндашув мавжудлиги фойдаланувчиларга уни топишни осонлаштириши ва вақт ўтиши билан ҳисобот берувчи компания маълумотларининг таққосланишини таъминлашга, шунингдек бир хил соҳадаги корхоналар кўрсаткичларининг таққосланишини таъминлашга ёрдам беради. Молиявий ва экологик аудит хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳисоб сиёсатида фаолият жараёнларидан келиб чиқиб ички шахсий эҳтиёжларига йўналтирилади. Экологик аудитининг молиявий аудит билан ўхшашлиги кўрсатилган. Молиявий ва экологик аудитни ўтказишни корхонанинг ҳисоб сиёсатида алоҳида белгилаб олиши зарур. 1-расмда молиявий ва экологик аудитнинг қиёсий таҳлили келтирилган.



1-Расм. Молиявий ва экологик аудитнинг қиёсий таҳлили.

Экологик ва молиявий аудитнинг ўхшашликлари қуйидагича: мустақиллик, объективлик, аудиторларнинг юқори профессионал даражаси; қабул қилинган маълумотларнинг махфийлиги; фаолиятнинг тadbиркорлик характери; мижозга кенг кўламли консалтинг аудиторлик хизматларини тақдим этиш қобилияти; аудитнинг ихтиёрий шакллариининг мажбурийларидан устунлиги; мижозга дастур самарадорлигини сезиларли даражада ошириши мумкин бўлган муҳим қўшимча маълумотлар билан таъминлаш; текшириладиган фаолиятни амалга ошириш учун фойдаланилмаган имкониятларни аниқлаш; қўшимча тўғридан-тўғри ёки билвосита иқтисодий фойда олиш имконияти; текширилаётган фаолиятнинг амалдаги қонунчиликка мувофиқлигини мажбурий баҳолайди. Экологик хавфсизлик тизимига интеграциялаш, атроф-муҳитни муҳофаза қилиш ва атроф-муҳитни оқилона бошқариш соҳасидаги қонунчилик талабларини кучайтириш вазифаси аудиторлик фаолиятида янги йўналиш - жамиятнинг барқарор ривожланишини таъминлашнинг асосий воситаларидан бирига айланиб бораётган экологик аудитнинг ривожланишини таъкидлайди.

Экологик аудитни ижтимоий-иқтисодий ривожланишни, шу жумладан бошқарув тузилмани шакллантириш, хўжалик юритувчи субъектларнинг ҳуқуқлари ва мажбуриятларини белгилаш, экологик харажатларни ҳисобга олишда экологик стандартлар муҳим ўрин эгаллайди. Экологик аудитнинг бошқа аудит турларидан асосий

фарқи шундаки, у ҳар доим катта вақт ва куч сарфлаш билан бирга келадиган корхоналарнинг табиий ресурслардан фойдаланишдаги фаолияти ва атроф-муҳитнинг ифлосланиши тўғрисидаги тахминий маълумотларнинг тўпланиши, таҳлил қилиниши ва ҳужжатлаштирилишини талаб қилади.

Экологик аудитнинг молиявий аудит билан ўзаро алоқадорлик жиҳатларига этибор қаратиш талаб этилади. Экологияни тартибга солишнинг иқтисодий механизми бу хўжалик юритувчи субъектлар ва юқори органлар ўртасида бўладиган ўзаро муносабатларнинг мураккаб кўп даражали тизими ҳисобланади. Экологик аудит, ушбу муносабатларни бирлаштиришда, атроф-муҳитни муҳофаза қилишнинг ташкилий ва иқтисодий омилларини ўз ичига олади. Бу атроф-муҳитни муҳофаза қилиш тузилмалари учун энг мақбул вариантни танлашга, атроф-муҳитни муҳофаза қилиш воситаларининг ҳолати ва ишлаш даражаси устидан ахборот-таҳлилий назоратни ташкил этишга, режалаштирилган техник ва технологик яхшиланишига иқтисодий баҳо беришга имкон беради.

Экологик аудитни ўтказиш тадбиркорлик субъектлари атроф-муҳитни муҳофаза қилиш, табиатни бошқариш ва экологик хавфсизлик соҳасидаги талабларга мувофиқлигини реал баҳолашга, баҳоланадиган ҳудуддаги заиф томонларни аниқлашга ва тузатиш чораларини ишлаб чиқишга имкон беради. Экологик аудитнинг роли, шунингдек, экологик ҳуқуқбузарликларни илгари аниқлаш воситаси сифатида жуда муҳимдир.

Мамлакатимизда экологик аудитни ташкил қилиш бўйича қуйидаги ишлар амалга оширилди, жумладан, - “Экологик экспертиза тўғрисида”ги Қонун 2000 йил 25 майда қабул қилинган бўлса, 2013 йил 27 декабрда “Экологик назорат тўғрисида”ги¹²¹ ЎРҚ-363-сонли Қонун билан янги таҳрири қабул қилинди ва унда экологик аудит тушунчаси ўз аксини топди. Кейинчалик Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 8 октябрдаги “Экологик назорат соҳасидаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни тасдиқлаш ҳақида”ги 286-сонли қарори билан “Экологик аудит тўғрисида”ги Низом¹²² тасдиқланди.

Экологик аудитда шуни назарда тутадик, бундай баҳолаш натижалари катта аудиторияга тақдим этилади, бу эса ҳисобот фойдаланувчилари учун унинг ишончлилиги кафолати бўлади.

Экологик аудит ташкилоти хўжалик субъектининг ҳисоб сиёсати, аудит қонун ҳужжатлари талабларига ва субъектининг бухгалтерия

¹²¹Ўзбекистон Республикасининг “Экологик назорат тўғрисида”ги ЎРҚ-363-сонли Қонуни, 2013 йил 27 декабрь.

¹²²Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 8 октябрдаги “Экологик назорат соҳасидаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни тасдиқлаш ҳақида”ги 286-сонли қарорининг 4-илоvasи “Экологик аудит тўғрисида”ги Низом.

тизимининг таъсис ҳужжатлари талабларига мувофиқлигини аниқлаш учун зарур бўлиб, у дастлабки ҳужжатлар ва регистрлар тўпламидан фойдаланади. Аудитнинг ушбу босқичи учун маълумот манбалари: ҳисоб сиёсати тўғрисидаги буйруқ; бухгалтерия сиёсатини ўзгартириш тўғрисидаги буйруқлар; иш оқими жадвали; лавозим тавсифлари; ташкилотда ишлаб чиқилган ва ишлатиладиган бухгалтерия регистрлари бўйича ҳисоб сиёсатига қўшимчалар ва бошқа маълумотлар ҳисобланади.

Юқоридагиларга асосанган ҳолда мамлакатимизда экологик аудит саноат ишлаб чиқариш корхоналарида экологияни муҳофаза қилишга сарфланадиган харажатларнинг умумий миқдори ва тузилишини тўғри баҳолаш муаммоси ҳозирги пайтда нафақат экологик ва иқтисодий статистика, балки умуман экологик сиёсат учун ҳам долзарб бўлиб ҳисобланиб, қўйдагилар ҳисобланади:

- хўжалик юритувчи субъектларининг экологик сиёсати ҳамда атроф-муҳит тўғрисидаги қонунлар ва қоидаларга риоя этилишини назорат қилиш;

- фаолиятини амалга оширишда, чиқиндиларни ва хавфли чиқиндиларни, маҳсулотнинг экологик самарадорлигини, манфаатдор томонларнинг шикоятларини, тегишли ҳуқуқни муҳофаза қилиш идоралари томонидан ўтказилган текширувлар натижаларини, бахтсиз ҳодисаларнинг пайдо бўлиши ва оқибатларини ҳисобга олишни ўз ичига оладиган тегишли экологик харажатлари тўғрисидаги ахборот тизимини юритиш;

- экология тўғрисидаги маълумотлар ва тегишли молиявий маълумотларни, масалан, чиқиндиларни сарфлаш харажатларига нисбатан ҳақиқий чиқиндиларни солиштириш;

- корхонага таъсир этиши мумкин бўлган экологик муаммолар ва тегишли шартли мажбуриятларни аниқлашдан иборатдир.

КЎЧМАС МУЛКНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Назаров Абдукарим Кушарович

Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

Аннотация: Мақолада кўчмас мулк ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш масалалари ёритилган. Кўчмас мулк бухгалтерия ҳисобининг объекти сифати қаралган ва унинг таркиби аниқлаштирилган. Халқаро амалиётда кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида ҳисобга олишда

фойдаланинадиган МҲХСларнинг моҳияти очиб берилган. Шунингдек, хориж тажрибасидан фойдаланган ҳолда кўчмас мулкнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш бўйича таклифлар ва тавсиялар берилган.

Калит сўзлар: Кўчмас мулк, мол-мулк, мол- мулк солиғи, мол-мулк солиғи объекти, инвестициявий кўчмас мулк, оператив ижара, молиявий ижара, ҳаққоний қиймат, МҲХС, кўчмас мулкнинг ҳисоби, баҳолаш моделлари.

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы совершенствования учета недвижимого имущества на основе международных стандартов. Рассмотрено качество объекта учета недвижимого имущества и определен его состав. В международной практике раскрыта сущность МСФО, используемых при учете недвижимости как объекта бухгалтерского учета. Также даются предложения и рекомендации по совершенствованию учета недвижимого имущества с использованием зарубежного опыта.

Ключевые слова: Недвижимость, недвижимость, налог на имущество, объект налога на имущество, инвестиционная недвижимость, операционная аренда, финансовая аренда, справедливая стоимость, МСФО, учет недвижимости, модели оценки.

Annotation: The article discusses the issues of improving the accounting of real estate based on international standards. The quality of the real estate accounting object is considered and its composition is determined. International practice discloses the essence of IFRS used in accounting for real estate as an accounting object. It also gives suggestions and recommendations for improving the accounting of real estate using foreign experience.

Key words: Real estate, real estate, property tax, property tax object, investment property, operating lease, finance lease, fair value, IFRS, real estate accounting, valuation models.

Бугунги кунда Ўзбекистонда молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини жаҳон андозалари даражасига чиқаришнинг ягона йўли бу молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини ва илғор хорижий тажрибаларни, соҳага доир жаҳон адабиётлари ва ҳужжатларини ўрганиш ҳамда уларни мамлакатимиз иқтисодиётининг хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда жорий қилишдан иборатдир. Ўзбекистон Республикаси ҳам МҲХСларига босқичма-босқич ўтмоқда. 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича ҳаракатлар стратегиясининг “иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишлари” бўлимида “корпоратив бошқарувининг замонавий стандартлар ва усулларни жорий этиш,

корхоналарни стратегик бошқаришда акциядорларнинг ролини кучайтириш” устувор вазифасининг қўйилиши бошқарувнинг муҳим стандарти сифатида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини кенг жорий этишни тақозо қилади.

Ҳозирги вақтда мамлакатимиз ва хориж амалиётида кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш масаласи долзарб бўлиб қолмоқда. Президентимиз Шавкат Мирзиёев томонидан қабул қилинган 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича Ҳаракатлар стратегиясида фуқароларнинг хусусий мулкка бўлган ҳуқуқларини амалга ошириш кафолатларини мустаҳкамлаш муҳим вазифалардан бири сифатида белгиланган. Мол-мулкни солиққа тортиш ва унинг бухгалтерия ҳисоби Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 9 декабрдаги “2020 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида”ги ЎРҚ-589-сонли, 2019 йил 30 декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги ЎРҚ-599-сонли, 2020 йил 26 декабрдаги “2021 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида”ги ЎРҚ-657 ва 2021 йил 25 февралдаги “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-677-сон қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 7 сентябрдаги “Ер ҳисоби ва давлат кадастрларини юритиш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6061-сон, 2020 йил 3 декабрдаги “Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги ПФ-6121-сон Фармонлари билан тартибга солинади.

Мамлакатимизда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611 сонли қарори алоҳида аҳамиятга эга. Ушбу қарорга кўра молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишни жадаллаштириш орқали хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаш ва халқаро молия бозорларига кириш имкониятларини кенгайтириш, шунингдек, ҳисоб ва аудит соҳалари мутахассисларини халқаро стандартлар бўйича тайёрлаш тизимини такомиллаштириш мақсадида акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар 2021 йил 1 январдан бошлаб, МХҲС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисоботни МХҲС асосида тайёрлаши кўзда тутилган. 16-сон БҲҲС “Мулк (ер), бино, машина ва асбоб-ускуналар” стандартининг мақсади унинг ҳисобидаги бош масалалар,

жумладан активларни тан олиш, баланс қийматини аниқлаш ва эскиришини ҳисоблаш масалаларига аниқлик киритиш бўлиб ҳисобланади. Ушбу стандартга асосан, актив сифатида тан олиниши мумкин бўлган асосий воситалар объекти таннарх бўйича баҳоланади.

Асосий воситалар объектининг таннархи фақатгина қуйидаги шартлар бажарилганда актив сифатида тан олинади:

тадбиркорлик субъекти томонидан асосий восита билан боғлиқ келгуси иқтисодий наф олиниши эҳтимоли мавжуд бўлса;

ва активнинг таннархи ишончли баҳолана олса.

16-сон БҲХС “Мулк (ер), бино, машина ва асбоб-ускуналар” стандартга асосан асосий воситанинг бошланғич қиймати қуйидагилардан ташкил топади:

а) савдо чегирмаларини ва имтиёзларини чегирган ҳолда, унинг харид нархи, жумладан импорт божлари ва сотиб олиш билан боғлиқ қопланмайдиган солиқлар.

б) активни ундан тадбиркорлик субъектининг раҳбарияти томонидан кўзланган ҳолда фойдаланиш учун зарур бўлган жой ва ҳолатига олиб келиш билан боғлиқ бевосита харажатлар.

в) асосий восита объектини демонтаж қилиш ва олиб ташлаш ҳамда у жойлашган жойдаги табиий ресурсларни қайта тиклаш харажатларининг бошланғич баҳосини.

Тадбиркорлик субъекти асосий восита сотиб олинган пайтда ёки ундан маълум давр мобайнида товар-моддий қийматликларни ишлаб чиқариш билан боғлиқ бўлмаган мақсадларда фойдаланиш оқибатида ушбу харажатлар бўйича мажбуриятни ўз зиммасига олади.

Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг 5-сон БҲМСга асосан эса асосий воситаларнинг бошланғич қиймати қуйидагилардан ташкил топиши кўзда тутилган: Асосий воситалар корхона балансига бошланғич қиймати бўйича киритилиши лозим ва у харид қилиш қиймати (етказиб берувчига тўланган сумма) ҳамда асосий воситаларни харид қилиш билан боғлиқ барча харажатларни ўз ичига олади.

Юқоридагилардан кўриниб турибдики, асосий воситани бошланғич қийматига олиб бориладиган харажатлар таркиби 16-сон БҲХС “Мулк (ер), бино, машина ва асбоб-ускуналар” стандарт билан Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг 5-сон БҲМС стандарт деярли мос келади. Мамлакатимиз корхоналари томонидан тузиладиган “Бухгалтерия баланси” 1-шаклда асосий воситалар умумий кўрсатилган. Унга асосан мол-мулк солиғининг объекти бўлган кўчмас мулкнинг қиймати аниқлаш имконияти мавжуд эмас. Балансда акс эттириладиган кўчмас мулкнинг таркиби Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 411-моддасида кўрсатилган юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ солиш объекти

таркибига мос келиши керак. Алоҳида шуни қайд этиш керакки, МХХС асосида тузиладиган “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот”нинг “Узоқ муддатли активлар” бўлимида “Мулк: ер, бино, машина ва асбоб ускуналар” алоҳида сатрларда акс эттирилади (1-жадвал). Бунга асосан компаниянинг кўчмас мулкнинг миқдорини аниқлаш имконини беради.

1-жадвал.

Россия Федерацияси “ГАЗПРОМ” АЖ “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот” мулк (ер), бино, машина ва асбоб ускуналарни балансда акс эттириш¹²³

Кўрсаткичлар номи	Сатр коди	2019 йил 31-декабрь	2018 йил 31-декабрь
1	2	3	4
Актив			
I.Узоқ муддатли активлар			
Узоқ муддатли моддий активлар, жами	010	12 492 266 539	11 916 821 521
Мулк (ер), бино, машина ва асбоб ускуналар бошланғич қиймати жами, шу жумладан кўчмас мулк:	020	7 998 232 551	7 864 189 945
Ер ва ерни ободонлаштириш	021	3 484 372	3 484 372
Бино, иншоотлар, машиналар, ускуналар	022	6 585 106 135	6 242 783 407

Шундан келиб чиққан ҳолда “Бухгалтерия баланс” 1-шаклда ҳам асосий воситалар турларини МХХС асосида тузиладиган “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот”даги каби алоҳида сатрларда кўрсатилишини таклиф қиламиз. Бу эса бухгалтерларга кўчмас мулк бўйича мол-мулк солиғини тўғри ҳисоблаш ва солиқ органларига эса мол-мулк солиғини назорат қилишни осонлаштиради. Сотиб олинган инвестицион мулкнинг таннархи эса, унинг сотиб олиш нархи ва ҳар қандай бевосита тегишли харажатларни қамраб олади. Бевосита тегишли харажатларга, масалан, професционал юридик хизматларга харажатлар, мулкни ўтказиш бўйича солиқлар ва бошқа битимга оид харажатлари кириши мумкин.

8-сон БХХС “Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатолар”га асосан тадбиркорлик субъекти ўзининг ҳисоб сиёсати сифатида ҳаққоний қиймат бўйича ҳисобга олиш моделини ёки таннарх бўйича ҳисобга олиш моделини танлаши лозим ва ушбу сиёсатни ўзининг барча инвестициявий кўчмас мулкларига

¹²³ Россия Федерацияси “ГАЗПРОМ” АЖ “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботи” қисқартирилган ҳолатда берилди.

нисбатан қўллаши лозим.¹²⁴

13-сонли МҲХС (IFRS) “Ҳаққоний қийматни баҳолаш” стандартда адолатли қийматга қуйидагича таъриф берилган:

Ҳаққоний қиймат - бу баҳолаш санасида бозор иштирокчилари ўртасидаги одатдаги операцияда активни сотишда олиниши мумкин бўлган ёки мажбуриятни ўтказишда тўланиши мумкин бўлган нархдир.¹²⁵ Ҳаққоний қийматни баҳолаш ҳар доим бозор омилларига асосланади. Жаҳон интеграциясига қўшилиш мақсадида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини иқтисодиётимиз амалиётида кенгроқ жорий этиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Меъёрий ҳужжатларда мол-мулк солиғи объектини тўғри аниқлаш мақсадида кўчмас мулкнинг таркибини аниқ кўрсатишни таклиф қиламиз. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексида кўчмас мулкнинг таркиби берилса мақсадга мувофиқ бўлар эди.

“Бухгалтерия баланси” 1-шаклда ҳам асосий воситалар турларини МҲХС асосида тузиладиган “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот”даги каби алоҳида сатрларда кўрсатилишини таклиф қиламиз. Бу эса бухгалтерларга кўчмас мулк бўйича мол мулк солиғини тўғри ҳисоблаш ва солиқ органларига эса мол мулк солиғини назорат қилишни осонлаштиради.

Халқаро амалиётда кўчмас мулкни бухгалтерия ҳисобининг объекти сифатида ҳисобга олишда бир нечта МҲХСлардан жумладан, БҲХС (IAS) 2-“Товар-моддий захиралар”, МҲХС (IFRS) 5-“Сотиш учун мўлжалланган узоқ муддатли активлар”, БҲХС (IAS) 7-“Пул маблағлар ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот”, БҲХС (IAS) 8-“Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолашлардаги ўзгаришлар ва хатолар”, БҲХС (IAS) 11-“Қурилиш шартномалари”, БҲХС (IAS)-12 “Фойда солиқлари”, МҲХС (IFRS) 13-“Ҳаққоний қийматни баҳолаш”, БҲХС (IAS) 16-“Мулк (ер), бино, машина ва асбоб-ускуналар”, БҲХС (IAS) 17-“Ижара”, БҲХС (IAS) 19-“Ходимларнинг даромадлари”, БҲХС (IAS) 28-“Қарам тадбиркорлик субъектларидаги ва қўшма корхоналардаги инвестициялар”, БҲХС (IAS) 36-“Активларнинг қадрсизланиши”, БҲХС (IAS) 38-“Номоддий активлар”, БҲХС (IAS) 39-“Молиявий инструментлар” ва БҲХС (IAS)-40 “Инвестициявий кўчмас мулк” каби стандартлардан фойдаланишини инобатга олган ҳолда солиққа тортиш ва бухгалтерия ҳисобида акс эттириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Молия Вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси биргаликда тартиб ишлаб чиқишни таклиф қиламиз.

¹²⁴8-сон БҲХС “Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолашдаги ўзгаришлар ва хатолар” стандарт.

¹²⁵13-сонли МҲХС (IFRS) “Ҳаққоний қийматни баҳолаш” стандарт.

ТИЖОРАТ БАНКЛАРИНИНГ ГА ХИЗМАТЛАРИ ВА УНИ ЯНАДА РИВОЖЛАНТИРИШ

Ниёзов Зухур Давронович

Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Абдибаева Тамара

Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

Аннотация. Ушбу мақолада тижорат банкларининг хизматлари ва уларнинг ривожланиш истиқболлари кўриб чиқилади. Белгиланган мақсадларга эришиш учун қўйилган вазифалар ўрганилиб, Ўзбекистон Республикаси АТ "Халқ банки" томонидан жисмоний шахсларга хизмат кўрсатишнинг сифат ва миқдор кўрсаткичлари таҳлили қилинган ҳамда уларни янада ривожлантириш бўйича таклифлар берилган.

Калит сўзлар: жисмоний шахслар, юридик шахслар, банк хизматлари, қарз бериш, фойда, жамғармалар, жисмоний шахсларнинг депозитлари, ресурс салоҳияти, пул массаси

Аннотация. В данной статье рассматриваются услуги коммерческих банков и перспективы их развития. Изучены задачи, которые поставлены для достижения поставленных целей, и проведен анализ качественных и количественных показателей оказания услуг физическим лицам со стороны АК «Народного банка» Республики Узбекистан. Так же даны предложения для дальнейшего их развития.

Ключевые слова: физические лица, юридические лица, услуги банка, кредитование, прибыль, сбережения, депозиты физических лиц, ресурсный потенциал, денежная масса

Annotation. This article discusses the services of commercial banks and the prospects for their development. The tasks that are set to achieve these goals are studied, and the analysis of qualitative and quantitative indicators of the provision of services to individuals by the AT "Xalq banki" of the Republic of Uzbekistan is carried out. Suggestions for their further development are also given.

Keywords: individuals, legal entities, bank services, lending, profit, savings, deposits of individuals, resource potential, money supply

Тижорат банки учун га индивидуал хизматнинг аҳамияти шундаки, бозор иқтисодиёти шароитида фуқаронинг иқтисодий муносабатлар тизимидаги ўрни ўзгарди. Улар ўз мулкларини, маблағларни бевосита эгасига айланди ва катта миқдордаги иқтисодий эркинликка эришди. Бундай ривожланиш учун аввалги иқтисодий тизимда бўлмаган кўплаб банк хизматларига эҳтиёж кучайди. Ушбу ўзгаришларни амалга оширишда етакчи рол тижорат банкларига тўғри келади. Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси

Президентининг 2018 йилнинг 23 февралдаги ПҚ-3620-сонли “Банк хизматлари оммабоплигини ошириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” Қарорида мамлакатимиз банк тизимини янада ривожлантириш, аҳоли ва хорижий инвесторларни банк тизимига бўлган ишончини янада мустахкамлаш, банк хизматчилари истемолчиларининг ҳуқуқлари ва манфатларини ҳимоя қилишни таъминлаш, банк хизматларини янги турларини жорий этиш лозимлиги таъкидланди.[1]

Жисмоний шахслар учун банк хизматларининг муаммолари ва истиқболлари билан боғлиқ масалалар ҳозирги бозор шароитида жуда долзарб бўлиб бормоқда. Ушбу масалаларни амалга оширишда нафақат Ўзбекистоннинг, шунингдек, хорижий банкларнинг хизматларини ўрганиш ва аҳоли билан ишлашнинг янги шакллари ва усуллари жорий этиш асосида амалга оширилади.

Дунёдаги ривожланган мамлакатлар сингари Ўзбекистон банк тизимида ҳам миқозларга хизмат кўрсатишнинг иновацион турлари кўпайиб бормоқда. Бу борадаги жараёнларни тезлаштиришда таррақий этган давлатлар тажрибасини ўрганиш муҳим аҳамият касб этади.[2]

Ҳаммага маълумки, юридик шахслар учун банк хизматлари бозори аллақачон банклар ўртасида тақсимланган ва улар ўртасидаги асосий рақобат сўнгги йилларда жисмоний шахслардан маблағ жалб қилиш ва уларга турли хизматлар кўрсатиш учун ривожланиб бормоқда.

Бироқ, шунга қарамай, жисмоний шахсларнинг маблағларини жалб қилишда бир қатор муаммолар ҳам мавжуд бўлиб, булар:

- биринчи навбатда, сўмнинг сотиб олиш қобилиятининг пасайиб бораётганлиги. Шунинг учун ҳам аксариат жисмоний шахслар ўз маблағларини банкларга ишониб топширишда шошилмайотганликлари, уларни чет эл валютасида жойлаштиришни афзал кўришлари;

«Ҳар бир жамиятда бўлгани каби, бизнинг мизда ҳам маблағ бор. Агар шу маблағларни ишлаб чиқаришга йўналтирсак, бизга хорижий инвестициялар ҳам бугунгичалик долзарб бўлмайди. Мутахассисларнинг ҳисоб-китобларига кўра, да 10 миллиард долларга яқин маблағ бор. Лекин у пуллар ишлаб чиқариш эмас, уй-жой, тўйхоналарга сарфланади ёки халқ ибораси билан айтганда, «ёстиқ тагида ётган маблағлар». Ваҳоланки, бу пул ишлаши керак. Пул ўз қийматини ошириши лозим. Янги иш ўринларини яратиш зарур. Бунинг учун эса капитал бозори керак[3]

– минталитетимизга хосликнинг яна бири шундаки аксариат фуқароларнинг тилла тақинчоқлар, заргарлик буюмлари шунчаки тезаврацион (олтин тўплаш)да иштиёқи жуда баландлиги, натижада

аҳоли томонидан ликвид товарларга сармоя сарфлаш ва сақлашни афзал кўрадилар;

бундай миллий хосликни банклар томонидан ўрганиш ва шу асосда аҳолининг бирқатор моддий бойликларини ишончли сақлаш ва кўпайтириш борасида банк операцияларини (сеф-сизам, ишонч, аутсоринг ва бошқа бирқатор операцияларни) амалга ошириш орқали аҳолини ва банкларни капиталини кўпайтириб бориш.

– аҳолининг тижорат банкларига бўлган ишончсизлигининг мавжудлигига барҳам бериш.

Бу борада албатта, банк ходимларини мунтазам янгиликлар ва ўзгаришлардан хадардор бўлиши мақсадида уларни билимнини доимий ошириб бориш ва улар орқали жойларда аҳолининг иқтисодий ва ҳуқуқий қонунлардан тўлиқ хабардор этиб бориш ишларини йўлга қўйиш.

Бизнинг мақсадимиз ушбу муаммолар бўйича тўпланган маҳаллий ва хорижий тажрибаларни умумлаштириш ва банкларнинг жисмоний шахслар билан ишлашини устувор йўналишларини ишлаб чиқишдир.

Тижорат банк амалиётига чакана омонатларни кенг жорий этилиши ресурс базасини мустаҳкамлаш ва барқарорлигини оширишнинг энг муҳим йўналиши ҳисобланади. Бу ҳолат айниқса тижорат банкларнинг туман филиалларида янада яққол акс этади.

Самарқанд вилоят “Халқ банки” ва туман филиалларида 2019 йил октябр ҳолатига кўра 11 139 млн сўм депозитга маблағлар жалб қилинган бўлса, шунинг 526 миллиарди юридик шахслар ва 515 миллиард сўми чакана депозитлар бўлиб ҳисобланган, бу 46.2 % ташкил этади. Вилоятнинг Каттақўрғон, Пайариқ, Пайшанба, Сиёб ва Қўшробот туман филиалларида умуман юридик шахслардан депозитларга маблағлар жалб қилинмаган. Худди шундай шу давр мобайнида банкнинг кредит портфели 1 330 млрд сўмни ташкил этиб, шунинг 651 млрд сўми чакана кредит қуйилмалари 48,9 % бўлиб, юридик шахсларга ажратилган кредит қуйилмалар 660 млрд сўмни ташкил этган.[4]

Ушбу мақсадга эришиш йўлида қуйидаги бирқатор вазифаларни амалга ошириш муҳим ҳисобланади:

– жисмоний шахслардан маблағларни банк ҳисобварақларига жалб қилишнинг энг мақбул ва самарали шакллари амалда қўллаш;

– истеъмолчиларга жисмоний шахсларни кредитлаш тенденцияларини аниқлаш;

– жисмоний шахслар учун банк хизматларини такомиллаштириш муаммолари ва истиқболларини таклиф этиш;

– замонавий алоқа ва банк операцияларини амалга оширувчи техника воситалари билан туман ҳудудларида етарли даражада таъминлашни жадаллаштириш.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати:

1.Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Банк хизматлари оммабоплигини ошириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”. 2018 йилнинг 23 февралдаги ПҚ-3620-сонли Қарори

2.Икрамова Н.Р. “Ўзбекистонда чакана банк хизматлари: хориж тажрибаси ва ривожланиш истиқболлари”.“Иқтисодиёт ва иновацион технологиялар” илми электрон журнал. № 1, январ-феврал, 2014 йил

3.Содиқ Сафоев. Олий Мажлис Сенати раисининг биринчи ўринбосари Кун.уз мухбирига берган интервьюси 20:08 / 25.02.2021

4.АТ”Халқ банки” Самарқанд билоят туман (шаҳар) филиалларининг молиявий ва иқтисодий кўрсаткичлари 12 октябр 2020 йил.

RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA BUXGALTERIYA HISOBINI XALQARO STANDARTLARGA MUVOFIQLASHTIRISH MASALALARI

dots. Pardaeva Z.A., Hakimov Sh.S.
TTESI

Annotatsiya. *O‘zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar va tajribalar asosida takomillashtirish bugungi kunning dolzarb masalasi bo‘lib qolmoqda. Maqolada buxgalteriya hisobini xalqaro standartlariga o‘tishning zaruriyati va maqsadi xamda takomillashtirishga qaratilgan taklif va tavsiyalar ishlab chiqilgan.*

Kalit so‘zlari: *buxgalteriya hisobi, moliyaviy hisobot, takomillashtirish, xalqaro standartlari, xo‘jalik yurituvchi sub’ekt, sof daromad*

Аннотация. *Совершенствование бухгалтерского учета в Республике Узбекистан на основе международных стандартов и практик сегодня остается актуальной проблемой. В статье разработаны предложения и рекомендации по необходимости и цели перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, а также по их совершенствованию.*

Ключовые слова. *Бухгалтерский учёт, финансовый отчётность, совершенствование, международные стандарты, хозяйствующий субъект*

Abstrakt. *Improving accounting in the Republic of Uzbekistan on the basis of international standards and practices remains a topical issue today. The article develops the need and purpose of the transition to international*

standards of accounting, as well as proposals and recommendations for improvement.

Key words. *Accounting, financial reporting, improvement, international standards, business entity*

O'zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar va tajribalar asosida takomillashtirish bugungi kunning dolzarb masalasi bo'lib qolmoqda.

O'zbekiston xalqaro investitsiya bozorlariga chiqish, shuningdek jahondan sarmoyalar jalb qilishni tezlatish va jadallashtirish yo'liga o'tgan.

Hozirgi vaqtda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari xo'jalik yurituvchi sub'ektlar tomonidan tashqi foydalanuvchilar ehtiyojlarini qondirishga yo'naltirilgan buxgalteriya axborotini tayyorlashda tobora keng foydalanilmoqda. Bu hol axborotning sifatini oshirish, kapital qiymatini pasaytirish, kapital bozoriga kirishni osonlashtirish kabi bir qator sabablar bilan izohlanadi.

Buxgalteriya hisobini xalqaro standartlariga o'tishning zaruriyati va maqsadi shundaki, dunyo bozorlariga chiqish, mamlakatimiz eksport salohiyatini yuksaltirish, dunyo xom-shyo va valyuta birjalariga kotirovka qilish, dunyo banklaridan kredit olish uchun kompaniya va tashkilotlar tomonidan MHXSga muvofiq moliyaviy hisobot tuzishni talab etilishi bilan belgilanadi.

2020 yil fevral oyidagi «Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida» O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Qaroriga ko'ra, aktsiyadorlik jamiyatlari, tijorat banklari, sug'urta tashkilotlari va yirik soliq to'lovchilar toifasiga kiritilgan yuridik shaxslar:

2021 yil 1 yanvardan boshlab, buxgalteriya hisobi yuritilishini Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (keyingi o'rinlarda – MHXS) asosida tashkil etadi va 2021 yil yakunlaridan boshlab, moliyaviy hisobotni MHXS asosida tayyorlashga o'tadi.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishni jadallashtirish orqali xorijiy investorlarni zarur axborot muhiti bilan ta'minlash va xalqaro moliya bozorlariga kirish imkoniyatlarini kengaytirish, shuningdek, hisob va audit sohalarini mutaxassislarini xalqaro standartlar bo'yicha tayyorlash tizimini takomillashtiradi.

Xorijiy investitsiyalarni mamlakatimiz iqtisodiyotiga jalb etmay turib, real sektor korxonalarida chet el investitsiyalari ishtirokini kengaytirmasdan korxonalarni zamonaviy texnika va texnologiyalar bilan qayta jihozlash hamda raqobatbardosh mahsulotlarni ishlab chiqarishni yo'lga qo'yish mumkin emas. Xorijiy investorlarni yurtimiz imkoniyati va salohiyati to'g'risida to'liq va sifatli ma'lumotlar bilan xabardor qilish, korporativ boshqaruvning xalqaro talablariga mos tartib-qoidalarini,

ya'ni shaffoflik, hisobdorlik va javobgarlik tamoyillarini amaliyotga joriy etishda buxgalteriya hisobi hamda hisobot ma'lumotlarining o'rni beqiyos.

Mamlakatimiz iqtisodiyotiga chet el investitsiyalarini to'g'ridan-to'g'ri jalb qilinishi, erkin iqtisodiy zonalarining tashkil etilishi va faoliyat yuritishi esa buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari(MHXS) asosida tashkil qilishni zaruriyat qilib qo'ymoqda.

Bugungi kunda mamlakatimizda olib borilayotgan buxgalteriya hisobi va hisobotlarni xalqaro standartlarga moslashtirishda manfaatdor foydalanuvchilar uchun foydali axborotlarni shakllantirishga xizmat qiladi. Xalqaro standartlardan foydalanib, tuzilgan hisobotlar xo'jalik yurituvchi sub'ekt haqida ishonchli va katta hajmdagi moliyaviy axborotlarning shaffofligini ta'minlashga qaratilgan.

Hozirgi kunda amaliyot shuni ko'rsatadiki, xo'jalik yurituvchi sub'ekt tomonidan tuziladigan hisobotlar xalqaro standartlar asosida, birinchidan, xalqaro kapital bozoridagi o'z o'rni, ikkinchidan, o'zi uchun kepakli investitsiyalarni jalb qilishi bilan izohlanadi. MHXS bo'yicha tuzilgan hisobot xo'jalik yurituvchi sub'ekt haqida ma'lumotlarni investorning moliyalashtirish ular bilan bog'liq risklarni oldindan baholashi shartdir.

Xususan moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish, milliy standartlarni xalqaro standartlarga moslashtirish, xo'jalik yurituvchi sub'ektlarning iqtisodiy, mulkiy va moliyaviy holatini, ularni o'tgan davrlardagi moliyaviy barqarorligini qiyosiy o'rganish orqali ularga, ob'ektiv baholash kelgusidagi faoliyatni kengaytirish, rivojlangan mamlakatlarni moliyaviy investitsiyalarini jalb qilish imkonini beradi.

Mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan aktsiyadorlik jamiyatlari, va boshqa yirik yuridik shaxslar 2021 yil 1 yanvardan boshlab, MHXS asosida buxgalteriya hisobi yuritilishini tashkil etilishi, 2021 yil yakunidan boshlab, moliyaviy hisobotni MHXS asosida tayyorlab topshirish belgilab qo'yilgan.

Binobarin, mamlakatimiz iqtisodiyotining xalqaro darajada integratsiyalashuvi xo'jalik yurituvchi sub'ektlarining faoliyatini ham xalqaro standart talablariga mos bo'lishini taqozo etadi. Ya'ni, MHXS'larga o'tishni jadallashtirish orqali xorijiy investorlarni zarur axborot manbai bilan ta'minlash va xalqaro moliya bozorlarga kirish imkoniyatlari kengaytirish dolzarb hisoblanadi. Umuman olganda, bugungi kunda iqtisodiyotning rivojlanishi jamiyatdagi o'zgarishlar va islohotlar buxgalteriya hisobi sohasida ham izchil o'zgarishlarni yangi bosqichi boshlanayotganligini ko'rsatmoqda

Xulosa qilib aytganda, mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan aktsiyadorlik jamiyatlari va yirik kompaniyalari MHXS'larga o'tish vaqti ham kelganligini aytish mumkin. Milliy standartlarimizdan xalqaro standartlarga o'tishimiz bizga chet el investorni qiziqtiradigan asosiy narsa tashkilotning real sof daromadi va aktivlarning haqqoniy qiymatlarini aks ettirishdir. Investorlarni ko'proq soliq undirish emas, balki tashkilot

qanchalik darajada samarali faoliyat yuritayotgani qiziqtiradi. Shunday ekan, investorlar ko'proq moliyaviy hisobotiga emas ko'poq, konsolidatsiyalashgan moliyaviy hisobotda aktivlarni haqqoniy qiymatda, majburiyatlar va xarajatlarni to'laligicha, shuningdek, daromadlar oshirilmay ko'rsatilishini ko'rsatib berishlari shartligi ko'rsatib o'tadi.

Foydalanilgan adabiyotlar:

1. O'zbekiston Respublikasi Prezidenting 24.02.2020yildagi PQ-4611 "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi Qarori

2. Tashnazarov S N. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. Darslik. "IQTISOD-MOLIYA". Toshkent, 2019. 307 bet.

ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА ПУЛ ОҚИМИНИ БАҲОЛАШНИ БАУМОЛ ВА МИЛЛЕР-ОРРА МОДЕЛЛАРИ АСОСИДА ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Рахмонов Ш.Ш.

Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

Аннотация: Мақолада хўжалик юритувчи субъектларда пул оқимини баҳолашнинг асосий хусусиятлари, жумладан, пул оқимини Баумол ва Миллер-Орра моделлари асосида баҳолаш методикаси ёритилган ҳамда хўжалик юритувчи субъектларда ушбу моделларни қўллаш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: пул оқимлари, пул эквивалентлари, Баумол модели, Миллер-Орра модели, пул маблағлари конвертацияси.

Аннотация: В статье раскрыто основные особенности оценки денежных потоков в хозяйствующих субъектах, включая методику оценки денежных потоков на основе моделей Баумоля и Миллера-Орра, а также разработаны рекомендации по применению этих моделей в хозяйствующих субъектах.

Ключевые слова: денежные потоки, эквиваленты денежных средств, модель Баумоля, модель Миллера-Орра, конвертация денежных средств.

Abstract: The article reveals the main features of assessing cash flows in business entities, including the methodology for assessing cash flows based on the Baumol and Miller-Orr models, and also developed recommendations for the application of these models in business entities.

Key words: cash flows, cash equivalents, Baumol model, Miller-Orr model, cash conversion.

Бугунги кунда иқтисодиётнинг эркинлашуви шароитида республикамиз корхоналарига жуда катта иқтисодий эркинликлар яратиб берилмоқда. Бу яратилаётган иқтисодий эркинликлар корхоналар фаолиятини ривожлантиришга қаратилгандир. Корхоналар ўз молия-хўжалик фаолиятларини ривожлантиришлари учун маълум миқдордаги пул маблағлари захирасига эга бўлишлари лозим. Одатда корхоналар ўз пул маблағларини тижорат банкларидаги ҳисоб-китоб рақамида ҳамда белгиланган лимит доирасидаги пул маблағларини эса корхона кассасида сақлайди. Бундан табиийки савол туғилади. Нима учун ушбу нақд пул маблағлари бўш туриши керак, яъни фойдаланилмасдан? Масалан, фоизлар кўринишидаги даромад олиш мақсадида қимматли қоғозлар харид қилиш учун фойдаланилса бўлмайдими? Жавоб шундан иборатки, қимматли қоғозларга нисбатан пул маблағлари бирмунча ликвид (ҳаракатчан) ҳисобланади. Жумладан, масалан облигацияни дўконга тўлов учун ишлатиш мумкин эмаслиги сингари.

Корхона активларини пул маблағлари кўринишида конвертация қилиш ва конвертация жараёнини таъминлаб бериш билан боғлиқ харажатларни вақтинчалик жараён деб тушуниш лозим бўлади, чунки турли кўринишдаги жорий активлар турлича ликвидлиликга эга деб ҳисобланади. Фақат пул маблағлари мутлоқ ликвидлиликга эга деб ҳисобланади. Чунки, мол етказиб берувчининг счётини ўз вақтида тўлаш учун корхона албатта белгиланган даражадаги мутлоқ ликвидлиликка эга бўлиши керак. Уни қўлланилиши бир қанча харажатлар билан боғлиқ бўлиб, аммо бу харажатларни аниқ ҳисоб-китоб қилиш мумкин эмас. Шунинг учун ҳам мутлоқ ликвидлилик даражасини қўлланилишини баҳолаш сифатида давлат қимматли қоғозларига пул маблағларининг ўртача қолдиғини сармоялаштиришдан олиш мумкин бўлган даромад қабул қилинади.

Бундай қарорга асосланганимиз учун қуйидагича тушунча пайдо бўлдики, нима давлат қимматли қоғозларининг rischi йўқми?, riskнинг аниқ даражаси, улар билан алоқадор ва riskдан сақланмаса ҳам бўлади. Шундай экан, активлар синфига кирадиган пул ва кўрсатилган қимматли қоғозлар бир хил risk даражасига эга, жумладан, даромад (харажатлар) шуларга мувофиқ солиштирилади.

Юқоридаги фикрлар пул маблағлари захираси ўзининг юқори чегарасига эга эмас деган маънони англатмайди. Нарх ликвидлилигининг ўсиши нахд пуллар захирасининг ўсишига мутаносибдир. Агар корхона активларида пул маблағлари улуши юқори бўлмаса оз миқдордаги пул маблағларининг қўшимча кирими ҳам корхона учун фойдали ҳисобланади ва аксинча. Давлат

қимматли қоғозлари маржинал фоиз ҳисобидан оладиган даромадни нарх ликвидлилиги кўтариб юбормаслиги учун молиявий менежер олдида пул маблағлари захираси миқдорини аниқлаш масаласи туради.

Назарий жиҳатдан пул маблағлари инвестицияси ўзини товар-моддий қийматликларга қилинадиган инвестициянинг бир қисми ҳисоблайди. Шунинг учун ҳам унга умумий талаблар қўйилади.

Биринчидан, жорий ҳисоб-китобларни бажариш учун пул маблағларининг етарли миқдордаги захира базасини бўлиши;

Иккинчидан, кўзда тутилмаган харажатларни қоплаш учун керак бўладиган пул маблағларини аниқлаш;

Учинчидан, амалга ошириладиган ёки прогноз (башорат) қилинаётган фаолиятни кенгайтиришни таъминлаш учун маълум бир миқдордаги бўш пул маблағларига эга бўлиш мақсадини илгари суриш.

Шундай қилиб, пул маблағларига заҳираларни бошқариш ва пул маблағларини рухсат этилган ҳажмини оптималлаштириш назариясига боғлиқ моделларни қўллаш мумкин.

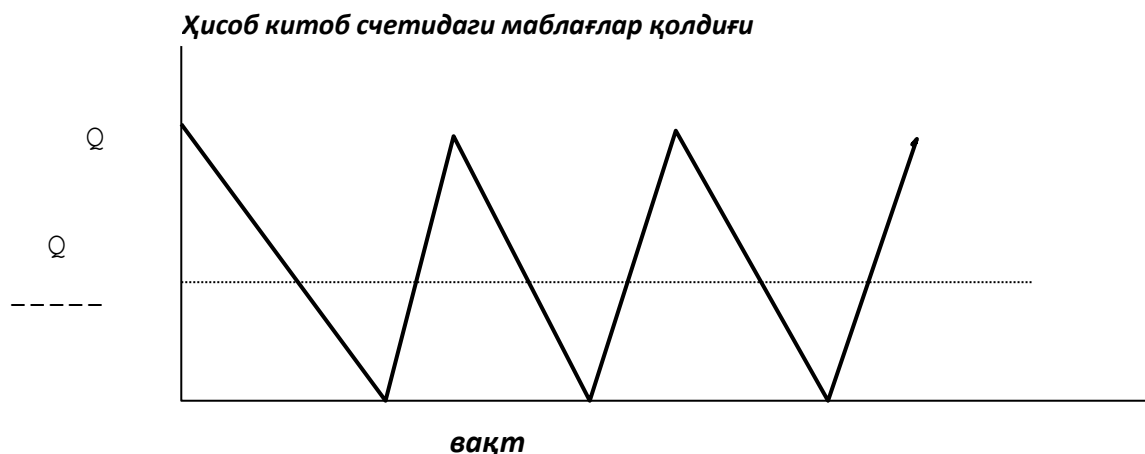
Бу ерда пул маблағларини қуйидаги тартибда баҳолаш назарда тутилади:

- Пул маблағлари ва унинг эквивалентларининг умумий ҳажмини;
- ҳисоб-китоб счётида унинг улушини қандай сақлаш, тез сотиладиган қимматли қоғозлар қандай кўринишда бўлиши;
- қачон ва қандай ҳажмда пул маблағлари ва тез сотиладиган активларни ўзаро трансформацияси амал қилишини ўрганиш лозим.

Ғарб амалиётида кўпчилик фойдаланувчилар Баумол модели ва Миллер-Орра моделини қабул қилишган (тан олишган). Биринчи модел В.Баумол томонидан 1952 йилда ишлаб чиқилган, иккинчи моделни эса М. Миллер ва Д. Орралар томонидан 1966 йилда ишлаб чиқилган эди. Мамлакатимиз амалиётида ҳозирча ушбу моделларни бевосита қўлланилиши кучли инфляция жараёнида, аномал ҳисоб ставкалари ҳамда қимматли қоғозлар бозорини ривожланмаган даврида хизмат қилиб қолди. Шунинг учун ҳам ушбу моделлар ва уларни қўлланилиши тўғрисидаги ўз фикр-мулоҳазаларимизни қисқача назарий жиҳатдан кўриб чиқамиз.

Бозор иқтисодиёти шароитида корхонанинг пул маблағларига бўлган оптимал талабини ўрганишда қўлланиладиган моделлардан бири Баумол моделидир. шуни таъкидлаш лозимки, корхона иш бошлаш учун максимал ва мақсадли йўналтирилган пул маблағлари даражасига эга бўлади. Кейин эса уни доимий равишда бир қанча даврдан-давргача бўлган вақт давомида харажат қилиб боради. Корхона товарлар ва хизматлар сотишдан тушадиган барча

маблағларни қисқа муддатли қимматли қоғозларга йўналтиради. Агар пул маблағлари захираси нолга яқинлашиб ва тенг бўлса ёки хавфсиз даражани эгалласа корхона ўзининг пул маблағлари захирасини бошланғич миқдорига келтириш учун қимматли қоғозларини сотади. Бундай ҳолатда ҳисоб-китоб счётидаги маблағлар қолдиғи динамикаси ўзининг қуйидаги эгри ("пилообразный") характерли чизма кўринишини олади:



1-расм. Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари қолдиғини ўзгариши (Баумол модели асосида)

Тўлдириш суммасини (Q) аниқлаш учун қуйидаги формуладан фойдаланилади:

$$Q = \sqrt{\frac{2xVxC}{r}} \quad [1]$$

Бу ерда: V - даврдаги (давр давомидаги) пул маблағларини башорат қилинган эҳтиёжи;

C - пул маблағларини қимматли қоғозларга бўлган конвертацияси харажатлари;

r - Тўғри келган ва мумкин бўлган қисқа муддатли молиявий қўйилмалар бўйича корхона учун фоизлар кўринишидаги даромад, масалан давлат қимматли қоғозлари;

Шундай қилиб, пул маблағларининг ўртача захираси тенг бўлади $Q/2$ га пул маблағларига қимматли қоғозларни конвертацияси бўйича ишларни умумий миқдори тенг;

$$K = V/Q \quad [2]$$

Корхона пул маблағларини бошқариш сиёсатидаги умумий харажатлар суммаси қуйидагича ташкил топган:

$$OP = C \times K + r \times Q/2; \quad [3]$$

Биринчи кўрсатилган формула тўғри харажатларни, иккинчиси

эса қимматли қоғозларга инвестиция қилиш ўрнига ҳисоб-китоб счётида пул маблағларини сақлаш бўйича йўқотилган имкониятни англатади.

Корхона учун Баумол модели пул кўринишидаги харажатлар бир меъёрга (стабил) ва башоратлаш (прогноз қилиш) мумкин бўлган ҳолатларда оддий ва етарли даражада имконият (приемлима) яратади. Ҳақиқатдан ҳам бундай ҳолатлар камдан-кам учрайди.

Корхоналарни пул маблағларига бўлган талабининг оптимал даражаларини ўрганишда қўлланиладиган моделлардан яна бири - бу Миллер-Орра моделидир.

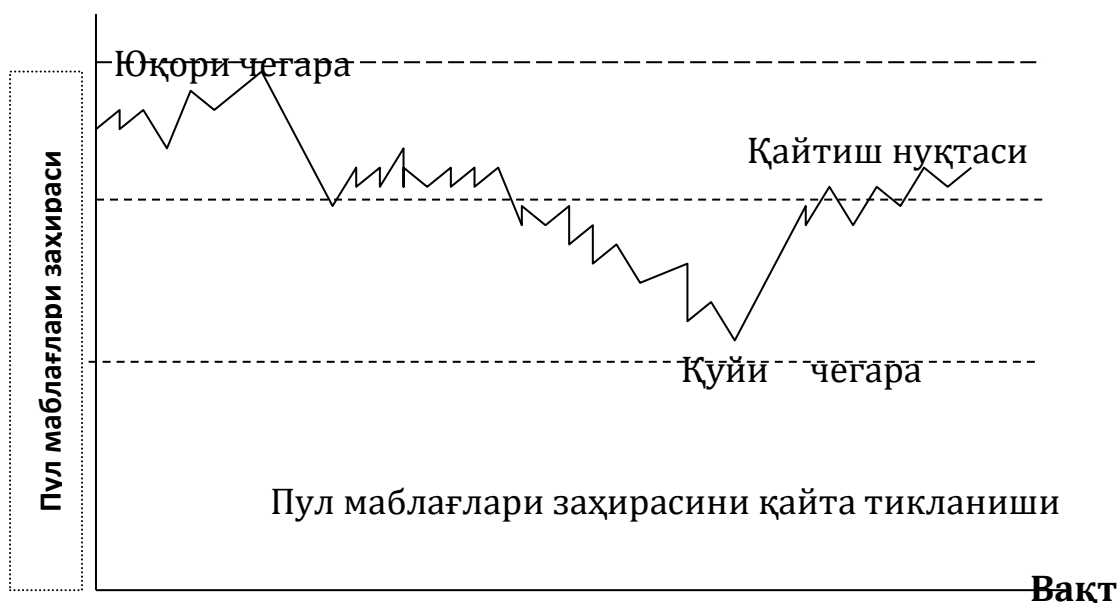
Иқтисодчи олимлар Миллер ва Орралар ишлаб чиққан модел ўзининг оддийлик ва реаллик ўртасида ўзаро боғлиқлиги билан ажралиб туради. Бу модел қуйидаги саволларга жавоб беришда ёрдам беради;

- Корхона қандай қилиб ўзининг пул захираларини бошқаради, агар пул маблағларининг ҳар кунлик кирими ва чиқимини айтиб бериш имконияти бўлмаса?

Иқтисодчи олимлар Миллер ва Орра моделни ишлаб чиқишда Бернулли жараёнидан фойдаланишди. Бунда пул маблағларини кирими ва ишлатилиши бир даврдан кейинги давргача бўлган тасодифий воқеаларга боғлиқ эмаслиги ифодалаб берилди.

Корхона ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари қолдиғини бошқаришда молиявий менежернинг ҳаракатини мантиқан қуйида келтириладиган (2-расм)да ҳам кўрсатиш мумкин.

Пул маблағлари қўйилмасини ортиқчалиги



2-расм. Пул маблағлари захирасини аниқлашнинг Миллер-Орра модели.

Токи пул маблағлари захираси юқори поғонага (чегарага) етмаганича ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари қолдиғи хаотик тарзда ўзгариб туради. Қачонки ушбу ҳолат содир бўлгач, корхона пул маблағлари захирасини бир қадар меъёр даражага қайтариш мақсадида етарли миқдордаги қимматли қоғозлар харид қилишни бошлайди. Агар пул маблағлари захираси қуйи чегарага етса, корхона бундай ҳолатда ўзини қимматли қоғозларини сотади ва бунинг натижасида пул маблағлари захираси меъёрий даражагача тенглашади.

Вариация ҳажми кўрсаткичи (юқори ва қуйи чегаралар ўртасидаги фарқ) ҳақидаги саволни ечиш давомида қуйидаги бошқарув сиёсатини қўллаш тавсия этилади: агар пул оқимининг кундалик ўзгарувчанлиги юқори ёки доимий харажатлар қимматли қоғозлар сотиб олиш ва сотиш билан боғлиқ бўлса, юқори, у ҳолда корхона кейинги вариация ҳажмини ошириши ва аксинча бўлиши мумкин. Бундан ташқари вариация ҳажмини пасайтириш ҳам тавсия этилади.

Агар даромад олиш имконияти мавжуд бўлса, бу қимматли қоғозлар бўйича юқори фоизли ставка ҳисобига деб билиш лозим.

Миллер-Орра моделини қўллаш бир нечта босқични ўз ичига олади;

1. Пул маблағларининг минимал миқдорини ўрнатиш (O_n), яъни корхонанинг ҳисоб-китоб счётида доимо маълум мақсадга мўлжалланган пул маблағлари бўлиши лозим.

2. Статистик маълумотлар асосида ҳисоб-китоб счётига кундалик пул маблағлари киримининг вариациясини аниқлаш (v).

3. Ҳисоб-китоб счётидаги маблағларни сақлаш бўйича харажатларни (P_3) ҳамда пул маблағлари ва қимматли қоғозларнинг ўзаро трансформацияси харажатларини (P_T) аниқлаш.

4. Корхонанинг ҳисоб-китоб рақамидаги пул маблағлари қолдиқининг вариация ҳажмини аниқлаш босқичи. Бу қуйидаги формула асосида ҳисобланади:

$$S = 3 \times \sqrt{3xP_{mx}V / 4xR_3} \quad [4]$$

5. Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағларининг юқори чегарасини ҳисоблаш (O_v) босқичи, бунда пул маблағлари ошиши билан пул маблағларининг маълум бир қисмини қисқа муддатли қоғозларга конвертация қилиш лозим:

$$O_v = O_n + S \quad [5]$$

6. Қайтиш нуқтасини аниқлаш (T_v) босқичи. Агар ҳақиқатдан ҳам ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари қолдиғи оралиқ интервал (O_n , O_v) чегарасидан чиқиб кетса, бунда корхонанинг ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари қолдиғи ҳажмини дарҳол бошланғич нуқтасига қайтариш керак:

$$T_b = O_n + S/3$$

[6]

Юқорида кўрсатилган моделларни қўллаб корхонанинг пул маблағларига бўлган талабининг оптимал даражасини аниқлаш имконияти мавжуд бўлди. Республикамиз шароитида ҳам корхоналар фаолиятини бошқаришда ушбу моделлардан фойдаланиш яхши самара беради. Яъни корхона фаолиятини рационал равишда бошқариш учун корхонанинг пул маблағларига бўлган талабининг оптимал даражасини ўрганиш жуда ҳам муҳимдир. Чунки корхона ўз тўлов мажбуриятларини белгиланган муддатида бажаришлари учун маълум миқдордаги пул маблағлари захирасига эга бўлиши лозим. Қачонки корхоналар ўртасидаги ўзаро тўлов мажбуриятлари муддатида бажарилса, республикамиз иқтисодиёти ҳам янада тез суръатларда ривожланади

Маълумки, акциядорларга тўланадиган дивидендлар миқдори компаниянинг фойдалилик даражасига боғлиқ. Одатда юқорироқ молиявий кўрсаткичларга эришаётган компаниялар кўпроқ дивиденд тўлашади. Аммо шундай компаниялар борки, улар катта фойда олишларига қарамасдан, акциядорларга умуман дивиденд тўлашмайди ва олинган барча маблағларни ўз ишлаб чиқариш қувватларини янада ошириш мақсадида бизнесларига узлуксиз равишда инвестиция қиладилар. Бундай компаниялар бизнесларини янада кенгайтиришлари учун жуда қулай имкониятларга эга бўладилар ва бу имкониятлар шундан далолат берадики, ушбу корхоналарнинг товар ёки хизматлари харидорлар дидига жуда мос. Бу мослик эса корхонанинг келажакда жуда катта фойда олишини таъминловчи омил бўлиб ҳисобланади.

Албатта, бундай компаниялар учун инвестицион маблағларнинг энг мақбул манбаи – бу ўз хўжалик фаолиятлари натижасидан олган соф фойдаларидир. Бундай ҳоларда компаниянинг директорлар кенгаши бизнестан ҳеч қандай маблағни дивиденд сифатида олмасликка ва аксинча фойданинг ҳамма қисмини бизнесга қайтадан инвестиция қилишга қарор қилиши мумкин. Шунинг учун бундай компаниялар ҳозирда ва яқин келажакда умуман дивиденд тўламасликлари мумкин. Шунга қарамасдан, бундай компанияларнинг молиявий хўжалик фаолияти билан яхши таниш бўлган инвесторлар уларнинг акцияларини сотишга шошилмайди. Чунки улар инвестиция қилган маблағлар ҳозирда самарали ишлатилмоқда ва охир-оқибатда катта фойда келтириши кутилмоқда. Бозорда эса бу корхоналар акцияларининг нархи тушмайди, балки, аксинча, кўтарилиши мумкин.

Демак, назарий жиҳатдан олганда, келажакда тўланиши кутилаётган дивидендлар миқдори акциялар баҳосини аниқлаш учун асос бўла олсада, амалиётда фақатгина шу омилни эътиборга олган

ҳолда акцияларнинг ҳақиқий бозор нарҳини аниқлаб бўлмайди. Шунинг учун амалиётда акцияларнинг бозор нарҳи акциядорлар бизнесдан дивиденд сифатида олишлари мумкин бўлган ва шу билан биргаликда бизнесга қайтадан инвестиция қилишлари учун мавжуд бўлган соф нақд пул оқимлари асосида ҳисоблаб топилади. Акцияларнинг бозор баҳосини топишнинг бу усули ҳозирги қийматга келтирилган келажакда олиниши кутилаётган соф пул оқимлари усули деб аталади.

Бу усулга кўра акциялар баҳоси қуйидаги формула орқали топилади:

$$V_t = \sum_{\tau}^{\infty} \frac{\tilde{C}_{t+\tau}}{(1+r)^{\tau}} \quad [7]$$

Бу ерда:

V_t – бирор бир акциядорлик жамияти акцияларининг бирор t санадаги бозор баҳоси;

$\tilde{C}_{t+\tau}$ - корхонанинг бизнес фаолияти натижасида вақтдан бошлаб $t+\tau$ вақтгача ҳар бир ҳисобот даври давомида олиниши кутилаётган соф пул оқимлари;

τ - корхонанинг келажак фаолияти натижасида соф пул оқимлари тўплай оладиган даврлар сони;

r – акциядорлик жамиятининг капитал таннархи.

Корхоналар акцияларининг бозор нарҳини аниқлашнинг бу усулини амалиётда қўллаш учун корхонанинг уч тўрт йиллик тарихий молиявий ҳисоботларидан олинган маълумотлар асосида шу корхонанинг келажакда олиниши кутилаётган соф пул оқимлари ҳажмини тахминан аниқлаш мумкин бўлади.

IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

*Rizaev Nurbek Kadirovich - Doctor of Economics,
Tashkent Financial Institute*

Abstract: *The article provides comprehensive description of the accounting policy concept in the economic entities and adjusting its requirements in compliance with with International Financial Reporting Standards (IFRS). In addition, the article presents proposals and recommendations aimed at improving accounting policies, which have been worked out in reliance upon international standards and the experience of developed countries.*

Key words: *accounting policy, principles, methods, customs, rules, processes, international standard, national standard, financial reporting.*

Аннотация: Мақолада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ҳисоб сиёсатини шакллантириш ва унга қўйиладиган талабларни МХХСга мувофиқлаштириш масалалари ёритилган. Ҳисоб сиёсатини такомиллаштириш бўйича халқаро стандарт ва ривожланган давлатларнинг тажрибалари асосида таклиф ва тавсиялар шакллантирилган.

Калит сўзлар: Ҳисоб сиёсати, тамойиллар, усуллар, одатлар, қоидалар, жараёнлар, халқаро стандарт, миллий стандарт, молиявий ҳисобот.

Introduction

Almost one year has passed since the spread of the global coronavirus pandemic, and it is still having an unprecedented negative impact. As a result, no matter what sector of the world economy there is, it is inducing businesses to reconsider their financial and economic activities and search new opportunities for development. Along with other countries of the world, Uzbekistan has experienced significant impact on its economy, in particular, impact on the economic entities.

It should be noted that the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan dated February 24, 2020 № 4611 “On additional measures for the transition to international financial reporting standards” states the following: “...adjusting national accounting standards in compliance with the IFRS”.

The concept of accounting policy has been determined in various definitions by many economists-scholars. In addition, in the economic literary sources various approaches exist to the definition of this concept at the international and domestic levels provided by practitioners in this field (auditors, accountants, analysts). It is obvious, that there is a single purpose in all of these definitions, i.e. the accounting policy consists of a set of rules aimed at maintaining accounting and preparing financial statements.

Mainly, our approach is restricted to the provisions of international and national standards in the coverage of the concepts and definitions given to accounting policies. Herewith we would like to say that we will try to respond to the above-mentioned statement in the Presidential Resolution.

According to International Accounting Standards (IAS) 8 “Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors”, accounting policy is defined as it follows: Accounting policies are specific principles, methods, customs, rules and practices used by an economic entity in the preparation and presentation of financial statements. This definition is clear and aimed at the right goal. In our practice, however, we can apply a slightly different approach to this.

For example, in the national standard: "...Accounting policy is a set of methods used by the head of the economic entity for accounting and financial reporting, accompanied by their principles and foundations". It is obvious from this definition that the head of the economic entity is approached as a responsible person for the simultaneous maintenance of accounting and development of accounting policies.

The legislation of the Russian Federation considers the accounting policy as follows: "... the accounting policy of the entity is a set of accounting methods adopted by it - initial observation, cost measurement, current grouping and generalization of business processes. Accounting methods include such methods as grouping and valuation of economic activity, payment of assets' value, business processes, inventory management, application of chart of accounts, formation of accounting registers, and data processing and generalization.

Another important aspect of the legislation of the Russian accounting policy is that formation of the accounting policy is performed by the accountant of the economic entity or other duly authorized persons and approved by its head. In our practice, however, there is no such rule. It is determined that the accounting policy is developed by the chief accountant and can be approved by a decision of the Council or the Management Board or by order of the head.

According to Japanese Accounting Standards: "Accounting policies are specific principles and procedures that a company uses to prepare financial statements for management. This includes any accounting methods, valuation systems and disclosure procedures". Within the terms of the global pandemic, the Accounting Standards Board of Japan (ASBJ) has issued a statement reconsidering Standard 24 "Accounting Standard for Accounting Policy Disclosures, Accounting Changes and Error Corrections".

The US Accounting Policy Disclosure Principles (APB 22) state: "Company accounting policies are specific principles and methods of accounting applied in preparing financial statements in accordance with generally accepted accounting principles that are reliable in managing financial position, cash flows and financial results of companies". This principle emphasizes that the accounting policies adopted by companies, presenting financial reporting, may have a material effect on their financial position, cash flows and operating results. As a result, the significance of financial reporting or its efficiency in making economic decisions depends largely on whether the reporting providers fully understand the accounting policy and formulate it accurately.

Moreover, in international practice, accounting policies can be selected by economic entities not only in terms of preparation of financial statements, but also in terms of profit management in compliance with established rules.

It is known that in accordance with the Conceptual Framework of IFRSs, an entity is required to prepare financial statements in reliance upon its “continuous operating assumptions”. That is, it is assumed that an entity has neither the intention nor the need to cease or discontinue its activities. Moreover, National Accounting Standard 1 states that, in preparing financial statements, management must evaluate the entity’s ability to operate without any interruption. The standard specifies that when management conducts an evaluation, an entity should disclose significant uncertainties relating to events or circumstances that may cast significant doubt about the entity’s ability to perform its activity without interruption. Therefore, the preparation of interim or annual reports of economic entities requires full disclosure of the impact of the pandemic and the events and incidents caused by it. Compliance with these requirements will demand an economic entity to make amendments to its accounting policies and to adjust the revision procedure in full compliance with the requirements of international standards. In disclosing the accounting policy and its provisions, one can see the differences between the international standard of financial reporting and the national standard of accounting. It is precisely these differences that need to be considered and coordinated internationally. Even in the naming of standards, it is possible to determine for what purpose the standard has been created and its scope.

As the name implies, NAS place a strong emphasis on financial statements along with accounting policies, although the structure of financial statements is detailed in the “Conceptual Framework for the Preparation of Financial Statements”. In addition, NAS does not include the words “changes in accounting estimates” and “errors”. This nomenclature in the International Standard is also reflected in the generally accepted principles of US Accounting (FASB Statement No. 154, Accounting Changes and Error Corrections, APB 22). Hence, there may be changes or errors in estimates when conducting accounting policies. In our opinion, the naming of NAS should only apply to accounting policies and its aim should focus on that as well.

It is obvious that both aims are approached differently, the international standard focuses primarily on the choice of accounting policy, while the NAS states that the accounting policy is formulated by the manager, as a result, in our practice there is no concept of accounting policy selection. However, it is advisable to select accounting policies and shape them by sector or industry. Another important aspect, for some reason, is that the aim of formulating accounting policies in the NAS is to compare financial statements of different periods.

When amendments in accounting policies are compared, the amendments are linked to the IFRS standard rules or financial statements,

while in the NAS they are attributed to Government regulations or the entity's organizational affairs.

When it comes to errors in the IFRS, errors arise when recognizing, evaluating, presenting, or disclosing elements of financial statements. The financial statements will not be presented in compliance with the IFRSs if there are material misstatements or insignificant errors related to the entity's financial position, financial results or cash flows.

In determining the differences between certain concepts and terms in the international standard, it is necessary to provide annexes to the NAS. For example, annexes are provided to the Indian Accounting Standards (Ind AS 8) to identify and apply such differences. These annexes do not constitute a part of the Indian Accounting Standard, but are used to explain the differences with IFRS 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors".

From the proposed comparison it is obvious, that the provisions of the national standard simultaneously serve two purposes (accounting policy and preparation of financial statements and its principles). This means that by focusing more on the preparation of financial statements, it will not be possible to obtain required necessary information about the need for accounting policies and their definitions and content. In case of adjusting in compliance with the requirements of the international standard, we will be able to better understand the essence of the content of the accounting policy (a deeper understanding) and achieve its efficiency. Therefore, this proposal on accounting policy and its methodology enables to fully adjust the provisions of the national standard in compliance with the international standard.

The accounting policy consists of rules and guidelines used in the preparation and presentation of the entity's financial statement. Thus, the accounting policy creates the basis for the preparation of financial statements of all economic entities and is aimed at providing comparable and reliable information about other economic entities over a period of time.

Taking into consideration significance of accounting policies in the formulation of the information disclosed in the financial statements, entities should select and apply accounting policies in compliance with IFRS 8 in accordance with each applicable standard and interpretation. In addition, it would be advisable to review the reporting periods, interim or annual report preparation dates in the accounting policy during current ongoing coronavirus pandemic.

In conclusion, in terms of the ongoing coronavirus pandemic, it is required to pay particular attention to the following when making amendments or revisions to the accounting policy by economic entities:

first, to identify and review all subsequent events prior to the approval period for the preparation of financial statements in the accounting policy, as well as to determine whether these events have been corrected;

second, a broader disclosure of the nature and financial consequences of events considered serious in a pandemic period.

Thus, adjusting accounting policies in compliance with international financial reporting standards, which are important in the preparation of financial statements for all types of businesses operating in the country, will ensure the implementation of Resolution № 4611 “On additional measures to transition to international financial reporting standards”.

Reference

1. Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan № 4611 “On additional measures to transition to international financial reporting standards” as of February 24, 2020. <https://lex.uz/docs/4746047>

2. National Accounting Standard (NAS) № 1 “Accounting policy and financial reporting” [Registered by the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan № 474 as of August 14, 1998]. <https://lex.uz/docs/828581>

3. Regulation on the accounting «Accounting policy of the entity” (Accounting regulation 1/2008). Appendix №1 to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated October 6, 2008 N 106. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law/

4. IAS 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors" <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-8-accounting-policies-changes-in-accounting-estimates-and-errors/>

5. ASBJ. Japanese generally accepted accounting principles (JGAAP) Accounting Standard for Accounting Policy Disclosures, Accounting Changes and Error Corrections. www.asb.or.jp/en/jp-gaap/accounting_standards/y2020/2020-0331-03.html

6. APB 22: Disclosure of Accounting Policies APB 22 STATUS. APB22, Footnote 1-See APB Statement No. 4, This Opinion amends Statement No. 4 insofar as it relates to disclosure of accounting policies. [www.fasb.org/jsp/FASB/Document C/DocumentPage?cid](http://www.fasb.org/jsp/FASB/Document_C/DocumentPage?cid)

7. Karimov A.A., Rizaev N.K., Djumanov S.A. Financial reporting and accounting policies. «Science and education in the modern world: challenges of the XXI century» // Collection of materials of VII International Scientific-Practical Conference (Economic sciences)/Nur-Sultan, 2020. 105-108 p. conferences2018.kz@gmail.com

8. Rizaev N.K., Improving accounting policy of the bank on the basis of the International Financial Reporting Standards.//“Logistics and economics” electronic-scientific journal. - Tashkent, 2020. №1, 70-80 p. <http://economyjournal.uz/>

9. Rizaev N.K., Khotamov K.R. Experience of Japan in introducing International Financial Reporting Standards // Electronic-scientific journal "Finance and Banking". – Tashkent, 2020. №1, 105-117 p. <http://journal.bfa.uz/archive>

10. Rizaev N.K., Khotamov K.R. Methodology of transformation of financial reporting to international standards in Uzbekistan (evidence from commercial banks). International Journal of Marketing and Technology Vol. 11 Issue 10, October 2021 ISSN: 2249-1058 Impact Factor: 6.559 Journal Homepage: <http://www.ijmra.us>, Email: editorijmie@gmail.com

ЛИЗИНГ КОМПАНИЯЛАРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ ТАШКИЛИЙ МАСАЛАЛАРИ

Турсунов Улуғбек Сотиволдиевич

Наманган муҳандислик-технология институти

Аннотация: *Лизинг компанияларида бухгалтерия ҳисобининг ўзига хос жиҳатлари, уларда халқаро стандартларни жорий қилинишининг хусусиятлари очиб берилган ва бухгалтерия ҳисобининг ўзига хос жиҳатлари батафсил ёритилган.*

Калит сўзлар: *халқаро стандарт, лизинг компания, лизинг операциялари, бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисобот, умумий тамойиллар, лизинг берувчи, лизинг олувчи, молиявий ҳисоботга изоҳлар.*

Аннотация: *подробно рассматриваются особенности бухгалтерского учета в лизинговых компаниях, особенности внедрения в них международных стандартов, подробно описываются особенности бухгалтерского учета.*

Ключевые слова: *международные стандарты, концепция, акционерное общество, стандарты бухгалтерского учета, финансовая отчетность, общие принципы, инвесторы, кпримечание и комментарии к финансовой отчетности.*

Abstract: *The features of accounting in leasing companies, the features of the implementation of international standards in them are disclosed, the features of accounting are described in detail.*

Keywords: *reviews to the international standard, leasing company, leasing operations, accounting, financial reporting, general principles, lessee, lesseeholder.*

Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида инвестицияларни молиялаштиришнинг лизинг усулидан фойдаланиш муҳим аҳамият касб этади. Бизга маълумки, лизинг операциялари дунёнинг

ривожланган мамлакатларида кенг кўламда қўлланилаётган энг самарали молиявий хизмат турларидан бири ҳисобланади. Жаҳон тажрибасига эътибор қаратадиган бўлсак, охириги 15 йил давомида ривожланган мамлакатларда лизинг операцияларининг умумий ҳажми 5 мартага ошганлиги кузатилди. Бу эса лизинг дунёдаги барча мамлакатлар иқтисодиётида муҳим ўрин эгаллаганлигини ва бугунги кунда ҳам ушбу молиявий муносабатларни ривожлантиришга алоҳида эътибор бериб келинаётганлигини кўрсатади.

Ривожланган мамлакатларда лизинг операцияларидан кенг фойдаланилганлигини ва кейинги 15 йил давомида лизинг операцияларининг умумий ҳажми 5 мартага ошганлиги кузатилди. Бу эса лизинг дунёдаги барча мамлакатлар иқтисодиётида муҳим ўрин эгаллаганлигини ва бугунги кунда ҳам ушбу молиявий муносабатларни ривожлантиришга алоҳида эътибор бериб келинаётганлигини кўрсатади. Ўзбекистон Республикасида ҳам лизинг муносабатларининг ривожланишига катта эътибор берилмоқда. 2019 йилнинг биринчи ярми якунларига кўра, янги лизинг операциялари ҳажми 1.189 трлн. сўмни ташкил этиб, лизинг операцияларининг умумий портфели 4,351 трлн. сўмдан ошиб кетди, бироқ ушбу ҳажмга Ўзбекистон Республикаси ташқи иқтисодий фаолият Миллий банкининг умумий портфелидаги 967 млрд. сўмлик портфелини қўшадиган бўлсак янада ҳажм кўп эканлигини кўришимиз мумкин. Ўзбекистон Республикасида лизинг бозорининг таҳлили 29 та лизинг компаниялари ва 15 тижорат банклари томонидан лизинг фаолияти билан фаол шуғуллангани кўришимиз мумкин.

COVID-19 пандемияси бошланганидан бери хавфли активлар нархининг кескин пасайиши кузатилди, шу жумладан лизинг бозорида ҳам пасайиш тенденцияси кузатилди. Лизинг бозорининг ривожланиши натижасида дунё амалиётида риск пайдо бўлиб, унинг олдини олиш, иқтисодиётни эркинлаштириш ва корпоратив бошқарув жараёнида халқаро талабларга мос равишда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш зарурияти пайдо бўлади. Лизинг бозорида кейинги йиллардаги катта спекулятив ўйинлар натижасида ушбу бозорда янги молиявий иқтисодий инқироз вужудга келиши эҳтимоли пайдо бўлди. Агентлик матбуот хизматига кўра, лизинг ёки ижара шартномаси асосида автомобил сотиб олиш борасида кўплаб мурожаатлар келиб тушаётгани боис ўрганиш олиб борилган. Маълум қилинишича, ўтган йил ва 2021 йилнинг 6 ойида жабр кўрган истеъмолчилардан республика миқёсида 1290та мурожаат келиб тушган, 10 млрд сўм маблағ аҳолига қайтарилган¹²⁶.

Бугунги кунда жаҳон миқёсида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга уйғунлаштириш

¹²⁶ Истеъмолчилар ҳуқуқларини ҳимоя қилиш агентлиги маълумотлари

ҳамда ташқи аудит методикасини такомиллаштириш бўйича устувор йўналишлар, жумладан, қуйидагиларни ўз ичига олади: лизинг фаолиятини бухгалтерия ҳисобини юритиш методикасини стандартларга мослаштириш, лизинг компанияларида ички назоратни такомиллаштириш, лизинг иштирокчиларини фаолиятига халқаро талаблар асосида таҳлилини ташкил этиш ва баҳолаш, лизинг операцияларини аудитини амалга ошириш харажатларини қисқартириш ва даромадларни ошириш каби масалаларни ўз ичига олади.

Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида кўплаб молиявий инструментлардан, шу жумладан лизинг муносабатларидан фойдаланиши натижасида ушбу жараёни бухгалтерия ҳисобида юритиш ва уни халқаро талаблар даражасида ташкил этиш масаласи вужудга келди. Республикамизда амалиётда фойдаланилаётган лизинг операциялари бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш жараёнини ислоҳ қилиш ва уни жаҳон ҳамжамияти талаблари асосида ташкил этиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарори ушбу соҳадан шу жумладан лизинг компанияларининг фаолиятини бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва молиявий ҳисоботларини тақдим этиш жараёнини дунё ҳамжамиятида қўлланилаётган молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш имкониятини беради. Бундан ташқари алоҳида лизинг хизматларини ривожлантириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2004 йил 26 апрелдаги №199-сон “Лизинг хизматларини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида” Қарори қабул қилинди. Натижада лизинг компанияларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш тартиби мукаммаллашган ҳолда юритиш имконияти янада кенгайди. Ушбу масалада энг асосий ҳужжат Ўзбекистон Республикасининг “Лизинг тўғрисидаги Қонуни” (1999 йил 14 апрель, 756-І-сон) ҳисобланади. Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобини юритиш энг аввало қонунчилик асоси 2016 йил 13 апрелдаги ЎРҚ-404-сон билан қабул қилинган “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги (янги таҳрири)” Қонун ҳисобланади. Ушбу Қонуннинг 10-моддасида бухгалтерия ҳисоби стандартларига таъриф берилган бўлиб, унда ушбу стандартлар 3 та гуруҳга ажратилиб берилганлигини кўришимиз мумкин. Энг аввало *Бухгалтерия ҳисоби стандартлари* бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тузишга доир минимал талабларни белгилайди. Иккинчи масала *Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари* бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, юритиш ва молиявий ҳисоботни тузишга доир махсус талабларни белгилайди.

Бухгалтерия ҳисоби субъектлари *молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини* қонунчиликда белгиланган тартибда қўллаши мумкинлиги белгиланганлигини кўришимиз мумкин. Демак лизинг компаниялари ушбу қонун талаблари асосида ташкил этилиши ва бухгалтерия ҳисобини юритишнинг асоси ҳисобланади. Бундан ташқари Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида юритишда лизинг операциялар ҳисоби учун БҲМС №6 “Ижара ҳисоби” номли стандартда бухгалтерия ҳисобини юритиш ташкил қилинади [2.С.568-569]. Ушбу стандартда “Молиявий ижарада молиявий ижара объектига эгалик қилиш ва фойдаланиш ҳуқуқи билан боғлиқ барча рисклар ижарачига (лизингга олувчига) ўтказилади. Бунда, лизинг бўйича ижарага олинган мол-мулкнинг тасодифан нобуд бўлиши ёки тасодифан бузилиши хавфи, агар лизинг шартномасида бошқача тартиб назарда тутилган бўлмаса, лизинг олувчига бу мол-мулкни топшириш пайтида ўтади. Ижарачининг (лизингга олувчининг) бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара актив ва мажбурият сифатида молиявий ижара муддати бошланишидаги молиявий ижара объектининг жорий қиймати ёки минимал ижара (лизинг) тўловларининг дисконтланган қиймати бўйича, агар у паст бўлса, тан олиниши лозим”¹²⁷ тартиби белгиланганлигини кўришимиз мумкин.

Ўзбекистон Республикасида лизинг компаниялари томонидан молиявий ижарада, ижара (лизинг) тўловлари ижарага берувчи (лизингга берувчи)га молиявий ижара объекти қийматининг ижарачи (лизингга олувчи) томонидан қопланишидан, ҳамда ижарага берувчи (лизингга берувчи)нинг фоизли даромадидан иборат бўлади [7.235-237б.].

Шундай қилиб, қуйидаги хулоса ва таклифларни амалиётда қўллаш учун фойдаланиш мумкин деб ўйлаймиз:

1) Молиявий ижара бўйича фоизлар молиявий ижара шартномаси муддати давомида даврлар бўйича тақсимланган бўлиши ва ҳар бир даврда қопланмаган мажбуриятлар қолдиғига доимий фоиз ставкасини ўрнатиш мақсадида ижара (лизинг) тўловларини тўлаш жадвали (тартиби)да акс эттирилиши керак. Ижарачи (лизингга олувчи) томонидан амалга оширилган молиявий ижара объектини сотиб олиш, етказиб бериш ёки белгиланган мақсадда фойдаланиш учун яроқли ҳолга келтириш билан боғлиқ харажатлар молиявий ижара объектининг қийматига қўшилади. Ижарачининг (лизингга олувчининг) молиявий ижара объектини яхшилаш (ободонлаштириш, қўшимча қуриш, қўшимча асбоб-ускуналар билан таъминлаш, реконструкция, модернизация қилиш, техник қайта қуrolлантириш ва шунга ўхшаш бошқа) харажатлари молиявий ижара объекти

¹²⁷ Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари . Т.:Норма, 257 б.

қийматини кўпайтирувчи капитал қуйилмалар сифатида акс эттирилади.

2) Лизинг компанияларидаги оператив ижарада, ижара объектига эгалик қилиш билан боғлиқ бўлган барча рисклар ижарачига ўтмайди ва шунинг учун оператив ижара шартномаси бўйича олинган ижара объектлари ижарачининг балансида ҳисобга олинмаслиги лозим. Оператив ижара объекти ижарачи томонидан балансдан ташқари счётларда оператив ижара шартномасида кўрсатилган қийматда, ижарага берувчида эса – асосий воситалар таркибида баланс счётларида ҳисобга олинади.

3) Лизинг компаниясида бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти асосида юритиш масаласи муҳим ҳисобланади. Ушбу масалада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти (МҲҲС) №16 “Ижара” номли стандарт асос бўлиб хизмат қилади.

4) Молиявий ижара натижасида ҳар бир ҳисобот даврида эскирадиган активлар бўйича эскириш харажатлари ва молиявий харажатлар юзага келади. Ижарага олинган эскирадиган активлар бўйича эскириш ҳисоблаш сиёсати ўз эскирадиган активлар бўйича сиёсатга мос келиши керак, тан олиннадиган эскириш суммаси БҲҲС 16 “Асосий воситалар”га ва БҲҲС 38 “Номоддий активлар” га мувофиқ ҳисобланиши керак. Агар ижарачи ижара муддати тугагач активга эгалик қилиш ҳуқуқини олиши оқилона даражада аниқ бўлмаса, активга қуйидаги даврлардан қайси бири қисқароқ бўлса, ўша давр давомида тўлиқ эскириш ҳисобланиши керак: ижара муддати ва активнинг фойдали хизмат муддати. Ижарага олинган активнинг эскирадиган қиймати активдан фойдаланиш кутилаётган ҳар бир ҳисобот даврида систематик тарзда харажатга олиб борилишига керак, бу ижарачининг ўзи эгалик қиладиган эскирадиган активлари бўйича қабул қилинган эскириш ҳисоблаш сиёсатига мувофиқ тарзда амалга оширилиши керак.

Фойдаланилган адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-4611 сон 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори.//Lex.uz.

2. Международные стандарты финансовой отчетности. 2020. М.:Аскери, 2020 -1047с.

3. Набиев Э.Ғ, Марпатов М.Д. Лизинг ғояси, тарихи, ҳуқуқий асослари ва амалиёти. Тошкент: ЎАЖБНТ маркази, 2009. 80 б. Б.46-47.

4. Муродова М. Ю. Тижорат банкларининг лизинг операциялари ҳисобини такомиллаштириш.//Молияв ва банк иши электрон илмий журнали. Июль-август 2019й. 78-83 бетлар.

5. Малявина В.А, Попов С.А. "Лизинг и антикризисное управления" - М. 2002: "Юрист" 118-с.

6. Ковалев В.В. Лизинг; финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты; Москва:Проспект, 2014. 448с. С.84-85.

7. Ибрагимов А.К., Умаров З.А., Хотамов К.Р., Ризаев Н.Қ. Тижорат банкларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. Дарслик. Т.:Iqtisod-Moliya, 2020. -560б.

УЧЕТ ИЗНОСА И АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Турсунова Дилрабо Давлатбой қизи
Ферганский политехнический институт

Аннотация: В статье рассмотрены и проанализированы некоторые взгляды на употребление терминов «амортизация основных средств» и даны рекомендации по их правильному использованию.

Annotation: The article examines and analyzes some of the views on the use of the terms depreciation and amortization of fixed assets and provides recommendations for their proper use.

Ключевые слова: износ, амортизация, основные средства, срок полезного использования, стоимость основных средств.

Key words: depreciation, amortization, fixed assets, useful life, cost of fixed assets

Различение понятий "износ основных фондов" и "амортизация основных фондов" и отдельное отражение движения износа и амортизации большинство экономистов расценивало и расценивает как одно из достоинств отечественного бухгалтерского учета. Мы полностью согласны с такой оценкой. Некоторые специалисты отказывают ей в полной объективности или считают вообще неприемлемой. Так, С.К. Коркин полагает, что обособление износа и амортизации основных средств в планировании и учете "не согласуется с теорией вопроса" (излюбленное выражение, которое автор часто употребляет). (1.с. 85) Он не раскрывает, в чем заключается это рассогласование практики и теории. Его позиция остается неясной.

Известный ученый в области бухгалтерского учета и экономического анализа В.Ф.Палий в ряде своих работ доказывает, что отдельный учет износа основных средств и амортизации на двух разных счетах экономически не оправдан, поскольку утрата стоимости основными средствами, т.е. то, что фиксируют на счете

"износ основных средств", происходит только по мере накопления амортизационного фонда. Этот единый процесс нужно учитывать на одном счете "Износ (амортизация) основных средств. (2.с. 43) Корреспондировать он должен со счетами издержек производства или финансовых результатов хозяйственной деятельности. Этот счет является контрактивным оценочным счетом, противостоящим счету "Основные средства".

Мы считаем, что износ и амортизация - взаимосвязанные понятия, но отождествлять и объединять их в единую категорию экономически неправомерно. Нелишне здесь напомнить слова академика С.Г.Струмилина, написанные им еще в 1933 г., в знаменитой работе "К перестройке бухгалтерского баланса: "Иное значение имеет амортизационный фонд, который отнюдь не следует отождествлять с износом. Ему в активе соответствует вполне реальное денежное или товарное покрытие, резервируемое в целях восстановления изношенных средств труда. Счет износа и фонд восстановления не дублируют, а лишь дополняют друг друга. Эту позицию разделяет большинство экономистов. Она получила поддержку и в высказываниях ряда специалистов - научных работников и практиков - о предложениях В.Ф. Палий (3.с.21)

Проф.В.К « Радостовец одобряет предложение В. С.Палия отказаться от начисления износа основных средств. Неясно, что дало основание автору приписать такую идею В.Ф.Палия. В.К. Радостовец далее излагает свою мысль: "В условиях расширения самостоятельности предприятий, повышения роли оперативного анализа нет смысла вообще иметь счет "Износ основных средств"... Износ основных средств по предприятию в целом практически ни для каких целей не нужен, если не считать необходимость министерству (ведомству) знать степень изношенности основных средств по предприятиям отрасли. Известно, что по каждому конкретному объекту основных средств износ в любое время может быть определен расчетным путем, а при необходимости, и по предприятию в целом".(4.с. 5) А как быть с балансовым законодательством, обязывающим предприятия отражать в балансе основные средства в реальной оценке? Не спроста ведь во всех странах на предприятиях исчисляют и учитывают износ основных средств.

Едва ли правомерно учитывать на одном счете движение износа и амортизации основных средств. Вот наши контраргументы.

Во-первых, верно, конечно, что в бухгалтерском учете одно средствами, параллельно отражают начисление износа и отчисление средств в амортизационный фонд. Но в действительности утрата средствами труда своей стоимости из-за материального износа в процессе производства или обращения и аккумуляция (оседание)

денег в амортизационном фонде происходят одновременно на различных стадиях оборота основных средств.

Во-вторых, нельзя забывать и о том, что на очень многих предприятиях величины износа и амортизации уже изначально (в момент начисления или доначисления) неравновелики, не совпадают. Так, по жилым зданиям и основным средствам, переданным на консервацию, износ начисляют, а амортизацию - нет, и наоборот. По объектам, входящим в состав пассивной части основных средств, продолжающим функционировать и после истечения нормативного срока службы производят отчисления в амортизационный фонд, но не начисляют износа.

Далее. По не оконченному строительством или не оформленным актами приемки объектам, но фактически эксплуатируемым предприятиями как средства труда, амортизация начисляется, а износ за весь период их действия - после зачисления этих объектов в состав основных средств предприятия.

Таким образом, расхождения между суммами износа и амортизации неизбежны, можно сказать, запрограммированы.

В-третьих. Средства амортизации используются на финансирование капитальных вложений, а на предприятиях, основанных на государственной собственности, еще могут быть перераспределены в пределах ведомства или даже отрасли.

И, наконец, в-четвертых. Помимо названных причин несовпадения величин износа и амортизации, расхождения между ними вызываются рядом операций, затрагивающих или только износ основных средств или только амортизационный фонд. К первым относятся например, поступление в хозяйство частично изношенных объектов, выбытие (в том числе и ликвидация) ранее эксплуатировавшихся средств труда, оприходование неучтенных объектов, обнаруженных инвентаризацией. Ясно, что эти операции никак не влияют на размер амортизационного фонда. Что касается операций, обуславливающих изменение амортизационного фонда, то к ним, кроме перечисленных в предыдущем абзаце, можно отнести пополнение фонда хозяйства в порядке перераспределения средств между предприятиями.

Вышеизложенные обстоятельства делают невозможным "сосуществование" на одном счете износа и амортизации.

В.Ф.Палий правильно констатирует: "Распределение амортизационные" фонда, его отчисления по установленным направлениям невозможно учитывать на том же счете, что и износ основных средств. Какой же выход из создавшейся ситуации он рекомендует? Ввести новый активный счет "Амортизационные отчисления", на дебете которого фиксировать расходование

амортизационного фонда по назначению. Бухгалтерские записи на счетах выглядят так:

1) Отчисление средств в амортизационный фонд:

Дебет счетов издержек производства или обращения

Кредит счета "Износ (амортизация) основных средств"

2) Использование средств амортизационного фонда:

Дебет счета "Амортизационные отчисления"

Кредит счета "Фонды экономического стимулирования"

Кредит счета "Внутриведомственные расчеты" и др.

Сальдо счетов "Износ (амортизация) основных средств" и "Амортизационные отчисления" целесообразно показывать в пассиве и активе первого раздела бухгалтерского баланса. По мнению В.Ф.Палия, сальдо этих счетов всегда сбалансируются. (6.с. 118)

Внимательное ознакомление с рекомендуемыми записями на счетах "Износ (амортизация) основных средств" и "Амортизационные отчисления" и изменениями в балансе вызванными этими записями (7.с. 125-128), подводит к таким выводам.

1. Счет "Износ (амортизация) основных средств" выполняет лишь роль регулирующего контрактивного счета к счету "Основные средства" по назначению, структуре и информационной возможности он ничем не отличается от применяемого в бухгалтерской практике счета "Износ основных средств". Их идентичность очевидна,

2. Не вполне ясны природа счета "Амортизационные отчисления", содержание записей на его кредите, значение дебетового сальдо счета. Думается, что он является регулирующим контрпассивным к счету. "Уставный фонд". Понятно, что изъятые в порядке перераспределения или направленные на финансирование капитальных вложений средства амортизации в условиях отсутствия бухгалтерского счета "Амортизационный фонд" - источника этих средств - могут быть списаны только в уменьшение уставного фонда. Другой альтернативы нет.

3. Итоги активных и пассивных статей баланса - "Основные средства", "Амортизационные отчисления", "Уставный фонд (в части основных средств)" и "Износ (амортизация) основных средств" искусственно сбалансированы; к кредитовому сальдо счета "Износ (амортизация) основных средств" прибавлены сальдо счетов "Фонда экономического стимулирования" и "Внутриведомственные расчеты".

Какой выход из положения возможен, если, естественно, отстаивать на повсеместное существование счета "Износ, амортизация средств"? Выход видится в перенесении на нашу почву принципов учета амортизации на капиталистических предприятиях, в отказе отражать на одном счете движение и износа, и амортизации (правда, в подлинно экономическое трактовке категорий), в

исключении из бухгалтерского лексикона понятия "амортизационный фонд" и соответственно счета "Амортизационный фонд". Счет "Амортизация (износ) основных средств" отчисления и изменениями в балансе, вызванными этими записями, подводит к таким выводам, предполагает отождествление терминов "износ" и "амортизация". Этот счет кредитуют в корреспонденции со счетами издержек производства или обращения на сумму амортизационных отчислений по нормам на полное восстановление основных средств, а дебетуют в корреспонденции с кредитом счета "Основные средства" на первоначальную (восстановительную) стоимость выбывших основных средств.

Остановимся еще на одном интересном вопросе.

В.Ф.Палий в своей монографии, ссылаясь на работу А.Ф.Мухина "Бухгалтерский учет в промышленности США" М.: Финансы, 1965), пишет, что на предприятиях США учет износа основного капитала и амортизационного фонда, который в американской литературе называют резервом на амортизацию, ведут по сути на одном счете и отражают одной записью. В конце года заключительные записи составляют по такой схеме: дебет счета "Износ", кредит счета "Резерв на амортизацию" ; дебет счета "Прибыли и убытки", кредит счета "Износ".

Последний счет является операционным, бессальдовым, Его без большого ущерба можно опустить. Счет же "Резерв на амортизацию" - регулирующий контрактивный к счету "Основной капитал" не закрывают. Его сальдо возрастает из года в год по мере увеличения износа. (8.с.111-112) Ф. Мухин обращает внимание на то, что объекты основного капитала учитывают по первоначальной стоимости. Записи о движении каждой группы объектов систематизируют на отдельном счете, В разрезе групп открывают счета для отражения износа, например, счет "Резерв на амортизацию зданий", счет "Резерв на амортизацию машин" и др. На сумму годового износа здания делают заключительную запись: дебет счета "Износ здания", кредит счета "Резерв на амортизацию здания". Счет "Износ здания" закрывают и его дебетовое сальдо переносят на счет "Прибыли и убытки" записью: дебет счета "Прибыли и убытки", кредит счета "Износ здания". Счета "Резерв на амортизацию здания", "Резерв на амортизацию машин" и т.п. не закрывают: они выступают в качестве регулирующих контрактивных счетов к имущественным счетам. (9. С 141-144)

У читателя, не осведомленного в области учета в капиталистических странах, может сложиться ложное представление, будто амортизация основного капитала не включается в себестоимость продукции, а покрывается за счет прибыли. На самом деле это не так. В зарубежной практике бухгалтерия, как правило,

делится на две части: финансовую (общую) и эксплуатационную (калькуляционную). В эксплуатационной бухгалтерии организуют учет издержек по центрам затрат, местам ответственности, калькулируют себестоимость продукции, выявляют финансовые результаты в разрезе реализованных видов продукции, ведут аналитический учет движения сырья и материалов, готовых изделий и т.п. На счете "Прибыли и убытки" финансовые результаты отражают развернуто, в не сальдированном виде, валовым методом (брутто - принцип). На кредите счета показывают валовую выручку за реализованную продукцию и прочие поступления, а на дебете - ее коммерческую себестоимость в členении по группам статей, например, затраты сырья и материалов ; заработная плата персонала; амортизация (точнее, износ) основного капитала торговые (сбытовые) расходы , общие расходы ; административные расходы. Все это предопределяет иные, чем применяемые у нас, построение и методику бухгалтерского учета, усложняет систему записей, процедуру закрытия счетов и т.д.

Известно, что в экономике нормативы и нормы (в том числе и нормы амортизационных отчислений) - величины усредненные. По этой и другим причинам плановым показателям присуща некоторая приближенность, условность. Это полностью относится и к области учета. С условностью бухгалтерских расчетов мы встречаемся буквально на каждом шагу. Она предопределена, с одной стороны, несовершенством методологии учета, а с другой - ограниченными требованиями самой практики управления к степени достоверности учетных показателей. Распределение расходов на обслуживание производства и управление им по видам продукции, калькуляция средней взвешенной (к исчислению индивидуальной себестоимости отдельно изготовляемого изделия прибегают сравнительно редко) фактической себестоимости производства единицы продукции, начисление износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, расчет отклонений фактической себестоимости приобретения или производства от плановой по видам (группам) материалов и готовых изделий, исчисление реализованной торговой скидки (надбавки) и наценки, транспортных издержек на остаток товаров в торговле и общественном питании, расчет товарных потерь в пределах норм - вот далеко не полный перечень участков учета, где довольствуются усредненными величинами.

На общем фоне условностей, ошибок наблюдения, измерения, регистрации, исчисления и обобщения, преднамеренных искажений данных едва ли необходимо добиваться достижения во что бы то ни стало полнотой адекватности методики учета амортизации теоретическим принципам.

Литература:

1. Коркин С.К. Кругооборот фондов в социалистическом производстве. – Изд-во Казанского университета, 1990, с.85.
2. Палий В.Ф. Самофинансирование: некоторые вопросы бухгалтерского учёта. – ж. Бухгалтерский учёт, 1988, № 12, с. 43
3. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учёта и анализа. - М.: Финансы и статистика, 1990, с.125-128
4. Палий В.Ф. Хозрасчетный доход и самофинансирование: Вопросы учёта и анализа. - М.: Финансы и статистика, 1990, с.111-112
5. Мухин А.Ф. Бухгалтерский учёт в промышленности США. – М.: Финансы, 1965, с.141-144
6. Вейцман. Н. Р. Балансы капиталических предприятий и их анализ. – М.: Внешторгиздат, 1962
7. Палий В.Ф. бухгалтерский учёт в системе экономической информации. – М.: Финансы, 1975, с.85-91
8. Ерофеева В.А., Островская О.Л. Бухгалтерский учёт и управление финансами ресурсами. ж. Бухгалтерский учёт, 1990, с.40-41
9. Кудбиев Д.К., Турсунова Д.Д. Основные принципы бухгалтерского учёта основных средств. Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции “Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века” Москва 28 ноябрь 2018г

ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ В ПРЕДПРИЯТИЯХ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Умарова Ш.К.

Самаркандский институт экономики и сервиса

Аннотация. В статье выявлены основные недостатки метода бухгалтерского учёта финансовый инвестиций в Республике Узбекистан, а также даны рекомендации по совершенствованию существующий методике бухгалтерского учёта.

Abstract. In article the main problems of the method of accounting for the financial investments in the Republic of Uzbekistan are identified and recommendations for improving the existing accounting methodology are given.

В условиях глобализации и экономической интеграции предприятия стремятся к дальнейшему развитию своей экономики и выходу на международный рынок. На международном рынке очень развита финансовая инвестиция в фондовой бирже. По этой причине чтобы эффективно использовать свои средства, компании вкладывают их в предприятия и организации, нуждающиеся в средствах, под определённую процентную ставку или долю. Основной целью финансовых инвестиций является реализация процесса перераспределения денежных средств между теми, кто испытывает в них потребность, и теми, кто располагает избыточными денежными средствами и готов их вложить с целью получения дополнительного дохода в будущем в виде процента, дивиденда или прироста стоимости. Определение финансовых инвестиций данное в основном регулирующем документе Республики Узбекистан в области учета финансовых инвестиций – НСБУ 12 «Учет финансовых инвестиций» не раскрывает экономической сути понятия «финансовые инвестиции», а лишь приводит перечень активов, которые при соблюдении ряда условий необходимо отнести к финансовым инвестициям. [1, с.3]

Необходимо отметить, что на практике выше упомянутый перечень вместе с критериями признания финансовых инвестиций служит не для признания, а для классификации финансовых вложений.

В последнее десятилетие замечен повышенный интерес инвесторов к производным финансовым инструментам или дериватам: фьючерсным, форвардным контрактам, опционам, варрантам и др. В процессе анализа нормативно-правовой базы нами было отмечено, что понятия «финансовый инструмент», «финансовый актив», «финансовое обязательство», «долевой инструмент», «производный финансовый инструмент» или «дериватив» в узбекской нормативной базе не используются. Выше перечисленные финансовые инструменты не попадают в список, содержащийся в действующих законодательных актах, а значит и отсутствует нормативная база, регламентирующая их учет. Таким образом, динамично развивающийся рынок финансовых инструментов постоянно совершенствуется и предлагает новые финансовые активы. Эти изменения обуславливают интерес к модернизации действующих методов учета и анализа финансовых инвестиций коммерческой организации.

Изучение экономической литературы показало, что мнения авторов в понимании таких учетных категорий как «финансовые вложения», «финансовые инструменты», «производные финансовые инструменты», «инвестиции» расходятся.

Исследованию понятия «финансовые вложения» уделили большое внимание многие авторы. Проанализировав их мнения, мы пришли к выводу, что «финансовые вложения» – процесс отвлечения организациями своих денежных средств и иных ресурсов с последующим их вложением активы другой организации, не являющиеся денежными средствами и дебиторской задолженностью, с целью участия в распределении прибыли других организаций (в форме дивиденда), получения дополнительного дохода в виде процента или получения других экономических выгод (доход от прироста стоимости, выгоды от установленных деловых отношений, право установление контроля над предприятием-эмитентом, создание коммерческих преимуществ и др.).

Таким образом, в процессе анализа собранной информации мы пришли к выводу, что финансовое инвестированное не всегда связано с получением дохода. Принимая во внимание российскую практику, покупка 25 % акций плюс 1 голос дает владельцу право блокировать решения общего собрания акционеров, а покупка 75 % акций – обеспечивает полный контроль над акционерным обществом.

Однако необходимо отметить, что наряду с понятием «финансовые вложения», которое в основном используется в теории и практике бухгалтерского учета, в экономической теории и финансах используется понятие «финансовые инвестиции», которые являются частью более общего понятия «инвестиции». Проанализировав мнения авторов, мы пришли к выводу, что финансовые инвестиции представляют собой процесс вложения средств в финансовые инструменты для достижения индивидуальных целей инвестора.

Одной из важнейших задач управленческого учета является нахождение наиболее перспективных направлений финансовых инвестиций. Часто финансовые вложения осуществляются в ценные бумаги, понятие и виды которых приведены в Гражданском кодексе РФ [2, с.50] и законе «О рынке ценных бумаг» № 387-УРК от 03.06.2015. [3, с.2] Понятия «финансовые вложения» и «ценные бумаги» часто приравнивают, однако не все ценные бумаги могут быть объектом финансовых вложений и не все финансовые вложения – ценные бумаги. Например, чеки, товарные векселя ускоряют денежное обращение и служат только средством расчета, не являясь при этом объектом финансовых вложений. Одновременно вклад или доля в уставном капитале, не оформленная в виде акции, представляет собой финансовое вложение, не являясь ценной бумагой. Кроме того, предоставленные организации финансовые займы не могут быть отнесены к ценным бумагам, поскольку они не могут обращаться на рынке, становиться объектом купли-продажи.

Кроме того, нами было отмечено, что некоторые авторы раскрывают понятие финансовых вложений через категорию финансовый актив. На наш взгляд это не совсем верно, поскольку понятие финансового актива полно раскрыто в МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и из него следует, что категория «финансовый актив» более широкая, чем категория «финансовое вложение», и, на наш взгляд включает и «финансовые вложения», и «ценные бумаги».

Кроме того, следует обратить внимание на того, что в национальной экономической литературе отождествляются понятия «финансовое вложение» и «финансовый инструмент». По нашему мнению, наиболее близко и подробно суть понятия «финансовый инструмент» отражает определение данное в МСФО 32, согласно которому «финансовый инструмент – это любой договор, при котором одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента у другой компании». Таким образом, финансовые вложения являясь частью понятия финансового актива, представляется более узкой категорией по сравнению с категорией финансового инструмента и соответственно отпадает возможность взаимозаменяемости и синонимичности указанных категорий. Однако, введение в национальное законодательство термина финансовый инструмент может привести к коллизии с гражданским законодательством.

Согласно НСБУ 12 «Учет финансовых инвестиций» для признания финансовых вложений необходимо одновременное выполнение ряда условий. Однако, на практике возникает противоречие между критерием перехода экономических рисков и наличием надлежаще оформленных документов. В качестве примера можно привести ситуацию: организация приняла решение об осуществлении финансового вложения в форме покупки финансового актива, далее происходит заключение договора на покупку, это дата сделки, далее организации необходимо время на перевод денежных средств, после чего осуществляется поставка актива, это дата исполнения. Таким образом, возникает временной разрыв между переходом к организации рисков и выгод от владения активом (дата сделки) и прав на финансовый актив (дата исполнения). На практике вопрос решается в документальной подтвержденности. Иными словами, если произошла поставка актива, то он признается в учете независимо от наличия оплаты, если же произошла оплата, то финансовое вложение признается в качестве дебиторской задолженности, т.е. финансовые активы признаются в учете только после их поставки и перехода прав на них.

Коммерческим организациям, являющиеся финансовыми инвесторами, важно организовать эффективную систему анализа финансовых инвестиций, которая бы позволила выявить наиболее эффективные направления инвестиционной и деятельности минимизировать риски, связанные с финансовыми вложениями. В методической литературе недостаточно проработаны вопросы формирования информационной базы для проведения анализа финансовых

инвестиций организации, не получила развития разработка оценки влияния структуры финансовых вложений на стоимость организации.

Литература:

1. НСБУ 12 «Учет финансовых инвестиций» (ред. от 16.01.1999) // [Электронный ресурс] // Lex.uz – URL.: <https://lex.uz/docs/823344>
2. Гражданский кодекс Республики Узбекистан (ред. от 12.21.12.1995). // [Электронный ресурс] // Lex.uz – URL.: <https://lex.uz/docs/111189#155943>
3. Закон Республики Узбекистан «О рынке ценных бумаг» (ред. от 03.06.2015) // [Электронный ресурс] // Lex.uz – URL.: <https://lex.uz/acts/-1374865>

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ВЫГОДУ ОТ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

*Уразов Д.К.
СамИЭС*

Аудиторская деятельность как любая предпринимательская деятельность должна приносить экономическую выгоду как минимум трем лицам:

- (а) государству;
- (б) субъекту, который ведет данную деятельность;
- (в) инвесторам, которые внесли свои средства в аудиторские организации.

Экономическая выгода от аудиторской деятельности, получаемая выше приведенными лицами, оценивается и измеряется их долей в полученной прибыли до налогообложения и чистой прибыли аудиторских организаций. Расчет экономической выгоды, получаемой каждым участником аудиторской деятельности можно осуществить на основе алгоритмов, приведенных в таблице 1.

Таблица 1

**Расчет показателей, характеризующих экономическую
выгоду участников аудиторской деятельности**

№	Участники аудиторской деятельности	Показатель, характеризующий экономическую выгоду от участия в аудиторской деятельности	Алгоритм расчета показателя, характеризующего экономическую выгоду от участия в аудиторской деятельности
1	Государство	Доля в полученной прибыли до налогообложения и в расходах, обратно включаемых в налогооблагаемую базу, или так называемый налог на прибыль	$Дгос = НБ * Ст$
2	Субъект, который ведет непосредственно аудиторскую деятельность	Доля в чистой прибыли, направленная по решению инвесторов (учредителей) на развитие материально-технической базы аудиторской организации, а также на вознаграждение работников за достигнутые результаты и их социальную поддержку.	$Дс = ЧП * Ор$
3	Инвесторы (учредители)	Доля в чистой прибыли, направленная на выдачу дивидендов	$Ди = ЧП * Од$

Где: Дгос – доля государства в полученной экономической выгоды; Дс – доля субъекта в полученной экономической выгоды; Ди – доля инвесторов (учредителей) в полученной экономической выгоды; НБ – налогооблагаемая база; Ст – ставка налога на прибыль; ЧП – чистая прибыль; Ор – отчисление от чистой прибыли на развитие материально-технической базы аудиторской организации, а также на вознаграждение работников за достигнутые результаты и их социальную поддержку; Од – отчисление от чистой прибыли на выдачу дивидендов.

В условиях рыночной экономики все участники аудиторской деятельности как любой вид предпринимательской деятельности непосредственно заинтересованы в получении наибольшей выгоды,

ибо это, как правило, составляет их главную цель. И, естественно, каждому участнику аудиторской деятельности не безразличны факторы, которые будут способствовать росту получаемой экономической выгоды от данной деятельности.

Важнейшими факторами, влияющими на экономическую выгоду от аудиторской деятельности, являются:

- *выручка или доход от аудиторских услуг;
- *количество аудиторских услуг, оказанных клиентам;
- *средняя цена на одну оказанную аудиторскую услугу;
- *себестоимость аудиторских услуг;
- *расходы периода (коммерческие, административные и прочие операционные расходы);
- * расходы по финансовой деятельности.

Ниже в кратце остановимся на характере и степени воздействия отдельных из этих факторов на изменение экономической выгоды от аудиторской деятельности.

Влияние выручки (дохода) на экономическую выгоду. В основе получения экономической выгоды лежит главным образом выручка или так называемый доход от аудиторских услуг (Дау). Сумма получаемого дохода от аудиторских услуг, в свою очередь, зависит от двух факторов:

- * количества оказанных услуг (Кау);
- *средней цены на одну оказанную услугу (Цсау).

Общий алгоритм расчета дохода от аудиторских услуг (Дау) можно представить в следующем виде:

$$\text{Дау} = \text{Кау} * \text{Цсау}$$

Изменения в значении этих двух факторов могут повлечь на получаемую экономическую выгоду как позитивно, так и негативно. В частности, рост количества услуг, оказываемых аудиторскими организациями своим клиентам, соответственно, увеличивая объем выручки, оказывает позитивное влияние на экономическую выгоду, получаемую участниками аудиторской деятельности. Скажем, рост количества оказываемых аудиторских услуг на 10 единиц со средней стоимостью 5 млн. сум каждой из них, способствует к росту выручки на 50 млн. сум и при достижении 20 % рентабельности увеличивает экономическую выгоду, получаемую участниками аудиторской деятельности на 10 млн. сум (50*20%). Сокращение количества услуг наоборот приводит к уменьшению получаемой выручки и, соответственно, уменьшает экономическую выгоду, получаемую участниками аудиторской деятельности. Скажем, если наблюдается противоположный к выше приведенному примеру случай, то есть количество аудиторских услуг сократится на 10 единиц со средней стоимостью 5 млн. сум каждой из них, то в данном случае аудиторская

организация теряет выручку на 50 млн. сум и, соответственно, при плановой 20 % рентабельности лишается от экономической выгоды в размере 10 млн. сум ($50 \cdot 20\%$), получаемой участниками аудиторской деятельности.

Следует заметить, что в условиях роста конкурентности на рынке аудиторских услуг сокращение количества оказываемых услуг может иметь постоянную вероятность, Снижение средних цен на аудиторские услуги в нынешних условиях, когда инфляция носит определенно постоянный характер, становится маловероятным. Поэтому, уменьшение экономической выгоды от аудиторской деятельности в современных условиях в основном происходит из-за сокращения количества услуг, оказываемых клиентам. Последнее в основном происходит из-за следующих причин:

- *роста количества аудиторских организаций, предлагаемых клиентам свои услуги за более низкие или выгодные цены;

- *законодательное ограничение количества аудиторских проверок, проводимых у одного и того же хозяйствующего субъекта более семи лет подряд;;

- *утрата аудиторскими организациями в определенной степени доверия клиентов по оказанию им аудиторских услуг;

Следует заметить, что, сокращение количества оказываемых услуг и уменьшение суммы выручки из-за утраты доверия непосредственно относятся к упущенным возможностям аудиторских организаций в получении экономической выгоды.

Влияние себестоимости на экономическую выгоду от аудиторских услуг. Аудиторские услуги как все другие виды услуг имеют свою себестоимость. Под себестоимостью аудиторских услуг (Сау) понимается совокупность всех затрат, непосредственно связанных с оказанием данных услуг. Эти затраты можно делить на:

- * прямые материальные затраты (Мз);

- * прямые трудовые затраты (Тз);

- * прочие прямые затраты (Ппз).

Следовательно, себестоимость аудиторских услуг (Сау) можно выразить в виде следующего алгоритма:

$$Сау = Мз + Тз + Ппз$$

Конкретный состав затрат, включаемых в эти группы, а также порядок исчисления себестоимости аудиторских услуг в нашей республике не регламентированы специальным нормативным документом. Аудиторские организации как другие хозяйствующие субъекты при определении состава затрат на оказание аудиторских услуг и исчисления их себестоимости руководствуются действующим в республике «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования

финансовых результатов», утвержденным постановлением Кабинетом Министров Республики Узбекистан № 99 от 5 февраля 1999 года. Однако, это положение не дает исчерпывающий ответ на множество вопросов, касающихся затрат на оказание аудиторских услуг и исчисления себестоимости данного вида услуг. К числу основных вопросов, на которые в вышеназванном положении нет исчерпывающих ответов, можно отнести следующее:

(1) какие конкретные статьи затрат следуют включить в группу материальных затрат на оказание аудиторских услуг и на основе каких критериев, правил и норм целесообразно отнести материальные затраты на себестоимость данных услуг?

(2) как следует рассчитать объем работ, выполненных аудиторами по оказанию аудиторских услуг, а также рассчитать и списать затраты на оплату труда этих работников в себестоимость выполненных работ?

(3) какие затраты следуют включить в группу прочих затрат на оказание аудиторских услуг и на основе каких правил и норм необходимо отнести эти затраты на себестоимость аудиторских услуг?

(4) как распределить отдельные прочие затраты, например затраты на содержание производственной части зданий аудиторских организаций (амортизационные отчисления, расходы на капитальный и текущий ремонт, коммунальные расходы и другие) между отдельно взятыми аудиторскими услугами, оказанными в течении отчетного периода разным клиентам.

(5) как рассчитать сумму незавершенных аудиторских услуг по месяцам, когда эти услуги проводятся в течении нескольких отчетных периодов (месяцев).

Следует отметить, что из-за отсутствия специального нормативного документа, конкретно регламентирующего состав затрат и порядок формирования себестоимости аудиторских услуг, на практике работы аудиторских организаций в настоящее время нет единого подхода при решении вышеприведенных вопросов.

Для обеспечения единого порядка в формировании себестоимости аудиторских услуг, а также определении единого состава затрат, включаемых в себестоимость этих услуг и порядка их расчетов, на наш взгляд, было бы целесообразно разработать специальное "Положение о составе затрат на оказание и реализацию услуг, а также о формировании конечных финансовых результатов в аудиторских организациях". В данном положении, по нашему мнению, следуют четко определить конкретный перечень статей затрат, включаемых в каждую группу, критерии списания каждой из статей

затрат, а также порядок формирования на их основе себестоимости аудиторских услуг в целом.

Характерная черта аудиторских услуг заключается в том, что они в отличие от других видов производства и услуг не требуют больших материальных затрат, то есть они не являются материалоемкими. На оказание аудиторских услуг в основном тратятся канцелярские принадлежности (писчая бумага, тетрады, катридж, калькуляторы, сумки, файлы, запчасти к компьютерной технике другие прочие материалы). В практике работы отдельных аудиторских организаций, хотя редко, имеет место выдача обмундирования в форме готовых костюмов, изготовленных под заказ для поддержания имиджа и бренда фирмы. В настоящее время многие аудиторские организации выделяют аудиторам автомобилей для служебного пользования. Поэтому в таких аудиторских организациях наблюдаются затраты на топливо и запасные части к автомобилям. Не малые аудиторские организации в нынешнее время также имеют собственную материально-техническую базу (объекты недвижимости), в этой связи у них часто имеют место факты списания строительных материалов на капитальный и текущий ремонт объектов недвижимости. Эти и другие специфики деятельности аудиторских организаций обуславливает необходимость установления единого подхода и порядка в определении конкретного состава материальных затрат на оказание аудиторских услуг, а также установлении предельных норм расходования отдельных видов материалов на оказание аудиторских услуг.

Как показывают исследования, в настоящее время материальные затраты в аудиторских организациях составляют не значительную сумму. В частности, затраты по канцелярской принадлежности составляют примерно 1-2 процента от суммы выручки от каждого договора по оказанным аудиторским услугам, затраты топлива на автомобилей, обслуживающих аудиторов – от 3 % до 5 % от суммы выручки от каждого договора, расходы на капитальный и текущий ремонт объектов недвижимости, занятых аудиторами, примерно, 1-2 процентов от ежегодной выручки аудиторских организаций.

На наш взгляд, в целях достижения единого порядка, а также повышения экономической выгоды от аудиторских услуг было бы целесообразно определить состав и предельные нормы материальных затрат, включаемых и не включаемых в себестоимость аудиторских услуг, в предлагаемом “Положении о составе затрат на оказание и реализацию услуг, а также о формировании конечных финансовых результатов в аудиторских организациях” следующим образом (см. табл.1).

Таблица 1

**Группировка материальных затрат аудиторских организаций
(рекомендация)¹²⁸**

№	Группа материальных затрат	Затраты, включаемые в группы	Основание и предельные нормы для списания
1	Материальные затраты, включаемые в себестоимость аудиторских услуг	1.Материалы и канцелярские принадлежности (писчая бумага, тетрады, катридж, калькуляторы, сумки, файлы, запчасти к компьютерной технике др.)	Акты списания, 1-2 % от ежемесячной суммы чистой выучки
		2.Топливо для автотранспорта, обслуживающего непосредственно аудиторов	Акты списания, 2-3 % от ежемесячной суммы чистой выучки
		3.Строительные материалы, используемые для поддержания в рабочем состоянии производственной части зданий аудиторской организации	Акты списания, 3-4 % от годовой суммы чистой выучки
		4.Фирменная одежда и прочий хозяйственный инвентарь	Акты списания, 1,5-2 % от годовой суммы чистой выучки
2	Материальные затраты, включаемые в расходы по реализации аудиторских услуг	1. Материалы и канцелярские принадлежности	Акты списания, 1 % от годовой суммы чистой выучки
		2. Выпущенные рекламные буклеты	
		3. Визитки аудиторов	
		4. Выпущенные прайс-листы	
		5. Прочие материалы	
3	Материальные затраты, включаемые в административно-управленческие расходы	1.Материалы и канцелярские принадлежности	Акты списания, 1,5 % от годовой суммы чистой выучки
		2.Топливо для автотранспорта, обслуживающего управленческого персонала	
		3.Строительные материалы, используемые для поддержания в рабочем состоянии управленческой части зданий аудиторской организации	
		4.Прочие материалы	

Придание вышеприведенному порядку, направленному на определение состава материальных затрат на оказание аудиторских услуг, а также исчисление их конкретной суммы на основе

¹²⁸ Разработана автором

установленных норм, законодательной силу путем установления его в предлагаемом специальном положении, безусловно, решить имеющую в настоящее время проблему в учете материальных затрат, включении их в себестоимость аудиторских услуг, а также повышении экономической выгоды от данной деятельности.

Своеобразие аудиторских услуг заключается еще в том, что они являются более трудоёмкими и, соответственно, более затратноёмкими по оплате труда аудиторов. Это связано с тем, что основную работу по оказанию аудиторских услуг выполняют именно аудиторы. Благодаря нелегкому труду аудиторов аудиторские организации зарабатывают свой основной доход. Поэтому в аудиторских организациях группа затрат на оплату труда аудиторов имеет особое значение и требует пристального внимания в деле совершенствования системы мотивации труда аудиторов

В настоящее время в аудиторских организациях в основном применяется сдельная оплата труда. Как показывают исследования, затраты на оплату труда аудиторов (вместе с социальным налогом) составляют в пределах от 50 до 60 процентов общей стоимости договора на оказание аудиторских услуг.

Главным преимуществом применения сдельной формы оплаты труда в аудиторских организациях является то, что она способствует большей мотивации аудиторов в повышении производительности и качества своего труда. Иначе говоря, аудиторы, чтобы получить большую сумму зарплаты за свой труд, постараются провести больше аудиторских услуг, продуктивно и эффективно использовать свое рабочее время.

Вместе с тем, данная форма оплаты труда аудиторов непосредственно зависит от наличия в аудиторских организациях регулярных и ритмичных заказов на оказание аудиторских услуг. Отсутствие ритмичных и регулярных работ по оказанию аудиторских услуг при сдельной форме оплаты труда не позволяет получить аудиторам постоянную и ритмичную зарплату из месяца в месяц. В месяцах, когда аудиторы не ведут аудиторские услуги, им при данной форме оплаты труда, обычно, зарплата не начисляется.

Для обеспечения аудиторов регулярной и ритмичной зарплатой на основе сдельной формы оплаты труда в некоторых аудиторских организациях практикуется применение так называемой резервной формы сдельной оплаты труда. Сущность данной формы заключается в следующем. Сначала по итогам каждого месяца на основе объема выполненных работ по оказанию аудиторских услуг и установленной процентной ставки определяется общая сумма резервной оплаты труда по каждому аудитору. Далее по заранее заключенному соглашению с аудитором оговоренная часть этой резервной платы

труда начисляется ему как зарплата за отчетный месяц. А другая часть резервной оплаты труда оставляется на предстоящие периоды. В следующих отчетных периодах, когда аудиторы не имеют выполненную работу, зарплата начисляется им за эти периоды за счет не использованной части резерва на оплату труда. При резервной форме оплаты труда на себестоимость оказанных услуг относится полная сумма отчислений на данный резерв. В конце года (в декабре месяце) по согласованию с аудиторами часть не использованного резерва на оплату труда может полностью начисляться как зарплата или же может перенестись на следующий отчетный год. Такой порядок применения сдельной формы оплаты труда позволяет в аудиторских организациях получить аудиторам зарплату ритмично и регулярно, причем в немалой сумме (как минимум 5 млн. сум, максимум 10 млн. сум, что в эквиваленте составляет, примерно 500-1000 долларов США).

В отдельных аудиторских организациях применяется повременная форма оплаты труда. В основе данной формы, как известно, лежит установление работникам твердые оклады согласно штатному расписанию, тарифной сетке, тарифным разрядам и тарифным коэффициентам. Применение данной формы оплаты труда вызывает ряд трудностей из-за многих причин. К числу основных из них можно отнести следующее.

Во первых, до сих пор в республике для аудиторских организаций не утверждена специальная единая отраслевая тарифная сетка, которая определила бы конкретные тарифные разряды аудиторов, а также конкретные тарифные коэффициенты, которые могли бы служить основой для определения минимального оклада для аудиторов. Отсутствие такого нормативного акта в настоящее время не позволяет четко установить оптимальный оклад аудиторам, который устроил бы как работодателей, так и аудиторов.

Во вторых, выдача установленных твердых окладов аудиторам на постоянной основе независимо от наличия или отсутствия фактически выполненных работ (заказов) приводит к росту затрат аудиторских организаций и в конечном итоге это может привести к их банкротству. Кроме того, при начислении зарплаты аудиторам, когда они в самом деле не выполняют конкретные работы, то есть не приносят доходы нарушается принцип соответствия доходов и расходов отчетного периода.

Поэтому, на наш взгляд, разрешение проблем, связанных тарифной сеткой, тарифных разрядов и тарифных коэффициентов касательно субъектов аудиторской деятельности, является весьма острой проблемой и эта проблема должна решаться не отлагательно применением соответствующих нормативных документов, В

частности, порядок признания, оценки, расчеты затрат по оплате труда аудиторов и включения этих затрат на себестоимость аудиторских услуг четко и ясно должен быть регламентирован в предлагаемом положении.

МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ШАРОИТИДА КАДРЛАР САЛОҲИЯТИДАН САМАРАЛИ ҲОЙДАЛАНИШ МАСАЛАЛАРИ

Ҳотамов Комил Раббимович –и.ф.д., профессор
ДСҚ ҳузуридаги Фискал институти

Аннотация. Ушбу мақолада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда кадрларни тайёрлаш, қайта тайёрлаш ва уларнинг билим ва кўникмасини шакллантириш бўйича республикамізда қилинаётган ишлар назарий жиҳатдан таҳлил қилинган, кузатувлар ўзгаришлар натижасида келиб чиқиб, хулосалар шакллантирилган.

Калит сўзлар. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти, кадрлар салоҳиятидан самарали ҳойдаланиш.

Бугунги кунда ҳар қандай соҳа, ишлаб чиқариш ёки хизмат кўрсатиш жараёнини ташкил қилиш, фаолият давомийлигини таъминлаш, бошқариш бевосита кадрлардан самарали ҳойдаланишга бевосита боғлиқ ҳисобланади. Кадрларга бўлган талабдан келиб чиқиб, ҳар қандай соҳада мутахассислар тайёрлаш, уларни малакасини ошириш, қайта тайёрлаш масалалари дунё ҳамжамиятида деярли ҳал қилинган. Қайси тармоқ ёки соҳани олсак ҳам шу соҳада ишлайдиган ҳар қандай шахс ўз иш жараёнида малакасини ошириб бориши, янги техника ва технологияларни ўзлаштириш бориши орқали соҳасининг ривожланиб боришига, унинг барқарорлигига ўз ҳиссасини қўшиб боради.

Шу билан бирга тармоқ ва соҳаларда бўлаётган ўзгаришлар, ривожланишлар кадрлар салоҳияти, билим ва кўникмасидан самарали ҳойдаланиш, унинг билимини замон талабига мослаб бориш заруриятини келтириб чиқаради. Биргина иқтисодий соҳани оладиган бўлсак, дунё иқтисодиётининг диверсификация қилиниши, инвестициялар ҳажми ва таркибининг ўзгариб туриши натижасида инвесторлар ва инвестицияни қабул қилувчилар ўртасида ахборот алмашинувини ягона тизимга келтириб, керакли ахборотларни барча томонлар тушуниши, таҳлил қилиши ҳамда тегишли қарорлар қабулиши учун тақдим этишлари лозим. Бунинг учун эса, барча

мамлакатлар тушуна оладиган, қайта ишланган ахборотлар керак бўлади.

Сўнгги йилларда мамлакатимизда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотлар пировардида барча соҳалар каби биз юқорида қайд этган барча учун тушунарли ахборотнинг тақдим этилиши борасида бир қатор ишлар амалга оширилди. Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4720-сонли қарори қабул қилинган бўлиб, бу қарордан асосий кўзланган мақсад тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни кенг жалб этиш, акциядорлик жамиятлари фаолиятининг самарадорлигини тубдан ошириш, бўлажак инвесторлар учун уларнинг очиқлиги ва жозибадорлигини таъминлаш, замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий қилиш, корхоналарни стратегик бошқаришда акциядорлар ролини кучайтириш учун қулай шароитлар яратиш ҳисобланади¹²⁹. Бир вақтнинг ўзида мазкур Қарор мамлакатимиздаги йирик акциядорлик жамиятлари учун ўз фаолиятлари натижаларини дунё ҳамжамиятига очиқ-ошкора тақдим этиш ва бу орқали турли рейтинг кўрсаткичлари учун зарур бўлган ахборотларни тақдим этишларини таъминлаб беради.

Шу билан бирга Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611-сонли қарори қабул қилиниб, мазкур қарорда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари акциядорлик жамиятлари амалиётига жорий этиш бўйича асосий йўналишларни белгилаб берилди.

Демакки, ҳукумат даражасида муҳокама этилган ҳамда қарор билан тасдиқланган нормалардан кўринадикки, бухгалтерия ахборотидан ташқи фойдаланувчиларни ахборот билан таъминлаш энг муҳим масалалардан бири ҳисобланади. Шу боис, акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахсларга молиявий ҳисоботларни тўлиқ, сифатли таъминлаш учун кадрлар бўйича минимал талаблар белгилаб берилган.

Бундан кўринадикки, хўжалик субъектлари учун минимал кадрлар сонига талаблар қўйилган бўлса, кадрлар тайёрлаш масаласида республикаимиздаги етакчи олий таълим муассасаларида кадрлар тайёрлаш учун уларда ўқитилаётган фанларда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари элементларини чуқур сингдириш, фан

¹²⁹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4720-сонли қарори

дастурлари ва йўналишларни халқаро аккредитациядан ўтказиш масаласи асосий вазифалар сифатида белгилаб берилган.

Республикамизда амалга ошириляётган бу борадаги ишларнинг натижаси ўлароқ, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида кадрларни тайёрлаш масаласида юқоридаги қарорларда белгилаб берилган вазифаларнинг ижросидан ҳам кўришимиз мумкин. Бироқ, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида кадрлар салоҳиятидан самарали фойдаланиш, уларнинг мазкур йўналишдаги билим ва кўникмаларини ошириш энг муҳим масалалардан ҳисобланади.

Ўрганишлардан маълум бўлдики, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда асосий муаммолардан бир сифатида халқаро стандартларни асл моҳиятини тушуниш муаммоси келтирилади. Албатта, бу жараён бошқа молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтган мамлакатларда ҳам осон кечмаган. Бироқ, республикамизда аксарият йирик ташкилотларда фаолият юритаётган мутахассислар ўрта ва ундан юқори ёшдаги мутахассислар эканлиги ҳамда улар томонидан молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари чоп этилган тилда ўқиш ва тушуниш имкониятининг йўқлиги ҳам стандартларни тушунишни муаммолигича қолишига сабаб бўлмоқда.

Биз томонимиздан олиб борилган тадқиқотлар шуни кўрсатдики, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича ўзбек тилида яратилган ўқув адабиётлар ҳам етарли эмас. Уларнинг аксарияти молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини борица, кенг тушунтириш билан шарҳламаган ҳолда ёзилган. Аслида расмий таржима қилинган халқаро стандарт мавжуд бўлмаганда ўқув адабиётларини яратилиши таҳсинга лойиқ. Аммо, айнан молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида кадрлар тайёрлаш, уларни малакасини ошириш ва қайта тайёрлаш учун энг замонавий, ҳамма тушунадиган ўқув адабиётлари яратилиши лозим.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида тизимли ишлар амалга оширилишида навбатдаги йўналиш – бу бевосита мавжуд салоҳиятдан самарали фойдаланишдир. Бугунги кунда халқаро сертификатга халқаро ташкилотларнинг турли талабларини бажариб, жумладан, тестлар, кейсларни ечиш орқали эга бўлиш амалиёти кўпгина мамлакатларда мавжуд. Бизнинг республикамизда ҳам мазкур амалиёт мавжуд бўлиб, талабгорлар турли сертификатларга (ACCA, DipIFR ва бошқалар) эга бўлиш мақсадида вақт ва маблағ сарфлашмоқда. Энг ачинарли томони, турли ўқув марказларида ўқиб, имтиҳон топширганларнинг энг кўпи билан 30 фоизи сертификатга эга бўлмоқда.

Бу амалиёт бир томондан яхши натижа бериши билан бирга, жуда кўп вақт ва маблағ талаб қилиши ҳисобига талабгорлар йиллар давомида шунга вақт ажратишига ёки керак бўлса, воз кечишига олиб келмоқда. Бу тизимнинг яна бир салбий томони шундан иборатки, хорижий компания мисолида ўрганилган масалалар, вазиятлар, тестларни ишлаш ҳисобига сертификат олган талабгорларни амалиётда ишлаб кетиши жуда қийин кечиб, аксарият ҳолларда улар ўз соҳалари бўйича ишлай олишмаяпти. Шу боис, бизнинг фикримизча, бу жиҳат ҳам молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартига ўтишда сифатни таъминлашга тўлақонли хизмат қила олмайди. Бир вақтнинг ўзида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда кадрлар салоҳиятидан самарали фойдаланиш имкониятини бермайди.

Биз томонимиздан олиб борилган ўрганишлар шуни кўрсатдики, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида кадрлардан самарали фойдаланиш, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини ўрганишни янада тезлаштириш, тармоқ ва соҳалар бўйича етук мутахассисларни тайёрлаш учун қуйидагиларни амалга ошириш мақсадга мувофиқ:

1. Тармоқ ва йўналишларда мутахассис тайёрлашда айнан шу тармоқнинг асосий фаолияти бўйича операциялар бўйича молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти талабларини биринчи навбатда ўргатиш лозим.

2. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтаётган хўжалик субъектида фаолият юритаётган мутахассислар малакасини ошириш ва қайта тайёрлашда айнан шу тармоқдаги бирор молиявий ҳисобот элементини халқаро стандартга ўтказиш орқали ўқитишни йўлга қўйиш, ўқитиш дастурида ўқитилаётган хориж компаниясининг амалий вазиятларидан кўра кўпроқ самара беради.

3. Бир тармоқ ёки соҳада фаолият юритаётган бир нечта мутахассисни бараварига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларни барчаси бўйича эмас, алоҳида асосий ва шу тармоқда қўлланиладиган халқаро стандартлар бўйича ўқитиш, шу жумладан, амалий ўқитишни йўлга қўйиш;

4. Тармоқлар бўйича алоҳида стандартларни ўзлаштирган мутахассисларни ички ротация қилиш орқали, бир-бири билан тажриба алмашишини йўлга қўйиш асосида уларни билим даражасини кенгайтириб бориш;

5. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича ўқув адабиётлари, амалий вазиятли масалалар ҳамда миллий компаниялар мисолидаги кейслар тўпламини яратиш мақсадга мувофиқ.

АГРОСЕРВИСНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ОБЪЕКТИ СИФАТИДА ТАСНИФИ ВА ТАВСИФИ

Эргашев Э.Т.

Тошкент молия институти

Республикамизда кенг қўламда амалга оширилаётган тадбиркорлик фаолият турларидан бири бўлиб агросервис ҳисобланади. Таъкидлаш жоизки, хизмат кўрсатиш иқтисодиёти, мазкур соҳада ҳисобга доир дарсликлар, ўқув ва амалий қўлланмаларда, шунингдек илмий ишларда¹³⁰ агросервис корхоналари фаолияти, чунончи ушбу хизматларнинг моҳияти, аҳамияти, уларнинг ҳисоб ва ҳисоботда муҳим аҳамият касб этувчи таснифий ва тавсифий жиҳатлари етарлича ёритилмаган. Бу, ўз навбатида, агросервис ҳисобининг назарий, ташкилий ва методологик асосларини ҳам тўлиғича ишлаб чиқилмаганлигидан дарак беради. Шу боис ҳам, қуйида агросервис ҳисобини юритиш ва ҳисоботда акс эттиришда муҳим аҳамият касб этувчи мазмун-моҳияти, уларнинг таснифи, тавсифи, тан олиниши ва баҳоланиши хусусиятларига қисқача тўхталамиз.

«Агросервис» сўз бирикмаси махсус атама сифатида, кўриниб турибдики, турли мустақил мазмунга эга бўлган сўзлардан иборат. Ушбу атамадаги «Агро» сўзи манбаларга кўра¹³¹ грекча «agros» сўзидан олинган бўлиб, «майдон», мазмунан ердан фойдаланишга боғлиқ ҳаракат ва ишларни англатади. Айнан шундан келиб чиқиб, қишлоқ хўжалигида «агрономия», «агротехника», «агрохимия», «агросаноат», «агрофирма», «агротехника», «агротехник хизматлар» ва бошқа тушунчалар кенг ишлатилади¹³².

“Сервис” атамаси инглизча *“service”*, французча *“servise”* ўзбек тилидаги хизмат, хизмат кўрсатиш атамаларга мос келади.

«Агросервис» тушунчаси бевосита қишлоқ хўжалигига доир бўлиб, у фермерларга кўрсатиладиган юқори сифатли турли агрономик, агротехник, агрохимик ва бошқа хизматларни билдиради.

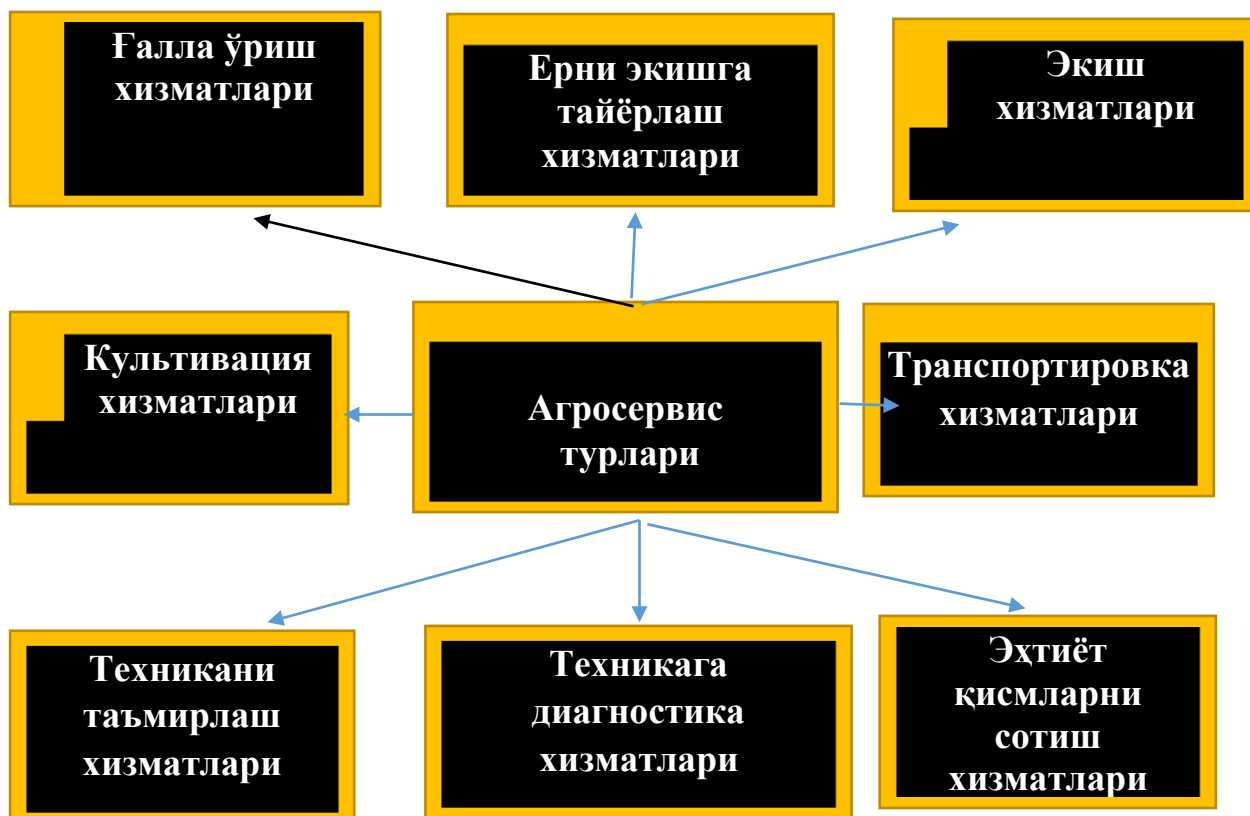
¹³⁰ Мирзаев Қ.Ж., Пардаев О.М. Хизмат кўрсатиш соҳасида иқтисодиёти. Ўқув қўлланма. Тошкент. “Иқтисодиёт ва молия”, 2014. - 181 б.т.; Турсунова Г.Р. Хизмат кўрсатиш соҳасида тадбиркорлик фаолиятининг асосий йўналишлари. // «Сервис» илмий – амалий журнали, 2012 йил, 4-сон. – 43-48 б. Уразов К.Б., Н.У. Худайбердиев ва бошқалар. Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: “Иқтисодиёт” нашриёти, 2011. – 260 б.; Уразов К.Б. Рақамли иқтисодиёти шароитида хизмат кўрсатиш субъектларида бухгалтерия ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш заруратлари ва йўналишлари. “Хизмат кўрсатиш соҳасини инновацион ва рақамли иқтисодиёти шароитида ривожлантириш муаммолари” халқаро илмий-амалий анжуман. 2021 йил 19-20 феврал. 1-сон. 246-б.;

¹³¹ <http://dic.academic.ru>

¹³² Хусанов Р.Х., Хамдамов А.Н., Рафиков И.Э. “Кишлоқ хўжалигида сервис хизмати. Мукобил машина-трактор паркларини ривожлантириш муаммолари”. Т.: 2001, «Янги аср авлоди», 126 бет.

Агросервис хизматларнинг энг кенг тарқалган турларига қуйидагиларни киритиш мумкин (1-расмга қаранг).

1-расмда келтирилган агросервиснинг ҳар бири ўзига хос жиҳатларга эга, уларнинг мазмун-моҳияти қуйидагиларда ёрқин намоён бўлади.



1-расм. Агросервиснинг асосий турлари

Ғалла ўриш хизматлари деганда, одатда, фермерларга улар етиштирган ғаллани шартнома асосида ўриб бериш тушунилади. Ажратилган майдонларга экилган ғалла ҳосилини фермерлар томонидан қимматли комбайнларни сотиб олиш асосида ўз кучи билан ўриш кўпинча самара бермайди. Бинобарин, бундай қимматли комбайнларни сотиб олишга ҳар бир фермернинг молиявий ҳолати ҳам етишмайди. Шу боис ҳам, ҳозирги пайтда етиштирилган ғаллани етарлича комбайн паркларига эга бўлган «МТП»лар орқали марказлаштирилган ҳолда ўриш энг самарали ҳисобланади. Бунда фермер етиштирган ҳосилини ўриш учун энг кам сарф талаб этиладиган комбайнларни вақтинча ижарага олиш усулидан фойдаланади.

Ерни экишга тайёрлаш хизматлари деганда фермерларга уларга ажратилган ер майдонларини техника ёрдамида ҳайдаш, шудгорлаш, жуяк олиш кабилар тушунилади.

Экиш хизматлари деганда фермерларга уларга ажратилган ер майдонларига техника ёрдамида уруғликни (ғалла, чигит ва бошқаларни) ерга қадаб бериш тушунилади.

Культивация хизматлари деганда фермерларга уларга экин экилган ер майдонларини техника ёрдамида культивация қилиб бериш (қатқалоқ бўлган ерни юмшатиш) тушунилади.

Транспортировка хизматлари деганда фермерларга етиштирилган қишлоқ хўжалик маҳсулотларини қабул пунктларига етказиб бериш бўйича кўрсатилган хизматлар тушунилади.

Техникани таъмирлаш хизматлари деганда фермерларга уларда мавжуд бўлган автомобиллар ва қишлоқ қишлоқ хўжалик техникаларини таъмирлаб бериш хизматлари тушунилади.

Диагностика хизматлари деганда фермерларга уларда мавжуд бўлган автомобиллар ва қишлоқ қишлоқ хўжалик техникалари носозликларини аниқлаш бўйича кўрсатиладиган хизматлар тушунилади. Ушбу хизматлар, одатда, мутахассис-техник ходимлар орқали диагностика жиҳозлари ёрдамида кўрсатилади.

Эҳтиёт қисмларни сотиш хизматлари деганда фермерларга улар техникасига зарур бўлган турли эҳтиёт қисмларни етказиб бериш бўйича кўрсатилган хизматлар тушунилади.

Таъкидлаш жоизки, юқори санаб берилган барча агросервис турлари МТПлар учун даромад келтирувчи фаолият ҳисобланади. Ушбу даромад агросервис турининг натурал бирликдаги ҳажми ҳамда бир бирлик хизмат учун тўлов тарифи асосида аниқланади. Ўз навбатида, хизматлар ҳажми ва бир бирлик хизмат учун тўлов тарифи фермер хўжаликлари билан тузиладиган шартномаларда белгиланади, ҳақиқатда кўрсатилган кўрсатилган хизматлар ҳажми ва қиймати хизматларни топшириш-қабул қилиш далолатномаси ҳамда счет-фактурада ўз аксини топади.

Шундай қилиб, юқоридагилардан кўриниб турибдики, агросервис сермазмун ва ўзига хос фаолият турлари бўлиб ҳисобланади. Ушбу хизматлар бўйича қуйидаги хулосаларни қилиш мумкин.

Биринчидан, агросервис – бу бозор хизматларининг бир туридир. Бу хизматларни махсус бирликлар томонидан юритилаётганлиги уларни бизнеснинг бир тури эканлигини билдиради.

Иккинчидан, агросервис уларни кўрсатувчи субъектларга даромад келтирувчи тадбиркорлик туридир. Бизнес ёки тадбиркорлик тури сифатида агросервис турлари тўлиқ хўжалик ҳисоби талабларига жавоб бериши, яъни олинган даромад эвазига килинган харажатларни коплаш ва пироварида фойда келтириши лозим. Айнан шу аснода агросервисни кўрсатувчи субъектлар фаолияти бизнес фаолияти сифатида қаралиши табиийдир.

Учинчидан, агросервис махсус ихтисослашган субъектлар томонидан олиб борилиши республикамизда ҳозирги шароитда объектив заруратдир. Чунки, ушбу хизматларни ҳар бир фермер хўжалиги томонидан ташкил этилиши жуда катта миқдордаги ресурсларни талаб килади. Бирок, фермерлар ушбу ресурсларга ҳамма вақт ҳам эга бўла олмайдилар. Айнан шу сабабли марказлаштирилган тарзда махсус ихтисослашган МТПлар томонидан олиб бориладиган агросервис хизматлар фермер хўжаликларига моддий-техника етишмаётган ҳозирги шароитда ўта катта наф келтиради.

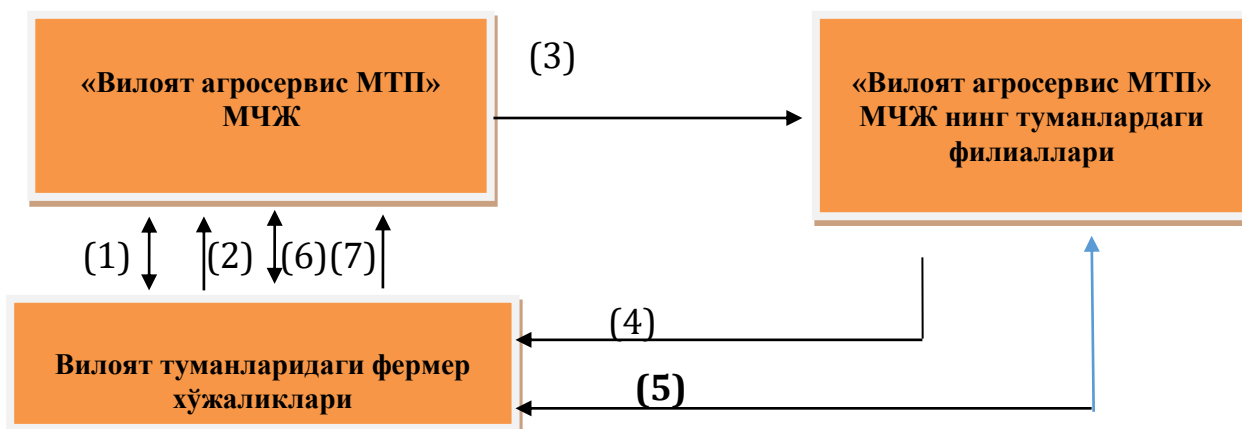
Тўртинчидан, МТПларнинг агросервисга қаратилган фаолияти биргина фермер хўжаликлари билан чекланмайди. Бу турдаги субъектлар хизматларидан деҳқон хўжаликлари, таморқаси ва ер участкаси мавжуд бўлган барча бошқа жисмоний ва юридик шахслар ҳам фойдалинишлари мумкин ҳамда бу объектив зарурат бўлиб ҳисобланади.

Бешинчидан, агросервисга бўлган талабларнинг борган сари ошиб бораётганлиги, мазкур соҳа субъектларининг тармоқ хусусиятлари уларнинг ҳар бирини ўзига хос бухгалтерия ҳисоби субъектлари сифатида ҳам тавсифлайди. Ушбу хусусиятларни қуйида “Агросервис МТП” МЧЖлар мисолида кўриб чиқамиз.

“Агросервис МТП” МЧЖлар асосий фаолиятини ташкил қилувчи агросервисни кўрсатиш ва у учун буюртмачилар бўлган мижоз фермер хўжаликлари билан бўладиган иқтисодий-молиявий жараёнлар кўргазмали тарзда 2-расмда келтирилган.

2-расмдан кўриниб турибдики, **биринчидан,** агросервисни кўрсатиш негизида МТП МЧЖлар ва фермер хўжаликлари ўртасида тузилган шартнома ётади.

Иккинчидан, тузилган шартномага мувофиқ фермер хўжаликларидан кўрсатиладиган агросервис учун МТП МЧЖга ками 15 %лик бўнак суммаси ўтказилади.



2-расм. Агротехсервис хизматларни кўрсатиш бўйича амалга ошириладиган технологик ҳамда иқтисодий-молиявий жараёнлар

2-расмда келтирилган операцияларнинг изоҳи

- (1) – МТП МЧЖ ва фермер хўжалиги ўртасида агросервисни кўрсатишга оид шартноманинг тузилиши;
- (2) – Фермер хўжалигидан кўрсатиладиган агросервис учун бўнак сумманинг келиб тушуши)
- (3) - Агросервисни кўрсатиш учун разнарядкани филиалга юборилиши; разнарядкада қачондан бошлаб ва қанча кун ичида фермер хўжалигига тегишли майдонларда агросервисни кўрсатиш белгиланади.
- (4) - Агросервиснинг кўрсатилиши;
- (5) - Кўрсатилган агросервис бўйича қабул-қилиш топшириш далолатномаси-счёт-фактуранинг тузилиши
- (6) - қабул-қилиш топшириш далолатномаси- счёт-фактуранинг тасдиқланиши
- (7) - Кўрсатилган агросервис бўйича якуний тўлов суммасининг олиниши

Учинчидан, тузилган шартнома ва у асосида бўнак суммаси келиб тушгач, вилоят МТП МЧЖ ўзининг туманларда жойлашган паркларига хизматни кўрсатиш бўйича аниқ топшириқнома (разнарядка)ни беради.

Тўртинчидан, филиалларда жойлашган паркдаги техника ва уларни бошқарувчилари томонидан агросервис кўрсатилади.

Бешинчидан, филиалларда агросервис хизматлар тўлиқ кўрсатиб бўлингач, ҳақиқатда кўрсатилган агросервисни қабул қилиш-топшириш далолатномаси-счёт-фактура расмийлаштирилади. Агар филиалга фақат кўрсатилган агросервисни қабул қилиш-топшириш далолатномасини расмийлаштириш юклатилган бўлса, у ҳолда бу ерда счёт-фактура тузилмайди, аксинча далолатнома 2 нусхада тузилади ва у лар фермер хўжалиги томонидан имзоланади ва муҳр билан тасдиқланади. Далолатнома вилоят МТП МЧЖнинг раҳбари буйруғи ёки махсус фармойиши билан тасдиқланган масъул ходими томонидан имзоланади..

Олтинчидан, тузилган далолатномалар асосида МТП МЧЖда фермер хўжалиги номига счёт-фактура расмийлаштирилади, имзоланади у далолатнома билан бирга фермер хўжалигига тақдим этилади. Агросервисни қабул қилиш-топшириш далолатномаси ҳамда счёт-фактура фермер хўжаликлари билан охириги ҳисоб-китобларни қилишга асос бўлади.

Еттинчидан, МТП МЧЖга фермер хўжалигидан охириги тўловларни келиб тушиши назорат қилинади.

Агросервиснинг юқорида санаб берилган қисқача таснифи ва характерли хусусиятлари республикаимиз миқёсида соҳага доир қуйидаги долзарб масалаларни ҳал этиш талабини қўяди:

* агросервисни кўрсатувчи корхоналарда ушбу фаолиятга хос ва мос бўлган яхлит ҳисоб сиёсатини шакллантириш;

* соҳа субъектлари ҳисоб сиёсатида агросервиснинг барча турларидан олинадиган даромадларни шакллантириш, тан олиш, баҳолаш, ҳужжатлаштириш, шунингдек ҳисоб ва ҳисоботда акс эттиришнинг яхлит тартибларини белгилаш;

*агросервис таннархига кирувчи ва унга кирмайдиган барча транзакция харажатларни таснифлаш, ҳисоб-китоб қилишнинг яхлит услубий тартибларини белгилаш.

*агросервисни кўрсатишда муҳим аҳамият касб этувчи қиймати бўйича қиммат турувчи замонавий техникалар томонидан кўрсатиладиган барча хизмат турлари бўйича трансферт баҳоларни бюджетлаштириш ва қўллаш тартибларини такомиллаштириш.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1.Мирзаев Қ.Ж., Пардаев О.М. Хизмат кўрсатиш соҳасида иқтисодиёти. Ўқув қўлланма. Тошкент. “Иқтисодиёт ва молия”, 2014. - 181 б.т.;

2.Турсунова Г.Р. Хизмат кўрсатиш соҳасида тадбиркорлик фаолиятининг асосий йўналишлари. // «Сервис» илмий – амалий журнали, 2012 йил, 4-сон. – 43-48 б.

3.Уразов К.Б., Н.У. Худайбердиев ва бошқалар. Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари. Монография. – Т.: “Иқтисодиёт” нашриёти, 2011. – 260 б.;

4.Уразов К.Б. Рақамли иқтисодиёти шароитида хизмат кўрсатиш субъектларида бухгалтерия ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш заруратлари ва йўналишлари. “Хизмат кўрсатиш соҳасини инновацион ва рақамли иқтисодиёти шароитида ривожлантириш муаммолари” халқаро илмий-амалий анжуман. 2021 йил 19-20 феврал. 1-сон. 246-б.;

5.Хусанов Р.Х.,Хамдамов А.Н., Рафиков И.Э.“Кишлоқ хужалигида сервис хизмати. Мукобил машина-трактор паркларини ривожлантириш муаммолари”. Т.: 2001, «Янги аср авлоди», 126 бет.

6.<http://dic.academic.ru>

**РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА
ИҚТИСОДИЙ МАТЕМАТИКА ВА
ИНФОРМАЦИОН
ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИНГ
РИВОЖЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ**

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ МАТЕМАТИКИ И
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**DEVELOPMENT PROSPECTS OF
MATHEMATICAL ECONOMICS AND
COMPUTER SCIENCE IN THE CONTEXT OF
DIGITALIZATION OF ECONOMY**

БЮДЖЕТДАН МОЛИЯЛАШТИРИЛАДИГАН ИШ ҲАҚИНИ ОШИРИШНИНГ ИННОВАЦИОН УСУЛИ

Абдугафаров А.

*Рақамли технологиялар ва сунъий интеллектни
ривожлантириш илмий-тадқиқот институти етакчи илмий ходими,
иқтисод фанлари доктори, профессор.*

Сотволдиев Д.М.

*Ўзбекистон Республикаси Давлат
солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт, PhD*

Аннотация: Иш ҳақидан олинадиган солиқнинг пропорционал ставкаси афзалликлари келтирилган. Солиқ мультипликатори хоссаларидан фойдаланиб давлат бюджетидан молиялаштириладиган иш ҳақи фондини оширишни инновацион усули тақдим қилинган. Турли категория ходимларини йиллик даромадини оширишга доир сонли мисоллар келтирилган.

Калит сўзлар: бюджет, даромад, харажат, иш ҳақи, пропорционал.

Аннотация: Отмечено преимущество пропорционального ставки подоходного налога, изымаемого из дохода физических лиц. Используя свойства налогового мультипликатора предложена инновационный способ повышения фонда зарплаты, финансируемого госбюджета. Приведены численные примеры применения предложенного способа для повышения зарплаты различных категорий бюджетных работников.

Ключевые слова: бюджет, доход, расход, зарплата, пропорционал.

Abstract: The advantage of the proportional rate of income tax deducted from the income of individuals is noted. Using the properties of the tax multiplier, an innovative way to increase the salary fund funded by the state budget is proposed. Numerical examples of applying the proposed method to increase the salaries of various categories of budget employees are given.

Keywords: budget, income, expense, salary, proportionality.

Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғининг прогрессив ставкасидан пропорционал солиқ ставкасига ўзгартирилиши (2019й.) дастлабки йилдаёқ ижобий натижаларни берди. Ўша йили жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тушуми 12669 млрд сўмни ташкил қилди, бу аввалги йилги солиқ тушумига қараганда деярли икки бараварга (1.97 марта) юқоридир. Солиқ мультифактори хусусиятидан фойдаланиб, аҳоли даромадини ошириш имкониятларини қуйида кўриб чиқайлик. Амалдаги 12

фоизлик пропорционал солиқ ставкаси бюджет учун нималар беришини таҳлил қилиб кўрайлик. Фараз қилайлик, бюджетдан ходимлар учун йил давомида $S=12 \cdot M$ миқдорда иш ҳақи режалаштирилган бўлсин. У ҳолда январ ойида ходимларга тўланган M миқдордаги иш ҳақидан 12 фоизи, яъни $0,2 M$ қисми бюджетга қайтиб келиб, феврал ойи иш ҳақи фондига қўшилади. Натижада феврал ойи иш ҳақи $(M+0,12M)=M(1+0,12)=1,12M$ миқдорга айланади. Худди шунингдек, февраль ойи иш ҳақи фонди $1,12M$ дан 12 фоиз солиқ сифатида ушланади, яъни $0,12 \cdot 1,12M$ қисми март ойи иш ҳақи фондига қўшилади $1,12M+0,12 \cdot 1,12M=1,12(1+0,12)M=1,12^2M$.

Бу жараёни йил ойлари бўйича давом эттириб,

$$M; M(1+0,12); M(1+0,12)(1+0,12); \dots; M(1+0,12)(1+0,12)\dots(1+0,12); \dots \quad (1)$$

қаторга эга бўламиз. Уни соддалаштирсак

$$M; 1,12M; 1,12^2M; \dots; 1,12^{11}M; 1,12^{12}M; \dots \quad (2)$$

га эга бўламиз. (2) ифода ўсувчи геометрик прогрессия бўлиб, уни элементлари қуйидагича:

$$a_1 = M; \quad q = 1,12 > 1; \quad a_n = a_1 \cdot q^{n-1} = M \cdot 1,12^{n-1}.$$

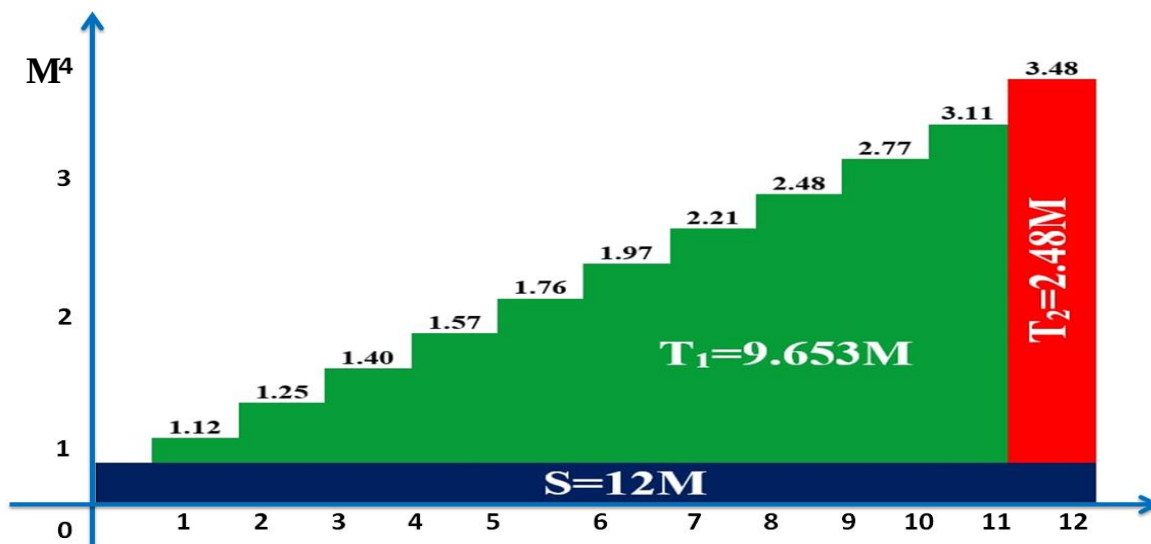
Йилни 12 ойи учун (2) ни йиғиндиси

$$\begin{aligned} S(12) &= (a_{12}q - a_1) : (q - 1) = (M \cdot 1,12^{11} \cdot 1,12 - M) : \\ &: (1,12 - 1) = M(1,12^{12} - 1) : 0,12 = M(3,8959754 - 1) : \\ &: 0,12 = M \cdot 2.8959754 : 0,12 = 24,13328M \text{ бўлади} \end{aligned}$$

Йиллик иш ҳақи фондини S , ошган қисмини T билан белгиласак, $(T=T_1+T_2)$, $T = S(12) - S = 24,13328M - 12M = 12,13328M$ бўлади (расмга қаранг).

Оширилган иш ҳақи $12,133M$ дан $3,48-1=2,48M$ қисми ёки $20,44$ фоизи жисмоний шахсни ўзи тўлаган солиғи ҳисобидан, $12,133-2,48=9,653M$ қисми эса ($79,56\%$) бюджетдан молиялаштирилади. Таққослаш учун келтириб ўтамиз: амалдаги тартибда жисмоний шахсни йилнинг 11 ойи мобайнида тўлаган солиғи суммаси $11 \cdot 0,12=1,32M$ миқдорида, яъни иш ҳақи фондини 11 фоизини ташкил қилади, холос.

1. Пандемия пайтида бюджет ходимлари иш ҳақини ташкил қилиш.



Пандемия пайтида йил бошида бюджетда дефицит юзага келиб, бюджет ходимларига тўлиқ иш ҳақи тўлаш имконияти бўлмаслиги мумкин. Шунинг учун юқоридаги инновацион усулдан фойдаланамиз. Бунинг учун геометрик прогрессияни 12 ойлик ҳадлари йиғиндиси формуласига турли хил миқдорларни, масалан, ойлик иш ҳақини 40%, 50% ва 60% миқдорини қўйиб, йиллик даромадига мос келадиган вариантни топиш мумкин. Ҳисоблаб кўрамиз:

$$M=0,14;$$

$$S(12)=M(1,12^{12}-1):(1,12-1)=4(3,8956754-1):0,12=0,4*2,8959754:0,12=9,65325$$

$$M=0,5; S(12)=0,5*2,8959754:0,12=0,5*24,133128=12,066564$$

$$M=0,6; S(12)=0,6*24,133128=14,779876$$

Биринчи вариантдан фойдаланиш ноўрин – ходимлар йил мобайнида иш ҳақини фақат 9.7 ойлик миқдорида даромад оладилар. Иккинчи вариантда ходимлар йиллик иш ҳақини нафақат тўлиқ оладилар, балки ойига ўртача 0.07 фоизда қўшимча даромад оладилар. Учинчи вариантда йил давомида ойига ўртача $14.479876:12=1,21$ баробардан ойлик тўланишига тўғри келиб, бюджетнинг зўриқишига сабаб бўлиши мумкин. Шунинг учун иккинчи вариант мақсадга мувофиқдир: ходимлар иш ҳақи йиллик даромадини тўлиқ қоплайди ҳамда 7 фоизлик инфляция туфайли ходимларнинг даромадини қадрсизланишидан сақлайди.

Худди шу ечимга ходимларни 12 ойлик маошларини геометрик прогрессияси йиғиндиси формуласидан фойдаланиб ҳам келишимиз мумкин. Бунинг учун январ ойида тўланиши керак бўлган ойлик миқдорини X билан белгилаб, йиллик маошлар йиғиндисинини $S(12)=(a_{12}q-a_1):(q-1)$ тенгламани қуйидагича ифодалаймиз:

$$12=X(1.12^{12}-1):(1.12-1),$$

бу ерда 12-ходимнинг йил бўйи оладиган маошлари бирлиги.

Тенгламани ечамиз: $X=1,44:2,845975=0,50597=50\%$.

Демак, ходимларга январ ойида уларнинг иш ҳақини 50фоизи миқдорида маош тўлаш етарли экан.

2. Фараз қилайлик, маориф ходимлари даромадини навбатдаги йилда икки баробарга оширишни режалаштирган бўлсин.

Январ ойида ходимлар аввалги йил декабр ойидаги миқдордаги иш ҳақини олиб, ундан 0,12 қисмини даромад солиғи сифатида бюджетга қайтаради. Бюджетга тушган солиқ феврал ойи иш ҳақи фондига қўшилиб, феврал ойи иш ҳақи фонди 1,12 баробарга ортади ва ходимларга иш ҳақи қилиб берилади. Худди шу йўл билан маориф ходимларининг иш ҳақи март ойида 1,25 баробарга ортади ва ҳакозо. Бу жараён юқоридаги расмда яққол акс эттирилган.

Ходимларнинг йиллик даромади

$D = 1 + 1,12 + 1,25 + 1,41 + 1,57 + 1,76 + 1,97 + 2,21 + 2,48 + 2,77 + 3,11 + 3,48 = 24,13$ бирликга тенг бўлади.

Ушбу миқдорни 12 ойга бўлсак: $24,13:12=2,13$. Демак, маориф ходимлари даромади йил давомида 2,13 баробарга ошар экан.

3. Тиббиёт ходимлари даромадини ўзлари бюджетга тўлаган даромад солиғи ҳисобига ҳар чоракда ошириш йўли билан амалга ошириш мўлжалланмоқда. Тиббиёт ходимлари даромади йил давомида қанчага ортади?

Январ, феврал ва март ойларида тиббиёт ходимлари иш ҳақидан 12 фоиздан тўлаган даромад солиғи ҳисобидан апрел, май ва июн ойларида аввалги чоракдагидан 12 фоизга кўпроқ, яъни 1,12 миқдорида иш ҳақи оладилар. $1,12$ миқдоридаги иш ҳақидан $0,12 \cdot 1,12 \cdot 100 = 13,4$ фоиз даромад солиғи олинади. Демак, 3-чорак ойларида тиббиёт ходимлари 1,254 миқдорида иш ҳақи оладилар. Ундан ундириладиган солиқ $0,12 \cdot 1,254 \cdot 100 = 15,05$ фоизни ташкил қилади. 4-чорак ойларида тиббиёт ходимлари оладиган иш ҳақи $1,254 + 0,1505 = 1,41$ миқдорида бўлади. Йиллик даромад эса,

$D = 1 + 1 + 1 + 1,12 + 1,12 + 1,12 + 1,254 + 1,254 + 1,254 + 1,41 + 1,41 + 1,41 = 14,352$.

Бундан, йиллик даромадни 12 ойга бўлсак, $14,352:12=1,196$ га тенг эканлиги келиб чиқади. Демак, тиббиёт ходимларини йиллик даромади 1,196 фоизга ошар экан.

Шундай қилиб, таклиф қилинаётган усулни асосий мазмуни шундан иборатки, ходимларни бюджетга тўлаган солиғи уларнинг иш ҳақини ошириш учун сарфланади.

ҚИШЛОҚ ХЎЖАЛИГИДА ЯГОНА ЭЛЕКТРОН БАЗАСИ ВА УНИ ИСТИҚБОЛЛАРИ

Сотволдиев Д.М.

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал
институт доцент, PhD*

Абдурахмонов С.М.

Фарғона политехника институти доцент, ф-м.ф.н.

Каримов У.А.

*Муҳаммад ал-Хоразмий номидаги Тошкент ахборот технологиялари
университети Фарғона филиали*

Аннотация: Ушбу мақолада ҳозирда мамлакатимизда фермер ва деҳқон хўжаликлари электрон базасининг имкониятлари ёритилиб, уни такомиллаштириш технологиялари муҳокама қилинган.

Калит сўзлар: Фермер хўжаликлари, деҳқон хўжаликлари, электрон тизим, инновацион технологиялар, ягона маълумотлар базаси.

Аннотация: В статье описаны возможности существующей электронной базы данных фермерских и деханских хозяйств в стране и обсуждаются технологии ее улучшения.

Ключевые слова: Фермерские хозяйства, электронная система, инновационные технологии, единая база данных.

Abstract: In the article the capabilities of the existing electronic database of farms and peasant farms in the country are described and technologies for its improvement are discussed.

Key words: Farms, electronic system, innovative technologies, unified database.

Ҳозирги даврда жамиятни, умуман кундалик турмушни ахборот технологиялари (АТ), жумладан рақамли иқтисодиёт технологияларисиз тасаввур қилиш қийин. Ҳаётга электрон тизимларни кириб бориши инсонлар ҳаётини осонлаштиришга, уларнинг муаммолари тезроқ ҳал бўлишига ёрдам беради ва жамиятни ривожланишига катта таъсир кўрсатади. Бугунги кунда кўплаб соҳалар ва тармоқларда, хусусан давлат ва хусусий хизматлар ҳам электрон тизимга ўтказилди ва ўтказилмоқда. Бунда албатта, янги, замонавий ва такомиллаштирилган технологиялар керак бўлади. Жумладан, мамлакатимизда фермер ва деҳқон хўжаликларини электрон базасини яратиш ва уларни ҳаётга тадбиқ этиш бўйича бир қатор ишлар амалга оширилмоқда. Вазирлар Маҳкамасининг қарори билан қишлоқ хўжалиги корхоналари фаолиятига замонавий ахборот-коммуникация технологияларини

кенг жорий қилиш чора-тадбирлари тасдиқланди. Унга кўра, Ягона электрон ахборот маркази ташкил этилди. Марказ қишлоқ хўжалиги вазирлиги ва унинг ҳудудий бўлинмалари ҳузурида юридик шахс мақомига эга бўлмаган ҳолда фаолият юритади. Контрактация (маҳсулот етказиб бериш муомаласи) шартномалари, қишлоқ хўжалигини давлат томонидан қўллаб-қувватлаш жамғармасидан ажратилган кредитлар, фермер хўжаликларига етказиб берилган ресурсларнинг мониторингини юритиш ва фермер хўжаликларига минерал ўғитлар, ёқилғи мойлаш маҳсулотларини етказиб беришнинг кафолатланган ҳажмлари тўғрисидаги маълумотларнинг электрон базасини олиб бориш шунингдек, туман ҳокимининг экин ерларини узоқ муддатли ижарага бериш тўғрисидаги қарори, ер ижара шартномаси, контрактация, хизмат кўрсатиш шартномалари реестрини олиб бориш каби ишларни электрон шаклда олиб боради. Рақамли технологиялар асосида жорий ва даврий ҳисоботларни ташкил этилиши ҳам тўла автоматлаштирилиб бормоқда. Қишлоқ хўжалигида электрон тизимларни ташкил этилиши пул ва бошқа ресурсларни тез ҳаракатланишига олиб келиб, қишлоқ хўжалигини ривожланишига ҳам катта таъсир қилмоқда.

Ҳозирда қўлланилаётган электрон база қишлоқ хўжалиги вазирлиги, “Ўздонмаҳсулот”, “Ўзагрокимёҳимоя”, “Ўзнефтмаҳсулот”, “Ўзагротехсаноатхолдинг”, “Агробанк”, Фермер, пахта кластерлари, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгаши, вилоятлар ҳокимликлари тузилган шартномалар, ажратилган кредитлар тўғрисидаги барча зарур ахборот марказга тақдим этилишини таъминлайди. Шунингдек, қишлоқ хўжалиги корхоналари учун Марказ доирасида қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг электрон савдо майдончаси бепул ташкил этилади. Барча қишлоқ хўжалиги корхоналари - ягона базада иш юритиш автоматлаштирилмоқда.

Фермер ва деҳқон хўжаликларини ягона электрон базасини такомиллаштириш муҳим вазифа бўлиб, ҳар бир фойдаланувчи ундан ўзига зарурий бўлган маълумотларни ҳеч қандай қўшимча изланишларсиз олишга қаратилиши асосий масалалардан биридир.

Қишлоқ хўжалигигада ахборот коммуникация технологиялари (АКТ)дан фойдаланиш зарурияти ҳукумат томонидан алоҳида қарор билан белгиланган: - Етиштирилаётган қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари, унинг ҳажмлари ва турлари тўғрисида ягона электрон маълумотлар базасини яратиш; - Қишлоқ хўжалиги соҳасида agroonline.uz (Қишлоқ хўжалиги вазирлиги), oziqovqat.uz (“Ўзбекозиқовқатхолдинг”), agromat.uz (Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари кенгаши) сингари миллий веб-сайтлар ишини такомиллаштириш; - Тайёрловчи, қайта ишловчи ва экспорт қилувчи ташкилотлар қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини биржа савдоларида

электрон ахборот тизимлари ёрдамида сотиб олишларини таъминлаш.

Фермер ва деҳқон хўжаликлари фаолиятини юритишда АКТдан фойдаланиш усулларини такомиллаштириш асосида қуйидагиларга эришиш мумкин:

- Етиштирилаётган маҳсулотларни онлайн режимда қайта ишловчи билан шартнома асосида етказиб беришни автоматлаштириш;

- Фойдаланувчи учун зарурий қарор ва кўрсатмаларни тез олиш;

- Етиштирилаётган маҳсулотларни биржа орқали савдога чиқариш;

- Айланма маблағларни онлайн режимда назорат қилиш;

- Интерактив мулоқат орқали банклардан молиявий ёрдам олиш;

- Маҳсулотларни етиштириш учун узоқ муддатли стратегик режа шакллантириш;

- Йиллик, даврий молиявий ҳолат бўйича аниқ ҳисоботларни олиш.

Хулоса қилиб айтганда, ягона электрон базани имкониятлари жуда катта. Фақат улардан фойдаланиш технологияси тўла ёритилмаган. Шунинг учун фермер ва деҳқон хўжаликлари ягона электрон базасидан фойдаланиш кўрсатмасини ишлаб чиқиш муҳим аҳамиятли касб этади. Бундан ташқари кичик алгоритмлар асосида ягона электрон базадан зарурий қўшимча маълумотларни олишни ташкил этиш мумкин.

Бизни асосий эътиборимиз, электрон баъзадаги маълумотлар асосида деҳқон ва фермер хўжаликлари учун олдиндан ишлаб чиқарилувчи маҳсулотларни келажакдаги нархларини прогноз қилиш, у асосида мавжуд ер ресурсларидан оптимал фойдаланиш режасини тузиш, прогнозлашда узоқ даврларни ҳисобга олиш технологияларини такомиллаштиришга қаратилмоқда. Бу масалани ечишни асосий манбаси мавжуд электрон базаларни ўз вақтида тўғри тўлдириш ва ундаги маълумотларни экспертиза қилиб бориш зарур. Агар электрон базага жорий маълумотлар ўз вақтида киритилиб борилса, уларни математик таҳлили асосида прогнозлаш масаласини ечиш мумкин. Келажакда экиладиган қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини таркибини белгилашда, фақат нарх масаласинигина эътиборга олмасдан, республикадаги сув ресурсларини ҳам ҳисобга олган ҳолда режалар тузиш имконияти мавжуд бўлади.

Бундан ташқари республикада қишлоқ хўжалик маҳсулотларини зоналарда қандай таркибда экиш ва уларни бир зонадан иккинчи зоналарга транспортировкасини ҳам ҳисобга олиш имконияти мавжуд бўлади.

Фойдаланилган материаллар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори: "Фермер, деҳқон хўжаликлари ва томорқа ер эгалари фаолиятини янада ривожлантириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида" - 2017.
2. <http://old.mtc.uz/uz/egovernment/egovernment/2074/>
3. <https://lex.uz/ru/docs/-3372977?ONDATE=19.01.2018й>. 2000.
4. <https://www.spot.uz/oz/2018/08/15/yagona-elektron-baza/>

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ОБРАЗОВАНИИ

*Абдурахманова Ю.М. - к.т.н., доцент
Фискального института*

Annotatsiya: maqolada o'quv jarayonida matematik paketlardan foydalanishning dolzarbligi ko'rib chiqiladi. Universal matematik paketlar, o'quv jarayonining barcha bosqichlarini takomillashtirish uchun keng imkoniyatlarni taqdim etadi. Shuningdek, matematik paketlardan foydalanish bilan bog'liq muammolar va bu muammolarni hal qilish usullari qayd etilgan.

Kalit so'zlar: matematik paketlar, axborot texnologiyalari, SCM, Maple.

Аннотация: в статье рассматривается актуальность использования математических пакетов в образовательном процессе. Универсальные математические пакеты предоставляют новые широкие возможности для совершенствования образования на всех, без исключения, его этапах. Так же отмечаются проблемы, связанные с использованием математических пакетов и пути решения этих проблем.

Ключевые слова: Математические пакеты, информационные технологии, СКМ, Maple.

Abstract: the article examines the relevance of using mathematical packages in the educational process. Universal math packages provide new broad opportunities for improving education at all, without exception, its stages. Also noted are the problems associated with the use of mathematical packages and ways to solve these problems.

Keywords: mathematical packages, information technologies, SCM, Maple.

В нашей стране предпринимаются последовательные меры по подъему системы образования на новый уровень, повышению качества обучения на основе передовых международных стандартов и повышению уровня охвата высшим образованием.

Быстрое развитие компьютерных технологий, появление ряда математических пакетов требует изменений в структуре и изучении курсов математики в школах, а также в высших учебных заведениях. Современная математика использует компьютерные технологии для решения сложных задач, основанных на современных требованиях, в связи с чем возникают определенные трудности в решении этих задач. Такими многофункциональными средствами обучения, одновременно являющимися средой программирования и математического моделирования, а также средством организации информационной среды, создания и обработки информационных объектов, могут служить компьютерные математические пакеты. Поэтому разработка такого программного обеспечения и овладение навыками его применения - важная задача. Использование таких пакетов повышает интерес к математике и упрощает решение более сложных задач. Математические пакеты значительно облегчают учебную деятельность студентов [1]. Их применение позволяет отказаться от выполнения вручную больших математических вычислений, преодолеть трудности в решении экономико-математических задач и анализе полученных результатов, легко подготовить отчеты по лабораторным работам, представить вычисления в графической форме

Раньше для подсчета численных выражений нужно было затратить немало времени для написания программы на алгоритмическом языке, а об оперировании символьными вычислениями и не задумывались. За последние годы ситуация резко изменилась - с ростом возможностей вычислительной техники соответственно совершенствовалось и программное обеспечение. Появилось очень много математических пакетов, или по-другому, систем компьютерной математики (СКМ), таких как MathCad, MathLab, Mathematica, Maple и т.д. СКМ - совокупность теоретических, аппаратных и программных средств, в совокупности обеспечивающих эффективное автоматическое и диалоговое выполнение с помощью компьютеров всех видов математических вычислений с высокой степенью их визуализации

Каждый из прикладных математических пакетов имеет свою область применения и работает под управлением конкретных операционных систем. Они, как правило, содержат библиотеки и пакеты дополнений, расширяющие базовые возможности пакета, и поэтому их в настоящее время называют системами. На данном этапе развития технологий образования в нашей стране именно применение современных компьютерных методов и систем оставляет желать лучшего. Частично это связано с объективными причинами (дороговизна оборудования, программных продуктов и т.д.). В

современных условиях без использования СКМ повышение эффективности обучения просто невозможно. Применение систем компьютерной математики и компьютерных технологий при изучении дисциплин высшей математики представляет собой один из видов педагогических технологий. Наиболее востребованным в последнее время является математический пакет Maple, который является лидером в символьной математике. Последние версии Maple, помимо дополнительных алгоритмов и методов решения математических задач, получили более удобный графический интерфейс, продвинутые инструменты визуализации и построения графиков, а также дополнительные средства программирования в том числе по совместимости с универсальными языками программирования. Начиная с девятой версии в пакет был добавлен импорт документов из программы Mathematica, а в справочную систему были введены определения математических и инженерных понятий и расширена навигация по страницам справки. Кроме того, было повышено полиграфическое качество формул, особенно при форматировании больших и сложных выражений, а также значительно сокращен размер MW-файлов для хранения рабочих документов Maple. Таким образом, Maple — это, пожалуй, наиболее удачно сбалансированная система и бесспорный лидер по возможностям символьных вычислений для математики. При этом оригинальный символьный движок сочетается здесь с легко запоминающимся структурным языком программирования, так что Maple может быть использована как для небольших задач, так и для серьезных проектов.

Пакет Maple широко распространен в университетах ведущих научных держав, в исследовательских центрах и компаниях. Программа постоянно развивается, вбирая в себя новые разделы математики, приобретая новые функции и обеспечивая лучшую среду для исследовательской работы. Одно из основных направлений развития этой системы — повышение мощности и достоверности аналитических (символьных) вычислений. Это направление представлено в Maple наиболее широко. Уже сегодня Maple может выполнять сложнейшие аналитические вычисления, которые нередко не по силам даже опытным математикам. Конечно же, Maple не способна на гениальные догадки, но зато рутинные и массовые расчеты система выполняет с блеском. Другое важное направление — повышение эффективности численных расчетов. В результате этого заметно возросла перспектива использования Maple в численном моделировании и в выполнении сложных вычислений — в том числе с произвольной точностью. И наконец, тесная интеграция Maple с другими программными средствами — еще одно важное направление

развития этой системы. Ядро символьных вычислений Maple уже включено в состав целого ряда систем компьютерной математики — от систем для широкого круга пользователей типа MathCad до одной из лучших систем для численных расчетов и моделирования MatLab. Все эти возможности в сочетании с прекрасно выполненным и удобным пользовательским интерфейсом и мощной справочной системой делают Maple первоклассной программной средой для решения самых разнообразных математических задач, способной оказать пользователям действенную помощь в решении учебных и реальных научно-технических задач [1].

Цели использования компьютерного математического пакета Maple при обучении программированию и моделированию в профильном курсе математики в ВУЗе следующие:

- сделать процесс обучения математики более наглядным, интерактивным и интересным, а значит, более эффективным;

- достичь более тесного соответствия принципов структурного программирования логике математического мышления для развития алгоритмического мышления и качественного усвоения основ программирования в ВУЗе;

- усилить подготовку учащихся в области алгоритмизации и программирования;

- развить системное мышление учащихся и, тем самым, их творческие и исследовательские способности, используя аналитические возможности компьютерного математического пакета Maple и графическую интерпретацию результатов программирования;

- научить учащихся создавать авторские программные продукты на основе компьютерного математического пакета Maple, технологий моделирования и проектного метода, активизируя творческую и познавательную деятельность;

- повысить профессиональную ориентацию учащихся в естественно-научном и техническом направлениях, развить профессиональные компетенции и практические умения применения информационных технологий в урочной и внеурочной деятельности;

- сформировать опыт построения компьютерных моделей с использованием Maple;

- осуществить интеграцию профильных предметов (математики, информатики и физики) через выполнение проектных работ с использованием метода математического моделирования.

В последнее время публикуются много статей связанных с использованием математических пакетов в образовании [2], [3] в которых рассмотрено использование математического пакета Maple в вычислениях объёмов фигур с помощью двухмерного интеграла,

решение нестандартных уравнений графическим методом с помощью программы Maple. Но эти статьи имеют в основном информативный характер. В настоящее время возникла необходимость в методических разработках по использованию математических пакетов в образовательном процессе, а использование современных информационных технологий нужно начинать в виде игровых уроков с младших классов школьного курса. Освоение сложных математических пакетов можно продолжить в более старших классах. Таким образом, поступившие в ВУЗ студенты будут обладать определенными навыками использования современных информационных технологий, что позволит им более эффективно усваивать учебный материал. Интеграция информационных технологий в образование растет с каждым годом. В связи с этим считаю целесообразным широко использовать современные информационные технологии на занятиях. Это улучшает качество занятий и приводит к повышению успеваемости студентов.

Литература:

1. В.П.Дьяконов. Maple в математических расчетах. Издательство: ДМК-Пресс, 2018 г.
<https://www.labirint.ru/books/423645/>
2. А.Г.Абдурахманов. "Применение математических пакетов в образовании на примере математического пакета maple." *Экономика и социум* 3 (2021): 82.
3. A.G.Abdurahmanov. "THE USE OF MODERN INFORMATION TECHNOLOGY IN SOLVING NON-STANDARD PROBLEMS." *European Journal of Research and Reflection in Educational Sciences*. Vol 8.12 (2020).
4. G.U.Suyunovaand, B.Z.Usmonov. "BIOLOGIYA FANINI O'RGATISHDA AXBOROT-KOMMUNIKATSIYA TEXNOLOGIYALARI O'RNINI VA VAZIFALARI." *Academic research in educational sciences* 2.3 (2021).

TA'LIM TEXNOLOGIYALARI - MUVAFFAQIYATLAR GAROVI

dotsent, f-m.f.n.Adirov T.X.

O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut

Annotasiya. Ushbu maqolada o'qituvchining metodik tayyorgarlik darajasini ko'tarish masalasi, metodik tayyorgarlikning maqsadi muhokama qilinadi. Bugungi kunda matematika qo'llanilmaydigan yoki tatbiq etilmaydigan sohaga biror-bir misol keltirish amri mahol. Hozirgi

kunda matematika fan va iqtisodiyotni nazariy, amaliy va ilmiy jiyatdan o'rganish uchun universal qurolga aylanib bo'ldi.

Аннотация. В данной статье рассматривается вопрос повышения уровня методической подготовки преподавателей, а также обсуждаются цели методической подготовки. В настоящее время нет ни одной сферы деятельности в которой не использовалось бы математика. На сегодняшний день математика стала универсальным аппаратом для изучения теоретических, практических и исследовательских работ во всех отраслях науки и экономики.

Abstract. This article discusses the issue of improving the level of methodological training of teachers, and also discusses the goals of methodological training. Currently, there is not a single field of activity that does not use mathematics. Today mathematics has become a universal apparatus for the study theoretical, practical and research works and in all branches of science and economics.

Kalit so'zlar: ta'lim tizimi, uzluksiz ta'lim, ta'lim texnologiyalari, pedagogik ta'lim, pedagogik mahorat, axborot kommunikatsiya texnologiyasi

Ключевые слова: система образования, непрерывное образование, образовательные технологии, педагогическое образование, педагогические навыки, информационные и коммуникационные технологии

Keywords: education system, continuing education, educational technologies, teacher education, pedagogical skills, information and communication technologies

Har bir jamiyatning kelajagi uning ajralmas qismi bo'lgan ta'lim tizimining qay darajada rivojlanganligi bilan belgilanadi. Mustaqillikni mustahkamlashning strategik yo'lida og'ishmay davom etayotgan va iqtisodiyotni erkinlashtirish yo'liga kirib borayotgan mamlakatimizda ta'lim tizimini isloh qilish, unga rivojlangan mamlakatlarning ilg'or texnologiyalarini joriy qilish milliy qadriyatimizni singdirgan holda ta'limni tashkil etish, bu jarayonni puxta va samarali amalga oshirish ishlari bugungi kunda davlat siyosati darajasiga ko'tarildi. Mamlakatimizda uzluksiz ta'lim tizimini isloh qilishning tashkiliy ilmiy va metodik asoslari yaratildi, asosiy maqsad esa, komil inson va yetuk malakali raqobatbardosh mutaxassislar tayyorlash, deb belgilandi. "Kadrlar tayorlash milliy dasturi"ning asosiy tarkibiy qismlarini shaxs, davlat va jamiyat, uzluksiz ta'lim, fan va ishlab chiqarish tashkil etib, ular o'zaro bog'liq holda namoyon bo'ladi. Mazkur hujjat talablarini amalga oshirish esa ta'lim tizimini tubdan qayta qurishni, ya'ni xalq ta'limini taraqqiyotining konseptual qoidalarini qayta ko'rib chiqishni va uni qisqa vaqt ichida ijobiy hal qilishni taqozo etadi. Bu vazifalarning hal etilishi jahon ilmiy jamg'armasidagi juda katta hajmli

axborot fondidan nimani ajratib olish, qancha va qanday o'qitish masalalarining yechimi bilan bevosita bog'liqdir. Ana shu kesimda ta'lim texnologiyalarini joriy etish bilan aloqador zamonaviy muammolar oydinlashadi. Qolaversa, ushbu yo'nalishdagi ishlarni yanada kengroq davom ettirishni davr taqozo etmoqda. Pedagogik ta'lim amaliyotida kasbiy tayyorgarlik bilan bog'liq ayrim masalalarning o'z aksini yaxshi topmaganligi ham tegishli o'qitish metodikalarining takomillashuvini dolzarb masalaga aylantirib qo'yimoqda.

Hozirgi paytda aksariyat metodist va pedagog-olimlar pedagogik texnologiyalar o'quvchi yoki talabalarga ta'lim-tarbiya berishda ko'zlangan maqsadga erishishni to'la kafolatlaydi, deb qarashmoqda. Lekin bunday fikrlarni obyektiv haqiqat o'rnida qabul qilib bo'lmaydi, chunki bunda obyekt shaxs bo'lib, uning ongi taklif qilinayotgan texnologiyani to'laligicha qabul qila olmaydi, aksincha, uni inkor qilishi ham mumkin. Shuning uchun, zamonaviy pedagogik texnologiyalarni o'quv jarayoniga kiritishda uning boshqaruvchisi bo'lgan o'qtuvchigina ko'zlangan maqsadga erishishning bosh kafolatchisi boladi [1]. Agar shu nuqtai nazardan kelib chiqib qaraydigan bo'lsak, yangi pedagogik texnologiyalar va uning asosiy negizi axborot kommunikatsiya texnologiyasini ta'lim tizimiga joriy etishda uning boshqaruvchisi bo'lmish o'qtuvchining tayyorgarlik darajasini birinchi o'ringa qo'yish lozim. Shu sababli pedagogik jarayonlarni kun tartibidagi aksariyat dolzarb mavzularining ijobiy va maqsadga muvofiq tarzda hal qilinishi ko'p jihatdan o'qtuvchining salohiyati va metodik mahoratiga bog'liqdir.

Pedagogik texnologiya - o'qitish jarayonlarini optimal tashkil etish demakdir. O'quv materiallarini tanlash, qayta ishlab o'quvchi yoki talabalarning kuchiga o'zlashtirish xususiyatiga moslab shakl va hajmini o'zgartirish ham ta'lim texnologiyasiga aloqadordir. Pedagogik texnologiya - o'z navbatida ta'lim - tarbiyaning obyektiv qonuniyatlari va diagnostik maqsadlari asosida o'quv jarayonlari va ta'lim - tarbiyaning mazmuni, metod va vositalarini ishlab chiqarish tizimidir. Ya'ni fan va texnika yangiliklarini o'zida mujassamlashtiradigan o'quv jarayonidir.

Pedagogik texnologiyaning umumpedagogik xususiy va kichik darajalari farq qilinadi. Bundan tashqari sezgi a'zolari orqali bilim olishni ifodalaydigan empirik va moddiy hamda ma'naviy olam haqidagi bilimlarni kengaytiruvchi kognitiv, ijodiy va faollik va o'quv izlanish mehnatga asoslangan evristik tadqiqot yaratish faoliyati bilan bog'liq kreativ axborot va ma'lumotlarni qayta ishlash va o'zlashtirish evaziga ta'lim tarbiya beruvchi inversion o'zlashtirilgan bilimlarni omixtalab tugal tafakkurga olib keluvchi integrativ, yosh va individual xususiyatlarni hisobga olib o'qitishga tayanuvchi adaptiv ta'lim oluvchi va tarbiyalanuvchi hamda shaxs bilan o'qtuvchi munosabatidagi tenglik va adolatlikka bo'ysunuvchi inklyuziv kabi pedagogik texnologiyalarning yo'nalishlari shakllangan. Ta'lim turlari

va yo'nalishlari ixtisoslik va mutaxassislik tasnifiy hamda ta'lim muassasining o'ziga xosligi asosida xususiy texnologiya joriy etiladi. O'qitishning asosiy shakli bo'lgan dars va uning bevosita davomi bo'lgan darsdan tashqari ishlarda kichik texnologiyalar qo'llaniladi. Hamda ular lokal pedagogik samaraga olib borishi lozim. Pedagogik texnologiya va pedagogik faoliyat hamda o'qtuvchi professiogrammasi bir butun jarayon yoki hodisa tarzida tasavvur qilinadi. Shu nuqtai nazardan, pedagogik texnologiya va pedagogik mahorat o'zaro qondosh egizakdir. Pedagogik texnologiyani o'qitish jarayonida qo'llash sifat va samaradorlikning yetakchi omillaridan biridir [2].

Pedagogik texnologiya eng murakkab jarayon insonning ta'lim tarbiyasi bilan shug'ullanishda asosiy vosita bo'lgani ham tarixiy va nazariy, ijtimoiy, falsafiy, metodologik, pedagogik, didaktik, fiziologik, iqtisodiy, mafkuraviy, huquqiy-me'yoriy amaliy va boshqa asoslari insoniyat jamiyatiga sezilarli xizmat kelib kelmoqda.

Bunday hamkorlikni uzviy va uzluksiz ravishda davom ettirish ta'lim tizimini takomillashtirish va uning mazmunini chuqurlashtirish hamda ko'pgina tashkiliy-tarbiyaviy ishlar bilan bog'liqdir. Ikkinchi tomondan esa, bevosita ushbu masalani amalga oshirishga burchli bo'lgan pedagog kadrlar zahirasi shakllashtirish va ularni zamon talablari bilan hamnafas tarzda kasbiy faoliyat yuritishga tayyorlash davlat va jamiyat o'rtasidagi ulkan vazifadir.

Xulosa qilib aytganda, ta'limning asosi –o'qtuvchining o'quvchilarga yetkazadigan mo'l-ko'l axborotini esda olib qolishi emas (garchi bu muhim vazifa bo'lsa-da), balki bu axborotni olish jarayonida o'quvchilarning o'zlari aktiv ishtirok etishi, ularning mustaqil fikr yuritishini, mustaqil bilim olish qobiliyatini, oz-o'zicha ma'lumotini oshirish qobiliyatini asta-sekin shakllantirib borishdan iborat bo'lmog'i lozim

Adabiyotlar:

1. Л.Д.Кудрявцев Современная математика и ее преподавание.-М.: Наука, 1980, 132 с.

2. T.X.Adirov, D.D.Raximova Matematika o'qitishda keys texnologiyasini qo'llash. "Matematika va uni o'qitishning innovatsion metodlari" Toshkent. "Extremum press" nashriyoti. 2015

MATEMATIKA FANINING SOLIQ SOHASIDAGI MUTAXASSIZLAR TAYYORLASHDAGI O'RNI

dotsent, f-m.f.n. Adizov A.A.

Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut

Annotatsiya. Tezisdagi "Soliqlar va soliqqa tortish" mutaxassisligi bo'yicha tahsil olayotgan talabalarga matematika fanining iqtisodiyot masalalarini hal qilishdagi roli keltirilgan.

Аннотация. В тезисе описывается роль математики в решении экономических задач для студентов специальности «Налоги и налогообложение»

Abstract. The thesis describes the role of mathematics in solving economic problems for students of the specialty "Taxes and Taxation"

Kalit sozlar. Soliq, matematik model, optimallashtirish masalalari.

Ключевые слова. Налоги, математическая модель, вопросы оптимизации.

Keywords. Taxes, mathematical model, optimization issues.

Soliq sohasidagi mutaxassislarni tayyorlashda matematikani eng muhim tarkibiy qism sifatida qarash lozim bo'ladi, chunki matematika va soliq tizimi o'rtasida eng yaqin aloqalar mavjud.

60410200 "Soliqlar va soliqqa tortish" mutaxassisligi bo'yicha tahsil olayotgan talabalar uchun matematika kursini ishlab chiqish shunday amalga oshirilishi kerakki, talaba nafaqat matematikaning soliqqa tortishni rivojlantirishdagi roli haqida aniq tasavvurga ega bo'lib qolmay, balki turli muammoli vaziyatlarni, shu jumladan optimallashtirish masalalarini hal qilishda matematikani tez va aniq qo'llay olsin.

Talabalar "Soliqlar va soliqqa tortish" tizimi mutaxassislarning kasbiy faoliyati davomida muvaffaqiyatli qo'llanilishi mumkin bo'lgan matematik usullarni bilishi va bu usullarning rivojlanish istiqbollari va imkoniyatlarini tushunishlari zarur. Shuning uchun ham matematika o'qitish jarayonida amaliyotga qo'llash bilan hech qanday aloqasi bo'lmagan mavhum masalalarga emas, balki talabalarlarning mantiqiy tafakkurini, qobiliyatlarini rivojlantirish uchun har bir mavzuni uning mumkin bo'lgan qo'llash pozitsiyasidan kelib chiqib ko'rsatishga ko'proq e'tibor qaratish lozim.

Ma'lumotlarni tahlil qilish va tizimlashtirish, real sharoitlarda ularning bog'liqliklarni aniqlashni bilishni talabalarga orgatish zarur, chunki, tashkilotlar faoliyatining doimiy o'zgarib turadigan tashqi sharoitlari soliq qonunchiligini o'zgartirishga sabab bo'ladi, ma'lumotlarning uzluksiz oqimini nazorat qilishni talab qiladi. Bu jarayonlar soliq xizmati mutaxassislarga yangi sharoitlarda tezkor harakat qilish, to'g'ri xulosa

chiqarish va maqbul yechimlarni izlash ko'nikmasini shakllantirish zaruriyatini tug'diradi. Bularning barchasi ko'plab soliqqa tortish muammolarining tipik xarakterini yaratishga olib keladi, bu esa matematik tadqiqotlar yordamida jaroyonlarni aniqlash va keyinchalik natijani bashorat qilish imkonini beradi.

Prognozlarning to'g'riligi, o'z navbatida, butun soliq tizimini muvaffaqiyatli boshqarishni ta'minlaydi. Shuni ta'kidlash kerakki, soliq tushumlarini statistik prognozlash asoslari, soliq to'lovchilarni soliq tekshiruvlari uchun tanlash usullari va soliq tizimining boshqa ko'plab jarayonlari ham matematik usullarga asoslanadi. Shu sababli, matematika apparatini yuqori sifatli bilish talabaga soliq xizmatining yuqori malakali mutaxassisi bo'lish imkonini beradi.

Iqtisodiyotda bozor munosabatlari tizimiga o'tish juda ko'p institutlarni isloh qilishni talab qiladigan uzoq jarayondir. Bunday islohot bir martalik hodisa doirasiga to'g'ri kelmaydi, balki turli davrlarda har xil intensivlikka ega bo'lishi mumkin bo'lgan murakkab o'zgarishlar zanjiriga qurilgan. Har qanday tizim tuzuvchi institutni isloh qilishda asosiy rol davlatga tegishli bo'lishi kerak. Bu, birinchi navbatda, har qanday mamlakat iqtisodiyoti uchun muhim bo'lgan soliq tizimini o'zgartirishga tegishli.

Matematika kursi iqtisodiyotning barcha sohalari uchun muhim bo'lib kelgan va bundan keyin ham shunday bolib qolaveradi. Qabul qilish qobiliyati butun dunyoda tan olingan matematik bilim-o'rganish qobiliyatining ko'rsatkichidir. Agar talabalar matematik bilimlarni yaxshi egallashsa, shunda ular iqtisodiy fanlarni chuqur o'zlashnira olishadi. Bo'lg'usi mutaxassislarning matematik qobiliyatlariga ba'zi hollarda hatto kompaniya va firmalarning taqdiri bog'liq bo'ladi.

Iqtisodiyot - bu jamiyatning iqtisodiy faoliyati, shuningdek, munosabatlar majmui, ishlab chiqarish, taqsimlash, ayirboshlash va iste'ol tizimida vujudga kelgan. Iqtisodiyot sohasida paydo bo'lgan muammolarni eng samarali hal qilish uchun matematika fanidan foydalanishga to'xtalib o'tamiz. Iqtisodiyot sohasida paydo bo'lgan optimallashtirish masalalari-mahsulot ishlab chiqarishning ma'lum bir jarayoni, uni taqsimlash, saqlash; qayta ishlash, tashish, sotib olish yoki sotish va boshqalar - matematik modellar yordamida yechiladi. Bu odatiy iqtisodiy masalalar ko'plab mumkin bo'lgan echimlarga ega bo'ladi, biz bular ichidan eng yaxshi variantni tanlashimiz kerak. Bu vazifa matematik modellar yordamida hal qilinadi. Bunday matematik modellarga quyidagilarni kiritish mumkin.

I. Chiziqli programmalashtirish:

Matematik programmalash va optimallashtirish usullari masalalari ichida eng yaxshi o'rganilgani chiziqli programmalashdir. Chiziqli programmalash usullari bilan ishlab chiqarishni rejalashtirish, ishlab chiqarilgan mahsulotlarni optimal taqsimlash, optimal qorishmalar

tayyorlash, optimal qirqish, sanoat korxonalarini optimal joylashtirish va boshqa ko'plab masalalarni yechish mumkin.

Chiziqli programmashtirish chiziqli funksiyaning eng katta va eng kichik qiymatini o'zgaruvchilarga nisbatan chiziqli chegaraviy shartlar qo'yilgan holda aniqlash bilan shug'ullanadi. Shuning uchun, chiziqli programmashtirish masalalari funksiyaning shartli ekstremum masalalari qatoriga kiradi. Lekin chiziqli programmashtirish masalalari ko'p o'zgaruvchili bo'lgani uchun matematik analizdagi funksiya ekstremumini aniqlashning klassik usulini to'g'ridan-to'g'ri qo'llash mumkin emas. Shuning uchun chiziqli programmashtirish masalalarini yechishning maxsus usullari ishlab chiqilgan. Ular yordamida, ko'pgina iqtisodiy masalalarni yechish maqsadga muvofiq.

II. Chiziqli programmashtirishda ikkilanganlik nazariyasi:

Har qanday chiziqli programmashtirish masalasi «ikkilangan» masala deb ataluvchi boshqa bir chiziqli programmashtirish masalasi bilan uzviy bog'liq bo'ladi. Masalalar orasidagi bog'lanish shundan iboratki, ulardan ixtiyoriy birini yechib, ikkinchisining ham yechimini aniqlash mumkin. O'zaro bog'liq bo'lgan bunday masalalarni birgalikda ikkilangan masalalar deb ataladi.

III. Butun sonli programmashtirish:

O'zgaruvchilarga butun sonli bo'lishlik sharti qo'ilgan chiziqli programmashtirish masalalari katta amaliy ahamiyatga egadir. Bunday masalalar butun sonli programmashtirish masalalari deb ataladi. Butun sonli programmashtirish masalalariga optimal jadval tuzish, ratsional bichish, transport vositalarini marshrutlarga optimal taqsimlash, bo'linmaydigan mahsulot ishlab chiqaruvchi korxonaning ishini optimal rejalashtirish masalalari kiradi.

Chiziqli programmashtirish masalasining matematik modelidagi o'zgaruvchilarning hammasiga yoki ma'lum qismiga butun son bo'lishlik sharti qo'yilsa, butun sonli chiziqli programmashtirish masalasi hosil bo'ladi.

Butun sonli programmashtirish masalalarini yechish uchun uning xususiyatlarini e'tiborga oluvchi usullar yaratilgan bo'lib, ulardan amerika olimi R. Gomori yaratgan usul optimal yechimni beruvchi aniq usul hisoblanadi.

Bu usulning g'oyasi quyidagidan iborat. Berilgan butun sonli programmashtirish masalasida noma'lumlarning butun bo'lishlik shartiga e'tibor bermasdan, ularni oddiy chiziqli programmashtirish masalasi sifatida simpleks usuldan foydalanib yechamiz. Agar yechim butun sonlardan iborat bo'lsa, u butun sonli programmashtirish masalasining ham yechimi bo'ladi. Aks holda, noma'lumlarning butun bo'lishlik shartini e'tiborga oluvchi va «kesuvchi tenglama» deb ataluvchi qo'shimcha tenglama tuziladi. Bu tenglama asosiy tenglamalar sistemasiga kiritib

yoziladi va bazis yechim almashtiriladi. Buning uchun noma'lumni kesuvchi tenglamadan ajratiladi va uning qiymatini boshqa tenglamalarga qo'yib chiqiladi. Bunday ishlar masalaning butun sonli yechimi topilguncha yoki uning mavjud emasligi aniqlanguncha takrorlanadi. Har bir siklda tuzilgan qo'shimcha tenglama kesuvchi tenglama deb atalishiga sabab, bu tenglama yordamida berilgan masalaning yechimlaridan tashkil topgan K - qavariq to'plamning kasr sonli yechimlarini o'z ichiga olgan qismini kesib boriladi. Kesish jarayoni K to'plamning faqat butun sonli yechimlarni o'z ichiga olgan qismi topilguncha yoki bunday qism mavjud emasligi aniqlanguncha takrorlanadi.

IV. Transport masalasi:

Transport masalasi chiziqli programmashtirish masalalari orasida nazariy va amaliy nuqtai nazardan eng yaxshi o'zlashtirilgan masalalardan biri bo'lib, undan sanoat va qishloq xo'jaligi ahsulotlarini tashishni optimal rejalashtirish ishlarida muvaffaqiyatli ravishda foydalanilmoqda.

Transport masalasi maxsus chiziqli programmashtirish masalalarisi sinfiga tegishli bo'lib, chiziqli programmashtirish masalalarini yechishning simpleks usulidan farqli ravishda transport masalasini yechish uchun uning maxsus xususiyatlarini nazarga oluvchi usullar yaratilgan.

V. O'yinlar nazariyasi:

O'yinlar nazariyasi ziddiyatli holatlarning matematik modelini o'rganish orqali mukammal yoki samarador qaror qabul qilish imkoniyatini o'rganadi. Matematik o'yinlar nazariyasining asoschilari D.J.Fon Neyman va O.Morgenshternlardir. Har qanday ziddiyatli holat ijtimoiy-iqtisodiy holatning matematik modeli bo'lib uyidagilardan tashkil topgandir:

- 1) ishtirok etuvchi tomonlar;
- 2) har bir tomonning imkoniyatlar to'plami;
- 3) tomonlarning maqsadlari.

Ziddiyatli holatlarning ushbu tashkil etuvchilarini matematika tili yordamida tasvirlash natijasida o'yin tushunchasi kelib chiqadi.

O'yinlar nazariyasi iqtisodiy muammolarning tahlilida keng qo'llaniladi. Har bir iqtisodiy vaziyat yoki holat iqtisodiy tizimdagi ishtirokchilarning o'zaro munosabati natijasida kelib chiqadi. Iqtisodiy tizimdagi ishtirokchilarning xatti-harakatlarini oldindan to'liq holda bashorat qilib bo'lmaydi. (Misol uchun: talab miqdori, ob-havo, bozordagi raqobat va boshqalar). Shu tufayli iqtisodiy vaziyatlar noaniqlik yoki qarama-qarshilik holatlarida ro'y beradi va bu qabul qilinayotgan qarorlarga o'z ta'sirini o'tkazadi. Bu hollarda samarador yoki mukammal qarorlar qabul qilish uchun o'yin modellarini qurish va ular asosida qarorlar qabul qilish maqsadga muvofiq bo'ladi.

VI. Chiziqsiz programmashtirish masalalari:

VII. Qavariq programmashtirish:

Qavariq programmalashtirish optimallashtirish masalasining bir bo'limi bo'lib, u pastga (yuqoriga) qavariq funksiyani qavariq to'plamda minimallashtirish (maksimallashtirish) nazariyasini o'rgatadi.

VIII. Kvadratik programmalashtirish masalasi:

Kvadratik programmalashtirish masalasi chiziqsiz programmalashtirish masalasining xususiy holidan iboratdir. Uning matematik modelidagi chegaraviy shartlar chiziqli tenglama va tengsizliklardan, maqsad funksiyasi esa umumiy holda chiziqli va kvadratik formalarning yig'indisidan iborat bo'ladi.

IX. Dinamik programmalashtirish:

Dinamik programmalash ko'p bosqichli masalalarning mukammal yechimini aniqlashni ta'minlovchi matematik usullardan biridir. Ushbu usul Bellmanning optimallik qoidasiga asoslangan bo'lib, u uch bosqichdan iborat.

1. Boshlang'ich masala asosida turkum masalalar hosil qilinadi, turkumdagi parametrlarning ma'lum bir qiymatlarida ko'rilayotgan boshlang'ich masala hosil bo'ladi.

2. Aniqlangan turkum masalalar uchun Bellmanning optimallik qoidasi asosida asosiy tenglama (Bellman tenglamasi) tuziladi.

3. Bellman tenglamasi yechiladi va ushbu yechimlar asosida optimal yechim quriladi.

Optimal xatti-harakat, boshlang'ich holat va ushbu holatga olib kelgan yechim qanday bo'lishidan qat'iy nazar kelgusidagi yechimlar boshlang'ich holatga nisbatan optimal yechim bo'lishi kerak.

Taklif va tavsiyalar:

“Soliqlar va soliqqa tortish” mutaxassisligi, umuman iqtisodiyot sohasi bo'yicha tahsil olayotgan talabalar matematika fanini chuqur ozlashtirishlari, yuqorida keltirilgan matematik modellarni ozlarining sohalaridagi muommoli masalalarni yechishga qo'llashga ko'nikmalar hosil qilishlari lozim. Talaba nafaqat matematikaning iqtisodiyotni rivojlantirishdagi roli haqida aniq tasavvurga ega bo'lib qolmay, balki turli muammoli vaziytlarni, shu jumladan optimallashtirish masalalarini hal qilishda matematik modellarni tez va aniq qo'llay bilishga konikmalar hosil qilishi zarur.

Adabiyotlar:

1. Количественные методы в экономических исследованиях: Учебник для вузов// Под ред. Ш.В. Грачевой, М.Н. Фадеевой, Ю.Н.Черёмных/ - М.: ЮНИТИ –ДИАНА, 2004.

2. А.С.Шапкин, Н.П.Мазаева. Математические методы и модели исследования операций. М. 2006г.

3. М.С.Красс, Б.П.Чупрынов. Математика для экономического бакалавриата. –М.: Из-во «Дело», 2005.

4. В.И.Ермаков. Общий курс высшей математики для экономистов. -М.: ИНФРА – М. 2006.
5. Г.Я.Волошин. Методы оптимизации в экономике. -М.: Дело и Сервис, 2004.
6. Е.В.Шикин, А.Х.Чхартшвили. Математические методы и модели в управлении. –М.: Из-во «Дело» 2004.
7. Н.Ш.Крамер. Исследование операций в экономике. -М.: 2005.
8. К.А.Багриновский. Экономико-математические методы и модели. Учебнон пособие. -М.: РУДН, 1999.

RAQAMLI IQTISODIYOTDA AXBOROT TEXNOLOGIYASINING O'RNI

Nabiyeva S.N., To'raqulov Sh.X.

Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti

Annotatsiya. Maqolada raqamli iqtisodiyotda axborot texnologiyalarining roli ko'rib chiqiladi. Raqamli iqtisodiyot uchta o'zaro bog'liq vazifani hal qilishni o'z ichiga oladi. Yuqori intellektli raqamli platformalarni, bilimlarni to'plash texnologiyalarini shakllantirish va intellektual tizimlarning malaka darajasini oshirish usullarini ishlab chiqish va rivojlantirishga qaratilgan vazifalar.

Аннотация В статье рассмотрена роль информационных технологии в цифровой экономике Цифровая экономика предполагает решение трех взаимоувязанных задач. Задачи которые, направленные на разработку и развитие методов формирования высокоинтеллектуальных цифровых платформ, технологий накопления знаний и повышения уровня компетенции интеллектуальных систем.

Abstract: The article examines the role of information technology in the digital economy. The digital economy involves the solution of three interrelated problems. Tasks that are aimed at the development and development of methods for the formation of highly intelligent digital platforms, technologies for accumulating knowledge and increasing the level of competence of intelligent systems.

Kalit so'zlar: Axborot texnologiyalari, raqamli iqtisodiyot, dastur, intellektual tizim, sun'iy intellekt.

Ключевые слова: Информационная технология, цифровая экономика, программа, интеллектуальная система, искусственный интеллект.

Key words: Information technology, digital economy, program, intelligent system, artificial intelligence.

O'zbekistonda raqamli iqtisodiyot dasturida sanoatning turli tarmoqlari, sog'liqni saqlash, fan, madaniyat, ijtimoiy sohalarda eng zamonaviy axborot texnologiyalarini ishlab chiqish va qo'llash eng muhim o'rinni egallaydi. Matematik, axborot, mantiqiy, psixologik, lingvistik va biologik tamoyillarga asoslangan informatika sohasida vazifalarni belgilash va o'zaro bog'liq bo'lgan fanlararo fundamental tadqiqotlarni olib borish zarurati mavjud. Bunday muammolarni muvaffaqiyatli hal qilish uchun yuqori intellektual raqamli platformalarni shakllantirish usullarini, bilimlarni to'plash va intellektual tizimlar, sun'iy intellekt usullari va texnologiyalari kompetentsiyalari darajasini oshirish texnologiyalarini ishlab chiqish va rivojlantirishga qaratilgan ilg'or fundamental tadqiqotlar talab etiladi. shuningdek, aqlli tizimlarda xatti-harakatlarning yangi maqsadlarini tanlashda ushbu maqsadlarni belgilash usullari.

Raqamli iqtisodiyot bo'yicha hujjatlar qabul qilindi, lekin eng asosiy tushunchalar bo'yicha muhokamalar faol davom etmoqda. Shu bilan birga, raqamli iqtisodiyot dasturini amalga oshirishda axborot texnologiyalari asosiy vosita bo'lishi aniq. Raqamli iqtisodiyot o'z mohiyatiga ko'ra iqtisodiyotning real dunyosining raqamli modellarini yaratish qobiliyatidan iborat bo'lib, u zamonaviy axborot texnologiyalari asosida real iqtisodiyotdagi turli xil resurslar va ular bilan sodir bo'ladigan jarayonlarni hisobga olish imkonini beradi.

Raqamli iqtisodiyot uchta o'zaro bog'liq vazifani hal qilishni nazarda tutadi.

Birinchisi, raqamli iqtisodiyotdagi barcha resurslar (materiallar, texnologiya, intellektual, inson resurslari, infratuzilmaviy va boshqa resurslar) yagona axborot reestrini yaratish.

Ikkinchi vazifa - bu resurslarda ma'lum o'zgarishlarga olib keladigan barcha jarayonlar uchun buxgalteriya texnologiyasini yaratish va joriy etish. Bu vazifa yangi emas, lekin uning yechimi eng zamonaviy ilmiy va texnologik darajada olinishi kerak.

Nihoyat, uchinchi vazifa eng qiyin. Bu yagona resurs reestrining dolzarb, ishonchli va ob'yektiv manba ma'lumotlari bilan to'ldirilishi va zudlik bilan yangilanishini ta'minlashdan iborat.

Aftidan, raqamli iqtisodiyotga bunday yondashuv barcha darajadagi boshqaruv qarorlari samaradorligini ta'minlashi mumkin. Tabiiyki, bu yondashuvni amalga oshirish inson omilini minimallashtirishga va boshqaruv tizimi ierarxiyasidagi darajalar sonining qisqarishiga olib keladi.

Bundan kelib chiqadiki, axborot texnologiyalari raqamli iqtisodiyotga olib borilayotgan kurs kontekstida alohida ahamiyat kasb etadi.

Dunyoning holati va O'zbekistonning raqamli iqtisodiyotdagi boshlang'ich pozitsiyalariga qisqacha tavsiflaganda.

Raqamli iqtisodiyot yetakchilari qatoriga AQSh, Xitoy, Germaniya, Yaponiya va Buyuk Britaniya kiradi. Shu bilan birga, Buyuk Britaniya yalpi

ichki mahsulotdagi raqamli iqtisodiyotning eng katta ulushiga erishganligi sababli (taxminan 18%) aynan u ko'pincha yetakchi deb ataladi. E'tibor berish kerakki, ushbu mamlakatda strategik ustuvorliklar Fan bo'limi tomonidan belgilanadi va ularni to'g'ri tanlash uchun javobgardir (lekin ularni amalga oshirish uchun emas). Ushbu bo'lim raqamli iqtisodiyot uchun bir qator asosiy texnologiyalarni (ilg'or materiallar, sun'iy yo'ldoshlar, energiya saqlash, robototexnika va avtonom tizimlar, agrofani, regenerativ tibbiyot, katta ma'lumotlar, sintetik biologiya) aniqladi.

Qo'shma Shtatlarda Chikagoda Raqamli ishlab chiqarish va dizayn innovatsiyalari instituti tashkil etilgan bo'lib, u bugungi kunda raqamli iqtisodiyotning eng yirik markazlaridan biri hisoblanadi. Raqamli iqtisodiyotning yalpi ichki mahsulotdagi ulushi deyarli 11 foizni tashkil etadi.

Germaniyada "Sanoat 4.0" atamasi tug'ildi, u bugungi kunda ko'plab nashrlarda, konferentsiyalarda va hatto hujjatlarda qo'llaniladi.

Yaponiya an'anaviy ravishda robototexnika sohasidagi tadqiqotlarda faol. 2017 yilning noyabr oyida Yaponiyaning Nippon Telegraph and Telephone Company (NTT) kompaniyasi kvant hisoblash tizimining prototipini rasman ishga tushirdi. Yaponiya Bosh vaziri Sindzo Abe 2017-yil mart oyida Gannoverda bo'lib o'tgan CeBIT yillik IT konferensiyasida "Industry 5.0" atamasini qo'llagan.

Xitoy raqamli iqtisodiyotda uzoq muddatga - 2050 yilgacha strategik istiqbollarni belgilab berdi. Oldinga juda katta maqsadlar qo'yildi - dunyodagi yetakchi texnologik kuchga aylanish. Va bu maqsadlar aniq normativ-huquqiy hujjatlar bilan mustahkamlangan. Xitoyning raqamli iqtisodiyot yalpi ichki mahsulotidagi ulushi qariyb 10 foizni tashkil etadi.

Shu bilan birga, bugungi kunda vazifani qo'yish mantiqiy ko'rinadi "Raqamli iqtisodiyot", ya'ni fan nuqtai nazaridan raqamli iqtisodiyot yoki, aksincha, raqamli iqtisodiyot muammolari oldida fan nazarda tutiladi.

Yana bir muhim holat - bu ilmiy tadqiqotga yondashuvlarning ob'yektiv o'zgarishi, ya'ni ma'lum mavzular bo'yicha to'plangan ma'lumotlarni tahlil qilish asosida ilmiy tadqiqotlarda yangi paradigmaga o'tish, tabiiyki, rasmiylashtirilgan raqamli shaklda. Bunday tadqiqotlarni o'tkazish ma'lumotlardan intensiv foydalanish vositalariga asoslangan fan, iqtisodiyot, biznesning turli sohalarining ajralmas qismiga aylanib bormoqda.

Shuni ta'kidlash kerakki, so'nggi yillarda institutsional raqamli muhit hayotimizning deyarli barcha sohalarida shakllanmoqda: raqamli korporatsiyalar, raqamli universitetlar, raqamli institutlar, raqamli jamiyat, raqamli sport, raqamli madaniyat va boshqalar.

Tizimlarning raqamli iqtisodiyotida axborot texnologiyalarini shakllantirish manfaatlaridan kelib chiqqan holda tashkilot faoliyatini boshqarishni qurish uchun bir qator innovatsion tizim muhandislik

ychimlari ishlab chiqilgan. Olingan ilmiy va texnologik asoslar raqamli iqtisodiyot dasturini amalga oshirishda qo'llanilishi mumkin.

Xulosa:

1. Raqamli iqtisodiyot dasturi, shubhasiz, O'zbekiston iqtisodiyotini tubdan yangilash va qayta qurish uchun sharoit yaratadi. Shu bilan birga, qabul qilingan dasturiy boshqaruv tizimi yetakchi ishlab chiqarish va ilmiy tashkilotlarni jalb etish hisobiga jiddiy o'zgarishlarni taqozo etadi. Ilmsiz raqamli iqtisodiyot dasturi muvaffaqiyatsizlikka uchraydi.

2. Ilmiy muassasalarda raqamli iqtisodiyot dasturida foydalanish mumkin bo'lgan fundamental tadqiqotlar majmuasi doirasida muhim texnologik asoslar yaratilgan.

3. Raqamli iqtisodiyot dasturining amalga oshirilishi jamiyat hayotining barcha jabhalariga, har bir insonga ta'sir qilishi muqarrar.

Foydalanilgan adabiyotlar:

1. А.В. Кешелава В.Г. Буданов, В.Ю. Румянцев и др. Введение в цифровую экономику /, под общ. ред. А.В. Кешелава. – ВНИИГеосистем, 2017.– 28 с.

2. И.А.Соколов, В.П.Куприяновский, Д.Е.Намиот, В.И.Дрожжинов, А.Ю.Быков, С.А.Синягов, О.И.Карасев, А.П.Добрынин. Государство, инновации, наука и таланты в измерении цифровой экономики (на примере Великобритании) // International Journal of Open Information Technologies. 2017. V.5, N6.

3. Аналитика развития, безопасности и сотрудничества: Большая Евразия – 2030. Сборник материалов 4-й Международной конференции 29.11.2017г., Общественная палата РФ. – М.: Когито-Центр, 2017. – 253 с.

4. К.И.Волович, А.А.Зацаринный, В.А.Кондрашев, А.П.Шабанов. О некоторых подходах к представлению научных исследований как облачного сервиса // Системы и средства информатики. 2017. Т.27, №1, с.73–84.

ПОМЕЖЕТ ЛИ ВХОЖДЕНИЯ В ЕАЗС ЭКОНОМИКЕ УЗБЕКИСТАНА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ?

Нумонов К.К.- к.э.н., доцент, АИСХиА

Кодиров Х.Т.- PhD, НИТИ.

Аннотация. Мақолада Ўзбекистон иқтисодиётини ҳозирги аҳволи, шу жумладан ташқи иқтисодий фаолияти кейинги йилларда вужудга келган салбий ҳолатлар таҳлил қилинган. Будан ташқари, дунё иқтисодиётидаги глобаллашув жараёнида Ўзбекистон Евроосиё иқтисодий иттифоқига аъзо бўлиши муносабати билан юзага келиши

мумкин бўлган иқтисодий муаммолар ва уларни бартараф этиш бўйича муайян таклифлар киритилган.

Калит сўзлар. Интеграция, Евроосиё иқтисодий иттифоқи, ташқи савдо айланмаси, экспорт, импорт, иқтисодиётни рақобатбардошлиги, божхона божлари, қайта молиялаштириш ставкаси, диверсификация, глобаллашув.

Аннотация. В статье анализируется нынешнее состояние экономики Узбекистана, а также возникшие негативные явления во внешнеэкономической деятельности республики за последние годы. В том числе, рассматриваются возможные экономические проблемы при вступлении Узбекистана в Евразийский экономический союз и предлагаются конкретные меры, чтобы приспособить возможности экономики республики к условиям глобализационных процессов мировой экономики.

Ключевые слова. Интеграция, Евразийский экономический союз, внешнеторговый оборот, экспорт, импорт, конкурентоспособность экономики, таможенные пошлины, ставка рефинансирования, диверсификация, глобализация.

Abstract. The current state of the economy of Uzbekistan, as well as, emerging negative phenomena in the foreign economic activity of the republic in recent years are analyzed in the article. In addition, possible economic problems are considered when Uzbekistan joins the Eurasian Economic Union and concrete measures are proposed to adapt the economy of the republic to the conditions of the global world economic process.

Key words. Integration, Eurasian Economic Union, foreign trade turnover, export, import, competitiveness of the economy, customs duties, refinancing rate, diversification, globalization

В нынешних условиях ход интеграции экономики Узбекистана в мировое хозяйство вывел ограниченность возможностей приспособления к мировым тенденциям национального хозяйства республики. Как показал печальный опыт развала Советского Союза, привела к разрыву целостного хозяйственно-производственного пространства, прекращению коопераций, связей между предприятиями, научно-производственными объединениями, что повлекло за собой возникновение многочисленных барьеров на пути взаимных торговых и других экономических отношений. В экономике бывших Советских республик, в том числе в Узбекистане, из-за существенного ослабления хозяйственных связей произошло глубокая формация воспроизводственного процесса в сторону чрезмерного развития сырьевых отраслей промышленности для нужд остального мира.

Как видно из истории развития мировой экономики, страны, специализированные на развитии ресурсо-производящих отраслей экономики, не имеют сильного иммунитета против конъюнктурных колебаний мирового рынка. Для них всегда существует внешняя угроза нарушения внутреннего экономического равновесия. Естественно прочное будущее на подобной основе, влекущей за собой рост финансовой и технологической зависимости, неустойчивые бюджетные доходы и многие другие негативные последствия, не построишь.

Сопоставление динамики структуры внешней торговли товарами и услугами республики с данными мировой торговли и экспорта наглядно показывает, что по своей структуре внешнеторговый оборот Узбекистана кардинальным образом отличается от международного экономического обмена. В мировой торговле значительный удельный вес приходится на готовую продукцию и услуги, в которых воплощены достижения научно-технического прогресса. А в структуре республиканского экспорта преобладают базовые товары и простейшие виды услуг, импорте заметное место занимают товары и услуги, связанные с удовлетворением потребительского спроса (таблица 1).

Как видно из таблицы в последние годы в республиканском внешнеторговом обороте наблюдается негативная тенденция: превышение импорта над экспортом. Это показывает, что основная часть обрабатывающих отраслей, аграрный сектор и сфера услуг не в состоянии удовлетворять потребность внутреннего рынка по номенклатуре, качеству или количеству производимых товаров и услуг.

Таблица 1

**Динамика структуры внешней экономической деятельности
республики Узбекистан за 2000-2019 гг.**

Структура	2000	2005	2010	2015	2018	2019
ЭКСПОРТ						
Хлопок-волокно	897,1	1033,3	1572,7	736,1	222,1	281,6
Продовольственные товары	176,4	206,1	1260,5	1316,4	1097,7	1517,5
Химическая продукция и изделия из нее	93,4	285	661,3	613	904,6	876,9
Энергоносители и нефтепродукты	335,2	623	2973,8	2685,2	2666,2	2524,9
Черные и цветные металлы	216,7	499,9	894,4	824,2	1167,1	1300,9
Машины и оборудования	111,8	452,8	715,4	159,3	214,1	451,4
Золото	554,2	1164,7	2618,1	1920,6	2909,5	4918,3
Текстильная продукция	235,6	203,5	637,2	883,7	1603,1	1626,6
Услуги	449,1	659,3	1335,5	3061,3	3029,9	3560,3

Прочие	195,2	281,2	354,5	307,8	438,6	843,5
Всего	3264,7	5408,8	13023,4	12507,6	14252,9	17901,7
ИМПОРТ						
Продовольственные товары	361,1	287,2	963,2	1585,3	1581,6	1885,1
Химическая продукция и изделия из нее	399,5	558,7	1265,7	2108,2	2554,8	3200,4
Энергоносители и нефтепродукты	112,7	103,7	654,6	725	879,5	928,1
Черные и цветные металлы	253,5	419,4	742,1	919,4	1773,3	2116,9
Машины и оборудования	1044,1	1770,4	4032,5	5026,7	8321,7	10635,2
Услуги	251	424,7	490,4	954,1	2242,9	24241,8
Прочие	525,5	527,2	1027,3	1097,9	2201,4	3088,7
Всего	2947,4	4086,3	9175,8	12416,6	19555,2	24276,1

Источник: Государственный комитет по статистике РУз

Вследствие дисбаланса во внешней торговле зависимость узбекской экономики от внешних рынков остается высокой. Из этого можно сделать вывод, что пока конкурентоспособность национальной экономики оставляет желать лучшего. Это означает, что современные структуры производства и внешнеторговый оборот пока не способны обеспечить устойчивое экономическое развитие в условиях открытой экономики. Учитывая этого можно сказать, что изменить характер участия республики в международном разделении труда невозможно, не развивая ресурсопотребляющие и обрабатывающие отрасли, то есть без новой индустриализации. Только таким образом можно диверсифицировать экспорт за счет готовых изделий, в т.ч. конкурентоспособной на мировом рынке продукции высокотехнологичных отраслей.

В нынешних условиях, для того чтобы перейти на инновационный путь развития, вырваться из зависимого положения доноров сырьевых ресурсов, войти в мир развитых стран с высокотехнологичным производством и диверсифицированной экономикой, вхождение в ЕАЭС для Узбекистана является объективной необходимостью. Здесь необходимо отметить, что страны-члены ЕАЭС до сих пор обладают немалым интеллектуальным, научно-техническим, экономическим потенциалом. Есть большие технологические заделы в авиастроении, спецметаллургии, машиностроении, энергетике, станкостроении, биотехнологии и в других сферах, благодаря которым экономики этих республик могли бы подняться до мирового уровня и интегрироваться в мировое хозяйство. Это в свою очередь дает возможность и нашей экономике вписаться в транснациональные и глобальные процессы.

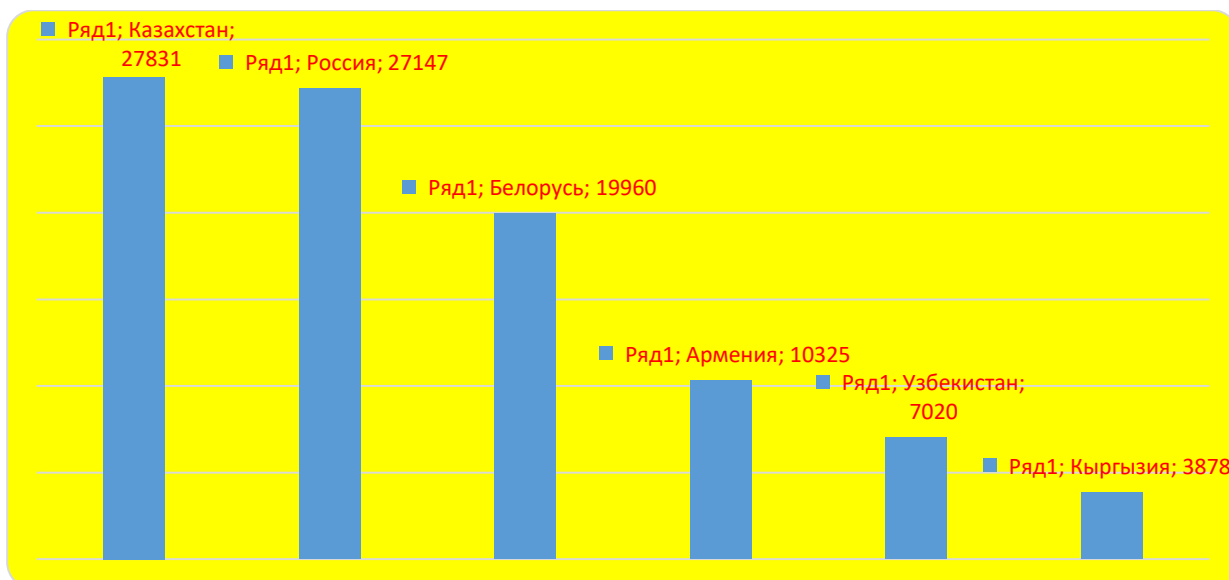


График №1. ВВП на душу населения по ППС (тыс. доллар)¹³³

А если есть значимые разрывы в уровне жизни, доходах, технологиях, возможны проблемы: для менее развитой страны возникает ситуация растущего импорта. При этом возможность экспорта как правило, невелика из-за технологических барьеров. Исходя из вышесказанного, попробуем определить, насколько внутренние возможности Узбекистана соответствуют уровню развитию будущих партнеров по ЕАЭС. Здесь необходимо отметить, что мы по уровню развития экономики сильно отстаем от Российской Федерации и Казахстана.

Как показано в графике 1, где уровень ВВП на душу населения в Узбекистане в среднем четыре раза ниже по сравнению с вышеназванными странами. А это в свою очередь отразилось на внешнеторговом обороте. Как видно из таблицы 2. за последние годы взаимной торговли Узбекистана с Российской Федерацией наблюдается устойчивое тенденция превышение импорта над экспортом. Аналогичная ситуация наблюдается в торговом балансе с Казахстаном и Белоруссией из-за низкой конкурентоспособности отечественных товаров не только на рынках ЕАЭС, но и во внутреннем рынке республики. Учитывая этого можно сказать, что вхождения республики в ЕАЭС в нынешнем состоянии может дестабилизировать без того слабую национальную экономику.

¹³³ Ссылка: <https://konews.co/lists>co>.

Таблица 2

**Динамика стран членов ЕАЭС во внешнем товарообороте
Республики Узбекистан (за 2014-2019гг) (млн.долл.США)**

Страна	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Российская Федерация	5858,5	4455,8	4182,7	4728,7	5729,8	6626,9
Экспорт	2545,8	1821,1	1794,9	2019,2	2192,9	2492,5
Импорт	3312,7	2634,7	2397,8	2709,5	3536,9	4134,4
Сальдо	-766,9	-813,6	-602,9	-690,3	-1344,0	-1641,9
Казахстан	3496,4	2697,1	1898,9	2055,7	3022,2	3367,7
Экспорт	2487,7	1849,4	945,0	1057,6	1457,7	1429,7
Импорт	1008,7	847,7	953,9	988,2	1564,5	1938,0
Сальдо	1479,0	1001,7	-8,9	59,4	-106,9	-508,3
Беларусь	177,8	109,1	112,6	182,4	420,0	330,8
Экспорт	24,7	20,1	18,2	27,4	43,2	47,6
Импорт	153,0	89,6	94,4	155,0	376,8	283,2
Сальдо	-128,3	-68,9	-76,1	-127,6	-333,6	-235,6
Кыргызстан	225,9	136,0	167,4	253,7	481,0	829
Экспорт	164,1	99,9	121,5	178,3	348,2	676
Импорт	61,8	36,1	46,0	75,4	132,8	150
Сальдо	102,2	63,9	75,5	102,9	215,4	529

Источник: Государственный комитет по статистике РУз

Означает ли это что нам нельзя вступать в ЕАЭС? На наш взгляд вхождение в этот экономический союз соответствует интересам республики. Но прежде, чем войти необходимо решить определенные проблемы для того, чтобы приспособить возможностей экономики Узбекистана к условиям таможенного союза. Для этого мы предлагаем конкретные меры:

- для того, чтобы помочь встать на ноги отечественным производителям, особенно для тех отраслей, создающие продукцию с высокой добавленной стоимостью, мы предлагаем снизить НДС до 10% для всех предприятий вне зависимости от их форм собственности;

- в настоящее время в республике для защиты собственных производителей применяются высокие таможенные пошлины на импортируемую продукцию, но, к сожалению, эти меры не принесли ожидаемых результатов. Учитывая этого, мы предлагаем другие способы, чтобы ослабить ориентацию потребителей на импорт и укрепить позицию отечественных производителей на внутреннем рынке. По нашему мнению, в условиях, когда внешнеторговый оборот отрицательный, целесообразно использовать эффективную тарифную

защиту, т.е. обнуление пошлин на импортируемое сырье и материалов, которые необходимы для стимулирования и поддержанию собственного производства и не могут быть обеспечены отечественными поставщиками;

- в нынешних условиях ставка рефинансирования центрального банка остаются очень высокими, и составляет 14%. А это в свою очередь приводит к подорожанию кредитов коммерческих банков и для бизнеса и населению. Для сравнения ставки рефинансирования Российского Центробанка, будущего главного партнера по ЕАЭС, составляет 7,5% годовых, что позволяет российским коммерческим банкам выдавать кредиты под 9-10%. Это означает, что, если мы не снизим ставку рефинансирования до российского уровня, последствия могут быть негативными для всей банковской системы республики;

- в данное время тарифы на энергоносителей (электроэнергия, газ) очень высокие для бизнеса, что в свою очередь приводит к подорожанию товаров и услуг, тем самым, снижая конкурентоспособность отечественных производителей во внутреннем и внешних рынках. Исходя из этого, мы предлагаем пересмотреть тарифов на энергоносители в сторону снижения (как минимум на 25% от нынешнего уровня).

Внедрения выше указанных мер позволило бы нашей республике войти в состав ЕАЭС безболезненно для национальной экономики и решить следующие задачи:

- перейти на инновационный путь развития;
- войти в мир развитых стран с высокотехнологическими производствами и диверсифицированной экономикой;
- повышать устойчивость национальную экономики в условиях усиливающейся глобальной конкуренции.

Использованная литература:

1. С.Ю.Глазьев. Зачем нужен Таможенный союз? URL: <http://www.Evrases-bc.ru/news/view/1132>.
2. О.Б.Калинино. Таможенный союз России в Средней Азии невозможно предотвратить. США, 2012.URL; <http://www.rodon.org/polit-120221103225>.
3. Л.М.Капустина, В.В. Килин. Таможенный союз и единое экономическое пространство в рамках ЕвразЭС: проблемы и перспективы. – М., 2016. Евразийское сотрудничество.
4. К.К.Нуманов. Повышение конкурентоспособности экономики Республики Узбекистан в условиях глобализации. Т.Агроиктисодиёт.2019.
5. Р.Р.Мустакимов О «косвенных» особенностях интеграции // Таможня. 2011. № 6 (269). С. 12.

6. В.П.Оболенский Глобальный кризис и внешняя торговля России // Рос. Внешнеэконом. вестн. 2012. № 1. С.5-6.

7. А.Е.Якорева Эффект интеграции [Электронный ресурс]. URL:<http://expert.ru/2012/01/25/effect-integratsii/> (дата обращения: 25.01.2012).

ПРИМЕНЕНИЕ МАТЕМАТИЧЕСКИХ МОДЕЛЕЙ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАДАЧАХ

*Пошаходжаева Г.Дж. – PhD, доцент
Фискального института*

Аннотация. Ушбу тезисда, математиканинг иқтисодиётдаги ажралмас ўрни ҳақида сўз юритилган. Ҳозирги кунда кўплаб иқтисодий масалаларни математик усуллар билан ечишнинг афзал томонлари келтирилган. Ҳамда бу ечим аниқ, унумли, ва тезкор эканлиги исботланган. Мақсадимиз иқтисодиёт соҳасида таълим олаётганларни шу математик билим ва кўникмаларга ўргатишдир.

Аннотация. В настоящей работе говорится о неотъемлемом месте математики в экономике. Математические методы успешно применяются во многих экономических задачах. Доказано, что решения выявленные математическим методом являются достоверными, точными. Наша цель учить, развивать знания будущих экономистов пользоваться нужными математическими методами.

Abstract. This work talks about the integral place of mathematics in economics. Mathematical methods are successfully exchanged in many economic problems. It is proved that the solutions identified by the mathematical method are reliable, accurate. Our goal is to teach, develop the knowledge of future economists to use the necessary mathematical methods.

Калит сўзлар: алгебраик матрица, чизиқли тенгламалар, тенгсизликлар, функция, кўп ўзгарувчили функция, мақсадли функция.

Ключевые слова: Алгебраическая матрица, линейные уравнения, неравенства, функция, функция с n переменными, целевая функция.

Keywords: algebraic matrix, linear equation, linear function, function with variables, target function.

Математика играет большую роль во многих областях науки и разных отраслях экономики. Благодаря математическим моделям эти области развиваются и совершенствуются. Многие экономические проблемы успешно решаются с помощью математических моделей. Необходимость знаний математических методов при решении задач по экономике, бухгалтерии, экономической статистике, налоговых

Критериями производства могут быть, например, максимум выпуска продукции, минимум издержек производства, максимум прибыли и т.д. С помощью линейного программирования решаются задачи капиталовложений, транспортные задачи, задачи рациона питания, оптимизация плана предприятия, задач государственного плана на сельскохозяйственную продукцию (например: пшеница, ячмень, хлопок, мясо, птицы и т.д.). Приведем пример задачи рациона питания спортсмена. В рацион питания входят два продукта хлеб и мясо содержащие два элемента питания: калории и протеины. Весовая единица мяса содержит 10 единиц протеина и 2 единицы калорий, а весовая единица хлеба содержит 2 единицы протеина и 10 единиц калорий. Спортсмен должен ежедневно получать минимум 30 единиц протеина и 30 единиц калорий. Решаем проблему: при каком рационе его стоимость будет минимальной, если цена хлеба 1, а цена мяса 3 денежные единицы. Предположим, что спортсмен ежедневно получает x_1 единиц хлеба и x_2 единиц мяса. Суточная затрата на питания целевая функция с двумя переменными:

$$z = x_1 + 3x_2$$

причем переменные x_1 и x_2 должны удовлетворять следующим условиям:

$$x_1 \geq 0,$$

$$x_2 \geq 0,$$

$$10x_1 + 2x_2 \geq 30,$$

$$2x_1 + 10x_2 \geq 30$$

Нужно найти решение (x_1, x_2) , для которых функция принимает минимальное значение. Решаем систему графическим методом, получаем:

$$x_1 = x_2 = \frac{5}{2}$$

это означает, что самый дешевый рацион должен состоять из 2,5 весовых единиц хлеба и 2,5 весовых единиц мяса.

Литература:

1. Н.Ш.Кремер. Математика для экономистов: от арифметики до эконометрики. Учебно-справочное пособие: учебник для вузов / Москва: Издательство Юрайт, 2021.
2. Х.Э.Крынский. Математика для экономистов / Москва 1970.
3. Ё.У.Соатов. Олий математика / Тошкент. 1996.

РАҚАМЛИ ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИНГ ЭКСПОРТ САЛОҲИЯТИНИ ОШИРИШДАГИ ЎРНИ

Қаюмов С.А.

ЁДЖУ техника институти

Аннотация. Ушбу мақолада экспорт салоҳиятини оширишда иқтисодиётнинг турли тармоқларида рақамли инфратузилмани яратишнинг долзарб масалалари ўрганиб чиқилди ва таҳлил қилинди. Хусусан, ташқи савдо операцияларининг ягона электрон миллий савдо майдончаси, интерактив консуллик хизматлари, идоралараро ягона ҳужжат алмашув тизими, рақамли қишлоқ хўжалиги, солиқ ва божхона органлари фаолиятини мониторинг қилувчи автоматлаштирилган ахборот тизими, сертификат берувчи ташкилотларни аккредитациядан ўтказиш бўйича Е-аккредитация, бизнес жараёнларни бошқариш бўйича DWH / BI, BPM / ESB бизнес таҳлилини амалга оширувчи дастурий маҳсулотлар орқали миқдорларни жалб қилиш, уларга сифатли хизмат кўрсатиш, доимий миқдорга айлантириш ҳамда экспорт-импорт операцияларида пул айланиши яхшилаш жиҳатлари таҳлил қилинди.

Калит сўзлар: рақамли инфратузилма, рақамли иқтисодиёт, экспорт, электрон миллий савдо майдончаси, интерактив хизматлари, ялпи ички маҳсулот, ялпи қўшилган қиймат.

Аннотация. В статье исследуются и анализируются актуальные вопросы создания цифровой инфраструктуры в различных секторах экономики для увеличения экспортного потенциала. В частности, единая электронная национальная торговая площадка для внешнеторговых операций, интерактивные консульские услуги, единая межведомственная система обмена документами, цифровое сельское хозяйство, автоматизированная информационная система мониторинга деятельности налоговых и таможенных органов, электронная аккредитация для аккредитации органов по сертификации, управление бизнес-процессами Программные продукты бизнес-анализа DWH/BI, BPM/ESB были проанализированы с целью привлечения клиентов, предоставления им качественных услуг, превращения их в постоянных клиентов и улучшения денежного потока в экспортно-импортных операциях.

Ключевые слова: цифровая инфраструктура, цифровая экономика, экспорт, национальная электронная торговая платформа, интерактивные услуги, валовой внутренний продукт, валовая добавленная стоимость.

Abstract. This article examines and analyzes current issues of creating digital infrastructure in various sectors of the economy to increase export

potential. In particular, a single electronic national trading platform for foreign trade operations, interactive consular services, a single interdepartmental document exchange system, digital agriculture, automated information system for monitoring the activities of tax and customs authorities, e-accreditation for accreditation of certification bodies, business process management DWH / BI, BPM / ESB business analysis software products were analyzed to attract customers, provide them with quality service, turn them into regular customers and improve cash flow in export-import operations.

Key words: *digital infrastructure, digital economy, export, e-national trading platform, interactive services, gross domestic product, gross value added.*

Сўнги йилларда иқтисодий тараққиётга эришиш ва камбағалликни қисқартириш, экспорт салоҳиятини ошириш, аҳолининг тадбиркорлик фаолиятини қўллаб-қувватлашга қулай рақамли инфратузилмани яратиш орқали эришиш мақсадида мамлакатнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишини таҳлил қилиш ва келгусида прогнозлаш учун давлат органларидан маълумотларни йиғиш ва қайта ишлаш бўйича интеграциялашган ахборот тизимини жорий этилиши, тадбиркорлик фаолиятини қўллаб-қувватлаш давлат жамғармаси маблағлари ҳисобидан молиявий ёрдам олиш бўйича ҳужжатларни қабул қилиш ва қайта ишлашга мўлжалланган интеграциялашган “Тадбиркор” ахборот тизимини жорий қилиниши, “Ягона миллий меҳнат тизими” идоралараро дастурий-аппарат комплексини ишлаб чиқилиши, техник ва дастурий таъминот воситалари билан жиҳозлаш ишларида қатор рақамли технологиялардан жорий қилинмоқда. Шулар жумласига, ташқи савдо операцияларининг ягона электрон ахборот тизимини модернизация қилиниши ва такомиллаштириши натижасида миллий савдо майдончасини яратилиши мисол қилиб келтириш мумкин. Ушбу виртуал майдон контрагент шартномаларини тузишда, экспорт-импорт операцияларини амалга оширишда қулай рақамли инфратузилма вазифасини ўтамоқда.

Рақамли иқтисодиётнинг ривожланиш даражаси ахборот-коммуникация технологиялари (АКТ)нинг ривожланиш даражаси билан бевосита боғлиқ бўлган ҳолда, одатда турли кўрсаткичлар билан баҳоланади. Ушбу кўрсаткичлар қуйидагилардан иборат: АКТ саноатига киритилган инвестициялар ҳажми, электрон тижоратнинг ривожланиш даражаси, рақамли иқтисодиётнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши, Интернет тезлиги (3G, 4G, 5G), мамлакат ҳудудини қамраб олиши ва аҳоли фойдаланиши учун қулайлиги, “Электрон ҳукумат” тизимидаги давлат хизматлари улуши, АКТ

соҳасидаги мутахассислар билан ташкилотларнинг таъминланиши ва бошқалар. Ахборот-коммуникация соҳасида хизмат кўрсатиш соҳасида яратилган ялпи қўшилган қиймат 2016 йилдан бошлаб 2 бараварга ошиб, 4,4 дан 8,8 трлн. сўмгача, ахборот-коммуникация иқтисодий фаолият тури бўйича кўрсатилган хизматлар ҳажми эса 2 бараварга ўсиб, 6,3 дан 12,9 трлн. сўмгача ошди (1-расм).

Давлат солиқ хизматларини таклиф этишда ва божхона тизимида қатор енгилликларни яратиш мақсадида, солиқчи-кўмакчи тамойили асосида тадбиркорларга экспорт учун қулай рақамли инфратузилмани яратиш, онлайн касса машиналари автоматлаштирилган назорат тизимини такомиллаштириш, Ўзбекистон Республикасида айрим турдаги маҳсулотларни рақамли маркировкалаш ва уларни кузатиш имкониятини таъминлаш тизимини жорий этилиши, Давлат божхона органлари фаолиятини мониторинг қилувчи “Карвон” автоматлаштирилган ахборот тизимини йўлга қўйилиши, автотранспорт воситаларининг давлат чегараси орқали ўтишида навбатларни рақамли бошқариш ахборот тизимини ишга туширилиши, чегара орқали ўтказиш пунктлари орқали ҳаракатланаётган автотранспорт воситалари ва уларда ташилаётган товарлар назоратини олиб борувчи “Транспорт назорати” автоматлаштирилган технологияларни ишга тушириш, Тожикистон, Қирғизистон ва Озарбайжон Республикаси божхона хизматлари билан экспорт-импорт операциялари бўйича олдиндан ахборот алмашиш тизимини яратиш мақсадида рақамли дастурлар ва лойиҳалар амалга оширилмоқда. Бу эса божхона орқали экспорт операцияларини амалга оширишда корхоналарга қатор қулайликлар олиб келади.

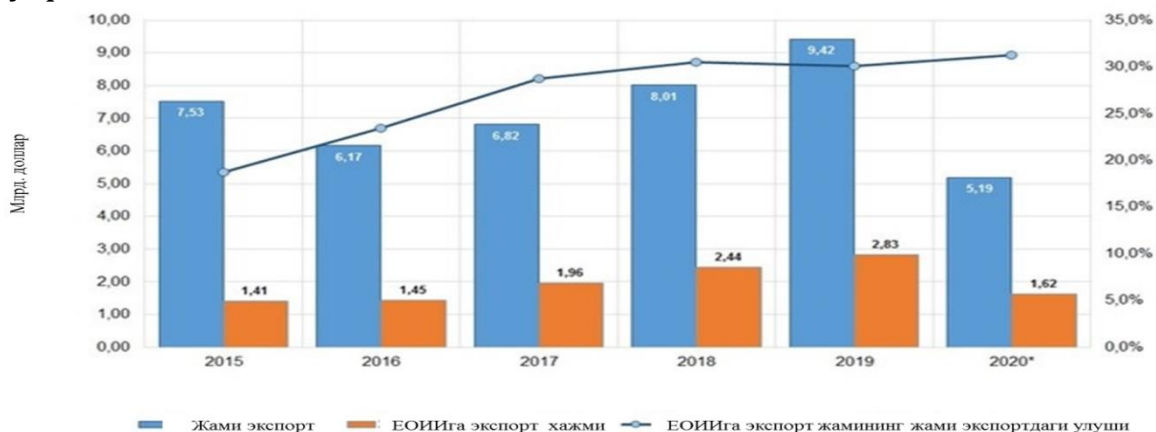


1-расм. 2016-2020 йилларда иқтисодий фаолият тури бўйича ахборот-коммуникация кўрсатиладиган хизматлар ҳажмининг ўсиш динамикаси (трлн.сўм)¹³⁴

¹³⁴ Ўзбекистон Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

“Ўзстандарт” агентлиги Сертификат берувчи ташкилотларни аккредитациядан ўтказиш бўйича “Е-аккредитация” автоматлаштирилган ахборот тизимини яратиш ва жорий этиш, Метрология хизматларини кўрсатиш бўйича ҳужжатлар айланмаси ахборот тизимини яратилиши тадбиркорлага маҳсулот (иш, хизмат) сифат кўрсаткичини янада оширишга, тизимда шаффофликни таъминлашга, коррупсион ҳолатларга барҳам беришга, инсон омилини четга чиқариб вақт ва маблағ тежаш имкониятини беради.

Ўзбекистон 2020-йил декабр ойида Евроосиё иқтисодий иттифоқи (ЕИИ)да кузатувчи мақомини олди. Айнан шу ассоциация билан энг яқин савдо-иқтисодий алоқалар ўрнатилди ва Евроосиё иқтисодий иттифоқи билан янада интеграциялашув уларни янада мустаҳкамлаш имконини беради ва 2020-йил якуний натижалари бўйича Евроосиё иттифоқи давлатларининг Ўзбекистон Республикаси билан товар айирбошлаш ҳажми 7 812,7 миллион АҚШ долларини ташкил этди. Шундан экспорт ҳажми 2 541,3 миллион АҚШ долларини, импорт ҳажми эса 5 271,4 миллион АҚШ долларини ташкил этиб Ўзбекистон умумий маҳсулот экспортининг 30-31 фоизи Евроосиё иттифоқи мамлакатлари ҳиссасига тўғри келди. Евроосиё иқтисодий иттифоқининг Ўзбекистон билан савдо айланмасининг 55 фоиздан ортиғи Россия, 34 фоизга яқини Қозоғистон, 8 фоизга яқини Қирғизистон, 3 фоизга яқини Беларус ва 0,1 фоизи Арманистонга тўғри келади.



2-расм. Ўзбекистон экспорт товарларнинг умумий ҳажми ва Евроосиё иқтисодий иттифоқи давлатларига қилинган экспорт операциялар таҳлили¹³⁵

Ўзбекистоннинг ЕИИ мамлакатларига минерал ёқилғи, нефт ва уларни дистиллаш маҳсулотлари, битумли моддалар, минерал мумлар – 2019 йилда 700,4 миллион долларга (ЕИИ мамлакатларига экспорт

¹³⁵ Ўзбекистон Давлат статистика қўмитаси ва ЕИИнинг 2020-йил январ-сентябр ойлари учун аълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

умумий ҳажмидаги улуши – 24,7 фоиз), қуритилган мевалар ва ёнғоқлар, ситрус мевалари ёки қовун қоқиси - 329,9 миллион доллар (11,6%), пахта - 278,5 млн доллар (9,8%), трикотаж ёки трикотаж буюмлари ва кийим-кечак аксессуарлари - 271,3 миллион доллар (9,6%), пластмасса ва пластмасса буюмлари - 264,1 млн доллар (9,3%), сабзавот ва баъзи истеъмол қилинадиган илдиз ва илдиз мевалари - 164,7 миллион доллар (5,8%), йер усти транспорт воситалари, темир йўл ёки трамвай ҳаракат таркибидан ташқари - 106,5 миллион АҚШ доллари (3,8%) экспорти таркибидаги асосий товар гуруҳларидан иборат.

Экспорт салоҳиятини оширишда рақамли инфратузилма яратишнинг долзарб масалаларидан бири – бу банк тизимини рақамлаштиришдир. Бугунги кунда банк мижозларига қўшимча қулай шарт-шароитлар яратиш мақсадида банк тизимда янги мобил банкинг иловасини жорий қилиши, Банк ахборот тизимидаги маънан эскирган OST24 процессинг дастурий таъминот ўрнига Open Way Processing дастурий таъминотини ишга тушиши ва банкнинг ахборот тизимлари билан интеграция қилиниши, мижозларга кредит ажратиш бўйича таҳлилларни автоматик тарзда юритувчи скоринг тизимини амалиётга тадбиқ этилиши, банк фаолиятида бизнес жараёнларини автоматлаштириш учун бизнес жараёнларни бошқаришнинг ягона интеграциялашган рақамли тизимини жорий қилиниши ва ташқи иқтисодий фаолият миллий банки томонида таҳлилий корпоратив маълумотлар омбори, бизнес таҳлил, бизнес жараёнларни бошқариш (DWH/BI, BPM/ESB) шиналари мижозларни жалб қилиш, уларга хизмат кўрсатиш ва банкда ушлаб қолиш ҳамда уларга банк хизматларини тақдим этиш ва экспорт-импорт операцияларида пул айланиши билан боғлиқ имкониятларини кенгайтиради. Мижозларнинг нақд пулларини банк ҳисобрақамларига кирим қилиш ишларини автоматлаштириш натижасида эса банкда режалаштириш ва бюджетлаштириш имкони юзага келади.

Хулоса қилиб айтганда, юқори технологияли саноат маҳсулотларини ишлаб чиқариш ва экспорт қилишни ривожлантиришда Саноат 4.0 концепсиясида келтирилган янги технологияларни қўллаш йўлидаги муҳим қадамдир. Бу нафақат мураккаб маҳсулотларнинг моделларини, балки маҳсулотнинг ҳаёт айланишининг бир қисми бўлган ишлаб чиқариш жараёнлари, тизимлари, манбалари ва бошқа элементларни ҳам рақамлаштиришни ўз ичига олади. Бу ишлаб чиқариш корхоналари учун ташқи бозор талабларига мувофиқ рақамли технологиялар асосида сифатли, инновацион ва рақобатбардош саноат маҳсулотларини ишлаб чиқаришни йўлга қўйиш, маҳсулот ишлаб

чиқариш ва сотишда таннархни оптималлаштиришга ва фойдани максималлаштиришга, рақамли платформаларни ривожлантириш ва ташқи бозорларда чуқур маркетинг тадқиқотларини ўтказиш орқали янги экспорт бозорларини излаш, бу орқали замонавий саноат маҳсулотларини экспорт қилишга ихтисослашган рақамли кластер тизимини ривожлантиришга, экспорт фаолиятини ривожлантириш орқали эса жаҳон бозори рейтингидаги ўрнимизни яхшилашга, ишлаб чиқариш харажатларини сезиларли даражада камайтиришга, бизнес бошқаруви жараёнларига юзага келаётган турли муаммоларни ҳал қилиш ва замонавий бизнесда самарадорликни ошириш имконият яратиши мумкин.

ИҚТИСОДИЙ ТАРАҚҚИЁТ ДАВРИДА РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТНИ РИВОЖЛАНТИРИШНИНГ МУҲИМЛИГИ

Рашидов М.К.

Навоий давлат кончилик институти доценти

Аннотация: ушбу мақолада иқтисодий тараққиёт даврида рақамли иқтисодиётнинг муҳимлиги ва долзарблиги таҳлил қилинган. Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш учун лозим бўлган омилларни ўрганишга ва давлатлардаги бу омилларни таҳлил қилишга ҳаракат қилинган.

Аннотация: В данной статье анализируется важность и актуальность цифровой экономики в процессе экономического развития. Были предприняты усилия для изучения факторов, которые необходимы для развития цифровой экономики, и для анализа этих факторов в странах.

Abstract: This article analyzes the importance and relevance of the digital economy in the process of economic development. Efforts have been made to study the factors that are necessary for the development of the digital economy, and to analyze these factors in countries.

Калит сўзлар: рақамли иқтисодиёт, аналог иқтисодиёт, ахборот воситалари, АКТ, компьютерлаштириш, интернетдан фойдаланиш даражаси, давлатларнинг АКТ бўйича ривожланиш индекси.

Ключевые слова: цифровая экономика, аналоговая экономика, медиа, ИКТ, компьютеризация, использование интернета, индекс развития ИКТ стран.

Keywords: digital economy, analog economy, media, ICT, computerization, Internet use, countries ICT development index.

Ҳозирги глобаллашув даврида рақамли иқтисодиёт тобора кучайиб бораётганлиги барчамизни қувонтиради, албатта. Лекин, унинг аҳамиятини чуқурроқ ўрганиш ва кўр кўрона иш тутмасликни ҳам талаб даражасида олиб бориш лозимдир. Шунинг учун ҳам дастлаб “рақамли иқтисодиёт” атамасига тўхталиб ўтсак.

Дастлаб бу атама 1995 йилда америкалик дастурчи олим Николас Негропonte (Массачисетс университети) томонидан қўлланилди. Кейинчалик эса, бу атамани иқтисодчилар, сиёсатчилар, тадбиркорлар ва журналистлар кенг қўллай бошлаганлар. Ўтган йили Жаҳон банкининг асосий ҳисоботларидан бири ҳам дунёда рақамли иқтисодиётнинг ҳолати тўғрисидаги ҳисоботдир (“Рақамли дивидентлар” номи остидаги ҳисобот¹³⁶).

Афсусланарли томони шундаки, шу пайтгача ушбу концепсиянинг мазмуни ноаниқлигича қолмоқда. Ҳатто, Жаҳон банкининг ҳисоботида ҳам аниқ таъриф йўқ. Кўпгина интернет материалларида рақамли иқтисодиёт қайси иқтисодиёт тури билан боғлиқлиги ва ўхшашлиги, қайси материалларни ўрганиши ҳақида маълумотлар қисман мавжуд, холос.

Назарий жиҳатдан таҳлил қиладиган бўлсак, аввало “аналог” иқтисодиёт тушунчасини эсга олиш керак. “Аналог иқтисодиёт”- бу жамиятнинг иқтисодий фаолияти, шунингдек ишлаб чиқариш, тақсимлаш, айирбошлаш ва истеъмол қилиш тизимида шаклланадиган муносабатларнинг йиғиндисидир. Компютер, интернет ва мобил телефонлардан фойдаланиш аллақачон истеъмол сифатида кўриб чиқилиши мумкин бўлган омилдир. Бу ҳолда рақамли иқтисодиётни интернет, мобил телефон ва АКТ воситачилик қиладиган иқтисодий муносабатларнинг бир қисми сифатида ифодаланиши мумкин.

Бошқариш тизимлари ва электроника университети “Рақамли иқтисодиёт” атамасида иккита ёндашув мавжуд деб ҳисоблайди. Биринчи ёндашув “классик”: “Рақамли иқтисодиёт”- бу рақамли технологияларга асосланган иқтисодиётдир ва бундан ташқари, фақат электрон маҳсулотлар ва хизматлар соҳасини тавсифлаш янада тўғри бўлади. Классик мисоллар - телетиббиёт, масофадан туриб ўқитиш, тиббий таркибни сотиш (филъмлар, телевизорлар, китоблар ва бошқалар). Иккинчи ёндашув кенгайтирилган: “Рақамли иқтисодиёт” бу рақамли технологиялардан фойдаланган ҳолда ишлаб чиқариш.

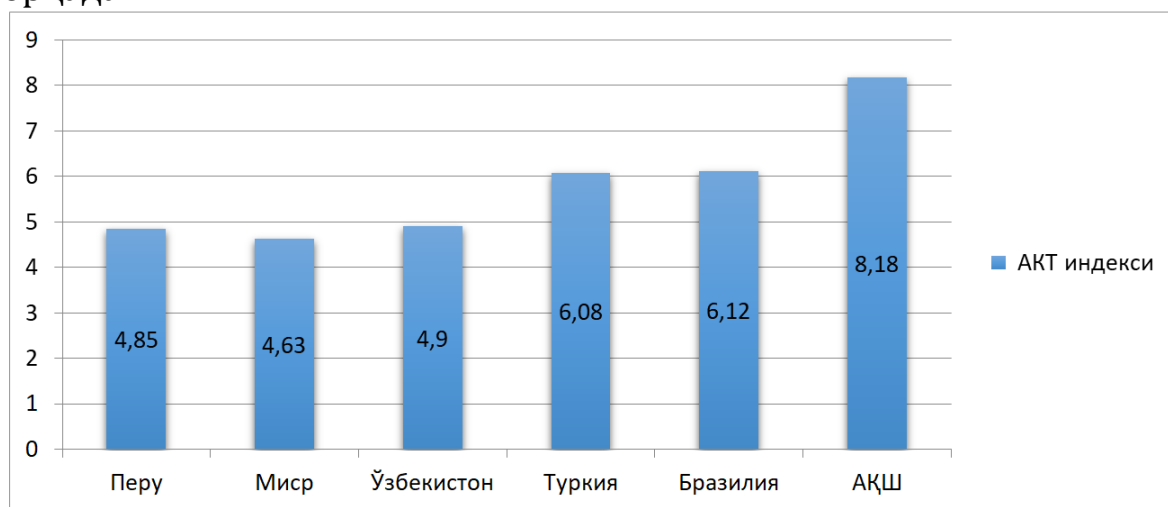
Москва давлат университети доценти Енговатова Алехандра қуйидагича таъриф беради: “Рақамли иқтисодиёт” - бу маълумотларни яратиш, қайта ишлаш, сақлаш, узатишнинг янги

¹³⁶ Анна Урманцева “Риа-новости” газетаси, Москва, 16 июн 2017 г.

усулларига, шунингдек рақамли компьютер технологияларига асосланган иқтисодиётдир.

Иқтисод фанлари доктори, Россия Фанлар академиясининг мухбир аъзоси Владимир Иванов энг кенг таърифни беради: “Рақамли иқтисодиёт - бу бизнинг ҳаёт ҳақиқатимизни рақамларда тўлдирадиган виртуал муҳит”.

Жаҳон иқтисодиётининг глобаллашуви ва технологик ривожланиш шароитида Ўзбекистоннинг иқтисодий ривожланишини рақамли иқтисодиётнинг жадал ўсишини тасаввур қилиш қийин. Масалан, Ассентуре консалтинг компанияси 2022 йилга келиб, глобал ЯИМнинг чорак қисми рақамли соҳада бўлишини тахмин қилмоқда. Бунинг ажабланарли жойи йўқ, чунки 2019 йилда технологик гигантлар даври бошланди, бунда технологик соҳадаги 7 компания энг қиммат 10 та компаниялар рўйхатига маҳкам ўрнашиб олди. Бироқ, рақамли иқтисодиётни рағбатлантириш учун рақамлаштириш ва рақамли тижоратни ривожлантиришга тўсқинлик қиладиган тўсиқларни олиб ташлаш керак. Масалан, АКТ ривожланиши индекси бўйича Ўзбекистон 170 дан ортиқ давлат ичида 103-ўринни эгаллаб турибди, Миср ва Перудан олдинда, аммо Туркия ва Бразилиядан орқада.



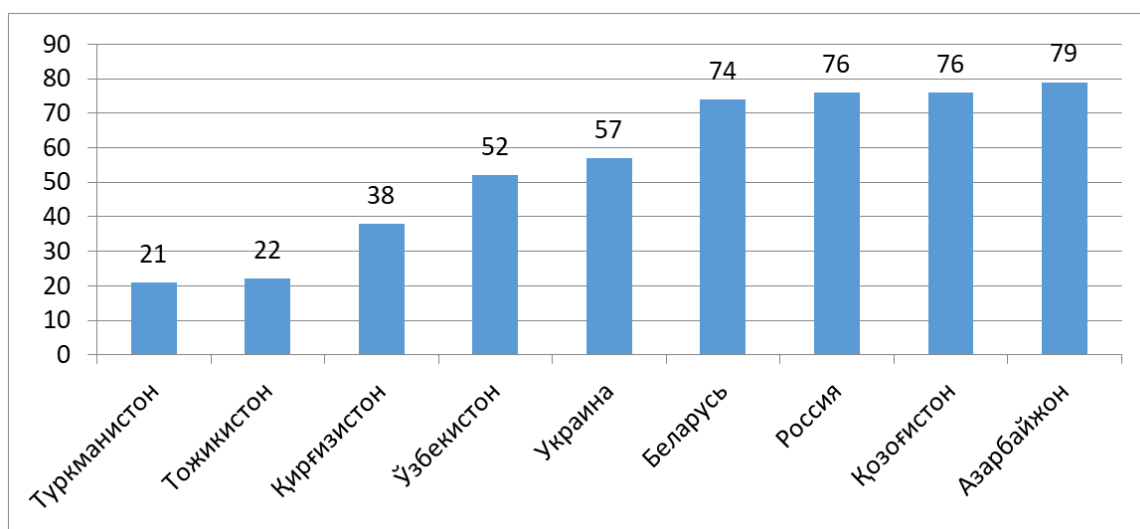
1-расм. Давлатларнинг АКТ бўйича ривожланиш индекси¹³⁷

Шуни таъкидлаш керакки, Ўзбекистонда рақамли иқтисодиётни ривожлантириш муаммолари ривожланаётган мамлакатлар ҳам дуч келадиган умумий муаммоларга ўхшашдир. Асосий муаммолардан яна бири телекоммуникация инфратузилмаси ва коммуникациясининг пастлиги. АКТга инвестицияларнинг камлиги (2017 йилдаги умумий инвестицияларнинг 2,8%) туфайли республикада базавий алоқа станцияларининг зичлиги жуда пастлигича қолмоқда (1600 аҳолига 1 та база станцияси). Бундан фарқли ўлароқ, Қозоғистондаги бундай

¹³⁷ ЕРГО тадқиқот ва маслаҳат маркази маълумотлари асосида

минора 643, Россияда эса 235 аҳолига АКТ эҳтиёжларини қондиради. Бу эса ёмон интернет ва уяли алоқа хизматлари рақамли иқтисодий ўсишни секинлаштириши ва рақамли тафвутни кенгайтиришига олиб келади. МДХ давлатлари билан таққослаганда, 2019 йилда Ўзбекистонда интернетнинг ўртача тезлиги (мобил ва қўзғалмас кенг бўғинли) тахминан икки барабар паст эди.

Ўзбекистонда рақамли кўникмаларнинг етишмаслиги рақамли конвертация учун жиддий тўсиқ бўлиши мумкин. Ўзбекистон кам ривожланаётган давлатлардан бири сифатида аҳоли жон бошига тўғри келадиган ЯИМ даражаси мутлақо (2016 йилда 100%) бошқа мамлакатлар билан таққослаганда (масалан, Лаос Халқ Демократик Республикасида 84,66%) йил). Бошқа томондан, ривожланаётган мамлакатларда катталар саводхонлиги даражаси юқори бўлишига қарамай, рақамли саводхонлик паст даражада қолмоқда. Эҳтимол, буни мактабларда АКТнинг паст даражаси ва тарқалиши билан изоҳлаш мумкин. 2017 йилда 1000 талабадан 32тасида шахсий компьютерлар мавжуд эди. Бундан ташқари, мактаблардаги компьютерларнинг етишмаслиги, Ўзбекистондаги шахсий компьютерларга эга уй хўжаликлари сони, ҳар 100 хонадонга 50тадан компьютерни кучайтирмоқда. Буни меҳнат бозоридаги тенденциялар ҳам тасдиқлайди - Ўзбекистон меҳнат бозорида малакаларнинг етишмаслигини баҳолаш бўйича ўтказилган тадқиқотга кўра, сўралган компанияларнинг 68 фоизи янги номзодларни ёллашда асосий сабаблардан бири сифатида АКТ ва компьютер кўникмаларининг аҳамиятини таъкидлаган.



2-расм. Интернетдан фойдаланувчилар сони(аҳоли сонига нисбатан % да)

Рақамли инфратузилманинг заифлиги ва мамлакатда рақамли кўникмаларнинг етишмаслиги туфайли Ўзбекистонда рақамли

айланмалар сушт суръатлар билан ривожланмоқда. Масалан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарорида мамлакатда онлайн-савдо ва савдо майдончаларининг етарли даражада эмаслиги қайд этилган.

Шунга қарамай, сўнгги 13 йил ичида терминал орқали битта карта бўйича ўртача тўлов миқдори 207 минг сўмдан 2,7 миллион сўмгача ошди. 2018 йилда терминал орқали амалга оширилган тўловларнинг умумий ҳажми 53 трлн.сўм. Гарчи, Парламент 2005 йилда Интернет орқали қонуний операцияларни амалга ошириш учун асос бўлган "Электрон рақамли имзолар тўғрисида" ги қонунни қабул қилган бўлса-да, тартибга солишнинг йўқлиги Ўзбекистон Республикасида электрон тижоратни ривожлантиришга халақит берадиган асосий тўсиқ бўлиб олмоқда. Ҳозирги вақтда меъёрий ҳужжатлар лойиҳаларини муҳокама қилиш учун мўлжалланган ([regal.gov.uz.](http://regal.gov.uz)) веб-сайтда "Электрон тижорат тўғрисида" ги қонунга электрон тижорат соҳасидаги такомиллаштирилган тартибга солувчи ўзгартиришлар ва қўшимчалар тўғрисидаги қонун лойиҳаси жойлаштирилган. 2017 йилда Ўзбекистон электрон ҳукумат тизимига давлат хизматлари веб-порталини ишлаб чиқиш билан бошлади. 2018 йилда турли хил давлат идоралари томонидан 127 та онлайн хизматлар таклиф қилинди ва уларнинг сони 3,2 миллионга етди. Бироқ, 32 миллиондан фойдаланувчилар сони атиги 57,7 минг кишини ташкил этди. 2019 йилдан бошлаб, давлат хизматларини Интернет орқали олиш 10% арзонроқ.

Бирлашган Миллатлар Ташкилотининг электрон ҳукумат индекси мамлакат ўз аҳолиси учун кириш ва интеграцияни таъминлаш учун ахборот технологияларини қандай ишлатишини акс эттиради. 2018 йилда Ўзбекистон бўйича кўрсаткичлар МДҲ бўйича ўртача кўрсаткичга тенг ва дунё бўйича ўртача кўрсаткичдан юқори. Рейтингдаги 193 мамлакат орқасида Ўзбекистон 81-ўринни эгаллади.

Хулоса ўринда шуни айтиш мумкинки, интернет нархининг ошиши, етарли қамров йўқлиги ва интернетнинг халқаро ўтказувчанлиги пастлиги телекоммуникация соҳасининг монополлашган натижасидир. Ривожланаётган мамлакатларда телекоммуникацияларнинг бозор шакли кўпинча олигополия ёки ҳатто монополия ҳисобланади. Ўзбекистонда ва бошқа МДҲ мамлакатларида телекоммуникация соҳаси асосан битта етакчи компания билан чекланган, улар махсус ваколатларга ва манбаларга эга (масалан, Ростелеком, Укртелеком, Казактелеком, Азтелеком ва бошқалар). Рақамли иқтисодиёт сари муҳим қадам давлат дастурларида давлат монополиясини бекор қилишдан бошланиши лозим. Телекоммуникация соҳасини либераллаштириш орқали Ўзбекистон ўз фуқароларига хавфсиз ва арзон интернет

хизматларини тақдим этиш ва рақамли иқтисодиётдан фойдаланиш имконини яратади.

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТДА МОБИЛ ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИ ЖОРИЙ ЭТИШНИНГ ДОЛЗАРБЛИГИ ВА АҲАМИЯТИ

*т.ф.д.Акбаралиев Б.Б., доцент, PhD. Сотволдиев Д.М.
Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт*

Аннотация: Ушбу мақолада ҳозирги кунда мамлакатимиз рақамли иқтисодиётида фойдаланилаётган, яъни мобил технологияларни жорий этишнинг долзарблиги ва аҳамияти ёритилиб, уни такомиллаштириш технологиялари муҳокама қилинган.

Аннотация: В данной статье обсуждается актуальность и важность внедрения мобильных технологий, которые в настоящее время используются в цифровой экономике нашей страны, а также рассматриваются технологии для ее улучшения.

Abstract: In the article the relevance and importance of the introduction of mobile technologies that are currently used in the digital economy of our country are discussed, and also the technologies are discussed to improve it..

Калит сўзлар: мобил технологиялар, android тизимлар, мобил қурилмалар, смартфон, планшетлар.

Ключевые слова: мобильные технологии, системы android, мобильные устройства, смартфоны, планшеты.

Key words: mobile technologies, android systems, mobile devices, smartphones, tablets.

Рақамли иқтисодиётнинг ривожланиши ва шаклланиши тарихида мобил технологиялар алоҳида ўрин тутди.

Ушбу йўналишнинг ўзига хос хусусиятлари ҳақида гапириш керак бўлган биринчи нарса - бу унинг ривожланишининг энг юқори кўрсаткичлари. У бир неча босқичларни босиб ўтиб, жуда қисқа вақт ичида шаклланди, 20 йил олдин бу бозор деярли мавжуд эмас эди. Энди бу рақамли иқтисодиётнинг асосий соҳаси бўлиб, умуман ахборот технологиялари (АТ) бозорининг ривожланишига ва хусусан, корхоналарнинг ҳаракатчанлигини оширишга фаол таъсир кўрсатмоқда.

Корхонанинг ҳаракатчанлиги (мобиллиги) - бу уяли алоқа технологиялари ёрдамида одамлар, жараёнлар ва нарсаларни бир-

бирига боғлайдиган уяли алоқа ечимларини тарқатиш усул ва воситаларидир.

Қоида тариқасида, "Мобил технологиялар" атамаси динамик равишда ривожланаётган уяли алоқа ва абонентлар ўртасида маълумотлар узатиш технологиясини англатади, уларнинг жойлашуви ҳам мос равишда ўзгариб бормоқда [1].

Gartner компанияси корхона мобиллик даражасини корхона бош тренд сифатида фаол қўллаётган ва ахборот коммуникациялар бозорида алоҳида эгаллаган ўрни билан аниқлайди.

Мобил қурилмалар смартфонлар, планшетлар, электрон китоблар, телефонлар, нетбуклар каби бир қатор қурилмалар бўлиб, уларнинг хусусиятлари, фарқлари ҳамда бажарадиган функциялар сони билан ҳарактерланади.

Бугунги кунда ўнлаб мобил технологиялар турлари тарқалган бўлиб, қуйидагиларни кўриб чиқишимиз мумкин:

1. Жойлашган ўрнига боғлиқ хизматларни яратиш технологиялари.
2. Ижтимоий тармоқлар.
3. Мобил қидирув технологиялари.
4. Мобил қурилмалар ёрдамида товар ва хизматларни сотиб олиш технологиялари.
5. Мобил тўлов хизматлари.
6. Вазиятга йўналтирувчи хизмат яратиш технологиялари.
7. Объектларни аниқлаш.
8. Тезкор хабар.
9. Мобил почта.
10. Мобил видео.

Мобил технологиялардаги инқилоб унинг динамикасида эмас, балки, АТ ривожланиш моделини бутунлигича приципиал жиҳатдан янги йўлга буриб юборганлигидадир. Шу даврга қадар АТ жамият ҳаётида аънанавий тарзда корпоратив секторда истеъмол даражасида фойдаланилган бўлса, мобил технологиялар жорий этилиши натижасида АТ тарихида биринчи бурилишни юзага келтирди. Бунинг натижасида аввало ҳар бир инсоннинг ҳаётий қисмларидан бошлаб корпоратив соҳаларгача АТ ни қўллаш жорий этилди. Айнан шу ўзгариш вектори АТ инновациаларни бизнесга глобал трансформация қилишнинг бош омилларидан бири ҳисобланади. Мобилликни ўсиб бориш қиймати ўз ўрнида АТ ва бутун ривожланишда бош тренд бўлиб улгирган [1].

Мобил қурилмалар бозори Apple компанияси iPhone (2007) ва iPad (2010) қурилмаларини бозорга чиқариши билан замонавий мобил қурилмалар бозорини янги даражага кўтарди.

Смартфонларнинг ушбу янги авлоди истъемол бозорини тезда забт этди ва корпоратив соҳалар томон жуда ҳам кенг кириб борди.

2007 йилга қадар мобил қурилмалар бозори турлича ривожланган. Бу вақтга келиб, биринчи оммавий тўлқин якунланди (одамлар ўзларининг биринчи мобил телефонларини сотиб олганларида), рақобат кескин кучайиб кетди, натижада бозорнинг олди ўйинчилари Siemens Mobile бозоридан биринчи бўлиб чиқиб кетди, кейин BenQ Siemens тарк этди.



1-расм. Биринчи смартфонлар.

Смартфонлар бозори барчага жуда кичкина ва паст даромадли бўлиб туюлди, чунки бу смартфон фақат офис иловлари билан иш учун восита эканлигига ишонишган. Камералар, фотосуратга ихтисослашган қурилмалар алоҳида жойлаштирилган эди. Аммо iPhone иш учун ҳам кўнгил очиш учун ҳам барча мумкин бўлган функцияларни ўзида бирлаштирадиган ва сенсорли экран технологиясидан фойдаланадиган қурилмаларни яратиш тенденциясини ўрнатди. Шундан кейин дарҳол янги операцион тизимлар (ОТ) учун кескин сўровлар пайдо бўлди, натижада собиқ лидерлар (Symbian ва Windows Mobile) ўз ўрнини янги келган - iOS ва Androidларга бўшатиб беришди. Мобил қурилма ишлаб чиқарувчилари ва уларга ОТ ишлаб чиқарувчилари ўртасида бозорни глобал қайта тақсимлаш бошланди [2].

Мутахассислар Россия мобил технологиялар бозорини қуйидаги учта босқичга ажратишади:

1. 2007-2010 йиллар. Смартфонларни оммавий ривожланиш сегменти ва бозор лидерларини алмашинуви. Худди ОТ каби техник ишлаб чиқарувчилар ҳам бозорда ўз ўрнларини бошқасига бўшатиб бериша бошлади. Ким етарлича инновацион техник ишлаб чиқаришни йўлга қўйишга кечиккан бўлса бозорда ўз улушларини йўқота бошлади. Жумладан, Nokia, Motorola, Panasonic, Sagem каби брендлар бозордан сиқиб чиқарила бошлади.

2. 2010-2013 йиллар. Ишлаб чиқаришнинг ўсиши ва смартфонларнинг нархини тушуб бориши, оддий телефонларнинг нархларини бирданига тушиб кетиши юзага келди. Операцион тизимларнинг ичида iOS доминант бўлиб, уни Android жуда ҳам тез

суратларда таъқиб қила бошлади. Бу пойгага Microsoft ўзининг Windows Phone ОТ си билан қўшилишга ҳаракат қилди. Планшетларнинг янги оиласи пайдо бўлиб, ўзларида смартфонларнинг катта катта диагоналли экран билан тақдим эта бошлади. Бу бозорнинг биринчилари Samsung ва Apple корпорацияси бўлди. Бу икки корпорация ўртасидаги кураш мобил техника бозорини ривожланиш омили бўлиб бутун дунёга таъсир қилди.

3. 2013 йил ва бугунги кунга қадар. Бу давр Хитой мобил қурилмалар ишлаб чиқарувчиларини бозорда фаол ўйинчиларга айланиши билан характерланади. Смартфон ва планшетлар бозорига Хитойнинг йирик телекоммуникация ва АТ компаниялари, жумладан ZTE, Huawei, Lenovo, Xiaomi каби компаниялар қисқа вақт мобайнида ҳеч бўлмаганда МДХ бозорида лидерларга етиб олишга эриш олди. Шунингдек, операторлик маҳсулотларини таклифларини кучсизлиги сабаби ҳам бу омилни кучайтирди.

Шу билан бирга смартфонлар ва планшетлар бозорда ҳар хил позицияларни эгаллаб турибди: смартфон планшетлардан фарқли ўлароқ асосий эҳтиёжга айланди, замонавий бўлмаган одам эса смартфонни тежашга қодир бўлса ҳам уни жуда тез-тез ўзгартирмаслиги мумкин. Лекин, энди ундан воз кечишга қодир эмас. Бу инқироз пайтида аниқ кўриниб турибди: планшетлар савдосининг пасайиши смартфонларга қараганда анча жиддийроқ. Шундан келиб чиқадиган хулоса: планшетларга нисбатан смартфонларни сотиш истиқболлари афзалроқдир.

Ҳозирги вақтда смартфонлар ва мобил телефонлар бозорининг динамикаси J'son & Partners Consulting ни ҳисоб-китобларига кўра, 2016 йилда биргина Россия смартфонлар бозорининг ҳажми физик жиҳатдан 26,4 млн. рублга 2015 йилга нисбатан бозор 4,4 фоизга, 2014 йилга нисбатан 1 фоизга ўсди. Шундай қилиб, биз айтишимиз мумкинки, смартфонлар бозори пулнинг қадрсизланиши оқибатларидан аста-секин тиклана бошлади ва фойдаланувчилар янги ҳақиқатларга ўрганиб, қурилмаларнинг янги нархларига мослаша бошладилар. Смартфонларнинг мобил телефонлар сотувидаги умумий улуши (мобил телефонлар ва смартфонларнинг умумий савдоси) 2016 йилда физик жиҳатдан тахминан 71% ни ташкил этди, бу ўтган йилга нисбатан 5 фоиз даражага юқори (2-расм) [2].



2-расм. 2011-2017 йилларда МДХда смартфонларни сотилиши дона ва млрд. рубл ҳисобида

Смартфонларнинг ўртача чакана нархи 2016 йилда ўтган йилга нисбатан 22 фоизга ўсди ва 12,1 минг рублни ташкил этди. Бу смартфонларнинг чакана нархининг 2009 йилдан бери энг юқори кўрсаткичидир. Ўтган йилга нисбатан қийматнинг ўсишига кредитга сотиб олинган қурилмаларга бўлган талабнинг ўсиши таъсир кўрсатди.

2016 йилда сотилган смартфонларнинг ўртача диагонали 4,6 дюймни ташкил қилди. Бундан ташқари, диагонали 5 дюйм ва ундан юқори бўлган смартфонларнинг улуши 2015 йилдагига нисбатан 31% дан ошди. Дисплей диагонали бўлган смартфонлар савдосининг ўсиши телевизор ва дастурларда видеоконтентлардан фойдаланиш ҳажмининг ошишига таъсир қилмоқда. Бу эса иқтисодий инқироз бошланишидан олдин ҳам пайдо бўлган тенденция рублнинг қадрсизланишидан кейин ҳам давом этди.

Мобил технологияларнинг корпоратив муҳитга кириб бориши ва ўзлаштириш жараёни асрнинг бошларида бошланган, агар биз унинг муҳим босқичи ҳақида гапирадиган бўлсак, унда 2007-2008 йиллар бошланғич нуқтаси сифатида қабул қилиниши керак. Шу билан бирга, иккита муҳим фикрни ёдда тутиш керак.

Биринчидан, корхоналарда "мобил автоматлаштириш" асосан "АТ бўлимидан то охириги фойдаланувчига" анъанавий схемаси бўйича эмас, балки тескари йўналишда давом этди.

Иккинчидан, ташкилотларнинг АТ-бўлимлари азалдан ўзларининг мижозлари инфратузилмаси сифатида Microsoft дастурий

таъминот платформасидан фойдаланишга одатланган. Шу сабабли кўплаб миждозлар бошқа ишлаб чиқарувчиларнинг мобил ечимларини амалга оширишга шошилмай, бу соҳага узок вақтдан бери таниш бўлган сотувчи Microsoft келишини кутишди. Аммо бу тахминлар умуман умидсизликка учради.

Хулоса. Мобил қурилмаларнинг рақамли иқтисодиёт ривожланишда тутган ўрни беқиёс бўлиб, уларни ривожланиши бевосита рақамли иқтисодиётни ривожланишига асос яратиб берди. Шунинг учун мобил қурилмаларни амалий жиҳатларни ўрганиш, рақамли қурилмалар бозоридаги иқтисодий муаммоларни ўрганиш ҳамда таҳлил қилиш, замонавий рақамли бозорда мобил технологияларнинг аҳамиятини очиб бериш бугунги куннинг долзарб масалаларидандир. Бу борада илмий тадқиқотлар, изланишлар олиб бориш рақамли иқтисодиётнинг илғор мавзуси ҳисобланади.

Фойдаланилган адабиётлар:

1. М.Бўтабоев, А.Ўринов, Ф.Мулайдинов, И.Тожимамтов, “Рақамли иқтисодиёт” ОТМ талабалари дарслик, Самарқанд-2021 й.
2. И.А.Хасаншин, А.А.Кудряшов, Е.В.Кузьмин, А.А.Крюкова. “Цифровая экономика”, Учебник, Москва-2019 г.

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТНИ РАҚАМЛИ ТРАНСФОРМАЦИЯСИДА: ИНДУСТРИЯ 4.0 НИ ЎРНИ ВА АҲАМИЯТИ

Тожимаматов И.Н.

Фарғона давлат университети

Аннотация: Ушбу мақолада ҳозирги кунда мамлакатимизда рақамли иқтисодиётни рақамли трансформациясида: индустрия 4.0 ни такомиллаштириш технологиялари муҳокама қилинган.

Калит сўзлар: Рақамли иқтисодиёт, трансформация, аппарат таъминот, дастурий таъминот, индустрия 4.0.

Аннотация: В данной статье рассматриваются технологии, используемые в настоящее время в цифровой трансформации цифровой экономики в нашей стране: Индустрия 4.0.

Ключевые слова: Цифровая экономика, трансформация, оборудование, программное обеспечение, Индустрия 4.0.

Abstract: This article examines the technologies currently used in the digital transformation of the digital economy in our country: Industry 4.0

Key words: Digital Economy, Transformation, Hardware, Software, Industry 4.0.

Рақамли иқтисодиёт - бу рақамли технологияларга асосланган иқтисодий фаолиятдир. Рақамли иқтисодиёт тушунчаси кенг маънода электрон тижоратни ва рақамли технологиялардан фойдаланган ҳолда ҳукуматнинг иқтисодий фаолиятини, шунингдек, ахборот-коммуникация воситаларидан фойдаланган ҳолда барча нотижорат фаолиятларни ҳам ўз ичига оладиган иқтисодиётнинг бутунлай янги даражаси ва кўринишидир.

Технология динамик равишда ривожланиб бориши билан унга асосланган ҳолда иқтисодий фаолият ҳам ўзгариб боради. Бинобарин, рақамли иқтисодиётнинг ўзи доимий равишда такомиллашиб, мукаммаллашиб боради.

Рақамли иқтисодиёт илмий фаолият соҳаси сифатида иқтисодий тадқиқотларнинг услубий ташкил этилишига, уни кўп агентли ўзаро таъсирларни таҳлил қилишга ҳамда таҳлил усулларини ўрганишга ва натижаларни ҳаётга тадбиқ этишга мўлжалланган фандир [1].

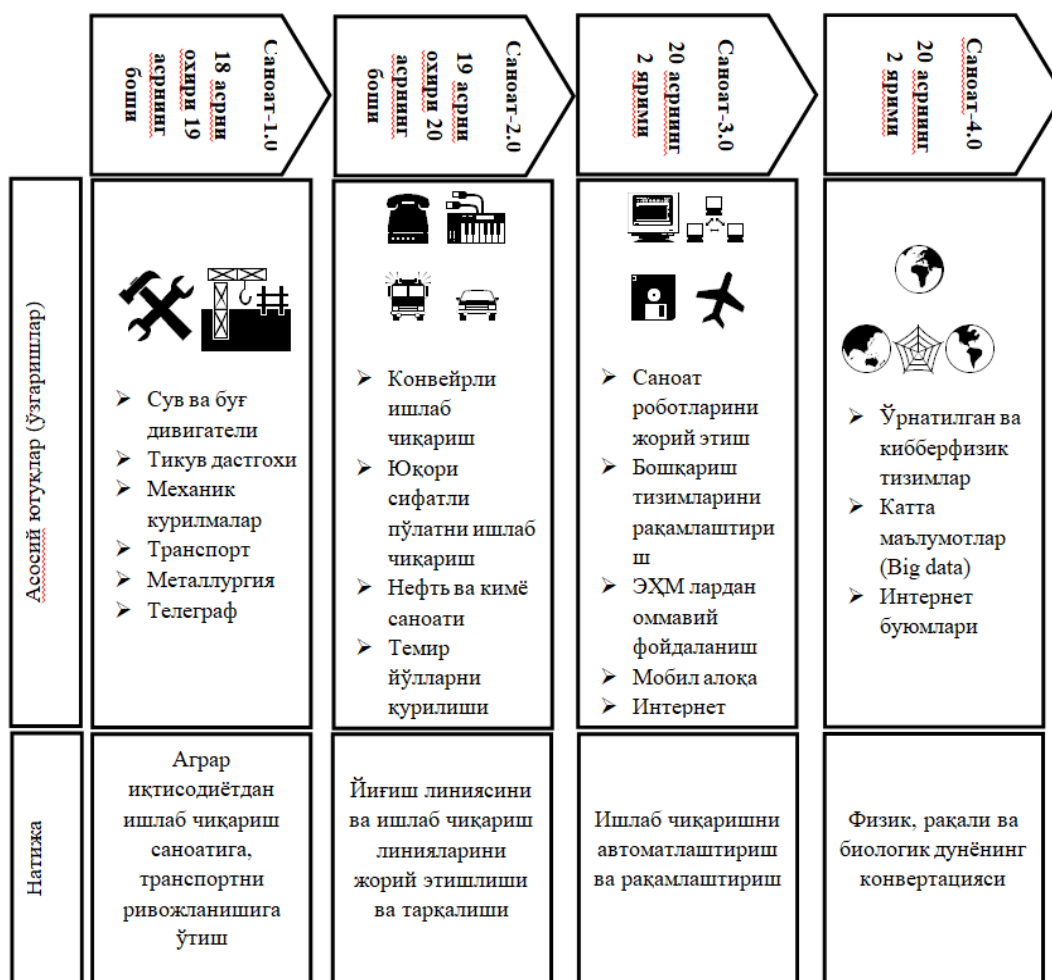
Рақамли трансформацияни ва тўртинчи саноат инқилобини тавсифловчи янги технологиялар иқтисодиётнинг барча соҳаларига истисносиз таъсир кўрсатадиган физик, рақамли ва илмий оламдан келиб чиқадиган кўплаб омилларни бирлаштиради. Ушбу жараёнлар потенциал равишда глобал даромад даражасини ўзгартиради ва ҳаёт сифатини яхшилайти. Истеъмолчилар рақамли дунёга тез ва осон кириш имкониятига эга. Билим ва истеъдодлар ишлаб чиқариш, тадбиркорлик ва иш билан таъминлашнинг ҳал қилувчи омилига айланиб, “паст маҳорат/кам маош” ва “юқори маҳорат/юқори маош” йўналишлари бўйича меҳнат бозорининг ривожланишини рағбатлантиради [2].

Юқори малакали ишчиларга талаб тобора ортиб бормоқда ва шу билан бирга, паст даражадаги маълумотга ва паст малакага эга бўлган ишчиларга эҳтиёж камаймоқда. Шу сабабли, илғор технологиялар ҳаётга қандай таъсир қилиши ва иқтисодий, ижтимоий, маданий ва инсоний муҳитни ўзгартириши мумкинлигини аниқ англаш зарур.

Бугунги кунда рақамли иқтисодиётни шакллантириш глобал дунё тартибида етакчи мавқега эга бўлишни даъво қилаётган ҳар қандай мамлакат учун ривожланишнинг устувор йўналиши ҳисобланади. Кўпгина ривожланган мамлакатларда бизнес ҳамжамиятида ва ижтимоий соҳада рақамли технологиялар пайдо бўлиши ва улардан фойдаланиш туфайли ташкилий фаолият моделлари ўзгариши аллақачон амалга оширилмоқда. Кўпгина ривожланган мамлакатларда фаол ривожланаётган тўртинчи саноат инқилоби билан бир қаторда рақамлаштириш, физика, рақамли ва биологик технологиялар ўртасидаги чегараларни бузиши билан тавсифланади. Бу Индустрия 4.0 атамасини пайдо бўлишига асос бўлди. Биринчи марта ушбу термин 2011 йилда Ҳанновердаги

кўргазмада немис олимлари Х.Кагерманн, В.Лукас, В.Валстеро томонидан таклиф қилинган бўлиб, улар "Индустрия 4.0: 4-саноат инқилоби йўлидаги буюмлар Интернет билан" номли маърузаларида айtilган [3].

Саноатлаштиришнинг янги тўртинчи босқичи АКТ, Интернет, булутли технологиялар, рақамли платформалар ва бошқаларни ривожлантиришга асосланган глобал саноат тармоқлари ва очиқ ахборот тизимларининг пайдо бўлиши билан боғлиқдир.



1-расм. Саноат инқилобларининг ўтишлари

Ўзининг тарихи давомида саноат жамияти аллақачон учта саноат инқилобини бошидан кечирган (1-расм). Улардан биринчи инқилоб даврида қўл меҳнати бекор қилинди ва машина ишлаб чиқаришга ўтиш амалга оширилди. 18-аср охири - 19-аср бошидаги асосий технологик ютуқлар сув ва буғ двигателлари, механик қурилмалар, телеграф ва транспортнинг ривожланиши билан изоҳланади. 19-асрнинг охирида йирик электрлаштириш бошланди, бунинг натижасида конвейер лентаси ишлаб чиқаришни жорий этиш ва тарқатиш амалга оширилди, бу иккинчи саноат инқилобини белгилаб берди. Учинчи саноат инқилоби эса 20-асрнинг иккинчи ярмида

бошланди ва аслида компьютер ёки рақамли дунёни кашф этилиши билан якунланди.

Бу буюмлар Интернетидан, катта маълумотлардан, ўз-ўзини ўргатувчи машиналардан, сунъий интеллектдан, ички ва кибер-физик тизимлардан фойдаланишга асосланган. Ушбу технологияларнинг ўсиш суръатлари иқтисодиётнинг технологик таркибини тарқатиш чуқурлиги ва кўлами ушбу тенденцияларнинг кучайганлигидан далолат беради, уларнинг асосий натижаси физик, рақамли ва биологик оламларнинг яқинлашиши ва мавжуд бўлган технологик тартибнинг тўлиқ ўзгаришга асосланади.

Бугунги кунда аппарат ва дастурий таъминотга асосланган рақамли технологиялар янгилик эмас. Бироқ, улар доимий равишда ўзгартирилиб, такомиллаштирилиб, глобал тармоқларга бирлаштирилиб, ишлаб чиқариш фаолияти ва инсон ҳаётининг барча соҳаларига боғланиб бормоқда. Шу нуқтаи назардан, глобал иқтисодиётнинг туб ўзгаришлари амалга оширилмоқда. Бу ўз навбатида учинчи саноат инқилобининг тугашини ва тўртинчи авлоднинг тубдан янги саноат дунёсининг шаклланишини англатади.

Тўртинчи саноат инқилоби, яъни индустрия 4.0 ва учинчи саноат инқилобининг асосий фарқи шундаки, барча физикавий активларни яхлит рақамли экотизимларга кейинги интеграциялашуви билан охиригача рақамлаштирилади.

Бундай парадигманинг ҳаёт цикли, ўртача, тахминан юз йилни ташкил этади, янги иқтисодий ютуқлар асосида иқтисодий ўсишни тезлаштиришни назарда тутадиган ҳукмронлик даври 40 ёшдан 60 ёшгача бўлади.

Дунёнинг турли ривожланган мамлакатларда ядроти нанотехнология бўлган олтинчи технологик тартибга ўтиш жараёни турли босқичларда давом этмоқда.

Кўриниб турибдики, давлатлар ва минтақалар иқтисодий ривожланишининг етакчи мезониси индустрия 4.0 технологиялари ва рақамлаштиришга асослангандир. Худди шундай фикрни Германия иқтисодчиси ва Давосда бўлиб ўтган Жаҳон иқтисодий форуми асосчиси К.Шваб ҳам таъкидламоқда [2].

Биринчи босқич 1990-2005 йилларда рақамли технологиялар пайдо бўлишига олиб келди, бошланғич нуқтаси компьютер технологиялари, электрон хизматлар, электрон бизнес ва электрон тижоратнинг янги бозорлари ривожланиши бўлди. Иккинчи босқич янги рақамли маҳсулотлар ва электрон хизматларнинг кескин ўсиши билан боғлиқ ривожланди. 2010-2015 йиллар учун онлайн каналларни уланишида ва рақамли технологияларнинг анъанавий бизнесга кириб боришида намоён бўлган рақамлаштиришнинг етуқлиги намоён бўлди. "Рақамли иситма"нинг кейинги босқичи

(2015-2020) бизнес жараёнларини хаотик қайта шакллантириш ва бизнес моделларини ўзгартириш билан боғлиқ [3].

Албатта, ҳар бир мамлакат ўз вақт доирасига эга, бу ижтимоий-иқтисодий ва геосиёсий мавқеи туфайли тақдим этилган даврлаштиришдан фарқ қилиши мумкин. Бироқ, аксарият ривожланган ва илғор давлатларда келгуси ўн йилликда иқтисодиётнинг кенг миқёсли тизимли ўзгариши кутилмоқда, бу эса овозли рақамлаштиришга ва сифатли тизимли силжишларга асосланади.

Иқтисодиётнинг рақамли ўзгариши ҳам ўз босқичларига эга. Л.В.Лapidуснинг фикрига кўра, у қуйидаги бешта босқични ўз ичига олади (2-расм).

Янги технологик инқилоб таъсир кўлами ва чуқурлиги билан рақамли иқтисодиётнинг барча қисм, яъни барча (сузувчи) технологияларини кенг жорий қилинишига олиб келади.

Мутахассисларнинг фикрига кўра, уларни амалга ошириш ҳисобига компанияларда меҳнат унумдорлигининг кутилаётган ўсиши тахминан 40% ни ташкил қилади. Шу билан бирга, илмий-тадқиқот ишларини статистик ўлчашлари, бундай технологияларни жорий этиш ва тарқатиш муаммоси ўта долзарб эганлигини англатади.

1995-2005 йиллар	* Рақамли иқтисодиётни пайдо бўлиши. Янги электрон хизматлар бозорини ривожланиши, Электрон бизнес ва электрон тижорат.
2005-2010 йиллар	* Рақамли иқтисодиётни ўсиши. Янги рақамли маҳсулотлар ва электрон хизматларнинг жадал суръатларда ўсиши.
2010-2015 йиллар	* Рақамли иқтисодиётнинг етуқлиги. Онлайн каналларни оммавий жойлаштириш амалиёти ва рақамли технологияларнинг анъанавий бизнесга кириб бориши.
2015-2020 йиллар	* Рақамли иситма. Бизнес жараёнларини шошма-шошарлик (хаотик) билан қайта шакллантириш ва бизнес моделларини ўзгартириш.
2020-2030 йиллар	* Тизимли трансформация. Тизимли ёндашувга асосланиб, барча соҳани оқилона рақамлаштириш ва сифатли тизимли силжишларга эришиш.

2-расм. Рақамли иқтисодиётни ривожланиш босқичлари.

Хулоса қилиб айтганда, иқтисодий маконнинг рақамли ўзгариши ва тўртинчи саноат инқилоби - индустрия 4.0 билан боғлиқ бўлган асосий глобал жараёнлар ва тенденциялар, унда табиий ресурслар

бойлиги билим парадигмасига йўл очиб, ўсишнинг асосий омили бўлиб қолаётганини кўрсатмоқда. Келажакда улар асосида ишлаб чиқарилган сузувчи рақамли технологиялар турли даражадаги иқтисодий тизимлар ўсишининг асосий ҳаракатлантирувчиси бўлиб хизмат қилади. Бу эса иқтисодиётни рақамли трансформацияси: индустрия 4.0 билан боғлиқ бўлган кўплаб масалаларни ҳал этиш заруриятини пайдо қилади.

Айнан шундай долзарб масалаларни ҳал этиш учун илмий асосланган тажрибани яратиш, ўзимизга мослаштириш-миллийлаштириш каби бир қатор ишлар олим ва тадқиқотчилар учун кураш майдони бўлиб қолмоқда.

Фойдаланилган адабиётлар:

1. М.Бўтабоев, А.Ўринов, Ф.Мулайдинов, И.Тожимамтов. “Рақамли иқтисодиёт” ОТМ талабалари учун дарслик, Самарқанд-2021 й.

2. К.Шваб “Четвертая промышленная революция”, -М. “Эксмо”, 2016г.

3. Т.С.Колмыкова. Развитие цифровой экономики при переходе к шестому технологическому укладу//Т.С.Колмыкова, Е.С.Несенюк, К.Ю.Халамеева//Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. - 2019.

NOMINAL SOLIQ YUKINI BAHOLASH MODELI

t.f.d. Muxamediyeva D.T.

Raqamli texnologiyalar va sun'iy intellektni rivojlantirish ilmiy-tadqiqot instituti

i.f.n. O'roqov Sh.R., Xaitmetov A.A.

O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut

Annotatsiya. Sanoat korxonalarida qayta ishlab chiqarish jarayonlarini baholash va tahlil qilishning matematik modeli keltirilgan.

Kalit sozlar. Model, tenglama, matematik model, soliq, asosiy vosita, ishlab chiqarish, qayta ishlash, qo'shilgan qiymat, aylanma mablag', xarajat, foyda.

Аннотация. Приведена математическая модель оценки и анализа воспроизводственных процессов в отраслях промышленности.

Ключевые слова. Модель, уравнение, математическая модель, налог, основные средства, производство, воспроизводство, добавленная стоимость, оборотные средства, стоимость, прибыль.

Abstract. A mathematical model for assessing and analyzing reproductive processes in industries is presented.

Keywords. Model, equation, mathematical model, tax, fixed assets, production, reproduction, value added, working capital, cost, profit.

Qayta ishlab chiqarish jarayonlarini tahlil qilishda va nominal soliq yukini baholashda matematik modellardan foydalanish muhim o'rin egallaydi. Jumladan, sarf-xarajatlar tarkibi va qo'shilgan qiymatni inobatga olgan holda turli ko'rinishdagi soliqlarning sanoat tarmoqlari faoliyatiga ta'sirini matematik modellardan foydalanib o'rganish mumkin.

Korxonaning normal faoliyat yuritishi uchun korxonaning asosiy fondlari va aylanma mablag'larini qayta ishlab chiqarishni ta'minlash zarur. Asosiy kapital dinamikasi tenglamasini quyidagi shaklda ifodalaymiz:

$$K_t = a_{11}K_{t-1} + a_{12}A_{t-1} + a_{13}P_{t-1} + I_{t-1}, \quad (1)$$

bu erda K - asosiy vositalar; A - amortizatsiya ajratmalari; R - sof foyda; I - tashqi investitsiyalar; $a_{11} = (1-n)$, n - amortizatsiya normasi; a_{12} - asosiy vositalarni tiklash uchun ishlatiladigan amortizatsiya ajratmalarining bir qismi; a_{13} - asosiy vositalarni tiklash uchun sof foydaning bir qismi. Siljish operatori $z^{-1}y_t = y_{t-1}$ ni z^{-1} orqali belgilaymiz. Ushbu belgilashniga asosan (1) tenglamani quyidagicha ifodalash mumkin:

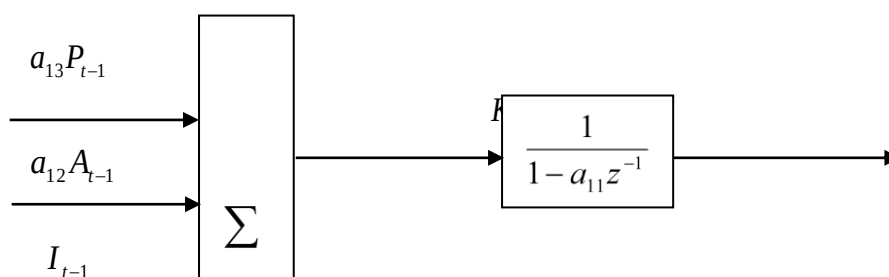
$$K_t = a_{11}z^{-1}K_t + a_{12}A_{t-1} + a_{13}P_{t-1} + I_{t-1}. \quad (2)$$

Berilgan tenglamada almashtirishlar bajaramiz:

$$K_t(1 - a_{11}z^{-1}) = a_{12}A_{t-1} + a_{13}P_{t-1} + I_{t-1},$$

$$K_t = (a_{12}A_{t-1} + a_{13}P_{t-1} + I_{t-1}) / (1 - a_{11}z^{-1}).$$

Oxirgi formula sxema shaklida quyidagicha ifodalanadi (1-rasm):



1-rasm. Asosiy vositalarni qayta ishlab chiqarish modeli

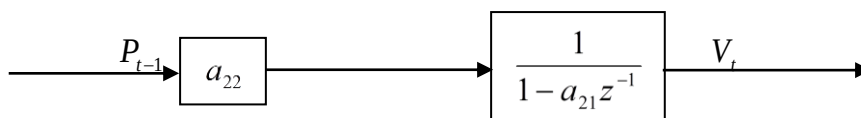
Aylanma mablag'larni qayta ishlab chiqarish dinamikasini ko'rib chiqamiz. Faraz qilaylik, inflyatsiya sababli korxonaning qadrsizlangan (eskirgan) aylanma mablag'larini qayta tiklash uchun sof foydaning bir qismi yo'naltirilsin. U holda aylanma mablag'lar dinamikasi tenglamasi quyidagi ko'rinishga ega bo'ladi:

$$V_t = a_{21}V_{t-1} + a_{22}P_{t-1}, \quad (3)$$

bu erda V - aylanma mablag'lar; $a_{21} = 1/(1+i)$ - i-aylanma mablag'ning inflyatsion eskirishini hisobga oluvchi chegirma stavkasi; a_{22} - aylanma mablag'larni to'ldirish uchun foydalaniladigan sof foydaning ulushi. Siljish operatori (3)-tenglamadan farqli quyidagi ko'rinishga keladi:

$$V_t = a_{21}z^{-1}V_t + a_{22}P_{t-1} \quad (4)$$

Bu (4) tenglama sxema shaklida quyidagicha tasvirlanadi (2-rasm):



2-rasm. Aylanma mablag'larni qayta ishlab chiqarish modeli

Ishlab chiqarish siklining davomiyligiga teng vaqt ichida korxona tomonidan ishlab chiqarilgan qo'shilgan qiymat ishlab chiqarish funktsiyasi yordamida quyidagicha yoziladi:

$$D_{ct} = f(K_t, V_t). \quad (5)$$

Qo'shilgan qiymat quyidagi birliklarni o'z ichiga oladi:

$$D_{ct} = A_t + W_t + T_t + P_t, \quad (6)$$

bu erda A_t - amortizatsiya ajratmalari; W_t - mehnat xarajatlari; T_t - soliqlar; P_t - sof foyda.

Ko'rib chiqilayotgan matematik modelda biz quyidagi soliqlarni hisobga olamiz: qo'hilgan qiymat (T_{dc}) solig'i; ish haqi (T_{zn}) solig'i; avtomobil yo'llaridan foydalanish va uy-joy fondini saqlash (T_o) solig'i; korxonalar mulki (T_{um}) va foyda (T_n) solig'i. Ular korxona soliq yukining katta qismini tashkil qiladi. Bundan tashqari, barcha korxonalar bu tuqdagi soliqlarni to'laydi. Bu esa, bizga turli ishlab chiqarish tarmoqlari uchun soliq yukini solishtirish imkonini beradi.

Soliq to'lovlarini hisoblashning turli ko'rinishlariga ega bo'lamiz. Yuqoridagi soliqlar uchun quyidagi soliq stavkalarini kiritamiz: $C_{\text{dc}}, C_{\text{zn}}, C_o, C_{\text{um}}, C_n$. Amaldagi soliq qonunchiligiga muvofiq soliq to'lovlari quyidagi ko'rinishlar hisoblanishi mumkin:

$$\begin{aligned} T_{\text{dc}} &= C_{\text{dc}} D_c, \quad T_{\text{zn}} = C_{\text{zn}} W, \\ T_o &= C_o (1 - C_{\text{dc}}) B, \quad T_{\text{um}} = C_{\text{um}} IM, \end{aligned} \quad (7)$$

bu erda quyidagi belgilashlar kiritilgan: B - mahsulotni sotishdan tushgan tushum; IM - mol-mulk solig'ining soliqqa tortilgan bazasini tashkil etuvchi mulk qiymatidir.

Turli tarmoqlardagi korxonalarga soliqlarning ta'sirini tahlil qilish uchun quyidagi tarkibiy koeffitsientlarni kiritamiz:

$K_{um} = I_M / B$ - mulk qiymatining yalpi daromadga nisbati;

$K_{\text{DC}} = D_c / B$ - qo'shilgan qiymatning daromaddagi ulushi;

$K_{3n} = W / D_c$ - qo'shilgan qiymatdagi ish haqining ulushi;

$K_a = A / D_c$ - qo'shilgan qiymatdagi amortizatsiya ulushi;

$K_n = P_t / D_c$ - qo'shilgan qiymatdagi sof foydaning ulushi.

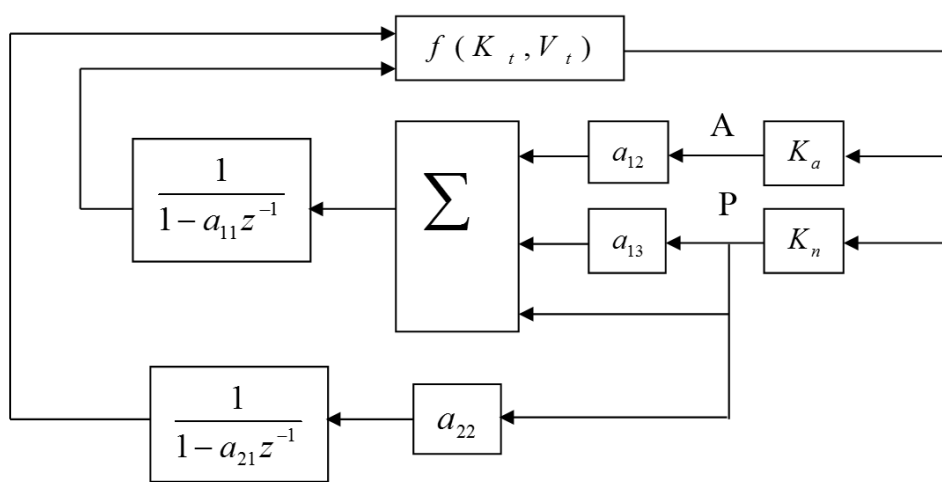
Yuqoridagi belgilashlarni inobatga olgan holda (7) ni quyidagi ko'rinishda yozish mumkin:

$$\begin{aligned} T_{\text{DC}} &= C_{\text{DC}} D_c, \quad T_{3n} = C_{3n} K_{3n} D_c, \\ T_o &= \frac{C_o(1 - C_{\text{DC}})}{K_{\text{DC}}} D_c, \quad T_{um} = \frac{C_{um} K_{um}}{K_{\text{DC}}} D_c. \end{aligned} \quad (8)$$

Daromad solig'ini hisoblash uchun quyidagi munosabatdan foydalanishingiz mumkin:

$$T_n = C_n (D_c - A - W - T_{\text{DC}} - T_{3n} - T_o - T_{um}). \quad (9)$$

1 va 2 - rasmda tasvirlangan, asosiy vositalar va aylanma mablag'larni qayta ishlab chiqarish modellarini hisobga olgan holda korxona bo'yicha qayta ishlab chiqarish jarayonining modeli quyidagicha bo'ladi (3-rasm):



3-rasm. Korxonaning qayta ishlab chiqarish jarayoni modeli

Bizning modelda $f(K_t, V_t)$ ishlab chiqarish funktsiyasini jadval shaklida taqdim etamiz va uni qurish uchun statistik ma'lumotlardan foydalanamiz. Bunday yondashuv bizga, sanoat tarmoqlarida real qayta ishlab chiqarish jarayonlarini baholash va tahlil qilish aniqligini oshirishda qulaylik yaratadi.

ЮРАК ФАОЛИЯТИ РЕГУЛЯТОР МЕХАНИЗМЛАРИНИ МАТЕМАТИК МОДЕЛЛАШТИРИШДА РЕГУЛЯТОРИКА МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ҚЎЛЛАШ

доценти, PhD. Юсупова З.Дж.

Давлат солиқ қўмитаси хузуридаги Фискал институт

Аннотация. Ушбу мақола юрак аритмиясини башоратлаш ва эрта ташхислаш ҳамда индивидуал тактик даво чораларни тавсия қилишда асос бўладиган, юрак фаолияти регулятор механизмларини ифодаловчи математик модели ишлаб чиқишда регуляторика методологиясини қўллаш зарурати ва унинг аҳамиятига бағишланган. Келтирилган юрак фаолияти регулятор механизмлари қонуниятларини ифодаловчи математик модел кечикувчи функционал-дифференциал тенгламалар тизими кўринишида ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: юрак фаолияти регулятор механизмлари математик модели, регуляторика, OrAsta, кечикувчи функционал-дифференциал тенгламалар тизими.

Аннотация. Данная статья посвящена на необходимости и важности применения методологии регуляторики при разработке математической модели регуляторных механизмов сердечной деятельности в прогнозировании и ранней диагностики сердечных аритмий и рекомендаций тактики индивидуальных лечений. Приведенная математическая модель разработан на основе регуляторики в виде систем функционально-дифференциальных уравнений с запаздыванием, представляющая закономерностей регуляторных механизмов сердечной деятельности.

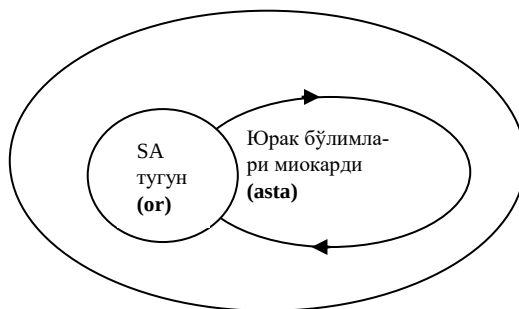
Ключевые слова: математическая модель регуляторики сердечной деятельности, регуляторика, OrAsta, система функционально-дифференциальных уравнений с запаздыванием.

Abstract. This article is devoted to the necessity and importance of applying the methodology of regulatorika in the development of a mathematical model of the regulatory mechanisms of cardiac activity in predicting and early diagnosis of cardiac arrhythmias and recommendations for individual treatment tactics. The presented mathematical model is developed on the basis of regulatorika in the form of system of functional-differential equations with delay, representing the laws of the regulatory mechanisms of cardiac activity.

Key words: mathematical model of regulation of cardiac activity, regulator, OrAsta, system of functional differential equations with delay.

Юрак касалликларини келиб чиқиш сабабларини ва кечиш жараёнларини ўрганишда юрак фаоллияти регулятор механизмларини тадқиқ қилиш муҳим аҳамиятга эга. Бу борада математик ва компьютер моделларидан фойдаланиш самарали натижаларга эришиш имконини беради. Юрак фаолиятини тадқиқ қилувчи математик моделларни ишлаб чиқиш ўтган аср бошларида бошланган ва ҳозирги кунгача дунё олимлари орасида долзарб масала бўлиб келмоқда. Юрак аритмияси касаллигини келиб чиқиш механизмларини тадқиқ қилиш ва аритмия касаллигида юракнинг тўсатдан тўхтаб қолиш ҳолатини аниқ башоратлаш муҳим вазифа ҳисобланади. Ушбу тадқиқот ишида айтиш шунинг учун математик моделлаштириш масаласи кўриб чиқилган.

Тирик тизимлар ва қўзғалувчан муҳитларни математик моделлаштиришда ўзбек олими Б.Н.Хидиров томонидан ишлаб чиқилган регуляторика методологиясини қўллаш биологик тизимларнинг регулятор механизмларини тадқиқ қилиш имконини беради [1]. Унга кўра, тирик тизимларни молекуляр-генетик даражада, тўқима даражасида ва орган даражасида математик моделлаштириш мумкин. Регуляторика методологиясига кўра, биологик тизимларни математик моделлаштиришда тизимни бошқарувчи “OR” ва биологик қайта алоқа тизимини ташкил қилувчи, “OR” элементдан келган маълум бир табиатга эга бўлган сигналга нисбатан реакция билдирувчи “ASTA” элементларини аниқлаштириш [2], уларнинг ўзаро муносабатларини ифодалашда улар орасида сигнал узатилиши ёки тарқалишидаги фазовий-вақтий муносабатларни ва, табиийки, биологик қайта алоқа муносабатларини инобатга олиш ушбу биологик тизимда мавжуд бўлган барча табиий регулятор механизмларни аниқлаш ва тадқиқ қилиш имконини беради [3]. [4-7] тадқиқот ишларида ҳам турли биологик тизимларни математик моделлаштиришда айнан регуляторика методологиясига асосланган ва шу сабабли ушбу ишларда биологик тизимларга хос бўлган турли регулятор механизмларни тадқиқ қилиш имкони пайдо бўлган.



1-расм. «OrAsta» методикасига асосланган юрак фаолияти регуляторикасининг ифодаланиши

Шунга кўра, инсоният юрак органини орган даражасида моделлаштиришда ундаги “Or” ва “Asta” регуляторика элементларини 1-расмда келтирилганидек, белгилаб олиш мумкин. [3] адабиётда келтирилган методологияга асосланиб, юрак фаолияти регулятор механизмларини (1) тизим ёрдамида математик моделини тузиш мумкин.

$$\begin{aligned}
 & \text{A:} \quad \left\{ \begin{aligned} \frac{dx(t)}{dt} &= \frac{a_1 \Theta(t-h) \eta(t-h)}{(1 + \sigma_1^2 \Theta^2(t-h))(1 + \sigma_2^2 \eta^2(t-h))} - b_1 x(t), \\ \frac{dy(t)}{dt} &= a_2 x(t-h) - b_2 y(t), \\ \frac{dz(t)}{dt} &= a_3 x(t-h) - b_3 z(t), \\ \frac{dv(t)}{dt} &= \frac{a_4 x(t-h) y(t-h) z(t-h)}{1 + \sigma_3^2 x^2(t-h) y^2(t-h) z^2(t-h)} - b_4 v(t), \\ \frac{d\Theta(t)}{dt} &= a_5 v(t-h) - b_5 \Theta(t), \\ \frac{d\eta(t)}{dt} &= a_6 v(t-h) - b_6 \eta(t), \end{aligned} \right. \quad 1) \\
 & \text{V:} \\
 & \text{V:} \\
 & \text{V: } t > h,
 \end{aligned}$$

$$x(t) = \varphi_1(t), \quad y(t) = \varphi_2(t), \quad z(t) = \varphi_3(t), \quad v(t) = \varphi_4(t), \quad \Theta(t) = \varphi_5(t), \quad \eta(t) = \varphi_6(t), \quad t \in [0, h],$$

бу ерда $a_i, b_i, i=1,2,\dots,6$ - юракнинг ўтказувчи тизим тугунлари ва юрак бўлимлари, яъни мос равишда SA тугун, ўнг ва чап бўлмачалар, AV тугун, ўнг ва чап қоринчалар қўзғалишидаги фаолликнинг ошиш ва пасайиш тезликларини ифодаловчи параметрлар; $\sigma_i, i=1, 2, 3$ - SA ва AV тугунлардаги қўзғалишни ингибирлаш коэффициентлари; h - юрак бўлимлари орасида қўзғалиш тўлқинининг тарқалишидаги кечикиш вақти.

Ушбу кечикишга эга бўлган (1) функционал-дифференциал тенгламалар тизими юракда қўзғалиш тўлқинини тарқалиш жараёни регулятор механизмларини ифодалайди. Бундай тенгламалар тизими ечимларини олиш учун бошланғич шартлар h кесмада берилган узлуксиз функция кўринишида бўлиши керак [8]. (1) тенгламалар тизими ночизиқли, мураккаб, кечикувчи аргументга эга бўлган функционал-дифференциал тенгламалар тизими ҳисобланади ҳамда ундаги параметрлар ва ўзгарувчилар сони кўплиги сабабли уни сифат таҳлил қилиш, компьютерда сонли ечимларини олиш усулларини ишлаб чиқиш ва реализация қилиш жуда мураккаб ҳисобланади. Шу сабабли, [9] адабиётда келтирилганидек, (1) тенгламалар тизимини редукция ва масштаблаштириш усулларини қўллаб, соддароқ (2) кўринишга келтирилган.

$$\frac{dx(t)}{dt} = \frac{Ax^6(t-h)(1+Bx^6(t-h))^2}{((1+Bx^6(t-h))^2+Cx^6(t-h))((1+Bx^6(t-h))^2+Dx^6(t-h))} - b_1x(t);$$

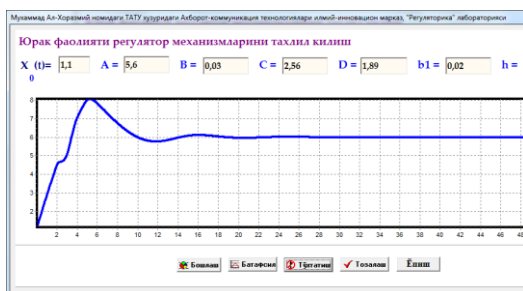
$$t > h,$$

$$x(t) = \varphi(t), \quad t \in [0, h].$$

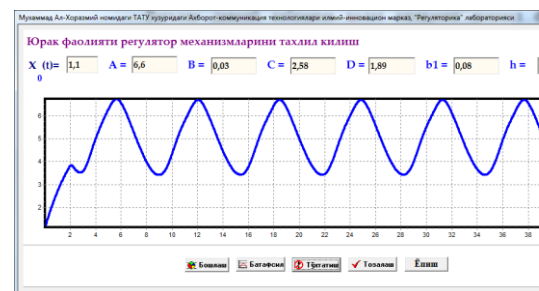
(2)

(2) тенгламани сифат [10] ва сонли таҳлили [11] амалга оширилди. Тадқиқот натижаларга кўра, моделнинг юрак фаолияти регулятор механизмларига мос келувчи қуйидаги режимлари аниқланди: сўнувчи, стационар, регуляр тебранма, нерегуляр тебранма – динамик хаос, «қора ўрама». Бу эса юрак фаолияти регулятор механизмлари қонуниятларини тадқиқ қилишда ва қаралаётган тизим ҳолатини башоратлашда, юрак аритмиясини эрта ва аниқ ташхислашда, юракнинг тўсатдан тўхтаб қолишини башоратлашда қўллаш мумкинлигини англатади [12].

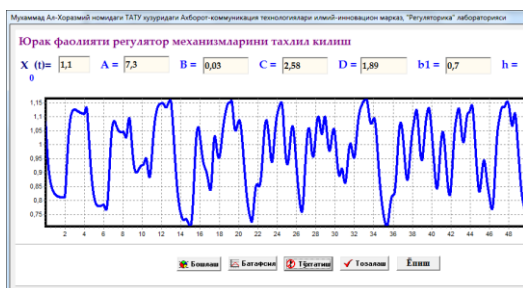
Юрак фаолияти регулятор механизмларини нормал ва аномал ҳолатда сонли таҳлил қилиш компьютер модели ишлаб чиқилди. Ишлаб чиқилган дастурий таъминотдан олинган натижаларнинг айрим намуналари 2-расмда келтирилган. У юрак аритмиясини компьютер ташхислаш аниқлигини ошириш, аритмия касаллигини олдиндан башоратлаш усулларини ривожланишига ёрдам берди.



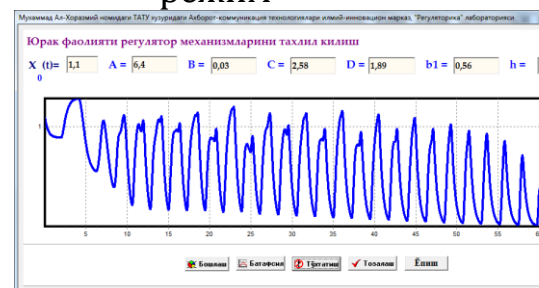
стационар режим



регуляр даврий тебранма
режим



нерегуляр тебранма режим



«қора ўрама» режими, яъни
юракнинг бирдан тўхтаб қолиш
ҳолати

2-расм. Юрак фаолияти регулятор механизмларини сонли таҳлил натижалари

Ушбу режимларни ўзида акс эттира оладиган (2) тенглама юракнинг тўсатдан тўхтаб қолиш ҳолатига олиб келиши мумкин бўлган, маълум бир турдаги юрак аритмияси касаллигини моделлаштириш имконини беради.

Хулоса ўрнида шуни айтиш мумкинки, тирик тизимлар, жумладан инсон органлари (хусусан, юрак фаолияти) регулятор механизмларини математик моделлаштиришда [1-5] тадқиқот ишларида келтирилган регуляторика методологиясини қўллаш ушбу биологик тизимлар фаолиятини ва ундаги аномал ҳолатларнинг келиб чиқиш сабабларини нисбатан батафсилроқ ва чуқурроқ тадқиқ қилишга имкон беради.

Адабиётлар:

1. Б.Н.Хидиров. Избранные работы по математическому моделированию регуляторики живых систем // М., Ижевск: Институт компьютерных исследований, 2014. - 300 с.

2. М.Б.Хидирова. Математические модели возбудимых сред. // Т.: «Фан ва технология», 2015. - 180 с.

3. Б.Н.Хидиров, М.М.Сайдалиева, М.Б.Хидирова. Регуляторика живых систем.// Монография. - Ташкент. «Фан ва технология», 2014. - 136с.

4. М.Б.Хидирова, А.Р.Шакаров. Математическое моделирование динамики численности клеточных сообществ эпидермиса кожи в норме и при аномалиях. //Вычислительные технологии, 2017.-Т.22. №4. -с.110-122.

5. Б.Н.Хидиров, М.Б.Хидирова, А.Р.Шакаров. Качественный и количественный анализ функционально-дифференциальных уравнений гудвинского типа. // Проблемы вычислительной и прикладной математики. - Ташкент, 2012. - №128. - с. 5-13.

6. M.Saidalieva, M.Hidirova, A.Turgunov. Qualitative Analysis of the Mathematical Model of Regulatory Mechanisms of the Latent Form Hepatitis B Viruses// International Conference on Information Science and Communications Technologies ICISCT 2020. 4-6 November 2020.

7. M.Saidalieva, M.B.Hidirova, A.M.Turgunov. Qualitative analysis of equations of the regulatory of liver cells in hepatitis B // Advances in Mathematics: Scientific Journal 9 (2020), no.7. Pp. 4937-4943.

8. Пименов В.Г. Функционально-дифференциальные уравнения в биологии и медицине. // Учебное пособие. - Екатеринбург, 2008. - 91 с.

9. M.Saidalieva, Z.Dj.Yusupova. Mathematical modelling of regulatory mechanisms of sudden cardiac death. // International journal of advanced research in science, engineering and technology, 2019. -Vol. 6. Issue 4. - pp. 8879-8884.

10. З.Дж.Юсупова. Юрак регуляторикаси математик моделини сифатий таҳлил қилиш// Ҳалқаро илмий-техникавий конференция. - Қарши, 2017. - 88-92 б.

11. М.Сайдалиева, З.Дж.Юсупова. Юрак фаолияти регуляторикасини ҳисобий таҳлил қилиш дастури ҳақида // Республика илмий-амалий анжуман. Маърузалар тўплами. – Қарши, 2019. - 299-301 б.

12. М.Сайдалиева, З.Дж.Юсупова. Динамика поведений математической модели сердечной деятельности // Международная конференция «Информатика: проблемы, методология, технологии». - Воронеж, 2019. - с. 1010-1015.

**СОЛИҚ ТИЗИМИНИНГ ТАРИХИЙ ВА
ИЖТИМОЙМАЪНАВИЙ
ХУСУСИЯТЛАРИ**

**ИСТОРИЧЕСКИЕ И СОЦИАЛЬНО-
ДУХОВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

**HISTORICAL AND SOCIO-SPIRITUAL
FEATURES OF THE TAX SYSTEM**

ЎҚИТУВЧИ ВА ТАЛАБАЛАР МУСТАҚИЛ ТАЪЛИМИ ВА ФАОЛИЯТИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ ХУСУСИДА АЙРИМ МУЛОҲАЗАЛАР

фил.ф.н. доцент. Каюмова Камола
Фискал институти

Аннотация: Мақолада ўқитувчи ва талабалар мустақил таълими ва фаолиятини ташкил этиш хусусида айрим мулоҳазалар ёзма мустақил таълим, электрон мустақил таълим ҳамда график мустақил таълим турлари мисолида таҳлил этилган.

Калит сўзлар: мустақил таълим, ўқитувчи, талаба, методика, тавсия, вазифа, услуб, таълим, модул, топшириқ.

Аннотация: в статье анализируются некоторые комментарии по организации самостоятельного обучения и деятельности преподавателей и студентов на примере письменных, электронных и графических самостоятельных работ.

Ключевые слова: самостоятельное обучение, учитель, студент, методика, рекомендация, задача, метод, обучение, модуль, задание.

Annotation: The article analyzes some of the considerations regarding the organization of independent learning and activities of teachers and students on the example of written independent learning, e-independent learning and graphic independent learning and graphic independent learning.

Keywords: independent learning, teacher, student, methodology, recommendation, task, method, teaching, module, assignment.

Мустақил таълим муайян фандан ўқув дастурида белгиланган ҳамда талаба томонидан ўзлаштирилиши лозим бўлган билим, кўникма ва малакаларни ўзлаштириш даражасини амалга оширувчи таълим шакли ҳисобланади. У ўқитувчи маслаҳати ва тавсиялари асосида аудиторияда ёки аудиториядан ташқарида бажарилади. Унда талабалар мустақил ишини бажариш юзасидан тегишли кафедралар томонидан савол ва топшириқлар ҳамда уларни бажариш бўйича методик тавсиялар оладилар. Масалан фанларнинг хусусиятидан келиб чиқиб қуйидаги мустақил иш турлари бўйича топшириқлар ишлаб чиқилиши мумкин.

Хусусан, тегишли кафедралар ва тегишли фан ўқитувчилари томонидан мустақил равишда жавоб ёзишни (ёзма иш, слайд ва мультимедиялар, реферат ёки ҳисобот шаклида) талаб этувчи саволлар ишлаб чиқилади. Яъни талабанинг ижодий қобилиятларини ривожлантиришга йуналтирилган топшириқлар ишлаб чиқилади ва улар талабаларга тақдим этиллади. Масалан улар қуйидагича бўлиши мумкин:

1. Ёзма мустақил топшириқлар:

-ёзма иш ҳамда ҳисоблаш учун берилган вазифаларни бажариш, якка ва умумлаштирувчи жадвалларни тўлдириш, технологик хариталар ишлаб чиқиш, лаборатория, амалий ишлар бўйича ҳисоботлар тузиш кабиларни ўз ичига олади.

2. Электрон мустақил топшириқлар:

- уларга электрон шаклдаги турли топшириқлар ва мавзулар юзасидан реферат, мультимедиа слайдлари, электрон кўринишдаги ёзма ишлар тайёрлаш, график ишларни лойиҳалаш, схемалар ва диаграммаларни тузиш, изланиш натижаларини тасвирлаш ҳамда экранга тушириш, фильмлар олиш ва шунга ўхшаш мустақил топшириқларни ўз ичига олади.

3. Амалий характердаги мустақил ишлар:

-талабалар ўқитувчи топшириғи асосида мустақил ишни бажариш жараёнида турли буюмларни тайёрлаш, жиҳоз ва асбоб-ускуналарни таъмирлаш, махсулотга ишлов бериш, ҳисоблаш, янги мосламаларни лойиҳалаш, макет ва моделлар, намуналар тайёрлаш каби ишларни амалга оширадилар.

Бунда электрон дарслик ва бошқа қўлланмалар ҳам жуда муҳимдир. Ўқитувчи учун фанни электрон дарслик воситасида ўқитишда керакли шарт-шароитларни ташкил этиши, ўқув мақсадларини белгилаши, ўқитиш тамойиллари ва ҳар бир боб ҳамда бўлимни ўқитиш вақти, керакли компьютер воситаларини таъминлаши ва ўқув жараёнидаги талабалар фаоллиги муҳимдир. Бунда талабаларнинг фанни ўзлаштиришларини доимий таҳлил қилиб бориш, талабаларнинг билими, кўникма ва малакаларини баҳолаш бўйича услубий тавсиялар бериш муҳим аҳамиятга эгадир.

Талабалар мустақил ишларини ташкил этишда ёзма мустақил ишлар муҳим рол ўйнаб, фан бўйича назорат саволлари ва тестлар билан ишлаш ҳам муҳим рол ўйнайди. Ҳар бир боб бўйича тузилган назорат саволларига ва ёзма топшириқларга талаба мустақил равишда жавоб ёзиб уни компьютерда ёки қоғозга чиқарилган кўринишда ўқитувчига тақдим қилиши мумкин. Тест саволларига жавоб бериш жараёнида талаба ҳар бир мавзу, бўлим ёки боб бўйича ўзининг билимини текшириб кўриши мумкин. Яъни ҳар бир вазифа учун алоҳида топшириқлар, амалий машғулотлар ва уларни бажариш бўйича услубий кўрсатмалар берилади .

Сўнгги йилларда таълимга инновацион технологиялар ва янги педагогик технологияларнинг жадал кириб келиши, ўқитувчини талабалар билан турли слайд ва мультимедиа, виртуал стендлар ва видео лавҳалар билан ишлашга ҳам мажбур этмоқда. Бунда талабалар берилган мавзу бўйича турли видеорликлар, слайд ва мультимедиа, анимациялар ва видеолавҳаларни тақдим этадилар. Мустақил таълим

талабаларни фаоллаштириш ва билимларини мувофиқлаштириш, топшириқларни бажариш, кузатиш, ўзаро ёрдам кўрсатиш, намуна бўлиш ҳамда ўзаро мулоқот муҳитини яратишга хизмат қилади. Улар талабаларнинг билим олишга қизиқишни орттириш, ижодий фикрлаш қобилиятларини ривожлантириш ва ўқув материалларини ўзлаштиришнинг самарадорлигини оширишга хизмат қилади. Шунингдек, бу жараён мураккаб бўлган жараёнларни моделлаштириш ва кузатиш имкониятини яратиш, касбий кўникма ва малакаларини ривожлантиришда муҳим аҳамият касб этади.

Бунда юқорида қайд этилган электрон таълим ресурслари муҳим рол ўйнайди. Яъни, электрон таълим ресурсларига яратилган электрон дарслик, ўқув қўлланма, кўрсатмалар, мултимедияли воситалар, маълумотномалар ва луғатлар, гиперматнлар, электрон тестлар ва топшириқлар ҳамда шунга ўхшаш талабанинг мустақил билим олишининг таъминловчи, ўрганишга қизиқиш уйғотувчи ресурслар киради.

Айниқса сўнгги йилларда таълим тизимига ўқитишнинг модули тизими жадал кириб келди. Ўзбекистон Республикаси олий таълим тизимини 2030 йилгача ривожлантириш концепциясида 2030 йилга қадар республикадаги барча олий таълим муассасаси (ОТМ)нинг 85 фоизи, жумладан, 2020/2021 ўқув йилининг ўзида 33 та олий таълим даргоҳини кредит-модуль тизимига ўтказиш кўрсатиб ўтилган. Аслида кредит-модуль тизими, бу — таълимни ташкил этиш жараёни бўлиб, ўқитишнинг модуль технологиялари жамламаси ва кредит ўлчови асосида баҳолаш модели ҳисобланади. Уни бир бутунликда олиб бориш серқирра ҳамда мураккаб тизимли жараёндир. Кредит-модуль тамойилида иккита асосий масалага аҳамият берилади: талабаларнинг мустақил ишлашини таъминлаш; талабалар билимини рейтинг асосида баҳолаш. Кредит-модуль тизимининг жорий этилиши ўқитувчи ва талабанинг ҳамкорликда ишлашида муҳим омил ҳисобланади. Модулли таълимда педагог тингловчининг ўзлаштириш жараёнини ташкил этади, бошқаради, маслаҳат беради, текширади. Талаба эса йўналтирилган билим ва кўникмалар томон мустақил фаолият юритади.

Умуман, бизнингча мазкур тизимнинг афзаллиги қуйидаги жиҳатлар билан изоҳланади:

-ўқитувчи ва талабанинг мустақил фаолияти учун кенг имкониятларнинг яратилиши, таълим сифатини ва ўқув жараёнларни янгича, замонавий асосда ташкил этиш ва назорат қилишнинг устувор аҳамият касб этиши;

-ўқитувчи ва талабанинг мустақил ўқув-услубий фаолиятини электрон тизим асосда доимий назорат қилиш имкониятининг мавжудлиги;

-талаба томонидан ўқув материални ўзлаштириш, зарур билим ва кўникмаларни тезкор ва сифатли олиш имкониятининг мавжудлиги;

-талабанинг ўз билимини мустақил, доимий мустаҳкамлаш ва ўз-ўзини назорат қилиш имкониятларининг яратилганлиги;

Шу боисдан талабалар мустақил таълимини самарали ташкил этилиши келажакда олий таълим соҳасида етук, билимли, салоҳиятли кадрлар тайёрлаш ишига хизмат қилади, десак муболаға бўлмайди. Олий ўқув юртларида бугунги кунда барча фанлар мазмунини жаҳонда ва республикамизда содир бўлаётган мафкуравий жараёнлар ва ғоявий ўзгаришлар билан ҳамоҳанг олиб бориш хусусида билимлар ва тавсиялар бериш, таълим жараёнига янги педагогик технологияларни татбиқ этишнинг янгича модул тизими асосида ўқув фанининг ўқув-услубий асосини шакллантиришдан иборат. Бунда ўқув фанининг намунавий ва ишчи ўқув дастури асосида режадаги барча мавзуларни қамраб олувчи маъруза матни асосида фанни ўқитишнинг назарий асослари ва фаннинг электрон ўқув модули ишланмасини шакллантириш муҳим аҳамият касб этади. Бунинг учун бизнингча қуйидаги таклиф ва тавсияларни ҳал этиш муҳим деб ҳисоблаймиз:

- Ҳар бир фан тараққиётининг ўзига хос хусусиятлари ва уни ўқитишнинг муҳим аҳамият касб этиши ҳамда устувор йўналишларидан келиб чиқиб мустақил таълим фаолиятини белгилаши;

- Фанларни ўқитишдаги инновациялар ва илғор хорижий тажрибаларни ўзаро қиёсий таҳлил этган ҳолда мустақил таълимни олиб бориш;

- Ҳар бир ўқув фанининг назарий илмий тадқиқот йўналишларини амалий топшириқларни бажарган ҳолда, янги мазмунда ташкил этиши кабилар муҳим ҳисобланади.

Адабиётлар:

1. Мусаханова Г. Мустақил таълим жараёнида талабаларнинг ташкилотчилик қобилиятларини ривожлантириш педагогик муаммо сифатида. // “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. № 6, noyabr-dekabr, 2020 yil.

2. Мўминов З. Талабаларнинг мустақил таълим фаолиятини ривожлантириш- ўқув жараёнининг асоси. // НамДУ илмий ахборотномаси - Научный вестник НамГУ. 2019 йил 12-сон.

3. Дадамирзаев Ғ. Ваҳобова С. Модулли таълим мустақил иш учун дидактик мақсадга эришиш воситаси сифатида.// International scientific journal <http://www.inter-nauka.com>.

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ - ЖАМИЯТ ТУРЛИ СОҲАЛАРИ – СОЛИҚ ТИЗИМИНИ РИВОЖЛАНТИРУВЧИ МУҲИМ ОМИЛ СИФАТИДА

*ф.ф.н, доцент Агзамходжаева Шахноза Саидматлабевна
Тошкент тўқимачилик ва енгил саноат институти*

Аннотация. Мақолада рақамли иқтисодиётни жамият соҳаларидан солиқ тизимини ривожлантиришдаги ўрни илмий жиҳатдан таҳлил қилинди. Шунингдек, мамлакатимизда рақобатбардош ишлаб чиқаришни рағбатлантириш, тадбиркорликни ва соғлом рақобат муҳитини қўллаб-қувватлаш, мамлакатнинг экспорт салоҳиятини кенгайтириш ва рағбатлантириш ҳамда ички бозорни сифатли истеъмол товарлари билан таъминлашга йўналтирилган солиққа тортиш ва божхона-тариф тизимини тартибга солиш самарали тизимини шакллантириш бўйича кенг қамровли ишлар ҳақида маълумот берилган.

Калит сўзлар :рақамли иқтисодиёт, ижтимоий ривожлантириш, солиққа тортиш, маърифат, илм, инвестиция, модернизация.

Аннотация. В статье научно анализируется роль цифровой экономики в развитии налоговой системы из публичной сферы. Также информация о комплексной работе по стимулированию конкурентоспособного производства в стране, поддержке предпринимательства и здоровой конкурентной среды, расширению и стимулированию экспортного потенциала страны и формированию эффективной системы налогообложения и таможенно-тарифного регулирования, направленной на обеспечение внутреннего рынка качественным потребителем. предоставленные товары.

Ключевые слова: цифровая экономика, социальное развитие, налогообложение, просвещение, наука, инвестиции, модернизация.

Annotation. The article scientifically analyzes the role of the digital economy in the development of the tax system from the public sphere. Also information on the comprehensive work to stimulate competitive production in the country, support entrepreneurship and a healthy competitive environment, expand and stimulate the country's export potential and form an effective taxation and customs and tariff regulation system aimed at providing the domestic market with a quality consumer. provided goods.

Keywords: digital economy, social development, taxation, education, science, investment, modernization.

2020 йил Ўзбекистонда “Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили” деб номланди. Жорий йилнинг 2 март куни 2017 - 2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар

стратегиясини «Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»да амалга оширишга оид давлат дастури тўғрисидаги ПФ-5953-сонли Президент Фармони қабул қилинди [1]. Ушбу дастур 284 та банддан иборат бўлиб, уни амалга ошириш учун 18 171,4 млрд. сўм ва 10301,5 млн. АҚШ доллари миқдорида маблағ сарфланиши кўзда тутилган [1]. Давлат дастурининг давлат ва жамият қурилиши тизимини такомиллаштириш соҳасида 38 та; қонун устуворлигини таъминлаш ва суд-ҳуқуқ тизимини янада ислоҳ қилиш соҳасида 22 та; иқтисодиётни ривожлантириш ва инвестицияларни фаол жалб қилиш соҳасида 96 та; ижтимоий ривожланиш соҳасида 84 та; хавфсизлик, миллатлараро тотувлик ва диний бағрикенгликни таъминлаш ҳамда чуқур ўйланган, ўзаро манфаатли ва амалий ташқи сиёсатни амалга ошириш соҳасида 44 та чора-тадбирларни амалга ошириш белгиланган.

“Рақамли иқтисодиёт” атамаси биринчи бор 1995 йилда Массачусет университетининг информатика соҳасидаги олими Николас Негропonte томонидан амалиётга киритилиб, уни атомлар ҳаракатидан битлар ҳаракатига ўтиш метафораси шаклида ифодалаган.

Рақамли иқтисодиёт деганда, рақамли коммуникациялар, ахборот технологиялари ёрдамида олиб бориладиган иқтисодиёт тушунилади. Рақамли иқтисодиётнинг монетар сиёсат борасида ўз валютаси (криптовалюта, биткойн), пул сақлайдиган кармони (блокчейн), ҳисоблаш усуллари (майнинг) каби атамалари мавжуд. Жаҳон банкининг “Рақамли дивидентлар” номли тадқиқоти натижалари мамлакатлар иқтисодиётини ривожлантиришда рақамли иқтисодиётнинг нақадар долзарб ва муҳим масала эканлигини кўрсатади. Хусусан, интернет тезлигининг 10 фоизга ўсиши, мамлакат ЯИМни ўсишига олиб келади. Ривожланган давлатларда бу кўрсаткич, 1,21 фоизни ташкил этса, ривожланаётган давлатларда 1,38 фоизни ташкил этади. Демак, интернет тезлиги 2 баробарга ошадиган бўлса, ЯИМ ҳажми ҳам қарийиб 15 фоизга ошишига эришиш мумкин.

Ўзбекистонда амалга оширилаётган ислохотлар натижасида очиқлик, халқаро иқтисодий-сиёсий алоқаларнинг ривожланиши юртимизда саноат тармоқларини модернизация қилиш, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш имкониятларини юзага келтирди. Рақамли иқтисодиёт ривожланган давлатларда ЯИМ ҳажми ҳам, ЯИМни аҳоли сон бошига улуши ҳам юқоридир. Шу жиҳатдан, давлатимиз раҳбарининг бу масалага давлат миқёсида қарашлари бир мақсадни кўзлайди, у ҳам бўлса, биринчидан, аҳолининг яшаш даражасини юксалтириш, иккинчидан, аҳолининг реал даромадларини оширишдир. Шунингдек, стратегик шериклар орасида Россия Федерал солиқ хизмати ҳам бор, улар билан алоқалар кўлами

жуда кенг йўлга қўйилган. Ўзбекистон Республикаси ва Россия Федерацияси - икки мамлакат молия вазирликлари ўртасида ҳамкорлик тўғрисида англашув меморандуми имзоланди. Меморандум солиқ сиёсати, солиқ маъмурияти соҳасидаги ҳамкорликни кучайтириш ва маҳаллий бюджетларнинг мустақиллигини оширишни кўзда тутди. Ҳамкорликнинг асосий йўналишлари: бизнес жараёнларини бошқариш; Ўзбекистон Республикаси солиқ органларида солиқ тўловчилар билан ишлашни ташкил этиш концепциясини ишлаб чиқиш; солиқ органларининг солиқ тўловчилар билан самарали ўзаро ҳамкорлиги бўйича янги ўқув дастурини ташкил этиш; Ўзбекистон Республикасида кўчмас мулкка солиқ солишни такомиллаштириш концепциясини ишлаб чиқиш; Ўзбекистон Республикаси солиқ органларининг ребрендингини яратишдан иборат.

Ҳамкорликнинг асосий йўналишлари: солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегиясини ишлаб чиқиш; солиқ органларининг ташкилий тузилмасини ўзгартириш; йирик солиқ тўловчилар бўйича ҳудудлараро давлат солиқ инспекциясининг 2020-2023 йилларга мўлжалланган стратегиясини тайёрлаш, унда хавфларни таҳлил қилиш тизимини яратиш, йирик солиқ тўловчиларнинг солиқ аудитини ўтказиш учун янги ёндошувларни жорий этиш, ходимлар малакасини ошириш дастурини ишлаб чиқиш ва бошқалар.

Экспертларнинг фикрича, 2020 йилдан бошлаб йирик банкларнинг қарийб 30% дан ортиғи ўзларининг иш фаолиятида Blockchain технологиясидан фойдаланишни бошлаб юборишди.

Бунга сабаб қилиб, Blockchain технологиясининг нисбатан эндигина яратилганига қарамасдан, унинг мавжуд бизнес жараёнлардаги инқилобий ўзгаришларни қамраб олгани молия бозорлари иштирокчилари орасида катта қизиқиш уйғотганини кўрсатиш мумкин.

Маълумки, бугунги кунда рақамли иқтисодиёт қиймат яратишда муҳим аҳамият касб этмоқда. Турли хил алгоритмлар, жараёнлар ва рақамли ахборотлар корпоратив бизнесни стратегик ривожланишида асосий ҳал қилувчи кучга эга бўлмоқда. Рақамли номолиявий омиллар банкларни рақобатбардошлигини белгилаб бермоқда, самарадорлигига таъсир кўрсатмоқда [2].

Жаҳоннинг машҳур McKinsey экспертларининг баҳолаши бўйича, бугунги кунда жаҳон ЯИМнинг қарийб 10 %и рақамли активларга тўғри келади, шу билан бирга, уларни ишлаб чиқиш суръати жаҳон иқтисодий ўсишининг 30%га тўғри келади. Рақамли активларни ривожланиши акселератор (тезлаштирувчи) ҳаракатига ўхшайди.

Рақамли активларни ривожланишида ижтимоий тармоқларни ўрни муҳимдир. Ижтимоий тармоқлар ўз навбатида рақамли бизнесни ривожланишига кенг имкониятлар яратиб беради.

Рақамли активларни ривожланишини рақамли тижоратнинг ривожланишисиз тасаввур қилиш қийин. Рақамли тижорат эса, содда ва ишончли рақамли тўлов тизимларини яратишни талаб этади. Биринчи on-line тўлов тизимларига хизмат кўрсатишда аҳоли ўртасида кенг тарқалганлиги сабабли кредит ва дебет карталаридан фойдаланилган. Visa ва Master Card кредит карталари эмитентлари сотувчилардан ахборот алмашинувида юқори хавфсизлик чораларини кўриш шартларини талаб этишган.

2030 йилгача ахборот-коммуникация ва интернет технологияларига асосланган рақамли иқтисодиёт улушини мамлакат ялли ички маҳсулот таркибида 10% га (ҳозирда 2%) кўтариш келажакдаги стратегик вазифаларимиздан биридир. Давлат дастурининг 144-бандида «Аҳоли, айниқса, ёшлар орасида рақамли кўникмаларни такомиллаштириш, «Бир миллион дастурчи» лойиҳасини амалга ошириш» вазифаси белгилаб қўйилган. Шунингдек, «Рақамли Ўзбекистон – 2030» дастурида қўзда тутилган муаммоларни тезлик билан амалиётга татбиқ қилиш муҳим аҳамиятга эгадир.

Ўзбекистонда солиқ тизимида Мазкур мавзу доирасида таҳлил этган адабиётлар қаторида айрим тўплам ва қўлланмалар [4], дарсликлар мавжудки, уларда ҳам солиқ тизимининг шаклланиши ва совет даврида ўзгаришига оид талай фикрлар мавжуд [5]. Уларга Р.Х Муртазаева масъул муҳаррирлигида чоп этилган олий ўқув юртлари талабалари учун мўлжалланган Ўзбекистон тарихи дарслиги [6], Р.Ё Ражабова, Р.Ҳ Каримов ва бошқалар ҳаммуаллифлигидаги Ўзбекистон тарихи дарслиги [7], Қ. Усмонов, М.Содиқов, С. Бурхоновалар ҳаммуаллифлигида чоп этилган Ўзбекистон тарихи дарслиги [8], Н. Обломуродов, А.Ҳазратқулов, Ф. Толипов ва бошқалар ҳаммуаллифлигида чоп этилган Ўзбекистон тарихи ўқув қўлланмаси [9] кабилардир.

Зеро, рақамли иқтисодиётни ривожлантириш орқали Ўзбекистон иқтисодиётини юқори суръатларда ўсишини таъминлаш билан бир қаторда ижтимоий, маданий соҳаларни ривожлантириш, сиёсий соҳадаги ошкораликни янада кучайтириш, ахборот олиш эркинлигини таъминлаш, жинойтчиликнинг турли кўринишлари, айниқса коррупцияга қарши курашиш ва натижада Ўзбекистонни демократик жиҳатдан ривожланган давлатлар қаторига қўшишдан иборатдир.

Саноатдан постиндустриал жамиятга ўтиш жараёнида интеллектуал ишлаб чиқариш омилларининг роли сезиларли

даражада ошиб бормоқда. Натижада, мавжуд иқтисодий тизимлар билимлар иқтисодиётига бирлаштирилмоқда. Капитал, товарлар ва хизматлар, ахборот-коммуникация технологиялари ҳаракати соҳасида ноёб имкониятларни тақдим этиш янги турдаги "кибер иқтисодиёт" ёки "электрон бизнес" иқтисодиётини шакллантириш учун асос бўлди. Мавжуд иқтисодий тизимлар ахборот ва компьютер ҳақиқатига мослашишга мажбур.

Шу билан бирга, замонавий ахборот технологиялари жамият ҳаётининг барча соҳаларига тобора чуқурроқ кириб борган ҳолда нафақат тўпланган турли хил муаммоларни ҳал қилишда янги имкониятлар, балки тубдан янги таҳдидларни ҳам яратмоқда, жумладан, мамлакатлар ва алоҳида давлат ичида пайдо бўлаётган рақамли тафовут, сўз эркинлигига риоя қилиш, этник озчиликлар ва ёш авлод манфаатларини ҳимоя қилиш, янги шароитда миллий тил ва маданий меросни асраш, бошқа мамлакатларнинг маданий экспансиясига қарши туриш, интеллектуал мулкни ҳимоя қилиш, компьютер ва юқори технологияли жиноятчиликка қарши кураш, шунингдек глобал компьютер тармоқларида цензура масалаларидир.

Адабиётлар:

1. <https://lex.uz/pdfs/4751561>. 2017 - 2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили»да амалга оширишга оид давлат дастури. 2 март 2020 йил.

2. https://nrm.uz/contentf?doc=600042_o%E2%80%98zbekiston_respublikasi_prezidentining_27_06_2019_y_pf-5755-son_soliq_va_bojhona_imtiezlari_berilishini_yanada_tartibga_solish_chora-tadbirlari_to%E2%80%98g%E2%80%98risidagi_farmoni&products=6_yurist_predpriyatiya. Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони 27.06.2019 й. ПФ-5755. Солиқ ва божхона имтиёзлари берилишини янада тартибга солиш чора-тадбирлари

тўғрисида.

3. <https://soliq.uz/storage/files/May2020/2c918089721802760172183236730002.pdf>.

4. Ўзбекистоннинг янги тарихи. Иккинчи китоб. Ўзбекистон совет мустамлакачилиги даврида. Т., 2000.

5. Мустабид тузумнинг Ўзбекистон миллий бойилкларини талаш сиёсати: тарих шохидлиги ва сабоқлари.-Т., "Шарқ", 2000., Ўзбекистоннинг янги тарихи. Иккинчи китоб, Ўзбекистон совет мустамлакачилиги даврида. Т.: «Шарқ», 2000.

6. Ўзбекистон тарихи. // Р.Х Муртазаева масъул муҳаррирлигида (Олий ўқув юрти номутахассислик йўналиши талабалари учун дарслик). - Тошкент, 2003.

7. Ражабова Р.Ё,Каримов Р.Ҳ ва бошқалар Ўзбекистон тарихи. (1917-1993 йй) // Дарслик. - Тошкент,1993.

8. Усмонов Қ, Содиқов М, Бурхонова С. Ўзбекистон тарихи. «Дарслик». - Тошкент, 2006.

9. Обломуродов Н, Ҳазратқулов А, Толипов Ф ва бошқалар. Ўзбекистон тарихи. (Олий ўқув юрти номуахассислик йўналиши талабалари учун ўқув қўлланма). - Тошкент, 2011.

АМИР ТЕМУР ВА ТЕМУРИЙЛАР ДАВРИДА СОЛИҚ ТИЗИМИ

Алиқулов Ҳусниддин,

Фискал институт

Сафаров Баҳром

Зомин туманидаги 25-ўрта мактаб

Аннотация: Мақолада Амир Темури ва темурийлар даврида солиқ тизими, унинг таркиби солиқларнинг халқ ва жамият ҳаётидаги ўрни ва ижтимоий-тарихий аҳамияти таҳлил қилинган. Хусусан, ер ва мол-мулклар, суюрғол, танҳо амлок ва вақф каби ер ва мулк эгаллигига ажратилганлиги, Амир Темури давлатининг асосий таянчи сифатида мулкдор ер эгалари каби аҳолининг имтиёзли қатламини ташкил этганлиги тарихий фактлар асосида очиқ берилган.

Калит сўзлар: Мовароуннаҳр, мулк, солиқлар, раият, «Темури тузуклари», девон, закат, тоғар, динор.

Аннотация: В статье анализируется налоговая система времен Амира Темури и Темуридов, ее содержание, роль налогов в жизни народа и общества и их социально-историческое значение. В частности, на основе исторических фактов выявляется, что земля и имущество делятся на землю и имущество, такое как земля, имущество и фонды, и что опорой государства Амира Темури являются привилегированные слои населения, такие как землевладельцы.

Ключевые слова: Мавреннахр, имущество, налоги, раият, «Уложение Тимури», диван, закят, тагар, динор.

Annotation: The article analyzes the tax system of the times of Amir Temur and Temurids, its content, the role of taxes in the life of the people and society and their socio-historical significance. In particular, based on historical facts, it is revealed that land and property are divided into land and property, such as land, property and funds, and that the mainstay of Amir Temur's state is the privileged segments of the population, such as landowners.

Key words: Mavrennahr, property, taxes, raiyat, Timur's Code, sofa, zakat, tagar, dinor.

Мовароуннаҳрда Темур ва темурийлар даврида солиқ тизими тарихнинг олдинги даврларига нисбатан ҳам шаклан, ҳам мазмунан бирмунча ўзгарган. Хусусан, хусусий ер ва мол-мулклар, суюрғол, танҳо амлок ва вақф каби ер ва мулк эгаллиги бўлган. Ҳукмдордан ташқари вилоят ва туман ҳокимлари солиқ ва ўлпонлар йиғиш учун давлат хазинаси олдида жавобгар бўлганлар. Боиси, улар Амир Темур давлатининг асосий таянчи сифатида мулкдор ер эгалари каби аҳолининг имтиёзли қатламини ташкил этганлар. Ҳукмдор юртда кўпинча солиқ тўплашнинг вилоятлар ва улуслар тизимидан фойдаланган, бунда барча тушумларни марказий давлат хазинасига тўпламасдан, уларни маҳаллий маъмурий тузилмалар ихтиёрида қолдириб, уларга ўзларининг эҳтиёжларидан келиб чиқан ҳолда фойдаланиш, натура тарзидаги мол-мулкларни эса ўз ҳоҳишларига боғлиқ тарзда тақсимлаш имкониятини берди.

Амир Темур хазинани иккига ажратиб, биринчи ўринга хазинанинг солиқдан ташқари жамғариладиган даромадлар қисмини эмас балки, солиқ ва йиғимлардан тушадиган жамғармасини қўйган. Чунки мамлакатни бошқаришда солиқларнинг роли, тутган ўрнини чуқур мулоҳаза қилган, уларни адолат тамойиллари асосида ривожлантиришга ҳаракат қилган, камбағалларнинг аҳволидан келиб чиққан.

Хусусан, бу даврда катта ер эгалари, миришкорлар, деҳқонлар, боғбонларга яратиб берилган шарт-шароитнинг ўзиёқ Соҳибқирон даврида солиқ тизимида маълум имтиёзлар шаклланганлигидан далолатдир. Бу ҳақда «Тузуклар» да шундай дейилади: «Амр қилдимки, ҳосил пишиб етилмасдан раиятдан молу-жиҳот олинмасин. Ҳосил етилгач, солиқни уч бўлиб олсинлар. Агар раият солиқ тўпловчи юборилмасдан, солиқни ўзи келтириб берса, у ҳолда у ерга солии тўпловчи юбормасинлар. Агар солиқ йиғувчи юборишга мажбур бўлинса, улар солиқни буйруқ бериш ва яхши сўз билан олсинлар; калтак-арқон ишлатиб ишни уриш-сўкишгача олиб бормасинлар. Уларни банд этиб занжир билан кишанламасинлар»¹³⁸.

Амалдаги қонунлар ва тархон тизимига кўра ҳар бир туман, вилоятда солиқлар учун жавобгар вазирлар фаолият кўрсатганлар, улар амирнинг “Молия ва солиқ девони”га бўйсуниб, махсус солиқ йиғувчиларнинг тўплаган йиғимларини давлат хазинасига тушишини назроат қилганлар. Солиқ девони турли сабаларга кўра эгасиз қолган мулкларни назоратга олиш, савдогарлардан закот ва бож олиш, мамлакат чорвалари, ўтлоқ ва яйловларни бошқариш, уларнинг барчасидан тушадиган даромадларни сақлаш, мулкчиликдаги меросхўрлик тартибларини амалга ошириш каби вазифаларни амалга оширган¹³⁹. Ҳукмдор ҳокимиятга келганда мамлакатдаги сиёсий парокандаликни олдини олиш учун, у эгаллаб

¹³⁸ Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009. 42-б.

¹³⁹ Азамат Зиё. Ўзбек давлатчилиги тарихи. Т. 2000. 180-бет.

турган бойликлардан келадиган даромадлардан инфратузилма ва солиқлардан тушган маблағлар ҳисобидан давлатнинг сиёсий мавқеини бир қадар мустаҳкамлаган¹⁴⁰.

Масалан Амир Темур ва темурийлар даврида ўлкада тоғар, закот, алғут, салғут, қопчур, тамға, калон, сурувона, таноб пули, бегар каби қатор солиқ ҳамда мажбурият турлари бўлган¹⁴¹. Темурийлар ҳамда Дашти қипчоқ ўзбеклари даврида мавжуд бўлган айрим солиқ турларига эътибор қаратилса, аҳолининг ярим ўтроқ ва ўтроқ қатламидан даромад манбаи ва туридан қатъий назар, чорва моллари, деҳқончилик маҳсулотлари ва бошқа хўжалик соҳаларидан тоғар солиғи ундирилган. Тоғарнинг асосий мазмуни шунда бўлганки, у кўпинча уруш ва ҳарбий юришлар маҳали қўшинни озиқ-овқат ва ем-хашак билан таъминлаш учун тўпланган.

Темурийлар ҳукумронлиги даврида диний уламо ва шайхларга давлат ва жамият олдидаги алоҳида хизматлари учун маълум шарт билан, бирор мулк ёки мансабни эгаллаш орқали халқдан солиқ тўплаш ёки, ғалла, ем-хашак йиғиш учун махсус ёрлиқ яъни барот тақдим этилган. Бундай ҳужжат олган киши баротдор деб аталган.

Амир Темур ва Темурийлар ҳукмронлиги даврига оид бошқарув, давлатнинг ички ва ташқи сиёсати, солиқ тизими, ер эгалиги ҳақида ҳикоя қилувчи бирдан бир манба, шубҳасиз «Темур тузуклари»дир. Унда жумладан мазкур тизимни тартибга солиш ҳақида шундай дейилган: «Солиқларни йиғишда халқни солиқлар билан эзиб қўйишдан ёки вилоятларни хонавайрон қилишдан эҳтиёт бўлиш зарур, зеро халқнинг хонавайрон бўлиши давлат хазинасининг қашшоқлашишига олиб келади, хазинанинг ночорлиги оқибатида эса ҳарбий кучлар пароканда бўлиб, бу эса ўз навбатида ҳокимиятни заифлаштиради¹⁴²».

Амир Темурнинг муваффақиятлари сири шунда бўлганки, у ҳукмдори учун ўзини бағишлаган, солиқ тартибларига тўла риоя этган аскарлардан иборат мукаммал бир ўрдани ярата билди. Унинг ўрдаси, узоқ йиллик урушларда Темур билан барча оғир кунларни бошдан кечиради. Кўпгина қаҳрамонликлар, беклар бир қанча унутилмас баҳодирликлар кўрсатганлар, аскарлар қаҳрамон ва музаффар Темур байроғи остида кураш олиб боғанлар.

Темур давлатидаги биринчи девон солиқ девони бўлган бўлса, иккинчи девон – молия девони деб аталган. Девонни девонбеги бошқарган. Уларнинг асосий вазифалари – солиқ ишларини юритиш, экин тикин ишларини бошқариш, шаҳар қурилиши ва бошқа даромадни кўпайтиришдан иборат бўлган.

¹⁴⁰ Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009. 42-бет

¹⁴¹ Ўша асар. 42-45 бетлар.

¹⁴² Темур тузуклари. – Т., 1991, 124-бет.

Солиқлар асосида шаклланган давлат хазинаси Мовароуннаҳрда Самарқанд қалъасида, Хуросонда эса Ҳиротдаги Ихтиёриддин қалъасида сақланган. Бироқ, бу хазинанинг шакли ва миқдори тўғрисида тарихий манбаларда аниқ фикрлар билдирилмаган. Давлатнинг умумий даромади ҳақида ҳам маълумотлар кам. Энг кўп солиқ туманлардан тўпланган. Энг юксак тўлов туман бўлгани учун солиқлар ва якунлар туман билан ҳисобланган. Бир туман – ўн минг бўлгани учун, “бир туман динор” - ўн минг динорга тенг бўлган. Тарихчи Абдураззоқ Самарқандийнинг ёзишича, кумуш кепак динорнинг икки мисқоли – бугунги санокда тўққиз грамм кумушга тўғри келган. Мирзо Абдуллатиф отаси Улуғбекка қарши кураш бошлаганда, эл қўллаб-қувватлаши учун, ҳукмронликни қўлга киритса, тамғани амалда қолдиришни ваъда қилган. Шу чоғда Язд аҳолисидан йиғиладиган солиқлар ичида кийим-кечак ва ипак сотувчилардан тўпланадиган тамға ҳам бўлган.

Давлат марказидаги айрим муаммо ва ўзгаришлар эҳтиёжлар туфайли мавжуд солиқлардан ташқари янгиларини ҳам ундиришни тақозо этган. Жумладан, ўша пайтда баъзан ҳар бир уй(хонадон) бошига пул тўплаш мажбурияти ҳам бўлганлиги ҳақидаги маълумотлар учрайди. Шоҳрух ўлимидан кейин Эроннинг жануби ва Ироқдаги барча ерларда уй бошига солиқ олинган. Хусусан, биргина Язд туманининг ўзидан 700 туман пул тўпланган¹⁴³. Амир Темур ҳукмронлиги даврида бошқа ҳукмдорлардан фарқли равишда, солиқларни ҳисоблаб чиқиш қоидалари ҳамда уларни тўплаш усулларига қатъий амал қилинган. Масалан, агар деҳқон доимий ариқлар, сув қувурлари ёки доимий оқувчи сув суғориладиган ерларга эгалик қилса олинадиган даромад икки қисмга тақсимланган. Бунда учдан икки қисми ер эгасига қолдирилиб, учдан бир қисми солиқ сифатида олинган. Ерлар фақат ёмғир суви билан суғорилса, яъни, обикор ер бўлса, улардан ҳосилнинг учдан бир қисми ёки чорак қисми солиқ сифатида олинган¹⁴⁴.

Хулоса сифатида шуни қайд этиш лозимки, ўрта асрларда, хусусан Амир Темур ва темурийлар даврида солиқ тизими ўша давр жамиятининг ўзига хос мезони ва тартиби эканлигини англатмоқда. Ваҳоланки, унга ўша давр жамияти мезонлари нуқтаи назаридан муносабатда бўлинганлиги ҳукмдор даврида ўлкада солиқ ва солиққа тортиш масалаларига адолат нуқтаи назаридан ёндашилганлигини ҳамда бошқа соҳалар қатори солиқ тизимининг нуфузи давлат ва жамият ҳаётида муҳим эканлиги билан изоҳланади. Амир Темур ва Темурийлар давлатида олиб борилган солиқ сиёсати адолат ва инсонпарварлик тимсоли бўлиб, унинг бугунги янги Ўзбекистон шароитида татбиқ этишнинг қуйидаги жиҳатлари аҳамиятга эга деб ҳисоблаймиз.

¹⁴³ Ўша жойда.

¹⁴⁴ Исроилов Б. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари. Т., 2006. 14 бет.

Биринчидан, солиқларнинг иқтисодий ўсишни рағбатлантирувчи функцияси ҳозир ҳам долзарблигича қолмоқда. Ҳали ҳам мавжуд солиқ тизимида унинг фискал томони анча сезиларли салмоққа эга.

Иккинчидан, солиқларнинг ижтимоий рағбатлантирувчи ролини ошириб бориш мақсадга мувофиқ.

Учинчидан, Амир Темур давлатида ва темурийлар даврида солиқлар базасининг кўпайиши учун ҳуқуқий, моддий, молиявий, ташкилий шарт-шароит яратилган. Ушбу жиҳатларни илмий тадқиқ этиш келажақда солиқ тизими соҳасини янада жадаллаштиришга хизмат қилиши шубҳасиз.

“ТЕМУР ТУЗУКЛАРИ”ДА СОЛИҚ МАСАЛАЛАРИ БАЁНИ

*доцент, тар.ф.н Бердиев Хайриддин
Тош ДТУ*

Маълумки Амир Темур ва темурийлар даврида бошқа соҳалар қатори солиқ тизими учун муҳим манбалардан бири “Темур тузуклар”дир. Албатта бу даврда солиқлар тарихнинг олдинги даврларига нисбатан ҳам шаклан, ҳам мазмунан бирмунча ўзгарган. Биз учун Амир Темур ва темурийлар даврида солиқ тизими ҳақида батафсил маълумот берувчи бирдан-бир манба бу «Темур тузуклари» дир.

«Агар – дейилади «Темур тузуклари» да – хароб бўлиб ётган ерларнинг эгаси бўлса-ю, лекин обод қилишга қурби етмаса, унга турли асбоблар ва керакли нарсалар берсинлар, токи ўз ерини обод қилиб олсин»¹⁴⁵. Унда яна шундай дейилади: «Кимки, бирон саҳрони обод қилса, ёки кориз қурса, ё бирон боғ кўтарса, ёки бирон-бир хароб бўлиб ётган ерни обод қилса, биринчи йили ундан ҳеч нарса олмасинлар, иккинчи йили раият ўз розилиги билан берганини олсинлар, учинчи йили эса (олиқ-солиқ) қонун-қондасига мувофиқ хирож йиғилсин»¹⁴⁶.

Кўриниб турибдики, давлат фуқаролардан тегишли нарсани ундириб олишдан олдин уларга албатта зарур шарт-шароитлар яратиб берганлиги яққол намоён бўлмоқда.

Хирожни экиндан олинган ҳосилга ва ернинг унумдорлигига ва бошқа шарт-шароитга қараб олинган. Мазкур мисоллар солиқ тизимининг Амир Темур ва темурийлар давридаги ҳолатини тўла намоён қилмоқда. Солиқ қонунчилигида, авваламбор, оддий халқ манфаатлари турганлигини англаш қийин эмас. «Негаки, - дейила-ди «Темур тузуклари»да, - раият хонавайрон қилинса, (давлат) хазина

¹⁴⁵ Темур тузуклари. – Т., 1991, 124-бет.

¹⁴⁶ Ўша жойда.

камбағаллашишига олиб келади....(бу эса ўз ўрнида) салтанатнинг кучсизланишига олиб боради»¹⁴⁷.

Бу даврда катта ер эгалари, миршкорлар, деҳқонлар, боғбонларга яратиб берилган шарт-шароитнинг ўзиёқ соҳибқирон даврида солиқ тизимида маълум имтиёзлар шаклланганлигидан далолатдир. Бу ҳақда «Тузуклар» да шундай дейилади: «Амр қилдимки, ҳосил пишиб етилмасдан раиятдан молу-жиҳот олинмасин. Ҳосил етилгач, солиқни уч бўлиб олсинлар. Агар раият солиқ тўпловчи юборилмасдан, солиқни ўзи келтириб берса, у ҳолда у ерга солиқ тўпловчи юбормасинлар. Агар солиқ йиғувчи юборишга мажбур бўлинса, улар солиқни буйруқ бериш ва яхши сўз билан олсинлар; калтак-арқон ишлатиб ишни уриш-сўкишгача олиб бормасинлар. Уларни банд этиб занжир билан кишанламасинлар»¹⁴⁸.

Амир Темур девонида махсус вазирликлар фаолият олиб борган, улардан учинчиси «Мулкчилик ва солиқ ишлари девони» (вазирлик) деб аталган. Тўртинчиси ҳам молия ҳамда харажатлар тизими билан шуғилланган вазирлик бу, «Кирим-чиқимлар ва хазинадан сарф қилинаётган барча хара-жатлар ҳисобини олиб боровчи молия вазирлиги» деб аталган.

Солиқ девони турли сабабларга кўра эгасиз қолган мол-мулкларни назоратга олиш, савдогарлардан закот ва бож олиш, мамлакат чорвалари, ўтлоқ-яйловларни бошқариш, уларнинг барчасидан тушадиган даромадларни сақлаш, мулкчиликдаги меросхўрлик тартибларини амалга ошириш каби вазифаларни амалга оширган¹⁴⁹. Шу жумладан «Тузуклар» да молия вазирига тегишли диққатга сазовор жумлалар ҳам учрайди¹⁵⁰. Унда, жумладан шундай дейилади: «Молия вазирлари молия ишларида хиёнат қилиб ўзлаштириб олган бўлсалар, агар ўзлаштириб олган маблағи ўзига тегишли улуфа (яъни маош) миқдорига тенг бўлса мазкур маблағ унга совға – инъом ўрнида берилсин. Агар ўзлаштириб олган маблағи маошидан икки баравар ортиқ бўлса, ортиғи оладиган маошидан ушлаб қолинсин. Агар маошидан уч баравар кўп маблағ олинган бўлса, ҳаммаси салтанат хазинасига тортиқ сифатида олинсин»¹⁵¹.

Амир Темур (1336-1405 йй.) минтақани мўғуллар ҳукмронлигидан озод этди. Ярим аср давомида у Кашмирдан Ўрта ер денгизигача, Орол денгизидан Форс қўлтиғига қадар чўзилган улкан салтанатни барпо этди. Юришлар учун Темурга молия ресурслари керак эди, эгаллаб

¹⁴⁷ Ўша асар. 122 бет.

¹⁴⁸ Ўша асар. 124 бет.

¹⁴⁹ Азамат Зиё. Ўзбек давлатчилиги тарихи. Т., 2000. 180 бет.

¹⁵⁰ Молия, хазинани бошқариш, солиқ тизимига оид маълумотлар олиш учун қаранг: Темур тузуклари. Т., 1991. 72-73 бетлар.

¹⁵¹ Темур тузуклари. Т., 1991. 73 бет.

олинган бойликлар, ўз даромадлари, инфратузилма ва солиқлар уларнинг манбаи бўлди.

Қайд этилганидек Амир Темур солиқ сиёсатининг асосий қондаси «Темур тузуклари» унинг ўз фарзандларига қолдирган васиятидир. «Солиқларни йиғишда халқни солиқлар билан эзиб қўйишдан ёки вилоятларни хонавайрон қилишдан эҳтиёт бўлиш зарур, зеро халқнинг хонавайрон бўлиши давлат хазинасининг қашшоқлаши-шига олиб келади. Хазинанинг ночорлиги оқибатида эса ҳарбий кучлар пароканда бўлиб, бу эса ўз навбатида ҳокимиятни заифлаштиради». Қонунни ишлаб чиқишда, деб ҳисобларди Темур, аввало халқнинг манфаатларини ҳисобга олиш, унинг тўловга қобиллигидан келиб чиқиш зарур, асос қилиб ҳар бир алоҳида хўжаликда бой-бадавлатлиликнинг эришилган даражаси олиниши керак бўлган.

Бу даврда солиқларни ҳисоблаб чиқиш қоидалари ҳам мавжуд эди. Солиқлар ернинг унумдорлиги ва тегишли равишда белги-ланган баҳоларга мувофиқ ҳисобланган. Масалан агар деҳқон доимий ариқлар, сув қувурлари ёки оқимлар билан суғориладиган ерларга эга бўлса, фақат ана шу сувлар узлуксиз оқиб турсагина, мазкур ерлардан олинадиган даромад уч қисмга тақсимланган. Бунда учдан икки қисми ер эгасига қолган, учдан бир қисмини солиқ йиғувчи олган. Ерлар фақат ёмғир суви билан суғорилса, улар икки қисмга тақсимланган ва фақатгина лалмикор ерлардан ҳосилнинг учдан бир қисми солиқ сифатида олинган.

Адабиётлар:

1. Темур тузуклари. – Т., 1991, 124-бет.
2. Азамат Зиё. Ўзбек давлатчилиги тарихи. Т., 2000. 180 бет.
3. Обломуродов Н. Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009.

XX-АСР 20-ЙИЛЛАРИДА ЎЗБЕКИСТОНДА СОВЕТ ҲОКИМИЯТИНИНГ СОЛИҚ СОҲАСИДАГИ СИЁСАТИ ВА УНИНГ АЙРИМ ЗИДДИЯТЛАРИ

*Ғойибназаров Исо
Ўз МУ*

Аннотация: Мақолада XX асрнинг 20-йилларида совет ҳокимиятининг Ўзбекистонда ер-сувга нисбатан олиб борган солиқ сиёсати ва унинг характери баён қилинган. Унда ҳукуматнинг аҳолининг бой табақаси қўлидаги ерлар, йирик ер ва мол-мулкларнинг мусодора қилиниши, йирик ер эгаларига катта миқдорда солиқлар солиниши ҳамда уларнинг оқибатлари хусусида сўз юритилган.

Калит сўзлар: ер-сув ислоҳоти, солиқ сиёсати, совет ҳокимияти,

мол-мулк, натурал солиқ, монополия, қишлоқ хўжалиги, саноат, молия, десятина, тадбир, мусодара, деҳқон.

Аннотация: В статье описывается налоговая политика Советского правительства в Узбекистане в 1920-е гг. В отношении земли и воды и ее природа. В нем говорилось о конфискации правительством земель, принадлежащих богатым, крупным земельным участкам и собственности, о наложении больших налогов на крупных землевладельцев и их последствиях.

Ключевые слова: земельно-водная реформа, налоговая политика, советская власть, собственность, естественный налог, монополия, сельское хозяйство, промышленность, финансы, десятина, мера, конфискация, фермер.

Resume: The article describes the tax policy of the Soviet government in Uzbekistan in the 1920s. In relation to land and water and its nature. It talked about the government's confiscation of land belonging to the rich, large plots of land and property, the imposition of large taxes on large landowners and their consequences.

Key words: land and water reform, tax policy, Soviet power, property, natural tax, monopoly, agriculture, industry, finance, tithe, measure, confiscation, farmer.

Ўзбекистон тарихида қишлоқ хўжалиги соҳаси солиқ тизими мураккаб тарихий тараққиёт йўлини босиб ўтди. XX асрнинг 20-йилларида ўлка қишлоқ хўжалиги тармоғи олдида эндигина индустарлаштирилаётган Совет давлатини қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ва хом ашёси билан таъминлаш вазифаси турар эди. Айниқса XX аср 20-йилларида ўлкада ўтказилган ер-сув ислоҳоти натижасида барча ер ресурсларининг умумдават монополиясига олиниши, ер-сув билан боғлиқ ишларни қатъий ривожлантиришга интилиш Совет Иттифоқининг хом ашё базаси сифатидаги ўрнини сақлаб қолиш йўлидаги илк қадамлари эди.

Тарихдан аёнки, 1922 йил 11 апрелдаги Турк.МИҚ нинг “Ягона натурал солиқ ҳақида”ги қарорига кўра, олдинги 14 турдаги солиқ ўрнига ягона натурал солиққа ўтилди. Аммо, 1923-1924 йилларга келиб солиқлар пул тарзида йиғиб олина бошланди. Натурал ва пул солиғини олишда қишлоқ хўжалигига ихтисослашганлиги темир йўл ва сув йўлларига яқинлиги инобатга олинди. Солиқ йиғиш компанияси даврида 1923 йилда бошланган ягона қишлоқ хўжалиги солиғини йиғиш ишлари муваффақиятли якунланди. Биринчилардан бўлиб, бу

жараён 1 март 1924 йилда Фарғона вилоятида, 1924 йил июл ойида бутун республикада муваффақиятли якунланди¹⁵².

Аслида мураккаб ижтимоий иқтисодий ҳодиса бўлган ислохотлар натижасида, 1922 йил 1 январдан бошлаб республика аҳолисига, айниқса, унинг қишлоқдаги қисмига оғир юк бўлиб тушган *“очлик солиғи”* катта синов бўлди. Тарихий фактларга кўра, биргина Фарғона вилоятининг камбағал аҳолисидан 6600 пуд турли туман маҳсулотлар ана шу солиқ йўли билан ундириб олинди. Ҳаддан ортиқ солиқ юки кўп минг кишилиқ қочоқлар оқимини шаклланишига, натижада 1922-1923 йилларда оммавий очликнинг янгидан авж олишига сабаб бўлди. Хусусан, Фарғонада 500 мингга яқин, Самарқанд вилоятининг Жиззах ва Ўратепа уездларида 30 мингдан ортиқ камбағал, ночорлар бор эди. Аммо 1923 йилнинг иккинчи ярмидан бошлаб аҳвол бирмунча ўзгара бошлади, бу вақтга келиб, ниҳоят, янги иқтисодий сиёсат механизмлари ишлай бошлади, қишлоқ хўжалиги ва саноат тиклана бошлади¹⁵³.

Ўзбекистонда ўтказилган ер-сув ислохотининг иккинчи босқичи Ўзбекистон ҳукуматининг 1925 йил 2 декабрдаги «Ер ва сувни национализация қилиш тўрисида» ва «Ер ва сув ислохоти тўғрисида» ги декретлари асосида жойларда ер ва сув ислохотларини ўташишга йўл тутилди. Бу жараён то 1929 йилга қадар давом этди¹⁵⁴. 1925 йили республикадаги хўжаликларнинг деярли 10 фоизи кам ерли ёки ерсиз бўлганидан экин эка олмас эди. Ери кам хўжаликлар, яъни 2 десятинагача ерга эга хўжаликлар тахминан 72 фоизни ташкил этар эди. Деҳқонларга қарашли ер майдони ўртача 2 десятинадан 3 десятинагача эди. Қишлоқдаги ер ва бошқа мулкларининг катта қисми бойлар қўлида тўпланган эди. Чунончи, бу ислохот даврида бойларнинг ерлари (Фарғона вилоятида 40 десятинагача ва бундан ҳам кўпроқ ерлар, Тошкент ва Самарқанд вилоятларида - 50, Зарафшонда - 35 десятинадан, Қашқадарё, Сурхондарё ва Хоразмда - суғориладиган ерлар 20 десятина ва бундан ҳам кўпроқ, лалмикор ерлар эса 45 десятинадан бошлаб) кейинчалик бутунлай тортиб олиниб, давлат фондига ўтказилди¹⁵⁵. Бунда ер билан бирга от-улов ва асбоб-ускуналар ҳам мусодара қилинган.

¹⁵² Туркестан в начале XX века: к истории истоков национальной независимости. Руководитель проекта д.и.н Д.Алимова. // Коллектив авторов.: Р.М. Абдуллаев, С.С. Агзамходжаев, И.А. Алимов и др. Т., 2000. - С 452.

¹⁵³ История гражданской войны в Узбекистане. Т. II. - Т., 1970. С- 261

¹⁵⁴ Туркестан в начале XX века: к истории истоков национальной независимости. Руководитель проекта д.и.н Д.Алимова. // Коллектив авторов.: Р.М. Абдуллаев, С.С. Агзамходжаев, И.А. Алимов и др. Т., 2000. С 436-472 и др.

¹⁵⁵ Шамсутдинов. Р. Ўзбекистонда советларнинг қулоқлаштириш сиёсати ва унинг фожиаи оқибатлари. Т., 2001., 246 бет.

Умуман, ер-сув ислоҳоти Янги Иқтисодий Сиёсат (НЭП) билан бирга олиб борилди. Янги иқтисодий сиёсатни ер сув ислоҳоти билан бирга олиб боришдан кўзланган мақсад эса қуйидагича бўлган:

- маҳсулот ишлаб чиқарувчи якка деҳқонларнинг “манфаатини ошириш”;

- уларнинг тўла ерга эгалик қилишини таъминлаш (амалда эса бундай бўлмади);

- имтиёзли солиқ олиш ва бозор иқтисодиёти, товар-пул муносабатларига ўтиш;

- унинг асосий бўғини бўлган ғаплла монополиясини бекор қилиш, озиқ-овқат развёрткасининг озиқ-овқат солиғи билан алмаштириш;

- эркин савдога йўл бериш, саноатда хусусий ташаббускорлик ва тадбиркорликнинг жорий қилиниши кабиларни ташкил этди¹⁵⁶.

Бу борада Ш. Тошматовнинг ёзишича, 1925-1926 хўжалик йилидан бошлаб партиянинг “Қишлоққа юз тутиш” йўналишини амалга ошириш доирасида қишлоқ хўжалиги солиғи суммаси сезиларли даражада камайтирилди. Бироқ бу солиқ кейинги йили яна кўпайди. Масалан, Ўзбекистон ССРда ягона қишлоқ хўжалик солиғини йиғиш бўйича режалаштирилган сумма миқдори 1925/26 хўжалик йилида 1924/25 йилдаги 24,2 миллион сўмдан 15,4 миллион сўмга камайтирилган бўлса, 1926/27 хўжалик йилида эса 22,7 миллион сўмгача оширилди. Давлат орттирилган солиқнинг катта қисмини деҳқонларнинг бадавлат қисми зиммасига юклашга ҳаракат қилди. Бу билан боғлиқ равишда солиққа тортишнинг даромадга нисбатан прогрессияси ҳам кескин ошди. Яъни, 1925-1926 хўжалик йилида Ўзбекистон ССР да камбағал деҳқон қатламига мансуб битта хўжаликдан ўртача 1,7 сўм, ўртаҳол хўжаликдан 21,7 сўм, бадавлат хўжаликдан 45,6 сўм қишлоқ хўжалик солиғи ундирилган бўлса, 1926-1927 хўжалик йилида бу миқдор камбағал хўжаликлар учун ўртача 3,2 сўмни, ўртаҳол хўжаликлар учун 33,3 сўмни, бадавлат хўжаликлар учун 97 сўмни ташкил қилди¹⁵⁷.

Албатта, ХХСР ва БХСР ташкил топгандан сўнг ҳукумат олдида турган энг муҳим масалалардан бири, ер-сув масаласини ҳал қилиш эди. 1920 йил 30 сентябрда Бухоро Марказий Ревкоми «Ер тўғрисида» ги декретни қабул қилганлиги юқориги параграфларда қайд қилинган эди. Шу билан бирга, Бухоро Халқ Совет Республикасида 1922 йилда тамға йиғим устави, 1924 йил акциз тўғрисидаги Низом, 1924-1925 йилларда шаҳар аҳолисидан даромад солиғи олиш тўғрисидаги қонунлар қабул қилинган¹⁵⁸.

1925-1929 йилларда ўтказилган ер-сув ислоҳоти натижасида барча ер ресурсларининг умумдавлат монополиясига олиниши, ирригация-

¹⁵⁶ ЎЗР МДА. 25-фонд, 1-рўйхат, 6-7иш, 275-285 варақлар.

¹⁵⁷ Тошматов Ш. “ХХ асрнинг 20-йилларида Ўзбекистон қишлоқ хўжалигида совет давлатининг солиқ сиёсати”.// Ўтмишга назар. Том-4. №8. 2021.-Б 76.

¹⁵⁸ Ўша жойда.

мелиорация ишларини қатъий ривожлантиришга интилиш собиқ Иттифоқнинг пахта мустақиллигини таъминлашга эришиш йўлидаги дастлабки қадамлари эди. Ушбу вазифани бажариш асосан Ўзбекистон зиммасига тушди. Шу тариқа республикада пахта яккаҳокимлиги жорий этилди. Бу жараён қишлоқ хўжалигини ёппасига жамоалаштириш сиёсати билан бирга олиб борилди. Бунинг исботи сифатида национализация тадбирлари натижасида 1919 йил бошларида 140 дан ортиқ завод ва йирик пахтачилик фирмалари, 400 га яқин кичик корхоналар мулки давлат тасарруфига ўтказилади. Яъни, 2 млн. 657 минг пуд пахта толаси, 413,09 пуд уруғлик чигит, 476,8 пуд гўшт ва бошқа нарсалар тортиб олинди. Биргина 1917 йилдан 1919 йилгача натурал солиқ сифатида ундирилган камида 1 млн. пуддан ортиқ дон Россияга жўнатилган¹⁵⁹.

Юқоридаги фикрларимиздан англашиладики, мустабид тузум биринчи галда дон экинларини эмас, пахта экинини тиклашга эътибор қаратди. Масалан, 1928 йилнинг охирига келиб лалми экинлар экиш биринчи жаҳон урушидан олдинги даражага нисбатан 82% ни, суғориладиган экинлар 81%, пахта 122%, қора моллар 94% ни ташкил этди, холос. Оқибатда 1929 йилда ҳам Ўзбекистонда бир қатор озиқ-овқат маҳсулотларига карточка тизми сақлаб қолинди¹⁶⁰.

Яна шуни қайд этиш зарурки, пахтачилик соҳасини солиққа тортиш тизимига кўра, биргина 1929 йилда Ўрта Осиё республикаларида 29 минг, шундан Ўзбекистонда 15 500 та бой хўжаликларга қўшимча солиқ тўлаш мажбурияти юкланган. Бу мажбуриятни бажармаганларга жазо чоралари қўлланган. Бундай мулк эгалари маҳаллий советлар томонидан мусодара қилинган ва қамоққа олинган. 1929 йили собиқ СССР бўйича 182 000 нафар бой бадавлат деҳқонлар солиқларни тўлай олмагани учун судга берилган¹⁶¹. Мазкур жазо чораларининг қўлланилиши ўлкада маҳаллий халқларнинг ҳукуматга нисбатан салбий муносабатини яққол кўрсатиб турибди.

Умуман, хулоса қилиб айтганда, тадқиқотларга кўра XX аср 20-йилларининг иккинчи ярми ва 1930 йиллар бошларигача бўлган даврда совет тузуми солиқ тизими давлатдаги йирик, ўрта ва кичик хусусий хўжаликлар сектори мол -мулкларини солиқ юклари орқали давлатга зўравонлик билан ўтказиш, улар фаолиятини аста-секин чеклаш ҳамда тоталитар характердаги хўжалик тизимини шакллантиришдан иборат бўлганлигини англаш мумкин. XX аср 30-йиллари давомида совет ҳокимиятининг солиқ тизими бошқа давлат органлари сингари, ишлаб чиқариш ва бошқа хўжалик бирлашмаларининг куч ва имкониятларини

¹⁵⁹ ЎЗР МДА. 25-фонд, 1-рўйхат, 6-иш, 273 варак.

¹⁶⁰ Ўзбекистон совет мустамлакачилиги даврида... 362 бет.

¹⁶¹ Голованов А.А. Крестьянство Узбекистана: эволюция социального положения. Т., 1917-1937 гг. С 123.

йирик индустриал қурилишларга сафарбар этиш вазифасини бажарганлигини кўриш мумкин.

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИ САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ

профессор, ф.ф.д. Машарипова Гуларам Камиловна
Фискал институти

Аннотация. Мақолада рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигини ошириш йўллари илмий жиҳатдан таҳлил қилинган. Шунингдек, солиқ тизимидаги асосий муаммолар илмий жиҳатдан ўрганилган. Бугунги кунда солиқ тизимини ўзига хос ислохотлари яратилмоқдаки, ҳар биримизни ушбу соҳадаги янги билимларни эгаллашга ва халқнинг оғирини енгил қилишга қаратилган ислохотлар энг долзарб муаммолардан биридир.

Калит сўзлар: солиқ, иқтисодиёт, рақамли иқтисодиёт, солиқ сиёсати, барқарор ривожланиш, Давлат бюджети, солиқ тўловчилар.

Аннотация. В статье научно анализируется способов повышения эффективности налогового администрирования в условиях цифровой экономики. Также научно изучены основные проблемы налоговой системы. Сегодня создаются конкретные реформы налоговой системы, и одна из самых актуальных проблем - это реформы, направленные на то, чтобы каждый из нас получил новые знания в этой сфере и облегчил бремя людей.

Ключевые слова: налог, экономика, цифровая экономика, налоговая политика, устойчивое развитие, государственный бюджет, налогоплательщики.

Annotation. The article scientifically analyzes ways to improve the efficiency of tax administration in the digital economy. Also, the main problems of the tax system have been scientifically studied. Today, concrete reforms of the tax system are being created, and one of the most pressing problems is reforms aimed at ensuring that each of us receives new knowledge in this area and lightens the burden of people.

Keywords: tax, economy, digital economy, tax policy, sustainable development, state budget, taxpayers.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги фармони ҳамда 2018 йил 26 июндаги «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан

такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори шулар жумласидандир.

Солиқ тизимини ислоҳ қилиш бўйича ишлаб чиқилган 2018 йилги Концепция [2] Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси [1] доирасида республикамиз солиқ сиёсатини тубдан такомиллаштиришда, тизимнинг шаффофлигини таъминлашда ва шу орқали миллий иқтисодиётимизнинг барқарор ривожланиши учун замин яратишда муҳим ўринга эга.

Давлатимиз раҳбарининг “Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида”ги қарорига мувофиқ, ягона солиқ тўловчи ставкаси солиқ солинадиган базага нисбатан 4 фоиз миқдорида белгиланди. Хусусан, чакана савдо соҳасида солиқ тўловчилар аҳолиси 100 минг кишидан кўп шаҳарларда 4 фоиз, бошқа аҳоли пунктларида 2 фоиз, бориш қийин бўлган ва тоғли ҳудудларда 1 фоиз, алкоголь, тамаки, бензин, дизель ёқилғиси, сиқилган ва суюлтирилган газ реализацияси билан шуғулланувчи шахслар 4 фоиз, улгуржи савдо корхоналари учун 4 фоизлик солиқ ставкаси амалда бўлади. Мазкур қарорга мувофиқ, ягона ижтимоий тўлов ставкалари солиқ солинадиган базага нисбатан бюджет ташкилотлари ва давлат корхоналари, устав фондида давлат улуши 50 фоиз ва ундан юқори бўлган юридик шахслар учун 25 фоиз, бошқа юридик шахслар учун 12 фоиз миқдорида белгиланди.

1. Солиқ тизимини тубдан ислоҳ қилишдан олдин амалдаги солиқ тизимини чуқур ва ҳар томонлама таҳлил қилиш, унинг барча салбий ва ижобий жиҳатларини ўрганиш, киритилаётган ўзгартиришларнинг соҳаларга, йирик корхоналар, тадбиркорлик субъектлари ва фуқароларга таъсири бўйича стресс-тестлар ўтказиш, киритилаётган ўзгаришларнинг бюджет даромадлари ва харажатларининг ҳар бир турига таъсирини, шунингдек, солиқ ислоҳоти натижалари прогнозини солиштирма жадваллар ва аниқ кўрсаткичлар асосида баҳолаш.

2. Солиқ тизимини ислоҳ қилиш концепциясини Ҳаракатлар стратегияси доирасида иқтисодиёт ва ҳудудларнинг ривожланиш ҳолати, давлат бюджети параметрлари ижроси, шунингдек, амалга оширилаётган валюта ислоҳоти натижаларидан келиб чиқиб, макроиқтисодий, монетар ва фискал сиёсат билан ўзаро мутаносибликда ва босқичма-босқич равишда амалга ошириш.

3. Солиқ ислоҳоти натижасида дастлабки йилларда вужудга келиши мумкин бўлган бюджет етишмовчиликларини ноинфляцион манбалар, жумладан Давлат қимматли қоғозларини муомалага

чиқариш, давлат объектларини хусусийлаштириш, хўжалик бирлашмаларидаги давлат улушини сотиш ва бошқалар орқали макроиқтисодий барқарорликни таъминлаш ва инфляцияни ҳаддан ташқари ошиб кетишини олдини олиш.

4. Солиқ Концепциясидан кўзланган бош мақсадни аниқ белгилаб олиш ва шунга муносиб равишда концептуал ўзгартиришларни амалга ошириш. Амалий нуқтаи назардан қуйидаги йўналишларга устуворлик қаратилган концепцияларни мисол тариқасида келтириб ўтиш мумкин.

5. Юридик шахслар фойдасига солиқни бекор қилиш эвазига 25 фоизлик дивиденд солиғини киритилишининг, ҚҚС бўйича амалга ошириладиган ўзгартиришларнинг таққослама прогнозини ишлаб чиқиш.

6. Кичик бизнес субъектларига ҳам 12 фоизлик ҚҚС жорий қилиниши ва соддалаштирилган солиқ тартибини тугатилишининг дастлабки йилларда ушбу соҳа ривожланишига ва янги иш ўринларини яратишдаги имкониятларини чеклашга олиб келиши мумкинлигини ўрганиш. Бунда республикамизда ЯИМнинг 50 фоиздан ортиғи кичик бизнес субъектлари ҳисобига шаклланишини ҳам инобатга олиш.

7. Турли мамлакатларнинг солиқ сиёсати ва уларда амалга оширилган ислохотларнинг дастлабки йилларда иқтисодиёт, давлат бюджети, тадбиркорлик фаолиятига ва инвестицион муҳитга таъсири тўғрисида амалий тажрибага эга бўлган халқаро ташкилотлар мутахассислари фикрини ўрганиш ҳам муҳим аҳамият касб этади.

Солиқ тизимидаги энг асосий муаммолар: биринчидан, иқтисодиётга юклатилган юқори солиқ юкламаси. Солиқ юкламаси, бу - солиқларнинг ЯИМдаги улуши кўрсаткичи. Бу ерда нафақат солиқларни, балки бюджет ва бюджетдан ташқари жамғармалар - пенсия, йўл ва бошқаларга ажратилаётган барча ажратмалар ҳам ҳисобга олинади.

Бизнинг даражамиздаги тараққиётга эга ва муваффақиятли ривожланиб бораётган давлатлардаги ҳолатга назар ташласак, уларда солиқ юкламаси 20-25 фоиздан ошмайди. Биз учун энг мақбули 20 фоиз, яъни ҳозиргидан 1,5 баробар камроғи. Бу биринчи муаммо.

Иккинчи муаммо - солиқ юкининг нотекис тақсимланиши. Умумий солиқ юки жуда баланд, бироқ кимдир камроқ, кимдир эса кўпроқ тўлайди. Агарда соҳалар бўйича кўриб чиқсак, қишлоқ хўжалиги камроқ тўлайди, чунки давлат фермерлардан маблағларни бошқа даражада йиғиб олади — пахта ва буғдойини давлат буюртмаси бўйича арзон нархда сотиб олади. Бу ерда камроқ тўланади, демак бошқа соҳалар мос равишда солиқларни кўпроқ тўлайди.

Солиқ юкида солиқ режимлари даражасида катта бўшлиқлар ҳам мавжуд. Умумўрнатилган режим доирасида корхоналар 20 дан зиёд солиқларни, ҚҚСдан бошлаб, даромад солиғигача тўлаши лозим, етарлича кўп миқдордаги солиқлар. Соддалаштирилган солиқ режими ҳам мавжуд. Бунда ягона солиқ тўлови асосий солиқ ҳисобланади, у умумий даромад, яъни тушумдан тўланади.

Кичик бизнес, бу - яхши, бироқ кўплаб соҳаларда рақобатбардош бўлиш учун ўсиш керак. Ишлаб чиқариш харажатларини камайтириш ва сифатни ошириш учун ишлаб чиқариш миқёсини кенгайтириш, кучлироқ ускуналардан фойдаланиш лозим. Катта миқёслар ўртача чиқимларни қисқартириш ва маҳсулот сифатини оширишга имкон яратади, яъни рақобатбардошлиги ортади. Бизнинг солиқ тизимимиз эса корхоналаримизга миқёсларни оширувчи афзалликлардан фойдаланишга тўсқинлик қилади.

Учинчи муаммо - меҳнатга юқори солиқ солиниши.

Тўртинчи муаммо сотишдан олинadиган солиқлар (билвосита солиқларнинг бир тури) билан боғлиқ. Сотишдан олинadиган солиқ барча ерда бор, аммо унинг нозик жиҳати ушбу солиқнинг қандай ўрнатилганида. Оддий маҳсулотни ишлаб чиқариш учун битта корхона кифоя қилади - хом ашёни олади, қайта ишлайди ва сотади. Аммо мураккаброқ ишлаб чиқариш бир неча корхоналарнинг узун занжирини ташкил этишни тақозо этади. Уларнинг ҳар бири қўшилган қийматнинг ўсишида иштирок этади.

Бешинчи муаммо солиқ маъмурчилиги масалаларига алоқадор. Улар солиқ солишнинг ўта мураккаб даражаси билан боғлиқ. Агарда солиқ тизими ислоҳ қилинса, солиқ маъмурчилигидаги кўплаб муаммолар бартараф этилган бўлар эди.

Республикамизда бизнесни ривожлантириш хоҳишига фақатгина солиқлар таъсир кўрсатмайди. Барча инвестицион муҳит ўзгартирилиши лозим. Солиқ тизимидан ташқарига чиқар экансиз, кўплаб саволларга дуч келасиз: банк билан ўзаро алоқалар, конвертация, «нақд-нақдсиз» ҳисоб-китоб муаммоси, лицензия, рухсатномалар олиш, текширувлар, коммунал тармоқларга уланиш, газ ва электр билан таъминлаш муаммолари. Аксарият корхоналар ушбу муаммолар ҳал этилмагани сабабли тўлиқ қувват билан ишлаётгани йўқ ёки тўхтаб қолмоқда. Шунинг учун бу ерда солиқни камайтирганингиз ёки камайтирмаганингиз билан ҳеч нарса ўзгармайди. Комплекс ёндашув керак.

Мамлакат иқтисодиётини узоқ муддатли ривожлантириш борасида кенг кўламли ислохотлар амалга ошириладиган шароитда самарали солиққа тортиш тизими ва давлат солиқ хизмати органларининг уйғунлашган фаолияти алоҳида аҳамият касб этади. Шу билан бирга, солиқ назоратининг эскирган услуб ва

принципларига асосланган давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини ташкил этиш мазкур органлар олдига қўйилган янги вазифаларни ҳал қилиш, жумладан солиқ солинадиган базани кенгайтириш ва солиқлар йиғилувчанлигининг оширилишини таъминлаш имконини бермайди, ўз ечимини топмаган сезиларли муаммоларнинг мавжудлиги ушбу ҳолатни янада оғирлаштирмоқда, хусусан:

биринчидан, солиқ солишнинг қўшимча манбаларини изламасдан солиқ ҳисоботи билан чекланиб қолган, асосан прогноз кўрсаткичларини бажариш билан боғлиқ бўлган солиқ маъмуриятчилигининг паст даражаси;

иккинчидан, солиқ маъмуриятчилигида коррупциявий муҳитни шакллантираётган, давлат солиқ хизмати органларининг деярли барча бўғинларида ходимлар коррупциялашувига олиб келаётган сезиларли шарт-шароитларнинг мавжудлиги;

учинчидан, солиқ маъмуриятчилигини тўлиқ амалга ошириш, солиқ солинадиган қўшимча базани аниқлаш, иқтисодиётда хуфиёна айланмалар даражасини қисқартиришга имкон бермайдиган ахборот-коммуникация технологияларидан оқилона фойдаланмаслик;

тўртинчидан, камерал назоратни, жумладан солиқ имтиёзлари ва преференцияларидан мақсадли фойдаланилиши устидан камерал назоратни амалга ошириш учун ташқи манбаларни йиғишни таъминлайдиган таъсирчан дастурий маҳсулотларнинг мавжуд эмаслиги;

бешинчидан, мавжуд ресурслардан давлат солиқ хизмати органлари ходимларини моддий рағбатлантириш учун етарлича фойдаланилмаётганлиги ва интизомий жавобгарликка тортиш даражаси ҳаддан ташқари юқорилиги умуман солиқ тизимининг самарадорлигига салбий таъсир кўрсатмоқда.

Хулоса сифатида айтиш жоизки, солиқ тўловчилар даромадини яширмай, солиқларни ўз вақтида тўлашлари учун маъмурий тартиб-таомилларни камайтириш, соддалаштириш, иқтисодиётда хуфёна айланмаларни қисқартириш ҳисобига бюджетнинг даромад қисмини барқарор шакллантириш, бу орқали солиққа тортиладиган базани ва инсофли солиқ тўловчилар сафини кенгайтириш асосий масалалар ҳисобланиб, ушбу соҳани ривожлантиришда Ўзбекистоннинг ҳар бир фуқароси ўз ҳиссасини қўшиши муҳим аҳамият касб этади.

Адабиётлар:

1. <https://lex.uz/docs/3802378>. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги фармони. Тошкент ш., 2018 йил 29 июнь, ПФ-5468-сонли Фармони.

2. <https://lex.uz/docs/3802378>. Солиқ тизимини ислоҳ қилиш бўйича ишлаб чиқилган 2018 йилги Концепцияси. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон Фармони.

3. <https://lex.uz/docs/3796072>. 2018 йил 26 июндаги «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон қарори.

4. <https://lex.uz/docs/4131684>. “Ўзбекистон Республикасининг 2019 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметрлари ҳамда 2020-2021 йилларга бюджет мўлжаллари тўғрисида”ги қарори. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 декабрдаги ПҚ-4086-сон қарори.

5. <https://lex.uz/docs/3796072>. 2018 йил 26 июндаги «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон қарори.

MATNLARNI SEMANTIK TAHLIL QILISH USULLARI VA TIZIMLARI

Nurmatova Guljakhon
Fiscal instituti

Anotatsiya: maqola matnlarni semantik tahlil qilish muammolariga bag'ishlangan. Bu yerda turli usullar jumladan, semantik tarmoqlar; leksik funktsiyalar va tematik sinflarga asoslangan yondashuvlar; ramka va ontologik modellar turli usullar ko'rib chiqiladi. Bilimlarni ifodalashning mantiqiy modellari o'zining afzalliklari va kamchiliklariga ega. Matnlarni semantik tahlil qilishning yangi usullarini yaratish kompyuter lingvistikasining muammolarini, masalan, mashina tarjimasini, avtoreferentsiya, matnlarni tasniflash va boshqalarni hal qilishda dolzarbdir.

Kalit so'zlar: semantik tahlil, matnni avtomatik qayta ishlash, axborotni ajratib olish, semantik tarmoqlar, prediktlar mantig'i, bilimlarni ifodalash, bayonot ma'nosi.

Аннотация: статья посвящена проблемам семантического анализа текстов. Рассмотрены различные методы: семантические сети; подходы, основанные на лексических функциях и тематических классах; фреймовые и онтологические модели. Логические модели представления знаний имеют свои достоинства и недостатки. Создание новых методов семантического анализа текстов актуально в решении многих задач компьютерной лингвистики, таких как

машинный перевод, автореферирование, классификация текстов и других.

Ключевые слова: семантический анализ, автоматическая обработка текста, разделение информации, семантические сети, логика предикатов, выражение знаний, значение высказывания.

Abstract. The article is devoted to the problems of semantic analysis of texts. The work includes various methods such as semantic networks; approaches based on lexical functions and thematic classes; frame and ontological models. Logical models of knowledge representation have its own advantages and disadvantages. The creation of new methods of semantic analysis of texts is relevant in solving many problems of computer linguistics, such as machine translation, auto-abstraction, classification of texts and others.

Key words: semantic analysis, automatic text processing, information separation, semantic networks, predicate logic, expression of knowledge, meaning of a statement.

Semantika (yun. *semantikos* — bildiruvchi, ifodalovchi) — 1) til yoki uning biron bir birligi (soʻz, soʻzning grammatik shakli, frazeologizm, soʻz birikmasi) orqali ifodalanadigan butun mazmun, maʼno, axborotdir.

2) turli til birliklarining maʼnoviy tomonini oʻrganuvchi tilshunoslik boʻlimi esa semasiologiya deb ataladi. Semantikaning oʻrganish obyekti - asosan, toʻliq, mustaqil maʼnoli soʻzlar va gaplarning maʼnolari tizimidir. Semantika fan sifatida 19-asrning 2-yarmidan rivojlana boshlagan va hozirgacha birbiridan sifat jihatidan farqlanuvchi bir necha bosqichni oʻtagan. Semantika axborot texnologiyalarida ham qoʻllaniladi.

Semantika — bu til birliklarining semantik maʼnosini oʻrganuvchi tilshunoslikning boʻlimi. Tilning tuzilishi haqidagi bilimlar bilan bir qatorda semantika falsafa, psixologiya va boshqa fanlar bilan ham chambarchas bogʻliqdir, chunki u soʻz maʼnolarining kelib chiqishi, ularning borliq va tafakkur bilan aloqasi haqida muqarrar savollar tugʻdiradi. Semantik tahlilda oʻz ona tilida soʻzlashuvchining ijtimoiy va madaniy xususiyatlari hisobga olinishi kerak. Insonning fikrlash jarayoni ham fikrni ifodalash quroli boʻlgan til kabi juda moslashuvchan va rasmiylashtirish qiyin. Shuning uchun semantik tahlil haqli ravishda matnni avtomatik qayta ishlashning eng qiyin bosqichi hisoblanadi.

Matnlarni semantik tahlil qilishning yangi usullarini yaratish yangi imkoniyatlarni ochib beradi va hisoblash tilshunosligining koʻplab muammolarini, masalan, mashina tarjimasi, avtoabstraktsiya, matnlarni tasniflash va boshqalarni hal qilishda sezilarli yutuqlarga erishishga imkon

beradi. Semantik tahlilni avtomatlashtirish uchun yangi vositalarni ishlab chiqish ham dolzarbdir.

Hozirgi vaqtda bayonotlarning ma'nosini ifodalashning bir necha usullari mavjud, ammo ularning hech biri universal emas. Ko'pgina tadqiqotchilar matnning ma'nosini o'zaro bog'lash ustida ishlamoqdalar.

Olimlar, semantik tahlilni sintaktik tahlildan keyin amalga oshirish kerak deb o'ylashadi. V.Sh. Rubashkin va D.G. Laxuti semantik analizatorning yanada samarali ishlashi uchun sintaktik aloqalar ierarxiasini kiritdi. Eng muhimlari majburiy rolga asoslangan bog'lanishlar, keyin asosiy bog'lanishlar, so'ngra ixtiyoriy rolga asoslangan ulanishlar va shundan keyingina mavzu-assotsiativ bog'lanishlardir.

Mashhur tilshunos E.V. Paducheva so'zlarning tematik sinflarini, xususan, fe'llarni ko'rib chiqishni taklif qiladi, chunki ular asosiy semantik yukni ko'taradi: idrok fe'llari, bilish fe'llari, his-tuyg'ular fe'llari, qaror qabul qilish fe'llari, nutq harakatlari, harakatlar, tovush fe'llari. , ekzistensial fe'llar va boshqalar yondashuv - bu til tushunchalarini ba'zi bir semantik guruhlariga bo'lish g'oyasi, bu tushunchalarning ba'zi bir ahamiyatsiz umumiy semantik komponentga ega ekanligini hisobga olgan holda bunday guruhlarning elementlari bir xil bog'liq tushunchalarga ega bo'ladi. Biroq, ushbu yondashuvning asosiy muammosi shundaki, mavzuli sinflarni tanlash va semantik lug'atlarni tuzish juda mashaqqatli jarayon bo'lib, u aniq bir shaxs tomonidan tushunchalarni individual idrok etish va talqin qilishga bog'liq.

So'zni qayta ishlash sohasidagi ba'zi ilmiy va texnik g'oyalar juda tez rivojlanayotganiga qaramay, semantik tahlilning ko'plab muammolari hal qilinmagan. Ko'pgina tadqiqotchilar semantik tahlilni qo'llab-quvvatlaydigan lug'at ma'nolar bilan ishlashi va shuning uchun so'zlarni emas, balki tushunchalarning xususiyatlari va munosabatlarini tavsiflashi kerak degan xulosaga kelishdi. Ammo bunday lug'atlarda ma'lumotni qanday qilib to'g'ri tuzish va taqdim etish kerakligi haqida savol tug'iladi, shunda ular orqali qidirish qulay va tez bo'ladi, bundan tashqari, tabiiy tildagi o'zgarishlarni (eski tushunchalarning yo'qolishi va paydo bo'lishini hisobga olish mumkin bo'ladi).

Turli argumentlardan bitta leksik funktsiyaning qiymatlari to'liq yoki qisman mos kelishi mumkin; bitta argumentdagi turli funktsiyalarning qiymatlari ham mos kelishi mumkin. Berilgan argumentdan berilgan leksik funktsiya qiymatiga kiritilgan muqobil korrelyatsiyalar har doim va har qanday kontekstda bir-birini almashtirishi shart emas.

Ular uslubiy xarakteristikalar, muvofiqlikning barcha turlari, foydalanishning grammatik sharoitlari va nihoyat, hatto ma'no jihatidan farq qilishi mumkin. Ikkinchisini ta'kidlash ayniqsa muhimdir: turli korrelyatsiyalar har doim ham to'liq sinonim bo'lishi shart emas; ularning ma'nolari berilgan leksik vazifaga mos keladigan umumiy qismga ega bo'lsa

va farqlar qandaydir doiradan tashqariga chiqmasa, ya'ni "juda ahamiyatli" bo'lmasa kifoya.

Umuman olganda, barcha so'z va iboralar uchun leksik vazifa aniqlanmagan. Birinchidan, ba'zi funktsiyalar faqat nutqning u yoki bu qismi uchun aniqlanadi, Ikkinchidan ESA u yoki bu funktsiya faqat ma'lum bir semantikaga ega so'zlar uchun belgilanishi mumkin.

Shuni yodda tutish kerakki, hatto to'liq mos keladigan (sintaktik va semantik xususiyatlariga ko'ra) dalil bo'lsa ham, leksik funktsiya ma'noga ega bo'lmasligi mumkin (ma'lum bir tilda). Masalan, sinonimlar, qoida tariqasida, har qanday so'z uchun topilishi mumkin, lekin ulardan faqat ba'zilari, bu leksik funktsiyalarning frazeologik xususiyati bilan bog'liq.

Yana bir bor ta'kidlash kerakki, dastlab leksik funktsiyalar ma'noni umumiy ma'noda ifodalash uchun emas, balki leksik moslikni tavsiflash uchun maxsus kiritilgan, shuning uchun ularning barchasini semantik birlik sifatida talqin qilish kerak emas. Leksik funktsiyalar va ma'no o'rtasidagi munosabatlar aniq emas. Ba'zi leksik funktsiyalar semantik elementlarning maqomini talab qilishi mumkin, boshqalari umuman ma'noga ega bo'lmasligi mumkin, uchinchi esa juda murakkab ma'noni qamrab oladi.

Foydalanilgan adabiyotlar:

1. Melchuk I.A. Opyt teorii lingvistik modeley «Smysl-tekst». M.: Shkola «Yazyki russkoy kultury», 1999 yil. 346 s.

2. Laxuti D.G., Rubashkin V.Sh. Semantik (kontseptualnyy) slovar dlya informatsionnyx texnologiy // Nauchno-texnik ma'lumotlar. 2000. № 7. S. 1–9.

3. Paducheva E.V. Dinamik modellar v semantike leksiki. M.: Yazyki slavyanskoy kultury, 2004. 608 s.

4. Tuzov V.A. Kompyuternaya semantika russkogo yazyka. SPb: Izd-vo SPbGU, 2003. 391 s.

6. Milliy korpus russkogo yazyka. URL: <http://www.ruscorpora.ru/> (ma'lumotlar o'rashchaniya: 22.06.2016).

7. Apresyan V.Yu., Apresyan Yu.D., Babayeva E.E., Boguslavskaya O.Yu., Galaktionova I.G., Glovinskaya M.Ya., Grigoreva S.A., Iomdin B.L. va boshqalar. Novyy ob'yasnitelnyy slovar sinonimov russkogo yazyka. M.–Vena: Yazyki slavyanskoy kultury–Venskiy slavisticheskiy almanax, 2004. 1488 s.

8. Konstantinova I.S., Mitrofanova O.A. Ontologii kak sistemy xraneniya belgilari // Informatsion-telekommunikatsiyaonnye tizimi: Vseros. konkurs. o'tbor statey, 2008. 54 s. Vaqtinchalik loga. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Temporalnaya_logika (ma'lumotlar o'rashchaniya: 23.06.2016).

9. Razin V.V., Tuzovskiy A.F. Predstavlenie znaniy o vremeni s uchetom neopredelennosti v ontologiyax. WEB // Dokl. TUSUR. 2013 yil. № 2 (28). S. 157–162

THE ADVANTAGES OF USING DIGITAL TOOLS FOR TEACHING ENGLISH

Pulatova Nodirabegim Bakhtiyarovna

Fiscal Institute under the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan

Abstract: *the article examines the educational potential and advantages of using digital technologies in teaching foreign languages in a higher educational institution of a non-linguistic profile. The research results represent an overview of modern digital tools in a foreign language, tested in classroom and independent work of students, as well as an analysis of the relationship between the use of multimedia and improving the efficiency of teaching foreign languages. The method-containing result includes recommendations on the methodology for integrating digital technologies into the educational process for organizing classroom work and independent work of students when teaching a foreign language at a university.*

Keywords: *digital educational tools, multimedia, computer graphics, sound, video frames, static texts, images. curriculum planning, learning autonomy, higher education*

Аннотация: *В статье исследуются образовательный потенциал и преимущества использования цифровых технологий при обучении иностранным языкам в вузе неязыкового профиля. Результаты исследования представляют собой обзор современных цифровых средств обучения иностранному языку, апробированных в аудиториях и самостоятельной работе студентов, а также анализ взаимосвязи между использованием мультимедиа и повышением эффективности обучения иностранным языкам. Результат, содержащий методику, включает рекомендации по методике интеграции цифровых технологий в учебный процесс для организации аудиторной и самостоятельной работы студентов при обучении иностранному языку в вузе.*

Ключевые слова: *цифровые образовательные инструменты, мультимедиа, компьютерная графика, звук, видеокадры, статические тексты, изображения. планирование учебной программы, автономия обучения, высшее образование*

Annotatsiya: *Maqolada nolingvistik universitaetda xorijiy tillarni o'qitishda raqamli texnologiyalardan foydalanishning ta'lim salohiyati va afzalliklari ko'rib chiqiladi. Tadqiqot natijalari chet tilini o'qitishning zamonaviy raqamli vositalarining auditoriyalarda va talabalarning mustaqil ishlarida sinovdan o'tkazilishi, shuningdek, multimedia vositalaridan foydalanish va chet tillarini o'qitish samaradorligini oshirish o'rtasidagi bog'liqlik tahlili hisoblanadi. Metodikani o'z ichiga olgan natijada universitetda chet tilini o'qitishda talabalarning auditoriya va mustaqil*

ishlarini tashkil etish uchun raqamli texnologiyalarni o'quv jarayoniga integratsiyalash metodikasi bo'yicha tavsiyalar berilgan.

Kalit so'zlar: *raqamli ta'lim vositalari, multimedia, kompyuter grafikasi, ovoz, video ramkalar, statik matnlar, tasvirlar. o'quv rejasini rejalashtirish, o'rganish avtonomiyasi, oliy ta'lim*

Today, all over the world, the ways of teaching foreign languages are changing every day due to the sometimes forced technical and methodological changes in the learning process. Practical assimilation of digital tools and materials by teachers and students is both a reality and the prospect of their successful application in modern education.

Digital learning technologies have enormous learning potential. It is necessary to test in a real educational context their ability to stimulate various types of speech activity and the ability to organize a contact and non-contact educational process in a new way.

A foreign language is an academic subject in which it is supposed to create an artificial language environment for students, which predetermines the variable inclusion of various digital teaching aids in new perspectives of teaching a foreign language. Digital learning tools are interactive systems that allow you to simultaneously work with animated computer graphics, sound, video frames, static texts and images. The user, the student, is simultaneously influenced through various information channels, where he, the user, is assigned an active role.

In all the existing and constantly updated diversity, it is necessary to create and update in real time some typology of digital technologies in teaching a foreign language, to determine the possibilities of their use and to model the methodology for working with them in the context of a change in the methodological paradigm. In improving the material base, software and methodological support, in the acquisition of relevant experience, teachers see the prospect of the successful implementation of the digitalization of education [1]. Below are modern digital tools for teaching a foreign language and some recommendations on how to work with them in order to stimulate the cognitive activity of students. [Cf. 2-3]

Multimedia lesson- an educational lesson using digital technologies, various programs and technical means to effectively influence the student.

Tasks solved with the help of multimedia in foreign language classes include enhancing classroom work; simulating real communication; providing information support; development of cognitive interest and motivation to learn a foreign language. [4]

A multimedia lesson, that is, a lesson using various software systems, including simulators, test programs, graphic editors, multimedia presentations, online editable diagrams, table graphs, workshops with the ability to simulate real processes. As the practice of introducing such tools

into the educational process shows, their use effectively affects the student, who develops the ability to learn about the world around him, the skills of using knowledge and skills in a real life context; algorithmic thinking; creative thinking; making optimal decisions in a difficult situation; research skills; the ability to process information. In addition, students have an increase in their adaptive abilities to the modern learning environment,

Electronic textbook and a variety of training simulators can be considered the most accessible for the university student audience from multimedia tools.

The electronic textbook attachments contain vocabulary and grammar training programs, as well as additional practice in listening and writing. Curriculum programs have the ability to significantly change the way learning activities are managed and to carry out targeted individualization of learning, which contributes to improving the quality of learning. Working with programs helps students to better perceive new material thanks to graphic images [5].

In the context of teaching general and business English at a university, it is possible to use the following textbooks with electronic applications on CD and on the Internet:

a) Speak out (A1-B2) (Pearson): Active Book - an electronic version of the book for students with additional materials, including the ability to watch videos and listen to audio materials with exercises; the My Speak out Lab component makes it possible to carry out personalized training and evaluate the results online, including options for instant feedback, an automatic progress diary, additional exercises from the resource bank for effective working out of the material, audio and video files, a testing program that allows you to track the success of the material (lesson, intermediate and final tests).

b) Business Result (A1-B2) (OUP): an interactive workbook on CD is a digital resource for students to independently work on grammar, vocabulary and listening.

c) Market Leader (A1-B2) (Pearson): interactive workbook on CD-ROM with exercises on grammar, vocabulary, listening. The online component My English Lab provides additional practice.

d) My Grammar Lab (A2-B2): the online component includes a Diagnostic Test for each level, video tutorials with explanations of grammar rules; tasks and exercises for each section with automatic checking and error analysis; Progress Tests and Exit Tests after each section; tools for practicing pronunciation, listening and checking your answers to exercises in a printed book; some exercises to prepare for international exams.

Multimedia presentations are the next convenient technology for inclusion in the educational process and require a computer and a projector

to use them. Presentations can be carried out both synchronously and asynchronously, i.e. be pre-recorded [6].

The way in which presentations are included in a lesson depends on the content of the lesson and its objectives. So, the following are considered effective purposes of application: the process of illustrating and studying new material; consolidation of a new topic; checking the assimilation of the material.

A resource that is a source of presentations in various fields is the Slide Share platform, where teachers can use a collection of ready-made presentations created and posted by colleagues, which significantly reduces the time spent preparing for the lesson. Students can also create presentations on topics to practice presentation skills. With the help of author's presentations, the teacher has the opportunity to present the material in a sequence that is necessary to achieve the goals and objectives of a particular lesson.

Electronic testing is an automated tool for control and assessment of knowledge by a teacher or a self-control tool that provides, along with oral visual control of the results.

The basic resource should be the resource of the Common European Commission for the Proficiency in Foreign Languages (CEFR), which allows you to determine the level of language proficiency according to the scale used in the framework of the Bologna Convention. Also, this resource provides recommendations for learning a language to achieve a particular level, based on the test results.

The multimedia Internet resource presents information (text, animation, graphics, sound, video) interactively, visually, entertainingly, with instant feedback. [7]

Features of the functioning of Internet materials include: 1) openness and accessibility for everyone, both for students and for teachers; 2) free access and editing of any educational materials; 3) the ability to quickly and easily create new digital objects: video and audio fragments, images and texts; 4) the availability of any materials for people with different levels of knowledge and skills in the field of information technology.

All these materials exist, as a rule, in the original version in a foreign language and, therefore, can be used for foreign language classes to develop skills in working with a foreign language as a professional tool.

Instructional video- a type of Internet resource that allows you to view videos and perform tasks for them, which is used both online and offline. Tasks can be either included in the video itself or in special workbooks. Among the most popular resources are the following:

1) Khan Academy is an Internet resource that provides a variety of videos and materials for them for studying and, mainly, repeating materials on various subjects, preparing for international exams. There is a section

"Teachers" on the site, which allows you to add assignments to videos online.

2) TED is an electronic resource, the main content of which is made up of video fragments of speeches on topics widely discussed in society. The resource also exists in a TED Ed edition; which contains not only videos, but also lesson plans, questions for the video, schemes for drawing up lesson plans. The program also allows you to track the progress of students in the study of a specific topic, to which the lesson plan and a specific video were linked. Video lectures in English introduce students to the professional field of their education, adding a subject component created by outstanding scientists of the world to the study of a foreign language.

Digital class - Among the online resources that help create multimedia lesson plans and deserve mention and implementation in the independent and classroom work of students, we can highlight Google Docs, or Google Docs. It is a free-of-charge application that mimics MS Office online and includes a text editor, spreadsheet editor, a service for creating presentations, and a cloud-based file storage service. Another advantage of the program is that you do not need to download and install it. Its application provides a connection between a teacher and a student in a synchronous and asynchronous mode, allowing you to instantly correct existing shortcomings, misunderstandings or misunderstandings; creation of individual and collective projects autonomously or under the supervision of a teacher; an increase in the volume of tasks solved together with the teacher.

As a result of the study, we can conclude: the use of various services mentioned in this work is an effective tool for creating presentations, podcasts, video materials with hyperlinks, has a great impact on the content of the lesson, helps students to perceive the studied material with interest. The use of digital technologies opens up new opportunities for both the teacher and the student.

Presentations, podcasts, various tools that help to contain as much information as possible in different graphic forms make each lesson on various lexical, grammatical, colloquial, professional topics brighter, more diverse and memorable.

Bibliography

1. Donovan J. Widening student participation through technology: Universities can gain from employing digital tools in their teaching and learning strategies // Research Information. - 2017 - No. 93. - 15 p.

2. Genova MM 21st century language classroom with digital tools and resources // Indus-try 4.0. - 2019. - Vol. 4. - No.

3. - Pp. 142-145.3. Olek-Taszarek W. ICT tools for our schools // Foreign Language Education and its Cross-Curricular Links. - 2017. -- S. 67-79.4. Khilchenko T.V., Dubakov A.V. A multimedia lesson of a foreign

language and the organizational and technological features of its design // Bulletin of the Shadrinsky State Pedagogical Institute. - 2013.

5. Ivanova E.O. Electronic textbook - subject information and educational environment for independent work of students // Education and Science. - 2015. - No. 5 (124). - S. 118-128.

6. Volkova E.A. Methodological approaches to the use of interactive tools in the process of teaching students of non-pedagogical specialties // Educational technologies and society. - 2015. - T. 18. - No. 3. - S. 502-510.7. Bower M. A typology of Web 2.0 learning technologies // Educause. - Feb., 2015. - Vol. 8. - 13 p. 8

ВАЖНОСТЬ АНГЛИЙСКОГО ЯЗЫКА И СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ ОБУЧЕНИЯ

Сияева Гулнора Ашрафовна

Аннотация: Тезис освещает актуальность и повышение качества преподавания английского языка. Особое внимание уделено наиболее эффективным методам преподавания английского языка и внедрения соответствующих технологий обучения. Тезис рассматривает особенности применения интерактивных методов обучения на занятиях по английскому языку, приводит примеры и анализирует способы их проведения.

Ключевые слова: английский язык, интерактивное обучение, коммуникационные навыки, современные методы, мультимедийные средства, работа в группе, метод проектов.

Abstract: The thesis illuminates the relevance and improvement of the quality of teaching English. Particular attention is paid to the most effective methods of teaching English and introduction of appropriate learning technologies. The thesis discusses the features of the interactive teaching methods use in the English language classroom, provides examples and analyzes the methods of their implementation.

Keywords: English language, interactive learning, communication skills, modern methods, multimedia, group work, project method.

Сегодня английский язык в современном мире рассматривается как важное средство общения и сотрудничества между странами и людьми с разными языками и культурными традициями. Его широко используют в качестве языка общения в городских районах среди большого числа людей, а также людей, которые получили образование на английском языке или учатся за границей. Также, английский язык официально является языком общения и

используется при переговорах, на международных конференциях, встречах.

Путешествуя в разные страны мира, мы можем понять, что английский язык является основным средством обучения и главным критерием при приеме на работу или поступлении в известный университет или учреждение. Компании приветствуют тех кандидатов, которые свободно владеют английским языком и обладают соответствующей квалификацией и навыков.

С экономической точки зрения английский также очень важен, особенно если вы хотите вести бизнес с человеком в другой стране. Большинство компаний, работающих с международными клиентами и поставщиками, предпочитают использовать английский в качестве основного источника общения. Английский язык является наиболее распространенным и удобным языком для устного и письменного перевода и общения с англоязычными клиентами и профессионалами.

В туризме английский язык также играет основную роль, потому что большинство туристов приезжают из стран, не входящих в Юго-Восточную Азию, которые используют английский как общий язык в своей повседневной жизни. Поскольку это глобальный язык, на котором говорят более 900 миллионов человек по всему миру, как на родном, так и на втором языке. Знание английского языка поможет вам общаться, тем самым легко справляться с разными ситуациями.

В наши дни, английский язык по-прежнему остается основным языком для большинства пользователей Интернета. Большая часть информации и веб-сайтов доступны только на английском языке, и становится очень трудно перевести каждую соответствующую страницу на язык соответствующей страны. И потребность к языку будет расти с развитием Интернета в образовании и электронной коммерции. И по этому,

современная образовательная система требует существенных изменений в подходе к обучению, обновлению содержания и методов обучения иностранным языкам во всех учебных заведениях. Использование рациональных методов обучения дают возможность усвоить учащимися знания, умения и навыки, а также формированию мировоззрения, развитие способностей, реализация обучающей, воспитательной и развивающей функции обучения.

Обучение английскому языку - это сложный, многогранный процесс, который требует регулярной и творческой деятельности. Он рассматривается специалистами как один из основных направлений внедрения иностранного языка в общественную среду, направленное на повышение уровня владения, которое осуществляется с учетом состояния его владения и развития.

Современному преподавателю важно знать новейшие методы преподавания английского языка, специальные учебные техники и приемы, чтобы оптимально подобрать тот или иной метод преподавания в соответствии с уровнем знаний, потребностей и интересов студентов. Методы обучения на занятиях по английскому языку требуют креативного подхода со стороны преподавателя.

От методов обучения во многом зависит развитие учащихся и качество усвоения ими знаний и приобретение навыков самостоятельной работы. В настоящее время, во многих вузах на иностранный язык, в частности на английский язык, дается наибольшее количество часов по сравнению с другими предметами, поэтому важно продолжать заинтересовывать учащихся в изучении иностранного языка, вызывая в них положительное отношение к предмету, мотивировать необходимость и значимость владения иностранным языком как неповторимым средством межкультурного общения. Важно формирование навыков и умений общения в устной и письменной формах в определенных сферах и ситуациях, где учащиеся выполняют творческие упражнения и задания, направленные на развитие креативного мышления, для формирования умения переносить усвоенный учебный материал в другие ситуации общения, давать оценку определенным явлениям и действиям.

Один из плодотворных методов при обучении иностранному языку является интерактивное обучение, направленное на достижение определенной цели. Этот метод обеспечивает включенность в работу с большей или меньшей степенью активности всех ее участников и стимулирует усиление интенсивности взаимодействия учащихся друг с другом и учителем в общении. Совместная коллективная деятельность создает оптимальные условия для активизации возможностей каждого и развивает способность правильно воспринимать других и адекватно оценивать себя, результаты своей деятельности, не теряя к ней интереса. Интерактивное обучение - это специальная форма организации познавательной деятельности, имеет конкретную цель - создать комфортные условия обучения, благодаря которому учащийся приучается творчески мыслить, самостоятельно планировать свои действия, эстетически реализовать усвоенные средства и способы работы, а также совершенствует свои навыки и культуру межличностного общения и сотрудничества. Применение коммуникативного подхода в учебном процессе формирует речевые навыки (фонетические, лексические, грамматические), которые используются на практике в процессе общения. Это формирует у учащихся определенный уровень коммуникативной компетенции,

которые реализуются с помощью речевых умений и навыков речи. В центре внимания коммуникативного подхода — способность выражать мысли и общаться. Обучение строится на формировании языковой компетенции — осмысленном общении в различных жизненных ситуациях. Суть же лексического подхода в том, что студент изучает не отдельные слова, а так называемые *chunks* (словосочетания), которые в дальнейшем помогают сформировать беглость речи. Эти методы можно сочетать с другими популярными тенденциями, которые позволят сделать уроки более интересными и эффективными для учеников.

Современная коммуникативная методика предлагает широкое внедрение в учебный процесс активных нестандартных методов и форм работы для лучшего сознательного усвоения материала. На практике достаточно эффективными оказались такие формы работы: индивидуальная, парная, групповая и работа в команде.

Одним из методов, который обеспечивает обучение английскому языку, является метод проектов как способ развития творчества, познавательной деятельности, самостоятельности. Проекты могут подразделяться на коллективные, устно-речевые, письменные и Интернет-проекты. Работа над проектом - это многоуровневый подход к изучению английского языка, охватывающий чтение, аудирование, говорение и грамматику. Метод проектов способствует развитию активного самостоятельного мышления учащихся и ориентирует их на совместную исследовательскую работу. Проектное обучение актуально тем, что учит студентов сотрудничеству, воспитывает такие этические ценности, как взаимопомощь и умение сопереживать, формирует творческие способности и активизирует студентов.

Метод проектов реализует дифференцированный, индивидуально-творческий и активно-действенный подходы в обучении. Проект может иметь исследовательский, поисковый, творческий (креативный), прогностический, аналитический и игровой характер. Основу проектного метода составляет ориентация на интересы и пожелания участников. Автором проекта как специального учебного задания может быть, как преподаватель, так и студент (если он выражает свое предложение). Поскольку проект планируется и реализуется студентом самостоятельно или группой студентов, метод этот обеспечивает благоприятные условия для активизации их ответственности, формирование партнерских отношений между исполнителями проекта и преподавателем.

Главной проблемой привлечения интерактивных игр является то, что студент часто не имеет собственного мнения, а если и имеет, то боится высказывать его открыто, на всю аудиторию. Постоянное

проведение интерактивных занятий способствует значительному улучшению коммуникационных навыков, в результате чего исчезают внутренние ограничения студента. В процессе общения студенты учатся: общаться с разными людьми, выражать альтернативные мнения, принимать взвешенные решения, участвовать в дискуссиях. К интерактивным играм с привлечением мультимедийных технологий можно отнести метод проектов «Presentations», демонстрацию видео проектов «Video projects».

Анализируя вышеизложенный материал, можно сделать вывод, что использование интерактивных форм и методов в реализации личностно-ориентированного подхода в преподавании английского языка позволяют практически увеличить количество разговорной практики на занятии, оказываются интересными для студентов, помогают усвоить материал и использовать его в дальнейших занятиях, выполняют дидактические и развивающие функции. Таким образом, преподаватель становится наставником самостоятельной учебно-познавательной и творческой деятельности студентов. Имея много преимуществ, следует также помнить о недостатках: при частом применении восприятие интерактивных игр становится механическим, теряет творческую заинтересованность, поэтому необходимо разнообразить игры и комбинировать интерактивные методы обучения с традиционными.

Список использованной литературы:

1. Гальскова Н. Д. Современная методика обучения иностранным языкам / Н.Д. Гальскова, Н.И. Гез. – М.: АРКТИ, 2003. – 192 с.
2. Герасименко Л.Д. Современные методы преподавания иностранных языков (коммуникативный подход). XXXV междунар. науч.-практ. конф. № 12(35). Часть I. – Новосибирск: СибАК, 2013.
3. Павлова Д. Д. Современные технологии обучения иностранным языкам // Молодой ученый. – 2012. – №11. – С. 471-473.
4. Ускова Б. А. Коммуникативно-ориентированные методики обучения английскому языку // Молодой ученый. – 2013. – №10. – С. 542-544.
5. Зиньковская А.В. Теория и методика обучения английскому языку: учебное пособие / А. В. Зиньковская, А. М. Прима, Н. Б. Шершнева. - Краснодар: Кубанский государственный университет, 2016. - 137 с.
6. Курбанов А. А. Методика обучения английскому языку за 55 уроков / А. А. Курбанов. - Грозный: Магарин О. Г., 2017. - 681 с.

ИНСОН КАПИТАЛИ ТАРАҚҚИЁТИ ЗАМОНАВИЙ ИҚТИСОДИЁТНИ РИВОЖЛАНТИРИШНИНГ ЯГОНА ЙЎЛИ

Солаева Зубайда
Тошкент Молия Институтини

*Ишонсизлик муҳитида одамлар бизнес билан шуғулланиш, банкка омонат қўйиш ёки турли транзакцияларни амалга оширишдан чўчийди. Инновациялар қилиш ҳақидаку гапирмаса ҳам бўлади. Ваҳоланки, бундай фаолият тури ҳамиша хатарли саналган, дейди иқтисодчи олим, **Рауф Салоҳўжаев**.*

Жаҳон бозорида товарлар ва хизматлар ўртасида рақобат тобора кучайиб бораётган бир шароитда ривожланаётган мамлакатлар иқтисодиётини инновацион ривожлантириш технологик жиҳатдан ортда қолишни имкон қадар қисқартириш ва рақобатбардошликни таъминлашнинг деярли ягона йўли ҳисобланади. Ҳар қандай давлатнинг инновацион тараққиётдаги муваффақияти кўп жиҳатдан унинг инновациялар соҳасида давлат сиёсатини нечоғлиқ самарали олиб бориши ҳамда инсон капиталини сифатли шакллантиришига боғлиқ.

Бундан салкам икки ярим йил олдин тасдиқланган Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантиришнинг бош мақсади – инсон капиталини тараққий эттиришдир. Мазкур ҳужжатда 2030 йилга келиб Ўзбекистонни Глобал инновацион индекс рейтингда жаҳоннинг 50 та илғор мамлакати қаторига киритиш асосий вазифалардан бири этиб белгиланди.

Аввало, биронта ҳам мамлакат капиталсиз ривожлана олмаслигини айтмоқчиман. Олдинга интилиш учун сиз қандайдир ресурсни ишга солишингиз керак. Физика қонунияти ҳам шундай. Масалан, автомобиль бензин ёрдамида ҳаракатланади ва ҳоказо. Капитални мана шу ёқилғига қиёслаш мумкин. У табиий (ер ости ва усти бойликлари), инфратузилмавий (бино-иншоотлар, йўллар, бошқа турфа объектлар) ҳамда инсон капитали кўринишида бўлади.

Инсон капитали фақат интеллектуал қатлам ва интеллектенциядан иборат эмас. Бу тушунчага одамларнинг туриш-турмуши, саломатлиги, кайфияти, орзу-интилишлари, бир-бирига бўлган муносабати ҳам кириб кетади. Инсон капиталини шакллантиришда эрталаб уйқудан уйғонганда ўзингизни қандай ҳис қилишингиздан тортиб, атрофдагилар билан нечоғлиқ хушмуомала

бўлишингизгача — иш унумдорлигини оширишга хизмат қиладиган жамики ҳолату ҳодисотлар муҳим аҳамият касб этади.

Ишонч категориясини олайлик. Агар фуқаролар давлат институтлари тугул, ҳатто ён қўшнисига ҳам ишонмаса, бу алалоқибат иқтисодиётга салбий таъсир кўрсатади.

Ишончсизлик муҳотида одамлар бизнес билан шуғулланиш, банкка омонат қўйиш ёки турли транзакцияларни амалга оширишдан чўчийди. Инновациялар қилиш ҳақида-ку гапирмаса ҳам бўлади. Ваҳоланки, бундай фаолият тури ҳамиша хатарли саналган.

Инсон капиталини ривожлантиришга улкан сармояни сафарбар этиш ҳам ўзига яраша хатардир. Лекин ҳали биронта мамлакат бундан ютқазган эмас.

Йигирма-ўттиз йил муқаддам Осиё ва Африка давлатлари ривожланиш бўйича деярли бир хил даражада эди. Ҳозир эса, айтайлик, Конго ёки Эфиопияни Жанубий Корея ва Сингапур билан қиёслаб бўлмайди. Охиргилари инсон капиталига ўз вақтида эътибор қаратгани туфайли иқтисодий жиҳатдан юксалди.

Инсон капиталини юзага чиқариш икки жиҳатга боғлиқ. Биринчиси, биологик омил. Миллат характеридаги баъзи хусусиятлар наслдан-наслга ўтиши фанда исботланган. Жуда кучли қомусий олимларнинг авлодимиз. Бу эса ўзбек халқининг генетикаси инсон капитали учун мустаҳкам асос бўла олишини англатади.

Иккинчи омилга мамлакатда рўй бераётган жараёнлар — таълим сифати, илмий салоҳият, соғлиқни сақлаш тизимидаги ижобий ўзгаришлар ва бошқа индикаторларни киритиш мумкин. Юртимизда олиб борилаётган ислохотлар шахсан ўзимда оптимистик кайфият уйғотмоқда.

Қизиғи, инсон капиталининг ягона ўлчови мавжуд эмас. Баҳолаш методологияси ва мезонлари ҳам ишлаб чиқилмаган. Шу боис дунёда инсон капиталининг универсал қолип-андазаси бор, деёлмайман. Мамлакат уни ўзи билганича, ички имкониятларидан келиб чиқиб яратгани маъқул, менимча.

Ислохотлар шиддатини пасайтирмасак, 15-20 йилдан кейин Жануби-Шарқий Осиё мамлакатларига етиб олишимиз мумкин. Биргина рақамни келтираман: Ўзбекистон аҳолисининг қарийб 100 фоизи саводли. Ривожланаётган мамлакатларнинг барчаси ҳам бундай кўрсаткич билан мақтана олмайди. Демак, яхши позицияда турибмиз. Энди бор кучни тўплаб, баландга сакраш қолди. Бошқача айтганда, бизга мамлакатни инновацион рельсга қўя оладиган рақобатбардош кадрлар, сифатли таълим берувчи олий ўқув юртлари, замон билан ҳамнафас илм-фан тизими керак. Ўзбекистон мана шу соҳаларга салмоқли инвестиция киритиш орқали инсон капиталини юксалтириши мумкин.

Президент ташаббусига кўра, юртимизда 2020 йилга “Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили”, деб ном берилгани шахсан мени ҳоят руҳлантирди. Сабаби бундай қарор ортида илмий салоҳият ва таълим-тарбияни янги Ўзбекистоннинг тамал тошига айлантириш истаги ётибди.

Инсон капиталини бирданига яратиб бўлмайди. Бунга узоқ вақт керак. Ахир, бир йилда юртимизда мингта кучли олим етишиб чиқа олмайди-ку.

Бинони қуришдан кўра унинг ичидаги жараёнларни изга солиш минг чандон машаққатли. Охирги йилларда Ўзбекистонда қабул қилган қонун ҳужжатларини таҳлил қилиб, давлатимиз қандай инсон капиталига эришмоқчи экани ҳақида аниқ тасаввурга эга, деган хулосага келяпман. 2019 – 2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегияси, таълим соҳасига доир бир қатор қарор ва фармонлар, хусусан, жорий йилдан тажриба-синов тариқасида ўнта олий таълим муассасасининг ўзини ўзи молиялаштириш тизимига ўтгани ва бошқа ислохотлар мамлакатнинг инсон капитали борасидаги позицияси қандайлигини кўрсатиб турибди. Бундан буёғига белгиланган вазифаларни комплекс равишда, тўғри ва қўнғил билан ижро этиш керак, холос.

Ҳеч нарса ўз-ўзидан бўлиб қолмайди. Масалан, мамлакатимизда яхши олимлар кўпайиши учун олий таълим тизимини кучайтириш, илмий кадрларни муносиб рағбатлантириш, уларга стимул яратиб бериш зарур. Тан олайлик, ёш авлод онгида олим бўлгандан кўра бозорда дўкон очиб, савдо билан шуғулланган маъқул, деган собит тушунча шаклланиб бўлди. Ўзбекистонда янгича фикрлайдиган мутахассислар қатлами юзага келмагунича инсон капитали ривожланмайди. Биз шундай даражага етишимиз керакки, болангиздан келажакда ким бўласан, деган саволга у муҳандис, олим, микробиолог, деб жавоб берсин.

Дарҳақиқат, ёшларнинг илм қилишга иштиёқи баланд. Бунга иқтидори ҳам, иродаси ҳам етади. Фақат истиқбол масаласи уларни иккилантирмоқда. Бугунги талаба олимликдан ҳеч бир наф кўраётгани йўқ. Давлатнинг ўзи йирик илмий лойиҳаларга буюртмачи ва харидор бўлиши керак, назаримда. Шунда олимлар яхши ҳақ олади, ёшларда эса стимул пайдо бўлади.

Илм-фан соҳасини бугунгидек фақат давлат бюджетидан, устига-устак, қолдиқ тамойили асосида молиялаштириш нотўғри. Бу бўйича жиддий ислохотлар қилиш зарур.

Таълим ва фандан ташқари инсон капиталининг юксалишига бевосита таъсир кўрсатадиган бошқа соҳалардан бири — **тиббиёт**. Халқ саломатлиги ва яшаш сифати ҳаминқадар бўлган жойда инсон капитали ҳақида гапириш мантиқсиз. Кўпгина тадқиқотларнинг

кўрсатишича, одамлар узоқ умр кўрмайдиган мамлакатларда инсон капиталига деярли сармоя киритилмайди. Чунки ҳадеб касал бўладиган, еб-ичишида маза-матра йўқ инсон узоқ келажак ҳақида ўйламайди. У яна ўн-йигирма йил умр кўрармиканман, деган ўй-хаёл билан яшайди.

Билъакс, инсон капитали ривожланган давлатларда аҳолининг ўртача умр кўриш ёши юқоридир. Япония, Норвегия бунга ёрқин мисол. Бежиз эмаски, мамлакатимиз соғлиқни сақлаш соҳасига, айниқса, оналик ва болалик муҳофазасига жиддий эътибор қаратмоқда. Менга қолса, аёллар саломатлигини мустаҳкамлаш таълим ва фандаги ислохотлардан ҳам муҳим масала, деган бўлардим.

Келинг, дунё тажрибасига юзланайлик. Баъзи Африка ва араб мамлакатлари фақат табиий хомашё (нефть, газ, олмослар)нинг экспорти ҳисобига аҳолига тўкин ҳаётни таъминлаб бермоқда. Таълим, инновациялар ҳақида эса кўп ҳам куюнмайди. Фақат битта лекини бор — бундай давлатлар ташқи бозор конъюктурасига ниҳоятда боғланиб қолган. Бошқача айтганда, уларнинг ихтиёри ўзида эмас. Жаҳонда энергетика ресурсларининг нархи арзонлашдими, тамом, табиий хомашё сотувчилари катта иқтисодий зарар кўра бошлайди.

Қайсидир давлатлар инсон капиталини четдан экспорт қилади. Бироқ бу жуда хатарли ва серхаражат сиёсат. Форс-мажор ҳолатларнинг юзага келиш эҳтимоли ҳам юқори. Демак, ҳозирча инсон капиталини яратишдан бошқа мақбул вариант йўқ. Ҳолбуки, АҚШ, Германия, Британия, Жануби-Шарқий Осиё давлатлари айнан шу чиғи рикдан ўтиб, ривожланди.

Мамлакатимизда таълим соҳасидаги ислохотларни боғчалардан бошлаганимиз мени алоҳида қувонтиради. Юртимизда хусусий мактабгача таълим муассасалари очилмоқда. Бора-бора улар ўртасида рақобат юзага келиб, сифат ва савияга эътибор кучаяди.

Иқтисодий таҳлиллар 2030 йилгача республикада аҳоли даромадлари муттасил ортиб боришини кўрсатмоқда. Шунга мутаносиб равишда оилаларнинг даромади ҳам ортади. Бундай пайтда ота-оналар фарзандининг таълими, саломатлиги, маънавий камолотига кўпроқ сармоя киритиши илмий жиҳатдан исботланган. Айниқса, оила бюджетини аёл тасарруф этса, у боласини тез-тез шифокорлар кўригидан ўтказишга, ўз вақтида эмлатишга, қўшимча дарслар ёки тўгаракларга олиб боришга, китоблар сотиб олишга ҳаракат қилади.

Инсон капиталига эришиш йўлидаги ислохотлар институционал жиҳатдан секинроқ кечаётганидан хавотирдаман. Айтайлик, илм-фанимиз Европадагидек ривожланишини хоҳлаймиз-у, аммо негадир илмий-тадқиқот институтлари ҳали ҳам эски тизим бўйича ишлашда

давом этмоқда. Қолаверса, олий ўқув юртларига мустақиллик бериш керак, деб ўйлайман. Улар профессор-ўқитувчилар ва илмий кадрларга юқори талаб қўя олсин, докторантурага қабулни кучайтирсин. Шунда ривожланиш бўлади!

Инновацион экотизим ишлаб кетиши учун унда давлатнинг ролини минималлаштириш керак. Инновацияларни бозорга аслида вазирлик эмас, хусусий сектор олиб чиқади. Ҳукумат қонунчилик базаси ва институционал платформани яратиб беради, холос.

Статистика бўйича, ўнта стартап лойиҳадан атиги биттаси муваффақиятли чиқиши мумкин. Қолгани сармоя билан бирга “куйиб кетади”. Давлат шунча пулни ҳавога совуrolмайди, ахир. Унинг бошқа харажатлари ҳам талайгина.

Иккинчидан, тадбиркорлик муҳотида давлат у қадар ҳам самарали менежер эмаслиги амалиётда кўп бор ўз исботини топган. Инновацион бизнесда-ку, айниқса. Ушбу турдаги фаолият билан креатив инсонлар шуғулланиши зарур.

Ўзбекистонда инновацион ишланмалар, стартаплар асосан давлат ҳисобидан молиялаштирилмоқда. Бундай аҳволда инновацион экотизим тўлақонли ишлаб кетолмайди. Шу туфайли, фикримча, 2021 йилда Инновацион ривожланиш вазирлиги тадбиркорлар билан бевосита ишлаб, инновацион фаолиятга молиявий ташкилотлар, жумладан, банкларни жалб қилиши, хусусий венчур фондларини ташкил этишга кўмаклашиши керак.

РОССИЯ ИМПЕРИЯСИНING ТУРКИСТОНДА СОЛИҚ СИЁСАТИ

*т.ф.н., доцент Толипов Файзулла, Мадумаров Мирзоулуғбек
Фискал институти*

Аннотация: мақолада XIX асрнинг иккинчи ярми XX аср бошларида Россия империясининг Туркистонда олиб борган мустамлака бошқаруви ҳамда солиқ сиёсати ўлкадаги анъанавий ер-мулк эгалиги ва иқтисодий муносабатлар негизида баён қилинган.

Калит сўзлар: Туркистон ўлкаси, Россия, солиқ, мулк, ер, уезд, вилоят, волост, бошқарма, фойда, молия, товар.

Аннотация: в статье описывается колониальное правление и налоговая политика Российской империи в Туркестане во второй половине XIX - начале XX века на основе традиционной собственности и экономических отношений в стране.

Ключевые слова: Туркестанский край, Россия, налог, имущество, земля, уезд, управление, волость, администрация, доход, финансы, товар.

Annotation: in the state describes the colonial rule and tax policy of the Russian Empire in Turkestan in the second half of the XIX - early XX centuries on the basis of traditional *sobstvennosti* and *ekonomicheskix otnosheniy* in the country.

Key words: Turkestan territory, Russia, tax, property, land, county, management, *volost*, administration, income, finance, goods.

XIX асрнинг иккинчи ярмига келиб Россия империясисининг Ўрта Осиёни забт этиши ўлкада ижтимоий-иқтисодий муносабатлар ва унинг характери тубдан ўзгаришига олиб келди. Айниқса тарихан шаклланган ер эгалиги муносабатлари билан бирга саноатлашган ишлаб чиқаришнинг, мустамлака бошқарув тизимининг, ўлка иқтисодиётига фаол аралашувнинг шаклланиши шубҳасиз, ўлкада ҳар томонлама давлат манфаатлари учун хизмат қиладиган давлат бюджетини ва солиқ тизимини шакллантириш, бунда даромад ва фойда олиш манбаларини кўпайтириш муҳим ўрин тутган.

Ўлкада 1886 йилдан эътиборан «Туркистон ўлкасини бошқариш тўғрисида» ги низомга мувофиқ унинг таркибида уездлар, волостлар, қишлоқ оқсоқолликлари ва овул жамоалари тузилади¹⁶². XIX аср 80 - йиллари охирида Губернаторлик таркибида 5 та вилоят, 23 та уезд, уларнинг таркибида волостлар фаолият кўрсатган¹⁶³. Умуман XIX асрнинг 90-йилларига келиб, Туркистон генерал-губернаторлиги бешта - Сирдарё, Фарғона, Самарқанд, Еттисув, Каспийорти вилоятларига, вилоятлар уездларга, уездлар бўлисларга, бўлислар участкаларга бўлиниб бошқарилган.

Муҳим бошқарув аппарати қаторида 1869 йилда тузилган Давлат Хазина палатаси (Государственная Казенная палата) тўғридан-тўғри Россия Империясининг Молия вазирлиги ва Давлат Назорат кенгашига бўйсунган¹⁶⁴. Давлат Назорат ва Хазина палатасининг асосий вазифаси этиб, давлат бюджетини шакллантиришда, хазинага тушадиган солиқлар, тушумлар ва бошқа маблағларни ва улардан меъёрий фойдаланишни назорат қилиш бўйича чекланмаган ваколатлар берилган¹⁶⁵.

Давлат Назорат Палатаси маъмурий, бюджет ва тафтишга оид вазифаларни бажарган. Россия Молия вазирлигининг махсус

¹⁶² Ўлкада бошқарув тизими ва унинг ўзига хос хусусиятлари ҳақида қаранг: Терентьев М.А. История завоевания Средней Азии. СПб., 1906., Отчёт по ревизии Туркестанского края, произведенной по высочайшему повелению Сенатором Гофмейстером, Графом К.К. Паленомъ. // Сельское управление: Русское и туземное. СПб., 1910.

¹⁶³ Тиллабоев С. Россия империясининг Туркистонда маъмурий-ҳудудий бошқарув соҳасидаги сиёсатининг баъзи хусусиятлари. // Ўзбекистон тарихи. 2005. №3. 75 бет.

¹⁶⁴ Ўзбекистон Республикаси Марказий Давлат Архиви Ф-1, Оп- 16, 2287 – Иш, 5, 6,7, 39-40 варақ.

¹⁶⁵ Ўз Р МА. Ф-1, Оп- 16, 2287 – Иш, 5, 6,7, 39-40 варақ.

кўрсатмасига биноан 1869 йилда Тошкентда Туркистон Хазина палатаси тузилган. Палата таркибида девонхона, хазина ва тафтиш бўлимлари фаолият кўрсатган¹⁶⁶. Хазина палатасининг муҳим вазифалари этиб бевосита давлат солиқлари, тушумлари, йиғимларининг хазинага ҳужжат асосида тушишини назорат қилиш, акциз солиқлари тўплаш шартлари ва тартибларини ишлаб чиқиш, йиллик давлат даромадлари ва фойдалари ҳисоботларини тайёрлаш, умуман назорат тафтиш характеридаги ишларни бажарган. Унинг таркибида жойлардаги 12 та маҳаллий хазина бошқармалари фаолият кўрсатган.

Солиқ тизимини назорат қилиш, айниқса солиқларни тизимли равишда йиғиб олиш учун Туркистонда совет ҳокимияти ўрнатилгунга қадар империя ҳукумати талай ислохотларни амалга оширди ва бир қанча қўшимча солиқ турларини жорий этди. Яъни, маҳаллий солиқлардан ташқари қуйдаги солиқлар маҳаллий аҳолидан йиғиб олинган. Булар акциз солиқлари, герб йиғимлари, бож йиғимлари (таможенные пошлины)¹⁶⁷. Шу билан бирга ер солиқлари (поземельные подати и налоги), ижтимоий солиқлар (налоги на общественные нужды), маъмурий органлардан олинган солиқлар, ишлаб чиқариш (даромад солиқлари) солиқлари шулар жумласидандир¹⁶⁸.

Солиқларнинг давлат бюджетига тушиши, авваламбор жойларда, яъни уездларда фаолият кўрсатган хазина палатасининг иш фаолияти билан бевосита боғлиқ бўлган. Уезд бошқармалари ҳар ойда икки-уч марта тегишли тушумлар, йиғимлар, кирим-чиқимларга оид маълумотларни Хазина палатасига юбориб турганлар. Маҳаллий бошқармалардан тушган барча киримлар, йиғимлар ва тушумлар ҳужжатлар асосида умумлаштирилиб, Назорат палатасига у орқали Молия вазирлигига юбориб турилган.

Ўз ўрнида ер солиқлари ва даромад солиғи бир қанча турларга бўлинган. Хусусан, ҳар бир қишлоқ жамоаси, овуллар, волостлардаги хусусий ерлар, амлок ерлари, вақф ерларидан, ишлаб чиқариш корхоналаридан, мактаблардан, мироблардан, қишлоқ хўжалик қурулларидан ҳам тегишли йиғим (солиқлар) олинган¹⁶⁹. Мазкур

¹⁶⁶ Ўз Р МА Ф- 87, Оп – 1, 1470 – Иш, 151 варақ.

¹⁶⁷ Бу ҳақда маълумот олиш учун қаранг: Положение об управлении Туркестанским краем. СПб. : Государственная тип., 1886. 53 с.; Отчет по ревизии Туркестанского управления, произведенной по Высочайшему повелению сенатором, гофмейстером графом К.К. Паленом. Краевое управление. СПб. : Сенатская тип. 1910. 270 с.; Его же. Материалы к характеристике народного хозяйства в Туркестане. Ч. I—II. Ревизия сенатора Палена. СПб. : Сенатская тип., 1911. 453 с.; Сугуралиева Ф. Из истории создания и деятельности финансово-хозяйственных государственных учреждений в Туркестане. // Ўзбекистон тарихи журнали. -Ташкент., 2005 №1 65-66 бетлар. Алимджанов Б. Экономическая политика Российской империи в Туркестанском генерал-губернаторстве (вторая половина XIX-начало XX вв.) диссертация на соискание ученой степени кандидата исторических наук. -Москва., 2019.

¹⁶⁸ Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 759, 974 ва бошқалар.

¹⁶⁹ Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 759, 974 ва бошқалар.

солиқлар маҳаллий аҳоли учун қўшимча юк бўлиб тушиши баробарида, аҳолининг ижтимоий турмушига салбий тасир кўрсатган.

Ҳукуматнинг ўлкада олиб борган солиқ сиёсати XX аср бошларида ўзининг характери бирмунча ўзгартиради. Хусусан, биринчи жаҳон уруши йилларида Туркистон генерал-губернаторлигининг махсус буйруғига кўра Туркистон ўлкасида оддий халқдан солиқ сифатида йиғиб олинган қуйидаги моллар фронт эҳтиёжлари учун жўнатилган¹⁷⁰.

Улардан ташқари ўлка аҳолисидан фронт учун 2.000.000 сўм нақд пул йиғиб олинган. Бу кўрсаткич биргина Андижон уездида бир йилда 200.000 сўмни ташкил этган. Уруш баҳонасида Чор ҳукуматининг иқтисодий зулми янада кучаяди. Ҳаттоки 1914 йил 12 ноябрда қабул қилинган қонунга мувофиқ темир йўл станциялари ва пристанларда олди-сотди қилинадиган ҳар бир пуд пахта учун 2 сўм 50 тийин миқдордаги махсус солиқ белгиланади¹⁷¹. 1915 йилда Туркистон генерал-губернаторлиги қошида тузилган махсус кенгаш Фарғона, Сирдарё ва Самарқанд вилоятларининг молиявий масаласини муҳокама қилиб, ўлкада маҳаллий аҳолининг пахта ва бошқа деҳқончилик маҳсулотларидан олаётган даромади гўё ошганлиги туфайли солиқларни кўпайтиришни тавсия этади. Ўтроқ ва ярим ўтроқ аҳолидан олинадиган маҳаллий солиқни 30 фоизга кўтариш ҳал қилинади. Бундан ташқари, туб аҳоли ҳарбий хизматни ўтамаётганлиги рўқач қилиниб, халқ даромадларидан келиб чиқиб, унинг 21 фоизини солиқ ўрнида тўлашга мажбур қилинади.

1916 йилги мардикорлик компанияси ва биринчи жаҳон уруши вақтида пул йиғимлари ва товарларни реквизиция қилиш ҳамда чорвани армияга олиш бошлаб юборилади. 1917 йил февралдан бошлаб Керенскийнинг муваққат ҳукумати томонидан солиққа тортишнинг юки оғирлаштирилади, иқтисодиёт аҳволи янада салбий тус олади. Хусусан генерал-губернаторлик даромади 1917 йилда 33.4 млн. сўмни, харажатлари эса 99 млн сўмни ташкил этиб, камомад 65.6 млн. сўмга тенг бўлиб қолган¹⁷². Буни тезда англаган 1917 октябрда тузилган Туркистон ХКС РКП (б) ХКС ва РСФСР молия бўлими (Наркомфин) га молиявий кўмак масаласида мурожаат қилади. Аммо улардан “Барча бойлар табақасининг мол мулки мусодара қилиниб, улардан аёвсиз солиқлар ундириб олинсин. Марказдан ҳеч қандай кўмак кутилмасин.”- деган мазмунда телеграмма оладилар¹⁷³.

Умуман Россия империясининг ўлкада ҳукмронлиги йилларида давлат ва жамиятига хос бошқарув сиёсатининг тобора марказлаштирилиши оқибатида, солиқлар ва уларнинг турлари ҳам

¹⁷⁰ Исмоилова Ж. Фарғона водийсида миллий озодлик курашлари. Т., 2003. 26- бет.

¹⁷¹ Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т, 2009, 130 бет.

¹⁷² Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т, 2009, 133 бет.

¹⁷³ Туркестан в начале XX века: к истории истоков национальной независимости. Т., 2000. С 253.

ўзгариб борди. Ишлаб чиқаришнинг пастлиги, товар айланмаси ва пул оборотининг камлиги, пулнинг қадрсизланиши, мулкдорларнинг ижтимоий-иқтисодий мавқеининг пасайиши, пул шаклидаги солиқларни кўзланганича йиғишга имкон йўқлиги ва бошқалар вазиятни янада оғирлашишига сабаб бўлади. Юқорида таҳлил этилган масала юзасидан қуйидаги таклифларни бериб ўтиш мақсадга мувофиқ:

Биринчидан, солиқ тизимидаги тарихий тажрибадан келиб чиқиб, Россия империяси даврида соҳада амалга оширилган маъмурий буйруқбозлик сиёсати солиқ соҳасида амалга оширилган зўравонлик ва экспансия сиёсати натижасида йўл қўйилган камчиликларни бартараф этиш, фуқаролар, айниқса ўсиб келаётган ёш авлод онгида солиқларга бўлган тўғри муносабатни шакллантириш муҳим аҳамият касб этади;

Иккинчидан, солиқларнинг тарихий турлари ва шаклларини ўрганиш орқали ёшлар онгида солиқларни рағбатлантирувчи, эркин тўловни амалга ошириш тартиб қоидаларини юзага келишига ва давлатимиз солиқ соҳасини янада ислоҳ қилишда ўтмишдан зарур хулосалар чиқариб, тизимдаги ишларни тўғри ташкил этиш кўникмаларини шакллантириш истиқболда солиқ тизимини янада ривожлантиришга хизмат қилади.

ЎРТА АСРЛАРДА ЎЗБЕКИСТОН ТАРИХИДАГИ АЙРИМ СОЛИҚ ТЕРМИНЛАРИНИНГ МАЪНОСИ ХУСУСИДА

т.ф.н., доцент Толипов Файзулла, Исматов Муродилла
Фискал институти

Аннотация: мақолада ўрта асрларда Ўзбекистон тарихидаги айрим солиқ турлари ва терминларининг маъноси, уларнинг аҳоли турмуш тарзида тутган ўрни ва давлат хазинаси (бюджет) ни тўлдиришдаги аҳамияти хусусида маълумотлар баён қилинган. Унда солиқ терминларининг луғавий маъносига эътибор қаратилган.

Калит сўзлар: Ўзбекистон тарихи, солиқлар, хонлик, амирлик, беклик, термин, мазмун, ўрта асрлар, халқ, ўтроқ, чорвадор халқлар, натурла солиқ.

Аннотация: В статье раскрывается значение некоторых видов и терминов налогов в истории Узбекистана в средние века, их роль в образ жизни народа и в государственной казне (бюджета). Также уделяется внимание этимологической сущности налоговых терминов.

Ключевые слова: история Узбекистана, налоги, ханство, эмират, бекство, термин, содержание, средневековье, народ, оседлые, скотоводческие народы, натуральные налоги.

Annotation: The article describes the meaning of some types and terms of taxes in the history of Uzbekistan in the Middle Ages, their way of life and their role in replenishing the state treasury (budget). It also focuses on the lexical meaning of tax terms.

Keywords: history of Uzbekistan, taxes, khanate, emirate, principality, term, content, medieval, people, settled, pastoral peoples, taxes in kind.

Солиқлар тарихи ва уларга оид маълумотларга эга бўлиш, ушбу йўналишдаги билимларни янада мустаҳкамлаш ҳамда улар хусусида холис маълумотларга эга бўлиш учун аввало ушбу терминлар ва сўзларнинг маъно ва мазмуни, моҳиятини тўғри англаб олиш ва белгилаш муҳим рол ўйнайди. Ўзбекистон тарихида мавжуд солиқ терминлари ҳамда улар ўртасидаги ўзаро узвийлик, фанлараро боғлиқликни ҳамда ушбу терминлардан ўз ўрнида фойдалана олишни тўғри белгилаб олиш муҳим аҳамиятга эга. Зеро, ҳозирги кунда олимлар олдида турган муҳим масалалардан бири қайд этилган масалаларга ёндошувда маълум илмий, назарий жиҳатларга аҳамият бериш муҳим аҳамият касб этмоқда.

Ўзбекистон тарихида ҳам кўплаб солиқ ва уларнинг тарихий функциялари ҳамда мазмунига оид кўплаб терминлар мавжуд бўлиб, улар ўз даврида муҳим аҳамиятга эга бўлган ва солиқларнинг вазифаларини англаб олишда катта ўринга эга бўлган. Бундай солиқ турлари айниқса ўрта асрларда янада ривожланган, уларнинг вазифалари ўзгариб, ундириб олиш усуллари ҳам янада такомиллашган. Қуйида биз ўрта асрларда Ўзбекистон тарихида мавжуд бўлган айрим солиқ турлари хусусида маълумот берамиз:

Барг моли (ф.) – асосан воҳа ва водийларда ўстириладиган тутзорлардан олинган солиқ. Бухоро амирлигида ана шундай тутзорга эга бўлган деҳқонлар ҳар йили баҳорда тутзорларни кесиб, ипак қурти боққанлар ҳамда тегишли даромад олганлар. Шу орқали ҳар йили бир маротаба солиқ тўлаб турганлар. Аммо хусусий ерлар, шахсий хонадонларда ўстирилган тут дарахтларидан солиқ олинмаган.

Бегар– Хива хонлигида солиқ ва бошқа йиғимларни тўламаган шахслар 12 кунлик давлат меҳнати мажбуриятига жалб қилинган бўлиб, ҳукмдорлар томонидан жорий қилинган. Бундай кишилар мажбурий меҳнатда қатнашганлар ва ўзларига бирктирилган ишни бажарганлар.

Бож ва божгир пули – бир мамлакатдан иккинчи мамлакатга тўланадиган ёки бир мамлакатдан бошқа малакатга, ички феодал

курашлар кучайган вақтларда эса бир вилоятдан бошқа вилоятга ўтиш учун, шунингдек, шаҳар ва қишлоқ бозорларида савдогарлардан олинадиган махсус тўлов. Ўрта Осиёда бож олиш илк давлатчилик давридан маълум.

Жўйча пули (ф.ўзб) – Бухоро амирлигида деҳқонлар томонидан унча катта бўлмаган сув иншоотлари, ариқ ва зовурлардан фойдаланганлик учун тўланган тўлов шундай аталган. Жўйча пули солиқ йиғувчилар томонидан экин майдонининг қай даражада суғорилгани, қанча миқдорда сув ишлатилганига қараб, мироблар билан биргаликда амир ва беклик хазинаси учун тўпланган.

Котибона (ф.) – хон, амир, бек саройида фаолият кўрсатган барча тоифадаги котиб, мирза ва хаттотлардан йиғиб олинган йиғим, XIX аср охири - XX аср бошларига келиб Бухоро амирлигида у, 2 тангадан 4 тангагача миқдорда бўлган. Йиғиб олинган пул хон, амир хазинасига тушган.

Лабакки пули (ф.ўзб.) – каттароқ сув иншоотлари, ариқ ва зовурлардан сувни ўғирлаб, яширинча фойдаланганлиги учун солинган жарима пули. Бунда, маблағ, албатта, мироб гувоҳлигида ундирилиб, ҳукмдор хазинасига тушган.

Муштак (ф.) – ўтмишда Бухоро амирлигида мажбурий бўлган, амин, оқсоқол ҳамда назоратчилар фойдасига олинган ҳақ. Албатта, муштак тўлашдан диний уламолар, вақф эгалари озод этилганлар. У асосан натура тарзида амалга оширилган.

Мушрифона (ф.) – солиқ йиғувчи мушрифларнинг маоши учун олинадиган махсус солиқ тури. Бу солиқ тури кейинги ўрта асрлар ва ундан сўнг Хива хонлигида ҳам жорий этилган бўлиб, йирик-йирик амалдорлар уни ўз фойдалари учун йиғиб олганлар.

Мухрона (ф.) – йиғим-терим маҳали хирмондаги дон доруға томонидан рўйхатга олиниб, муҳрланган. Мухр лой ёки тахтачадан тайёрланган бўлиб, хирмондаги дон у олинмагунча ҳеч кимга сотилмаган. Агарда кимда-ким ўғирлик қилиб тушиб қолса, унга нисбатан жарима солинган ёки шунга лойиқ мол-мулки ундирилган.

Обжувоз пули– Ўрта Осиё хонликларида шоли, сули, масхар каби экин турларини обжувоздан фойдаланганлиги учун йилига олинган солиқ тури. Унинг миқдори турли жойда турлича бўлган. Масалан, шаҳарларда обжувоздан олинадиган солиқ миқдори ўтроқ деҳқончилик билан шуғулланган аҳолиникидан бирмунча кам бўлган. Хусусан, Бухоро амирлигида у 20 тангадан 100 тангагача тўланган.

Осиё пули (ф.-т.) – тегирмон пули ҳам дейилган. Бухоро амирлигида ҳар бир сув тегирмонидан йилига 20 тангадан 100 тангагача бўлган миқдорда олинган.

Сарроф (ар) – ўтмишда бозорлар ва гузарларда, шаҳарнинг гавжум ерларида, дўкон ва савдо расталаридаги махсус ажратилган

жойларда туриб савдогарлар ҳамда оддий аҳолининг пулини майдалаб берувчи киши. Бухоро хонлиги ва амирлигининг йирик шаҳарларидаги бозорларда саррофлар учун алоҳида дўконлар ҳам бўлган. Саррофлар пул ва тангаларни майдалаш билан бирга, ўз дўконидаги хунармандчилик буюмлари, зеб-зийнатлар, тақинчоқлар, кулолчилик ва темир буюмлари каби нарсаларни айнан шундай нарсаларга алмаштириш, сотиш, уларнинг нархини белгилаш, пул, қимматбаҳо буюмларни маълум муддатгача сақлаш ишларини ҳам бажарганлар.

XIX аср охири – XX аср бошларига келиб саррофлар чет давлатларга савдо учун боровчи савдогарларнинг рус пулларини Қўқон пули, бухорий тангага алмаштириш билан ҳам шуғулланганлар. Бухоро амирлигининг йирик шаҳарларидаги савдогар ва хунарманд оилаларда саррофлик отадан фарзандга мерос тарзида ўтган.

Сув пули – хонликлар даврида дарё, канал, зовур ва ариқлардан олиб ўтилган юклардан олинган пул. Аҳоли томонидан у камбағал ёки бой бўлишидан қатъий назар барчадан бирдек олинган сув пулининг характери XIX аср охири – XX аср бошларига келиб бирмунча ўзгарган. Жумладан, Чор Россияси Ўрта Осиёни босиб олгандан сўнг, ўлкадаги барча дарё қирғоқлари ва бандаргоҳларида молларни у қирғоқдан бу қирғоққа олиб ўтиш ишлари рус маъмурлари қўлига ўтган. Бундай жойлар Амударё ва Сирдарёда кўплаб ташкил этилганлиги тарихдан аён.

Сурувона (ф.ўзб) – Бухоро амирлигида ярим ўтроқ чорвадор халқлар қўй-эчкилари, қорамоллари, от, туя, йилқиларининг давлатга тегишли экинзорларни, ҳукмдор ва амалдорларнинг ерларини пайҳон қилганлиги учун солинган жарима. Сурувона божгир ва амлоқдорлар томонидан йиғиб олинган, унинг миқдори ҳар бир отар (бир отарда 100-120 та қўй бўлган) га 2 та қўйни ташкил этган.

Таги жой пули (ф.) – бозорларда савдо қилинадиган ҳар бир қарич жой учун тўланган пул. Жой пули бозорларнинг катта-кичиклиги, уларнинг нуфузига қараб белгиланган. Масалан, Бухоро амирлиги маркази Бухоро шаҳридаги Арк майдонидаги бозордаги савдо жойлари Ўрта Осиёда энг қиммат ҳисобланган. Масалан, ушбу бозорда 5 қарич жой учун савдогарлар ҳар ойда бозор маъмуриятига 400-500 бухорий тангагача пул тўлаганлар. Ўрта Осиё Россия империяси томонидан босиб олинган, йирик-йирик шаҳарлардаги бозорлардаги жойларни тасарруф этиш ва сотиш ишига шаҳар приставлари, участка нозирлари ҳам аралаша бошлаганлар. Тушган маблағларнинг асосий қисми волостлар маҳкамаси орқали уезд бошлиқлари хазинасига бориб тушган. XX аср бошларига келиб барча жойларда рус рубллари асосий эквивалент вазифасини ўтай бошлагач,

бозорлардаги жой учун савдогарлар фақат рус пуллари тўлашга мажбур бўлганлар.

Хулоса қилиб айтганда, солиқ терминлари ва уларнинг изоҳи хусусида илмий-назарий маълумотларга эга бўлиш, солиқларнинг тарихий шакллари ва улар моҳияти ҳақида янада кенгроқ маълумотларга эга бўлишга кўймаклашади. Бугунги кунда тарихчи олимлар учун Ватанимиз тарихини ҳар қандай мафкура ва таъйиқлардан ҳоли тарзда ёритиш ва ҳолисона ўрганиш имкониятларига кенг йўл очилди. Бу борада соҳани янада такомиллаштириш, унинг назарий асосларини тақиқ этиш борасида қуйидаги таклифларни илгари суришни мақсад қилдик:

Биринчидан, ўзбек халқи ва унинг давлатчилик тарихининг ўрта асрларга оид даврида солиқлар ва уларнинг моҳияти хусусида илмий-оммабоп адабиётларни тайёрлаш ва чоп этиш борасидаги ишларни янада такомиллаштириш;

Иккинчидан, мазкур мавзуда илмий тадқиқот институтлари ва олий таълим муассасалари фаолиятини мувофиқлаштириш ишлари самарадорлигини ошириш;

Учинчидан, ёшларда мамлакат тарихи, жумладан солиқлар тарихи ҳақидаги билимларни шакллантириш ва такомиллаштириш нуқтаи назаридан умумтаълим мактаблари ўқувчилари учун махсус ўқув қўлланмалар чоп этиш ва солиқлар тарихига оид ўқув фанини ўрта умумтаълим мактаблари ўқув режаларига киритиш мақсадга мувофиқ.

ИНГЛИЗ ТИЛИ ДАРСЛАРИДА КЛАСТЕР УСУЛИДАН ФОЙДАЛАНИШ

*Эргашева Турсуной
Фискал институти*

Аннотация: ушбу мақолада солиқ ва солиққа тортиш йўналишида тахсил олаётган талабаларга инглиз тили дарсларида кластер усулидан фойдаланиш масаласи ўрганилган. Мақолада инглиз тили дарсларида кластер усули ва босқичлари кўриб чиқилган ва солиқ ва солиққа тортиш йўналишида тахсил олаётган талабаларда инглиз тили дарсларида кластер усулидан фойдаланиш бўйича таклифлар ёритилган.

Калит сўзлар: инглиз тили, кластер, фанининг предмети, солиқ ва солиққа тортиш, кластер босқичлари, инновацион ўқитиш, педагогик технологиялар, кичик гуруҳлар, интеграция, концентрация.

Аннотация: в статье исследуется использование кластерного метода на занятиях по английскому языку для студентов,

обучающихся в направлениях налоги и налогообложения. В статье рассматривается кластерный метод и этапы на уроках английского языка и предлагаются предложения по использованию кластерного метода на уроках английского языка для студентов, обучающихся в направлениях налоги и налогообложения.

Ключевые слова: английский язык, кластер, предмет науки, налоги и налогообложение, кластерные этапы, инновационное обучение, педагогические технологии, малые группы, интеграция, концентрация.

Abstract: The article examines the use of the cluster method in English classes for students studying in the areas of taxes and taxation. The article discusses the cluster method and stages in English lessons and offers suggestions for using the cluster method in English lessons for students studying in the areas of taxes and taxation.

Key words: English, cluster, subject of science, taxes and taxation, cluster stages, innovative teaching, pedagogical technologies, small groups, integration, concentration.

Бугунги жадал ўзгаришлар даврида мамлакатни дунёга танитадиган мезонлардан бири бу, унинг жаҳон ҳамжамиятидан муҳим ўрин эгаллашидир. Ёшларнинг чет тиллар хусусан, инглиз тилини мукамал ўрганишлари давлат ва жамиятнинг маънавий тараққиёти, унинг дунё ҳамжамиятига интеграциялашувида муҳим ўрин тутди. Шунинг алоҳида қайд этиш лозимки, юртимизни дунёга танитишда фуқаролар, айниқса ёшларнинг чет тилларини мукамал ўрганишлари муҳимдир. Бу борада республикамизнинг барча умумтаълим мактабларининг биринчи синфларидан то оий ўқув юртларигача чет тилларни, хусусан инглиз тилини босқичма-босқич ўқитилишининг жорий қилинганлиги ушбу соҳада амалга оширилган муҳим тадбирлардан биридир. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 19 майдаги «Ўзбекистон Республикасида хорижий тилларни ўрганишни оммалаштириш фаолиятини сифат жиҳатидан янги босқичга олиб чиқиш чора-тадбирлари тўғрисида» ПҚ-5117-сонли қарорини қабул қилиниши мамлакатимизда хорижий тилларни ўрганишни оммалаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирларни самарали амалга оширилишини таъминлайди.

Маълумки, бугунги кунда таълим сифатини янада ошириш, дарсларда таълимнинг янги педагогик технологияларидан кенг фойдаланиш, талабаларнинг шахсий ташаббуслари, ижодий фаолликларини шакллантиришга хизмат қилиши, талаба ва ўқувчилар онгида янгича дунёқараш ҳамда сифатларни шакллантириши барчага аён. Масалан инглиз тили дарсларида “Кластер” яъни, манба, маълумот ёки ахборот ёйиш усулидан

фойдаланиш муҳим бўлиб, унга кўра янги педагогик технология асосида дарс ўтиш усули аҳамиятлидир.

Кластер тизимига кўра интеграция ҳар хил тузилмаларни бирлаштирувчи (таълим – фан – ишлаб чиқариш), инновацион маҳсулот ишлаб чиқариш кабиларда акс этгани каби, инглиз тили фанида ҳам уларни бирлаштиришнинг янги шакли юзага келади. Демак, инглиз тили фанида ушбу мавзу юзасидан таълимий хизматларнинг пировард натижаси сифатида шаклланивчи таълимий кластер, яъни фаннинг турли даражадаги хусусиятлари бир неча тармоққа бирлашади. Кластер таркибига кирган сўз ва тушунчаларни изоҳлаш, тармоқлантириш ва улар бири-бирини тўлдиришлари натижасида ўқувчи ва талабалар инглиз тилини ўрганишлари баробарида ўзларининг билим ва кўникмаларини янада бойитадилар.

Ушбу усулнинг асосий жиҳати шундаки, ўрганилаётган мавзу талабалар фаолиятини такомиллаштиришга, уларнинг ташаббус ва кўникмаларини шакллантиришга, турлича янги фикр-мулоҳазаларни шакллантиришга, шу билан бирга ахборотларни янада кенгроқ ёйишга, тармоқлантиришга, уларнинг билим ва кўникмаларини ўстиришга ва намоён бўлишига ҳамда дарс сўнгида умумий хулосаларга келишга ундайди. Бу эса талаба ва ўқувчиларни мавзу юзасидан фикр-мулоҳазаларни эркин ҳолда баён этишлариига ёрдам беради.

Масалан, дарсда кластер усулини “Инглиз тили фанининг предмети, мақсади, объекти ва дозарблиги” мавзу доирасида кўриб чиқайлик. Мавзу бўйича мазкур усулдан фойдаланишда талаба ва ўқувчиларни 3-5 гуруҳларга ажратиб олиш муҳим. Ушбу мавзу доирасида ҳам бир қанча ўқитиш ва дарс ўтиш технологияларидан фойдаланиш мумкин. Зеро, улар ёрдамида ўқувчи ва талабалар ўз мустақил фикрларини баён этишлари, эркин ифодалашлари, жамоада ишлаш кўникмаларини шакллантиришлари, жамоа фикрига нисбатан муносабатларнинг вужудга келтиради.

Мавзунини янада кенгроқ ва батафсилроқ ўзлаштиришлари учун ўқитувчи ҳамда талабаларда ноутбук, мултимедиа материаллари, тақдиротлар, қўшимча адабиётлар, маъруза матни ва бошқа тарқатма материаллар бўлиши мумкин.

Дарсда “Кластер” тузиш босқичлари қуйидагича кечиши мумкин:

Биринчи босқич: аудитория доскасига гуруҳлар сонига қараб мавзуга доир таянч сўз ва иборалар ёзилади. Бу ўқитувчи томонидан бажарилиши ҳам мумкин. Масалан, инглиз тили фани, узвийлик, объект, предмет, фан, мақсад, вазифа, назария, метод ва методология ва бошқа тушунчаларни қайд этиш мумкин.

Иккинчи босқич: доскада ушбу сўз ва ибораларга тегишли фикрлар, тезислар, фактлар, умумий тушунчалар қоғозга ёзиб

қўйилади ёки чизмада кўрсатилади. Масалан у қуйидагича бўлиши мумкин:

- “Инглиз тили фани ва унинг бошқа фанлар билан узвийлиги”
- “Фанни ўқитишнинг предмети”;
- “Фаннинг объекти”
- “Фаннинг вазифалари”

Дарсда тушунчаларнинг кластер усулидаги таҳлили қуйидаги схемада акс эттириш мумкин:



Учинчи босқич: асосий тушунча ва иборалар ўртасидаги алоқадорлик чизмада кўрсатилади. Масалан, юқоридаги жадвалда акс этганидек, объект – инглиз тили фанини ўрганиш билан боғлиқ барча билимлар, маълумотлар мажмуи бўлиб, улар фанга оид барча билимларни бир бутун ва яхлитликда қамраб олади. Предмет эса мана шу объект ичидаги аниқ билимлар ва маълумотларни ўрганишдир. Кластер тизимида предмет асосида ушбу тушунча ёки масаланинг кўптармоқчилиги, яъни унинг бир қанча жараёнлар билан ўзаро боғлиқлиги шаклланади.

Агар уни ишлаб чиқариш кластери билан боғласак, ишлаб чиқариш кластери деганда, бир корхонанинг ёки соҳанинг бир қанча тармоқлар билан фаолияти ва ишлаб чиқариш жараёнлари тушунилади. Инглиз тили фанидаги тушунчалар ҳам бир боғлиқликда, яъни уйғун тарзда бирлашиб, кичик масаланинг катта ечимига жавоб топилиши юзага келади. Яъни, тушунчаларни таҳлил этиб, уларни кенгайтирилиши, бир мақсадга бирлаштиришида ўз аксини топади. Айрим ҳолларда гуруҳлардаги барча талабалар индивидуал тарзда ёки жамоа бўлиб масалага ёндашадилар ва бир тушунча икки тушунчани ярата олишини англаб етадилар.

Тўртинчи босқич: гуруҳларда фикрлар умумлаштирилади ва якуний хулосага келинади. Ўқитувчи ўқувчи ва талабалар фаолиятини ҳамда олган маълумотларини умумлаштиради ва баҳолайди.

Яна бир жиҳат шуки, мавзу ўқувчи ва талабаларга олдиндан бериб қўйилса, дарс янада жозибали ва қизиқарли бўлади. Дарс

сўнггида талабалар дарс жараёнида ҳал қилинаётган масала бўйича қуйидаги хулосаларга келишлари мумкин. Яъни, ушбу усулга кўра икки масала муҳим ўрин тутди: боғлиқлик (интеграция) ва ҳамкорлик (концентрация). Яъни, боғлиқлик – мавжуд тушунча ва терминлар билан ўқув вазифаларнинг узвийликка асосланишидир. Ҳамкорлик дарс жараёнида билимнинг таълим билан ва тарбия билан узвилигини шакллантиради. Шу маънода барча фанлардаги каби юқорида тақдим этилган мавзу доирасида ўқитишнинг кластер усулига асосан тушунча ва сўзларни ўзаро боғлаб, уларнинг тармоқланиши юзага келади. Дарс сўнггида инглиз тили фанини ўрганишнинг аҳамияти ва муҳим омиллари ўз аксини топганлиги баён қилинади.

Солиқ ва солиққа тортиш йўналишида тахсил олаётган талабаларда инглиз тили дарсларида кластер усулидан фойдаланиш бўйича кутилаётган натижалар қуйидагилардан иборат:

- дарс жараёнида қўлланилган “Кластер” усулидан келиб чиқиб ушбу технология ўқувчи ва талабаларни масалага якка ҳамда жамоа бўлиб ёндашишга ундайди;

- кластер усули талабаларни ўзаро ижод ва ташаббускорликка илҳомлантиришига ундайди;

- талабалар инглиз тили фанини ўрганишнинг долзарблиги ҳамда аҳамияти ҳақида зарур услубий тушунчаларга эга бўладилар;

- Дарсда янги педагогик технологиялардан фойдаланиш талаба ва ўқувчиларда янгича дунёқарашни, мустақил ижод қилиш қобилиятларини шакллантириб, шу асосда яқиний хулосалар чиқариш имкониятларини юзага келтиради;

- Кластер усулида дарс ўтишни кенг қўллаш талабаларда фан юзасидан ўз билим ҳамда кўникмаларни, ташаббус ва эркин ижод қилиш фазилатларини янада бойитишга хизмат қилади.

БУХОРО АМИРЛИГИДА СОЛИҚ СИЁСАТИ

*т.ф.н., Яхшиев Анвар Жўрақулович,
Фискал институт*

Аннотация: Мазкур мақолада Бухорго амирлигида амал қилган солиқ сиёсати масаласи қисқача таҳлил этилган. Муаллиф мазкур жараёнларнинг маҳаллий ва хорижлик бевосита гувоҳлари асарлари, дастлабки манбалар, архив ҳужжатларига таянган ҳолда шарият асосида йиғиладиган солиқлар, уларнинг айнан амирликдаги миқдорлари, шариятдан ташқари тўпланадиган солиқ ва йиғимлар, уларнинг мақсади, миқдори, тўпланиш ва сарфланиш тартибларини

баён этиб, ишончли даллиларга таянган ҳолда асослаб берган.

Калит сўзлар: Бухоро, амирлик, солиқ, йиғим, закот, хирож ушр, танобона, ер солиғи, жон солиғи, чорва солиғи, хунармандчилик, ҳосил, фасл, улуш, миқдор

Аннотация: В данной статье представлен краткий анализ налоговой политики Бухарского эмирата. На основе работ местных и иностранных непосредственных свидетелей этих процессов, первоисточников и архивных документов автор описывает налоги, взимаемые на основе шариата, их точные суммы в эмирате, налоги и сборы, взимаемые за пределами шариата, их размер, цель и назначение конкретных налогов, порядок их сбора.

Ключевые слова: Бухара, эмират, налог, сбор, закят, дань десятины, танобона, земельный налог, налог на жизнь, налог на скот, ремесла, урожай, сезон, доля, сумма

Abstract: This article provides a brief analysis of the tax policy of the Bukhara Emirate. Based on the works of local and foreign direct witnesses of these processes, primary sources and archival documents, the author describes the taxes levied on the basis of sharia, their exact amounts in the emirate, taxes and fees levied outside sharia, their size, purpose and purpose of specific taxes, their order collection.

Index terms: Bukhara, emirate, tax, collection, zakat, tithe tribute, tanobona, land tax, tax on life, tax on livestock, crafts, harvest, season, share, amount.

Маълумки, ҳар қандай давлатнинг ижтимоий-иқтисодий ривожига адолатли солиқ сиёсати катта аҳамият касб этади. Бухоро амирлиги Ўрта Осиёдаги ўз даврининг улкан ва қудратли давлати саналиб, унда шариатда белгиланган хирож ва ушр каби ер солиқлари ҳамда хунармандчилик, чорвачилик ва савдо-сотиқдан олинадиган закот асосий солиқлар ҳисобланар, амалда эса кўп сонли қўшимча солиқлар, тўлов ва мажбуриятлар мавжуд эди. Амирлик иқтисодиётининг асосини қишлоқ хўжалиги ва чорвадан олинадиган солиқлар ташкил қиларди.

Бу борада амирликда қуйидаги солиқлар жорий қилинган: хирож буғдойдан ҳосилнинг $\frac{1}{3}$ улушидан $\frac{1}{10}$ қисмигача, чорвадан олинадиган закот $\frac{1}{40}$ ҳисса, беда экилган майдонлардан, узум ва мевали боғлардан олинадиган танобона, бозорларда сотилган товарлардан олинадиган закот ва бошқалар¹⁷⁴.

Амирликда деҳқончиликдан олинадиган хирожнинг 2 тури мавжуд бўлиб, хирож солиғи “хирожи муаззаф” ва “хирожи муқассама”га бўлинган. Булардан биринчиси “хирожи вазифа” ёки

¹⁷⁴ Кун А.Л. Бухарские порядки. Заметки о порядке взимания поземельных податей // Туркестанские ведомости. – 1873. – №32.

“хирожи муаззаф” ер солиғи ҳисобланган. Бу солиқ ҳосилга боғлиқ бўлмасдан, ердан олинадиган ҳосилнинг миқдоридан қатъи назар барча ерлардан бир хилда йиғиб олинган. Мазкур солиқ йилда икки марта – баҳор ва куз фаслларида маҳсулот ёки пул кўринишида олинган. Пул билан олинганда солиқ миқдори буғдойнинг бозордаги нархидан келиб чиқиб белгиланган.

Хирожнинг иккинчи тури – “хирожи муқассама” етиштирилган ҳосилдан белгиланган тартибда маҳсулот ёки пул шаклида олинган. Бунда ернинг ҳолати ва жойлашган ўрни ҳам эътиборга олинган.

Мулки хирож ва амлок ерлари хирож солиғининг асосий манбаи ҳисобланган. Хирожнинг миқдори турлича бўлиб, амлок ерларидан ҳосилнинг $\frac{1}{6}$, $\frac{1}{5}$, $\frac{2}{5}$ ва ҳатто, $\frac{1}{3}$, $\frac{1}{2}$ қисмигача хирож солиғи йиғилган. Лалми ерларда етиштирилган ҳосилдан $\frac{1}{5}$ миқдорда, мулки хирож ерларининг ҳар танобидан эса йилига 2-3 тангадан хирож солиғи йиғилган¹⁷⁵.

Агар йиғиладиган хирож солиғи пулга ҳисоб қилинадиган бўлса, амирлик даврида унинг миқдори: 1 таноб беда экилган амлок ердан – 5 танга; 1 таноб мевали боғдан (агар бошқа экин экилмаган бўлса) – 10 танга; мулки хирож ерларига қарашли 1 таноб мевали боғдан – 12 танга; 1 таноб беда экилган мулки хирож ерларидан – 2 тангани ташкил қилган¹⁷⁶.

Вақф, “мулки ушр” ва “мулк” ерларидан солиқ ундирилмаган. Вақф ерларидан келадиган барча даромадлар мачит-мадрасалар қурилиши ва таъмир ишларига, муллалар, имомлар, мударрислар ва бошқаларнинг маошига сарфланган. Баъзан истисно тариқасида турли хайрия мақсадларида вақф ерларидан ҳам ҳосилнинг $\frac{1}{3}$ миқдорида ер солиғи йиғилган.

Бухоро амирлигида ер солиғининг “ушр” деб аталувчи тури ҳам мавжуд бўлиб, у “мулки ушр” ерларидан ҳосилнинг $\frac{1}{10}$ миқдорида йиғиб олинган. Ундан келадиган даромаддан шариатда белгиланган тартибда, асосан, хайрия мақсадларида фойдаланилган.

Мулк ерларининг эгалари ўз ерларининг ҳажмидан келиб чиқиб йилига икки марта ариқларни тозалаш учун ишчи юборишлари шарт бўлган. Юбориладиган ишчилар сони мироб ва амлоқдор томонидан белгилаб берилган. Ишга чиқмаган ҳар бир киши учун мулк эгаси кунига 2 тангадан пули боқи тўлаган.

Амирликда “сафид бори” турига кирувчи кузги экинлардан ҳосилнинг $\frac{1}{10}$ улуши миқдорида, “кабуд бори” – баҳорги ва ёзги экинлардан эса $\frac{1}{3}$ ҳисса солиқ олинган¹⁷⁷.

¹⁷⁵ Логофет Д.И. Страна безправия. Бухарское ханство и его современное состояние. – СПб., 1909. – С. 33.

¹⁷⁶ Гуровский Р. Экономическая жизнь Бухары // Туркестанский сборник. – Том 542. – С. 9.

¹⁷⁷ Мухаммадали Балжувоний. Тарихи Нофёъий. Тожик тилидан таржима, сўзбоши ва изоҳлар муаллифлари Шодмон Воҳидов, Зоир Чориев. – Тошкент: Академия, 2001.

Бухоро амирлигида баҳорги экиш олдидан махсус “қўш пули” солиғи ҳам йиғиб олинган. Бу солиқ ҳамал ойида Девони саркор бошчилигида экин экиладиган ер майдони ўлчамига қараб йиғилган.

Хирож солиғи хирож ерлари – очик далаларга экилган экинлардан маҳсулот кўринишида, таноб ерлари – девор билан ўраб олинган ерларга экилган экинлардан эса нақд пул шаклида олинган.

Закот ҳам Бухоро амирлигидаги асосий солиқлардан бири эди. Бу даврда чорвадан 1/40 ёки ҳар 100 бош қўйдан 14 танга миқдорида закот солиғи йиғилган. Савдодан эса умумий маҳсулотнинг 2,5 фоизи миқдорида ундирилган.

Бозордаги маҳсулотлар мусулмонлар ва рус фуқароларига тегишли бўлса маҳсулот умумий қийматининг 1/40 қисми миқдорида, мусулмон бўлмаган бошқа савдогарлардан эса умумий маҳсулотнинг 1/20 қисми миқдорида закот йиғилган. Қонун бўйича нархи 200 тангадан ошмайдиган маҳсулотлардан закот солиғи олинмаган.

Қўшни давлатлардан ва Россия вилоятларидан келтириладиган пулдан олинадиган закот: мусулмонлар учун умумий пул маблағининг 1/70 ҳиссаси, бошқа дин вакиллари учун эса 1/35 ҳисса миқдорида бўлган, рус фуқароларидан бундай солиқ йиғилмаган¹⁷⁸.

Бухоро амирлигига темир йўллар орқали келтирилган дон маҳсулотларидан олинадиган закот. Закотнинг бу тури темир йўллар қурилиб ишга туширилгач жорий қилинган.

Закот-и-савойим – чорва молларидан олинадиган солиқ тури бўлиб, ҳар ўнта қўйдан йилига 4 танга миқдорида олинган.

Закот-и-чакана – шариат қонунларига зид равишда закот солиғини тўлай олмайдиганлардан ва хўжалигида 40 тадан кам қўй ва эчкилари бўлиб, чорва закотини тўлашдан озод этилганлардан олинган.

Пахта, гарчи деҳқончилик маҳсулоти бўлса ҳам ундан закот олинган, чунки пахта қимматбаҳо саноат хомашёси сифатида асосий тижорат товарлари қаторида ҳисоб қилинган¹⁷⁹.

Амирлик ҳудудидан тери харид қилган хорижлик савдогарлар закотдан озод этилган. Закотни тери сотувчилар тўлаган. Айни пайтда харидор ҳар 30 сўмлик савдодан 15 тийин миқдорида тахтижой пули тўлаган¹⁸⁰.

Қўш пули – ер эгаларидан ҳар бир жуфт ер ҳайдайдиган хўкиздан 8 танга, отлардан эса 4 танга миқдорида йиғилган.

Яксара – бир бош қўшчи хўкизи ёки оти бор ер эгасидан олинадиган солиқ тури бўлиб, бир ботмон, яъни 8 пуддан 12 пудгача буғдой нархида ундирилган.

¹⁷⁸ Хорошхин А. Заметка о зякоте в Бухарском ханстве // Туркестанские ведомости. – 1872. – №14.

¹⁷⁹ ЎзР МДА, И.126-фонд, 1-рўйхат, 658-йиғма жилд, 1-2-3-4-варақлар.

¹⁸⁰ ЎзР МДА, И.126-фонд, 1-рўйхат, 646-йиғма жилд, 31-варақ.

Осиё пули – сув тегирмонларидан олинадиган солиқ. Бу тегирмоннинг қанча миқдорда ун ишлаб чиқаришига қараб йилига 20 тангадан 100 тангагача миқдорда белгиланган.

Обжувоз пули – тариқ ва шоли оқлайдиган тегирмонлардан олинадиган солиқ. Тегирмоннинг ишлаб чиқариш қувватига кўра йилига 20 тангадан 100 тангагача олинган.

Таноп пули – полиз экинлари, узумзорлар ва мевали боғлар эгаларидан ҳар таноб ер учун йилига унинг жойлашган жойи, яъни бозорга яқин-узоқлигига қараб 16-18 тангагача миқдорда олинган.

Алаф пули – ҳар бир таноб беда экилган майдондан йилига камида 0,5 тангадан йиғилган¹⁸¹.

Закоти чакана, қўш пули, яксара, осие пули, обжувоз пули, таноп пули, алаф пули каби солиқлар шариатда белгиланмаган бўлиб, улар асосан маҳаллий бошқарув органлари, яъни бекларнинг эҳтиёжлари учун йиғилган.

Амирликда жизъя солиғи ҳам мавжуд бўлиб, у вояга етган яхудийлар, ҳиндлар, лўлилар ва умуман амирлик ҳудудида истиқомат қилувчи бошқа дин вакиллари (руслардан ташқари) йиғилган солиқ. Бу солиқ тури солиқ тўловчининг иқтисодий имкониятларидан келиб чиқиб, яъни камбағаллардан йилига 12 танга, ўртаҳоллардан 24 танга ва бойлардан 48 танга миқдорида йиғилган. Аёллардан ва 9 ёшга тўлмаган болалардан жизъя олинмаган.

Бошқа бир манбада эса ўз мустақил ҳовлисига эга бўлган яхудийдан ойига 40 танга, 16 ёшга тўлган ўртаҳол яхудийдан ойига 2 танга, камбағалларидан эса мазкур тўловнинг ярми миқдорида солиқ ундирилганлиги айтилади¹⁸². Шу тариқа яхудийлардан йилига амирлик хазинаси фойдасига тахминан 24.000 Россия рубли миқдорида солиқ ундирилган.

Бухоро амирлигида солиқ тизимини бошқаришда муайян тоифадаги давлат мулозимларигина эмас, балки амирлик мулозимларининг деярли барчаси иштирок этган. Улар ўзларининг хизмат вазифаларини бажаришлари баробарида, солиқ тизимида ҳам муайян вазифаларни бажарганлар.

Муфтий мирза ва шогирдпешалар ҳамроҳлигида муайян ҳудудга борган ҳамда амин, оқсоқол ва бир неча аҳоли вакиллари иштирокида ушбу ҳудуддаги ернинг таноби ва экилган экин турини аниқлаб таноб дафтарига киритган¹⁸³.

Закотчилар йилда бир марта нисоб*га тўлган мулкдан закот йиғиш билан шуғулланганлар. Улар ўз хизмат вазифаларини

¹⁸¹ Ханыков Н. Описание Бухарского ханства. – СПб., 1843. – С. 117.

¹⁸² Логофет Д.И. Страна безправия. Бухарское ханство и его современное состояние. – СПб., 1909. – С. 63.

¹⁸³ Кун А.Л. Бухарские порядки. Заметки о порядке взимания поземельных податей // Туркестанские ведомости. – 1873. – №32.

* Нисоб – мулкнинг закот тўланиши лозим бўлган миқдорга етганини англатувчи тушунча.

бажаганлар ва бу борада жойлардаги ҳокимларга бўйсунмаганлар¹⁸⁴. Закотчиларнинг биттаси фақат шаҳарда турган ва келтирилган товарлардан закот олган бўлса, иккинчиси вилоят бўйлаб юриб, чорва эгаларидан закот йиққан¹⁸⁵.

Жойлардаги чорвадан ёки бозорда сотилган ҳайвон эгаларидан закот ундирилгач, уларга закот олингани тўғрисида закот паттаси берилган. Унда бошқа закотчилар томонидан закот талаб қилмаслик тўғрисида эслатма бўлиб, ҳужжатга уни тақдим этган масъулнинг исми ёзилган муҳр босилган¹⁸⁶.

Бухоро амирлигида шариатда белгиланган тартибда олинадиган асосий солиқлар ҳамда кўплаб қўшимча солиқ ва мажбуриятлар мавжуд бўлиб, уларнинг барчасини кичкина бир мақола доирасида тўлақонли таҳлил қилишнинг иложи йўқ, албатта. Мазкур солиқлар мамлакат ижтимоий-иқтисодий ҳаётининг барча соҳаларига ўз таъсирини ўтказар эди. Кўп сонли қўшимча солиқ, тўлов ва мажбуриятларнинг мавжудлиги аҳолининг асосий қисми иқтисодий ҳаётига катта зарар етказарди. Табиий, иқтисодий ва сиёсий жараёнлар таъсирида турли даврларда бозорларда маҳсулот ва товарларнинг нархи кескин ўзгариб турган. Айниқса, озиқ-овқат маҳсулотларининг нархлари кўтарилиб кетган пайтларда солиқ юкининг оғирлиги ўз ҳукмини ўтказиб, натижада оддий аҳоли орасида оммавий очарчиликлар юзага келиб, ушбу жараёнлар марказий ва маҳаллий ҳокимият, амалдорлар ва аҳолининг бошқа қатламлари ўртасидаги ўзаро муносабатларга жиддий таъсир ўтказган.

Таклифлар. Бухоро амирлиги мисолида ўзбек халқининг тарихий ўтмишида амал қилган солиқ сиёсатини чуқур ўрганиш ва ундан тўғри хулосалар чиқариш тарихни холис ўрганишга хизмат қилиши баробарида, бугунги кунда ҳам шариатда ҳалол қилинган солиқлар нуқтаи назаридан келиб чиқиб масалага ёндашишга, шариатдан ташқари ундирилган солиқ ва йиғимлар халқни қай аҳволга олиб келганлиги ҳақида хулоса чиқаришга имкон беради.

Мамлакатимиз ҳудудларида қадимдан бошлаб амал қилган давлатлар ва турли сулолалар ҳукмронлиги даврида давлатнинг яшаш шакли бўлган солиқлар тарихига доир монографик тадқиқотларни рағбатлантириш, олинган илмий натижа ва хулосаларни янги қўлланмаларда акс эттириш орқали бакалавриат ва магистратура ҳамда малака ошириш йўналишида ўқув жараёнига кенг татбиқ этиш ёш мутахассисларнинг солиқлар тарихига оид

¹⁸⁴ Логофет Д.И. Страна безправия. Бухарское ханство и его современное состояние. – СПб., 1909. – С. 33.

¹⁸⁵ Гуровский Р. Экономическая жизнь Бухары // Туркестанский сборник. – Том 542. – С. 9.

¹⁸⁶ ЎзР МДА, И.126-фонд, 1-рўйхат, 659-йиғма жилд, 1-варақ.

билимларини мустаҳкамлаб, дунёқарашини кенгайтиришга хизмат қилади.

СОЛИҚ ВА СОЛИҚҚА ТОРТИШ ЙЎНАЛИШИ ТАЛАБАЛАРИГА ИНГЛИЗ ТИЛИНИ ЎҚИТИШ МАСАЛАЛАРИ

Эргашева Турсуной
Фискал институт

Аннотация: Ушбу мақолада рақамли иқтисодиётни шакллантириш шароитида солиқ ва солиққа тортиш йўналишида таҳсил олаётган талабаларга инглиз тилини ўқитиш самарадорлигини ошириш масаласи ўрганилган. Шунингдек, мақолада инглиз тилини ўқитиш усуллари ва йўллари кўриб чиқилган. Солиқ ва солиққа тортиш йўналишида таҳсил олаётган талабаларни инглиз тилини ўқитишда коммуникатив усулни қўллаш имкониятлари ёритилган.

Калит сўзлар: инглиз тили, рақамли иқтисодиёт, солиқ ва солиққа тортиш, коммуникатив, инновацион ўқитиш, педагогик технологиялар, кичик гуруҳлар, кўникмалар, мотивациялаш.

Аннотация: в статье рассматривается вопрос повышения эффективности обучения английскому языку студентов, обучающихся в направлениях налоги и налогообложения в условиях формирования цифровой экономики. В статье также рассматриваются методы и способы обучения английскому языку. Рассмотрено возможности использования коммуникативного метода в обучении английскому языку студентов, обучающихся в направлениях налоги и налогообложения.

Ключевые слова: английский язык, цифровая экономика, налоги и налогообложение, коммуникативное, инновационное обучение, педагогические технологии, малые группы, навыки, мотивация.

Abstract: In this article discusses the issue of improving the efficiency of teaching English to students studying in the direction of taxes and taxation in the context of the formation of the digital economy. The article also discusses methods and techniques for teaching English. Considered the possibilities of using the communicative method in teaching English to students studying in the direction of taxes and taxation.

Key words: English, digital economy, taxes and taxation, communicative, innovative learning, pedagogical technologies, small groups, skills, motivation.

Маълумки, ривожланган мамлакатларда янги жаҳон иқтисодиётининг ривожланаётган рақамли маконида рақобатбардош позицияларга эришиш учун иқтисодиётни рақамлаштириш ва рақамли трансформация жараёнларини тезлаштириш бўйича амалий ишлар олиб борилмоқда. Мамлакатимизни бугунги кунда иқтисодиёти юқори даражада тараққий этган давлатлар қаторига кириши учун авваломбор илғор замонавий ахборот-коммуникация, интернет ҳамда рақамли технологиялар, ахборот хизматларини кўрсатиш, ривожланган рақамли иқтисодиёт ҳамда малакали етук кадрлар тайёрлаш соҳасида катта ютуқларни қўлга киритиши лозимдир.

Рақамли иқтисодиёт инсонларнинг турмуш даражасини бир неча баробар ошириб, мамлакат миллий хавфсизлиги ҳамда мустақиллигини таъминловчи асосий индикатор кўрсаткичлардан бири ҳисобланади. Мамлакатимизда бугунги кунда шиддат билан ривожланиб бораётган рақамли иқтисодиёт шароитида олий таълим тизимида замонавий билимга эга кадрлар тайёрлашни долзарб вазифаларидан бири ҳисобланади. Ушбу масалалардан асосийлари бу талабаларга инглиз тилини ўргатиш ҳисобланади. Нима учун айнан инглиз тилини ўрганишга асосий эътибор қаратиш лозим. Чунки, инглиз тили интернет тармоғида энг кўп ишлатиладиган тилдир. 2021 йил январь ойи ҳолатга кўра дунёда мавжуд 10 миллион веб-сайтнинг 6 миллионга яқини, яъни 60,4% инглиз тилида юритилмоқда. Бунинг ажабланарли жойи йўқ, чунки инглиз тили дунёдаги энг кенг тарқалган тил бўлиб, бугунги кунда 1,13 миллиарддан ортиқ киши инглиз тилида сўзлашади.

Мамлакатимизда рақамли иқтисодиёт ривожланаётган шароитда хориж тажрибасини ўрганиш ва унинг асосида маҳаллий муҳитга мос тизимни яратишда инглиз тилини мукаммал билувчи кадрларга талаб юқори бўлади. Шу нуқтаи назардан олиб қарайдиган бўлсак Фискал институтда солиқ ва солиққа тортиш йўналишида таҳсил олаётган талабаларни инглиз тилини мукаммал билишлари давр талаби ҳисобланади.

Талабаларни интернет ёки бошқа маълумотлар манбалари орқали янги билим ва кўникмаларига ўз вақтида эга бўлишини таъминлаш мақсадида ҳам ўқитувчилардан инглиз тилини мукаммал ўргатиш талаб этилади. Ҳар бир инглиз тили ўқитувчиси одатда, инглиз тилини ўргатишда авваломбор тажрибасидан келиб чиққан ҳолда талабаларнинг назарий билимларини инобатга олган ҳолда ўқитиш усулини танлайди. Амалиётда ўқитувчилар томонидан инглиз тилини ўқитишнинг турли педагогик технологияларидан кенг фойдаланилмоқда. Жумладан, амалий дарслар, тақдирот, видеодарслар намоиш қилиш, баҳс-мунозара, савол-жавоб ва бошқалар. Албатта

ўқитувчилар томонидан фойдаланилаётган турли педагогик технологиялар талабаларни эркин мулоқот қилиш, оғзаки нутқини ривожлантириш, уларни тинглаш ва тушуниш кўникмаларини шакллантириш, ёзув ҳамда ўқиш кўникмаларини ўстиришга замин яратади.

Инглиз тилини ўқитиш амалиётида фундаментал, лингвосоциомаданий, интенсив ва коммуникатив усулларида кенг фойдаланилмоқда. Юқорида келтирилган усуллардан дастлабки иккитаси инглиз тили ўқитувчиларини тайёрлашда кенг фойдаланилади.

Фикримизча, солиқ ва солиққа тортиш йўналишида таҳсил олаётган талабаларни инглиз тилини ўқитишда коммуникатив усулни қўллаш мақсадга мувофиқ ҳисобланади.

Таклиф этилаётган коммуникатив усул ҳақида қисқача тўхталиб ўтсак. Ўқитувчи томонидан гуруҳ талабалари бир хил билим даражасига эга тўртта кичик гуруҳларга ажратилади. Ҳар бир гуруҳга алоҳида вазифа юклатилади.

Ўқитувчи томонидан қўйидаги мавзулар танлаб олинади:

- Ўзбекистон солиқ тизимини таҳлил қилиш;
- Ўзбекистон ва ривожланган давлатлар солиқ тизимини таққослаш.

Ҳар бир мавзунини алоҳида кўриб чиқамиз. Ўзбекистон солиқ тизимини таҳлил қилиш мавзусида кичик гуруҳлар қўйидагича тақсимланади; Солиқчилар гуруҳи, Жисмоний шахслар гуруҳи, Юридик шахслар гуруҳи, Экспертлар гуруҳи.

Ўзбекистон ва ривожланган давлатлар солиқ тизимини таққослаш мавзусида қўйидаги гуруҳларга ажратилади: Ўзбекистон гуруҳи, Хорижий давлат гуруҳи, Экспертлар гуруҳи.

Ўқитувчи модиратор сифатида иштирок этади ва мавзуларни гуруҳларга тарқатади. Гуруҳлар тегишли мавзу бўйича тақдимот тайёрлашади. Дарс машғулотлари баҳс асосида олиб борилади.

Солиқ ва солиққа тортиш йўналишида таҳсил олаётган талабаларни инглиз тилини ўқитишда коммуникатив усулни қўллашдан кутилаётган натижалар қўйидагилардан иборат:

- талабаларда инглиз тилида маълумот излаш, умумлаштириш ва таҳлил қилиш бўйича мустақил ишлаш кўникмалари шакллантирилади;
- талабаларни инглиз тилида эркин мулоқот қилиш имконият яратилади;
- талабаларни инглиз тилини ўргатиш асносида мутахассислигини яъни солиқ ва солиққа тортиш асосларини мукамал ўзлаштиришларини мотивациялаш такомиллаштирилади;

- талабаларнинг оғзаки нутқини ривожлантириш, уларни тинглаш ва тушуниш кўникмаларини шакллантириш, ёзув ҳамда ўқиш кўникмаларини ўстиришга замин яратилади;

- талабалар маҳаллий ва ҳорижий солиқ тизими бўйича назарий ва амалий билимларга эга бўлишади;

- талабалар маҳаллий ва ҳорижий солиқ тизимида мавжуд атамаларни ўрганишади.

Хулоса қилиб айтганда, олий таълим тизимида инглиз тилини ўргатишда талабаларнинг мутахассисликларини инобатга олган ҳолда уларни тайёрлаш орқали юқори малакали кадрлар тайёрлашга замин яратилади.

**СОЛИҚ ТИЗИМИГА КАДРЛАР
ТАЙЁРЛАШ ВА ҚАЙТА ТАЙЁРЛАШДА
ХАЛҚАРО ҲАМКОРЛИК САМАРАСИ**

**ЭФФЕКТИВНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНОГО
СОТРУДНИЧЕСТВА В ПОДГОТОВКЕ И
ПЕРЕПОДГОТОВКЕ КАДРОВ ДЛЯ
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ**

**THE EFFECTIVENESS OF
INTERNATIONAL COOPERATION IN THE
TRAINING AND RETRAINING OF
PERSONNEL FOR THE TAX SYSTEM**

СОЛИҚ ТИЗИМИГА КАДРЛАР ТАЙЁРЛАШГА КОНЦЕПТУАЛ ЁНДАШУВ ОРҚАЛИ МЕҲНАТ УНУМДОРЛИГИГА ЭРИШИШ ЙЎЛАРИ

Махмудов Анваржон Махмудович

Фарғона солиқ техникуми

Аннотация. Кадрлар тайёрлашда асосий эътибор таълим жараёнидаги сифат кўрсаткичларини яхшилаш, яъни жаҳон андозаларига мос рақобатбардош, юқори савияга эга бўлган мутахассислар тайёрлашга қаратилади. Бунда аниқ вазифалар сифатида бевосита ўқув жараёнини яхшилаш, ўқув дастурларини янада такомиллаштириш, ўқитишнинг замонавий педагогик, ахборот-коммуникация технологияларини амалда жорий қилиш, техник воситалардан кенг фойдаланиш ва шу асосда масофадан ўқитишни кенг жорий қилишдан иборатдир. Эндиликда кадрларнинг асосий вазифаси иш жараёнини ташкил этиш билан чегараланиб қолмай, балки имкон борича иқтисодий жиҳатдан барқарорликни таъминлашни самарали йўлга қўйишни ҳам тақозо этмоқда. Ҳар бир ходим ўз иш сифатини ошириш йўллариини излашдан тортиб, қўшимча маблағ топишга тегишли бўлган кўплаб қарорлар, усуллар устида бош қотиради. Малакали кадрлар булар ҳам менежерлар ҳамдир.

Калит сўзлар Таълим сифати ва усули, ахборот-коммуникация технологиялар, техник воситалар, масофадан ўқитиш, иш кунлари, менежер, самарадорлик.

Аннотация. Основная направленность обучения - повышение качества образования, то есть подготовка высококвалифицированных специалистов мирового уровня. Конкретные задачи заключаются в непосредственном улучшении учебного процесса, дальнейшем улучшении учебной программы, внедрении современных педагогических, информационных и коммуникационных технологий в образование, широком использовании технических средств и, на этой основе, расширении дистанционного обучения. Теперь основная задача кадров не ограничивается организацией рабочего процесса, ими требуется решать задачи достичь максимальной эффективности реализации экономической стабильности. Каждый сотрудник начинает искать способы улучшить качество своей работы и борется с множеством решений и методов, чтобы заработать дополнительные деньги. Квалифицированный кадр - это и есть менеджер.

Ключевые слово. Качество и метод обучения, информационные и коммуникационные технологии, технические средства и дистанционное обучение, рабочие дни, менеджер, работоспособность

Annotation. The main focus of training is to improve the quality of the educational process that is highly competitive specialists in line with international standards. The specific tasks are to directly improve the learning process, further improve the curriculum, the introduction of modern pedagogical, information and communication technologies, the widespread use of technical means and on the basis, the widespread introduction of distance learning. Now the main task of the staff is not limited to the organization of the work process, but also requires an effective way to ensure economic stability as much as possible. Every employee is faced with many decisions, methods, ranging from finding ways to improve the quality of work to earning extra money. Qualified personnel are both managers.

Key words: Quality and methods of education, information and communication technologies, distance learning of technical means, working day, manager, efficiency.

Янги Ўзбекистон ўз истиқлол ва тараққиёт йўлидан ривожланиб, халқаро майдонда ўз ўрнини топтоқда. Давлатимизнинг мустақил тараққиёт йўлини таъминлаш учун ижтимоий, маданий, маърифий соҳаларда чуқур ислохотлар амалга оширилмоқда. Жамият ва инсон манфаатига қаратилган бу ислохотларнинг самараси бевосита таълим тизимида тайёрланаётган мутахассис кадрларнинг салоҳиятига боғлиқдир.

Шу боис сифатли кадрлар тайёрлашга қодир миллий асосга қурилган ва жаҳондаги илғор давлатлар таълими тараққиёти тажрибаларига таянадиган кадрлар тайёрлаш тизимини яратиш асосий вазифалардан бирига айланди.

Солиқ тизимига кадрлар тайёрлашда асосий эътибор таълим жараёнидаги сифат кўрсаткичларини яхшилаш, яъни жаҳон андозаларига мос рақобатбардош, юқори савияга эга бўлган мутахассислар тайёрлашдир. Ушбу мураккаб муаммоларнинг ечимини топиб, уларни амалда кенг қўллаш таълим тизими ходимлари олдига жуда катта вазифалар белгилайди. Бунда аниқ вазифалар сифатида бевосита ўқув жараёнини яхшилаш, ўқув дастурларини янада такомиллаштириш, ўқитишнинг замонавий педагогик, ахборот-коммуникация технологияларини амалда жорий қилиш, техник воситалардан кенг фойдаланиш ва шу асосда масофадан ўқитишни кенг жорий қилишдан иборатдир.

Таълим сифати ва усулига қараб билим ҳосил бўлади. Бу ўқитувчининг маҳоратинигина эмас, балки тингловчининг истак-хоҳиши, қобилияти ва билим даражасини ҳам белгилайди. Таълим узоқ давом этадиган жараёндир. Билим эса таълимнинг узлуксизлиги

воситасида бериладиган мавҳум тушунчага эга бўлган ҳодисадир. Билим хусусийликка эга бўлса, таълим умумийликка эгадир.

Таълим барча учун бир хилда давом этадиган жараён. Билим объектив борлиқдаги воқеа-ҳодисаларнинг интиқоси натижасида инсон миясидаги мушоҳадалар ва тасаввурлар натижасида ҳосил бўладиган тушунчалар йиғиндиси сифатида намоён бўлади. Таълимдаги сифат уни беришда иштирок этадиган кишилар сифатида белгиланса, билим индивидуалликка эга бўлади. Таълимни амалга оширадиган ёки дарс берадиган кишиларнинг савияси турлича бўлиши мумкин. Лекин гуруҳдаги талабаларга бериладиган таълим бир хилдир.

Ўқитувчи билим эмас, балки таълим беради. Талаба эса ана шу таълим жараёнида билимга эга бўлади. Бунинг учун у мустақил ўқийди, тайёрланади, мушоҳада қилади, тасаввурларга эга бўлади, эшитганлари ва ўқиганларини синтез қилади, натижада билимга эга бўлади.

Таъкидлаш жоизки, давлатнинг гуллаб яшнаши, самарали фаолият юритиши унинг ким томонидан фаолият олиб боришига кўп жиҳатдан боғлиқ. Шу нуқтаи назардан ҳозирги кадрларга даврнинг ўзи жиддий ва маъсулиятли талабларни қўймоқда. Эндиликда кадрларнинг асосий вазифаси иш жараёнини ташкил этиш билан чегараланиб қолмай, балки имкон борича иқтисодий жиҳатдан барқарорликни таъминлашни самарали йўлга қўйишни ҳам тақозо этмоқда. Чунки бугунги кадрлар бозор муҳитида ишляпти. Ҳар бир ходим ўз иш сифатини ошириш йўллариини излашдан тортиб, қўшимча маблағ топишга тегишли бўлган кўплаб қарорлар, усулларни қидиради. Малакали кадрлар булар - менежерлар ҳамдир.

Вазият таҳлили шуни кўрсатадики:

Биринчидан, иқтисодиёт жамиятнинг шундай ягона тармоқларидан бирики, ходимлар бир пайтнинг ўзида мураккаб қатлам харидор, истеъмолчи, тадбиркор умумий қилиб айтганда халқ билан иш олиб боради. Бу кадрнинг ўзига хос мураккаб шакли ҳисобланади.

Иккинчидан, бугунги кун ходимдан тенги йўқ ташкилотчи, ҳуқуқий ва иқтисодий билимлардан бохабар замонавий кадр бўлишни талаб этади. У педагогика, психологияга оид билимларни билиши даркор. Кадрларнинг салоҳияти иқтисодиётни модернизация қилишдаги асосий ғояларни амалга татбиқ этиш орқали мамлакат иқтисодиёти тақдирини, истиқболини белгилайди.

Учинчидан, ҳозирги пайтда замонавий кадр у ҳаётий зарурат бўлган янги технологияларни билиши ва уларни амалда қўллай олиш кўникмаларига эга бўлиши зарур.

Тўртинчидан, тез ўзгараётган даврда замонавий янги типдаги кадрлар мамлакатимиз учун зарурдир.

Бешинчидан, ислохотлар, ўзгаришлар, такомиллаштириш-буларнинг барчаси иқтисодиёт сифатини ошириш, аҳолининг интеллектуал салоҳиятини ривожлантириш ва жаҳон бозорида рақобатбардош мутахассисларга эга бўлишига имкон яратади.

Шу ўринда иш вақтини тўғри тақсимланиши орқали юқори унумдорликка эришган чет эл фирмаларининг тажрибасини бир кўриб чиқсак:

Microsoft Japan компанияси 4-кунлик иш ҳафтаси белгилади. 2300 яқин компания хизматчиларига ойликларини қисқартирмасдан таътил вақтларига ҳам таъсир қилмайдиган қўшимча 5 кунлик дам олиш кунлари тақдим этилди. Кам ишлаб яхши дам олиб ва ўқиб юқори натижаларга эришиши мумкинлигини исботлашди

Беш кунлик иш ҳафтаси бу кўп давлатларнинг шаклланиб бўлган ва чуқур илдиз отган одатий тизими. Microsoft компанияси ўтказган тажриба орқали бу тизимни синдириш вақти келди. Microsoft компаниясининг Япониядаги бўлими ҳафтасига 4 кунлик иш куни белгилаш оқибатида иш унумдорлигин 40 фоизга ошишга эришибди.¹⁸⁷

Бизда бу тизимни жорий этса қандай натижаларга эришиш мумкин. Ишчилар ўз иш вақтларини қадрлай бошлайди. Энг муҳими мажлисвозликлар қисқаради. Ички туризм ривожланади. Ота-оналарнинг фарзанд тарбиясига вақт ажратиши ошади. Бундан ташқари яхши дам олган ходимда меҳнат унумдорлиги юқори бўлади.

Қўшимча плюс бўлиб, электр энергияси, сув истеъмоли кескин қисқаради, ишлатилаётган қоғоз сарфи камаяди.

Тўғри тажриба ўтказувчи компания учун салбий томонлари ҳам бор, масалан у мижозлар билан ишлашда вужудга келиши мумкин улар 5 кунлик ишлаётган рақоботдош корхонага ўтиб кетиши мумкин.

Келтирилган концептуал йўриқларга асосланган ҳолда қуйидаги таклифларни киритмоқчиман:

1. Кадрларни тайёрлашда масаофадан ўқитиш йўналишига этиборни кўпроқ қаратиш.

2. Кадрларга сифатли билим бериш учун гуруҳдаги ўқувчилар сонини кескин қисқартириш.

3. Ҳафталик ўқув юкламаларини беш кунликка тўлиқ ўтказиш.

4. Тажриба сифатида 4 кунлик иш ҳафтасини амалиётга жорий этиш.

5. Иш берувчилар томонидан ойлик маошларни ҳафталик тўлаб бориш тартибига ўтиш.

¹⁸⁷ www.popmech.ru

KADRLAR TAYYORLASHDA TA'LIM BERUVCHI VA TA'LIM OLUVCHI O'RTASIDA INTEGRATSIYALASHUV JARAYONI

Maxsudov Sherzod Solijonovich
Farg'ona soliq texnikumi

Annotatsiya. Mazkur maqolada ta'lim tizimini takomillashtirish, ta'lim oluvchi va ta'lim beruvchi o'rtasidagi integratsiya jarayonini amalga oshirish, ta'lim jarayonida ta'limni o'quvchining kundalik faoliyatiga bog'lash masalalari yoritilgan.

Kalit so'zlar: Ta'lim tizimi, ta'lim beruvchi, ta'lim oluvchi, ta'lim jarayonida integratsiya, professional ta'lim tizimi, pedagogik yordam, yangi pedagogik texnologiya.

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы совершенствования системы образования, реализации интеграционного процесса между учеником и учителем, увязки обучения с повседневной деятельностью студентов в образовательном процессе.

Ключевые слова: система образования, педагог, учащийся, интеграция в образовательный процесс, система профессионального образования, педагогическое сопровождение, новые педагогические технологии.

Annotation. This article is about improving the education system. Implement an integration process between learner and educator. Linking learning to the student's daily activities in the learning process.

Keywords: Education system, Educator, Learner, Integration in the educational process, Professional education system, pedagogical support, New pedagogical technology.

Iqtisodiyotning taraqqiy etishi natijasida hozrigi kunda malakali ishchi kuchiga bo'lgan talabni oshirmoqda. Malakali ishchi kuchi mamlakat iqtisodiyotining rivojlanishiga salmoqli hissa qo'shadi.

O'zbekistonda ishchi kuchining soni vaqt o'tishi bilan o'zgarib bormoqda. Hozirgi kunda ishchi kuchining umumiy soni umumiy mehnatga layoqatli aholining qariyb 68 foizini tashkil qiladi. O'zbekistonda ishchi kuchi so'nggi yillarda keskin ortmoqda. 1990 yillarda 40 foiz ish o'rinlari to'g'ri kelgan qishloq xo'jaligi sektori hozirgi kunda bor yo'g'i har to'rtinchi ishchini ish bilan ta'minlamoqda. Xizmat ko'rsatish sohasi iqtisodiyotda yetakchi rollarni o'ynamoqda va 50 foizdan ortiq ishchi kuchini ish bilan ta'minlamoqda. Qariyb 80 foiz yangi ochilayotgan ish o'rinlari xizmat ko'rsatish sohasiga to'g'ri kelmoqda. Bugungi kunda O'zbekiston iqtisodiy potensialni maksimal darajada tadbqiq etish imkoniyatiga ega.

Hozirgi kunda O'zbekistonda malakali kadrlarga bo'lgan talab kundan kunga ortib bormoqda. Shu munosabat bilan O'zbekiston Prezidenti va hukumati tomonidan mamlakatda ta'lim tizimini rivojlantirish uchun ko'plab farmon, qaror va boshqa me'yoriy hujjatlar ishlab chiqildi.

Malakali kadrlar professional ta'lim tizimida yetishib chiqadi.

Professional ta'limni amalga oshirishda O'zbekiston Respublikasi Konstitutsiyasi va qonunlariga, O'zbekiston Respublikasi Oliy Majlisi palatalarining qarorlariga, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining farmonlari, qarorlari va farmoyishlariga, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining qarorlari va farmoyishlariga, boshqa qonun hujjatlari, shuningdek Nizomga amal qiladi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining «Professional ta'lim tizimini yanada takomillashtirishga doir qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida» 2019-yil 6-sentabrdagi PF-5812-son farmoni, O'zbekiston Respublikasi uzluksiz boshlang'ich, o'rta va o'rta maxsus professional ta'lim tizimini tartibga soluvchi normativ-huquqiy hujjatlarni tasdiqlash to'g'risida O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020- yil 7-avgustdagi 466-sonli qarori shular jumlasiga kiradi.

Professional ta'limning asosiy maqsadi mamlakatimiz rivojlanishi uchun bilimli yetuk kadrlar tayyorlashdan iborat. Professional ta'lim tizimida bilimli, salohiyatli kadrlar tayyorlashni asosi bo'lib, talabalarga bilim berish usullari hisoblanadi. Mutaxassislik fanlardan dars berishda ma'ruzalarni faol usullar bilan o'tkazish maqsadga muvofiq bo'ladi.

Vaqtini o'rinsiz sarflashning oqibati, umrni befoyda o'tkazish to'g'risida D.Ushinskiy shunday degan ekan: "Hammadan ham shu narsa zarurki, ta'lim oluvchi qo'lida bir ishi, boshida bir fikri yo'q bekorchi odamlar kabi, o'z vaqtini bekorga laqqilab o'tkazishga sira tobe bo'lmasin, chunki qo'l ham, miya ham mashg'ul bo'lmagan ana shunday chog'da inson fikri, qalbi va axloqi buziladi."

Har qanday yuqori saviyada o'tkazilgan ma'ruza, garchand u faktlarga boy bo'lsa ham, agar uzoq vaqt davom etsa, o'quvchi-talabalarning eshitish qobiliyati susayadi va charchaydi. Shuning uchun yangi pedagogik texnologiya asosida tashkil etilgan ma'ruzalar samarali bo'ladi.

Yangi pedagogik texnologiyaga asoslangan ma'ruzada, ma'ruzachi o'z ma'ruzasini bir necha bloklarga bo'ladi. Har blokni 15-20 daqiqa davom ettiradi va har bir blokdan so'ng to'xtab, savol-javob o'tkaziladi.

Ma'ruza davomida ayrim muammolarni o'rta tashlaydi. Shu vaqt oralig'ida bu muammoga talaba-o'quvchilarning munosabatini aniqlaydi, ularning fikrlarini tinglaydi. Har bir fikr bildiruvchiga imkoniyat yaratadi. Uning fikri diqqat bilan tinglanadi. Ammo uni tanqid ostiga olmay, boshqalarning fikrlari tinglanadi. Bu holat ma'ruzaga nisbatan bo'lgan munosabatni ijobiy tomonga o'zgartiradi, ma'ruzaga befarq qaramaslikka sabab bo'ladi. Talaba-o'quvchilarni suhbatga tortish 5 daqiqa davom etadi.

Ma'ruzachi talaba-o'quvchilarning qiziqishi, intilishi, mas'uliyati oshib borishni kuzatib boradi. Ma'ruzani davom ettiradi va shu hol takrorlanadi. Shu davr ichida doimo faol ishtirok etuvchilar, teran fikr bildiruvchilar ma'ruzachining tayanchiga aylanadi. Ma'ruza davomida mavzuni sekin-asta talaba-o'quvchining kundalik faoliyatiga bog'lash boshlanadi, asta-sekin ularga ham qisqa munozaralar asosida javob topiladi. Shu holda kechgan ma'ruzalarda talaba-o'quvchilar vaqt qanday o'tib ketganini bilmay qoladilar. Ma'ruzaning yana davom etishini xohlab, befarqlik o'rnini xushyorlik, ichki intilish, yechim qidirish egallaydi, o'zlari ham yechimni topishda shaxsan ishtirok etishga hissa qo'shishga intiladilar. Bunday ma'ruzalar har ikki tomonning o'zaro faolligini oshiradi. Navbatdagi munozaralarga chorlaydi. Talaba-o'quvchilar bunday ma'ruzada ishtirok etar ekanlar, qolgan ma'ruzalar yana davom etishini ustoz bilan yana qachon uchrashishlarini istab qoladilar.

Ma'ruzachi talabalarga to'g'ri pedagogik yordam berishi uchun mustaqil dars tayyorlash jarayonida ularni unumli ishlash qoidasiga o'rgatishi, mustaqillik berishi, ish usullari, qo'llanmalardan foydalanishi, o'zaro yordam va ishning yakuni kabilarga e'tibor berishi kerak.

Xulosa qilib shuni aytish kerakki, mutaxassislik fanlari kichik guruhlariga ajratib o'tish, bunda ta'lim beruvchi har bir talaba bilan dars mashg'ulotida ko'proq ishlashini, ta'lim oluvchi esa dars mashg'ulotida o'z fikr mulohazasi bilan ishtirok etishini ta'minlaydi. Pirovard natijada ta'lim beruvchi bilan ta'lim oluvchining integratsiyalashuvi jarayoni faollashadi.

Ta'lim oluvchini mustaqil ishlashga ko'proq undash kerak. Mustaqil izlanib, ta'lim oluvchidan yangi-yangi fikrlar, g'oyalar shakllanib boradi. Bu esa ta'lim oluvchining bilimini oshirishga olib keladi.

O'ZBEKISTONDA RAQAMLI IQTISODIYOTGA O'TISHNING AFZALLIKLARI VA MUAMMOLARI

*O'rmonov Xasanboy Xaydaralievich
Farg'ona soliq texnikumi*

Annotatsiya. Ushbu maqolada raqamli iqtisodiyotning vujudga kelishi, dunyo iqtisodiyoti va jamiyat hayotida raqamli texnologiyalarning ahamiyati, raqamli platformalarning rivojlanishi, raqamli iqtisodiyotning afzallik va kamchiliklari tahlil qilingan. Tahlil asosida mavjud muammolarni bartaraf etish bo'yicha ayrim takliflar ishlab chiqilgan.

Kalit so'zlar: Global Internet Protokol (IP) trafigi, innovatsion platformalar, onlayn platformalar, raqamli iqtisodiyot, raqamli platformalar, raqamli transformatsiya, "Raqamli O'zbekiston – 2030", robototexnika, sun'iy ong, "super platforma"lar, tarmoq effekti, tranzaksion platformalar.

Аннотация. В статье анализируется возникновение цифровой экономики, значение цифровых технологий в мировой экономике и обществе, развитие цифровых платформ, преимущества и недостатки цифровой экономики. На основе анализа были внесены некоторые предложения по устранению существующих проблем.

Ключевые слова: трафик глобального интернет-протокола (IP), инновационные платформы, онлайн-платформы, цифровая экономика, цифровые платформы, цифровая трансформация, «Цифровой Узбекистан - 2030», робототехника, искусственный интеллект, «суперплатформы», сетевой эффект, транзакционные платформы

Abstract. In this article analyzes the emergence of the digital economy, the importance of digital technologies in the global economy and society, the development of digital platforms, the advantages and disadvantages of the digital economy. Based on the analysis, some recommendations were given to solve existing problems.

Key words: Global Internet Protocol (IP) traffic, innovative platforms, online platforms, digital economy, digital platforms, digital transformation, "Digital Uzbekistan - 2030", robotics, artificial intelligence, "super platforms", industry effect, transaction platforms.

Avvalo shuni ta'kidlash kerakki, raqamli iqtisodiyot o'zaro bog'liq bo'lgan ishlab chiqarish va boshqaruv jarayonlarining zanjiridan iborat bo'lib, uning ajralmas elementi zanjirlararo (insonlararo, mashinalararo, bulutlar orqali, data markazlararo) raqamli texnologiyalar yordamida amalga oshiriladigan ma'lumot almashinishdir .

Raqamli iqtisodiyot - bu xo'jalik faoliyatini yuritish bo'lib, bunda ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatishdagi asosiy omil raqamlar ko'rinshidagi ma'lumotlar bo'lib, katta hajmdagi axborotlarni qayta ishlash va shu qayta ishlash natijasini tahlil qilish yordamida har xil turdagi ishlab chiqarish, xizmat ko'rsatish, texnologiyalar, qurilmalar, saqlash, mahsulotlarni yetkazib berishda oldingi tizimdan samaraliroq yechimlar tatbiq qilishdir. Boshqacha qilib aytganda, raqamli iqtisodiyot bu onlayn xizmatlar ko'rsatish, elektron to'lovlarni amalga oshirish, internet savdo va boshqa turdagi sohalarni raqamli kompyuter texnologiyalarini rivojlanishi bilan bog'langan faoliyatdir. Agar biz raqamli iqtisodiyotga to'liq o'tsak quyidagi afzalliklarga ega bo'lamiz.

- raqamli iqtisodiyotda juda katta miqdordagi mashina o'qishi mumkin bo'lgan ma'lumotlar (raqamli ma'lumotlar) to'plash, foydalanish va tahlil qilish imkoniyati oshadi;

- onlayn platformalar orqali sotiladigan yangi ish shakllari yuzaga keladi;

- raqamli informatsiya va maxsus xizmatlar uchun savdo muhiti o'zgaradi.

Sanoat mahsulotlari eksporti endilikda AKT mahsulotlari va xizmatlariga bog'liq bo'lib qolmoqda. Raqamli iqtisodiyot juda qisqa vaqt ichida ulkan boyliklarni keltirib chiqardi, ammo bu boylik oz sonli shaxs, kompaniya va mamlakatlar atrofida to'plangan. Amaldagi siyosat va qoidalar asosida ushbu traektoriya davom etishi mumkin, lekin bu tengsizlikning kuchayishiga olib keladi.

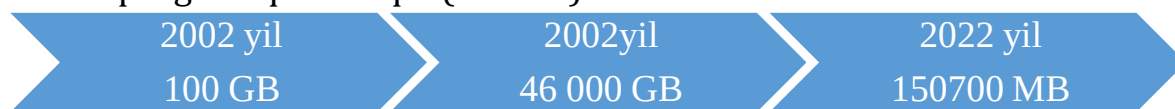
Shu bilan birga ushbu iqtisodiyotning ayrim ziddiyatli tomonlari ham mavjud. Ular quyidagilar:

- Yangi texnologiyalar, ayniqsa sun'iy intellekt, muqarrar ravishda mehnat bozorida katta o'zgarishlarga olib keladi, jumladan, ba'zi tarmoqlarda ish o'rinlarining yo'qolib ketishi va boshqalarida keng miqyosda imkoniyatlar yaratilishiga olib keladi;

- raqamli iqtisodiyot bir qator yangi va turli xil ko'nikmalar, ijtimoiy himoya siyosatining yangi avlodi, ish va bo'sh vaqt o'rtasidagi yangi munosabatlarni talab qiladi.

- raqamli iqtisodiyot, shuningdek, kiberxavfsizlik buzilishlaridan tortib noqonuniy iqtisodiy faoliyatga ko'maklashish va shaxsiy hayotning maxfiy tushunchalariga qadar yangi xavflarni keltirib chiqaradi.

Raqamli iqtisodiyot deyarli hamma narsaga oid juda katta miqdordagi mashina o'qishi mumkin bo'lgan ma'lumotlarni (raqamli ma'lumotlar) to'plash, foydalanish va tahlil qilish qobiliyatiga asoslangan holda katta tezlikda rivojlanishda davom etmoqda. Masalan, Global Internet Protokol (IP) trafigi, ma'lumotlar oqimi uchun proksi 1992-yilda kuniga 100 gigabaytdan (GB) 2017- yilda sekundiga 45000 Gb dan oshdi va dunyo faqat ma'lumotlarga asoslangan iqtisodiyotning dastlabki kunlaridadir. Shu yo'sinda 2022-yilga kelib global IP trafik sekundiga 150,700 Gbaytga yetkazilishi prognoz qilinmoqda(1-rasm)



1-rasm. Tanlangan yillarda global internet-trafik evolyutsiyasi¹⁸⁸

Ma'lumotlar to'plash, ma'lumotlardan tushunchalarni ishlab chiqarish, ma'lumotlarni saqlash, tahlil qilish va modellashtirishni qo'llab-quvvatlaydigan firmalarni o'z ichiga olgan "ma'lumotlar qiymati zanjiri" rivojlandi.

Bugun tannarx berilgan ma'lumotlar raqamli intellektga aylantirilib, tijorat masalalarida foydalanish uchun pulga aylantirilganda shakllanadi. Raqamli platformalar Internetda bir nechta tomonlarni birgalikda harakatlanish uchun birlashtirish mexanizmlarini ta'minlaydi. Tranzaksion

¹⁸⁸ Digital 2019: global digital overview. Value creation and capture: implications for developing countries. UNCTAD, 2020. p 11

platformalar va innovatsion platformalar mavjud bo'lib, tranzaksion platformalar - bu ikki yoki ko'p tomonlama bozor, u turli tomonlar o'rtasidagi almashinuvlarni qo'llab-quvvatlaydigan onlayn infratuzilma. Ular yirik raqamli korporatsiyalar (Amazon, Alibaba, Facebook va eBay singari), shuningdek, raqamli qo'llab-quvvatlanadigan tarmoqlarni (Uber, Didi Chuxing yoki Airbnb) ma'qul ko'radiganlar uchun asosiy biznes modeliga aylandi. Innovatsion platformalar, masalan, operatsion tizimlar (masalan, Android yoki Linux) yoki texnologiya standartlari shaklida ilova dasturlar va dasturiy paketlar ishlab chiqish uchun kod va kontent ishlab chiqarish uchun muhit yaratadi. So'nggi o'n yillikda butun dunyo bo'ylab raqamli ma'lumotlarga asoslangan biznes modellaridan foydalangan holda ko'plab raqamli platformalar paydo bo'ldi va ular mavjud sanoat tarmoqlari o'rnini egalladi. Platformalarning ustunligi shundaki, bozor kapitallashuvi bo'yicha dunyodagi yetakchi sakkizta kompaniyaning yettitasi platformaga asoslangan biznes modellaridan foydalanadi.

Raqamli iqtisodiyotda platformaga asoslangan biznes katta ustunlikka ega. Ham vositachi, ham infratuzilma sifatida ular onlayn harakatlar va platforma foydalanuvchilari o'rtasidagi o'zaro aloqalar bilan bog'liq barcha ma'lumotlarni yozib olish va o'chirish imkoniyatiga ega. Raqamli platformalarning o'sishi ularning raqamli ma'lumotlarni to'plash va tahlil qilish qobiliyatiga to'g'ridan-to'g'ri bog'liq, ammo ularning qiziqishlari va xatti harakatlari daromad olish uchun ushbu ma'lumotlarni qanday qilib tijoratlashtirayotganliklariga bog'liq. Jug'rofiy jihatdan, raqamli iqtisodiyotning rivojlanishi juda notekis. Hozirgi vaqtda dunyo raqamli iqtisodiyotga o'tmagan va giperraqamli mamlakatlar o'rtasidagi keskin farq bilan ajralib turadi. Masalan, rivojlangan mamlakatlarda har besh kishidan to'rttasi, kam rivojlangan mamlakatlarda esa har besh kishidan bittasi Internetdan foydalanadi.

Raqamli iqtisodiyot qiymati, u bilan bog'liq qiymatlarni yaratish va egallashda ayrim qiyinchiliklarga duch kelish mumkin. Birinchidan, raqamli iqtisodiyotning umumqabul qilingan ta'rifi yo'q. Ikkinchidan, rivojlanayotgan mamlakatlarda uning asosiy tarkibiy qismlari va o'lchamlari to'g'risida ishonchli statistika yo'q. Vaziyatni yaxshilash bo'yicha bir nechta tashabbuslar amalga oshirilayotgan bo'lsada, ular yetarli emas va raqamli iqtisodiyotning tez sur'atlar bilan rivojlanishiga qarshilik qilmoqda.

Raqamli iqtisodiyot o'lchamlari dunyo yalpi ichki mahsulotining 4,5 foizidan 15,5 foizigacha o'zgardi. Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida qo'shilgan qiymatga kelsak, AQSh va Xitoy birgalikda dunyo Yalpi Mahsulotining qariyb 40 foizini tashkil qiladi. Yalpi ichki mahsulotda ushbu tarmoq ulushi Xitoyning Tayvan provinsiyasi, Irlandiya va Malayziyada eng yuqori hisoblanadi. Raqamli iqtisodiyotning samarali ishlashi ko'plab mamlakatlarning birgalikdagi harakatlariga bog'liq. Bu

mavjud siyosat, qonunlar va me'yoriy hujjatlarni moslashtirish, ko'plab sohalarida yangilarini qabul qilishni talab qiladigan katta vazifadir.

Raqamli ma'lumotlarga ishlov berish va tartibga solish murakkab, chunki ular inson huquqlari, savdo, iqtisodiy qiymatni yaratish va egallash, huquqni muhofaza qilish va milliy xavfsizlikka tegishli. Ushbu turli o'lchovlarni hisobga oladigan siyosatni shakllantirish qiyin, ammo shunga qaramay zarurdir. Bundan tashqari, daromadlarning samarali taqsimlanishi va raqamli uzilishlar bilan kurashish ko'proq ijtimoiy himoya choralari talab qiladi.

Raqamli iqtisodiyotning mamlakatlar iqtisodiyotidagi o'rni va jahon iqtisodiy taraqqiyotidagi ahamiyatini anglagan holda quyidagilarni amalga oshirish maqsadga muvofiqdir:

- raqamli iqtisodiyoti rivojlangan davlatlardagi ilg'or usullarni o'rganib, iqtisodiyotimizga mos tushadigan usullarini qo'llash;
- mamlakatimizda raqamli iqtisodiyotning me'yoriy-huquqiy asoslarini yaratish;
- raqamli iqtisodiyot uchun zarur mutaxassis-kadrlarni tayyorlash tizimi faoliyatini takomillashtirish;
- hukumatlar, fuqarolik jamiyati, akademiya, ilmiy hamjamiyat va texnologiya sohasi yangi yechimlarni topish uchun birgalikda tadqiqot ishlarini rivojlantirish.

RAQAMLI TEXNOLOGIYALARNI SOLIQ TIZIMIGA TATBIQ QILISHNING DOLZARBLILIGI VA ISTIQBOLLARI

*Vaxabova Nargiz Tuychiyevna
Toshkent soliq texnikumi*

Annotatsiya: *Raqamli texnologiyalarning rivojlanishi va uni iqtisodiyotning turli sohalariga samarali tatbiq etish hozirgi kunning eng dolzarb vazifasidir. Soliq tizimini keng isloh qilishda raqamli texnologiyalarni keng joriy qilish, jumladan, katta hajmdagi ma'lumotlarni saqlash, qayta ishlash va ulardan samarali foydalanishni tashkil etish, "Onlayn nazorat kassa mashinalari", "Elektron hisobvara-q-fakturalar" va boshqa markazlashgan tizimlarni joriy etish, iqtisodiyotda xufiyona faoliyatni qisqartirish, shaffoflik darajasini oshirish hamda tadbirkorlik uchun teng raqobat muhitini yaratish maqsadida soliq organlari faoliyatiga axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy etish, tizimda raqamli texnologiyalar sohasi mutaxassislarini tayyorlash ustuvor vazifalar hisoblanadi. Bu esa soliq organlari ishining unumli bo'lishiga olib keladi.*

Kalit so'zlar: *Raqamli texnologiyalar, katta hajmli ma'lumotlar - Big Data texnologiyasi, sun'iy aql texnologiyasi, blokcheyn texnologiyasi.*

Аннотация: Развитие цифровых технологий и их активная интеграция в другие сферы являются основными задачами текущего времени. Приоритетными задачами широкого реформирования налоговой системы являются широкое внедрение цифровых технологий, а также, хранение большого объема данных, установление переработки и эффективного использования информации, создание централизованных систем “Онлайн контрольно- кассовые машины”, “Электронные счета-фактуры” и других, снижение теневой экономики, увеличение показателей прозрачности, проработка информационно-коммуникационных технологий в работе налоговых органов для создания благоприятных условий и здоровой конкуренции в предпринимательской сфере. Это приводит к повышению продуктивности работы налоговых инстанций.

Ключевые слово: Цифровые технологии, большие объемы данных - Big Data технология, технология искусственного интеллекта, технология блокчейн.

Annotation: The development of digital technologies and their active integration into other spheres are the main tasks of the current time. The priority tasks of the broad reform of the tax system are the widespread introduction of digital technologies, as well as the storage of a large amount of data, the establishment of processing and efficient use of information, the creation of centralized systems “Online cash registers”, “Electronic invoices” and others, the reduction of the shadow economy, the increase in transparency indicators, the development of information and communication technologies in the work of tax authorities to create favorable conditions and healthy competition in the business sphere. This leads to an increase in the productivity of the work of tax authorities.

Key words: Digital technologies, large amounts of data - Big Data technology, artificial intelligence technology, blockchain technology

Bugungi kunda raqamli texnologiyalar shiddat bilan rivojlanib bormoqda va bu esa har bir sohada zamon bilan hamqadam odimlashni taqozo etadi. Jumladan, bugungi kunda nafaqat kundalik hayotimiz, balki ijtimoiy-iqtisodiy sohalar rivojini ham ularsiz tasavvur qilib bo'lmaydi.

Mamlakatimizda so'ngi yillarda soliq tizimi tubdan isloh qilinmoqda. Prezidentimizning 2021-yil 17-fevraldagi “Sun'iy intellekt texnologiyalarini jadal joriy etish uchun shart-sharoitlar yaratish chora-tadbirlari to'g'risida”gi qarorida ham “Raqamli O'zbekiston - 2030” strategiyasiga muvofiq, soliq sohasida ham soliq tushumlarini tahlil qilish, soliq to'lovlaridagi tafovutlarni aniqlashda sun'iy intellekt texnologiyalarini qo'llashga alohida ahamiyat qaratilgan.

Tabiiyki, boshqa sohalarda bo'lgani kabi raqamli texnologiyalarni soliq tizimiga joriy etish ham uning faoliyatini tubdan o'zgartirmoqda. Bu

nafaqat soliq to'lovchilar va soliq organlari o'rtasidagi munosabatlar bilan bog'liq bo'lib qolmay, balki deklaratsiyalarni taqdim etishdan tortib, to soliqlarni to'lash va ma'lumotlarni saqlash usullarigacha ham yangiliklar kiritishni taqozo qilmoqda. Masalan, sun'iy intellekt texnologiyasini joriy etish soliq to'lashdan bo'yin tovlash holatlarini aniqlash, firibgarliklarning oldini olish, ma'lumotlarni tahlil qilish va takrorlanuvchi jarayonlarni avtomatlashtirish hamda shaffoflikni oshirishda qo'l kelsa, katta hajmli ma'lumotlar - Big Data esa soliq organlariga kelib tushadigan katta hajmdagi ma'lumotlarni saqlash, qayta ishlash, tushumlarni yanada yaxshiroq bashorat qilish hamda to'lovchilar va soliq organlari o'rtasidagi hujjat almashinuvini yaxshilash imkoniyatini beradi.

Hozirgi kunda ko'plab mamlakatlar sog'liqni saqlash, transport, mudofaa va milliy xavfsizlik kabi ko'plab sohalarda sun'iy intellekt afzalliklaridan foydalanib kelmoqda. Jumladan, sun'iy intellekt texnologiyasini o'z soliq tizimida qo'llayotgan mamlakatlar soni yildan yilga ortib bormoqda. Soliqlarni to'lashdan bo'yin tovlash, sohadagi firibgarliklar va ma'lumotlarni saqlash, qayta ishlash, tahlil qilishning hozirgi holatida milliy hamda xalqaro darajada bir qator muammolar mavjud. Misol uchun, xalqaro Soliq, Adliya Tarmoqlari (Tax, Justice Network) tashkilotining 2020-yilgi hisobotida soliq firibgarligi va soliq to'lashdan bo'yin tovlash natijasida butun dunyo davlatlari yiliga 427 milliard AQSH dollari miqdorida ziyon ko'rishmoqda. Birgina AQSHning o'zi har yili soliq to'lashdan bo'yin tovlash tufayli 188,8 milliard dollar yo'qotadi, Xitoy va Yaponiyaning bu boradagi yillik zararlari tegishli ravishda 66,8 va 46,9 milliard dollarni tashkil etyapti.

Mamlakatimizda soliq tizimida elektron davlat xizmatlari va axborot tizimlari orqali ma'lumotlar bazasiga tushayotgan murojaatlar soni yildan-yilga keskin oshib borayotganligi sababli ma'lumotlarni tezkorlik bilan tahlil qilishni takomillashtirish asosiy vazifa bo'lmoqda. Davlat soliq qo'mitasining mavjud server qurilmalarining xotira hajmi bugungi kunda 90 foiz band bo'lmoqda. Ma'lumotlarni qayta ishlash markazi qurilmalari texnik holati hamda elektron hisobvaraq-fakturalar va onlayn nazorat kassa mashinalari hamda tashqi manbalar orqali shakllangan katta hajmdagi ma'lumotlarni qayta ishlash va tezkor tahlil qilish uchun mavjud serverlar quvvati yetishmasligi holatlari yuzaga kelib turibdi. Bu borada sun'iy intellekt va katta hajmli ma'lumotlar texnologiyalarini joriy etish qo'l keladi. Aslida algoritmlardan foydalanib, katta miqdordagi ma'lumotlarda noodatiy yozuvlarni aniqlay oladigan, sun'iy intellektni qo'llab-quvvatlaydigan tizimlarni yaratish mumkin.

Takroriy vazifalarni avtomatlashtirish uchun sun'iy intellektni qo'llab-quvvatlaydigan robotlarning qo'llanilishi mutaxassislarga hujjatlar ustida ishlashni kamaytirishga xizmat qilsa, shaffoflikni oshirish esa, soliqqa

tortishning avtomatlashtirilgan jarayonida korrupsiyani kamaytirishga yordam beradi.

Sun'iy intellekt yordamida avtomatlashtirilgan kompyuterlar soliq ma'lumotlarini prognoz va tahlil qilish uchun sarf-xarajatlarni kamaytirishda ham katta imkoniyatga ega. Bunday ma'lumotlardan foydalanib yillik o'zgarishlarni kuzatib borish va mablag'larni tejash mumkin.

Raqamli texnologiyalar taraqqiy etgan asrda eng muhim omil ma'lumotlar hisoblanadi. Ularni to'plab, o'rganishlar asosida xulosalar chiqarishda Big Data texnologiyasining ahamiyati katta. Undan ko'pincha salmoqli ma'lumotlarning prognozli tahlillariga yoki ma'lumotlardan qiymat chiqarib olishning boshqa usullariga murojaat qilishda ham foydalaniladi. Big Data texnologiyalaridan olinadigan daromadlar yildan yilga o'sib bormoqda. Mazkur texnologiya Blokcheyn texnologiyasi bilan birgalikda qo'llanganda katta miqdordagi operatsiyalarni bajarish, qo'shilgan qiymat solig'ini(QQS) qaytarish amallarini kuzatish mumkin bo'ladi.

Davlatimiz rahbarining yuqorida qayd etilgan qarori hamda Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 5-iyundagi "Soliq ma'muriyatchiligida zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy etishga doir qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi qarorlariga asosan, 2022-yilning may oyiga borib, soliq sohasida yuridik shaxslarning soliq tushumlarini tahlil qilish, soliq to'lovlaridagi tafovutlarni aniqlashda sun'iy intellekt texnologiyalarini qo'llash dasturiy ta'minotini ishlab chiqish va tajribas-inov loyihasini joriy etish belgilangan, 2023-yil iyuniga kelib esa, katta hajmdagi ma'lumotlarni boshqarish va tahlil qilish imkonini beruvchi "Big Data" texnologiyalarini yo'lga qo'yish mo'ljallanmoqda.

Shu nuqtai nazardan, mamlakatimizda soliq tizimiga Big Data texnologiyasini joriy etish muddatlarini yanada jadallashtirish zarur. Agar u blokcheyn texnologiyasi birgalikda qo'llansa, tizim serverlarida zo'riqishlar yuzaga kelishi kamayadi hamda ma'lumotlarni uzatish tezlashadi. Chunki, blokcheyn ma'lumotlarni serverlarda emas, tarmoq bo'ylab saqlaydi.

Xalqaro tajribalardan kelib chiqib, soliq tizimiga, jumladan, QQS ma'murchiligiga blokcheyn texnologiyasini joriy etish quyidagi afzalliklarga ega:

- QQS mexanizmining bexato ishlashini ta'minlash, "Aqlli shartnoma"larga (smart contract) asoslangan bitimlar shaffof bo'lib, tizimda firibgarlik va xatoliklar xavfini kamaytiradi;

- soliq ma'murchiligi samaradorligini oshirish, QQS manfiy tafovuti summalarini qaytarish jarayonini maksimal darajada soddalashtirish, soliq organlari yukini kamaytirish, vaqt va hisob-kitob sarfini tejash imkonini beradi.

- eng kichik soliq operatsiyalarini ham kuzatib borish (tovarning ishlab chiqaruvchidan iste'molchiga yetib borguncha bo'lgan bosqichlaridagi monitoringi).

- real vaqt rejimida hech qanday o'zgartirishlarsiz yozuvlarni saqlash.

Blokcheyn texnologiyasi soliq tizimida shubhasiz yangi imkoniyatlarni yuzaga keltiradi. Biroq, har qanday mukammal narsaning ham o'ziga yarasha kamchiliklari bo'lgani singari blokcheyn texnologiyalarining ham ba'zi kamchiliklari mavjudligini ta'kidlash joiz. Jumladan, ushbu texnologiya asosida to'planadigan ma'lumotlarning vaqt o'tishi bilan yirik hajmlarda ko'payib borishi ularni tarmoqda saqlash muammolarini keltirib chiqaradi. Shuningdek, blokcheyn nisbatan yangi texnologiya bo'lganligi sababli unga dasturlar ishlab chiqadigan va tegishli infratuzilmani boshqarishga qodir mutaxassislarning kamligi ham muammolarga sabab bo'lishi mumkin.

Yuqoridagilardan kelib chiqib quyidagi takliflarni kiritmoqchiman:

- soliq ma'murchiligiga sun'iy aql texnologiyasini joriy etish;

- soliq tizimiga, jumladan, QQS ma'murchiligiga blokcheyn texnologiyasini joriy etish;

- raqamli texnologiyalarning shiddat bilan rivojlanishi va sohaning malakali mutaxassislarga ehtiyojini oshishi oliy ta'lim muassasalarida "Soliq va raqamli texnologiyalar" bo'yicha alohida o'quv yo'nalishini tashkil etilish;

- "Soliq va raqamli texnologiyalar" yo'nalishida o'qitiladigan fanlardan darsliklar, o'quv qo'llanma va adabiyotlar ishlab chiqish.

Bu eng avvalo, soliq tizimini salohiyatli kadrlar bilan ta'minlanishiga yanada keng yo'l ochadi. Jahon tajribasi ko'rsatib turibdiki, blokcheyn, sun'iy intellekt va Big Data texnologiyalari nafaqat soliq idoralari ishini jadallashtirishga, shu bilan birga, Elektron hukumat faoliyati samaradorligining oshishini hamda mamlakatda raqamli iqtisodiyotning rivojlanishiga va eng muhimi, yashirin iqtisodiyot ulushini qisqartirishga ham yordam beradi.

SOLIQLAR: IJTIMOIIY-AXLOQIIY-PSIXOLOGIK TAHLIL

p.f.n., dotsent, Atadjanov Mamirjon Yusupovich
Farg'ona soliq texnikumi

Annotatsiya. Ayni paytda soliq qonunchiligi, nazorat tizimi takomillashishi bilan birga unga to'g'ri proporsional ravishda qonunchilikni buzishga moyillik, qonun buzish usullari ham takomillashib bormoqda. Soliq yig'imlarining salmog'i, soliq siyosatining muvaffaqiyati soliq qonunchiligining takomilidan ko'ra ko'proq soliq to'lovchilarning insofiga, ongligiga, axloqiga, soliqlarning mohiyatini qanchalik adekvat idrok qilishiga

bog'liq. Bu xususiyatlarga o'qitilmaydi, shaxsning bu sifatlari milliy, ma'naviy-axloqiy va diniy qadriyatlar asosida tarbiyalanadi.

Kalit so'zlar: *soliq qonunchiligi, soliqchi axloqi, adekvat idrok, milliy, ma'naviy-axloqiy, diniy qadriyatlar tizimi, soliqlarning axloqiy jihati, soliqlarning psixologik jihati, yosh davri.*

Аннотация. *В настоящее время с совершенствованием налогового законодательства и системы контроля прямо пропорционально совершенствуется тенденция к нарушению закона и способы нарушения законов. Объёмы налоговых поступлений и успех налоговой политики больше зависят от честности, сознательности, нравственности и адекватного понимания значение налогов, чем от совершенствования налогового законодательства. Этим качествам не учат, эти качества воспитываются на основе национальных, духовных, нравственных и религиозных ценностей.*

Ключевые слова: *налоговое законодательства, этика налогоплательщика, адекватное восприятие, системы национальных, духовно-этических и религиозных ценностей, этические аспекты налогов, психологические аспекты налогов, возрастной период.*

Annotation. *At the same time, along with the improvement of tax legislation, the control system, the tendency to violate the law in direct proportion to it, the methods of violation of the law are also improving. The weight of tax collections, the success of tax policy depends more on the honesty, awareness, morality of taxpayers, their adequate understanding of the essence of taxes, rather than the improvement of tax legislation. These qualities are not taught, these qualities of the individual are nurtured on the basis of national, spiritual-moral and religious values.*

Keywords: *tax legislation, tax ethics, adequate perception, national, spiritual-ethical, religious value system, ethics of taxes, psychological aspect of taxes, age.*

Hozirgi kunda soliqlarning birinchi navbatda iqtisodiy, shuningdek ijtimoiy va siyosiy ahamiyatini tushunmaydigan odam kam topilsa kerak. So'nggi yillarda insoniyatning vaqti-vaqti bilan turli global moliyaviy muammolarga duch kelishi odatiy holga aylanib ham ulgurdi, turlicha talqinlarda "inqiroz" atamasi lug'at boyligining ajralmas qismi bo'lib qolmoqda. Ayrim hollarda inqiroz mutaxassislar e'tirof etayotganidek noto'g'ri fiskal va monetar siyosatning natijasi bo'lsa, ayrim hollarda katta o'yin ishtirokchi davlatlarining bir-birlariga yoki uchinchi davlatlarga nisbatan noxolis siyosiy munosabatlari natijasi bo'lib qolmoqda. Lekin, inqiroz qanday ko'rinishda va qaysi sohada bo'lmasin u baribir aylanib kelib moliyaviy asosga ega bo'ladi, demak baribir uning mohiyati va mazmuni budjet mablag'lari masalasiga borib taqalaveradi. Budjet mablag'larining yagona ishonchli manbaini hali hozir faqat turli

ko‘rinishdagi soliqlar tashkil etib kelmoqda. Sanab o‘tilgan barcha xususiyatlar soliqlarning iqtisodiy ahamiyatiga taalluqli, masalaning bu jihatini tahlil qilishni mutaxassislariga havola qilib, uning ijtimoiy, axloqiy va psixologik jihatlariga to‘xtalishni, soliqlar fenomenining aynan shu jihatlarini yoritishni ma’qul, deb topdik.

Kimdir ehtimol, soliqlarning ijtimoiy ahamiyati bor narsa, bu masala juda ko‘p o‘rganilgan va uni hech kim inkor qilmaydi, lekin uning qanday axloqiy va psixologik tomoni bo‘lishi mumkin, deb e’tiroz ham bildirar. Bunday e’tirozni ham rad qilmagan holda, mavzu mazmunini bosqichma-bosqich yoritishga harakat qilib ko‘ramiz.

Ayni davrda rad qilib bo‘lmaydigan dalil shuki, iqtisodiy menejment, iqtisodiy munosabatlar, shuningdek, xalqaro iqtisodiy munosabatlar o‘tib borgan sayin soliq larga oid qonunchilik hujjatlari, soliq qonunchiligi ham takomillashib bormoqda. Noqonuniy pul aylanmalari, yashirin iqtisodiyot, ofshor hududlar, noqonuniy mablag‘larni qonuniylashtirish kabi tushunchalar aynan soliq qonunchiligining takomillashishi natijasida paydo bo‘ldi va bu salbiy faoliyatlarga nisbatan samarali kurash usullari ham ishlab chiqilmoqda. Demak, qonunchilik sohasida, nazorat tizimida hammasi joyida, bu tizimlar o‘z vazifasini to‘la-to‘kis ado etishayapti.

Paradoks shundaki, soliq qonunchiligi, nazorat tizimi takomillashishi bilan birga unga to‘g‘ri proporsional ravishda qonunchilikni buzishga moyillik, qonun buzish usullari ham takomillashib bormoqda. Bu xuddi, qadimgi Rim huquqshunosligidan qolgan “Qonunlar aylanib o‘tish uchun yaratiladi”, degan qoidaga o‘xshab ketadi. Xalqaro mustaqil jurnalistlar uyushmasining e’lon qilinayotgan ma’lumotlaridan shu narsa ma’lumki, yirik korporatsiyalar, ishlab chiqarish korxonalari, zamonaviy axborot texnologiyalari bilan ishlaydigan raqamli texnologiyalar subyektlari, jismoniy shaxslarda hali ham o‘z daromadlarini soliq lardan yashirishga, ofshor hududlarga olib chiqib ketishga moyillik mavjud va bu moyillik amaliy harakatlarda amalga oshirilmoqda. Demak, soliq qonunchiligi va nazorat tizimini takomillashtirishning o‘zigina bu salbiy jarayonni to‘xtatishga yetarli bo‘lmayapti. Mana shu yerda soliqlarning axloqiy jihati namoyon bo‘ladi.

Axloq bu birinchi navbatda qadriyat. Har qanday jamiyatda milliy, ma’naviy-axloqiy va diniy qadriyatlar tizimidan iborat “ijtimoiy nazorat organi” mavjud bo‘lib, u jamiyat a’zolari xulqini chegaralaydi, senzura qiladi, ijtimoiy normalarga to‘g‘ri kelmaydiganlarini rad qiladi hamda xulqni ijtimoiy etalonlarga korrektsiya qilib turadi. Modomiki shaxsda ijtimoiy xatti-harakat normalarini, shu jumladan qonunlarni ham buzishga, aylanib o‘tishga moyillik bor ekan va u shu xatti-harakatni sodir qilayotgan ekan, demak uning qadriyatlar yo‘nalishida muammolar mavjud, bunday xulqni to‘g‘rilash zaruriyati bor. Shuni alohida ta’kidlash joizki, bu nazorat tashqarida emas, shaxsning o‘zida, uning qurilmasida joylashgan, demak

qadriyatlar tizimi shaklidagi ijtimoiy nazorat shaxsning o'z-o'zini nazorat, o'z-o'zini boshqarishi shaklida amalga oshadi, uni yo'ldan uruvchi, jinoyatga yetaklovchi, soliq qonunlarini buzishga undovchi omil, ongsiz mayllar, diniy talqinda nafs ham uning o'zida, shaxs qurilmasida joylashgan, demak axloq masalasi, qonunga itoatkorlik masalasi har bir odamning shaxsiy masalasi, bundan shunday xulosa kelib chiqadiki bularning yechimi oxir-oqibat shaxsning xulq modelini shakllantiradigan tarbiya jarayoniga borib taqaladi.

Nihoyat, soliq fenomenining uchinchi tomoni, psixologik jihatiga e'tibor qaratamiz. Har qanday hodisaning psixologik jihati shu hodisani shaxs, ayni paytda fuqaro qanday idrok qiladi, qanday aks ettiradi, degan savolga javob izlashdan iborat. Ilmiy ta'rif bo'yicha, psixika – obyektiv olamni subyektiv aks ettirishdir. Ya'ni har birimiz o'zimizning xarakterimiz, dunyoqarashimiz, tajribamiz, kasbimiz, yoshimiz, jinsimiz kabi qator shaxsiy xususiyatlarimizdan kelib chiqib bir xil voqea-hodisani turlicha aks ettiramiz. Psixologiyada shunday klassik misol bor, olmazor bog' tasvirlangan kartinani uchta odam tomosha qilayapti, biri bog'bon, biri agronom, biri esa tadbirkor. Bog'bon daraxtga shakl berilgani yoki berilmaganiga, agronom agrotexnik ishlar amalga oshirilgan yoki oshirilmaganiga, tadbirkor esa bozorda olmaning narxiga taqqoslab qancha foyda olishi mumkinligiga e'tibor qaratadi. Xuddi shunga o'xshash, soliqlarni ham kimdir vatanparvarlik ramzi, kimdir shunchaki majburiyat, kimdir zo'rma-zo'raki burch, kimdir ijro qilmasa ham bo'laveradigan ahamiyatsiz hodisa sifatida idrok qiladi. Lekin ularning o'rtasida bitta umumiylik bor, u ham bo'lsa dunyoda barcha odamlarning, millati, dini va irqidan qat'iy nazar tabiati bir xil, biologik tuzilishi, ongsizlik sohasi bir xil, instinktlar, ehtiyojlar hammada bir xil ko'rinishda namoyon bo'ladi, faqat har bir jamiyat o'z milliy mentalitet xususiyatlari, madaniy, iqtisodiy va ijtimoiy taraqqiyot darajasi, milliy tarbiya mohiyati va mazmunidan kelib chiqib bu poydevor ustiga turlicha bino – shaxs qurilmasini barpo qiladi. Bu jarayonda aynan tarbiya eng asosiy vazifani bajaradi. Shu o'rinda muhtaram Prezidentimizning quyidagi fikrlariga alohida e'tibor qaratish lozim: "Ma'lumki, yosh avlod tarbiyasi hamma zamonlarda ham muhim va dolzarb ahamiyatga ega bo'lib kelgan. Ammo biz yashayotgan XXI asrda bu masala haqiqatan ham hayot-mamot masalasiga aylanib bormoqda.

"Tarbiya qancha mukammal bo'lsa, xalq shuncha baxtli yashaydi",- deydi donishmandlar. Tarbiya mukammal bo'lishi uchun esa bu masalada bo'shliq paydo bo'lishiga mutlaqo yo'l qo'yib bo'lmaydi".

Individual psixologiyaning asoschisi Alfred Adler shunday yozadi: "ustunlikka intilish — bu, tug'ma intilish, tendensiya bo'lib, har bir odam tomonidan shaxsiy, qaytarilmas hayot usuli doirasida turlicha amalga oshiriladi. Hayot usuli — bu, inson hayot faoliyatining asosida yotadigan xulq usullari va shaxs xarakterining birlashmasidir. To'rt yoki besh

yoshlarda shakllanib, hayot usuli shaxsda mustahkam o'rnashadi va keyinchalik qat'iy o'zgarishlarga uchramaydi. Hayot usuli odam psixik jarayonlarining o'ziga xos kuchaytiruvchisi rolini o'ynab, ularni bir butun, yaxlitga birlashtiradi". Ibn Sinoning quyidagi fikrlari ham diqqatga sazovor: «Bolani kuchli g'azablanishdan, kuchli qo'rquvdan, g'am va uyqusizlikdan saqlash vositasida erishiladigan xarakterning vazminligi, yaxshiligiga yetarlicha e'tibor berish kerak. Har doim unga u yaxshi ko'rgan narsani berib, u yomon ko'rgan narsani undan uzoqlashtirishga tayyor turish kerak. Bunda ikki tomonlama foydaga erishiladi. Bittasi bolaning ruxi uchun, zero u bolalikdan samimiy bo'lib o'sadi va bu narsa keyinchalik odatga aylanadi. Boshqasi vujud uchun, zero badjahl xulq turli yomon mijoz tufayli kelib chiqadi, agar badjahl xulq odat tusiga kirib qolsa yomon mijozni keltirib chiqaradi. Masalan, g'azab vujudni qattiq qizdiradi, g'am qattiq quritadi, apatiya ruhiy quvvatni susaytiradi va mijozni shilliqlikka moyil qiladi. Xarakterning vazminligi vositasida bir vaqtning o'zida ham rux, ham vujud sog'lomligini saqlashga erishiladi». Ushbu fikrlardan xulosa o'z-o'zidan kelib chiqadi: tarbiyaning eng maqsadga muvofiq yosh davri bu bolaning 5-6 yoshgacha bo'lgan davri hisoblanadi, aynan shu davrda bola tomonidan o'zlashtirilgan xulq va xarakter xususiyatlari uning keyingi hayoti davrida deyarli o'zgarmaydi. Ilmiy mushohadamizning xulosa qismida ushbu fikrga yana bir marta qaytamiz.

Demak, masalaning psixologik jihatida har bir fuqaro, o'zining jamityadagi mavqei, qaysi ijtimoiy guruh yoki qatlamga mansubligidan qat'iy nazar soliq tushunchasini qanday idrok qiladi, soliqlarning iqtisodiy, ijtimoiy, siyosiy va axloqiy-psixologik mohiyatini his qiladimi, degan savolga javobdan iborat.

Hozir Davlat soliq qo'mitasi tomonidan ishlab chiqilgan "Soliq idoralari insofli soliq to'lovchining hamkori", deb nomlangan rolik tez-tez namoyish qilinayapti. Yoshligimizda keksalar ko'p qaytaradigan bir hikmat bor edi: "Davlatning boj-xirojini vaqtida to'lash ham qarz, ham farz". Qissadan hissa shuki, soliq yig'imlarining salmog'i, soliq siyosatining muvaffaqiyati soliq qonunchiligining takomilidan ko'ra ko'proq soliq to'lovchilarning insofiga, ongligiga, axloqiga, soliqlarning mohiyatini qanchalik adekvat idrok qilishiga bog'liq. Bu xususiyatlarga o'qitilmaydi, shaxsning bu sifatlari milliy, ma'naviy-axloqiy va diniy qadriyatlar asosida tarbiyalanadi. Faqat asosiy muammo qachon tarbiyalanadi? Yuqorida ikkita mutafakkirning ko'pchilik tomonidan tan olingan nazariyalariga asoslansak, bunday tarbiyaning eng maqsadga muvofiq davri bolaning maktabgacha yosh davri hisoblanadi.

Yoritilgan dalil va fikrlardan xulosa tariqasida quyidagi tavsiyalarni shakllantirish mumkin:

1. Soliq qonunchiligini takomillashtirish bilan birga insofli soliq to'lovchi shaxsi xususiyatlarini shakllantirishga alohida e'tibor qaratish zarur;

2. Soliqlarning iqtisodiy, ijtimoiy, siyosiy va axloqiy ahamiyati, mazmun, mohiyati haqida zamonaviy axborot uzatish texnologiyalari, targ'ibot, tashviqotning eng ta'sirchan usullarini qo'llagan holda muntazam tushuntirish tadbirlarini amalga oshirish lozim;

3. Shaxs xulq modelining shakllanishi davri bolaning 5-6 yoshgacha ekanligi, shu davrda bola tomonidan o'zlashtirilgan hayot usuli keyinchalik qat'iy o'zgarishga uchramasligini hisobga olib, maktabgacha ta'lim tashkilotlari uchun soliqlar haqida kichik hikoya, ertak, rasmlar to'plamlarni ishlab chiqish, musiqali ko'rsatuvlar tayyorlash, rolli o'yinlar senariylarini yaratish hamda amaliyotga tatbiq qilish yaxshi samara beradi.

4. 3-banddagi tavsiyadan kelib chiqib, hozirda oliy ta'lim tizimida o'qitilayotgan "Soliq asoslari" kursi maktabgacha ta'lim tashkilotlarida amalga oshirilishi taklif qilinayotgan tadbirlarchalik samara bermasligini ta'kidlash lozim, chunki bu davrga kelib talabalarning atrof reallik haqidagi tasavvurlari tizimini o'z ichiga olgan hayot usuli deyarli shakllanib bo'ladi.

SOLIQ TIZIMIGA KADRLAR TAYYORLASH SOHASIDA XALQARO HAMKORLIKNING TASHKIL ETILISHI VA MOHIYATI

i.f.n., dots.Djurayeva Komila Gafurovna
Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal institut

Annotatsiya. Maqola soliq tizimi uchun kadrlar tayyorlash sohasida xalqaro hamkorlikni tashkil etishni o'rganishga bag'ishlangan. Xususan, davlat soliq xizmati organlari uchun kadrlar tayyorlash bo'yicha xalqaro hamkorlikning o'ziga xos ijobiy namunasi bo'lgan Rossiya Federatsiyasi hukumati huzuridagi Moliya universiteti bilan tashkil etilgan qo'shma ta'lim dasturining mohiyati yoritilgan.

Kalit so'zlar: soliq tizimi, ta'lim tizimi, ta'lim jarayoni, xalqaro hamkorlik, hamkorlik memorandum, qo'shma ta'lim dasturi, integratsiya, kelishuv.

Аннотация. Статья посвящена изучению организации международного сотрудничества в сфере подготовки кадров для налоговой системы. В частности, в статье рассматриваются особенности совместной образовательной программы с Финансовым университетом при Правительстве РФ, которая является характерным положительным примером международного сотрудничества в сфере подготовки кадров для органов государственной налоговой службы.

Ключевые слова: налоговая система, система образования, образовательный процесс, международное сотрудничество, меморандум о сотрудничестве, совместная образовательная программа, интеграция, соглашение.

Abstract. *The paper investigates the organization of international cooperation in the field of training personnel for the tax system. In particular, the paper examines the features of a joint educational program with the Financial University under the Government of the Russian Federation, which is a characteristic positive example of international cooperation in the field of training personnel for state tax authorities.*

Key words: tax system, education system, educational process, international cooperation, memorandum of cooperation, joint educational program, integration, agreement.

Jamiyat rivojlanishining zamonaviy bosqichi ta'limning doimiy ravishda ortib borayotgan roli bilan tavsiflanadi, u dunyoda davlatning raqobatbardoshligi va yetakchi mavqeini saqlab qolishning eng muhim mexanizmlaridan biriga aylanib bormoqda. Shu bois, O'zbekiston Respublikasida ta'lim va kadrlar tayyorlash tizimini isloh qilish hamda uni rivojlangan davlatlar darajasiga ko'tarishga davlat siyosatining ustuvor yo'nalishi sifatida katta e'tibor berib kelinmoqda.

Jumladan, moliya va soliq sohasida kadrlarni tayyorlash, qayta tayyorlash va ularning malakasini oshirishning zamonaviy tizimini yaratish maqsadida qabul qilingan O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi huzurida Fiskal institutni tashkil etish to'g'risida"gi qarori bilan Institutda kadrlar tayyorlash tizimini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlaridan biri sifatida kadrlar tayyorlash borasida xorijiy davlatlarning soliq organlari va o'quv muassasalari bilan tajriba almashishni kengaytirish hamda qo'shma ta'lim dasturlarini amalga oshirish, o'quv-ta'lim jarayoniga xorijiy olimlar va mutaxassislarni faol jalb qilish belgilangan.

Shuningdek, ushbu qaror bilan Rossiya Federatsiyasi Hukumati huzuridagi Moliya universiteti bilan Institut tuzilmasida mazkur universitetning bo'linmasini (fakultetini) tashkil etish belgilangan. Rossiya Federatsiyasi Hukumati huzuridagi Moliya universiteti bir asrlik tarixga ega bo'lgan yetakchi davlat universitetlaridan biri bo'lib, u doimiy ravishda Rossiya Federatsiyasining TOP-10 universitetlari qatoriga kiradi, THE Impact Rankings 2021 umumiy reytingida 1115 ta universitet orasida 601-800-o'rinlarni egallagan. Ushbu universitet davlat organlari, banklar, moliya, sug'urta va auditorlik kompaniyalari uchun boshqaruv kadrlarining asosiy manbai hisoblanadi. Universitetning bitiruvchilariga bo'lgan talab asosiy yutuq bo'lib, hozirda Moliya universiteti aynan mana shu ko'rsatkich bo'yicha Forbes reytingida birinchi o'rinni egallab turibdi.

Hozirgi kunda Fiskal institut bilan ushbu Universitet tomonidan hamkorlikning quyidagi shakllarini nazarda tutadigan hamkorlik memorandum, memorandumda belgilangan vazifalarni amalga oshirishga qaratilgan Yo'l xaritasi ishlab chiqilib, tasdiqlangan:

ta'lim jarayonini tashkil etish sohasida malaka oshirish va ilmiy tajriba almashish maqsadida mutaxassislar va o'qituvchilar tarikibining o'zaro tashriflarini tashkil etish;

xalqaro soliq ma'muriyatchiligi, xalqaro soliq solish va uni rejalashtirish sohasidagi turli muammolar bo'yicha ilmiy tadqiqotlar olib borish, grantlar taqdim etish, ilmiy-amaliy konferensiyalar va seminarlar tashkil etish;

mualliflar guruhlarini shakllantirish hamda hamkorlikda ilmiy, o'quv va uslubiy materiallar tayyorlash, ilmiy nashrlarga o'zaro taqriz berish va tadqiqot natijalarini ilmiy jurnallarda o'zaro kelishuv asosida nashr etish,

xalqaro tashkilotlar tomonidan moliyalashtiriladigan qo'shma loyihalarni ishlab chiqish va amalga oshirishda hamkorlik qilish, ta'lim dasturlari, o'qitish metodikasi va ta'lim jarayonida qo'llaniladigan yondashuvlar bo'yicha tajriba hamda ma'lumot almashish va boshqalar.

Ta'lim tizimida xalqaro hamkorlikning muhim shakli bo'lib o'zaro manfaatli yo'nalishlar bo'yicha ikkita diplom olishga olib keladigan qo'shma ta'lim dasturlarini ishlab chiqish hisoblanadi. Shu sababli, Fiskal institut va Rossiya Federatsiyasi Hukumati huzuridagi Moliya universiteti o'rtasida qo'shma ta'lim dasturlarini amalga oshirish bo'yicha o'zaro kelishuvlar tuzildi. Kelishuvlarga ko'ra qo'shma ta'lim dasturlari asosida talabalarni o'qitish quyidagi yo'nalish va mutaxassislik bo'yicha amalga oshiriladi:

Bakalavriat yo'nalishi:

Международное налогообложение (Xalqaro soliqqa tortish).

Magistratura mutaxassisligi:

Международное налоговое планирование (Xalqaro soliqlarni rejalashtirish).

Bakalavriat yo'nalishida qo'shma ta'lim dasturi asosida kadrlarni tayyorlash ikki bosqichda amalga oshiriladi.

Birinchi bosqich- O'zbekiston Respublikasi hududida Fiskal institutda 2 yil davomida amalga oshiriladi va 1-2-kurslarda talabalarni o'qitishni o'z ichiga oladi.

Ikkinchi bosqich Rossiya Federatsiyasi hududida 2 yil davomida Moskva shahridagi Moliya Universitetida amalga oshiriladi va 3-4-kurslarda talabalarni o'qitishni, diplom loyihasini (ishini) himoya qilishni, yakuniy davlat attestatsiyasini o'z ichiga oladi. Muvaffaqiyatli o'tganlarga Fiskal institut tomonidan "Xalqaro soliqqa tortish" yo'nalishida, Moliya Universiteti tomonidan "Международное налогообложение и таможенное регулирование" yo'nalishida tegishli diplomlar (Double degree) beriladi.

Ushbu qo'shma ta'lim dasturlari har ikki tomonga ham manfaatli. Rossiya universiteti uchun qo'shma ta'lim dasturlari qo'shimcha daromad manbai va faoliyat doirasini kengaytirish imkoniyati bo'lsa, abituriyentlar uchun kurash keskinlashgan zamonaviy sharoitda talabalar uchun O'zbekiston diplomi bilan bir qatorda Rossiya diplomini olish imkoniyati Institutning muhim raqobatbardosh ustunligini ta'minlaydi.

Qo'shma ta'lim dasturini amalga oshirishdagi asosiy to'siq bu xorijda o'qish va yashash xarajatlarini to'lash zarurati bo'lib hisoblanadi. Lekin aniq moliyaviy rejalashtirish, tanlagan kasbining kelajakdagi istiqbolini to'g'ri tasavvur qilish, xalqaro tajriba orttirish, mehnat bozorida eng ko'p talab qilinadigan kasblar bo'yicha O'zbekiston va Rossiya diplomlarini olish ustuvorligi to'g'ri qaror qabul qilishni ta'minlaydi.

Xalqaro hamkorlik asosida tashkil etiladigan har bir qo'shma ta'lim dasturi, shubhasiz, noyobdir, ammo bu boradagi amaliy tajribani tahlil qilish va uni umumlashtirish O'zbekistonda qo'shma ta'lim dasturlarini amalga oshirishni takomillashtirish vositasiga aylanishi mumkin.

Umuman olganda, respublika innovatsion iqtisodiyoti ehtiyojlariga javob beradigan malakali mutaxassislarni tayyorlash sohasidagi xalqaro hamkorlikning quyidagi jihatlariga e'tibor qaratilishi maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz:

mutaxassislar tayyorlashning eng ilg'or xorijiy standartlari va texnologiyalarini o'zlashtirish;

rivojlangan mamlakatlar ta'lim tizimlarida to'plangan boy tajribadan foydalanish maqsadida ularning yetakchi ta'lim va ilmiy muassasalarida tanlov asosida magistratura va doktorantura dasturlari bo'yicha istiqbolli mutaxassislar, shu jumladan pedagoglar va ilmiy kadrlarni tayyorlashni tashkil etish;

talabalarni kelishuv asosida rivojlangan davlatlarning oliy ta'lim muassasalari va xalqaro moliya tashkilotlari orqali xorijiy davlatlarga ishlab chiqarish amaliyotlarini hamda stajirovkalarni o'tash uchun yuborish;

xorijiy yirik oliy o'quv yurtlari bilan ikki tomonlama diplom taqdim etishni nazarda tutuvchi qo'shma ta'lim dasturlari (double degree) bo'yicha hamkorlik ko'lamini kengaytirish.

Xulosa o'rnida shuni aytish joizki, Institut va xorijiy davlatlar o'rtasidagi hamkorlik aloqalarining rivojlanishi, professor-o'qituvchilar va xodimlarning xorijiy oliy ta'lim muassasalari, ilmiy-tadqiqot markazlari va davlat tashkilotlarida malaka oshirishlari va maqsadli stajirovka o'tashlari, qo'shma ta'lim dasturlari asosida yuqori malakali kadrlar tayyorlash bo'yicha ta'lim faoliyatining tashkil etilishi - moliya va soliq sohalari uchun kadrlar tayyorlash tizimining jahon ta'lim tizimlariga integratsiyalashuviga olib keladi.

СОЛИҚ ТИЗИМИДА КАДРЛАР ТАЙЁРЛАШ ВА ҚАЙТА ТАЙЁРЛАШДА ХАЛҚАРО ҲАМКОРЛИК САМАРАСИ

Тайилов Шухрат Нарзуллаевич
Фискал институти

Аннотация. Ушбу мақолада солиқ тизимида кадрлар тайёрлаш ва қайта тайёрлашда халқаро ҳамкорлик самараси хусусида сўз юритилган. Бугунги кунда солиқ тўлаш маданияти бўйича аҳолининг етарли малака ва тушунчага эга эмаслиги, шунингдек, солиқ органи ходимларининг етарлича билим ва малакага эга эмаслиги каби қатор муаммоларнинг юзага келиш сабаблари ўрганилиб, бу муаммоларни бартараф этиш юзасидан таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: солиқ, кадрлар тайёрлаш, халқаро ҳамкорлик, амалиёт, тажриба.

Аннотация. В статье рассматривается эффективность междунационального сотрудничества в области подготовки и переподготовки кадров в налоговой системе. Были изучены причины ряда проблем, таких как отсутствие у населения достаточных навыков и понимания культуры налогообложения, недостаточные знания и навыки сотрудников налоговой службы, и разработаны предложения и рекомендации по их устранению.

Ключевые слова: налоги, обучение, международное сотрудничество, операции, опыт.

Annotation. This article discusses the effectiveness of international cooperation in training and retraining in the tax system. The causes of a number of problems, such as the lack of skills and understanding of the population in the field of tax culture, as well as the lack of knowledge and skills of tax officials, have been studied, and it is necessary to address these issues.

Keywords: tax, training, international cooperation, operations, experience.

Муҳтарам Президентимиз Ш.М. Мирзиёев томонидан 2020 йил 4 ноябрда имзоланган “Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузурида Фискал институтини ташкил этиш тўғрисида”ги ПҚ-4879-сонли қарори чинакам маънода солиқ соҳасида кадрлар тайёрлаш тизимидаги инқилоб сифатида қабул қилса бўладиган ҳужжат бўлди. Чунки солиқ ва солиққа тортиш механизми корхонанинг молиявий фаолияти маҳсули билан чамбарчас боғлиқ бўлган натижага алоқадордир. Қайд этиш лозимки, мазкур механизм тўғри қўлланилса, корхонанинг молиявий фаолияти

янада барқарорлашади, аксинча, агар механизм нотўғри қўлланилса, корхонанинг таназзулга юз тутишига ва тадбиркорларнинг норозилигига олиб келиши мумкин. Бу каби ҳолатларнинг ҳар бирига сабабчи давлат солиқ органи ходими бўлиши муқаррар, шунинг учун солиқ органи ходимларини тайёрлашда бир ёқлама ёндашув самара бермайди.

2018 йилда Солиқ Академияси тугатилиши натижасида солиқ органлари учун кадрлар тайёрлаш йўналиши анча оқсаб қолди, чунки айнан шу олий ўқув юрти бир мунча сифатли кадрлар тайёрлаб келаётган эди, бироқ Фискал институтнинг ташкил этилиши ҳамда Россия Ҳукумати Молия Университети билан ҳамкорлик келажакда фақат бу бўшлиқларни тўлдирибгина қолмасдан, балки кадрлар салоҳиятини янада юқори даражаларга кўтариши мумкин.

Фикримизча, солиқ ва тўловларнинг тўлиғича ҳамда ўз вақтида давлат бюджетига тушишини таъминлашдаги асосий муаммолар қуйидагиларда намоён бўлади:

1. Солиқ тўлаш маданияти бўйича аҳолининг етарли малака ва тушунчага эга эмаслиги;

2. Солиқ органи ходимларининг етарлича билим ва малакага эга эмаслиги.

Энди ушбу ҳолатларга қисқача изох берсак: масалан, мактабларнинг исталган синф ўқувчиларига мурожаат этиб Ўзбекистон Республикасида қанақа солиқ ва тўловлар жорий этилганлигини сўрасак, уларнинг аксариятида (99 фозида) бу хусусда умуман тушунча мавжуд эмас. Демак биринчи масаланинг ечими сифатида солиқлар нима учун тўланади ва нимага сарфланиши тўғрисида ўрта мактабларда “Солиқ ва солиққа тортиш” йўналишида тажрибали солиқ органи ходимлари томонидан машғулотлар ташкил этиш лозим бўлади. Шунингдек, ушбу машғулотларда ноқонуний тадбиркорлар, “Назорат касса машинаси”дан чек олишнинг аҳамияти ва коррупциянинг нима эканлиги тўғрисида тушунчалар бериб бориш керак. Ёш болалар ўзининг маҳалласида истиқомат қилиб келаётган, тезда бойиб кетган “фирмачини” ноқонуний йўл билан бойиб кетганлигини ҳис қилади, лекин уларга ушбу ҳолатнинг моҳиятини қонуний тушунтириб бориш зарур, шунда ёшларни ватанпарварлик руҳида тарбиялаш билан бир қаторда солиқ тўлашдан бўйин товловчилар билан жамоавий шаклда курашувчи янги авлод қатлами шаклланади.

Солиқ органи таркибига қабул қилинаётган ходимлар Давлат солиқ қўмитаси томонидан белгиланган Низом талаблари бўйича ишга қабул қилинади, лекин “Аргос” тизими бўйича тест

саволларини тахминан ҳам ёки олий маълумотли бўлган фуқаро озроқ фикрлаб ҳам ечиши ва ишга қабул қилиниши мумкин, лекин ишга қабул қилаётган Комиссия фаолиятини ҳар доим ҳам шаффоф деб бўлмайди. Бундан ташқари, солиқ тизимига ишга қабул қилишнинг яна бир меъёрий талаби – бу ишга кирувчи номзодга иқтисод ва юридик йўналишда олий маълумотли бўлиши кераклиги белгиланган. Агарда ишга кирувчи номзод, солиқ ва солиққа тортиш йўналишига ихтисослашмаган бошқа олий ўқув юртини иқтисод ёки менежмент йўналиши бўйича тугатган бўлса, албатта, унга олийгоҳда солиқ ва солиққа тортиш ҳамда бухгалтерия ҳисоби бўйича машғулотлар ўтказилган, лекин биз учун энг қизиғи қайси ўқитувчи ушбу машғулотни ўтказганлигидир. Чунки ўша ўқитувчининг ўзи амалиётда бирорта солиқ тури бўйича ҳисобот шаклини тўлдириб билмайди, энди талабанинг ушбу йўналишда олган билим даражасига баҳо берса ҳам бўлади, бу ўринда фақат салбий кўрсаткич кўпчиликни ташкил этиши табиий. Бу ердаги асосий оғриқли нуқта бу мазкур йўналишдаги таълимда назария ва амалиётнинг бир-биридан узоқлашганидир.

Солиқ органларига янгидан ишга қабул қилинган ходимлар уч ойлик қайта тайёрлаш курсида ўқитилади, лекин ушбу жараён давомида уларга давлат бюджетидан штат рўйхатида белгиланган лавозими бўйича иш ҳақи тўлаб борилади, бу эса давлатга хизмат қилмасдан бюджет ҳисобидан ортиқча харажат деганидир, бундан ташқари таълим муассасаси харажатлари ҳам шу жумлага киради.

Хорижий мамлакатлардаги солиқ тизими бўйича фақат адабиётлар орқали танишиш мумкин холос, шу пайтгача (сўнгги 15-20 йил мисолида) солиқ органлари ходимларини чет мамлакатларга бориб, уларнинг солиққа тортиш механизмлари бўйича тажриба алмашиш 2019 йилда Россия Федерациясининг Москва шаҳрида солиқ органлари ходимлари қисқа муддатли ўқув машғулотлар жараёнига қатнашиб келганлигини инобатга олмаганда умуман бўлмаган. Қолаверса, РФда ташкил этилган ўқув машғулотларида иштирок этган ходимларнинг 50-60 фоизи рус тилини яхши билмайди, уларнинг қандай тажриба алмашиб келганлигини эса шундан ҳам билиб олиш мумкин.

Танқидий мулоҳазалардан мақсадга ўтсак. Нима қилмоқ керак? Демак, солиқ органлари ходимларининг билим даражасини ошириб, жаҳон стандарти талабига жавоб бера оладиган кадрлар сифатида шакллантириш учун қуйидагиларни амалга оширишни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз:

1. Республикамизда “Солиқ ва солиққа тортиш” тизими бўйича таълимни ўрта мактаблардан бошлаш, алоҳида дарс жадвалига

киритиш имкони бўлмаса, қўшимча тарзда ҳафтасига бир соат машғулоти ўтказиш.

2. Янги ишга қабул қилинган ходимлар учун уч ойлик курсларни кадрлар Комиссияси тавсияси билан ишга қабул қилишга номзод этиб белгиланган талабгорлар учун ишга қабул қилингунга қадар ўтказиш лозим. Бу йўл орқали билимли ва қобилиятли кадрларни саралаб олиш имконияти кенгайди, ушбу жараён туфайли биринчидан, шаффофлик таъминланади, иккинчидан, кадр малака салоҳияти яхшиланади, учинчидан, давлат бюджети ҳисобидан ортиқча харажатга йўл қўйилмайди.

3. Олий таълим ўқув юртларининг иқтисодиёт йўналиши бўйича тахсил олаётган талабаларга “Инновацион технологиялар” (рақамли иқтисодиётга ўтиш жараёнига яхши тайёрлаш мақсадида) “Бухгалтерия ҳисобини” юритиш ва “Корхона молиявий хўжалик фаолиятининг таҳлили” бўйича машғулотлар юкламасини кўпайтириш, айниқса, бевосита корхоналарда амалиёт ўтказишга катта эътибор қаратиш лозим. Шунингдек, кадрларнинг фуқаролар ва хўжалик юритувчи субъектлар билан яхши муносабат ўрнатишини таъминлаш мақсадида, психология фанидан машғулотлар ўтказишни ўқув режасига киритишни тавсия этиш мумкин.

4. Хориж тажрибасини ўрганиш ва улардан олинган керакли солиқ механизмларини иш фаолиятида жорий этиш учун айни пайтда солиқ соҳасида катта тажрибага эга бўлган (барча солиқ турларини яхши билган) ва чет тилини (асосан рус тилини) яхши билган ходимларни камида 4-6 ой мобайнида мазкур мамлакат солиқ органларига тажриба алмашиш учун юбориш, тажриба алмашиб келган ходимлардан ҳар бир кунга амалга оширган ишлари юзасидан тўлиқ ҳисобот талаб этиш лозим.

5. Тажриба алмашиб келган ходим ўз ҳудудидаги солиқ органи ходимларига (шаҳар ва туманлар ДСИ) хориждан ўрганиб келган тажрибаси тўғрисида ўқув машғулотларини ташкиллаштириши ва иккита мамлакат солиққа тортиш тизимидаги фарқлар ва афзалликлар тўғрисида тушунтиришлар бериши ҳамда солиқ органлари фаолиятида фойдаланилиши мумкин бўлган механизмларни қўллашни тавсия этиши лозим.

Фойдаланилган адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чоратадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-3802-сонли қарори. 27.06.2018 й.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузурида Фискал институтини ташкил этиш тўғрисида”ги ПҚ-4879-сонли қарори. 04.11.2020 й.

“РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИ ВА ХАЛҚАРО СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ”

**мавзусидаги
Халқаро илмий–амалий конференция**

МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ

**Бош муҳаррир:
Ф.И.Исаев**

Босишга рухсат этилди 17.11.2021 й. Қоғоз бичими 60x80 1/16.
Шартли босма табағи 32 б.т. Адади 100 нусха. Буюртма
100003, Тошкент ш., Ислом Каримов кўчаси, 49-уй
Иқтисодиёт нашриёти ДУК матбаа бўлимида чоп этилди.