



**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ  
ФИСКАЛ ИНСТИТУТ  
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**«РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ФИСКАЛ  
СИЁСАТНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МУАММОЛАРИ»**

мавзусидаги  
Халқаро илмий–амалий конференция

**МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ**

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ  
«Проблемы совершенствования фискальной политики в  
условиях цифровой экономики»**

**INTERNATIONAL CONFERENCE  
«Improving the mechanisms of tax administration and international  
taxation in a digital economy»**

**2022 йил 4 ноябрь**

**Тошкент-2022**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ  
ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДАГИ  
ФИСКАЛ ИНСТИТУТ  
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**«РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ФИСКАЛ СИЁСАТНИ  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МУАММОЛАРИ»**

мавзусидаги Халқаро илмий–амалий конференция

**2022 йил 4 ноябрь**

международная научно-практическая конференция на тему  
**«ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИСКАЛЬНОЙ  
ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

**2022 йил 4 ноября**

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

**November 4, 2022**

**Тошкент-2022**

**УДК; 339.9 Р-15**

**«Рақамли иқтисодиёт шароитида фискал сиёсатни такомиллаштириш муаммолари»** мавзусида Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ФИ., 2022. – 681 бет.

**Маъсул муҳаррир:** *и.ф.д. Юсупов К.А.*

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

**Таҳрир хайъати:** *и.ф.д., проф. Курбанов З.Н., и.ф.д., проф. Хотамов К.Р., и.ф.д., Ниязметов И.М., и.ф.д., доц. Мисиров К.М., и.ф.н., Джураева К.Г., ю.ф.н., Вахобов Ф.В., PhD, Фиёсов А.А., PhD, ф.ф.д., Каюмова К.Н., и.ф.н., Ураков Ш.Р. ф.ф.н., Толипов Ф.С., PhD, Назаров А.К., PhD, Янгибоев Ҳ.А., ф.ф.н., Яхшиев А.Ж.,*

*Ушбу тўпلامда рақамли иқтисодиёт шароитида фискал сиёсатни такомиллаштириш муаммолари, солиқ маъмурчилигини рақамли иқтисодиёт шароитида такомиллаштириш, солиқ ислохотларини амалиётга самарали жорий этиш, солиқ юкни камайтириш ҳамда соддалаштириш асосида солиқларни бошқаришнинг замонавий шакл ва услубларини жорий этиш, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш шароитида иқтисодий математика ва ахборот технологияларининг аҳамияти, солиқ тизимида малакали кадрлар тайёрлашда гуманитар фанлар ва хорижий тилларни ўқитишнинг долзарб масалалари бўйича таклиф ва тавсияларни ишлаб чиқишга ва бу борада бошқа мамлакатларнинг илғор тажрибаларини ўрганишга ва улардан фойдаланишга қаратилган илмий тадқиқот ишлари ва илмий қарашлар акс эттирилган материаллар келтирилган.*

*Тўпلامга олий ўқув юртларида солиққа тортиш ва бухгалтерига 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.*

*Тўпلامда келтирилган материалларнинг мазмуни, ундаги статистик маълумотлар ва келтирилган ҳуқуқий-меъорий ҳужжатларнинг ҳаққонийлиги, танқидий фикрмулоҳазалар ва таклифларга муаллифларнинг ўзлари масъулдирлар.*

**Тақризчилар:** *и.ф.д., проф. Худойқулов С.К.*

*и.ф.д., проф. Ибрагимов А.К.*

**© Ўзбекистон Республикаси Давлат Солиқ қўмитаси  
ҳузуридаги Фискал институт, 2022 йил.**

## МУНДАРИЖА

<i>Ўзбекистон Республикаси Президентининг Қарори</i>	<i>«Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузурида Фискал институтни ташкил этиши тўғрисида» ги ПҚ-4879-сонли қарори</i>	<b>14</b>
<b>СОЛИҚ МАЪМУРЧИЛИГИНИ РАҚАМЛАШТИРИШ ОРҚАЛИ СОЛИҚ ТУШУМЛАРИНИ ОШИРИШНИНГ ДОЛЗАРБ МУАММОЛАРИ</b>		
<i>Кудбиев Ш.Д</i>	<i>Цифровая трансформация налогового администрирования</i>	<b>16</b>
<i>Беломытцева О.С.</i>	<i>О налоговых льготах для стимулирования выхода инвесторов из дружественных стран на российский биржевой рынок ценных бумаг</i>	<b>19</b>
<i>Вишневская Е.Н. Вишневская А.В.</i>	<i>Взаимосвязь цифрового администрирования и цифрового налогообложения</i>	<b>24</b>
<i>Воробьева О.С.</i>	<i>Проблемы налогообложения трансграничных внутригрупповых услуг - опыт России</i>	<b>27</b>
<i>Кирова Е.А.</i>	<i>Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации экономики России</i>	<b>29</b>
<i>Жумаев Н.Х. Абдувалиев С.А.</i>	<i>Тижорат банкларининг иштирокида молия-саноат гуруҳларини шакллантириши имкониятлари</i>	<b>33</b>
<i>Урмонов Ж.Ж.</i>	<i>Иқтисодиётни тартибга солишда солиққа тортиши механизмининг назарий асосларини такомиллаштириши</i>	<b>37</b>
<i>Абдуллаева А.Р. Орифбоев О.А.</i>	<i>Проблемы синхронизации цифровизации с налоговым законодательством</i>	<b>45</b>
<i>Абдуллаева А.Р. Эшбекова Х.Ж.</i>	<i>Совершенствование фискальной политики в условиях цифровой экономики</i>	<b>50</b>
<i>Анаркулов А.Д.</i>	<i>Маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда фискал марказсизлаштириши сиёсати</i>	<b>55</b>
<i>Абдуллаев З.А.</i>	<i>Маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришга таъсир этувчи омилларни эмпирик баҳолаш</i>	<b>59</b>
<i>Бердиқулов М.А.</i>	<i>Тадбиркорлик фаолиятига оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг такомиллашуви</i>	<b>63</b>
<i>Бойкабилов Б.М.</i>	<i>Қўшилган қиймат солигидан маъмурчилигида айрим муаммолар ва уларнинг ечими ҳақида</i>	<b>69</b>

<b>Боймуротов С.</b>	<i>Сув ресурсларидан фойдаланувчиларни солиққа тортиш тизимларини такомиллаштириш масалалари</i>	<b>71</b>
<b>Боймуродов У.</b>	<i>Кўчмас мулк ва ер ресурсларидан фойдаланиш бўйича мавжуд солиқ имтиёзлари самарадорлигини ошириш масалалари</i>	<b>76</b>
<b>Воронин С.А.</b>	<i>Использование налога за воду в качестве стимула к водосбережению в условиях цифровизации экономики</i>	<b>79</b>
<b>Валиев А. А. Кабиров А.</b>	<i>Фойда солигини ҳисоблашда иқтисодий оқланган ва оқланмаган харажатларни аниқлашнинг долзарб масалалари</i>	<b>84</b>
<b>Ғиёсов А.А.</b>	<i>Хуфиёна иқтисодиётни расмий бандликни ошириш орқали қисқартириш чоралари</i>	<b>88</b>
<b>Giyasov S.</b>	<i>Current issues of tax incentives for the development of investment and innovation activities</i>	<b>92</b>
<b>Гулматов Ж.Р</b>	<i>Солиқ мониторингини ташиқил этишининг хориж тажрибаси</i>	<b>96</b>
<b>Касимова Г.А. Ойматова Г.М.</b>	<i>Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ тизимини такомиллаштириш муаммолари</i>	<b>102</b>
<b>Исламов К.С.</b>	<i>Рақамли иқтисодиётни тарғиб этилиши натижасида жисмоний шахсларни мол-мулк ва ер солиқ қарзини ундириш механизминини оптималлаштириш масалалари</i>	<b>107</b>
<b>Идирисов Алишер Отажонович</b>	<i>Бизнес вакиллари билан “очиқ мулоқот” юртимизда тадбиркорлик фаолияти ривожига ва солиқ маъмуриятчилиги такомиллаштирилишига хизмат қилмоқда</i>	<b>111</b>
<b>Kasimova G. A. Naimova M. Q.</b>	<i>Onlayn platformalar orqali soliq faoliyatini tartibga solish</i>	<b>116</b>
<b>Kuchkarov B. K. Baxromova F.B.</b>	<i>Raqamli iqtisodiyot sharoitida kichik biznes subyektlarini soliqqa tortishning o'ziga xos fiskal siyosati</i>	<b>119</b>
<b>Қўйлиев У.Р.</b>	<i>Давлат солиқ хизмати органларида электрон хизматларни ривожланиши уларни истиқболлари</i>	<b>125</b>
<b>Мамадалиев А.Э</b>	<i>Солиқ мамурчилигида tax free ва duty free тизимини жорий қилиш орқали туризм соҳасини ривожлантириш</i>	<b>129</b>
<b>Мирасимов Э.С</b>	<i>Секторлар фаолиятида ёшларни</i>	<b>135</b>

	<i>тадбиркорликка афзалликлари</i>	<i>йўналтиришининг</i>	
<b>Назаров А.К.</b>	<i>Мамлакатимизда сиёсатларининг масалалари</i>	<i>фискал асосий</i>	<i>ва солиқ йўналишлари</i> <b>138</b>
<b>Назаров С.А.</b>	<i>Рақамли иқтисодиёт назорати</i>	<i>шароитида</i>	<i>солиқ</i> <b>143</b>
<b>Ниязметов И.М.</b>	<i>Ижтимоий адолатлилигига танқидий шарҳ</i>	<i>солиқ</i>	<i>имтиёзлари</i> <b>149</b>
<b>Raximberdiyev X.D.</b>	<i>Innovatsiyalar soliq imtiyozlari orqali qo'llab- qiyvatlanishga muhtoj</i>		<b>154</b>
<b>Рузиев Ф.У.</b>	<i>Рақамлаштириш шартномаларни электрон ҳисобга қўйган ҳолда ижара даромадларини солиққа тортишни такомиллаштириш масалалари</i>	<i>шароитида</i>	<b>158</b>
<b>Садуллаев Р. П. Мухамедсаидов М.М.</b>	<i>Солиқ тўловчиларнинг мажбуриятларини аниқлашда давлат органлари ва ташилотларининг маълумотлар базасидан фойдаланишни тартибга солиш янада такомиллаштириш</i>	<i>солиқ</i>	<b>163</b>
<b>Садуллаев Р. П.</b>	<i>Чакана савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасида назорат-касса техникасидан фойдаланишни такомиллаштириш</i>		<b>167</b>
<b>Севинчев С.</b>	<i>Маҳалла бюджети тизимини жорий этишда маҳаллий солиқлар аҳамиятини ошириш масалалари</i>		<b>171</b>
<b>Tojimatov A.A. Xalilov I.I.</b>	<i>Soliq ta'murchiligini muammolar va istiqbollar</i>	<i>raqamlashtirish:</i>	<b>174</b>
<b>Тохиров Ш. Н.</b>	<i>Инвестицион фаоллик иқтисодий ўсишининг омилидир</i>		<b>179</b>
<b>Уринбоев Ф.С.</b>	<i>Маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда мулкীয় солиқларни ундириш тизимини такомиллаштириш</i>		<b>186</b>
<b>Файзиев Ф.</b>	<i>Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш, рақамлаштириш, солиқ тушумлари ва ислоҳотлари барқарорлашувининг асоси</i>		<b>190</b>
<b>Холиқназаров Рашиджон</b>	<i>Кичик бизнес ва тадбиркорлик соҳасини солиққа тортиш тизими ислоҳотларнинг янги босқичида</i>		<b>195</b>
<b>Ergashev I.O. Abdurahimov A. Z.</b>	<i>Qo'shilgan qiymat solig'i stavkasining pasayishi tadbirkor va davlatga nega foydali</i>		<b>201</b>
<b>Ergashev I.O.</b>	<i>Iqtisodiyotni soliqlar orqali tartibga solish</i>		<b>206</b>

<i>Rustavelova N.M.</i>		
<i>Ergashev I.O.</i> <i>Rustavelova N.M.</i>	<i>Deklaratsiya soligining yashirin iqtisodiyotga ta'siri</i>	<b>210</b>
<i>Ergashev I.O.</i> <i>Axrorov A. O.</i>	<i>Jismoniy va yuridik shaxslarning soliq qarzlarini undirishni yanada takomillashtirish</i>	<b>213</b>
<i>Эргашев З.Т.</i>	<i>Жисмоний шасхлардан олинадиган даромад солиғи маъмурчилигини такомиллаштириши</i>	<b>218</b>
<i>Янгибоев Х.А</i>	<i>Фойда солиғи бўйича солиқ назоратини ўтказиши тартибини такомиллаштириши масалалари</i>	<b>220</b>
<i>Уринбоев Г.</i> <i>Холматов Ф.Н.</i>	<i>Налоговое планирование в условиях цифровизации</i>	<b>224</b>
<b>МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ШАРОИТИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ МУАММОЛАРИ</b>		
<i>Курбанов З.Н.</i>	<i>Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисобининг муаммолари</i>	<b>229</b>
<i>Ризаев Н.К.</i> <i>Баракаев О.О.</i>	<i>Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқлаштиришининг навбатдаги босқичига ўтилди</i>	<b>233</b>
<i>Ҳотамов К.Р.</i> <i>Аминбоев Ж. О.</i>	<i>Кафолатли таъмирлаш харажатлари ҳисобини такомиллаштириши</i>	<b>238</b>
<i>Шишло В.Д.</i> <i>Гордова М.А</i>	<i>Раскрытие информации о нефинансовых рисках при формировании нефинансовой отчетности</i>	<b>243</b>
<i>Axmadaliyeva Z.A.</i> <i>Abdullayev B.D.</i>	<i>Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida uzoq muddatli aktivlar hisob-analitik ma'lumotlarini shakllantirish muammolari</i>	<b>247</b>
<i>Атабаева З.А.</i> <i>Абдуллаев М.Х.</i>	<i>Ташиқлотнинг ҳисоб сиёсати ва унинг солиқни режаслаштириши билан боғлиқлиги</i>	<b>253</b>
<i>Асранов А.Х.</i>	<i>Халқаро стандартлар асосида олий таълим муассасаларида ҳисобни юритиши масалалари</i>	<b>258</b>
<i>Абдужаборова М.Т.</i>	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиши шароитида бухгалтерия баланси таҳлили бўйича мавжуд муаммолар</i>	<b>262</b>
<i>Абдуллаев Х.Н.</i>	<i>Автотранспорт корхоналарида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиши шароитида бухгалтерия ҳисобининг</i>	<b>265</b>

	<i>муаммолари</i>	
<b>Абдибаева Т. Рахмонов Ш.Ш.</b>	<i>Формирование финансовых результатов хозяйствующих субъектов республики узбекистан</i>	<b>269</b>
<b>Болтаев А.С.</b>	<i>Биологик активлар ва уларни ҳисобга олишининг услубий жиҳатларини такомиллаштириши</i>	<b>277</b>
<b>Боронов Б.Ф.</b>	<i>Ёғ-мой саноати корхоналарида ишлаб чиқариши бўлимларининг аҳамияти ва вазифалари</i>	<b>281</b>
<b>Болтаев А.С.</b>	<i>Товар-моддий захиралар таннархини аниқлашининг услубий жиҳатларини такомиллаштириши</i>	<b>285</b>
<b>Давлятишаев А.А. Нуралиев Т.Э</b>	<i>Усовершенствование политики амортизации предприятия по МСФО</i>	<b>292</b>
<b>Дусмуратов Р.Д.</b>	<i>Бизнесни бирлаштиришида баланс тузиши: норматив-ҳуқуқий ва ташкилий-услубий жиҳатлар</i>	<b>296</b>
<b>Зурапов А.У.</b>	<i>Монопол корхоналар даромадларини шакллантиришида бухгалтерия ҳисобинг ролини ошириши масалалари</i>	<b>305</b>
<b>Ismanov I. N. Nishonova I.I</b>	<i>Raqamli iqtisodiyot sharoitida eksport-import operatsiyalarini soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari</i>	<b>311</b>
<b>Ибрагимов А.К.</b>	<i>Банкларда мҲХС асосида фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисоботнинг аудити</i>	<b>316</b>
<b>Исманов И. Н. Абдусаматова М.З.</b>	<i>Келажак – рақамли ҳисоботники</i>	<b>320</b>
<b>Носиров И.А. Бакиров Н.Б</b>	<i>Значение учетной политики в условиях реформы страховой деятельности</i>	<b>326</b>
<b>Кудбиев Д. Асатуллаева Н.Ё.</b>	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари мувофиқ асосий воситалар ҳисобини такомиллаштириши масалалари</i>	<b>330</b>
<b>Kunduzova K.I. Matasaliyeva K.K.</b>	<i>Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) ga o'tish sharoitida kichik biznesning buxgalteriya hisobini tashkil etish muamolari</i>	<b>335</b>
<b>Qudbiyev N.T. Murodjonova D.M.</b>	<i>Buxgalteriya balansni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari muvofiq isloh qilish</i>	<b>340</b>
<b>Козимжонов А.</b>	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш номли I-сон мҲХСнинг ўзига хос хусусияти</i>	<b>345</b>
<b>Мисиров К.</b>	<i>Экологик харажатлар ҳисобининг зарурлиги</i>	<b>349</b>



<b>Мирзаев О.Ф.</b>	<i>Хизмат кўрсатиши корхоналари дебитор қарздорлигини бартараф этишининг иқтисодий механизмлардан фойдаланиши</i>	<b>354</b>
<b>Мисиров Х.М.</b>	<i>Хизмат кўрсатувчи корхоналарда бухгалтерия ҳисобини ривожлантиришининг устувор йўналишлари</i>	<b>361</b>
<b>Назаров А.К. Абдибаева Т. Толипов И.</b>	<i>Иқтисодиётни рақамлаштириши жараёнида кўчмас мулкни солиққа тортишдаги муаммолар</i>	<b>365</b>
<b>Назаров А.К. Назаров А.А.</b>	<i>Кўчмас мулк ҳисоби ва солиққа тортишни жаҳон стандартларига мослаштиришининг назарий масалалари</i>	<b>373</b>
<b>Носиров И. А.</b>	<i>Теоретические подходы изучение вопросов менеджмента и управленческого учета на современном этапе</i>	<b>376</b>
<b>Nurmatov O.T. Madaminov M.U</b>	<i>O'zbekistonda soliq qonunchiligini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiqlashtirish masalalari</i>	<b>382</b>
<b>Пашаходжаева Д.Д. Пашаходжаева Д.Д.</b>	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиши шароитида фойда солиғи бўйича кечиктирилган солиқ мажбуриятлари ҳисобини такомиллаштириши</i>	<b>387</b>
<b>Ruzikulov O. Kurbonov Z.N.</b>	<i>Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitda auditni tashkil etish muammolari</i>	<b>392</b>
<b>Rasulova Sh.X. Sattorov M. E.</b>	<i>Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq daromadlar va xarajatlarni talqin qilish</i>	<b>396</b>
<b>Рахмонов Шерзод Шеркулович</b>	<i>Хўжалик юритувчи субъектларда пул маблағлари ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил қилишининг амалдаги ҳолати</i>	<b>401</b>
<b>Солиев Д.Ж. Абдукаюмов М.М.</b>	<i>Финансовой отчетности коммерческих банков с соответствием МСФО</i>	<b>408</b>
<b>Савинова Г.А. Равшанов Д.М.</b>	<i>Некоторые концептуальные различия между национальными стандартами бухгалтерского учета республики Узбекистан и МСФО</i>	<b>412</b>
<b>Ташназарова Д.</b>	<i>Маҳсулот таннархи ҳисоби: миллий ва халқаро жиҳатлари</i>	<b>415</b>
<b>Тошмаматов С.Н. Абдукаримов Н.С.</b>	<i>Значение отчета о движении денежных средств в условиях перехода на МСФО</i>	<b>420</b>

<i>Teshabayev D. B.</i>	<i>Raqamli iqtisodiyot sharoitida moliyaviy hisobotlarini modernizatsiya qilish masalalari</i>	<b>424</b>
<i>Temirqulov A.A. Nazarov A.A.</i>	<i>Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish sharoitida pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning ahamiyati</i>	<b>428</b>
<i>Tурсунов У.С.</i>	<i>Халқаро стандартлар асосида лизинг ҳисобини юритиш масалалари</i>	<b>433</b>
<i>Ташкенбаева З.У.</i>	<i>Бошқарув ҳисобининг туризм соҳаси корхоналарини бошқаришдаги ўрни</i>	<b>436</b>
<i>Уразов К.Б.</i>	<i>Активлар қадрсизланиши ҳисобининг концептуал масалалари</i>	<b>442</b>
<i>Уразов К.Б. Боронов Б.Ф.</i>	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ёғ-мой маҳсулотлари таннархини ҳисоблашнинг ўзига хос жиҳатлари</i>	<b>448</b>
<i>Хатамов К.Х.</i>	<i>Модернизациялаш шароитида асосий воситалар ҳисобини такомиллаштириш масалалари</i>	<b>453</b>
<i>Ширинов У.А.</i>	<i>Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида сегментар ҳисоботларни тузиш</i>	<b>457</b>
<i>Эрматов А.А. Мадазимов Б.Б.</i>	<i>Совершенствование учета сданных в аренду основных средств в условиях перехода на МСФО</i>	<b>463</b>
<i>Эрматов А.А. Гафурова М. М.</i>	<i>МҲҲС бўйича хусуси капитал элементларини трансформации муаммолари</i>	<b>469</b>
<i>Эшонқулов А.Қ.</i>	<i>Бюджет ташиқлотларида ички аудитни ва молиявий назоратни ташиқил этишининг назарий ва услубий жиҳатлари</i>	<b>474</b>
<i>Янгибоев Ҳ.А.</i>	<i>Фойда солиғи базасини аниқлашда амартизация харажатлари ва инвестициявий чегирмани ҳисобга олиш тартибини такомиллаштириш масалалари</i>	<b>483</b>
<i>Қаюитов Н.А. Қаюитов Ш.А.</i>	<i>Moliyaviy hisobotning mhxs bo'yicha transformatsiyasi zarurati</i>	<b>489</b>
<b>РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ФИСКАЛ СИЁСАТНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШДА МАТЕМАТИКА ВА ЗАМОНАВИЙ АХБОРОТ ТЕХНОЛОГИЯЛАРИ</b>		
<i>Achilov A.N. Abdulolibov X.I.</i>	<i>O'zbekistonda tijorat banklari kreditlarini samarali boshqarish va maqsadli davlat dasturlarini moliyalashtirish mexanizmlari</i>	<b>498</b>
<i>Абдурахманова Ю.М.</i>	<i>Применение методов математического</i>	<b>502</b>

	<i>моделирования при обучении бакалавров экономических направлений к решению профессиональных задач с использованием информационных технологий</i>	
<i>Адизов А. А.</i>	<i>Производственные функции в экономике</i>	<b>506</b>
<i>Адиров Т.</i>	<i>Тесты на гетероскедастичность</i>	<b>511</b>
<i>Абдурахимов А.</i>		
<i>Адиров Т.</i>	<i>Гетероскедастичность в регрессионных моделях</i>	<b>514</b>
<i>Хўжамқулов А.</i>		
<i>Kasimova G.A.</i>	<i>O'zbekiston respublikasi davlat byudjeti g'azna ijrosi tizimida axborot texnologiyalarini qo'llash</i>	<b>518</b>
<i>Nurboeva Sh.A.</i>		
<i>Пошаходжаева Г.Д.</i>	<i>Вероятностные инвариантные распределения критических отображений окружности</i>	<b>520</b>
<i>Rahmatullaev M.M.</i>	<i>Phase transitions for the three-state sos model with periodic external field</i>	<b>525</b>
<i>Karshiboev O.Sh.</i>		
<i>Rahmatullaev M.M.</i>	<i>О конструктивном описании мер Гиббса для модель поттса на дереве Кэли</i>	<b>529</b>
<i>Дехконов Ж.Д.</i>		
<i>Сотволдиев Д.М.</i>	<i>Анъанавий иқтисодиётнинг рақамли иқтисодиётга ўтишида инсон капиталининг янги кўриниши</i>	<b>532</b>
<i>Тоғжаматов И.Н.</i>	<i>Бизнес жараёнларни рақамлаштириши ва унинг иқтисодиётдаги аҳамияти</i>	<b>538</b>
<i>Усманова А.А.</i>	<i>Взаимосвязь между уровнем бедности и фискальной политикой в условиях цифровой экономики</i>	<b>543</b>
<i>О'роқов Ш.Р.</i>	<i>Iqtisodiy masalarni yechishda geometrik dasturlashdan foydalanish</i>	<b>546</b>
<i>Умаров У.У.</i>	<i>Цифровые технологии в перспективе национального развития</i>	<b>549</b>
<i>Хаитметов А.А.</i>		
<i>Yusupova Z.Dj.</i>	<i>Oliy ta'limda mutahassislik fanlarni o'qitishda flipped classroom texnologiyasini qo'llash xususiyatlari</i>	<b>552</b>
<i>Ёрматов И.Т.</i>	<i>Biznesni boshqarishga innovatsion yondashuv</i>	<b>555</b>
<i>Абдурахимов С.О.</i>		
<b>ЯНГИ ЎЗБЕКИСТОНДА ФИСКАЛ СИЁСАТ СТРАТЕГИЯСИНИ ҚЎЛЛАБ-ҚУВВАТЛАШ ВА ИЛМИЙ АСОСЛАШДА ИЖТИМОЙ-ГУМАНИТАР ФАНЛАРНИНГ ЎРНИ</b>		
<i>Алимова М.</i>	<i>Значение обучения английскому языку студентов фискального института</i>	<b>561</b>
<i>Azimova A.</i>	<i>Interactive ways of how to work in a group in teaching english language</i>	<b>564</b>

<b>Abduraimova R.</b>	<i>The role of humanitarian sciences in high educational establishments to develop the fiscal policy strategy in the new Uzbekistan</i>	<b>567</b>
<b>Алиқулов Х.</b>	<i>Рақамли иқтисодиёт шароитида ижтимоий-гуманитар фанларни ўқитишнинг долзарб масалалари</i>	<b>572</b>
<b>Abdullaeva N. Danabaeva I.</b>	<i>Usage of communication games in teaching english grammar</i>	<b>577</b>
<b>Abdullaeva N.</b>	<i>Teacher's speech as a communicative tool in teaching English as a foreign language in higher education</i>	<b>580</b>
<b>Бердиев Х.</b>	<i>Сомонийлар даврида девонлар фаолияти тарихидан</i>	<b>586</b>
<b>Bobokeldiyeva M.</b>	<i>Yangi o'zbekistonda soliq-byudjet siyosati strategiyasini ilmiy asoslashda ijtimoiy fanlarning ahamiyati</i>	<b>592</b>
<b>Jabbarova Z.</b>	<i>Using direct method in teaching english language</i>	<b>595</b>
<b>Инатов М.</b>	<i>Ёшларда тадбиркорлик кўникмаларини шакллантириш давр талаби</i>	<b>598</b>
<b>Inomjanova M.</b>	<i>Yangi o'zbekistonda fiskal siyosatni qo'llab-quvvatlashda ingliz tilini o'qitishning o'rni</i>	<b>603</b>
<b>Каюмова К.</b>	<i>Тараққиёт стратегиясида солиқ тизимини ислоҳ қилишга оид устувор масалаларнинг айрим жиҳатлари хусусида</i>	<b>606</b>
<b>Nurmatova G.</b>	<i>Ingliz tilida semiotika yo'nalish va uning tarixi</i>	<b>610</b>
<b>Nurmatova G.</b>	<i>The role of pronunciation in english language</i>	<b>614</b>
<b>Носиров И. Абдуллаева Д.</b>	<i>Вопросы совершенствование использования инновационных методов в управлении персоналом на предприятиях</i>	<b>618</b>
<b>Obidova G.</b>	<i>The significance of peer interaction in teaching English language for intermediate level classes</i>	<b>623</b>
<b>Усмон Содиқов</b>	<i>Ёшлар бандлигини таъминлаш янги Ўзбекистон сиёсатининг муҳим омили</i>	<b>626</b>
<b>Sultanova B.</b>	<i>Teaching English in the framework of special goals for adults</i>	<b>629</b>
<b>Толипов Ф. Абдурахимов А.</b>	<i>Заком тушунчаси ва унинг солиқ сифатидаги моҳияти хусусида</i>	<b>632</b>
<b>Толипов Ф.</b>	<i>Россия империясининг туркистонда олиб борган солиқ ва вақф-мулкчилик сиёсати</i>	<b>635</b>
<b>Ташмуродов Р.</b>	<i>Туризмда рақамли иқтисодиёт фаолиятини олиб боришнинг аҳамияти</i>	<b>641</b>

<b>Худаёров А.</b>	<i>Ўзбекистонда солиқ сиёсатининг институционал тизими</i>	<b>645</b>
<b>Khasanova M.</b>	<i>Mediation as a way to resolve tax conflicts</i>	<b>650</b>
<b>Khaydarova Sh.</b>	<i>The role of teaching social sciences and humanities in our current life</i>	<b>653</b>
<b>Ergasheva T.</b>	<i>The role and significance of teaching English in the implementation of the fiscal policy strategy in new Uzbekistan</i>	<b>655</b>
<b>Яхшиев А.</b>	<i>XX аср бошларида бухоро амирлигидаги солиқлар ва йиғимлар</i>	<b>660</b>
<b>Омонов У. Р. Бозоров А. А.</b>	<i>Ўзбекистон Республикаси миллий гвардияси бўлинмаларида ҳарбий хизматчилар моддий таъминотини рақамлаштириш масалалари</i>	<b>666</b>
<b>Жабборов Б.Р.</b>	<i>Тижорат банклари фаолиятига рақамли технологияларни жорий этишида банкларнинг инновацион фаоллигини ошириш масалалари</i>	<b>670</b>
<b>Бозоров А. А.</b>	<i>Ўзбекистонда концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш</i>	<b>677</b>



**ЎЗБЕКИСТОН RESPУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИНИНГ  
2020 йил 4 ноябрдаги  
“ЎЗБЕКИСТОН RESPУБЛИКАСИ ДАВЛАТ СОЛИҚ  
ҚЎМИТАСИ ҲУЗУРИДА ФИСКАЛ ИНСТИТУТНИ  
ТАШКИЛ ЭТИШ ТЎҒРИСИДА”ГИ  
ПҚ-4879-СОН ҚАРОРИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРЕЗИДЕНТА RESPУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН ОТ 4 НОЯБРЯ 2020 ГОДА  
“ОБ ОБРАЗОВАНИИ ФИСКАЛЬНОГО ИНСТИТУТА ПРИ  
ГОСУДАРСТВЕННОМ НАЛОГОВОМ КОМИТЕТЕ  
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН” № ПП-4879**



ЎЗБЕКИСТОН RESPUBLIKASI DAVLAT SOLIQ QO' MITASI HUZURIDAGI  
**FISKAL INSTITUT**



**СОЛИҚ МАЪМУРЧИЛИГИНИ РАҚАМЛАШТИРИШ  
ОРҚАЛИ СОЛИҚ ТУШУМЛАРИНИ ОШИРИШНИНГ  
ДОЛЗАРЪ МУАММОЛАРИ**

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УВЕЛИЧЕНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ЗА СЧЁТ  
ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО  
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

**TOPICAL ISSUES OF INCREASING TAX REVENUES  
DUE TO DIGITALIZATION OF TAX ADMINISTRATION**

## ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

**Кудбиев Шерзод Давлятович**

*Председатель Государственного налогового  
комитета Республика Узбекистан, ректор*

*Фискального института, доктор экономических наук*

**Аннотация:** Мақолада мамлакатимизда олиб борилаётган солиқ ислохатларининг асосий йўналишлари, солиқ маъмурчилигини рақамли трансформацияси баён қилинган. Тадбиркорларни (“Солиқчи-қўмакчи”) тамойиллари асосида қуллаб-қувватлаш рақамлар билан кўрсатиб берилган.

**Калит сўзлар:** иқтисодиёт, солиқ, солиқ маъмурчилиги, тадбиркорлик, рақамли иқтисодиёт, трансформация.

**Аннотация:** В статье описаны основные направления налоговых реформ, проводимых в нашей стране, цифровая трансформация налогового администрирования. Поддержка предпринимателей по принципу «Налогоплательщик-помощник» обозначена цифрами.

**Ключевые слова:** экономика, налог, налоговое администрирование, предпринимательство, цифровая экономика, трансформация.

**Abstract:** The article describes the main directions of tax reforms carried out in our country, the digital transformation of tax administration. Support for entrepreneurs on the principle of "Taxpayer-assistant" is indicated by numbers.

**Keywords:** economy, tax, tax administration, entrepreneurship, digital economy, transformation.

В современных условиях динамичного развития интеграционных процессов и глобализации экономических взаимоотношений повышается актуальность широкого внедрения современных информационных технологий в налоговой сфере.

*«Мы должны собирать налоги, не огорчая налогоплательщика. Подобно тому, как пчела не повреждает цветок, собирая нектар, так и мы не должны тревожить налогоплательщика, когда собираем налоги»* – данное изречение из одного древнеиндийского трактата (*Артхашастра*) датированное четвёртым веком до н.э. как никогда актуально и сегодня 24 века спустя.

За последние годы в ходе масштабных реформ, проводимых по инициативе нашего Президента в нашей стране построена современная система налогового администрирования, направленная на создание максимально комфортных условий налогоплательщикам (*бизнес сообществу, инвесторам, предпринимателям и населению*).

- Количество видов налогов сокращено с 13 до 9.

- Ставка налога на имущество снижена с 5 до 1,5 процента,



- Почти в 2 раза снижена налоговая нагрузка на заработную плату (ставка НДС и социального налога снижена до 12%).

- Ставка налога с оборота в некоторых регионах со специальным налоговым режимом установлена в 1%.

В результате проведенных реформ число предприятий, созданных с долей иностранных инвесторов, за 4 года увеличилось в 3 раза и превысило 13,2 тыс.

Мы также смогли, зарегистрировать в качестве налогоплательщиков, осуществляющих свою деятельность на территории Узбекистана, 37 интернет-компаний, включая такие транснациональные гиганты как Google, Apple, Samsung, Huawei, Facebook, Яндекс и др.

Одним из приоритетных направлений реформ является внедрение цифровых технологий в налоговом администрировании.

Так, для бесперебойного обслуживания налогоплательщиков и создания систем, отвечающих требованиям современного налогового администрирования, аппаратная емкость оборудования, обеспечивающего обслуживание базы данных, была увеличена в 20 раз (с 24 терабайт до 484 ТБ).

Это, в свою очередь, позволило налогоплательщикам решать многие задачи, связанные с налогообложением через свой личный виртуальный кабинет из любой точки мира. Теперь в электронном виде возможно (i) пройти регистрацию, (ii) выбрать налоговый режим, (iii) в режиме онлайн отслеживать свои взаимоотношения с бюджетом, (iv) формировать и (v) подавать отчеты, (vi) платить налоги, (vii) получать консультации и (viii) выполнять налоговые обязательства.

За неполные 3 года уровень охвата системы электронных счет-фактур, увеличился до 100%, что способствовало увеличению налогооблагаемого товарооборота в 2022 г. в 6 раз. по сравнению с 2019г.

Внедрение новых инструментов общественного контроля (*Cashback в 1% от покупки и вознаграждение в размере 20% от суммы штрафа, примененного по обращениям граждан*), позволило увеличить оборот через онлайн-кассы в 1,6 раза по сравнению с 2021 годом, что привело к увеличению налоговых поступлений в 1,5 раза.

В качестве поддержки предпринимателей государство взяло на себя затраты на приобретение и установку онлайн-ККТ и 2D сканера в счет будущих налогов. В результате онлайн кассовой-контрольной техникой охвачено более 98% (224 тысяч) торговых точек.

Благодаря этому, отчет налога с оборота формируется в автоматическом режиме на основании данных ЭСФ и чеков онлайн-ККТ, что освободило предпринимателя от рутины заполнения данного отчета.

В целях создания удобств для налогоплательщиков по принципу *налоговик – помощник налогоплательщика* (“Соликчи-кўмакчи”) на сегодняшний день разработано около 50 интерактивных услуг.

Взаимодействие с налогоплательщиком осуществляется в бесконтактном (электронном) формате через персональные кабинеты.

Уровень автоматизации налоговой отчетности за 2 года возрос с 76% до 86% и уже достиг такого уровня, что с 2023 года отчёты НДС, земельного налога и налога на имущество будут заполняться самими налоговыми органами.

Главное достижение состоит в том, что за счёт ведения двухстороннего диалога с бизнесом уровень добровольного исполнения налоговых обязательств вырос до 96 процентов.

С помощью системы «Автокамерал» до предпринимателей доводятся выявленные ошибки в налоговых отчётах. Это значительно способствует их добровольному исправлению, что в свою очередь предотвращает возможное применение финансовых санкций. За время внедрения данной системы субъекты предпринимательства избежали штрафных санкций в размере эквивалентному почти 1 млрд долл.

Кроме того, внедрение в начале текущего года новой автоматической системы определения разрыва в цепочке НДС «tax.gap» позволило сократить значение данного показателя с 0,37 % до 0,15 %.

В результате, не смотря на снижение ставки НДС с 20 до 15 процентов, поступления увеличились на 132%. В 2023 году запланировано дальнейшее снижение ставки НДС до 12%.

Была создан и постоянно пополняется система Единого электронного национального каталога продукции (товаров и услуг) (tasnif.uz). На сегодняшний день сформировано более 271 тысяч наименований продуктов, товаров и услуг.

Расширяется перечень товаров в системе цифровой маркировки товаров. *В настоящее время он уже охватывает алкогольную и табачную продукцию, лекарственные препараты и электротовары.*

Ведутся работы над созданием *(i)* системы онлайн мониторинга объёма реализованного сжиженного газа; *(ii)* единой платформы транспортно-грузовых услуг.

С ростом цифровизации и массовым переходом коммерции в формат «онлайн», *e-commerce* становится драйвером ключевых изменений в мировой экономике, что с одной стороны ускоряет и наращивается бизнес процесс, с другой стороны – несет с собой новые современные вызовы, которым по нашему глубокому убеждению можно противостоять только совместными усилиями

## О НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ ДЛЯ СТИМУЛИРОВАНИЯ ВЫХОДА ИНВЕСТОРОВ ИЗ ДРУЖЕСТВЕННЫХ СТРАН НА РОССИЙСКИЙ БИРЖЕВОЙ РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ

**Беломытцева Ольга Святославовна**

*канд. экон. наук, доцент Институт экономики  
и менеджмента Национального исследовательского  
Томского государственного университета*

Maqolada Rossiya qimmatli qog'ozlari bozoriga xorijiy investorlarni jalb qilish uchun soliq imtiyozlari tahlil qilinadi. Do'st mamlakatlardagi investorlarga Rossiya emitentlarining aksiyalarini egalik qilish muddatini cheklamagan holda sotib olishda soliq imtiyozlarini berish taklifi ishlab chiqildi. To'plangan aksiyalar bloki hajmini kuzatish zarurati qayd etildi.

Kalit so'zlar: sarmoyadorlar, Rossiya qimmatli qog'ozlar bozori, do'st mamlakatlar, aksiyalar bloki, erkin muomaladagi aksiyalarning ulushi.

В статье проанализированы меры налогового стимулирования для привлечения иностранных инвесторов на российский рынок ценных бумаг. Сформулировано предложение о предоставлении налоговых льгот инвесторам дружественных стран для покупки акций российских эмитентов без ограничения периода владения ими. Отмечена необходимость отслеживания размера аккумулируемого пакета акций.

Ключевые слова: инвесторы, российский рынок ценных бумаг, дружественные страны, пакет акций, доля акций в свободном обращении.

The article analyzes tax incentives to attract foreign investors to the Russian securities market. A proposal was formulated to provide tax incentives to investors in friendly countries for the purchase of shares of Russian issuers without limiting the period of their ownership. The need to track the size of the accumulated block of shares was noted.

Key words: investors, Russian securities market, friendly countries, block of shares, free float.

2022 г. в силу сложной геополитической ситуации стал кризисным для российского рынка ценных бумаг. После временного закрытия торгов на российских биржах последовал стремительный обвал рынка. К моменту подготовки данной статьи значение индекса МосБиржи IMOEX находилось в районе 2 000 пунктов<sup>1</sup>. Исходными положениями для исследования явились следующие:

1. Масштабное и беспрецедентное падение котировок российских ценных бумаг, в первую очередь - акций;
2. Значительная волатильность российского биржевого рынка;
3. Недостаточность присутствия на биржевом рынке российских инвесторов, заинтересованных в долгосрочных инвестициях;

<sup>1</sup> Московская биржа [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.moex.com/> (дата обращения: 20.10.2022).

4. Необходимость внешних финансовых ресурсов для поддержки российского рынка ценных бумаг.

#### ***Статистические данные и хронология событий***

Сложная геополитическая ситуация вызвала создание новой для финансовых рынков терминологии и классификаций, в частности - деления инвесторов-нерезидентов на представителей дружественных и недружественных<sup>2</sup> стран.

Согласно официальным данным, нерезидентам из недружественных стран принадлежит около 74 % торгуемых российских акций<sup>3</sup> [1]. При этом доля акций российских компаний, находящихся в свободном обращении (free float), составляет 38 %, из которых около 28 % приходится на нерезидентов из недружественных стран и оставшиеся 10 % принадлежат резидентам РФ и дружественным нерезидентам.

Торги для инвесторов-нерезидентов была закрыты на Московской бирже с 28.02.2022. Однако с 8.08.2022 биржа открыла доступ для совершения сделок на срочном рынке нерезидентам из дружественных стран, с 15.08.2022 - на рынке облигаций. 12.09.2022 Московская биржа предоставила доступ на рынок акций клиентам-нерезидентам из дружественных стран, а также нерезидентам, находящимся под контролем российских юридических или физических лиц.

Статистические данные относительно владения нерезидентами российскими акциями свидетельствуют о том, что мера по закрытию торгов для иностранных инвесторов была вынужденной и совершенно справедливой в сложившейся геополитической ситуации.

Для поддержки российского рынка акций и облигаций федерального займа в 2022 г. был выделен 1 трлн руб. средств ФНБ<sup>4</sup>, данные о фактическом приобретении ФНБ российских ценных бумаг в рамках названного лимита недоступна.

Таким образом, проблема состоит в необходимости поддержки российского рынка ценных бумаг и очевидном недостатке выделенных для этой цели средств ФНБ. Возможным вариантом решения данного вопроса выступает приток на биржу средств иностранных инвесторов при условии предоставления им налоговых льгот. Реализацию данной меры осложняют риски массовых распродаж российских ценных бумаг при условии открытия торгов для нерезидентов из недружественных стран.

---

<sup>2</sup> Перечень иностранных государств и территорий, которые совершают в отношении РФ или российских юридических и физических лиц недружественные действия, был утвержден правительством РФ в марте 2022 г.

<sup>3</sup> Данные были опубликованы в сентябре 2022 г.

<sup>4</sup> Фонд национального благосостояния.

### ***Налоговые льготы для инвесторов дружественных стран***

В марте 2022 г. НАУФОР<sup>5</sup> направила в Минфин РФ меры налоговой поддержки инвесторов на рынке ценных бумаг, касающиеся как инвесторов-резидентов РФ, так и иностранных инвесторов. В отношении последних НАУФОР предложила меру по отмене налогов на доходы от операций с ценными бумагами, обращающимися на российском организованном рынке (и доходов по таким ценным бумагам), а также доходов по операциям с паями паевых инвестиционных фондов. По мнению автора, данная мера требует уточнения и конкретизации. Немаловажно отметить, что традиционными в мировой практике критериями предоставления налоговых льгот частным инвесторам являются длительность инвестиций и их направленность [2].

Дискуссионными вопросами при предоставлении налоговых льгот иностранным инвесторам являются следующие:

1. Допускать ли на российские биржи только инвесторов из дружественных стран или недружественных тоже? Аккумуляция значительных средств в руках инвесторов недружественных стран может создать условия для манипулирования ценами и объемами торгов, что может вызвать еще большую волатильность. Кроме того, сосредоточение в руках недружественных инвесторов еще больших пакетов акций российских предприятий опасно стратегически, а предоставление всем нерезидентам налоговых льгот будет непонятно российским гражданам. Поэтому вариантом ответа на данный вопрос является предоставление налоговых льгот нерезидентам из дружественных стран.

2. Какой сегмент российского рынка ценных бумаг следует поддерживать? Только рынок акций российских эмитентов, поскольку он менее предсказуем по динамике. Рынок облигаций традиционно более стабилен. По сути у инвесторов рынка облигаций на руках остались обязательства эмитентов; ограниченная ликвидность и нестабильность данного сегмента не являются проблемой, хотя и ожидается волна дефолтов. Спекулятивный сегмент российского рынка ни в коем случае не следует поддерживать, поскольку спекулятивная торговля способствует еще большей волатильности рынков.

3. Предоставлять ли льготы по налогообложению дивидендов или разницы от перепродажи ценных бумаг? Дивиденды как наиболее близкие доходы для инвестора особо привлекательны, однако на выплату дивидендов может быть наложен мораторий. Большая часть инвесторов в условиях волатильности рассчитывают все же на прирост курсовой стоимости акции, а не на значительные дивидендные выплаты. Для привлечения инвесторов логично льготирование и дохода по дивидендам, и разницы от перепродажи.

---

<sup>5</sup> Национальная ассоциация участников фондового рынка, ведущая саморегулируемая организация на российском рынке ценных бумаг.

4. Учитывать ли при предоставлении налоговых льгот период владения ценной бумагой? В перспективе данный критерий - один из наиболее значимых при предоставлении налоговых льгот на рынке ценных бумаг. Однако в текущей ситуации в силу большой неопределенности восстановления рынка ценных бумаг логично его не учитывать.

5. Следует ли вводить ограничения по пакету акций в капитале акционерного общества, аккумулируемых одним инвестором? Вероятно, да, также во избежание недружественного контроля над российскими предприятиями и возможного манипулирования рынком. Необходим анализ всех эмитентов по показателю free-float<sup>6</sup>.

Таким образом, предоставление иностранным инвесторам из дружественных стран существенных налоговых льгот может сделать их выход на российский рынок ценных бумаг более масштабным и предсказуемым. Рекомендуемый вариант: предоставление налоговых льгот инвесторам дружественных стран для покупки акций российских эмитентов без ограничения периода владения ими; налоговая льгота предоставляется как по дивидендам, так и по разнице от перепродажи. При этом необходимо принимать во внимание размер аккумулируемого пакета акций.

В качестве технической проблемы возможно отметить сложность идентификации инвесторов как резидентов дружественных стран. Однако в настоящее время данная проблема Московской бирже уже решена. Тем не менее, остается возможность совершения операций инвесторами недружественных стран через посредников, работающих в юрисдикции дружественных стран.

Говоря о привлечении иностранных инвесторов на российский рынок ценных бумаг, следует отметить значительное влияние на мировых рынках капитала инвестиционных фондов. Возрастающую роль институциональных инвесторов на мировом финансовом рынке отмечают многие экономисты, например М. Феррейра и П. Матос [3]. Также следует отметить, что институциональные инвесторы являются основными игроками не только на развитых рынках капитала, но также и на развивающихся [4], к числу которых относится и российский рынок ценных бумаг. Поэтому логична также разработка налоговых льгот именно для институциональных инвесторов дружественных стран.

В отношении инвесторов из недружественных стран автор придерживается точки зрения, что необходимо открыть им доступ на российский рынок одновременно с предоставлением налоговых льгот инвесторам дружественных стран. Целью подобной меры в отношении инвесторов недружественных стран является «подталкивание» их к продаже акций российских компаний по текущим низким ценам. При этом

---

<sup>6</sup> Разбег показателя free float у различных эмитентов российского рынка акций чрезвычайно велик (от 4 до 100 %), его следует отслеживать индивидуально.

возможно введение ограничений для нерезидентов из недружественных стран по объемам совершаемых операций в течение одного торгового дня.

Заявленное в настоящей статье предложение направлено на стабилизацию финансового рынка РФ, имеющую первоочередное значение для развития экономики, что отмечается многими авторами [5-7]. Автор рассчитывает на сохранение интереса к российскому рынку внутренних, прежде всего, розничных инвесторов.

#### Список литературы:

1. Недружественные нерезиденты владеют 74 % торгуемых российских акций [Электронный ресурс]. – URL: <https://quote.rbc.ru/news/article/6321f1719a79471131b475f8> (дата обращения: 20.10.2022).

2. Беломытцева, О.С. Методология и практика оценки налоговых льгот для частных инвесторов на рынке ценных бумаг / О.С. Беломытцева – Новосибирск : Изд-во Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ», 2022. – 200 с.

2. Ferreira, M. The colors of investors' money: The role of institutional investors around the world / M. Ferreira, P. Matos // Journal of Financial Economics. – 2008. – V. 88. – P. 499–533.

3. Khorana, A. Explaining the size of the mutual fund industry around the world / A., Khorana, H. Servaes, P. Tufano // Journal of Financial Economics. – 2005. – V. 78. – P. 145–185.

4. Прянишникова, М.В. Общая характеристика и значение организованных рынков ценных бумаг на финансовых рынках стран с разными моделями капитала / М.В. Прянишникова // Финансы и кредит. – 2015. – № 46 (670). – С. 40–54.

5. Новиков, А.В. Финансовый рынок России: есть ли потенциал для стимулирования экономического роста? / А.В. Новиков, И.Я. Новикова // Вестник НГУЭУ. – 2020. – № 2. – С. 86–104.

7. Беломытцева, О.С. О роли финансового рынка в экономике / О.С. Беломытцева // Актуальные направления научной мысли: проблемы и перспективы : материалы VIII Всероссийской научно-практической (национальной) конференции. – Новосибирск : Изд-во Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ», 2022. – С. 32–36.

## **ВЗАИМОСВЯЗЬ ЦИФРОВОГО НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И ЦИФРОВОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Вишневская Елена Николаевна**

*зав.кафедрой доцент Донецкий национальный  
технический университет, РФ.*

**Вишневская Анастасия Валентиновна**

*Магистрант Финансовый университет  
при правительстве Российской Федерации, РФ*

Рассмотрены актуальные проблемы взаимосвязи цифрового налогового администрирования и цифрового налогообложения. Обоснована целесообразность перехода от налога на прибыль организаций к новым формам налога, лучше поддающимся алгоритмизации, и раскрыты возникающие в связи с этим проблемы роста налоговых поступлений.

Рақамлаштириш, солиқ маъмурияти, корпоратив даромад солиғи, солиқ алгоритмлаш

Цифровизация, налоговое администрирование, налог на прибыль организаций, алгоритмизация налогов

Digitalization, tax administration, corporate income tax, tax algorithmizing

В РФ, как и многих других странах, действует специальная программа цифровизации, которая включает, в том числе, цифровизацию сферы налогового администрирования. В частности, в РФ в сфере налогового администрирования сначала были созданы веб-сайты, веб-порталы и персональные электронные сервисы. В настоящее время, продолжается работа над мобильными приложениями и индивидуальными проактивными сервисами. По оценке специалистов Федеральной налоговой службы (ФНС), Россия уже сейчас опережает многие страны мира по уровню цифровизации налоговых сервисов.

Можно выделить четыре основных элемента цифровой информационной системы ФНС, которые способствуют стабильному росту налоговых поступлений в бюджет и снижению транзакционных издержек:

(1) автоматизированная система контроля за возмещением НДС (АСК НДС);

(2) автоматизированная системы контроля применения контрольно-кассовой техники (АСК ККТ);

(3) информационная система маркировки и прослеживания товаров (ИС МПТ);

(4) информационная система единого государственного реестра записей актов гражданского состояния (ЕГР ЗАГС).



(1) АСК НДС – это автоматизированная система, которая позволяет быстро отследить путь товара и расчётов за него от производителя к конечному потребителю через цепочку продавцов-посредников. Впервые система была запущена ещё в 2013 г. С тех пор поменялось несколько её версий и сейчас уже действует система третьего поколения (АСК НДС-3), которая позволяет перерабатывать большие объёмы информации и получать более точные результаты. Благодаря этой системе налоговая администрация получила онлайн доступ к счетам предприятий и предпринимателей - физических лиц и теперь может видеть все расчёты экономических агентов. Всё это существенно затрудняет возможности незаконного возмещения НДС и применения различных схем уклонения от его уплаты.

(2) АСК ККТ состоит из трёх подсистем: регистрации ККТ в электронном виде; обеспечения проверки кассового чека и подачи жалобы в налоговые органы на корректность применения ККТ; приёма фискальных данных. С 1 июля 2017 г. все организации, использующие ККТ, обязаны передавать данные о продажах в налоговую службу через операторов фискальных данных в режиме онлайн. В настоящее время общее количество функционирующих онлайн-касс в России приближается к 4 миллионам.

(3) ИС МПТ – это специальный проект, нацеленный на построение информационной системы гарантии подлинности товаров, которая основана на присвоении каждой единицы товара уникальных, криптографически защищённых цифровых кодов. Это позволяет правительству, бизнесу и потребителю контролировать путь маркированных товаров от производителя до конечного покупателя и противодействовать их незаконному обороту. По задумке правительства, со временем в РФ должна быть сформирована полная национальная система гарантии подлинности товаров.

(4) ЕГР ЗАГС предназначена для цифровой регистрации различных видов записей актов, фиксации изменений уже созданных записей, а также действий по выдаче повторных документов. Оператором этой системы с 1 октября 2018 года является ФНС РФ, и она уже введена в эксплуатацию. Единая облачная технология позволяет связать все ЗАГСы единой цепочкой. В последующем это может послужить основой для создания единого реестра населения РФ, что имеет важное значение, в том числе с позиций налогообложения.

Применение цифровых инструментов налогового администрирования в РФ уже приносит свои результаты. По итогам 2021 года, в том числе благодаря их применению, объёмы доходов федерального бюджета выросли на 35%. Это намного больше, чем темпы роста ВВП России в этом периоде (4,7%), даже с учётом корректировки на инфляцию (8,4 %). Рост бюджетных доходов продолжился и в

специфических условиях 2022 года – по итогам первого полугодия, несмотря на известные экономические проблемы, план по доходам федерального бюджета был выполнен на 56% (по нефтехозяйственным доходам – на 49,4 %).

В этой связи следует обратить внимание на четыре важных аспекта.

Первый – лучшие бюджетные результаты даёт цифровое администрирование тех налогов, которые сами хорошо поддаются цифровизации. В этом отношении явно лучшие перспективы у НДС, исчисляемого по методу накладных и легче поддающегося алгоритмизации, чем у налога на прибыль организаций, который требует технически сложного сопоставления затрат и результатов за отчётный период с применением многочисленных сложных правил (амортизации основных средств и нематериальных активов, учёта доходов и расходов разных периодов, списания затрат на производство и реализацию продукции, распределения накладных расходов и т. д.). Поэтому можно считать закономерным, что в условиях действия экономических санкций поступления налога на прибыль организаций в федеральный бюджет РФ сокращаются (например, в июне 2022 года их было получено значительно меньше, чем в апреле), а НДС – растут.

Второе. На глобальном уровне к налогу на прибыль организаций (corporate income tax) также имеются серьёзные претензии, поскольку ТНК в условиях цифровизации от этого налога легко уходят, используя, в частности, такие инструменты, как роялти и тонкая капитализация. Результатом являются искажения в территориальном распределении доходов и углубление неравенства в мире. Это послужило основанием для решения на международном уровне о введении глобальной минимальной ставки налога и перераспределении части налоговых прав между странами в зависимости от места происхождения доходов. Однако для того, чтобы эмерджентные экономики получили справедливую долю налоговой базы, важно правильно настроить правила определения размера распределяемой прибыли, формулу её распределения и размер налоговой ставки, что, учитывая противоречивые интересы разных стран, сделать очень непросто.

Третье. По-видимому, одним из результатов современных процессов цифровизации в налогообложении может стать отказ от налога на прибыль организаций в его традиционной форме с переходом к альтернативным способам налогообложения прибыли, более нейтральным по отношению к инвестициям и лучше поддающимся цифровизации. Это, в частности, могут быть налог на выведенный капитал (income tax on profit distributed as dividends) и налог на денежные потоки в месте назначения (destination-based cash-flow tax). Однако в случае реализации такого сценария, произойдут сдвиги в структуре налоговых поступлений в бюджеты с уменьшением удельного веса налогов на прибыль. В свою очередь, это может оказать существенное влияние на системы межбюджетных

отношений, которые потребуют корректировок, поскольку налог на прибыль организаций обычно является важным источником доходов субфедеральных (региональных) бюджетов.

И, наконец, четвертое. Увеличение налоговых поступлений за счёт цифровизации налогового администрирования является благом с позиций правительства, но может иметь нежелательные последствия для экономики в целом. Если благодаря цифровым технологиям удастся существенно повысить налоги, особенно в условиях, когда национальная экономика испытывает проблемы, то это может иметь следствием снижение деловой активности, сокращение инвестиций или вытеснение частных инвестиций государственными. В долгосрочном периоде это может привести к проблемам с экономическим ростом и налоговой базой. Поэтому меры по развитию цифрового налогового администрирования важно сочетать с мерами государственного стимулирования инноваций и инвестиций.

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ТРАНСГРАНИЧНЫХ ВНУТРИГРУППОВЫХ УСЛУГ - ОПЫТ РОССИИ**

**Воробьева Ольга Сергеевна**  
*ООО «ЕМГ Аудит»*

Уже два года бизнес сообщество обсуждает позицию Федеральной налоговой службы (далее – «ФНС») в отношении внутригрупповых услуг, выраженных в письмах ФНС от 6 августа 2020 года N ШЮ-4-13/12599@ и 12 февраля 2021 года N ШЮ-4-13/1749@, в том числе в части критериев, которым такие услуги должны соответствовать для целей признания их в качестве обоснованных расходов и принятия к учету при налогообложении прибыли организаций. При этом, в письмах ФНС указано:

*«..в случае, если в рамках налоговой проверки налоговый орган придет к выводу, что платежи российского налогоплательщика за услуги в адрес иностранной организации, входящей с ним в одну МГК, являются компенсацией расходов, понесенных иностранной организацией в рамках акционерной деятельности, помимо исключения из состава расходов по налогу на прибыль российского налогоплательщика затрат на такие услуги следует также рассмотреть вопрос о квалификации выплат в части налогообложения доходов иностранной организации с применением соответствующих положений статей 309, 310 Кодекса.».*

Поскольку российские компании, входящие в международные группы (далее – «МГК»), являются законопослушными налогоплательщиками и крайне заботятся об отсутствии у них налоговых рисков, то в связи с такой позиции ФНС остается вопрос, как такого рода

расходы должны облагаться в случае, если они по каким-либо причинам не будут соответствовать одному или нескольким критериям, указанным в письмах ФНС. То есть, какое налогообложение с точки зрения ФНС будет считаться надлежащим в тех случаях, когда российские компании, входящие в МГК, по тем или иным причинам не смогут подтвердить требуемыми доказательствами соответствие услуг, или услуги не будут соответствовать критериям.

В частности, такой вопрос возникает в связи с тем, что расходы компаний на внутригрупповые могут быть различными, в том числе незначительно, в связи с чем, каждой компании МГК необходимо оценить с одной стороны расходы, трудозатраты, которые она понесет в целях для того, чтобы обосновать такие услуги критериям, а с другой стороны дополнительное налоговое бремя, которое будет нести компания, если добровольно (сознательно) откажется от такого обоснования.

**В связи с изложенным выше предлагается обсудить** позицию, которой в текущей перспективе придерживается ФНС России относительно надлежащего налогообложения такого рода внутригрупповых услуг (расходов) налогом на добавленную стоимость (далее – «НДС»), налогом на прибыль организаций, а также налогом на доходы иностранных организаций от источников в Российской Федерации, включая возможность (невозможность) применения к таким случаям льгот по Соглашениям об избежании двойного налогообложения (далее – «СИДН») в разных ситуациях.

Также предлагается порассуждать относительно того, должна ли компания облагать при выплате такие расходы НДС, если для целей налогообложения она их самостоятельно классифицирует как «дивиденды» или «иной пассивный доход», выплачиваемый в адрес иностранной компании, а также будет ли иметь право компания, обложившая такие выплаты НДС, принять в последующем его к вычету в случае, если компания не учла такие расходы в целях налогообложения прибыли.

Помимо налогообложения предлагается обсудить практические вопросы, связанные с валютным контролем и отчетностью о таких платежах.

## РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ

**Кирова Елена Александровна**

*доктор экономических наук, профессор,*

*Государственный университет управления, г. Москва*

**Аннотация:** Zamonaviy axborot texnologiyalaridan foydalanish soliq ma'muriyatini sifat jihatidan yangi bosqichga ko'taradi, ammo raqamli transformatsiya bilan bog'liq soliq to'lovchilarning bir qator muammolarini keltirib chiqaradi. Rossiyada 2023 yildan boshlab joriy qilingan soliqlarni to'lash va ularni boshqarishning yangi tizimi soliq solishning klassik tamoyillariga asoslanishi, soliq organlari va soliq to'lovchilar manfaatlariga javob berishiva soliq xavfining oldini olishi kerak.

**Kalit so'zlar:** Soliq ma'muriyati, axborot texnologiyalari, iqtisodiyotni raqamlashtirish, soliq xatarlari, soliqqa tortishning klassik tamoyillari.

**Аннотация:** Применение современных информационных технологий поднимает налоговое администрирование на качественно новый уровень, однако влечет ряд проблем налогоплательщиков, связанных с цифровой трансформацией. Вводимая в России с 2023 г. новая система уплаты налогов и их администрирования должна базироваться на классических принципах налогообложения, отвечать интересам налоговых органов и налогоплательщиков, предотвращать налоговые риски.

**Ключевые слова:** Налоговое администрирование, информационные технологии, цифровизация экономики, налоговые риски, классические принципы налогообложения.

**Annotation:** The use of modern information technologies raises tax administration to a qualitatively new level, but entails a number of problems for taxpayers related to digital transformation. The new system of tax payment and administration introduced in Russia from 2023 should be based on classical principles of taxation, meet the interests of tax authorities and taxpayers, and prevent tax risks.

**Keywords:** Tax administration, information technology, digitalization of the economy, tax risks, classical principles of taxation.

Эффективность налогового администрирования тесно связана с проводимой фискальной политикой государства и во многом зависит от успешного применения современных информационных технологий.

Следует заметить, что в настоящее время теории налогового администрирования уделяется недостаточно внимания. Так, в российском законодательстве отсутствует официальное определение налогового администрирования. Как правило, налоговое администрирование сводится к налоговому контролю и организационно-методической работе налоговых органов. Обычно под налоговым администрированием понимают

деятельность налоговых органов по управлению налоговыми отношениями.

В ст. 82 НК РФ написано: «Налоговым контролем признается деятельность налоговых органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом». [1]. В российской практике налоговый контроль традиционно рассматривается как часть финансового контроля и толкуется достаточно широко. В систему налогового контроля включается также налоговое стимулирование и оценка эффективности налоговых преференций, планирование поступлений налогов и сборов в бюджетную систему РФ, проведение мероприятий по выявлению резервов налоговых доходов и т.д.

Таким образом, контроль налоговых органов на практике не ограничивается установленными НК РФ контрольными мероприятиями, а охватывает также организационно-методическую деятельность, что в совокупности составляет налоговое администрирование.

В условиях цифровизации экономики России активно внедряются новые информационные технологии, позволяющие существенно повысить эффективность налогового администрирования. Основными достижениями цифровизации налогового администрирования являются:

- эффективное выявление схем уклонения от налогообложения;
- сокращение затрат на налоговый контроль;
- снижение административной нагрузки на налогоплательщиков;
- сокращение времени проведения контрольных мероприятий и др.

Несмотря на имеющиеся успехи налогового администрирования, при применении бизнес-моделей возникают определенные трудности. Налогоплательщики вынуждены нести дополнительные расходы на приобретение современных технологий, кассового оборудования, техническое обслуживание, обучение персонала. Неприятной проблемой налогоплательщиков остается плохая работа интернета на просторах России, низкий уровень доступности к современным технологиям. По мнению Р.А. Петуховой, Я.И. Григорьевой, «развитие информационных технологий в целом, в том числе в отдаленных районах, бесплатного программного обеспечения, бесплатных сервисов, а также «пилотных проектов» в налогообложении, в рамках которых любой налогоплательщик сможет апробировать на практике новые IT-системы и сервисы, позволит удостовериться в эффективности внедряемых систем и ознакомиться с их работой без значительных финансовых вложений». [2, с.307].

Сегодня налогоплательщики обеспокоены рисками налоговой безопасности в результате внедрения цифровых технологий. Поэтому необходимо оценивать цифровую трансформацию и ее влияние на хозяйственную деятельность, предотвращать налоговые риски субъектов предпринимательства. В связи с этим особую актуальность приобретает развитие технологий обработки информации.

Перспективы развития налогового администрирования видятся в цифровизации экономики, что позволяет повысить качество налогового администрирования. Новый уровень налогового администрирования может быть достигнут путем перехода на централизованное программное обеспечение, созданное на единой методологической и информационной базе.

В России с 2023 г. для всех налогоплательщиков вводятся новые правила уплаты и администрирования налоговых платежей. Законодательством предусмотрена уплата налогов путем внесения единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС).

По замыслу законодателей, у каждого налогоплательщика будет единый налоговый счет в Федеральном казначействе, предназначенный для исполнения всех налоговых обязательств. Законодатели считают, что новая система уплаты налогов облегчит перечисление платежей и улучшит налоговое администрирование. Сегодня данная налоговая новация неоднозначно и болезненно воспринимается налогоплательщиками. Им не совсем понятен механизм перечисления и администрирования налоговых платежей, появились опасения возникновения новых налоговых рисков, связанных с этими новациями.

Вводимая система внесения налоговых платежей должна базироваться на классических принципах А.Смита. Сегодня не в полной мере реализован принцип определенности. Налогоплательщики не понимают всего механизма выполнения своих налоговых обязательств и их администрирования. Следовательно, пока трудно оценить выполнение принципа удобства и экономии. Новая система уплаты налогов должна быть продумана с позиций соблюдения классических принципов налогообложения и учитывать интересы как налоговых органов, так и налогоплательщиков.

### **Выводы**

1. Выявлена специфика применения понятия налогового администрирования в России. Широко применяемое на практике понятие налогового администрирования официально не закреплено в российском законодательстве, по сути сводится к налоговому контролю и организационно-методической работе налоговых органов. Налоговое администрирование в совокупности со системой налогов и сборов должны основываться на классических принципах налогообложения, в своем развитии ориентироваться на полноту реализации этих принципов.

2. При применении новых цифровых продуктов налогоплательщики несут дополнительные расходы и испытывают технические трудности. При этом необходима поддержка налогоплательщиков в виде различных «пилотных проектов», бесплатного программного обеспечения и бесплатных сервисов.

3. При применении технологий обработки информации налоговыми органами необходимо оценивать последствия цифровой трансформации и ее влияние на хозяйственную деятельность налогоплательщиков, предотвращать налоговые риски.

4. Вводимая в России новая система уплаты налогов и их администрирования должна в полной мере соответствовать классическим принципам налогообложения, быть понятной и простой для налогоплательщиков, а также эффективной для налоговых органов.

#### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 23.10.2022).

2. Р.А. Петухова, Я.И. Григорьева. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики// Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019, №46, с. 303-316.



## ТИЖОРАТ БАНКЛАРИНИНГ ИШТИРОКИДА МОЛИЯ-САНОАТ ГУРУХЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШ ИМКОНИАТЛАРИ

**Жумаев Н.Х.**

*Ўзбекистон Республикаси  
Банк-молия академияси*

**Абдувалиев С.А.**

*Ўзбекистон Республикаси  
Банк-молия академияси  
тадқиқотчиси*

**Аннотация:** Ушбу мақолада миллий иқтисодиёт ривожланишида молия-саноат гуруҳларининг ўрни ёритилган ҳамда тижорат банклари иштирокида молия-саноат гуруҳларини шакллантириш шарт-шароитлари баҳоланган. Шунингдек, Ўзбекистонда молия-саноат гуруҳларини шакллантириш имкониятлари тадқиқ этилган.

**Калит сўзлар:** интеграция, корпоратив тузилмалар, депозитарий, капиталлашув.

**Аннотация:** В статье раскрываются роль финансово-промышленных групп в развитии экономики и оцениваются возможности создания финансово-промышленных групп с участием коммерческих банков. Также были изучены возможности формирования финансово-промышленных групп в Узбекистане.

**Ключевые слова:** интеграция, корпоративные структуры, депозитарий, капитализация.

**Abstract:** The article reveals the role of financial-industrial groups in the economy and estimated the possibility of formation financial-industrial groups with the participation of commercial banks. Also, revealed possibilities of formation financial-industrial groups in Uzbekistan.

**Key words:** integration, corporate structures, depository, capitalization.

Банклар ва саноат корхоналари ўзаро интеграциялашуви асосида молия-саноат гуруҳларини ташкил этиш жаҳондаги кўплаб мамлакатларда миллий иқтисодиётни ривожлантиришнинг муҳим йўналишларидан бири сифатида ифодаланади. Банклар иштирокида интеграциялашган корпоратив тузилмаларни, хусусан молия-саноат гуруҳларини ташкил этиш миллий иқтисодиёт ва унинг тармоқлари ривожига таъсир кўрсатишнинг муҳим инструментларидан бири ҳисобланади. Иқтисодиёт тармоқларидаги хўжалик юритувчи субъектларнинг ўзаро интеграциялашуви ишлаб чиқариш ва молиявий муносабатларнинг ривожланишига ҳамда интеграциялашган гуруҳ доирасида синергетик самарани олишни таъминлашга хизмат қилади.

Жаҳон амалиётидан маълумки кўплаб ривожланган ва ривожланаётган мамлакатларда банклар иштирокида ташкил этилган

молия-саноат гуруҳлари муваффақиятли фаолият юритган ҳолда иқтисодиёт тармоқларининг ривожланишига ижобий таъсир кўрсатмоқда. Шу боисдан мамлакатимизда ҳам тижорат банклари иштирокида молия-саноат гуруҳларини шакллантириш миллий иқтисодиётнинг барқарор ўсишини таъминлашда муҳим ўрин тутади.

Жаҳонда молия-саноат гуруҳларини ташкил этишдаги мавжуд тажрибаларни қиёсий таҳлил этиш орқали мамлакатимизда Япония, Германия ва Хитой мамлакатларининг тажрибаларидан амалий фойдаланиш ижобий натижаларга эришишда муҳим ўрин тутади деб ҳисоблаймиз. Ушбу мамлакатлар тажрибасининг муҳим жиҳати уларда фаолият кўрсатувчи молия-саноат гуруҳларида тижорат банкларининг муҳим роль ўйнаши ҳамда банклар ва саноат корхоналарининг ўзаро интеграциялашуви асосида ишлаб чиқариш ҳамда молиявий муносабатларнинг самарали йўлга қўйилганлиги билан ажралиб туради. Ўз навбатида гуруҳ доирасида молиявий институтлар ва саноат корхоналари узвий алоқаларни ўрнатган бўлиб, бу ҳолат истиқболдаги фаолият самарадорлигини таъминлашда ҳам муҳим аҳамиятга эга.

Мамлакатимизда молия-саноат гуруҳларини шакллантиришда гуруҳ таркибига банк акциядори ҳисобланган корхона ва ташкилотлар, акциялар пакетининг аксарият қисми банкда бўлган корхона ва ташкилотлар ҳамда тижорат банклари билан узоқ давр давомида барқарор муносабатларга эга бўлган корхоналарни жалб этиш мақсадга мувофиқ. Бу жараёнда тижорат банкларининг молия-саноат гуруҳларини шакллантиришдаги ролини оширишга қаратилган зарурий молиявий-иқтисодий шарт-шароитларни яратиш лозим.

Қайд этиш жоизки, молия-саноат гуруҳлари фаолият кўрсатувчи кўплаб хорижий мамлакатларда банклар гуруҳларнинг марказий органи ҳисобланган ҳолда гуруҳга кирувчи корхоналарнинг молиявий ҳолатини ва уларда инвестицион лойиҳаларни амалга ошириш самарадорлигини доимий равишда таҳлил қилиб боради. Корхоналар молиявий ҳолати билан боғлиқ муаммо юзага келадиган бўлса, банк томонидан уни олдини олиш ёки бартараф этишга қаратилган чора-тадбирлар амалга оширилади, чунки, корхонанинг ишлаб чиқариш фаолиятининг якуний натижаси гуруҳнинг барча иштирокчилари молиявий ҳолатига бевосита таъсир кўрсатади. Гуруҳ доирасида корхоналарнинг молиявий ҳолатида салбий ҳолатлар юзага келганда тижорат банки корхонанинг молиявий барқарорлигини ошириш ҳамда самарадорлиги юқори бўлган лойиҳаларни жорий этиш каби чораларни амалга оширади. Шу боисдан, молия-саноат гуруҳида қатнашувчи тижорат банкларининг юқори молиявий салоҳиятга эга бўлиши муҳимдир.

Миллий иқтисодиёт тармоқларининг барқарор ривожланишини таъминлаш мақсадида тижорат банклари томонидан корхоналарни замонавий техник-технологик жиҳатдан жиҳозлаш ҳамда

модернизациялаш мақсадларига ажратилган кредитлар ҳажми тобора ортиб бормоқда. Бунда, ёқилғи-энергетика, кимё саноати, автомобилсозлик, нефть-газ, енгил саноат каби тармоқларни молиявий қўллаб-қувватлашга алоҳида аҳамият берилмоқда.

Мамлакатимизда саноат корхоналари ва молия институтлари (тижорат банклари) ўртасида яқин муносабатларнинг ўрнатилганлиги ҳамда саноат корхоналарини молиялаштиришга бўлган асосий эътибор молия-саноат гуруҳларини шакллантиришда муҳим роль ўйнайди. Молия-саноат гуруҳларини шакллантиришдаги бу каби асосий жиҳатлар Япония моделига хос бўлиб, унда банклар томонидан саноат корхоналарини барқарор ривожлантириш, гуруҳ доирасида молиявий менежментни самарали ташкил этиш ва амалга оширишга алоҳида эътибор берилади.

Хорижий мамлакатлар тажрибасидан маълумки, замонавий молия-саноат гуруҳлари ўзига молия-кредит институтлари, ишлаб чиқариш ва савдо корхоналари ҳамда илмий-тадқиқот ташкилотларини бирлаштирган юқори диверсификациялашган корпоратив тузилмалар сифатида фаолият кўрсатмоқда. Шунингдек, мазкур тузилмалар миллий иқтисодиётнинг халқаро рақобатбардошлигини ошириш, иқтисодий ўсиш суръатларини барқарорлаштириш ҳамда мамлакат ялпи ички маҳсулотининг асосий қисмини яратишда муҳим роль ўйнайди.

Молия-саноат гуруҳларида тижорат банклари молиявий муносабатларни тартибга солиш ва молиявий менежментни амалга ошириш билан биргаликда қуйидаги йўналишларда ҳам фаолият олиб боради:

– гуруҳ иштирокчиси бўлган корхоналарнинг молиявий ресурсларга бўлган эҳтиёжини таъминлаш ва мазкур йўналишда доимий равишда фаолият олиб бориш;

– гуруҳ доирасида унинг иштирокчиларига қимматли қоғозлар билан боғлиқ операцияларни ташкил этиш ва амалга оширишда кўмаклашиш;

– траст операцияларини юритиш ҳамда кафолатлар бериш.

Молия-саноат гуруҳи доирасида банкнинг роли гуруҳнинг молиявий маркази сифатидаги муҳим функцияни амалга ошириши билан хусусиятланади, шунингдек банк молия-саноат гуруҳи аъзолари учун улар молиявий ҳолати барқарорлигини таъминлаш мақсадида бошқа функцияларни ҳам амалга оширади. Булар жумласига: гуруҳ доирасида корхоналарга ҳисоб-китоб хизматларини кўрсатиш, зарурий ахборот билан таъминлаш, гуруҳ иштирокчилари бўлган корхоналарнинг эмиссия фаолиятини ташкил этиш, инвестиция лойиҳаларини ишлаб чиқиш ва амалга оширишда фаол иштирок этиш, лизинг ва факторинг операцияларини юритиш, гуруҳнинг молиявий барқарорлигини оширишга қаратилган таъсирчан чора-тадбирларни амалга ошириш ва бошқаларни киритиш мумкин.

Молия-саноат гуруҳларини ташкил этиш ва унинг самарали фаолият юритишини таъминлаш жараёнида тижорат банклари фаолиятнинг муҳим йўналишлари ва улар иштирокининг асосий шарт-шароитлари қуйидагилардан иборат бўлади:

- миллий иқтисодиётда молия-саноат гуруҳларини шакллантириш лойиҳаларини тайёрлаш, унинг зарурий меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларини ишлаб чиқиш ҳамда инвестицион лойиҳаларни тайёрлашда банк фаол иштирок этиши;

- молия-саноат гуруҳига иштирокчиларни жалб этиш ҳамда уларнинг молиявий салоҳиятини баҳолаш ҳамда истиқболли режаларни ишлаб чиқиш;

- молия-саноат гуруҳи доирасида самарадорлиги юқори бўлган ишлаб чиқариш тузилмалари фаолиятини ҳамда ишлаб чиқаришнинг барча технологик жараёнини тўлиқ ташкил этишга эришишга қаратилган фаолиятни олиб бориш;

- гуруҳининг молиявий ҳисоб-китоб маркази функцияси гуруҳ иштирокчиси бўлган банк томонидан амалга оширилиши;

- тижорат банкида гуруҳга кирувчи корхоналар акцияларини чиқариш ва жойлаштиришга хизмат кўрсатувчи депозитарий фаолиятини ташкил қилиш.

Умуман олганда, тижорат банклари молия-саноат гуруҳларида асосий иштирокчи сифатида гуруҳ доирасида молиявий ва ишлаб чиқариш фаолиятини ташкил этиш ва уни ривожлантиришда фаол иштирок этади.

Мамлакатимиз тижорат банклари томонидан иқтисодиётнинг реал секторига ажратилган кредит қўйилмаларининг асосий қисми «Ўзмиллийбанк», «Ўзсаноатқурилишбанк», «Асака» банк, «Агробанк», «Қишлоқ қурилиш банк» каби етакчи тижорат банкларига тўғри келади. Хусусан, 2021 йил якуни бўйича банклар томонидан ажратилган жами кредит қўйилмаларида юқори улушни ТИФ Миллий банки (22,7 фоиз) ташкил этган, шунингдек, «Ўзсаноатқурилишбанк» 13,2 фоизни, «Асака» 11,5 фоизни, «Агробанк» 9,9 фоизни ҳамда «Қишлоқ қурилиш банк» 5,4 фоизни ташкил этган. Умумий ҳолатда иқтисодиёт реал секторига ажратилган жами кредитларда мазкур банкларнинг улуши 62,7 фоизни ташкил этган, қолган 37,3 фоиз бошқа банклар ҳиссасига тўғри келган. Сўнгги уч йил мобайнида мазкур банкларнинг улуши сезиларли даражада пасайиш тенденциясига эга бўлган, бу ҳолатни банк хизматлари бозорида рақобат муҳитининг шаклланаётганлиги билан изоҳлаш мумкин.

Фикримизча, «Асака» банк, «Ўзсаноатқурилишбанк», «Ўзмиллийбанк» ва «Агробанк»ларнинг мос равишда автосаноат, саноат корхоналари ва қишлоқ хўжалиги корхоналари билан биргаликда молия-саноат гуруҳларини ташкил этиш имкониятларини ҳам юқори деб ҳисоблаш мумкин. Шунингдек, ушбу тижорат банклари маълум бир соҳадаги саноат корхоналарига молиявий хизматлар кўрсатиб, уларга

йирик ҳажмдаги инвестицияларни жалб этмоқда. Мазкур саноат корхоналари, ўз навбатида, тижорат банкларининг акцияларини сотиб олиб, уларнинг корпоратив бошқарувида иштирок этмоқда.

Хулоса ўрнида қайд этиш жоизки, халқаро рақобатлашувнинг кескинлашуви шароитида миллий иқтисодиёт барқарорлигига таъсир қилувчи, рақобатбардош тузилмаларни шакллантириш ҳамда улар фаолияти орқали иқтисодий ўсиш суръатларини янада барқарорлаштириш долзарб масалалардан ҳисобланади. Айнан мазкур жараёнда тижорат банклари ва саноат корхоналари интеграцияси асосида молия-саноат гуруҳларини шакллантириш молиявий ресурсларни иқтисодиёт тармоқларини ривожлантиришга самарали йўналтириш имконини беради. Ушбу тузилмаларни шакллантириш орқали янги ишлаб чиқаришларни ташкил, реал сектор корхоналарининг молиявий ресурсларга бўлган эҳтиёжларини қондиришга қулай шароит яратади.

## **ИҚТИСОДИЁТНИ ТАРТИБГА СОЛИШДА СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИНГ НАЗАРИЙ АСОСЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Урмонов Жаҳонгир Жалолдинович**  
*Ўзбекистон Республикаси*  
*Жамоат хавфсизлиги университети*

**Аннотация:** Мақолада иқтисодиётни тартибга солишда солиқ механизмининг назарий асослари, солиқ механизми тушунчаси ва солиқ механизми элементлари ўрганилиб, солиққа тортиш механизмининг назарий асосларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** солиқ механизми, солиқ механизми элементлари, тартибга солиш, солиқ назорати, режалаштириш, солиқ тизими, солиқ сиёсати.

**Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические основы налогового механизма регулирования экономики, понятие налогового механизма и элементы налогового механизма, а также разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию теоретических основ налогового механизма.

**Ключевые слова:** налоговый механизм, элементы налогового механизма, регулирование, налоговый контроль, планирование, налоговая система, налоговая политика.

**Abstract:** The article discusses the theoretical foundations of the tax mechanism for regulating the economy, the concept of the tax mechanism and

the elements of the tax mechanism, and also makes suggestions and recommendations for improving the theoretical foundations of the tax mechanism.

**Key words:** tax mechanism, elements of the tax mechanism, regulation, tax control, planning, tax system, tax policy.

Республикада Миллий иқтисодиётни жадал ривожлантириш ва юқори ўсиш суръатларини таъминлаш, тадбиркорликка қулай инвестицион иқлим ва ишбилармонлик муҳитини яратиш, уларга солиқ юкини камайтириш, солиққа тортишни соддалаштириш, саолиқ механизми ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш долзарб масалалардан бири ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ПФ-60-сонли Фармонида мувофиқ, тасдиқланган 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида “**Миллий иқтисодиётни жадал ривожлантириш ва юқори ўсиш суръатларини таъминлаш**” шароитида Давлат бюджети тақчиллигини қисқартириш ва 2023 йилдан ялпи ички маҳсулотга нисбатан унинг 3 фоиздан ошиб кетмаслигини таъминлаш, 2026 йилга бориб тадбиркорлик субъектларига солиқ юкларини ЯИМнинг **27,5 фоиздан 25 фоизи** даражасига камайтириш, тадбиркорлик фаолиятини ташкил қилиш ва доимий даромад манбаларини шакллантириш учун шароитлар яратиш, хусусий секторнинг ялпи ички маҳсулотдаги улушини 80 фоизга ва экспортдаги улушини 60 фоизга етказиш”<sup>1</sup> каби вазифалар белгиланган.

Иқтисодий ислохотларни амалга оширишда давлат барча иқтисодий усуллар, яъни пул-кредит, солиқ, бож, тариф ва айрим соҳаларда баҳони шакллантириш каби механизмлардан кенг фойдаланади. Бу ўринда солиқларнинг муҳим молиявий дастак сифатида иқтисодий жараёнларга таъсирини ўрганиш муҳим аҳамият касб этади. Шу нуқтаи назардан иқтисодиётни тартибга солишда солиқ механизмнинг аҳамиятини тадқиқ қилиш долзарб масала ҳисобланади.

Иқтисодий адабиётларда сўнгги пайтларда солиқларнинг иқтисодиётнинг турли жабҳаларига ҳаётий таъсирини ўрганиш, шунингдек, молиявий бошқарувда улардан фойдаланиш таҳлилига катта эътибор қаратилмоқда. Ушбу муаммони ўрганишда иқтисодчилар “солиқ механизми” тушунчасидан фойдаланадилар, унинг талқини олимлар ва амалиётчиларнинг ишларида аниқ тўхтамга келинмагандир. Иқтисодий адабиётларда солиқ механизмнинг моҳияти тўғрисидаги масала мунозарали давом этмоқда.

Қайд этиш жоизки, “солиқ механизми” ва “солиқ механизми элементлари” тушунчаси хусусида иқтисодчи олимлар томонидан турли

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ПФ-60-сонли Фармони. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

хил фикрлар ва ёндашувлар мавжуд бўлиб, ягона бир таърифга келинмаган. Солиқ механизмининг моҳиятини тўлароқ англаб етиш учун аввало ана шу турли хил фикрларни келтириш мақсадга мувофиқдир.

Солиқ механизми - солиққа тортишнинг бошқарув усуллари ва ташкилий ҳуқуқий нормалар мажмуидир. Давлат солиқ механизмига ҳуқуқий шакл бериб, солиқ қонунчилиги орқали тартибга солади ва иқтисодий жараёнларга таъсир кўрсатади<sup>2</sup>.

Солиқ механизмдан фойдаланиш самарадорлиги - солиқларнинг ички моҳияти, уларнинг ҳаракат қонуниятлари ва номувофиқлигини давлатнинг қандай ҳисобга олинишига боғлиқдир. Солиқ сиёсати ва солиқ механизми солиқларнинг жамиятдаги роли орқали белгиланиб, давлат фаолияти билан чамбарчас боғлиқдир<sup>3</sup>.

Профессор Качур О.В. - солиқ сиёсати солиқ механизми орқали амалга оширилади. Солиқ механизми - бу солиқ муносабатларининг усуллари ва қоидалари мажмуи бўлиб, улар ёрдамида солиқ сиёсати мақсадларини амалга ошириш таъминланади<sup>4</sup> деб таъкидлаган.

Солиқ механизми молия механизми таркибида бўлиб, унинг таърифи турлича белгиланган. Иқтисодчи М.А.Данченко томонидан “солиқ механизми – солиқ муносабатларининг қоида ва усуллари йиғиндиси ёрдамида солиқ сиёсати мақсадларига эришишни таъминлашдир” деб таърифлаган<sup>5</sup>.

Профессор С.В.Барулин фикрича, солиқ механизми – бу давлатнинг солиқ режалаштириш дастаклари ва усуллари, бюджетга солиқ тушумлари ижросини ташкил этиш, давлатнинг солиқлар воситасида тартибга солиш ва солиқ назорати, солиқ сиёсати стратегияси ва тактикаси бўйича солиқ қонунчилиги нормалари йиғиндисидир<sup>6</sup>.

Иқтисодчи Е.С.Мураховская қуйидаги таърифни беради: "Солиқ механизми – бу маълум бир маконда (ҳудудда) маълум бир вақтда ва аниқ мақсадларда (жамоат эҳтиёжларини таъминлаш) солиқ муносабатларидан фойдаланиш воситалари ва усуллари мажмуи бўлиб, солиқлар орқали ижтимоий-иқтисодий жараёнларга таъсир этишни ташкиллаштиришни ўз ичига олади.

Иқтисодчи И.В.Калашникова томонидан солиқ механизми нафақат солиқ муносабатларининг шакли ва усулларини, балки уларнинг миқдорий ва сифат кўрсаткичларидан ташкил этишини таъкидлаган. Миқдорий кўрсаткичларга солиқ ставкаси миқдори, солиқ имтиёзлари ҳажми, бюджет тушумлари, солиқ юки даражаси ЯИМга нисбатан, солиқ йиғилувчанлик даражаси ва х.к. Сифат кўрсаткичларига солиқлар орқали тартибга солиш,

<sup>2</sup> Вигман С. П. Шпаргалка: Финансы. Деньги. Кредит: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, - 80 с., 2005

<sup>3</sup> Вигман С. П. Шпаргалка: Финансы. Деньги. Кредит: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, - 80 с., 2005

<sup>4</sup> Качур О.В.. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.В. Качур. — М. -2007: КНОРУС, - 304 с..

<sup>5</sup> Данченко М.А. Налогообложение: Учебное пособие, Томск 2012. Стр-14

<sup>6</sup> Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степанченко В.В. Налоговый менеджмент. М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 г.стр-94.

жамиятнинг иқтисодий ривожланишига инвестицион сиёсатни ташкил этишга таъсири каби тушунчалар киритилган.<sup>7</sup>

Иқтисодчи Қ.Н.Тўхсанов фикрича, солиқлар бўйича мавжуд солиқ механизмининг самарали фаолияти унинг функцияларига асосланган ҳолда ҳукумат томонидан юкланган вазифаларнинг ижроси орқали намоён бўлади. Миллий даромадларни тақсимлаш воситасида давлат бюджети даромадларини оптимал шакллантиришга йўналтирилган фискал вазифалар бевосита солиқ тўловчилар фаолияти тараққиётининг устувор йўналишларини рағбатлантиришга йўналтирилган иқтисодий вазифалар муштараклигида солиқ механизмининг самарали фаолияти таъминланади деб таъкидлаган<sup>8</sup>.

Профессор Н.Б.Ашурова солиқ механизмининг муҳим бўлаги ҳисобланган солиққа тортиш механизми бу – солиқ тўловчилар учун белгиланган солиқ солиш тартиби бўйича солиқ солинадиган объектни аниқлаш, имтиёзларни қўллаган ҳолда ҳисоблаб чиқилган, солиқ солинадиган базадан келиб чиқиб ўрнатилган ставкаларда, солиқ даврида бюджетга тўланадиган солиқ суммасини аниқлаш жараёнидир».<sup>9</sup>

Ўрганишларимиз кўрсатмоқдаки, иқтисодчи олимлар томонидан солиқ механизмига аниқ бир таъриф берилмаган бўлиб, иқтисодий луғатларда ҳам ушбу тушунчага таъриф берилмаган.

Фикримизча, солиқ механизми деганда – бу солиқ муносабатларининг усуллари ва қоидалари мажмуи бўлиб, солиқ механизми элементлари орқали солиқ сиёсатини амалга ошириш, солиққа тортиш тартибларини жорий этиш ва солиқ маъмуриятчилиги орқали бюджетга солиқларни ундириш жараёнидир деб таъриф берилиши мақсадга мувофиқдир.

Бундан ташқари солиқ механизми элементлари турлари ва таркиби бўйича иқтисодчи олимлар ўртасида аниқ бир тўхтамга келинган ва мунозарали ҳолат ҳисобланади.

Солиқ механизми давлат ва солиқ тўловчилар ўртасидаги солиқ муносабатларининг йўллари ва усуллари мажмуи бўлиб, улар орқали солиқ сиёсати амалга оширилади<sup>10</sup>. Солиқ механизмининг элементлари қуйидагилардан иборат: солиқни режалаштириш, солиқни тартибга солиш ва солиқ назорати.

Давлатнинг иқтисодиётга аралашини, уни тартибга солиши лозимлигини асослаган кейнсчилик назарияси ва унинг асосчиси Джон

<sup>7</sup> И.В.Калашникова. Налоговый механизм и его влияние на экономику российской федерации. Международный научный журнал «инновационная наука» №10/2015, стр-59.

<sup>8</sup> Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2019.- 36 б.

<sup>9</sup> Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф.–Т.: 2018. – 72 б.

<sup>10</sup> Агабекян О.В., Макарова К.С.. Налоги и налогообложение : учебное пособие. Часть 1 - М. : Издательский дом АТИСО, - 172 с.. 2009



Мейнорд Кейнс ўз навбатида солиқларни асосий тартибга солувчи восита деб қарайди ва солиқларнинг фискал аҳамиятига эътибор қаратилиши билан уларнинг тартибга солувчи аҳамияти ҳам ўрганила бошланди. Нобел мукофоти соҳиби Пол Самуэльсон ҳам солиқларга иқтисодий тартибга солувчи ва рағбатлантирувчи асосий воситалардан бири сифатида қарайди<sup>11</sup>.

Классик олимлар У.Петти, Ж.Б.Сей ва инглиз иқтисодчилари Д.Рикардо, Ж.Мильлар иқтисодий самарали ва ўзини-ўзи бошқара олади деб ҳисоблашган. Уларнинг фикрича, талаб таклифни яратади, агар ишлаб чиқарувчилар кўпайиб кетишса улар ўзлари тақчил тармоқларга ўтишини, солиқлар эса фақатгина бюджет даромадининг манбаи сифатидагина роль ўйнайди холос, деб ҳисоблашган<sup>12</sup>.

Неокейнсчилик йўналиши вакиллари бўлган Л.Харрот, Н.Кальдор, А.Хансенва, П.Самуэльсонларнинг фикрига кўра солиқлар иқтисодий тартибга солиш функцияси орқали солиқ ставкаларини ўзгартириш ва турли имтиёзлар бериш йўли билан амалга оширилишини таъкидланганлар<sup>13</sup>.

Профессор О.В.Качур - Солиқ механизми элементларига: режалаштириш, тартибга солиш ва назорат киради деб таъкидлаган<sup>14</sup>. Унинг фикрича солиқни режалаштириш - реал иқтисодий шароитларни ҳисобга олган ҳолда солиқ тушумларини прогнозлашнинг иқтисодий асосланган тизимидир. Давлат даражасида солиқни режалаштиришнинг роли солиқ тушумлари, солиқ солинадиган базанинг ўсиш тенденциялари ва омилларини таҳлил қилиш ва шу асосда бюджетларга солиқ тушумлари ҳажмини аниқлаш билан белгиланади.

Солиқ назорати - солиққа тортиш соҳасида амалдаги натижаларни режалаштирилганига яқинлаштиришга қаратилган тузатиш чора-тадбирларини амалга ошириш бўйича қарорлар қабул қилиш учун солиқ тушумларининг режалаштирилган миқдоридан четга чиқиш сабабларини таҳлил қилиш бўйича чора-тадбирлар мажмуидир<sup>15</sup>.

Солиқ механизмини амалга ошириш ва тартибга солиш шакли солиқ қонунчилиги бўлиб, солиқ воситаларининг йиғиндисини белгилайди. Солиқ сиёсатини олиб боришда иқтисодий тартибга солишда давлатнинг иштироки солиқ ставкаси, солиқ имтиёзлари, солиқ санкциялари, солиқ солинадиган база ва бошқалар каби солиқ воситалари ёрдамида амалга оширилади<sup>16</sup>.

Профессор И.А.Майбурувнинг таъкидлашича - солиқ механизми солиқларни белгилаш, жорий этиш ва ундириш, уларни турли даражадаги бюджетлар ўртасида тақсимлаш, солиқ маъмуриятчилиги, солиқ

<sup>11</sup> Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: “Шарк”, 2009,-448 б.

<sup>12</sup>Черник Д.Г. Налоги иналогообложение. Учебник - М.: МЦФЭР, 2006, - 528. С.

<sup>13</sup>Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: “Шарк”, 2009,-448 б.

<sup>14</sup> Качур О.В.. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.В. Качур. — М. -2007: КНОРУС, - 304 с..

<sup>15</sup> Качур О.В.. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.В. Качур. — М. -2007: КНОРУС, - 304 с..

<sup>16</sup> Майбурув И.А. и др.. Теория и история налогообложения. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: — 422 с.. 2011

ҳуқуқбузарликлари учун жавобгарликка тортиш усулларига оид ўзига хос иқтисодий муносабатлар мажмуасидир.

Солиқ механизмининг асосий вазифаси давлат солиқ сиёсатининг мақсадларидан келиб чиққан ҳолда солиқ тизимининг фаолияти самарадорлигини таъминлашдан иборат.

Солиқ қонунчилиги молия қонунчилигининг бир қисми бўлиб, шунингдек, бюджет, валюта, банк, суғурта ва бошқалар Солиқ қонунчилигининг шаклланишига фуқаролик, жиноий, маъмурий ва халқаро ҳуқуқнинг таъсири катта. Амалда дунёнинг барча мамлакатларида солиқлар ва уларнинг тизимини конституциявий белгилаш тамойили амал қилади. Демак, мамлакатнинг асосий қонунида солиққа тортишнинг асосий тамойиллари, масалан, солиққа тортишнинг мунтазамлиги, солиқ тенглиги, солиқ тизимининг бирлиги, марказ ва ҳудудлар ўртасидаги солиқ ҳуқуқларини чегаралаш кабилар мустаҳкамланган<sup>17</sup>.

Юқорида тадқиқотлар натижасида “Солиқ механизми” тушунчасининг талқини ноаниқ эканлигини кўрдик. Шундай қилиб, Т.Ф.Юткина уни икки томонлама умумий назарий ва амалий мазмунга эга деб ҳисоблайди.<sup>18</sup>

Профессор Т.В.Юткина солиқ механизмининг функционал асослари сифатида солиқларни режалаштириш ва прогнозлаш, солиқлар орқали тартибга солиш ва солиқ назорати элементлари муҳим деб ҳисоблайди<sup>19</sup>.

Умумий назарий позициялардан келиб чиққан ҳолда, солиқ механизми солиқ назарияси соҳаси бўлиб, бу тушунчани қайта тақсимлаш муносабатларини бошқариш учун объектив зарур жараён сифатида изоҳлайди, уни учта қуйи тизимга бўлиш мумкин: солиқни режалаштириш ва прогнозлаш, солиқни тартибга солиш ва солиқ назорати.

Амалий нуқтаи назардан, солиқ қонунчилиги қоидаларини амалда қўллаш солиқни режалаштириш, тартибга солиш ва назорат қилишнинг концептуал жиҳатдан белгиланган соҳаларига ўзига хос тузатишлар киритганлиги сабабли солиқ механизми аниқ солиқ ҳаракатларининг мажмуи сифатида қаралади. Ҳар бир амалий ҳаракатда солиқ назариясининг асосий фундаментал талаби – солиққа тортиш жараёнининг субъектив ва объектив бошланиши ягона яхлит бўлиши кераклиги учун қонунда белгиланган қоида ва меъёрларга амал қилиш муҳимлиги таъкидланган<sup>20</sup>.

Солиқ механизмининг ички мазмунини бюджет даромадларини шакллантириш, солиқ тушумларини бюджетнинг турли даражалари ўртасида қайта тақсимлаш жараёнида ривожланадиган ташкилий, иқтисодий ва ҳуқуқий муносабатларни ташкил этади. Бу

<sup>17</sup> Майбуров И.А. и др.. Теория и история налогообложения. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: — 422 с.. 2011

<sup>18</sup> Юткина Т.В. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001.

<sup>19</sup> Юткина Т.В. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001.

<sup>20</sup> Юткина Т.В. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001.

муносабатларнинг асосини бошқа ҳуқуқ соҳалари қатори солиқ ҳуқуқи ва молия ҳуқуқини ташкил қилади. Солиқ механизми муаммосини кўриб чиқиб, Т.Ф. Юткина ўз асарларида иккита хулоса чиқаради.

Иқтисодчи Е.Ю.Жидкова солиқ механизми - бу солиқ муносабатларининг усуллари ва қоидалари мажмуи бўлиб, улар ёрдамида солиқ сиёсатининг мақсадларига эришилади деб таъкидлаган. Солиқ сиёсати солиқ механизми орқали амалга оширилади. Шунингдек, солиқ механизми элементларига - режалаштириш, тартибга солиш, назорат қилишни киритган<sup>21</sup>.

Профессор Н.Г.Дмитриева ва Д.Б. Дмитриевлар солиқ механизми - бу турли устки тузилмалар тизими (солиқ ставкалари, солиқ имтиёзлари, солиққа тортиш усуллари) орқали солиққа тортишни давлат томонидан бошқаришнинг ташкилий-ҳуқуқий нормалари, усуллари ва шакллари мажмуидир<sup>22</sup> деб таърифлаган.

Солиқ механизми нафақат солиқ муносабатларини ташкил этиш шакллари ва усулларини, балки уларни миқдор ва сифат жиҳатдан аниқлаш усулларини ҳам ўз ичига олади. Солиқ механизмнинг миқдорий параметрларга эга бўлган элементларига ставкалар, солиқ имтиёзлари ҳажми, солиқ юки, солиқларни ундириш даражаси ва бошқалар киради.

Солиқ механизмнинг сифат параметрларига эга бўлган элементларига солиқларни тартибга солиш самарадорлиги, солиқларнинг бутун жамиятнинг иқтисодий ривожланишига ва инвестиция сиёсатини олиб боришга таъсири, тадбиркорликни ривожланиши ва бошқалар тушунчалари киради.

Юқорида солиқ механизми таркибига кирувчи унинг элементлари туралари бўйича олиб борган ўрганишларимиз кўрсатмоқдаки, иқтисодчи олимлар томонидан турлича талқин қилинган, бир тўхтамга келинган ва мунозарали бўлиб турибди.

Фикримизча, солиқ механизми элементлари таркибига солиқ маъмуриятчилигини киритиш мақсадга мувофиқдир. Солиқ маъмуриятчилигининг асосий вазифаси солиқларни ва солиқ тўловчиларни ҳисобга олиш, солиқ йиғилувчанлигини ошириш, солиқ органлари фаолиятини мувофиқлаштиришда солиқ муносабатларини бошқариш тизимидир.

Солиққа тортиш механизмнинг назарий ва ҳуқуқий асосларини ўрганиш юзасидан қуйидаги хулосалар шакллантирилди.

Ўрганишларимиз кўрсатмоқдаки, иқтисодчи олимлар томонидан “солиқ механизми” тушунчаси моҳияти ва “солиқ механизми элементлари” турлари ва таркиби бўйича иқтисодчи олимлар ўртасида аниқ бир тўхтамга

<sup>21</sup> Жидкова Е. Ю.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Эксмо, — 480 с. — (Новое экономическое образование).. 2009 г.

<sup>22</sup> Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д. Б.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. — Ростов н/Д: Феникс, — 512 с. (Серия «Высшее образование»).. 2004

келинмаган ва мунозарали ҳолат ҳисобланади.

Фикримизча, солиқ механизми – солиқ муносабатларининг усуллари ва қоидалари мажмуи бўлиб, солиқ механизми элементлари орқали солиқ сиёсатини амалга ошириш, солиққа тортиш тартибларини жорий этиш ва солиқ маъмуриятчилиги орқали бюджетга солиқларни ундириш жараёнидир - дея таъриф берилиши мақсадга мувофиқдир.

Шундай қилиб, солиқ механизми элементлари таркибига солиқларни режалаштириш, солиқлар орқали тартибга солиш, солиқ назорати ва солиқ маъмуриятчилигини киритиш мақсадга мувофиқдир. Чунки, солиқ маъмуриятчилигининг асосий вазифаси солиқларни ва солиқ тўловчиларни ҳисобга олиш, солиқ йиғилувчанлигини ошириш, солиқ органлари фаолиятини мувофиқлаштиришда солиқ муносабатларини бошқариш тизимидир.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ПФ-60-сонли Фармони. – [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

2. Агабекян О.В., Макарова К.С.. Налоги и налогообложение : учебное пособие. Часть 1 - М. : Издательский дом АТИСО, - 172 с.. 2009

3. Ашурова Н.Б. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Т.: 2018. – 72 б.

4. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степанченко В.В. Налоговый менеджмент. М.: Издательский дом Омега-Л, 2007 г.стр-94.

5. Вахобов А., Жўраев А. Солиқлар ва солиққа тортиш. Дарслик. – Т.: “Шарқ”, 2009,-448 б.

6. Вигман С. П.. Шпаргалка: Финансы. Деньги. Кредит: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, - 80 с.. 2005

7. Данченко М.А. Налогообложение: Учебное пособие, Томск 2012. Стр-14

8. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д. Б.. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. - Ростов н/Д: Феникс, - 512 с. (Серия «Высшее образование»).. 2004

9. Жидкова Е. Ю.. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Эксмо, — 480 с. - (Новое экономическое образование).. 2009 г.

10. И.В.Калашникова. Налоговый механизм и его влияние на экономику российской федерации. Международный научный журнал «инновационная наука» №10/2015, стр-59.

11. Качур О.В.. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О.В. Качур. — М. -2007: КНОРУС, - 304 с..

12. Майбуров И.А. и др.. Теория и история налогообложения. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: — 422 с.. 2011

13. Тўхсанов Қ.Н. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари фаолиятини солиққа тортишни такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., 2019.-36 б.

14. Черник Д.Г. Налоги иналогообложение. Учебник - М.: МЦФЭР, 2006, - 528. С.

15. Юткина Т.В. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001.

## **ПРОБЛЕМЫ СИНХРОНИЗАЦИИ ЦИФРОВИЗАЦИИ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ**

**Абдуллаева Аломат Рахманбердиевна**  
*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Орифбоев Озод Азатович**  
*Студентка Фискальный институт при  
Государственном налоговом комитете  
Республики Узбекистан*

***Аннотация:** В статье отражаются нововведения, возможности цифровизации, однако такие тенденции требуют внесения коррективов и адаптации в национальном законодательстве в целях устранения имеющихся несоответствий. В частности, такие недостатки касаются субъектов предпринимательства, занимающихся электронной коммерцией. Налоговая система обязана трансформироваться и синхронизироваться с рыночными трендами для поддержания эффективности работы налоговых органов и снижения уровня теневой экономики, который, непременно, будет возрастать при бездействии со стороны государства.*

***Ключевые слова:** Цифровизация, поддержка эффективности, адаптация, синхронизация, теневая экономика.*

***Annotation:** In our time, digitalization brings many innovations and opportunities, but for the legislation it brings many problems and shortcomings that have to be reckoned with and adapted to. In particular, this problem concerns business entities engaged in e-commerce. The tax system must be transformed and synchronized with market trends in order to maintain the efficiency of the tax authorities and reduce the level of the shadow economy, which will certainly increase with inaction on the part of the state.*

***Key words:** digitalization, maintain the efficiency, adapt, synchronize, shadow economy.*

**Annotatsiya:** Maqolada innovatsiyalar, raqamlashtirish imkoniyatlari aks ettirilgan, ammo qonunchilik uchun bu ko'plab muammolar va kamchiliklarni keltirib chiqaradi, ular bilan hisoblashish va moslashtirish kerak. Xususan, bu muammo elektron tijorat bilan shug'ullanuvchi tadbirkorlik subyektlariga tegishli. Soliq organlari faoliyati samaradorligini saqlab qolish va yashirin iqtisodiyot darajasini pasaytirish uchun soliq tizimini o'zgartirish va bozor tendentsiyalari bilan sinxronlashtirish kerak, bu esa, albatta, davlatning harakatsizligi bilan ortadi.

**Kalit so'zlar:** raqamlashtirish, samaradorlikni qo'llab-quvvatlash, moshlashuv, sinxronlashtirish, yashirin iqtisodiyot.

Одним из важных вопросов необходимых для решения в налоговых системах мира являются новые виды экономических субъектов, создающихся в результате цифровизации экономики, что требует принятия соответствующих реформ. В целях разрешения таких вопросов ряд стран создают коалиции, в целях противодействия новым угрозам и уязвимостям, связанным с сокращением выручки и уклонением от уплаты налогов посредством информационных технологий (Пример: проект BEPS).

В Республике Узбекистан, одной из подкатегорий цифровой экономики является электронная коммерция. Особый толчок эта сфера получила в 2020 году, в связи с обстоятельствами, вызванными пандемией коронавируса и необходимостью бизнеса трансформировать свою деятельность под новые стандарты и условия по взаимодействию с потребителями. В период пандемии наблюдался интенсивный рост интернет-магазинов и служб доставки.

Рассмотрим данные из сайта Государственного комитета по статистике относительно уровня электронной коммерции в ВВП Узбекистана:

**Таблица 1**

**Доля валовой добавленной стоимости от электронной коммерции в ВВП, в % к ВДС<sup>1</sup>**

год	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
%	н/д	н/д	0,0	0,0	0,1	0,1	0,6

По данным из сайта Государственного комитета по статистике за 2021 год на долю электронной коммерции в ВВП приходится лишь 0,6 процентов, тогда как в 2019 году этот показатель составлял 0,1 процента, следовательно, наблюдается рост в 5 раз за период с 2019 по 2021 год.

Ниже приведены статистические данные Global Data по доле электронной коммерции к ВВП среди всех стран мира:

<sup>1</sup> ВДС - валовая добавленная стоимость исчисляется на уровне отраслей экономики как разность между валовым выпуском товаров, услуг и промежуточным потреблением.

Таблица 2

**Глобальное участие электронной коммерции в процентах от ВВП (2017 - 2021)**

год	2017	2018	2019	2020	2021
%	1,61	1,80	2,01	2,32	2,52

Из этого можно сделать вывод, что в Узбекистане электронная коммерция неразвита, так как в мировом рейтинге за тот же 2021 год на долю электронной коммерции приходится 2,52 процентов от ВВП и по сравнению с 2017-м годом возросла в 1,5 раза. Делаем вывод, что электронная коммерция в Узбекистане находится лишь на этапе развития и стала набирать темпы роста в последние годы.

Вместе с тем, набирают популярность такие социальные сети как Telegram, Instagram и Facebook, посредством которых продавцы, не во всех случаях ведут свою деятельность в рамках налогового законодательства и не регистрируют себя в качестве субъекта предпринимательства в установленном порядке, что, в целом, характерно для развивающихся экономических моделей.

Рассмотрим нормативно-правовые акты, касающиеся электронной коммерции и действующие в Республике Узбекистан ниже:

Таблица 3

**Нормативно-правовые акты в сфере электронной коммерции:**

Нормативно-правовой акт	Содержание
Закон Республики Узбекистан «Об электронной коммерции» в новой редакции	Закон регулирует отношения в области электронной коммерции. Также предусматривает понятие «электронной коммерции», права и обязанности участников, государственную политику в данной области, в том числе предусматривающую поддержку и стимулирование предпринимательской деятельности, осуществляемой посредством электронной коммерции и созданием для неё соответствующих условий, а также другие нормы.
Налоговый кодекс Республики Узбекистан в новой редакции	По <b>налогу на прибыль</b> определяет <b>понижающую ставку</b> для субъектов электронной торговли товарами, услугами в размере <b>7,5 процентов</b> , против основной ставки 15 процентов. По <b>налогу с оборота</b> определяет <b>понижающую ставку</b> для субъектов электронной торговли товарами, услугами в размере <b>2 процентов</b> , против основной ставки 4 процента. <sup>2</sup>

<sup>2</sup> Налоговый Кодекс РУз – статья 467

<p>Постановление Президента Республики Узбекистан от 14.05.2018 г. № ПП-3724 «О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции»;</p>	<p>В данном постановлении, подчёркивается медлительность законодательства и призывается в ускоренном порядке обеспечить доступность электронной коммерции для широких слоёв населения и субъектов предпринимательства.</p> <p>Основные нововведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– отменяется требование по обязательной 15-процентной предоплате от общей стоимости товаров (услуг), реализуемых посредством электронной коммерции;</li> <li>– внедрение единых устройств по приёму электронных платежей;</li> <li>– создаётся Национальный реестр субъектов электронной коммерции, в который имеют право быть включены юр. лица и ИП, доход от деятельности в электронной коммерции которых составляют не менее 80% от общего дохода</li> </ul>
<p>Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 02.06.2016 г. № 185 «О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка осуществления сделок в электронной коммерции»</p>	<p>Данный нормативно-правовой акт регламентирует правила осуществления электронной коммерции, основные понятия и термины сферы электронной торговли, Правила осуществления сделок, а также Перечень товаров и услуг, которые не подлежат реализации в рамках осуществления электронной коммерции.</p>

Учитывая имеющуюся в стране нормативную базу в сфере электронной коммерции, по данным национального реестра субъектов электронной коммерции, количество зарегистрированных субъектов достигает всего 213 различных предприятий и организаций, что, очевидно, довольно мало. Это может объясняться многими факторами, начиная нежеланием предпринимателей регистрироваться и заканчивая высокими требованиями для занесения в реестр электронной коммерции (доходы от реализации товаров и услуг посредством электронной коммерции должны быть не менее 80 процентов от общего объёма реализации), в связи с предоставлением им широкого объёма льгот.

Например - пониженная ставка налога на прибыль в размере 7,5 процента<sup>3</sup>. Несмотря на то, что предложение о предоставлении права самозанятым заниматься электронной коммерцией, было выдвинуто ещё в марте 2021 года, соответствующее решение президента было принято в сентябре 2022 года и на данный момент ещё не вступило в силу.

<sup>3</sup> Налоговый Кодекс РУз – статья 337



Для поддержки электронной коммерции, с 1 июля 2022 года заработал портал [tradeuz.com](http://tradeuz.com), призванный развивать электронную коммерцию малого бизнеса с иностранными партнёрами разработанный совместно с Южной Кореей. Данный портал создан в целях упрощения для местных производителей поиска покупателей за рубежом для реализации своего товара на экспорт.

Проанализировав вышеприведённое, пришли к следующим выводам:

**1.** Предлагается более оперативно принимать нормативно-правовые акты, связанные с цифровой экономикой, так как, по сравнению с другими сферами, задержка принятия каких-либо нововведений может сильно сказаться на темпах развития или же вовсе оказаться неактуальной спустя какое-то время. Как на примере выше, в связи с задержкой принятия документа (более года), государство может недосчитаться большого количества субъектов электронной коммерции, которые могли возникнуть за это время.

**2.** Главным барьером для предпринимателей для внесения в Национальный реестр субъектов электронной торговли является ограничение в доле 80 процентов от доходов в деятельности электронной коммерции. Предложение заключается в том, чтобы снизить это ограничение до 50 процентов, т.к. доля в 80 процентов сильно отталкивает предпринимателей от перспективы заняться этой сферой деятельности, тогда как сниженное ограничение способствует стимулированию предпринимателей к осуществлению торговли в электронной форме, что, непременно приведет к развитию цифровизации и интеграции ИТ в экономику.

**3.** Продвижение портала [tradeuz.com](http://tradeuz.com) и пропаганда его среди субъектов предпринимательства, так как в настоящее время наблюдается проблема слабой осведомлённости местных производителей о существовании этого портала. Государственные органы могут напрямую предлагать предпринимателям, экспортирующим свою продукцию, воспользоваться этим порталом, а также можно осуществить продвижение этого портала через СМИ.

Вышеуказанные рекомендации, по-моему мнению, помогут развить электронную коммерцию в Узбекистане, обеспечив низкий порог для регистрации, быструю адаптацию к мировым трендам и это, соответственно приведёт к развитию ИТ сферы в республике в целом, что способствует современным тенденциям для развития экономики.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

**Абдуллаева Аломат Рахманбердиевна**  
*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Эшбекова Хилола Жавлоновна**  
*Студентка Фискальный институт при  
Государственном налоговом комитете  
Республики Узбекистан*

**Аннотация:** В этой статье рассматриваются фискальная и монетарная политики как система мер, направленная на регулирование процессов в цифровой экономике, сравниваются налогово-бюджетная и денежно-кредитная политики, исследуются две политики в разрезе Узбекистана и других стран; приведены меры по улучшению механизма работы фискальной и монетарной политик.

**Annotasiya:** Ushbu maqolada raqamli iqtisodiyotdagi jarayonlarni tartibga solishga qaratilgan chora-tadbirlar tizimi sifatida fiskal va pul-kredit siyosati muhokama qilinadi, fiskal va pul-kredit siyosati taqqoslanadi, O'zbekiston va boshqa mamlakatlar kontekstida ikkita siyosat ko'rib chiqiladi; soliq-byudjet va pul-kredit siyosati mexanizmini takomillashtirish chora-tadbirlari belgilandi.

**Abstract:** This article discusses fiscal and monetary policies as a system of measures aimed at regulating processes in the digital economy, compares fiscal and monetary policies, researches two policies in the context of Uzbekistan and other countries; gives recommendation to improve the mechanism of fiscal and monetary policies.

**Ключевые слова:** налогово-бюджетная (фискальная) политика, денежно-кредитная (монетарная) политика, цифровая экономика, инфляция, безработица, производство.

**Kalit so'zlar:** fiskal siyosat, pul-kredit siyosati, raqamli iqtisodiyot, inflyatsiya, ishsizlik, ishlab chiqarish.

**Key words:** fiscal policy, monetary policy, digital economy, inflation, unemployment, production.

**Актуальность темы** заключается в том, что всеобъемлющей целью каждого государства является поддержание роста, обеспечение свободой и безопасностью, повышение эффективности в цифровой экономике. Для достижения данной задачи правительство разрабатывает собственную экономическую политику, что представляет собой механизм регулирования экономических процессов.

Основными угрозами в экономической политике являются спад производства, безработица и инфляция. Для поддержания этих показателей

в норме государство разрабатывает систему мероприятий, направленных на обеспечение роста производства, занятости населения и стабильного уровня цен. Часто используемым решением в этом вопросе являются монетарная и фискальная политики.

Денежно-кредитная политика относится к деятельности центрального банка. Данная политика имеет влияние на количество денег и кредита в экономике.

Способы реализации монетарной политики приведены ниже:

**Таблица №1**

**Методы осуществления денежно-кредитной политики**

Наименование способа	Суть способа
Учетная политика	<p>Центральный банк устанавливает процентную ставку, по которой выдает кредиты коммерческим банкам. Коммерческие банки выдают кредиты клиентам. Чем выше учетная ставка Центрального банка, тем дороже становятся кредиты, что снижает количество клиентов. Соответственно, наблюдается уменьшение количества денег в обороте и спад производства, хотя инфляция заметно снижается. Другой случай, когда Центральный банк определяет низкую учетную ставку, количество желающих, готовых оформить кредит растет, так как банковские кредиты дешевеют. Отсюда следует, что также увеличится объем производства и оборотные деньги, но инфляция сильно вырастет.</p>
Установление норм обязательных резервов	<p>Центральный банк устанавливает норму обязательных резервов, то есть средств, которые коммерческие банки обязаны держать в Центральном банке. Цель применения - регулирование денег в обороте, а также создания гарантии для клиентов, которые оформляют кредиты в коммерческих банках. Отсюда следует, что коммерческие банки не могут использовать резервные средства для выдачи кредитов. Если данная норма обязательных резервов будет слишком высока, то в распоряжении коммерческих банков будет меньше средств, что повлечет за собой удорожание кредитов. В конечном результате, желающих оформить кредит будет меньше, что</p>

	<p>повлечет за собой те же результаты, как и в случае с высокими учетными ставками, то есть объем производства и денежная масса сильно снизится. В случае, когда нормы понизятся, произойдет обратный эффект: клиентов, оформляющих кредит, станет больше; будет наблюдаться рост и развитие производства; увеличится денежная масса, но наряду с этими показателями повысится и инфляция.</p>
--	--

Из вышеуказанного следует, что для эффективного осуществления денежно-кредитной политики, Центральный банк должен иметь определенную степень независимости от правительства, пользоваться доверием и быть прозрачным в своих целях и задачах.

В свою очередь, фискальная политика предполагает использование налогообложения для воздействия на ряд аспектов экономики: общий уровень совокупного спроса в экономике и, следовательно, уровень экономической активности, распределение доходов и богатства среди различных слоев населения, и в конечном итоге распределение ресурсов между различными секторами и экономическими субъектами.

Отсюда следует, что фискальная политика тесно связана с государственным бюджетом, который представляет собой финансовый план доходов и расходов государства на определенный период времени. Известно, что большую часть денежных доходов государства составляют налоги.

Следовательно, к вопросу налогообложения в стране нужно подойти максимально обдуманно, ведь высокие ставки налогов могут привести к спаду объема производства и сокращению реальных доходов, а как показывает практика, эти факторы создают благоприятную среду для развития теневой экономики.

В то время как низкие ставки налогообложения не могут обеспечить плановую наполняемость государственной казны, а значит останавливается рост и развитие государства.

В связи с тем, что в Узбекистане основная часть бюджета образуется путём формирования фискальной политики, стоит рассмотреть варианты улучшения и развития монетарной политики. Для этого следует изучить денежно-кредитную систему других стран.

В таблице ниже рассмотрим монетарную политику Узбекистана и других стран:

**Таблица №2**

**Сравнение денежно-кредитной политики Узбекистана  
ОАЭ, России и Канады**

<p style="text-align: center;">Монетарная политика в Узбекистане</p>	<p>Денежно-кредитная политика сталкивается с трудной задачей балансирования борьбы с инфляцией и обеспечением восстановления экономики. Центральный банк Узбекистана принял решительные меры, повысив учетную ставку с 14 до 17 процентов в середине марта, чтобы закрепить ожидания и снизить давление на обменный курс. Текущая политика представляется целесообразной для сдерживания ценового давления и постепенного снижения инфляции до среднесрочной цели ЦБУ. Однако передача политики по-прежнему сдерживается низким уровнем финансового посредничества, высокой степенью долларизации и программами кредитования по льготным ставкам. Возможно, потребуются дальнейшее ужесточение денежно-кредитной политики, если давление цен на продукты питания и топливо будет более широко влиять на базовую инфляцию, чтобы не допустить закрепления инфляции. ЦБУ следует продолжать четко сообщать о перспективах инфляции и денежно-кредитной политики. Гибкость обменного курса, сглаживая краткосрочную волатильность, поможет амортизировать внешние шоки.</p>
<p style="text-align: center;">Монетарная политика в ОАЭ</p>	<p>В ОАЭ проводится активная денежно-кредитная политика, направленная на снижение процентных ставок и упрощение получения наличных денег крупными предприятиями (например, авиакомпаниями). ОАЭ активно ищут способы увеличить свой реальный ВВП и развить свою экономику, не страдая от высокой инфляции и высоких процентных ставок.</p> <p>В настоящее время министерство финансов удерживает процентные ставки на рекордно низком уровне. Это приносит пользу экономике из-за того, что кредиты для личного и коммерческого использования доступны по гораздо более</p>

	<p>низким ставкам окупаемости, что привлекает как инвесторов, так и граждан. Очень интересно, что правительство ОАЭ пытается стимулировать как спрос, так и предложение, не повышая цены и не увеличивая инфляцию. Согласно Arab Business Journal, ОАЭ рискуют, манипулируя своей экономикой.</p>
<p>Монетарная политика в России</p>	<p>Целью денежно-кредитной политики Банка России является защита рубля и обеспечение его прочности. Банк России обеспечивает прочность рубля за счет поддержания ценовой стабильности, необходимой для сбалансированного и устойчивого экономического роста. Стабильность цен предполагает устойчиво низкую инфляцию. Банк защищает доходы и сбережения домохозяйств, делает экономические условия для предприятий более предсказуемыми и способствует повышению доступности долгового финансирования для компаний.</p>
<p>Монетарная политика в Канаде</p>	<p>Цель денежно-кредитной политики Канады состоит в том, чтобы сохранить ценность денег, удерживая инфляцию на низком, стабильном и предсказуемом уровне. Это позволяет канадцам с большей уверенностью принимать решения о расходах и инвестициях, поощряет долгосрочные инвестиции в экономику страны и способствует устойчивому созданию рабочих мест и повышению производительности. Это, в свою очередь, приводит к улучшению уровня жизни.</p> <p>Основа денежно-кредитной политики Канады состоит из двух ключевых компонентов, которые работают вместе: контроль над инфляцией и гибкий обменный курс. Эта структура помогает сделать действия денежно-кредитной политики более понятными.</p>

Изучив содержание таблицы, можно сделать вывод, что хотя и налогово-бюджетная, и денежно-кредитная политика могут изменить совокупный спрос, они действуют по разным каналам, поэтому политики не являются взаимозаменяемыми и, по-видимому, могут работать друг против друга. Поэтому правительство и Центральный банк должны согласовывать свои цели. Узбекистан может влиять на показатели своей экономики, грамотно используя комбинации денежно-кредитной и

налогово-бюджетной политики. Как монетарная, так и фискальная политика используются для регулирования экономической активности в разных периодах. Их можно использовать для ускорения роста, когда экономика начинает замедляться, или для сдерживания роста и активности, когда экономика начинает перегружаться.

**Список литературы:**

1. <https://cbu.uz/ru/>
2. <https://www.sciencedirect.com/journal/arab-economic-and-business-journal>
3. <https://www.cbr.ru/>
4. <https://www.bankofcanada.ca/>

# МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА ФИСКАЛ МАРКАЗСИЗЛАШТИРИШ СИЁСАТИ

Анаркулов Азизжан Давлаткулович  
Ўзбекистон Республикаси  
Жамоат хавфсизлиги университети

**Аннотация:** Ушбу тадқиқотда маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришда фискал марказсизлаштиришнинг муҳим жиҳатлари ўрганилган. Фискал марказсизлаштириш маҳаллий ҳокимият органларнинг бюджет-солиқ соҳасидаги молиявий ваколатларининг мустақиллигининг асосий шарти ҳисобланади.

**Калит сўзлар:** муниципалитет, маҳаллий бюджет, даромад, харажат, фискал сиёсат.

**Аннотация:** В данном исследовании рассматриваются важные аспекты фискальной децентрализации при формировании доходов местных бюджетов. Фискальная децентрализация является основным условием самостоятельности финансовых полномочий органов местного самоуправления в бюджетной и налоговой сферах.

**Ключевые слова:** муниципалитет, местный бюджет, доходы, расходы, фискальная политика.

**Abstract:** This study examines important aspects of fiscal decentralization in the formation of local budget revenues. Fiscal decentralization is the main condition for the independence of the financial powers of local governments in the budgetary and tax spheres.

**Key words:** municipality, local budget, revenues, expenses, fiscal policy.

Бозор иқтисодиёти шароитида ҳокимият бошқарув ислохотлари ва давом этаётган децентрализация жараёнларида, инвестиция лойиҳаларини молиялаштириш, шунингдек, бюджетларни қисқа муддатли сиёсий манипуляция қилиш имкониятларини камайтириш учун бюджетни ўрта муддатли сарф-харажатлар тузилмаси доирасида амалга ошириш зарур. Бу куйидагиларни ўз ичига олади: режалаштириш ва устувор харажатларни баҳолаш, даромадни реал прогнозлаш, молиявий режалаштириш учун тегишли вақт горизонтини танлаш ва назоратни сақлаб қолиш<sup>1</sup>.

Bonfatti ва Fornиделарнинг фикрича, децентрализация аҳоли фаровонлигига бевосита таъсир кўрсатади<sup>2</sup>. Олиб борилган ўрганишларда 1999 йилдан 2012 йилгача Италия муниципалитетлари бюджетларини

<sup>1</sup>Bird Richard M. 2000. "Setting the Stage: Municipal and Intergovernmental Finance" in Mila Freire and Richard Stren, eds., The Challenge of Urban Government: Policies and Practices (Washington, DC: World Bank, 2000), 113-28, at 122.

<sup>2</sup>Bonfatti, Andrea, and Lorenzo Forni. 2019. Fiscal Rules to Tame the Political Budget Cycle: Evidence from Italian Municipalities. European Journal of Political Economy 60: 1-22.



таҳлил қилиш натижалари шуни кўрсатадики, маҳаллий бюджет дефицитни камайтиришга асосан капитал харажатларни камайтириш орқали эришилган. Юқорида қайд этилган тадқиқот натижаси шуни кўрсатадики, капитал харажатларнинг камайиши аҳолининг ҳаёт сифатига таъсир қилиши мумкин, чунки капитал харажатлар биринчи навбатда муниципалитетнинг инвестиция фаолиятига қаратилган бўлади. Шундай қилиб, иқтисодчи олимларнинг таъкидлашича, маҳаллий давлат бошқарув ҳокимияти даражасида бюджет тизими децентрализациясининг асосий устунликлари бюджет жараёнларига аҳоли таъсирини оширида, ўз-ўзини бошқариш тамойилларини мустақамлаш ва бюджет-солиқ соҳасидаги аниқ белгилаб берилган ваколатлар ва кўрсатилган хизматларда намоён бўлади<sup>3</sup>. Шу билан бир қаторда, нафақат децентрализациялаш, балки давлат бошқарувининг айрим субъектларида бухгалтерия ҳисоби бўйича ҳисоблаш усулини жорий этилиши ҳам ижтимоий фаровонликни таъминлаш самарадорлигини оширишга олиб келиши мумкин. Christofzik томонидан Германияда бундай ҳисоблаш усулининг таъсири бўйича эмпирик маълумотлар чекланганлиги қайд этилсада, ҳисоблаш усули маҳаллий давлат бюджетлари структурасини ўзгартирди, деб ҳисоблайди. Муаммолар юзага келтирадиган молиявий шароитлар ва сиёсат омилларини, шунингдек, давлат идораларининг бошқарувчилик хулқ-атворини яхшироқ тушуниш аҳолига кўрсатиладиган хизматлар сифатини ошириши лозим.

Бюджетнинг даромад ва харажатларининг асосий қисми қайтарилмаслик характеридаги оқимлар бўлиб, ушбу маблағларни бошқариш қуйидаги муносабатлар билан тавсифланиши мумкин<sup>4</sup>:

$$F_1 + P - V = F_2 \quad (1)$$

Бу ерда:  $F_1$ - бюджет даври бошида бюджетдаги маблағлар қиймати (масалан, ўтган йиллардаги қолдиқлар);  $P$  - даромад қиймати;  $V$  - харажатлар қиймати;  $F_2$ - бюджет даври охирида бюджетдаги маблағлар қиймати.

Агарда  $F_2 > F_1$  бўлса, келгуси бюджет йилида менежмент учун молиявий захира яратилишини, агарда  $F_1 > F_2$  бўлса, бу йиллик бюджет қолдиғини қоплаш учун ўтган йил захиралари ёки бошқа ресурслардан фойдаланишни англатади. Kranecova томонидан айниқса, аксарият собиқ социалистик мамлакатларда маҳаллий ўз-ўзини бошқаришнинг ўз даромадларига таъсир кўрсатиш имкониятлари тобора ортиб бораётгани қайд этилган<sup>5</sup>.

<sup>3</sup>Dosmagambetova, Gulmira. 2014. Decentralization in Kazakstan as the Factor of Regional Growth Effectiveness. In SGEM 2014 Scientific SubConference on political Sciences, Law, Finance, Economics and Tourism. Bulgaria. Bulgarian Academy of Sciences, pp. 89-96. ISBN 9786197105254.

<sup>4</sup>Pekova, Jitka. 2011. Finanse Uzemni Samospravy Teorie a Praxe GR. Praha: Wolters Kluwer, p. 558. ISBN 9788073576141.

<sup>5</sup>Kranecova, Jana. 2015. Moznosti Obci Ovlivnovat Vlastni Financni Zdroje. Brno: Masaryk University, p. 147.

Европада маҳаллий ҳокимиятларининг бюджет даромадлари солиқли даромадлар, трансфертлар, субсидиялар ва солиқсиз даромадлар ташкил этиб, энг катта улуш солиқ тушумлари ҳиссасига тўғри келади. Ғарбий Европа мамлакатларига нисбатан Шарқий Европа мамлакатларида минтақалар ёки муниципалитетларга бир томонлама таъсир қилиши мумкин бўлган солиқлар сони камайтирилмоқда. Хусусан, Италия давлатида маҳаллий бюджет тушумлари асосан юқори бюджетдан ўтказиб бериладиган даромадлар ва жисмоний шахслардан ундириладиган даромад солиғидан ташкил топган. Шу билан бирга, муниципалитетлар бюджетини ўз манбалари ҳисобланган маҳаллий солиқлар, мажбурий тўловлар ва бошқа фаолиятлардан олинган даромадлар ҳисобига шакллантиради<sup>6</sup>. Бундан ташқари, муниципалитетлар ўз ваколатлари доирасида етарли молиявий ресурсларга эга бўлмакликлари мумкин бўлиб, айниқса, кичик бюджет даромад манбаларига эга бўлган маҳаллий ҳокимиятлар ҳамон марказий ҳукуматнинг молиявий ёрдамига қарамлиги юқоридир<sup>7</sup>. Давлат бошқарув органлари ўз даромад манбаилари ҳисобланган мулк ва ер солиқлари муддатида тўлиқ ундирилиш даражаси пастлиги билан изоҳланади. Масалан, Чехия Республикасида муниципалитетларнинг ҳам маҳаллий даражада даромади давлатдан қарамлиги юқори бўлиб, солиқ тушумлари даромадларининг 55%ини ташкил қилади. Миллий ва минтақавий даражадан муниципал бюджетларга трансфертлар ҳам муҳим омиллардан ҳисобланади. Шунингдек, Латвияда маҳаллий бюджет даромадлари аҳолидан олинладиган даромад солиғи тушумларининг йиллик ўсиши туфайли ошиб борганлиги кузатилган<sup>8</sup>. Бироқ, 2009 йилда вазият ўзгарди, чунки давлат даромадларни консолидациялашувини давом эттирган, бу кейинчалик маҳаллий ўзини ўзи бошқариш даромадларининг камайишига таъсир кўрсатган.

Маҳаллий бюджетларнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш ўз навбатида, солиққа тортишни оптималлаштириш, солиқсиз тушумлар базасини кенгайтириш, активларни самарали бошқариш, турли даражадаги бюджетлар ўртасидаги ваколатларнинг аниқ тақсимланишига ижобий таъсир кўрсатади. Шундай қилиб, фискал децентрализация муниципалитетларга кўпроқ даражада молиявий автономия тақдим этиши лозим.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Bird Richard M. 2000. “Setting the Stage: Municipal and Intergovernmental Finance” in Mila Freire and Richard Stren, eds., *The*

<sup>6</sup>Richidei, Anna, and Maurizio Tira. 2020. Planning Practice a Research Municipal Budget Management and the Generation of Urban Sprawl. A Case Study of the Lombardy Region (Italy). *Planning Practice a Richearch*: 169-84.

<sup>7</sup>Kapidani, Mariola. 2015. Fiscal Decentralization in Albania: Effects of Territorial and Administrative Reform. *Scientific Bulletin Economic Sciences* 14: 29-36.

<sup>8</sup>Spacek, David, and Petra Dvorakova. 2011. Impact of Economic Crisis on Municipal Budgets in the Czech Republic. *European Research Studies Journal* XIV: 29-44; Zelca Sandra. 2010. Revenue from the Personal Income Tax in Municipal Budgets of Latvia and Latgale Region. *Regional Review* 6: 41-49.

Challenge of Urban Government: Policies and Practices (Washington, DC: World Bank, 2000), 113-28, at 122.

2. Bonfatti, Andrea, and Lorenzo Forni. 2019. Fiscal Rules to Tame the Political Budget Cycle: Evidence from Italian Municipalities. *European Journal of Political Economy* 60: 1-22.

3. Dosmagambetova, Gulmira. 2014. Decentralization in Kazakhstan as the Factor of Regional Growth Effectiveness. In *SGEM 2014 Scientific SubConference on political Sciences, Law, Finance, Economics and Tourism*. Bulgaria. Bulgarian Academy of Sciences, pp. 89-96. ISBN 9786197105254.

4. Pekova, Jitka. 2011. *Finanse Uzemni Samospravy Teorie a Praxe GR*. Praha: Wolters Kluwer, p. 558. ISBN 9788073576141.

5. Kranecova, Jana. 2015. *Moznosti Obci Ovlivnovat Vlastni Financni Zdroje*. Brno: Masaryk University, p. 147.

6. Richidei, Anna, and Maurizio Tira. 2020. Planning Practice a Research Municipal Budget Management and the Generation of Urban Sprawl. A Case Study of the Lombardy Region (Italy). *Planning Practice a Richearch*: 169-84.

7. Kapidani, Mariola. 2015. Fiscal Decentralization in Albania: Effects of Territorial and Administrative Reform. *Scientific Bulletin Economic Sciences* 14: 29-36.

8. Spacek, David, and Petra Dvorakova. 2011. Impact of Economic Crisis on Municipal Budgets in the Czech Republic. *European Research Studies Journal* XIV: 29-44; Zelca Sandra. 2010. Revenue from the Personal Income Tax in Municipal Budgets of Latvia and Latgale Region. *Regional Review* 6: 41-49.

## **МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШГА ТАЪСИР ЭТУВЧИ ОМИЛЛАРНИ ЭМПИРИК БАҲОЛАШ**

**Абдуллаев Зафаржон Алижонович**  
*Ўзбекистон Республикаси*  
*Жамоат хавфсизлиги университети*

**Аннотация:** Ушбу тадқиқотда маҳаллий бюджет даромадларини шакллантиришдаги омиллар таъсири эмпирик таҳлил қилинган. Таҳлил натижасида маҳаллий бюджет даромадларини шаклланишига ҳудудий ЯИМ, қишлоқ хўжалиги ва саноат ҳажмининг таъсири ижобийлиги, кичик бизнес субъектлар сони таъсири салбий бўлсада, бироқ статистик аҳамияти эга эмаслиги аниқланган.

**Калит сўзлар:** маҳаллий ҳокимият, маҳаллий бюджет, даромад, солиқ, маҳаллий солиқ, ялпи ҳудудий маҳсулот.

**Аннотация:** В данном исследовании эмпирически проанализировано влияние факторов на формирование доходов местных бюджетов. В результате анализа установлено, что влияние регионального объема ВВП, сельского хозяйства и промышленности на формирование доходов местного бюджета положительное, хотя влияние количества субъектов малого предпринимательства отрицательное, но не является статистически значимым.

**Ключевые слова:** муниципалитет, местный бюджет, доход, налог, местный налог, валовой региональный продукт.

**Abstract:** This study empirically analyzes the influence of factors on the formation of local budget revenues. As a result of the analysis, it was found that the influence of regional GDP, agriculture and industry volume on the formation of local budget income is positive, although the influence of the number of small business entities is negative, but it is not statistically significant.

**Key words:** municipality, local budget, revenue, tax, local tax, gross regional product.

Турли даражадаги бюджетлар ўртасида солиқларни тақсимлаш тизимини такомиллаштиришда ҳудудлар солиқ потенциални баҳолаш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизминини такомиллаштириш зарурдир<sup>9</sup>. Маҳаллий бюджет даромадларида маҳаллий солиқлар ва йиғимларнинг манбасини кенгайтиришда инвестиция ва бизнес учун қулай муҳит яратиш, қонунчилик ҳужжатида ўрта бизнес тушунчасини киритиш ва унинг иқтисодиётдаги улушини кўпайтириш, молиявий бозорларни, хусусан фонд бозори фаолиятини кенгайтириш, юқори қўшилган қийматли саноат маҳсулотлари ишлаб чиқариш рағбатлантириш ва солиқ имтиёзларини камайтириш муҳим омиллар ҳисобланади<sup>10</sup> (Плетнёв ва бошқалар, 2015).

Мазкур тадқиқот ишида республикадаги 14 та ҳудудлар кесимида 2008-2020 йиллар бўйича бюджет даромадлари, ҳудудий ЯИМ, инвестиция, солиқ қарздорлиги ва солиқ тўловчи юридик шахслар тўғрисидаги маълумотлардан фойдаланилган. Мазкур иккиламчи маълумотлар молия вазирлиги, давлат статистика қўмитаси ҳамда давлат солиқ қўмитасининг расмий сайтида олинган. Регрессион таҳлилдан фойдаланган ҳолда панел маълумотларни қуйидаги регрессион модел асосида баҳоланган:

$$y_{it} = \alpha + \beta_1 X_{it} + \beta_2 X_{it} + \beta_3 X_{it} + \beta_4 X_{it} + \varepsilon_{it} \quad (1)$$

<sup>9</sup> Тошматов Ш.А. Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришда давлат бюджети даромадлари манбаларини кенгайтириш йўналишлари //Ўзбекистонда молия секторини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. 2017 йил 10 ноябрь. –Т: ТДИУ. 6.27-28.

<sup>10</sup> Плетнёв Д.А., Николаева Е.В. Кампа А. 2015. Сравнительный анализ критериев отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу в разных странах. <https://cyberleninka.ru/article>.

Бу ерда: боғлиқ ўзгарувчи сифатида  $y_{it}$ -  $t$  даврга  $i$  ҳудуд бўйича солиқ тушумлари;  $\alpha$ -озод хад;  $\beta$ -ўзгарувчиларни ўлчов вектори; мустақил ўзгарувчилар сифатида  $X_{it}$ -ҳудудий ЯИМ ҳажми, ҳудудлар кесимида асосий капиталга киритилган инвестициялар, қишлоқ хўжалиги ҳажми, саноат ҳажми ва фаолият кўрсатаётган кичик бизнес субъектлари (фермер хўжаликлари ва деҳқон хўжаликларидан ташқари) сони олинган;  $\varepsilon_{it}$  - ҳисобга олинмаган бошқа омиллар ва хатолик.

### 1-жадвал

#### Тасвирий статистика<sup>11</sup>

Variable	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max
Intaxrevenue	182	6.574462	8762239	4.368917	8.252081
InregionalGDP	182	8.959859	.9978612	6.680227	11.39152
Ininvestment	182	7.716202	1.185494	5.037602	10.82718
Inagricultural products	169	8.519332	1.045788	5.895504	10.37842
Inindustrial products	182	8.372477	1.203984	5.774466	11.10026
Insmall business	182	9.388622	.5474742	8.159946	11.21328

Боғлиқ ўзгарувчи Intaxrevenue-ҳудудлар кесимидаги солиқли даромад тушумлари, мустақил ўзгарувчилар сифатида эса InregionalGDP-ҳудудий ЯИМ, Ininvestment-ҳудудлар бўйича асосий капиталга киритилган инвестициялар суммаси, Inagricultural-қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ва Inindustrial products-саноат маҳсулотлари ҳажми, Insmall business-фаолият кўрсатаётган кичик бизнес субъектлар сони олинган бўлиб, ўзгарувчиларнинг логтрансферт шаклидан фойдаланилган (1-жадвал).

Ўтказилган таҳлил натижаларида ундирилган солиқли даромадларга ҳудудий ЯИМ, қишлоқ хўжалиги ва саноат ҳажмининг таъсири ижобий бўлиб, статистик аҳамияти юқорилиги, кичик бизнес субъектлар сони таъсири салбий бўлсада, бироқ статистик аҳамияти эга эмаслиги аниқланган (2-жадвал).

### 2-жадвал

#### Регрессион таҳлил натижалари

	Random-effects
InregionalGDP	0.252**
	(2.05)
Ininvestment	0.034
	(0.67)
Inagriculturalproducts	0.280***
	(6.09)
Inindustrialproducts	0.235***
	(3.62)
Insmallbusiness	-0.014

<sup>11</sup> Молия вазирлиги, давлат статистика қўмитаси ва Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида тайёрланган.

	(0.14)
_cons	-0.186
	(0.27)
N	169

Standard errors in parentheses

\*\*\*p<0.01,\*\*p<0.05,\*p<0.1

Тадқиқот натижаларида барча мамлакатларда маҳаллий бюджет даромадаларига ҳуудий ЯИМнинг таъсири сезиларли даражада ижобий аниқланган. Бу бошқа тадқиқотлар натижаларини, яъни ҳудудлар маҳаллий бюджетларнинг солиқли даромадлар базасини кенгайтириши мазкур ҳудуднинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражаси билан бевосита боғлиқлигини тасдиқлайди.

Шунингдек, бошқа таҳлилларда олинган натижаларда ЯИМда қишлоқ хўжалигини улуши ва даромад ўртасида кучли салбий боғланиш мавжудлиги кўрсатган. Масалан, қишлоқ хўжалиги соҳаси улушининг 1 фоизга ўсиши бюджетга даромад тушумини 0,4 фоизгача камайтириши мумкин. Бу муносабатлар тақлиф томонида ҳам, талаб томонида ҳам ишлаши мумкин. Тақлиф томонидан, агар қишлоқ хўжалиги секторининг катта қисми натурал хўжалик ҳиссасига тўғри келса, унда бу секторни солиққа тортиш мураккаб бўлиши мумкин. Бундан ташқари, бундай ҳолатда қишлоқ хўжалиги соҳасини солиққа тортиш бу сиёсий жиҳатдан имкониятсиз бўлиши мумкин. Бошқа томондан, йирик қишлоқ хўжалиги сектори одатда шаҳарларда давлатни товарлар ва хизматларга сарф-харажатларга бўлган эҳтиёжни камайтириши мумкин.

Бундан ташқари, иқтисодиётнинг очиклиги ва даромадлилик ўртасида ҳам кучли боғлиқлик мавжудлиги аниқланган. Масалан, импортнинг ЯИМна нисбатини 1 фоизга ўсиши, бюджет тушумини ўртача 0,15 фоизгача ошишига олиб келиши мумкин. Бундан келиб чиқиб, шундай ҳулоса қилиш мумкин, савдо билан боғлиқ солиқларни қўллаш осонроқ, чунки товарлар муайян мамлакатлардан импорт қилинади ёки мамлактларга экспорт қилинади. Шу билан бирга, хориждан маблағлар асосан кредит шаклида тақдим қилинганда, бунда келгусидаги тўланадиган кредит ва фоиз тўловларини юки ҳукуматни даромадларни жалб қилишга рағбатлантириши мумкин. Бироқ, грантлар шаклидаги хориждан олинган маблағлар агарда солиқ базасини оширишга рағбатлантиришни камайтурса, маънавий риск боғлиқ муаммони юзага келтириши мумкин. (Gupta, 2007).

Умуман олганда, бюджет даромадларига турли омилларни баҳолаш бўйича олиб борилган панель маълумотлари асосида амалга оширилган турли шаклдаги эмпирик таҳлил натижаларида бюджет даромадларига таъсир этувчи асосий омилларга аҳоли жон бошига ЯИМ, қишлоқ хўжалигининг ЯИМдаги улуши, иқтисодиётнинг очиклиги, хориждан жалб

қилинган маблағлар, коррупция, сиёсий-иқтисодий барқарорлик ва солиқ тушумининг ўзига хос манбаларни киритиш мумкин.

Тадқиқот натижаларидан биринчи хулоса шуки, олиб борилган эмпирик таҳлилларда барча мамлакатларда маҳаллий бюджет даромадларига ҳудудий ЯИМ сезиларли даражада ижобий таъсир этиши аниқланган. Бу бошқа тадқиқотлар натижаларини, яъни солиқларни йиғиш ва тўлаш қобилияти ҳудудларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш даражаси билан ўсиб боришини тасдиқлайди.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Gupta A.S.2007. Determinants of tax revenue efforts in developing countries //IMF Working Paper. <https://www.imf.org/external/pubs>.

2. Плетнёв Д.А., Николаева Е.В. Кампа А. 2015. Сравнительный анализ критериев отнесения предприятий к малому и среднему бизнесу в разных странах. <https://cyberleninka.ru/article>.

3. Тошматов Ш.А. 2017. Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришда давлат бюджети даромадлари манбаларини кенгайтириш йўналишлари //Ўзбекистонда молия секторини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. 10 ноябрь. –Т.:ТДИУ. б.27-28.

4. Ўзбекистон Республикаси молия вазирлиги, давлат статистика қўмитаси ва давлат солиқ қўмитаси маълумотлари.

## **ТАДБИРКОРЛИК ФАОЛИЯТИГА ОИД НОРМАТИВ-ХУҚУҚИЙ ҲУЖЖАТЛАРНИНГ ТАКОМИЛЛАШУВИ**

**Бердиқулов Машраб Алиқулович,**  
*Тошкент Кимё Халқаро Университети*

**Аннотация:** ушбу мақолада Ўзбекистон Республикасида бизнес фаолияти соҳасида олиб борилаётган ислохотлар ва уларнинг ҳуқуқий асослари ҳақида фикр ва мулоҳазалар юритилган. Шу билан биргаликда, ушбу соҳада мамлакатимизда қабул қилинган айрим асосий қонун ҳужжатларининг мазмун-моҳияти ва уларнинг такомиллашуви бўйича таҳлилий маълумотлар келтириб ўтилган.

**Аннотация:** В этой статье раскрыты и обсуждены вопросы проводимых реформ в сфере предпринимательской деятельности и их правовые основы. Приведены аналитические информации по сущности и усовершенствованию некоторых основных нормативных документов, принятых в данном направлении.

**Annotation:** The article outlines and analyses the issues of the ongoing reforms in business activity sphere and their legal bases. There is also given analytical informations about the essence and improvement of some important legal documents, which regulate entrepreneurship activity.

**Таянч иборалар:** тадбиркор, хусусий мулк, оилавий тадбиркорлик, тадбиркорлик фаолияти эркинлиги, ягона дарча маркази, бизнес омбудсман, бизнесни юритиш.

**Ключевые слова:** предприниматель, частная собственность, семейное предпринимательство, свобода предпринимательской деятельности, центр единое окно, бизнес омбудсман, ведение бизнеса.

**Key words:** business, private property, family business, freedom of business activity, one stop centre, business ombudsman, doing business.

Давлатимиз истиқлолга эришгач юртимизда ишбилармонлик ва тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқларини ҳимоя қилишга доир қонун ҳужжатларини такомиллаштириш бўйича кенг кўламли ишлар амалга оширилмоқда.

Хусусан, ҳозирги кунга қадар тадбиркорликка оид 100 дан ортиқ қонун, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 300 га яқин фармон ва қарорлари, Вазирлар Маҳкамасининг 400 дан ортиқ қарорлари ва қарийб 600 га яқин бошқа қонуности ҳужжатлари қабул қилинган.<sup>1</sup>

Ўзбекистон раҳбарияти ташаббуси асосида давлат ва жамият ҳаётининг барча соҳаларини босқичма-босқич ислоҳ қилиш ва либераллаштиришга, қонунчиликни такомиллаштиришга қаратилган чоралар изчиллик билан амалга ошириб келинмоқда.

Шу борада қабул қилинган муҳим қонун ва норматив ҳужжатлар қаторида Фуқаролик, Ер, Солиқ ва Божхона кодекслари, «Давлат тасарруфидан чиқариш ва хусусийлаштириш тўғрисида», «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида», «Чет эл инвестициялари тўғрисида», «Чет эллик инвесторлар ҳуқуқларининг кафолатлари ва уларни ҳимоя қилиш чоралари тўғрисида»ги қонунларни санаб ўтиш мумкин.

Тадбиркорлар ўз бизнесига беҳавотир инвестиция киритиши, ишлаб чиқариш фаолиятини кенгайтириши, маҳсулот ҳажми ва олаётган даромадини кўпайтириши, ўз мулкига ўзи эгаллик қилиши, фойдаланиши, тасарруф этиши лозим. Ана шу мақсадда бозор иқтисодиётининг негизи ҳисобланган хусусий мулкка нисбатан давлат томонидан берилаётган асосий кафолатларни мустаҳкамлашга қаратилган «Хусусий мулкни ҳимоя қилиш ва мулкдорлар ҳуқуқларининг кафолатлари тўғрисида»ги Қонун қабул қилинди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2005 йил 24 июндаги «Тадбиркорлик субъектларининг хўжалик соҳасидаги ҳуқуқбузарликлари учун молиявий жавобгарлигини эркинлаштириш тўғрисида»ги ПФ-3622-сонли қабул қилинган Фармонга асосан хўжалик юритувчи

<sup>1</sup> [www.lex.uz](http://www.lex.uz), [www.yurida.uz](http://www.yurida.uz), [www.norma.uz](http://www.norma.uz). 2022 йил сентябрь ҳолати бўйича.



субъектларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш тизимини янада такомиллаштириш, тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш учун қулай ҳуқуқий ва иқтисодий шарт-шароитларни шакллантириш мақсадида, шунингдек жавобгарликни қўллашнинг халқаро умумҳуқуқий принципларидан келиб чиққан ҳолда тадбиркорлик субъектлари томонидан биринчи марта содир этилган, қасддан қилинмаган ва кам аҳамиятли, шунингдек давлат бюджети ва давлат мақсадли жамғармаларига тўловлар камроқ тушишига олиб келмайдиган ҳуқуқбузарликлар учун мансабдор шахсларга нисбатан қонунда белгиланган тартибда материалларни суд органларига тақдим этмасдан фақат маъмурий жавобгарлик чоралари қўлланилиши белгилаб қўйилди.

Тадбиркорлик субъектларини ҳуқуқий ҳимоя қилиш тизимини такомиллаштириш, суд-ҳуқуқ соҳасини ислоҳ қилиш, либераллаштириш борасида қабул қилинган яна бир муҳим ҳужжат - Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Тадбиркорлик субъектларини ҳуқуқий ҳимоя қилиш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги 2005 йил 14 июндаги Фармонининг қабул қилиниши иқтисодиётни янада эркинлаштириш, давлатнинг иқтисодиётга аралашувини чеклаш, тадбиркорлик фаолиятига кенг йўл очиб беришда катта аҳамиятга эга бўлди. Унга кўра тадбиркорлик субъектларининг фаолиятини тугатиш ва тўхтатиб қўйиш, уларга нисбатан молиявий санкцияларни қўллаш, ҳуқуқбузарлик предметларини давлат даромадига ўтказиш, лицензияларни ўн иш кунидан кўп муддатга тўхтатиб қўйиш ёки амал қилишини тугатиш ва бекор қилиш суд орқали амалга оширилаётганлиги самараси ўлароқ, тадбиркорлик субъектлари фаолиятига асоссиз аралашувлар ҳамда ноқонуний таъсир чоралари қўлланилишининг олди олинислари қонунан мустаҳкамлаб қўйилди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2011 йил 24 августдаги «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни янада ривожлантириш учун қулай ишбилармонлик муҳитини шакллантиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Фармонида тадбиркорлик фаолияти субъектларининг барча даражадаги давлат бошқаруви идоралари, ҳуқуқни муҳофаза қилиш ва назорат органлари, тижорат банклари билан ўзаро муносабатларида тадбиркорлар ҳуқуқлари устуворлиги принципига амал қилиниши, яъни унга мувофиқ, меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлардаги бартараф этиб бўлмайдиган барча зиддиятлар ва ноаниқликлар тадбиркорлар фойдасига талқин этилиши белгиланди. Назорат қилувчи ва ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлар билан бўладиган ўзаро муносабатларда тадбиркорлик фаолияти субъектлари ҳимоясини янада кучайтириш мақсадида Ўзбекистон Республикасининг Хўжалик процессуал кодекси, Божхона кодекси ва «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини давлат томонидан назорат қилиш тўғрисида»ги Қонуни тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш билан боғлиқ ҳолда юзага келадиган барча бартараф этиб

бўлмайдиган зиддиятлар ва ноаниқликлар тадбиркорлик субъектининг фойдасига талқин этилишини назарда тутувчи тегишли моддалар билан тўлдирилди. Фармонга кўра, 2012 йилнинг 1 январидан саноат соҳасидаги микрофирма ва кичик корхоналар учун ягона солиқ тўлови ставкаси 6 фоиздан 5 фоизга камайтирилди.

Тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш учун энг қулай шарт-шароитларни яратиш, корхоналарнинг фаолияти билан боғлиқ тартиб-таомилларнинг барча турларини қисқартириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ишбилармонлик муҳитини янада тубдан яхшилаш ва тадбиркорликка янада кенг эркинлик бериш чора-тадбирлари тўғрисида» 2012 йил 18 июлдаги ПФ-4455-сонли Фармони қабул қилинди.

Ушбу Фармонга асосан, 2013 йилнинг 1 январидан бошлаб, тадбиркорлик субъектлари тегишли давлат ва хўжалик бошқаруви органларида куйидаги тартиб-таомилларни ўз хоҳишларига кўра электрон шаклда амалга ошириш ҳуқуқига эга бўлдилар:

банк ҳисобварақларига масофадан туриб хизмат кўрсатиш тизими, шу жумладан, «Интернет-банкинг» тизими орқали солиқларни ва бошқа мажбурий тўловларни тўлаш;

юкларни божхонада расмийлаштиришда тадбиркорлик субъектлари томонидан товарларни декларация қилиш;

«бир ойна» тамойили бўйича юридик шахсларнинг кўчмас мулкка бўлган эгаллик ҳуқуқларини рўйхатга олиш;

даъво аризалари ва илтимосномаларни хўжалик судларига электрон шаклда тақдим этиш.

2013 йил 7 октябрдаги «Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш, шунингдек айрим қонун ҳужжатларини ўз кучини йўқотган деб топиш тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Қонунининг қабул қилиниши мамлакатимизда деҳқон ва фермер хўжалиқларини давлат томонидан қўллаб-қувватлашга қаратилган ислохотларнинг мантиқий давоми ҳисобланади. Таъкидлаш жоизки, мазкур Қонун билан Ўзбекистон Республикасининг бир қатор қонунларига, жумладан «Фермер хўжалиги тўғрисида» ги, «Деҳқон хўжалиги тўғрисида»ги, «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини давлат томонидан назорат қилиш тўғрисида»ги, «Реклама тўғрисида»ги, «Тадбиркорлик фаолияти эркинлигининг кафолатлари тўғрисида»ги, «Суғурта фаолияти тўғрисида»ги қонунларга қўшимча ва ўзгартишлар киритилди.

Ушбу йўналишда олиб борилаётган ислохотларнинг узвий давоми сифатида 2014 йил 7 апрелда “Ўзбекистон Республикасида инвестиция иқлими ва ишбилармонлик муҳитини янада такомиллаштиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони қабул қилинди. Ушбу Фармон билан 2014-2015 йилларда инвестиция иқлими ва ишбилармонлик муҳитини янада

яхшилаш, тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришни рағбатлантириш самарадорлигини оширишга оид қўшимча чора-тадбирлар Дастури тасдиқланди.

Фармонга кўра 2014 йилнинг 1 июнидан давлат ва хўжалик бошқаруви органларининг, маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг расмий веб-сайтларида чоп этилмаган уларнинг тадбиркорлик субъектлари билан ўзаро муносабатлар масалаларини тартибга соладиган меъёрий-ҳуқуқий ва бошқа ҳужжатлари талабларини бузиш ҳолатлари учун тадбиркорлик субъектларига жавобгарлик чоралари қўллаш тақиқланиши; тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш жараёнини мураккаблаштиришни ва тадбиркорлик субъектларига янги юридик мажбуриятлар юклатишни назарда тутадиган, шунингдек тадбиркорлик субъектларига юридик жавобгарликнинг янги чораларини белгиладиган меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар улар расман чоп этилган фурсатдан бошлаб, уч ойдан олдин бўлмаган муддатда кучга киритилиши; солиқларни ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида тўладиган, шунингдек ишлаб чиқаришнинг барқарор ўсиш суръатларини ва рентабеллигини таъминловчи кичик тадбиркорлик субъектларининг молиявий-хўжалик фаолиятини солиқ текширувидан ўтказишга қўлланилган мораторий 2017 йилнинг 1 январигача бўлган муддатгача узайтирилиши белгилаб қўйилди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 5 октябрда “Тадбиркорлик фаолиятининг жадал ривожланишини таъминлашга, хусусий мулкни ҳар томонлама ҳимоя қилишга ва ишбилармонлик муҳитини сифат жиҳатидан яхшилашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги фармон тадбиркорлик ривожига янада янги босқични бошлаб берди.

Мазкур фармон давлат органлари олдига тадбиркорлик фаолияти соҳасидаги амалдаги қонунчиликни янада такомиллаштириш вазифасини қўйди. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликка кенг эркинлик бериш, уларнинг фаолиятига аралашувни тубдан қисқартириш, ҳуқуқбузарликларнинг олдини олишни таъминлаш ва бунга йўл қўймасликни энг муҳим устувор йўналиш сифатида мустаҳкамлади. Фармонга кўра кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликка кенг эркинлик бериш учун янги имкониятлар яратилмоқда. Эндиликда тадбиркорлар фаолиятига аралашувлар тубдан қисқаради. Бу соҳада ҳуқуқбузарликларнинг барвақт олди олинишини таъминлаш, уларнинг профилактикаси самарадорлигини ошириш ва ҳуқуқбузарликларга йўл қўйилмаслик давлат органларининг биринчи даражали вазифаси сифатида белгиланди.<sup>2</sup>

2017 йилнинг 1 январидан бошлаб тадбиркорлик субъектлари фаолиятини режадан ташқари текширишларнинг барча турлари бекор

<sup>2</sup> Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини ноқонуний аралашувдан ҳимоя қилиш: савол ва жавоблар. /Азизов Х. ва бошқалар. – Тошкент: ТДЮУ, 2016. 168 бет.

қилинади. Биринчи марта ҳуқуқбузарликлар содир этган тадбиркорлик субъекти етказилган зарарни ихтиёрий бартараф этса жавобгарликнинг барча турларидан озод қилинади. Бу имкониятдан тадбиркорлик фаолиятини давлат рўйхатидан ўтказмасдан амалга ошираётган шахслар ҳам фойдаланиши мумкин. Демак, улар ўз фаолиятини қонунга мувофиқлаштириши зарур. Бундан ташқари, тадбиркорлик субъектларига нисбатан тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш ҳуқуқидан маҳрум қилиш тарзидаги жиноий жазо қўллаш тақиқланиб қўйилди.

Хулоса ўрнида шуни таъкидлаш керакки, ушбу саъй-ҳаракатларнинг самараси ўлароқ сўнгги йилларда иқтисодиёт соҳасида амалга оширилаётган ислохотлар, яратилган қулай инвестициявий ва ишбилармонлик муҳити макроиқтисодий барқарорликни таъминламоқда. Жаҳон иқтисодий форуми рейтингига кўра, Ўзбекистон 2014-2015 йиллардаги ривожланиш яқунлари ва 2016-2017 йилларда иқтисодий ўсиш прогнозлари бўйича дунёдаги энг тез ривожланаётган бешта мамлакат қаторидан жой олгани бунинг ёрқин исботидир.<sup>3</sup>

Юқорида кўрсатиб ўтилган қонун ҳужжатларининг мазмун-моҳиятидан шуни англаш мумкинки, мамлакатимизда тадбиркорлик фаолияти ва у билан шуғулланаётганлар учун давлат томонидан ҳар жиҳатдан қўллаб-қувватлашга қаратилган ислохотлар олиб борилмоқда. Ўз навбатида, бундай ислохотларнинг олиб борилиши авваламбор, кичик тадбиркорлик субъектларига кўшимча имтиёзлар бериш ва давлат томонидан қўллаб-қувватлаш йўли билан уларнинг иқтисодий салоҳиятини оширишга; аҳоли, хусусан касб-ҳунар коллежлари ҳамда олий таълим муассасаларининг битирувчилари учун кўшимча иш ўринлари яратилишига, аҳоли бандлигининг ошишига хизмат қилмоқда.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. [www.lex.uz](http://www.lex.uz), [www.yurida.uz](http://www.yurida.uz), [www.norma.uz](http://www.norma.uz). 2021 йил март ҳолати бўйича.

2. <http://uza.uz/oz/business/tadbirkorlik-subektlariga-76-mingdan-ziyed-elektron-davlat-kh-18-10-2020>

3. Тадбиркорлик субъектлари фаолиятини ноқонуний аралашувдан ҳимоя қилиш: савол ва жавоблар. /Азизов Х. ва бошқалар. – Тошкент: ТДЮУ, 2016. 168 бет.

4. <http://russian.doingbusiness.org>,  
<http://go.worldbank.org/OS6V7NIUD0>

5. Азизов Х., Бакаев Ш., Назаров Ш. Ўзбекистон Республикасида тадбиркорлик субъектларини ҳимоя қилишнинг ҳуқуқий асослари монография. – Т.: Академия, 2014. – Б. 11,14.

---

<sup>3</sup> <http://russian.doingbusiness.org>, <http://go.worldbank.org/OS6V7NIUD0>

## ҚЎШИЛГАН ҚИЙМАТ СОЛИҒИДАН МАЪМУРЧИЛИГИДА АЙРИМ МУАММОЛАР ВА УЛАРНИНГ ЕЧИМИ ҲАҚИДА

**Бойкабилов Баходир Мустафаевич**  
*Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги*

**Аннотация:** Мазкур мақолада қўшилган қиймат солиғи маъмурчилигида мавжуд айрим муаммолар, уларнинг келиб чиқиш сабаблари ва ечими бўйича тадқиқотлар олиб бориб, тадқиқот доирасида муаммони ечими юзасидан хулоса ва таклифлар шакллантирилган.

В статье описаны некоторые проблемы в администрировании налога на добавленную стоимость, причины их возникновения и по итогам этих исследований даны заключения и предложения по их решению.

The article contains several issues in tax administration on additional cost, the reasons for their occurrence and based on the results of these studies, conclusions and proposals for their solution are given.

**Калит сўзлар:** солиқ, қўшилган қиймат солиғи, бюджет, солиқ суммаси, солиқ маъмурчилиги, солиқ ҳисоботи, солиқ даври, солиқ тушумлари, экспорт-импорт.

### **Кириш:**

Маълумки тадбиркорлик субъектлари ўз фаолиятини олиб бориш жараёнида, яъни экспорт-импорт операцияларини амалга оширишда асосан божхона тўловларини амалга ошириш нўқтаи назардан божхона органлари акциз солиғи, божхона божи ва қўшилган қиймат солиғини тўлашга тўғри келади.

Шу билан бир вақтда республика ичидаги фаолиятидан ҳам солиқ идораларига қўшилган қиймат солиғини тўлаш мажбурияти (агар белгиланган мезонлар бўйича қўшилган қиймат солиғи тўловчиси бўлса) вужудга келади.

Солиқ кодексининг 266-моддасида солиқ тўловчи бюджетга тўланиши лозим бўлган солиқ суммасини аниқлашда, товарлар олиб қилинган (импорт қилинган) тақдирда солиқ бюджетга тўланганда солиқ тўловчи ҳақиқатда олинган товарлар бўйича тўланган (тўланиши лозим бўлган) солиқ суммасини ҳисобга олиш орқали ҳисоблаб чиқарилган солиқнинг умумий суммасини камайитиришга ҳақлилиги белгиланган.

Айниқса доимий ишлаб чиқариш, янги технологик ускуналар олиб қирган, қурилиш ишларини амалга ошираётган тадбиркорлик субъектларида олиб қирган товарлари учун божхона идораларига тўланган қўшилган қиймат солиғи ҳисобот ойининг кейинги ойнинг 20 санасига қўшилган қиймат солиғи ҳисоботини топширгандан сўнг Солиқ кодексига белгиланган тартибда ҳисобга олингандан сўнг Солиқ кодексининг 274-моддасига асосан солиқ тўловчи ўрни қопланиши лозим бўлган солиқ суммасини қайтаришга доир солиқ ҳисоботини тақдим этишда солиқ

органларини бу ҳақда хабардор қилган ҳолда, солиқнинг салбий суммаси ўрнини қоплаш (қайтариш) учун мурожаат қилиш ҳуқуқига эга бўлади.

Лекин амалдаги тартиб бўйича божхона идораларида тўланган қўшилган қиймат солиғи суммасини тўлов амалга оширилган пайтдан бошлаб солиқ органларига ҳисобот топширгандан кейин ҳисобга олинишигача камида 20 кун ва уни қайтаришга мурожаат кунидан бошлаб 60 кун муддатда камерал текшириш натижаларига кўра қайтарилишини инобатга олсак камида 80-90 кунда мазкур маблағлар корхонанинг ҳисоб рақамига қайтарилиши мумкин.

Чунки солиқ кодексининг 138-моддаси талабларига асосан қўшилган қиймат солиғи суммаси ўрнини қоплашга нисбатан камерал солиқ текшируви солиқ тўловчи томонидан солиқ даври учун солиқ ҳисоботи тақдим этиш чоғида солиқ органлари қўшилган қиймат солиғининг салбий суммаси ўрнини қоплаш (қайтариш) тўғрисида хабардор қилинган кундан эътиборан **олтмиш кун** ичида солиқ органининг буйруғисиз, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланган тартибда амалга оширилади деб белгилаб қўйилган.

Бундай ҳолат биринчи навбатда инвестиция олиб кириб ишлаб чиқариш корхоналарини ташкил этаётган ва янги технологик ускуналарни ўрнатаётган, доимий ишлаб чиқариш циклига ҳамда экспорт-импорт операцияларини амалга оширувчи тадбиркорлик субъектларига узок муддатга айланма маблағларини банд қилишга олиб келиб қатор ноқулайликлар яратади.

Бу борада биринчи қадам сифатида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 30 декабрдаги ПҚ-73-сон қарорининг 17 бандида, 2022 йил 1 апрелдан 2022 йил 31 декабрга қадар тажриба тариқасида фақат “Навоий кон-металлургия комбинати” АЖ, “Олмалиқ кон-металлургия комбинати” АЖ ва “Uzbekistan Airways” АЖ мисолида товарларни импорт қилишда ва товарларни (хизматларни) реализация қилишда тўланадиган қўшилган қиймат солиғи суммаларини ўзаро ҳисобга олиш тартиби жорий қилиш ҳамда жорий йил 1 ноябрга қадар тажриба сифатида қўлланилган тартибни бошқа корхоналарга татбиқ қилиш юзасидан Вазирлар Маҳкамасига таклиф киритиш топшириғи берилган.

#### **Хулоса ва таклифлар.**

Мазкур муаммонинг бартараф қилиш куйидагиларни амалга ошириш орқали бартараф қилиш мумкин.

1. Солиқ тўловчилар учун тўланаётган қўшилган қиймат солиғи тўловларини божхонада ва солиқ идораларида юритилаётган ҳисоб-китобни фақат солиқ идораларида амалга оширишни жорий қилиш.

Албатта бунинг учун солиқ ва божхона идораларида амалдаги қонунчиликка бир қатор ўзгартиришларни амалга оширишга тўғри келади, лекин охир оқибатда тадбиркорлик субъектлари учун қулай шарт-шароитлар яратилади.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси - Тошкент: Ғ.Ғулом 2020.- 640 бет.
2. Ўзбекистон Республикаси Молия вазлиги ([www.mf.uz](http://www.mf.uz)) ва Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари. [www.soliq.uz](http://www.soliq.uz).

## СУВ РЕСУРСЛАРИДАН ФОЙДАЛАНУВЧИЛАРНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ ТИЗИМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

**Боймуротов Содиқ**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Тезисда мамлакатимиз сув ресурсларидан фойдаланишнинг амалдаги ҳолати таҳлил қилиниб сув хўжалиги соҳасида давлат бошқаруви самарадорлигини ошириш, сув ресурсларини бошқариш тамойиллари ва тизимларини такомиллаштириш, сув ресурсларидан фойдаланишни солиқлар воситасида рағбатлантириш шунингдек, уларнинг ҳисобини юритиш тизимини такомиллаштириш юзасидан таклиф ва тавсиялар келтирилган.

**Аннотация:** В этом тезиси анализируется современное состояние использования водных ресурсов в нашей стране, предлагаются предложения и рекомендации по повышению эффективности государственного управления в сфере водного хозяйства, совершенствованию принципов и систем управления водными ресурсами, поощрению использования водных ресурсов за счет налогов, а также совершенствование системы учета налогообложение.

**Abstract:** The thesis analyzes the current state of the use of water resources in our country, offers suggestions and recommendations for improving the efficiency of public administration in the field of water management, improving the principles and systems of water management, encouraging the use of water resources through taxes, as well as improving the taxation accounting system.

**Калит сўзлар:** *сув ресурслари, сув ўлчагич асбоблари, сувдан фойдаланувчилар, сувни бошқариш тизимлари, автоматлаштирилган сув тақсимоти тизимлари, солиқ тўловчилар, солиқ ставкалари, тўлаш муддатлари.*

**Ключевые слова:** *водные ресурсы, приборы учета воды, водопользователи, системы водного хозяйства, автоматизированные*

*системы водораспределения, налогоплательщики, налоговые ставки, сроки уплаты.*

**Key words:** *water resources, water meters, water users, water management systems, automated water distribution systems, taxpayers, tax rates, payment terms.*

Сўнгги йилларда мамлакатимизда амалга оширилаётган кенг қамровли институционал ислохотларда сув хўжалиги соҳасида давлат бошқаруви самарадорлигини ошириш, сув ресурсларини бошқариш тамойиллари ва тизимини такомиллаштириш, суғориладиган ерларнинг мелиоратив ҳолатини яхшилаш, сув ресурсларидан фойдаланишни солиқлар воситасида рағбатлантириш шунингдек, уларнинг ҳисобини юритиш тизимини такомиллаштириш, бўйича изчил чора-тадбирлар амалга ошириб келинмоқда.

Жумладан, сув хўжалиги ташкилотлари ҳисобидаги 28,4 минг км узунликдаги ирригация тармоқларида 54 432 та гидротехник иншоотларида ўрнатилган ақлли сув ўлчагичлар Республика бўйича 3 121 тани (5,7 фоиз) ташкил этади. Мазкур ақлли сув ўлчагичлардан 2028 таси (65 фоизи), сув хўжалиги вазирлигининг ахборот марказига интеграция қилинган.

Шу билан бирга, сув ресурсларининг тобора танқис бўлиб бораётган шароитда қишлоқ хўжалиги экинларини жойлаштиришда экинларни иқтисодий самарадорлиги ва бозор конъюнктураси инобатга олинмасдан ҳамда интенсиф қишлоқ хўжалиги жорий этилмаганлиги сабабли қишлоқ хўжалиги ишлаб чиқаришида сув ресурсларидан фойдаланиш ҳажми пастлигича қолмоқда.

Хусусан, ҳозирда ривожланган давлатларда 1 метр куб сув билан 4-6 АҚШ долларлик маҳсулот етиштирилаётган бир пайтда, республикаимизда бу кўрсаткич 0,15 АҚШ долларини ташкил этмоқда.

Республикаимиз аҳолисининг юқори суръатлар билан ўсиб бориши ва глобал иқлим ўзгариши таъсирининг кескинлашуви оқибатида охириги 15 йилда аҳоли жон бошига тўғри келадиган ўртача йиллик сув таъминоти даражаси эса 3 048 метр кубдан 158,9 метр кубгача қисқарди.

Бунинг асосий сабабаларидан бири, амалиётда фойдаланилаётган сув ресурсларининг ҳақиқий ҳажми бўйича маълумотлар ҳисоби тўғри йўлга қўйилмаганлигида. Масалан, Сув хўжалиги вазирлиги маълумотлари бўйича 2021 йилда вилоятлар чегарасига суғориш учун жами 38,9 млрд.метр куб сув етказиб берилган бўлса, Сув истеъмолчилари уюшмалари ҳисоботлари бўйича қишлоқ хўжалиги корхоналари томонидан фойдаланилган сув ҳажми 12,8 млрд.метр кубни (фарқи 26,1 млрд.м<sup>3</sup>) ташкил этади.

Ўз навбатида, сувдан фойдаланган корхоналар тақдим этган ҳисобот бўйича фойдаланилган жами сув ҳажми 6,9 млрд.метр кубни ташкил этиб,



вазирлик маълумотларига нисбатан 32,0 млрд.метр кубга, СИУ маълумотларига нисбатан 5,9 млрд.метр кубга кам кўрсатилган.

Хорижий мамлакатлар тажрибаси бўйича, сув тақсимоти кўлда ўлчаш технологиялари, симсиз сенсорлар тармоғи орқали сувни бошқариш тизимлари, автоматлаштирилган сув тақсимоти ва иш фаолиятини назорат қилиш тизими ёрдамида сув истеъмолини қайд қилувчи хусусий провайдерлар томонидан амалга оширилади. Кўпгина давлатларда сув ресурсларидан оқилона фойдаланганлик учун белгиланган тариф бўйича фойдаланилган сув миқдори учун тўловлар ундирилади.

Жумладан, Ҳиндистонда бир га ер учун қатъий белгиланган миқдорда сув учун йиғим ундирилса, Чехияда 6 минг метр кубдан ортиқ ер ости сувларини олган истеъмолчилардан ҳар бир куб метри учун 0,115 Чехия кронаси (0,005 АҚШ доллари) миқдорида йиғим ундирилади.

Белгияда 500 метр кубдан ортиқ миқдорда ер ости сувларидан фойдаланганлик учун солиқ ундирилади. Бунда насос қувурларига сув ҳисоблагичлари ўрнатилади ва солиқ миқдори ишлаб чиқариш ҳажми ҳамда ҳудудига қараб белгиланади.

Россияда фойдаланилган сув ҳажми ҳисобга олиш журналидаги сув ҳисоблагичларининг кўрсаткичлари асосида аниқланади. Улар мавжуд бўлмаганда, техник воситаларнинг ишлаш муддати ва унумдорлиги асосида аниқланади. Мазкур маълумотлар ҳам мавжуд бўлмаган ҳолларда сув истеъмоли нормаларидан аниқланади.

Ўзбекистонда 1998 йилга қадар сувдан фойдаланаётган корхоналар “сув учун тўлов” тўлаб келган. Истеъмолчилар томонидан сув ресурсларидан самарали ва тежаб-тергаб фойдаланишни йўлга қўйиш мақсадида, Ўзбекистон Республикасининг “Сув ва сувдан фойдаланиш тўғрисида”ги қонунига мавофик, 1998 йил 1-январдан бошлаб республикамиз солиқ қонунчилигида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ жорий этилди.

Бугунги кунда малакатимиз ҳудудида сувдан фойдаланишни ёки сувни истеъмол қилишни амалга оширувчи Ўзбекистон Республикасининг юридик шахслари, фаолиятини доимий муассасалари орқали амалга ошираётган норезидент юридик шахслар, сувдан тадбиркорлик фаолияти учун фойдаланувчи яқка тартибдаги тадбиркорлар, деҳқон хўжаликлари ҳамда ўз эҳтиёжлари учун сувдан фойдаланувчи аҳлига сув етказиб беришни амалга оширувчи юридик шахслар сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўловчилар деб эътироф этилади.

Мамлакатимиз солиқ сиёсати концепциясига мувофик, 2020 йилдан бошлаб қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчиларининг сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўлашга ўтганлиги сабаб улар сони 2020 йилда 2019 йилга нисбатан 2,4 баробарга кўпайиб, 136 366 корхонани ташкил этди. Ўз навбатида, 2020 йил учун солиқ тўловчилар

доираси кенгайтирилиши ҳисобига сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ тушуми 123 млрд. сўмга кўпайди.

Солиққа тортиш мақсадида ер усти ва ер ости манбаларидан олиб фойдаланиладиган сув ресурслари солиқ солиш объектлари ҳисобланиб, сув ҳажми сувдан фойдаланишнинг бухгалтерия ҳисоби ҳужжатларида акс эттирилган сув ўлчагич асбоблар кўрсаткичлари асосида сув объектларидан сув олиш лимитларидан, сувни истеъмол қилишнинг технологик ва санитария нормаларидан, экинлар ҳамда яшил дарахтзорларни суғориш нормаларидан ёки маълумотларнинг тўғрилигини таъминловчи бошқа усуллардан келиб чиққан ҳолда аниқланади.

Ҳозирда фойдаланилган сув ҳажми хўжаликларда асосан, гидропост (бетонланган иншоот, бунда сув сатҳи рейка орқали ўлчаниб, журналга қайд этиб бориш), “Smart water” (ақлли сув), “Rubicon” (сув ўтиш жойининг барча параметрлари ҳисобга олинган ҳамда инсон омилисиз ҳақиқий сув сарфи аниқлаш) сув ўлчагичлари ва ҳақиқий суғориладиган майдонлар, қишлоқ хўжалиги экинларининг суғориш режими, сув олиш давомийлиги ва бошқаларни инобатга олган ҳолда ҳам аниқланади.

Айни пайтларда, “Smart water”нинг “йирик” ҳажмдаги ақлли сув ўлчагичлари республикамизнинг 55 та нуқталарига, “кичик” ҳажмдаги ақлли сув ўлчагичлар 3 338 та нуқталарига ўрнатилган.

Лекин, амалиётда юқорида қайд этилган сув ўлчаги асбоблари ва усуллари орқали хўжаликка етказилган сув ҳажмлари ва ва солиқ ўловчилар томонидан такдим этилган сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ ҳисоботларида кескин фарқлар мавжуд.

Масалан. Сув хўжалиги вазирлиги маълумотлари бўйича 2021 йилда жами 38,9 млрд.метр куб сув ресурслари суғориш учун етказиб берилган бўлса ушбу маълумотлар сув истеъмолчилари уюшмалари ҳисоботлари бўйича қишлоқ хўжалиги корхоналарига 12,8 млрд.метр кубни, корхоналар такдим этган ҳисобот бўйича фойдаланилган жами сув ҳажми 6,9 млрд.метр кубни ташкил этади.

Давлат солиқ органлари томонидан ўтказилган дастлабки таҳлилларда 39,2 мингта корхоналарнинг 2021 йил солиқ ҳисоботларида 4,3 млрд.метр куб сув ҳажми кўрсатилмаганлиги натижасида уларга, 184,8 млрд.сўм солиқлар ҳисобланмасдан қолинганлиги аниқланди.

Амалиётда, Давлат солиқ қўмитаси ва сув истеъмоли соҳасидаги ваколатли органлар ўртасида ўзаро электрон ахборот алмашинувини таъминлаш бўйича битим ва технологик йўриқномалар тасдиқланган бўлсада, истеъмолчилар кесимида маълумотлар такдим этилмасдан қолмоқда. Хусусан, Давлат геология ва минерал ресурслар қўмитаси ер ости сувлари, Экология ва атроф-муҳитни муҳофаза қилиш давлат қўмитаси - табиий ҳавзалардаги сувлар бўйича, “Ўзсувтаъминот” АЖ - водопровод тармоқлари орқали етказилган сувлар бўйича маълумотлар берилмаган.

Сувдан фойдаланиш ва сув истеъмолида сув ресурсларининг ҳисоби ва ҳисоботини юритиш тартибини, шунингдек сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқ базасини кенгайтириш мақсадида:

сув барча фойдаланилган сув ресурслари ҳисобини юритиш бўйича ягона автоматлаштирилган назорат тизимини жорий қилиш, бунда, сув ресурсларини ҳисобга олишни амалга оширувчи органлар жойлардаги солиқ органларига сувдан фойдаланувчи шахслар ва улар томонидан фойдаланилган сув ҳажмлари тўғрисида реал вақт режимида электрон шаклда ахборот тақдим этиш тизимини йўлга қўйиш;

онлайн маълумот узатувчи электрон сув ўлчагичлари ўрнатган корхоналарга мазкур қурилмаларни ҳар бирини сотиб олиш билан боғлиқ харажатлар суммасига ҳисобланган ва тўланиши лозим бўлган сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ суммалари камайтириш. Бунда кам таъминланган ва ишсиз аҳолига такрорий экин учун ер майдони ажратган қишлоқ хўжалиги корхоналарига, ҳисобланган солиқ суммасининг 50 фоизи ўрнатмаган корхоналар учун солиқ базасини сув истеъмоли соҳасидаги ваколатли органлар томонидан тақдим этилган сув истеъмолининг тасдиқланган нормативлари асосида ҳисоблаш;

масофадан маълумот узатувчи замонавий сув ҳисоблагичларни ўрнатмаган юридик шахслар, яқка тартибдаги тадбиркорлар, шунингдек, жисмоний шахсларнинг кўчмас мулк объектидан (ижара, текин ва бошқалар) фойдаланувчи тадбиркорлик субъектларига сув олиш ва сувдан фойдаланиш бўйича рухсатномалар берилмаслик тартибини белгилаш;

сувдан фойдаланиш ва сув истеъмоли соҳасидаги ваколатли органлар томонидан тақдим этилган маълумотлар асосида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича ҳисоботларни солиқ органлари томонидан ҳисоблаб чиқариш ва солиқ тўловчилар билан келиши тартибини жорий этиш;

жисмоний шахсларнинг эгалигида бўлган яшаш учун мўлжалланмаган кўчмас мулк объектида фойдаланилган сув учун сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни тўлаш тартибини жорий этиш;

сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқни ҳисоблаш тартибларини соддалаштириш мақсадида, ер усти ва ер ости манбаларидан фойдаланилган сув ресурслари бўйича солиқ ставкаларини унификациялаб ягона солиқ ставкасини белгилаш;

қишлоқ хўжалик маҳсулотларини етиштирувчилар учун сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ бўйича жорий солиқ даврида ҳисобланган солиқни икки маротаба, солиқ суммасининг 50 фоизини - 1 июнгача, қолган солиқ суммасини - 1 октябргача тўлаш тартибини жорий этиш мақсадга мувофиқ бўлади.

## КЎЧМАС МУЛК ВА ЕР РЕСУРСЛАРИДАН ФОЙДАЛАНИШ БЎЙИЧА МАВЖУД СОЛИҚ ИМТИЁЗЛАРИ САМАРАДОРЛИГИНИ ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ

**Боймуродов Улғубек**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт  
мустақил тадқиқотчиси*

**Аннотация:** Тезисда мамлакатимизда кўчмас мулк ва ер ресурслари бўйича солиқ тўловчиларга берилган солиқ имтиёзлари таҳлил қилиниб, унда мамлакатимиз Президенти ва ҳукумати томонидан юридик шахсларга тақдим этилган солиқ имтиёзларини такомиллаширитириш ҳамда самарадорлигини ошириш юзасидан таклиф ва тавсиялар келтирилган.

**Аннотация:** В этом тезисе анализируются налоговые льготы, предоставляемые налогоплательщикам на недвижимость и земельные ресурсы в нашей стране в соответствии актами Президента и правительства страны и предлагаются предложения и рекомендации по совершенствованию и повышению эффективности налоговых льгот.

**Abstract:** The thesis analyzes the tax incentives provided to taxpayers on real estate and land resources in our country in accordance with the acts of the President and the government of the country and offers suggestions and recommendations for improving and increasing the effectiveness of non-tax incentives.

**Калит сўзлар:** кўчмас мулклар, ер ресурслари, солиқ объектлари, солиқ юки, солиқ имтиёзлари, солиқ ҳисоботлар, солиқ мажбурияти, кадастр идорлари, юридик шахслар.

**Ключевые слова:** недвижимость, земельные ресурсы, объекты налогообложения, налоговая нагрузка, налоговые льготы, налоговая отчетность, налоговая ответственность, кадастровые органы, юридические лица.

**Key words:** real estate, land resources, objects of taxation, tax burden, tax benefits, tax reporting, tax liability, cadastral authorities, legal entities.

Мамлакатимиз ижтимоий-иқтисодий фаолиятини яхшилаш, хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳолатини барқарорлаштиришда, солиқ имтиёзларига аҳоли бандлигини ошириш, капитал ўтказмалари сонининг кўпайтириш, илмий тадқиқотлар ва технологияларни ривожлантириш, шунингдек, кам ривожланган ҳудудлар иқтисодиётини яхшилаш учун таъсири этувчи афзаллик сифатида қаралади.

Мазкур йўналишдаги илмий изланишларда солиқ имтиёзлари концепциясини аниқлаш ва имтиёзлар самарадорлигини баҳолаш билан боғлиқ масалалар, солиқ сиёсатининг аниқ фискал йўналиши ва давлатнинг ижтимоий юкини камайтириш учун дастак сифатида

солиқларнинг тартибга солиш функцияси, солиқ имтиёзларини таҳлил қилиш солиқ сиёсатининг корхонанинг молиявий-хўжалик фаолиятига таъсирини баҳолаш бўйича тадқиқотлар юритиш ҳали-ҳануз долзарблигича қолмоқда.

Мамлакатимиз фискал сиёсатида бугунги кунда кенг қамровли ислохотларни амалга оширилаётганлиги ҳамда илмий-амалий тадқиқотлар олиб борилаётганлигига қарамадан соҳа доирасида ўз ечимини топмаган бир қатор муаммолар мавжуд бўлиб, уларни тизимлаштириш, самарадорликни баҳолаш ва оптималлаштириш бўйича илмий изланишлар олиб бориш талаб қилинади.

Жумладан, Ўзбекистон Республикасининг 2022 йил 5 майдаги “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ аодексига кўшимча ва ўзгартиришлар киритиш тўғрисида”ги Қонуни билан Кодекснинг 75-моддаси (Солиқ имтиёзлари)га “Ушбу Кодекснинг 483-моддасида, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорларида юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқни ҳамда юридик шахслардан олинadиган ер солиғини тўлашдан тўлиқ озод қилиш тарзида берилган солиқ имтиёзларига эга бўлган солиқ тўловчилар мазкур солиқларни ушбу солиқлардан ҳисобланган сумманинг бир фоизи миқдорида тўлайди” мазмунидаги кўшимча киритилди.

Мазкур янгилик бугунги кунда, “солиқ имтиёзлари” соҳасида илмий тадқиқотлари устида ишлаётган тадқиқотчилар ўртасида баҳсли мунозараларга сабаб бўлмоқда. Яъни солиқ имтиёзи берилсаю, лекин яна имтиёзга эга бўлган объект учун мол-мулк ва ер солиқларининг ҳисобланган миқдоридан бир фоиз солиқ тўланса. Мазкур мунозара юзасидан ушбу тезисда қуйидагиларни қайд этишни лозим деб топдик.

Амалдаги Солиқ кодексининг 22-моддаси (Солиқ тўловчиларнинг мажбуриятлари) да солиқ тўловчи зиммасига солиқ ҳисоботини электрон шаклда тақдим этиш мажбурияти юклатилган шахслар солиқ органлари томонидан солиқ тўғрисидаги қонунчилиги билан тартибга солинадиган муносабатлардаги ўз ваколатларини амалга ошириш чоғида фойдаланиладиган ҳужжатларнинг солиқ органидан телекоммуникация алоқа тармоқлари орқали электрон шаклда олиншини таъминлаш топширилган.

Лекин, ушбу Кодекснинг 81-моддаси (Солиқ ҳисоботини тузиш) да, солиқ ҳисоботи солиқ органларига шахс фақат солиқ тўловчи деб эътироф этиладиган солиқлар бўйича тақдим этилиши, солиқ ҳисоботида кўрсатилган маълумотларнинг тўғрилиги учун жавобгарлик солиқ тўловчининг ёки солиқ агентининг зиммасига юкланиши белгиланган.

Демак, солиқ тўловчи зиммасига солиқ ҳисоботларини топшириш мажбурияти юклатилган ҳолда, агар унга солиқни тўлаш мажбурияти юклатилмаган яъни солиқ имтиёзи берилган бўлса, солиқ ҳисоботини

топшириш мажбурияти юклатилмайди.

Жорий йилнинг 1 сентябрь ҳолатига солиқ тўловчиларнинг эгалигидаги бўлган кўчмас мулк объектлари сонини солиқ ҳисоботларида акс эттирилиши бўйича Давлат солиқ қўмитаси ва Кадастр агентлиги маълумотлари таққосланганда, Кадастр агентлиги маълумотларида жами кўчмас мулк объектлари сони 292833 тани, Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари бўйича 147997 тани, ўртадаги фарқ 144836 тани ташкил этади. Бундан ташқари, кадастр органларидан ҳисобга олинмаган лекин солиқ органларига солиқ ҳисоботлари тақдим этилган объектлар сони 5280 тани ташкил этади.

Жорий йилнинг 1 сентябрь ҳолатига солиқ тўловчиларнинг эгалигидаги ер участкаларини солиқ ҳисоботларида акс эттирилиши бўйича Давлат солиқ қўмитаси ва Кадастр агентлиги маълумотлари таққосланганда, Кадастр агентлиги маълумотларида жами юридик шахсларга тегишли бўлган ер майдонлари объектлари сони 292833 тани, Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари бўйича 122341 тани, ўртадаги фарқ 170492 ташкил этади. Бундан ташқари, кадастр органларидан ҳисобга олинмаган лекин солиқ органларига солиқ ҳисоботлари тақдим этилган объектлар сони 4874 тани ташкил этади.

Мазкур таҳлилий маълумотлар давлат солиқ хизмати ва Кадастр агентлиги органларида республикамиз ҳудудида мавжуд бўлган жами кўчмас мулк объектлари ва ер майдонларини тегишли ўлчов ва солиштириш усуллари билан қатъий ҳисобга олишни талаб қилади.

Ушбу назоратнинг яна бир шаффоф усули солиқ ҳисоботлари орқали амалга оширилади. Амалдаги солиқ қонунчилигида бугунги кунда солиқ тўловчи ўз мулкида ва эгалигида бўлган кўчмас мулк объектлари ва ер майдонлари бўйича маълумотларни белгиланган тартибда давлат рўйхатидан ўтказувчи органларида рўйхатдан ўтказиб, ўзларининг солиқ ҳисоботларида тўлиқ ва тўғри акс эттиришлари шарт.

Агар, Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари билан мол-мулк ва ер солиқларини тўлашдан тўлиқ озод қилинган юридик шахс эндиликда ҳисобланган солиқлар суммасининг бир фоизи миқдорида тўлайдиган бўлса, унинг зиммасига мол-мулк ва ер солиқларининг ҳисоботларини тақдим этиш мажбурияти юкланади.

Мазкур ҳолатда давлат солиқ хизмати органларига ушбу солиқ тўловчиларнинг кўчмас мулк объектлари ва ер майдонлари тўғрисидаги маълумотларни аниқлаш имконияти пайдо бўлади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, кўчмас мулк объектлари ва ер майдонлари тўғрисидаги маълумотлари ҳисоб-китобларининг шаффофлигини таъминлаш мақсадида, Ўзбекистон Республикаси Президенти ва Вазирлар Маҳкамасининг фармон ва қарорлари билан юридик шахсларни мол-мулк ва ер солиқларини тўлашдан озод қилиш

тўғрисидаги солиқ имтиёзларини қайта кўриб чиқиш;

Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига тўлиқ, қисман ва вақтинча озод қилиш йўли билан солиқ тўловчиларга тақдим этилган мол-мулк ва ер солиқлари бўйича солиқ имтиёзларини бошқача шаклда яъни ҳисобланган мол-мулк ва ер солиқлари суммасининг 1 фоизини тўлаш тартибини жорий этиш;

жисмоний шахслар томонидан тадбиркорлик мақсадларида фойдаланилаётган кўчмас мулк объектлари бўйича йиллик маълумот тақдим этиш тизимини ва уларга кўчмас мулк объектларининг солиқ базасини солиқ объектига нисбатан 1 кв. метр учун мутлақ миқдорлардан келиб чиқиб белгилаш тартибини жорий этиш мақсадга мувофиқ бўлади.

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НАЛОГА ЗА ВОДУ В КАЧЕСТВЕ СТИМУЛА К ВОДОСБЕРЕЖЕНИЮ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

**Воронин С.А.**

*главный специалист Института  
бюджетно-налоговых исследований,  
проф. ТФ РЭУ им. им. Г.В. Плеханова*

В статье рассматривается практика использования налога за использование водных ресурсов для коммерческого сектора в Республике Узбекистан. Выявлена недостаточная эффективность налоговых стимулов к водосбережению. Сформулированы предложения по модернизации налогообложения использования водных ресурсов. Предлагается ряд мер по созданию современной системы регулирования потребления водных ресурсов, стимулирующей экономное использование данного природного ресурса в условиях цифровизации экономики.

**Ключевые слова:** налогообложение, водные ресурсы, лимиты водопользования, налоговые стимулы, водосбережение, налог за использование водных ресурсов.

Мақолада Ўзбекистон Республикасида сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқдан тижорат сектори учун фойдаланиш амалиёти муҳокама қилинади. Сувни тежаш учун солиқ имтиёзларининг йетарли даражада самарадорлиги аниқланмаган. Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ солишни модернизация қилиш бўйича таклифлар ишлаб чиқилди. Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида сув ресурсларидан фойдаланишни тартибга солишнинг замонавий тизимини яратиш, ушбу табиий ресурсдан тежамкор фойдаланишни рағбатлантириш бўйича қатор чора-тадбирлар таклиф этилмоқда.

**Калит сўзлар:** солиққа тортиш, сув ресурслари, сувдан фойдаланиш лимитлари, солиқ имтиёзлари, сувни тежаш, сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ.

The article discusses the practice of using the tax for the use of water resources for the commercial sector in the Republic of Uzbekistan. Insufficient efficiency of tax incentives for water saving has been revealed. Proposals have been formulated to modernize the taxation of the use of water resources. A number of measures are proposed to create a modern system for regulating the consumption of water resources, stimulating the economical use of this natural resource in the context of the digitalization of the economy.

**Key words:** taxation, water resources, water use limits, tax incentives, water conservation, tax for the use of water resources.

В последние годы в мире нарастают проблемы в сфере водопотребления. Ухудшается ситуация с использованием водных ресурсов и в Узбекистане. По методологии международного агентства [statista.com](https://www.statista.com) уровень использования воды составляет 4,35 баллов по 5-ти бальной шкале. При этом около 80% водных ресурсов страны формируется за счет трансграничных водотоков. В республике из-за дефицита воды каждую минуту 9 квадратных метров территории превращаются в пустыню<sup>1</sup>. По прогнозам Института мировых ресурсов к 2040 г. Узбекистан может стать одной из 33 стран с наибольшим дефицитом воды, что подчеркивает необходимость перехода к широкому использованию ресурсосберегающих технологий во всех сферах экономики<sup>2</sup>.

Из всех задействованных водных ресурсов наибольшая их часть расходуется в сельском хозяйстве - 90%, (в коммунальном секторе – 4,2%, энергетике – 2,3%, промышленности 1,3% и рыбоводстве – 1,2%)<sup>3</sup>.

Несмотря на принятие серьезных планов по расширению использования водосберегающих технологий в настоящее время в республике только на 1,7 % орошаемых земель внедрено капельное орошение. Отсутствие эффективного механизма возмещения расходов за использование воды в сельском хозяйстве сдерживает внедрение водосберегающих технологий<sup>4</sup>.

В республике активно развиваются промышленные и другие отрасли, что также потребляют водные ресурсы. Прогнозируется, что

<sup>1</sup> Использование воды в Узбекистане достигло критического уровня – ФАО. <https://news.un.org/ru/story/2021/08/1408882>; Базовый показатель водного стресса во всем мире в 2020 году, по отдельным странам. [https://translated.turbopages.org/proxy\\_u/en-ru.ru.9adf397a-62cd0b20-7fb4d859-74722d776562/https://www.statista.com/statistics/1097524/water-stress-levels-by-country/](https://translated.turbopages.org/proxy_u/en-ru.ru.9adf397a-62cd0b20-7fb4d859-74722d776562/https://www.statista.com/statistics/1097524/water-stress-levels-by-country/)

<sup>2</sup> Возможности эффективного использования энергии и воды в муниципальных водохозяйственных системах. Альянс за сбережение энергии Офисом по энергетике, окружающей среде и технологиям при Бюро по вопросам экономического роста, сельского хозяйства и торговли Агентства США по международному развитию (USAID). [https://www.ase.org/sites/ase.org/files/watergy\\_russian.pdf](https://www.ase.org/sites/ase.org/files/watergy_russian.pdf)

<sup>3</sup> Об утверждении Концепции развития водного хозяйства Республики Узбекистан на 2020 - 2030 годы. Указ Президента Республики Узбекистан от 10.07.2020 г. № УП-6024. <https://lex.uz/ru/docs/4892946>

<sup>4</sup> Стратегия развития сельского хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 годы (пункт IV). <https://lex.uz/ru/docs/4567337>



общее годовое водопотребление данных отраслей возрастет с 2 млрд куб метров до 3,5 млрд куб метров к 2030 году или в 1,8 раза <sup>5</sup>.

В самой водохозяйственной сфере также нарастают проблемы. Так растет износ объектов инфраструктуры и оборудования водохозяйственной сферы, от чего зависит качественную и своевременную доставку воды потребителям и ее очистка.

В соответствии со Стратегией развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы, утвержденной 28 января 2022 года, предусматривается реализация государственной программы *по коренному реформированию системы управления водными ресурсами и экономии воды*. Планируется сэкономить не менее 7 млрд куб. метров воды за счет эффективного использования водных ресурсов (Цель 31 Стратегии развития) <sup>6</sup>.

Важное место в создании эффективной системы использования водных ресурсов имеют экономические инструменты, в частности – механизм налогообложения и налоговые стимулы, установленные Налоговым кодексом Республики Узбекистан <sup>7</sup>. В этих целях в республике применяется налог за пользование водными ресурсами.

За период 2019-2021 годы число плательщиков налога за пользование водными ресурсами возросло более чем в 2,8 раза. Наибольший рост числа налогоплательщиков данного налога имел место в 2019 году при переходе к новым правилам при выборе налогового режима (от численности занятых работников к объему выручки). Так, в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, число плательщиков данного налога возросло в 16,3 раза.

За период 2019-2021 годы объем поступлений по налогу за пользование водными ресурсами в Госбюджет возрос в 2,18 раза (с 314 млрд сум или 0,2 % Госбюджета до 684,3 млрд сум или 0,4 % Госбюджета) и данные поступления в последние годы составляют примерно 0,1% ВВП <sup>8</sup>.

В 2021 году наибольшая часть поступлений по данному налогу была обеспечена налогоплательщиками сельского хозяйства – 44% (в 2020 г. – 26%). В соответствии с Налоговым кодексом в новой редакции (2020 г.) все хозяйствующие субъекты стали являться плательщиками налога на воду. При заборе водных ресурсов без разрешительных документов, сверх установленных лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в 5-кратном размере

В 2021 году рост поступлений в Госбюджет по данному налогу, по сравнению с 2020 годом, был обеспечен за счет индексации налоговых ставок на уровне 10% - для предприятий всех отраслей (за исключением

<sup>5</sup> Об утверждении концепции развития водного хозяйства Республики Узбекистан на 2020-2030 гг. Указ Президента от 10.07.2020 № УП-6024. <https://lex.uz/ru/docs/4892946>

<sup>6</sup> О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы. Указ Президента Республики Узбекистан от 28.01.2022 г. № УП-60. <https://lex.uz/docs/5841077>

<sup>7</sup> Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция). <https://lex.uz/docs/4674893>

<sup>8</sup> Составлено на основе данных Минфина и ГНК Республики Узбекистан. [www.mf.uz](http://www.mf.uz); [www.solliq.uz](http://www.solliq.uz)

промышленных предприятий, электростанций и жилищно-коммунального хозяйства), и 30% - для индивидуальных предпринимателей, а также уплаты налога сельскохозяйственными предприятиями за 2020 г. в начале 2021 года (фактический срок уплаты налога установлен до 15 декабря)<sup>9</sup>.

На рост поступлений по налогу за воду сказалось введение с 2021 г. и нового порядка применения данного налога, в условиях которого налогоплательщики должны вести отдельный учет по видам деятельности и уплачивать налог по соответствующим ставкам.

Если для большинства хозяйствующих субъектов с января 2022 года стали действовать более высокие ставки данного налога (в особенности, для мойки автотранспортных средств – 2 190 сум за кубометр; для производства безалкогольной и безалкогольной напитков – 27 700 сум), то применение более высоких ставок для сельскохозяйственных производителей сдерживается из-за низкой доходности этой отрасли.

В целях поддержки деятельности налогоплательщиков по налогу на использование водных ресурсов в республике применяются различные налоговые льготы и освобождения. В 2021 году общая сумма налоговых льгот по данному налогу составила 457,1 млрд сумов, что составляет 66,83% от всех поступлений по данному налогу в Госбюджет или 0,28% от всех средств Госбюджета и 0,06% - от ВВП. Из них удельный вес льгот по налогу на воду, предоставленных по Налоговому кодексу, составила 6,02%, по решениям Президента и Правительства – 94%.

В 2022 г., по сравнению с предыдущим годом, количество льгот, предоставляемых по налогу на потребление водных ресурсов, существенно сокращено. Это связано с тем, что государство принимает водосберегающие экономические меры.

Результаты анализа использования налоговых льгот по налогу на воду показали, что их стимулирующая их роль для многих хозяйствующих субъектов остается низкой из-за действия невысокой налоговой нагрузки по данному налогу (для полива сельхозземель, предприятий промышленности, индивидуальных предпринимателей).

На наш взгляд, принятые в последние годы меры *по налоговому стимулированию экономного водопользования пока еще не дали высокого эффекта.*

В целях улучшения ситуации в водохозяйственной сфере и повышения эффективности использования водных ресурсов в сфере предпринимательства целесообразно принять следующие меры по улучшению налогообложения водных ресурсов:

- ввести механизм стимулирования внедрения новых технологий посредством использования компенсационных вычетов. Сумму вычета

---

<sup>9</sup> Султанов Д. Информационное сообщение об изменениях в порядке налогообложения юридических и физических лиц. 30.12.2021. № 06/04-01-01-32/2987. / Налоговые и таможенные вести, №1-2, 11.01.2022, с.3.

следует увязать с разницей между допустимой нормой и фактически сэкономленным потреблением воды, или – использовать скидку с суммы начисленного налога, рассчитанную как оптимальный процент от стоимости установленного водосберегающего оборудования;

- отменить действующие освобождения от уплаты налога за пользование водными ресурсами и внедрять рыночные механизмы стимулирования эффективного использования водных ресурсов (поэтапно увеличивать нагрузку на бизнес со стороны налога за использование воды, ввести вычеты из налогооблагаемой базы данного налога, ввести сборы на охрану водных ресурсов, осуществить дифференциацию ставок налога в зависимости от места водного источника, сезонности и действия других факторов);

- улучшить механизм субсидирования водного хозяйства, поэтапно переходя на использование полноценной цены (тарифа) за использование водных ресурсов в коммерческой сфере, покрывающих обоснованные расходы водоснабжения и обеспечивающих накопления, необходимые для динамичного развития данной отрасли;

- необходимо создать условия для расширения цифровизации налогового администрирования в сфере водного хозяйства, а также в отраслях, которые используют водные ресурсы в коммерческих целях. Для этого следует улучшить учет расходования водных ресурсов, прозрачность и отчетность водопользователей (оснастить всех потребителей воды современными приборами учета расхода воды и подключить их к общей системе администрирования).

Для объема воды, используемой для мойки автотранспортных средств целесообразно установить минимальный лимит на использование воды. При помощи лимитов и налога на воду необходимо нацелить мойщиков автомобилей на повторное, многократное использование водных ресурсов и проведение ее очистки. Аналогичные меры следует ввести и для других видов хозяйственной деятельности, в которых имеется потенциальная возможность многократного использования воды.

Для хозяйствующих субъектов, добывающих и использующих водные ресурсы из подземных источников при помощи собственных насосов, целесообразно при расчете налога на воду применять стандартный вычет из налогооблагаемой базы данного налога.

Предлагается ввести сборы на охрану водных ресурсов, которые должны действовать в определенных регионах (на территориях вблизи водных источников). За счет данных средств можно будет улучшить организацию охраны водных источников и осуществлять постоянный мониторинг изменения их состояния. Реализация вышеперечисленных мер позволит нацелить деятельность предпринимателей на экономное использование бесценного природного дара, а также, увеличатся поступления в бюджет за счет налога за пользование водными ресурсами.

## Фойда солиғини ҳисоблашда иқтисодий оқланган ва оқланмаган харажатларни аниқлашнинг долзарб масалалари

Валиев Аббосхон Акмалович

Кабилов Абдулла

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада хўжалик юритувчи субъектлар томонидан фойда солиғини ҳисоблашда харажатларни категориялаш, иқтисодий жиҳатдан оқланган ва оқланмаган харажатларга таснифлаш зарурлигини асослайди, амалий мисоллар ёрдамида таҳлил қилган ҳолда солиқ қонунчилигида фойда солиғи ҳисоб-китобининг 2-иловасида харажатларни акс эттиришда эътибор қаратилиши лозим бўлган жиҳатлар ёритиб берилган.

**Калит сўзлар:** корхона харажатлари, харажатларни таснифлаш, иқтисодий оқланган ва оқланмаган харажатлар, ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар, давр харажатлари, молиявий фаолият бўйича харажатлар, фавқулоддаги зарарлар, фойда солиғи ҳисоб-китоби

**Аннотация:** В статье обосновывается необходимость категоризации затрат при исчислении налога на прибыль хозяйствующими субъектами, их классификации на экономически обоснованные и необоснованные затраты, проводится анализ с помощью практических примеров, выделяются аспекты налогового законодательства, которые следует рассмотреть в приложении 2 к расчету налога на прибыль.

**Ключевые слова:** операционные расходы, классификация затрат, экономически обоснованные и необоснованные расходы, затраты, включаемые в себестоимость продукции, текущие расходы, финансовые расходы, чрезвычайные убытки, расчет налога на прибыль

**Annotation:** The article substantiates the need to categorize costs in the calculation of income tax by economic entities, their classification into economically justified and unjustified costs, analyzes using practical examples, highlights aspects of tax legislation that should be considered in Appendix 2 to the calculation of income tax.

**Keywords:** operating expenses, classification of costs, economically justified and unjustified expenses, expenses included in the cost of production, current expenses, financial expenses, extraordinary losses, income tax calculation

### Кириш

Ҳозирги вақтда “иқтисодий оқланган ва асослилик” тушунчаси баҳоловчи ҳисобланади. Қонунчиликда солиқ тўловчининг у амалга

оширадиган иқтисодий фаолият турига қараб фойда солиғини ҳисоблаш учун ҳисобга олиши мумкин бўлган барча харажатларини батафсил тавсифлашни назарда тутиш лозим.

1. Харажатлар, агар улар даромад олишга қаратилган фаолиятни амалга ошириш учун қилинган бўлса, оқланади ва иқтисодий жиҳатдан асосланади. Шу билан бирга, бундай фаолиятнинг натижаси эмас, балки фақат мақсади ва йўналиши муҳимдир.

2. Харажатларнинг иқтисодий мақсадга мувофиқлигини уларнинг мақсадга мувофиқлиги, рационаллик, самарадорлик ёки олинган натижасига қараб баҳолаш мумкин эмас.

3. Молия-хўжалик фаолиятининг мақсадга мувофиқлиги, рационаллик, самарадорлиги фақат солиқ тўловчининг ўзи томонидан баҳоланиши мумкин, чунки у ўз фаолиятини мустақил ва ўз таваккалчилигида амалга оширади.

4. Ташкилот томонидан қилинган барча харажатлар дастлаб оқланган деб ҳисобланади.

Биринчи навбатда корхонада харажатларни таснифлаш лозим.

Махсулот ишлаб чиқариш ва сотиш, ишларни бажариш ва хизматларни кўрсатиш учун корхона бир қанча харажатлар қилади. Улар қўйидагича таснифланади:

• *маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар;*

• *давр харажатлари;*

• *молиявий фаолияти бўйича харажатлари;*

• *фавқулодда зарарлар.*

**Махсулотнинг ишлаб чиқариш таннархига киритиладиган харажатлар** - ишлаб чиқариш жараёнининг мураккаблилигига қараб харажатлар тавсифи яна аналитик ҳисобни ҳам талаб қилади. Бунда ҳар бир махсулот, бажариладиган ишлар, қилинадиган хизматлар бирлигига қилинадиган ишлаб чиқариш харажатларининг меъёрини белгилаш зарур.

**Давр харажатлари** - бевосита ишлаб чиқариш жараёни билан боғлиқ бўлмаган харажатлар, яъни хўжалик субъектини бошқариш харажатлари, маҳсулотни сотиш харажатлари ва умумхўжалик аҳамиятига эга бўлган бошқа харажатлар.

**Молиявий фаолият бўйича харажатлар** фоизлар бўйича харажатлар, чет эл валютаси операциялари бўйича салбий курс фарқлари, молиявий фаолият бўйича бошқа харажатларни ўз ичига олади

**Фавқулоддаги зарарлар** – бу корхонанинг фаолияти билан боғлиқ бўлмаган ходисалар ёки операциялар натижасида вужудга келадиган кутилмаган харажатлар моддаларидир. Бу камдан кам учрайдиган ходиса корхона фаолиятига боғлиқ эмас.

Беларус Давлат унверситетининг профессори А.А. Пилипенконинг “Нормативно-прикладные аспекты понимания экономической

обоснованности затрат” мақоласида фойда солиғини ҳисоблаш учун харажатларнинг иқтисодий мақсадга мувофиқлигининг назарий ва амалий жиҳатлари кўриб чиққан. Муаллиф фойдани солиққа тортишда харажатларни аниқлашни ҳуқуқий тартибга солиш даражаси етарли эмас, деган хулосага келган. Муаллиф фойда солиғини ҳуқуқий тартибга солиш бўйича хорижий тажрибани таҳлил қилиш нуқтаи назаридан солиқ қонунчилигида харажатларни иқтисодий жиҳатдан асосли деб эътироф этиш мезонларини белгилаш зарурлигини асослайди (<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29675436>)<sup>2</sup>

Шунга асосан даромад олиш билан боғлиқ харажатлар асосланган ва ҳужжатлар билан тасдиқланган чиқимлар (зарар) башарти улар ҳеч бўлмаганда қуйидаги шартлардан бирига мувофиқ келган тақдирда, иқтисодий жиҳатдан ўзини оқлаган бўлади, яъни харажатлар бевосита ва билвосита ишлаб чиқаришга боғлиқ бўлса, бу харажатлар чигириладиган харажатлардир:

-даромад олишга қаратилган фаолиятни амалга ошириш мақсадида қилинган бўлса. Мисол учун-Тендерда қатнашиши (*тендерда қатнашиши учун йиғим, тендер харажатларни тайёрлаш бўйича ва бошқа харажатлар*), лекин оқибатда тендерда ташкилот ютиб чиқмади.

- тадбиркорлик фаолиятини сақлаб туриш ёки ривожлантириш учун зарур бўлса ёхуд хизмат қилса ва харажатларнинг тадбиркорлик фаолияти билан алоқаси аниқ асосланган бўлса. Мисол учун- ташкилот ЯТТ ёки юр. шахсга – айланмадан олинадиган солиқ тўловчига конластинг ҳизматлари учун ҳақ тўлади. Бунда шартнома, ҳисоб-фактура ва хизмат кўрсатганлик тўғрисида ҳисобот мавжуд.

-қонун ҳужжатларининг қоидаларидан келиб чиқса. Мисол учун – корхона ишлаб чиқарилган маҳсулотини сотиш учун муовфиқлик сертификат керак, бунинг учун қоида бўйича тегишли ташкилот билан шартнома тузиб харажат қилади ва муовфиқлик сертификатини олади.

Солиқ органи харажатларни асоссиз деб топишга уринишининг сабаблари:

- даромад келтирмади;
- ташкилот зарар кўрди;
- харажат ташкилотнинг молиявий ҳолатига мос келмайди;
- харажатлар компаниянинг асосий фаолияти билан боғлиқ бўлмаган;
- жуда қиммат мулк сотиб олинди, масалан, ҳашаматли автомобиль, офисда дизайнни таъмирлаш амалга оширилди.

Лекин бу компания автоматик равишда уларни иқтисодий жиҳатдан оқланмаган деб тан олиши керак дегани эмас.

Компаниянинг харажатлари фойда билан эмас, балки унинг фаолиятининг характери билан боғлиқ бўлиши керак. Улар солиқ даврида сотишдан олинган даромадлар мавжудлиги ёки йўқлигидан қатъий назар ҳисобга олинади. Солиқ тўловчи ўз таваккалчилиги остида мустақил

фаолият юритади ва унинг самарадорлиги ва мақсадга мувофиқлигини баҳолашга ҳақли.

Энди бир нечта вазиятил масалан кўриб чиқамиз:

1. Суд харажатлари фойда солиғи ҳисоб-китобида чегириладиган харажатлар ҳисобланишини тушуниш учун суд жараёни нима билан боғлиқ эканлигини билиш зарур. Агар солиқ солинадиган даромад олиш билан боғлиқ бўлса, суд харажатлари чегириладиган харажатлар бўлиши мумкин (СК 305-м.).

2. Бола туғилганда бериладиган нафақа Пенсия жамғармаси маблағларидан тўланади. Бироқ агар сиз бола туғилиши муносабати билан моддий ёрдам тўласангиз - бу чегирилмайдиган харажат бўлади (СК 317-м. б-б.).

Бола 2 ёшга тўлгунча бериладиган нафақа ва вақтинча меҳнатга лаёқатсизлик варақаси бўйича нафақа - чегириладиган харажатдир, сабаби қонун ҳужжатларининг қоидаларидан келиб чиққан (СК 305-м. 4-қ. 3-б.).

3. Нотижорат ташкилотларига тўланадиган бадаллар, йиғимлар ва бошқа тўловлар чегирилмайди (*бундан бундай бадалларни, йиғимларни ва бошқа тўловларни тўлаш қонун ҳужжатларида назарда тутилган ва (ёки) ушбу бадалларни, йиғимларни ва бошқа тўловларни тўлаган солиқ тўловчилар томонидан фаолиятни амалга оширишнинг шарти ёхуд мазкур ташкилотлар томонидан солиқ тўловчилар ўз фаолиятини юритиши учун зарур хизматлар тақдим этишнинг шарти бўлган ҳоллар мустасно*) (СК 317-м. 29-б.).

Касаба уюшмаси ташкилотлари - бу фуқароларнинг ихтиёрий жамоат бирлашмаси (*"Касаба уюшмалари тўғрисида"ги Қонун 3-м.*). Бинобарин, касаба уюшмасига МҲФнинг 1%и миқдорида ҳар ойлик ажратмалар чегирилмайдиган харажатлардир.

4. Товар-моддий бойликларни ҳисобдан чиқаришдан кўрилган зарар - бу чегирилмайдиган харажат (СК 317-м. 34-б.). ТМБ - бу айланма активлар. Улар жумласига асосий воситалар кирмайди.

5. Савдо-саноат палатасига аъзолик кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари учун ихтиёрий, бошқа тадбиркорлик субъектлари учун эса мажбурийдир (*"Ўзбекистон Республикаси Савдо-саноат палатаси тўғрисида"ги Қонун 17-м.*). Агар ССПга аъзолик корхоналар учун мажбурий бўлса, бадалларни солиқ базасидан чегириб ташлаш мумкин. Агар аъзолик мажбурий бўлмаса, харажат - чегирилмайдиган харажат (СК 317-м. 29-б.).

Шундай қилиб, солиқ солинадиган суммаларни ҳисоблашда корхона харажатларини киритиш иқтисодий мақсадга мувофиқлик тамойили асосида амалга оширилиши керак. Шу билан бирга, бирон бир қонун ҳужжатларида харажатларнинг оқилоналиги тўғрисида аниқ тушунча мавжуд эмас. Мезон баҳоловчи хусусиятга эга бўлиб, солиқ текширувлари давомида бир қатор саволлар ва низоларни келтириб чиқаради.

Юқорилардан келиб чиқиб таклиф қилинади:

1. Иқтисодий оқланган ва оқланмаган харажатларни таснифлаш зарур.

2. Харажатларни катигориялаш керак, яъни мажбурлик ва ихтиёрилик.

3. Харажатлар, агар улар даромад олишга қаратилган фаолиятни амалга ошириш учун қилинган бўлса, бундай харажатлар оқланган ва иқтисодий жихатдан асосланган ҳисобланади. Шу билан бирга, бундай фаолиятнинг натижаси эмас, балки мақсади ва йўналиши муҳимдир.

#### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси.

2. (<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29675436>)

3. “Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатлари таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида” ВМ 1999 йил 5 февралдаги 54 сонли қарори.

## ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТНИ РАСМИЙ БАНДЛИКНИ ОШИРИШ ОРҚАЛИ ҚИСҚАРТИРИШ ЧОРАЛАРИ

**Ғиёсов А.А.**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада хуфиёна иқтисодиётнинг юзага келиш сабаблари, унга таъсир этувчи омиллар ва уларни қисқартириш юзасидан таклифлар ёритилган.

**Аннотация:** В статье описаны причины возникновения теневой экономики, факторы влияющие на нее, и предложения по их сокращению.

**Abstract:** The article describes the causes of the emergence of the shadow economy, the factors influencing it, and proposals for their reduction.

**Калим сўзлар:** хуфиёна, иқтисодиёт, ижтимоий, тадбиркорлик, субъект, меҳнат, кўрилиш.

**Ключевые слова:** теневая экономика, социальный, субъект предпринимательства, труд, строительство.

**Keywords:** shadow economy, social, entrepreneurial subject, labor, construction.

Бугунги кунда хуфиёна иқтисодиётга қарши кураш дунёнинг кўплаб мамлакатларида долзарб муаммолардан бири сифатида сақланиб қолмоқда.



Бир қатор олимлар ҳамда экспертлар томонидан мамлакатда хуфиёна иқтисодиётнинг келиб чиқиш сабаблари ҳамда кўрсаткичларининг ўсиб боришига нисбатан турли хил илмий ёндашувлар илгари сурилади.

Яширин иқтисодиёт одатда ижтимоий-иқтисодий ривожланиш суръатлари паст, қонун ҳужжатлари номукамал, солиққа тортиш даражаси юқори, шунингдек, иқтисодий ҳаёт қоидалари ҳаддан ташқари бюрократлашган ва коррупция даражаси юқори мамлакатларда кенг тарқалган.

Экспертларнинг баҳолашлари ва тадбиркорлик субъектлари ўртасида ўтказилаётган сўровлар иқтисодиётдаги яширин айланманинг, айниқса, савдо ва умумий овқатланиш, автотранспортда ташиш, уй-жой қурилиши ва таъмирлаш, тураржой хизматларини кўрсатиш каби соҳаларда юқори даражада сақланиб қолаётганлигидан далолат беради, бу эса виждонли тадбиркорларнинг иқтисодий манфаатларига путур етказмоқда, улар учун тенг бўлмаган бизнес юритиш шартларини юзага келтирмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлигининг мутахассислари томонидан Жаҳон банкининг ҳисоб-китобларига кўра Марказий осие мамлакатлари бўйича эса (MIMIC модели асосида ҳисоб китоблар) 2019 йил ҳолатига Ўзбекистонда 52,11 фоиз, Тожикистонда 40,76 фоиз, Қозоғистонда 36,65 фоиз ва Қирғизистонда 30,53 фоизни ташкил қилган<sup>1</sup>.

Мамлакатимизда яширин иқтисодиёт даражасини пасайтириш, тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун, шу жумладан тартибга солиш ва маъмурий юкни камайтириш ҳисобига тенг рақобат шароитларини яратиш, солиқ қонунчилиги талабларига риоя қилиш тартиб-таомилларини автоматлаштириш ва унинг тартибини соддалаштириш бўйича тегишли чора-тадбирлар амалга оширилмоқда.

Хуфиёна иқтисодиёт юзага келишига иқтисодий, ижтимоий ва ҳуқуқий омиллар таъсир қилувчи омил сифатида қаралади. Ижтимоий омил, биринчидан аҳоли турмуш даражасининг (*даромадларининг*) пастлиги иқтисодий фаолиятнинг яширин турларини ривожланишига, иккинчидан ишсизликнинг юқори даражаси ва аҳоли бир қисмининг ҳар қандай йўл билан даромад олишга ҳамда жамиятнинг сезиларли ижтимоий табақаланишига олиб келади.

2022 йилнинг 1 январь ҳолатида меҳнат ресурслари сони 19 345,0 минг кишини ташкил этиб, 2020 йилнинг шу даврига нисбатан 101,1 фоизга ёки 202,6 минг кишига ошган. Иқтисодиёт тармоқларида банд бўлганлар сони 13 538,9 минг кишини ташкил этиб, ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 2,3 фоизга (299,3 минг кишига) ошган. 2022 йилнинг 1 январь ҳолатида расмий секторда банд аҳоли сони 6 196,3 минг кишини ташкил қилиб, 2020 йилнинг шу даврига

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлигининг расмий сайти маълумотлари <https://mineconomy.uz/uz/info/3758>

нисбатан юридик шахсларда банд бўлганлар сони 6,3 фоизга ёки 314,8 минг кишига ошгани кузатилди<sup>2</sup>.

Норасмий секторда банд бўлганлар сони 5 885,5 минг кишини ташкил этиб, 2021 йилнинг 1 октябрь ҳолатига нисбатан 1,0 фоиз ёки 58,4 минг кишига камайган. Ўтказилган тадқиқот натижаларига кўра ишга муҳтож бўлганларнинг умумий сони 1441,8 минг кишини, ишсизлик даражаси иқтисодий фаол аҳоли орасида 9,6 фоизни ташкил этди. 16-30 ёшгача бўлганлар орасида ишсизлик даражаси - 15,1 фоиз, аёллар орасида ишсизлик даражаси эса - 13,3 фоиз бўлди. 2022 йилнинг 1 январь ҳолатида республикада иқтисодий нофаол аҳоли 4364,2 минг кишини ташкил этиб, ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 0,5 фоизга ёки 19,8 минг кишига ортиши кузатилди<sup>3</sup>.

Иқтисодиётнинг реал секторида, хусусан қурилиш соҳасида норасмий ходимларни ёллаш, шунингдек фуқаролар ижтимоий таъминотини яхшилаш мақсадида қурилиш корхоналарига ҳар ойда ёлланган ишчиларнинг реестрини давлат солиқ хизмати органларига тақдим қилган ҳолда ҳисобот даври учун меҳнатга ҳақ тўлаш фонди жами миқдорининг 10 фоизидан ошмаган ҳажмда (ижтимоий солиқ суммасини ҳисобга олмаганда) иш ҳақини нақд пулда тўлаш ҳуқуқи билан шартнома тузмасдан муддатли равишда ишчилар ёллашга рухсат берилган.

Бунда, давлат солиқ хизмати органлари қурилиш ташкилотлари томонидан тақдим этилган реестрлар асосида солиқ тўловчиларни автоматик равишда идентификация қилади ва бунда тўланган жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ва ижтимоий солиқ ҳисобга олиниши, шунингдек шартнома тузмасдан ишга ёлланган шахсларга ишлаб чиқаришдаги бахтсиз ҳодисалар рўй берган тақдирда ходимларни ижтимоий ҳимоя қилишни назарда тутувчи қонун ҳужжатлари нормалари татбиқ этилиши назарда тутилган.

Қурилиш корхоналари ходимлари сони таҳлил қилинганда, 2022 йилнинг 1 январь ҳолатига 10,9 мингтасида ходим сони 1 нафаргача, 3,2 мингтасида 2-3 нафар кўрсатилган. Шунингдек, 5,9 мингта қурилиш фаолиятини амалга оширган корхонанинг 28,6 минг нафар ходимига меҳнатга ҳақ тўлашнинг энг кам миқдоридан кам иш ҳақи ҳисобланган<sup>4</sup>. Бироқ шунга қарамасдан, бугунги кунда қурилиш корхоналари томонидан ходимларга норасмий равишда иш ҳақини тўлаш ҳолатлари кузатилмоқда.

Қурилиш ташкилотлари томонидан объект бўйича ҳақиқатда ҳисобланган иш ҳақи жамғармаси лойиҳа-смета ҳужжатларида кўрсатилган иш ҳақи харажатларидан кам бўлмаслигини *(бунда, кўпи*

<sup>2</sup> Бандлик ва меҳнат муносабатлари вазирлигининг расмий сайтидан олинган [mehnat.uz/uz/news/uzbekistonda-ishsizlik-darazhasi-96-foizni-tashkil-etdi](http://mehnat.uz/uz/news/uzbekistonda-ishsizlik-darazhasi-96-foizni-tashkil-etdi)

<sup>3</sup> Бандлик ва меҳнат муносабатлари вазирлигининг расмий сайтидан олинган [mehnat.uz/uz/news/uzbekistonda-ishsizlik-darazhasi-96-foizni-tashkil-etdi](http://mehnat.uz/uz/news/uzbekistonda-ishsizlik-darazhasi-96-foizni-tashkil-etdi)

<sup>4</sup> Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан таҳлил қилинган.

билан 10 фоиз фарқ қилиши мумкин) белгилаш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Норасмий ходим ёллаш тизими қишлоқ хўжалик маҳсулотлари етиштиришда фаолият кўрсатаётган корхоналарнинг фаолиятида учратиш мумкин ва мазкур механизмни тартибга солувчи норматив-ҳуқуқий база мавжуд эмаслиги соҳадаги норасмий ходимлар сони ва иш ҳақи жамғармасини легаллаштиришга қаратилган чора-тадбирларни ишлаб чиқишни тақозо этади.

Қишлоқ хўжалиги вазирлиги томонидан ишлаб чиқилган (идоравий ҳужжатда) меъёрларга асосан 2 гектар пахта етиштириш учун камида 1 нафар ишчи (амалда 0,3 нафар, 6 гектарга 1 нафар), 6 гектар ғалла етиштириш учун камида 1 нафар ишчи амалда (0,2 нафар, 29 гектарга 1 нафар), мева ва сабзавотчилик учун 1 гектари 1 нафар ишчи (амалда 0,2 нафар, 6 гектарга 1 нафар) талаб этилиши белгиланган.

Бунда, юқоридаги меъёрларни инобатга олиб бир йилда 1 036,8 минг гектарда пахта етиштирадиган фермер хўжаликларда 518,4 минг нафар, 837,9 минг гектарда ғалла етиштирилиши кутилаётган фермер хўжаликларда 139,7 минг нафар, 506,9 минг гектарда мева-сабзавот етиштирилиши кутилаётган фермер хўжаликларда 425 минг нафар ва бошқа фермер хўжаликларда 300 минг нафардан ортиқ қўшимча мавсумий ишчиларни ижтимоий ҳимояси таъминланган ҳолда уларни расмий равишда ёллаш ҳамда йилига даромад ва ижтимоий солиқлар бўйича (*БХМ ҳисобида*) бюджетга 1834,8 млрд.сўмдан ортиқ маблағ тушуриш имконияти ҳисоб-китоб қилинди.

Қишлоқ хўжалик маҳсулотлари етиштиришда талаб этиладиган меҳнат ва моддий ресурслар сарфи меъёрларидан келиб чиққа ҳолда қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари етиштирувчи корхоналар учун ходимлар сонининг энг кам меъёрини белгиловчи мезонни ишлаб чиқиш юзасидан тегишли норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга ўзгартириш киритиш мақсадга мувофиқ бўлади.

## CURRENT ISSUES OF TAX INCENTIVES FOR THE DEVELOPMENT OF INVESTMENT AND INNOVATION ACTIVITIES

**Giyasov Sarvar**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Аннотация.** Мазкур илмий тезисда иқтисодий инновацион ривожлантириш шароитида корхоналарнинг инвестицион ва инновацион фаоллигини солиқ механизмидан самарали фойдаланиш орқали оширишнинг айрим долзарб масалалари кўриб чиқилган. Тадқиқот натижалари асосида хулосалар шакллантирилган ва илмий таклифлар келтирилган.

Калит сўзлар: инвестицион фаолият, инновацион фаолият, солиқлар воситасида рағбатлантириш, солиқ имтиёзлари, солиқ ставкалари, солиқ кредитлари.

**Аннотация.** В данном научном тезисе рассмотрены некоторые актуальные вопросы эффективного использования налогового механизма в целях повышения инвестиционной и инновационной активности предприятий в условиях развития инновационной экономики. На основе результатов исследования сформированы выводы и приведены научные предложения.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность, инновационная деятельность, налоговое стимулирование, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговые кредиты.

**Annotation.** In this scientific thesis, some topical issues of stimulation through tax incentives in order to increase the investment and innovation activity of enterprises are considered. Based on the results of the study, conclusions are formed and scientific proposals are presented.

**Keywords:** investment activity, innovation activity, tax incentives, tax benefits, tax rates, tax credits.

Throughout the world, the method of stimulating innovation and investment activities through taxes is used more actively by many countries than the method of direct budget financing. For example, countries such as France, Belgium, Holland, Portugal, Greece, Canada, Ireland, Korea, Japan and Australia pay special attention to this [1]. If various schemes of tax benefits used by enterprises to stimulate innovation and investment activities were used in 20 countries in 1996, in 2017 the number of such countries exceeded 50, out of 35 member countries of the Organization for Economic Cooperation and Development, 30 countries, of which Argentina, Chile, Colombia, Peru, Costa Rica, Malaysia, Indonesia, Thailand, as well as all 5 BRICS member countries use this method [2].

Currently, leading financial institutions, research centers, as well as developed countries are conducting comprehensive scientific research on improving taxation mechanisms, in particular, effective regulation of the economy through taxes, rational use of the stimulating function of taxes, increasing the effectiveness of tax benefits in stimulating innovation and investment activities, strengthening the role of taxes in increasing innovation and investment activities of enterprises, the provision of tax benefits only for their intended use and under certain conditions, not allowing the provision of individual tax benefits, as well as the development of optimal options for monitoring the results of tax benefits.

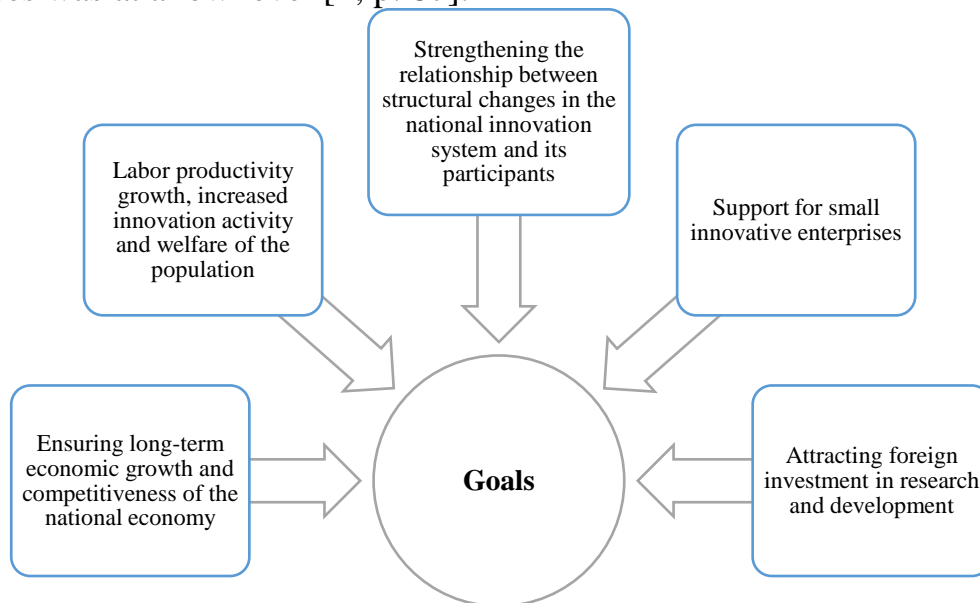
In Uzbekistan, it is advisable that in each sphere of production there should be branch research institutes, design bureaus, experimental production and innovation centers. In our country, we must intensively attract investments not only in economic sectors, but also in scientific developments, in the field of "know-how" [3]. Large-scale reforms aimed at creating a favorable tax environment for business entities have been implemented in our country in recent years. In particular, tax incentives were introduced to strengthen the inflow of investments, stimulate the rapid introduction and widespread use of scientific and technological achievements in the economic sector, as well as in social and other spheres, modernization of production and its technical and technological re-equipment.

Modern scientists note that investment and innovation play a key role in ensuring sustainable economic growth. At the same time, the investment and innovation process is largely determined by the economic policy of the state. It should be noted that the process of stimulating investment and innovation processes through tax incentives is becoming more common. In addition, it is noted that the concept of stimulating tax benefits is used in foreign literature mainly for research and development. This is primarily due to the establishment of production of modern equipment and high technologies, as well as innovative products in industry.

The objectives of stimulating research and innovative developments through tax incentives can be considered through a drawing. At the same time, the goal of ensuring long-term economic growth and competitiveness of the national economy is particularly important. We can mark this goal as the main one, because this goal is the final one for the rest of the goals.

The results of the analysis showed that the growth rates of tax benefits intended for innovative investment activities outstrip the results of innovative activities. For example, in the period 2012-2019. the growth rate of tax benefits provided for innovation activities averaged 74.6 percent compared to previous years, while the growth rate of innovative products, works and services amounted to 42.8 percent, the growth rate of spending on innovation activities amounted to 24.9 percent, the rate of increase in the number of enterprises that introduced innovations amounted to 9.4 percent, the number of enterprises,

producing innovative products, goods and services, is 39.1 percent, i.e. the impact of the provided tax benefits on the results of innovative activity of enterprises was at a low level [4, p. 87].



**Drawing. The main objectives of stimulating research and innovation through taxes [4]**

Also, we will focus on the tax benefits provided in order to attract investment in the economy of our country. An analysis of the effectiveness of tax benefits provided for industries, whose share in the total volume of tax benefits provided is more than 50%, in order to actively attract investment, showed that the rate of increase in tax benefits in industry is outpacing the growth rate of industrial production. In particular, the rate of increase in tax benefits granted to industrial enterprises in 2012-2019 averaged 41%, while the growth rate of industrial production was 21% [4, p. 123]. As a result, despite the large amounts of tax benefits provided to the industrial sector, there was an annual decrease in investments in reconstruction and modernization, investments aimed at appliances, equipment and inventory, the level of employment in industry, as well as the number of jobs created due to new facilities and expansion of production.

In addition, during 2012-2019, business investment, including general tax benefits provided for foreign investment, increased by an average of 33 percent, while during this period, total investment increased by an average of 12 percent, foreign investment by 14 percent and foreign direct investment by 13 percent [5, p. 52]

One of the main factors reducing the effectiveness of tax benefits is the failure to provide tax benefits purposefully and on the basis of specific conditions. In most cases, tax benefits are granted regardless of the results achieved, such as profit growth, labor productivity, increase in production and export volumes, employment and production capacity, increase in added value of goods, energy saving and cost reduction.

It is advisable to introduce the practice of providing tax benefits for innovation and investment activities aimed at results, abandoning the practice in the form of a full exemption for an indefinite period, i.e. the provision of tax benefits on the principle of "Benefits-investment-results" or "Benefits-innovation-results". For example, the provision of benefits taking into account the results, such as increasing the profitability of the enterprise, creating new jobs, increasing production and export volumes, saving production capacity, increasing average monthly wages, increasing the added value of products, energy saving and cost reduction, etc.

It is necessary to apply a reduced VAT rate, instead of a full exemption for this tax levied on works on the implementation of research and innovation works provided for in the Tax Code of the Republic of Uzbekistan, as well as works performed not only at the expense of budgetary funds, but also at the expense of extra-budgetary funds and own funds, and based on the results of these works.

The lack of a mechanism for assessing and monitoring the results of tax benefits intended for investment and innovation activities is also one of the main factors reducing the effectiveness of tax benefits, which does not allow determining the exact criteria for their provision. This, in turn, does not ensure the accuracy, openness and transparency of the mechanism for granting tax benefits. In this regard, it is necessary to introduce a mechanism for evaluating and monitoring the results of tax benefits.

It is necessary to introduce the practice of providing tax benefits for innovation and investment activities aimed at results, abandoning the practice of full exemption for an indefinite period, i.e. providing benefits taking into account the results, such as increasing the profitability of the enterprise, creating new jobs, increasing production and export volumes, as well as saving production capacity.

The provision of income tax benefits to participants of research and development activities carried out at the expense of budgetary funds, based on the income received within the framework of the project, taking into account the implementation of the results of this activity, will allow to qualitatively improve the results of research and development activities and to activate their implementation in practice.

#### **List of references:**

1. OECD Science, Technology and Industry Scoreboard 2017, OECD Publishing.
2. Klavdienko V.P. National innovation systems in the BRICS countries // Society and Economics. 2015. No. 8-9. p. 121-138.
3. Mirziyoyev Sh.M. Address Of The President Of The Republic Of Uzbekistan To The Supreme Assembly. – Tashkent:" Uzbekistan " NMIU, 2019. 20 p.

4. Giyasov S. A. Effective use of tax benefits in stimulating innovation and investment activities. Monograph. Tashkent: "Finance", 2020. p. 197.

5. Giyasov S. A. The influence of the tax instrument on the investment policy of the state. Tax administration. Market, money and credit. No. 12. December (283), Tashkent. 2020. p. 72.

## СОЛИҚ МОНИТОРИНГИНИ ТАШКИЛ ЭТИШНИНГ ХОРИЖ ТАЖРИБАСИ

**Гулматов Жамолиддин Рахматуллаевич**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт  
мустақил изланувчиси*

**Аннотация:** *Мақолада мамлакатимизда солиқ назоратининг самарали шакли бўлган солиқ мониторингини ташкил этишнинг ҳуқуқий асослари баён иқилинган. Шунингдек, солиқ мониторингини ташкил этишнинг хориж тажрибаси ёритилган.*

**Калит сўзлар:** *Солиқ, солиқ назорати, солиқ назорати шакли, солиқ мониторинги.*

**Аннотация:** *В статье рассмотрены правовые основы организации налогового мониторинга, который является эффективной формой налогового контроля в нашей стране. Также освещается зарубежный опыт организации налогового мониторинга.*

**Ключевые слова:** *Налог, налоговый контроль, форма налогового контроля, налоговый мониторинг.*

**Annotation:** *The article discusses the legal framework for organizing tax monitoring, which is an effective form of tax control in our country. It also highlights foreign experience in organizing tax monitoring.*

**Keywords:** *Tax, tax control, form of tax control, tax monitoring.*

Жаҳон амалиётида ҳам, мамлакатимизда ҳам молиявий назоратнинг шаклларида бири бўлиб солиқ назорати ҳисобланади. Ўзбекистон Республикаси 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”.<sup>1</sup> Ушбу кодекснинг 136-моддасида солиқ назоратини қуйидаги шаклларда солиқ текширувлари; солиқ мониторинги шаклида амалга ошириш кўзда тутилган.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодекси. ЎРҚ-599, 2019-йил 30-декабрь.

<sup>2</sup> Шу ерда.



Хўш, солиқ мониторингининг моҳияти нимадан иборат экан? Бунинг учун иқтисодий адабиётларга мурожат қиламиз.

Россия Федерацияси «Правовест Аудит» компаниясининг бош директори Наталья Игушнинг фикрича: “Солиқ мониторинги солиқ назоратининг бир тури бўлиб, унда солиқ инспекцияси томонидан мунтазам текширишлар инспекторларга ахборот тизимлари ва ҳисоботлардан масофадан фойдаланишни таъминлаш орқали онлайн ўзаро ҳамкорликда алмаштирилади. Бошқача айтганда, текшириш ҳисоб-китобларнинг тўғрилигини ва реал вақт режимида бюджетга тўловларнинг ўз вақтида ўтказилишини назорат қилади»<sup>3</sup>.

Э.Мазурованинг такидлашича солиқ мониторинги: “Солиқ мониторинги бизнес ва солиқ органлари ўртасидаги ўзаро манфаатли ҳамкорлик бўлиб, солиқ текширувларидан озод қилиш эвазига тўлиқ шаффофликни назарда тутади. Солиқ мониторинги давомида сиз ўзингизнинг ташаббусингиз билан солиқлар ва йиғимлар тўғри ва ўз вақтида ҳисобланганлигини текшириш учун инспекторларга бухгалтерия ҳужжатларидан доимий фойдаланиш имкониятини тақдим этасиз”<sup>4</sup>.

Н.В.Наркевичнинг ёзишича: "Солиқ мониторинги" атамаси солиқ органлари амалиётида солиқ тўловчининг аудитдан олдинги таҳлилини амалга ошириш билан боғлиқ ҳолда қўлланилади. Мониторингнинг асосий мақсади солиқ органлари томонидан назорат қилинадиган солиқ, валюта ва бошқа қонун ҳужжатларининг бузилишига олиб келиши мумкин бўлган хавфли операцияларига ўз вақтида чора кўриш ва уларнинг олдини олиш орқали солиқ органлари ва йирик солиқ тўловчилар ўртасида ҳамкорлик алоқаларини яратишдан иборат.<sup>5</sup>

Н.А.Саттарова солиқ мониторинги – бу солиқларни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш соҳасида низоли ҳолатларни келиб чиқишининг олдини олиш мақсадида солиқ органлари ва алоҳида солиқ тўловчилар ўртасида тузиладиган келишувга асосланган ахборот алмашинув усулидир деган фикрни беради.<sup>6</sup>

А.Ю.Ильин ва М.А.Моисеенколар солиқ мониторингининг хориж тажрибасини ўрганиш асосида қуйидагиларни ёзишган: Халқаро амалиётда, жаҳоннинг бир қанча иқтисодий ривожланган давлатларида горизонтал мониторинг солиқ назорати амалиётига киритилган. Масалан, 2008 йилда Австралияда, 2009 йилдан бошлаб эса Жанубий Кореяда

---

<sup>3</sup> Наталья Игуш. Переход на налоговый мониторинг в 2022 году. Порядок, преимущества и альтернатива. <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyy-monitoring-stoit-li-perekhodit-i-k-chemu-gotovitsya/>. 6.06.2022.

<sup>4</sup> Мазурова Э. Для чего нужен налоговый мониторинг.

[https://buxgalter.uz/publish/doc/text177767\\_dlya\\_chego\\_nujen\\_nalogovyy\\_monitoring](https://buxgalter.uz/publish/doc/text177767_dlya_chego_nujen_nalogovyy_monitoring). 6.06.2022.

---

<sup>5</sup> Наркевич Н. В. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля Наркевич Н. В. ЖУРНАЛ. Проблемы современной науки и образования. 2016.

<sup>6</sup> Саттарова Н.А. Горизонтальный мониторинг как фактор эффективности налогового администрирования // Финансовое право. – №10. – 2014. – С.23.

қўлланиб келинмоқда. МДХ давлатларидан Озарбойжан Республикасида 2013 йилдан буён мазкур солиқ назорати шакли қўлланиб келинаётган бўлса, 2015 йилда Россия Федерацияси солиқ қонунчилигига солиқ мониторинги солиқ назорати шакли сифатида киритилди. Солиқ мониторингида солиқ назорати органлари солиқ тўловчининг розилиги билан унинг молиявий операциялари тўғрисидаги ахборотни беминнат қайта ишлаб чиқади ва келиб чиқиши мумкин бўлган хатарлар ва шубҳали контрагентлар тўғрисида маълумот беради.<sup>7</sup>

Россия Федерацияси Солиқ Кодексининг 105.26.моддасида солиқ мониторингига таъриф берилмасада, унинг предмети қуйидагича баён этилган: “Солиқлар, йиғимлар, суғурта бадалларини тўғри ҳисоблаб чиқилганлиги, тўлиқ ва ўз вақтида тўланганлиги (ўтказилганлиги), ушбу Кодексга мувофиқ солиқ тўловчига юкланган тўлаш (ўтказиш) мажбурияти солиқ мониторингининг предмети ҳисобланади.”<sup>8</sup>

Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг “Солиқ мониторинги тўғрисидаги умумий қоидалар” номли 169-моддасида солиқ мониторинги қуйидагича эътироф этилган: “Қуйидагилар солиқ мониторингининг предмети: солиқ тўғрисидаги қонунчиликка риоя этиш, ўзига нисбатан солиқ мониторинги ўтказилаётган юридик шахс томонидан солиқлар ва йиғимларни ҳисоблашнинг тўғрилиги, тўлиқ ва ўз вақтида тўланганлиги (ўтказиб берилганлиги).

Солиқ мониторинги ушбу Кодексга мувофиқ юридик шахс қайси солиқлар ва йиғимларга нисбатан солиқ тўловчи ёки солиқ агенти бўлса, барча шундай солиқлар ва йиғимларни қамраб олади.

Юридик шахс, агар унинг олдинги йил учун даромадлари йиллик молиявий ҳисобот маълумотларига кўра камида беш миллиард сўмни ташкил этган бўлса, солиқ мониторингини ўтказиш тўғрисидаги ариза билан солиқ органига мурожаат қилишга ҳақли.”<sup>9</sup>

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 ноябрдаги 736-сон қарори билан тасдиқланган “Солиқ мониторингини ўтказиш тартиби тўғрисида”ги Низомда ҳам солиқ мониторингига таъриф берилмасада, Солиқ органига тақдим этиладиган ва ахборотга доир ҳамкорликни таъминлайдиган ҳужжатларга (ахборотга) қуйидагилар киришлиги белгиланган:

ҳисобварақлар ишчи режасини илова қилган ҳолда солиқ мониторинги ўтказиладиган календарь йилга бухгалтерия ҳисоби мақсади учун ҳисоб сиёсати;

<sup>7</sup> Ильин А.Ю., Моисеенко М.А. Расширение области применения норма Налогового кодекса Российской Федерации, регулирующих порядок осуществления налогового мониторинга – как формы налогового контроля // Финансовое право. – 2016. – №2. – С.34.

<sup>8</sup> "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2022).

<sup>9</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодекси.2022.

солиқ мониторинги ўтказиладиган календарь йилга солиқ ҳисоби мақсади учун ҳисоб сиёсати;

бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари бўйича айланма — қолдиқ қайдномалари;

бухгалтерия ҳисоби регистрлари, шу жумладан, бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақларидан солиқларни ва бошқа йиғимларни ҳисоблаш билан боғлиқ операцияларнинг (ҳужжатларнинг) номи кўрсатилган батафсил кўчирмалар;

солиқ ҳисобининг таҳлилий регистрлари маълумотлари;

солиқ ҳисобининг регистрлари ва бухгалтерия ҳисоби регистрлари асосида шакллантириладиган солиқ ҳисоботлари (ҳисоб — китоблари) сатр кўрсаткичлари мазмуни;

агар солиқ тўловчи уларни тайёрлаш мажбуриятини олган бўлса, халқаро молиявий ҳисобот стандартлари талабларига мувофиқ тузиладиган молиявий ҳисобот ва консолидациялашган молиявий ҳисобот;

бирламчи ҳисоб ҳужжатлари;

солиқлар ва йиғимларнинг тўғри ҳисоблаб чиқарилиши (ушлаб қолиниши), тўлиқ ва ўз вақтида тўланиши (ўтказиб берилиши) билан боғлиқ бўлган бошқа ҳужжатлар (ахборот).<sup>10</sup>

Тадқиқотлар натижаси шуни кўрсатмоқдаки, мамлакатимизда ва хорижда солиқ мониторингига бўлган эъҳтиёж ошиб бормоқда.

Бунга мисол қилиб Россия Федерацияси маълумотларини келтириб ўтамиз. Солиқ мониторинги компания ва солиқ органи ўртасида ҳамкорлик алоқаларини ўрнатиш имконини беради. Солиқ мониторинги институти доимий равишда ривожланиб бормоқда ва такомиллашмоқда

Ушбу ўзаро ҳамкорлик механизмини танлаган йирик солиқ тўловчилар сони 2016-йилдаги етти компаниядан 2021-йилда 209-та ташкилотга кўпайди. Жорий йилдан бошлаб мониторингга киришнинг мезонлари соддалаштирилгач, унга ўрта бизнес вакиллари ҳам ўтишни бошлади. 2022 йил учун яна 132 та янги компания солиқ мониторинги учун ариза берди. Иштирокчилар сонининг йил сайин ортиб бориши бизнеснинг янги бошқарув тизимига ишончи юқори эканлигини кўрсатмоқда.<sup>11</sup>

Шунингдек солиқ тизимига янги технологияларни кириб келиши асосида солиқ мониторинги солиқ тўловчиларнинг ахборот тизими билан интеграциялашиб бормоқда. Бу борада Россия Федерациясида йирик лойиҳалар амалга оширилмоқда: Бугунги кунга келиб, Россия Федерал Солиқ хизмати ташкилотнинг ахборот тизимини Россия Федерал Солиқ хизмати - АИС "Налог-3" ахборот тизими билан интеграциялаш бўйича

<sup>10</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 20 ноябрдаги 736-сон қарори билан тасдиқланган "Солиқ мониторингини ўтказиш тартиби тўғрисида"ги НИЗОМ.

<sup>11</sup> ТОП-10 преимуществ мониторинга как формы налогового контроля. <https://xn--80aeczbyafnmegcfbc8a8a7m.xn--p1ai/baza-znaniy/articles/top-10-preimushchestv-monitoringa-kak-formy-nalogovogo-kontrolya/>. 6.06.2022.

пилот лойиҳани амалга оширмоқда. Таҷрибали лойиҳа иштирокчиларининг ахборот тизимларини “Налог-3” АИС интеграция сепменти билан тўғридан-тўғри улаш 2022 йилга мўлжалланган. “Налог-3” АИС билан 100% интеграцияни 2024 йилгача якунлаш режалаштирилган.<sup>12</sup>

Ҳозирги вақтда Россия Федерациясида солиқ мониторингни автоматлаштиришда “1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО” дастурий маҳсули амалиётда қўлланилмоқда. Бухгалтерия ҳисоби КОРП МХХС” бухгалтерия ҳисоби, солиқ ҳисоби ва бухгалтерия ҳисобини МХХСга мувофиқ юритиш, шўба корхоналари бўлмаган корхоналарда солиқ мониторинги жараёнида солиқ тўловчи ва солиқ органи ўртасидаги ўзаро муносабатларни автоматлаштириш учун мўлжалланган.<sup>13</sup>

Россия Федерациясида солиқ мониторингга ўтиш тажрибасини ўрганиш шуни кўрсатдики, солиқ мониторингга ўтиш учун солиқ инспекциясига ариза билан мурожат қилади.

Солиқ мониторингга ўтиш учун солиқ тўловчининг кўрсаткичлари қуйидаги мезонларга жавоб бериши зарур:

-календарь йил учун барча солиқ тўловлари суммаси 100 млн рубдан кам бўлмаслиги;

- календарь йил учун йиллик бухгалтерия ( молиявий) ҳисоботга асосан даромадлар суммаси 1 млрд рубдан кам бўлмаслиги;

- календарь йил учун йиллик бухгалтерия ( молиявий) ҳисоботга асосан 31 декабрь ҳолатига активлар суммаси 1 млрд рубдан кам бўлмаслиги керак.<sup>14</sup>

Россия Федерацияси Федерал солиқ хизмати солиқ мониторинги бошқармаси бошлиғи Марина Крашенинникованинг тақидлашича, 2023 йилда 18 тармоқнинг 112 та компанияси солиқ мониторингга ўтишга ариза берган. 2023 йилда солиқ мониторинги қатнашчилари 33% га ошиб 451 та етади. Бу асосан солиқ тўловчиларнинг солиқ мониторингга ишончини ортиши билан асосланади<sup>15</sup>.

ПАО «Газпром» департаменти бошлиғи Карен Оганяннинг тақидлашича, 2019 йилда ПАО «Газпром»га қарашли 1 та компания солиқ мониторингга ўтган бўлса, ҳозир 36 ташкилот, 2025 йилга бориб 100дан ошади. Булар Газпром гуруҳига қарашли солиқ тўловчилар солиғининг 70

<sup>12</sup> Налоговый мониторинг: интеграция с информационной системой налогоплательщика. <https://xn--80aebcyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--p1ai/baza-znaniy/articles/nalogovyy-monitoring-integratsiya-s-informatsionnoy-sistemoy-nalogoplatelshchika/>. 6.06.2022.

<sup>13</sup> Приказ ФНС России от 23.12.2021 № ЕД-7-23/1142@ «Об утверждении Порядка получения доступа налоговых органов к информационным системам организации».

<sup>14</sup> п. 3 ст. 105.26 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ. <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyy-monitoring-stoit-li-perekhodit-i-k-chemu-gotovitsya/>. 13.09.2022.

<sup>15</sup> Крашенинникова М. Федеральная налоговая служба. информация. Заявления на вступление в налоговый мониторинг с 2023 года принимаются до 1 сентября. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_423772/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_423772/). 13.09.2022.

% ташкил этади. Бу эса компаниялар солиқ мажбуриятларини тўғри ва аниқ бажараётганлигига ишончи янад ошганлигидан далолатдир.<sup>16</sup>

Бизнинг фикримизча, солиқ мониторингини ташкил этиш ва уни ўтказиш бўйича Россия Федерацияси Федерал Солиқ хизмати тажрибасини янада чуқурроқ ўрганиш асосида мамлакатимиз амалиётига ижобий томонларини жорий этиш мақсадга мувофиқ.

Мамлакатимизда солиқ мониторингига жалб қилинаётган йирик солиқ тўловчилар сонини кўпайтириш асосида қўшимча солиқ тушумлари миқдорини ошириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Солиқ мониторингни қуйдаги даражаларда ташкил этишни таклиф қиламиз: макродаражадаги солиқ мониторинги;

иқтисодиёт тармоқлари даражасидаги солиқ мониторинг;

солиқ тўловчи хўжалик субъектлари, яъни макродаражадаги солиқ мониторинги.

Бизнинг фикримизча, солиқ мониторингнинг ижобий томонлари қуйдагилардан иборат деб ҳисоблаймиз:

1. Камерал ва сайёр текширув ўтказилмайди;
2. Мониторинг натижаси бўйича жарима ва пенялар ҳисобланмайди;
3. Харажатлар кам сарфланади ва вақт иқтисод қилинади;
4. Солиқ органлари томонидан сўровномалар камаяди;
5. Текшириш жараёни соддалашади ва текшириш сифати ошади;
6. Асосланган фикрга келинади;
7. Қўшилган қийматни бюджетдан қайтариш тезлашади.

---

<sup>16</sup> Ключевые моменты налогового мониторинга обсудили на Международном юридическом форуме. [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/12313169/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12313169/). 13.09.2022.

## РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ ТИЗИМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МУАММОЛАРИ

**Касимова Г.А.**

*Тошкент молия институти*

**Ойматова Г.М.**

*Тошкент молия институти*

*магистранти*

**Аннотация.** Мазкур мақолада солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришда рақамли технологиялардан фойдаланишнинг долзарб муаммолари баён этилади ва уларни келтириб чиқарувчи омиллар кўриб чиқилади ҳамда бу муаммоларни бартараф этиш юзасидан таклифлар берилади.

**Аннотация.** В данной статье описываются актуальные проблемы использования цифровых технологий в совершенствовании налогового администрирования, рассматриваются факторы, их вызывающие, и вносятся предложения по устранению этих проблем.

**Annotation.** In this article, it is described the actual problems of using digital technologies in improving tax administration, discussed the factors that cause them, and made suggestions to eliminate these problems.

**Калит сўзлар:** рақамли иқтисодиёт, солиқ маъмуриятчилиги, электрон тизим, назорат дастурлари, блокчейн, E-aktiv, таҳлил-таҳлика дастури.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, налоговое администрирование, электронная система, контрольные программы, блокчейн, E-aktiv, программа риск-анализа.

**Key words:** digital economy, tax administration, electron system, control programs, blockchain, E-aktiv, risk-analysis program.

Солиқлар ва солиққа тортиш масалалари ҳар қандай давлатда ҳар доим жамиятнинг диққат марказида бўлиб келган, лекин солиқлар ҳақида турли фикрлар билдирадиганларнинг ҳаммаси ҳам уларнинг иқтисодий-ижтимоий мазмуни, моҳияти ва мақсадини тушуниб етавермайди. Унинг моҳиятини тўғри тушуниш масаласи солиқнинг нафақат иқтисодий, балки ҳуқуқий, ижтимоий, фалсафий тушунча эканлигини англаш билан боғлиқ<sup>1</sup>.

Солиқлар давлат ва маҳаллий ҳокимиятлар даромадларининг катта қисмини ташкил этган жамиятда уларни тўғри, тўлиқ ва ўз вақтида йиғиш давлатнинг бошқа вазифаларини ўз вақтида тўлиқ ва самарали бажариш имконини беради. Шу туфайли ҳукуматлар доим ўз вазифаларини самарали, осон ва кам харажат эвазига бажаришнинг энг илғор усулларини

---

<sup>1</sup>Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под редакцией М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6.

излаб топишади, синаб кўришади ва амалга тадбиқ этишади. Ҳозирги ахборот технологиялари асрида эса бу усуллар шубҳасиз рақамли технологияларни жорий этиш ва уларни ривожлантириш билан боғлиқ.

Солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш бир томондан давлатнинг солиқларни йиғиш билан боғлиқ харажатларини камайтириб, солиқ тўловчилар ва бюджет ўртасида бевосита алоқани таъминласа, бошқа томондан солиқ тўловчиларни солиқ тўлаш билан боғлиқ оврагарчиликдан халос қилиб, вақтини ва маблағини тежайди.

Шу мақсадда сўнги йилларда хорижий давлатларнинг тажрибасига таяган ҳолда солиқ тизимига бир қанча электрон тизимлар жорий этилди:

- солиқ мажбуриятларини бажармаслик хавфи даражасига қараб солиқ тўловчиларни сегментлаш имконини берувчи солиқ rischi таҳлили тизими («Таҳлил-таҳлика» дастури);

- солиқ тўловчининг шахсий кабинети орқали солиқ ҳисоботини электрон топшириш тизими;

- солиқ тўловчилар ва уларнинг ҳисобварақларини электрон рўйхатдан ўтказиш тизими;

- ҚҚС тўловчиларни рўйхатдан ўтказишнинг махсус тизими;

- товарлар ва хизматларнинг идентификация кодлари жорий этиладиган электрон ҳисобварақ-фактуралар, шунингдек ҚҚС бўйича солиқ узилиши коэффициенти тўғрисида маълумот бериш тизими;

- QR-кодлар асосида махсус назорат белгиларини рўйхатдан ўтказиш ва сканерлаш тизими;

- онлайн-касса аппаратлари ва онлайн-терминаллар ахборот тизими;

- кўчмас мулк ижара шартномаларини ҳисобга қўйишга мўлжалланган E-Ijara (ijara.soliq.uz) электрон сервис;

- асосий воситалар, номоддий активлар ва товар-моддий ресурсларни ҳисобга олиш, товарларнинг келиб тушиши ва қолдиғи таҳлили, онлайн-ҳисоби ва кузатиб боришни юритиш учун «E-aktiv» (E-омбор, виртуал омбор) ахборот тизими<sup>2</sup>.

Хўш бу тизимлар солиқ тушумларининг ошишига ва солиқ тўловчиларнинг солиқ тўлаш билан боғлиқ муаммоларини камайтиришга ёрдам бердими? Бу саволга бир томондан ҳа деб жавоб бериш мумкин, лекин бошқа томондан, аксинча жуда кўп чалкашликларни ва бошқа муаммоларни келтириб чиқарди ва бу муаммолар бутун иқтисодиёт ва унга алоқадор барча соҳалар тўлиқ рақамлаштиришга ўтказилмас экан ўз ечимини топмайди десак муболаға бўлмайди. Зеро, солиқ ва солиққа тортиш соҳаси иқтисодиётнинг барча тармоқлари ва давлатнинг барча тузилмалари билан чамбарчас боғлиқ экан, солиқ маъмуриятчилигида

---

<sup>2</sup> Абдуллаев Ж.Х. СОЛИҚ ТИЗИМИ: МУАММОЛАР ВА ИСТИҚБОЛЛАР [https://www.norma.uz/oz/raznoe/soliq\\_tizimi\\_muammolar\\_va\\_istiqbollar](https://www.norma.uz/oz/raznoe/soliq_tizimi_muammolar_va_istiqbollar)

рақамли технологияларни жорий этиш ва ривожлантиришнинг ўзи соҳани такомиллаштириш учун етарли бўлмайди.

Айни вақтда жорий этилган рақамли технологиялар бир томондан ўз ишини яхши биладиган, тартибли, замон билан ҳамнафас ва ҳалол солиқ тўловчиларга қатор энгилликлар берган бўлса, ахборот технологияларини яхши билмайдиган, интернет етиб бормаган ёки телекоммуникация сифати паст ҳудудларда яшовчи солиқ тўловчиларда қўшимча муаммоларни келтириб чиқармоқда, баъзи фирром, инсофсиз солиқ тўловчилар учун эса солиқ тўлашдан қочиш учун янги йўлларни очиб бермоқда.

Албатта рақамлаштириш узок муддатли истиқболда катта муваффақиятни ваъда қилади, бироқ маррага етиб бориш учун босиб ўтилиши керак бўлган йўл анчагина мураккаб ва йўқотишлардан холи эмас, яъни қисқа муддатли истиқболларда юзага келаётган муаммолар талайгина. Хусусан:

1. Солиққа тортишга бевосита алоқадор бошқа тармоқ ва соҳалар ҳали тўлиқ рақамлашмаган ва мамлакат иқтисодиётининг барча соҳаларини бир-бири билан маълумот алмашинувини таъминловчи мукамал рақамли тизим жорий этилмаган.

2. Дастурий маҳсулотлар бошқа давлатлардан олинган андозалар асосида ишлаб чиқилган ва унга маҳаллий ўзига хосликларни ва вақтга мос ўзгаришларни ҳисобга олиб мунтазам равишда қўшимча ва ўзгартиришлар киритиб борилмаяпти ва бунинг учун кучли IT-мутахассислар етишмайди.

3. Баъзи солиқ тўловчиларда компьютер саводхонлиги етишмайди ва чекка ҳудудларда интернет ва ҳатто электр энергияси муаммоси ҳали ҳам мавжуд.

Солиққа тортиш тизими билан бевосита алоқадор бошқа тармоқ ва соҳаларни тўлиқ рақамлаштириш ва мамлакат иқтисодиётининг барча соҳаларини бир-бири билан маълумот алмашинувини таъминловчи мукамал рақамли тизимни жорий этиш солиққа тортиш тизимини такомиллаштиришдаги энг муҳим қадамлардан бири бўлиб хизмат қилади. Бунда солиқ маъмуриятчилигида жуда катта имкониятларни очиб бериши мумкин бўлган Блокчейн технологияси ёрдамга келади. Унинг ёрдамида масалан, шаффофлик ва реал вақт режимида транзакцияларни тасдиқлаш ва бу савдо операцияларини солиққа тортиш тартибини хусусан, қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) ва бошқа савдо солиқларини ҳисоблашни автоматлаштириш ва содалаштириш мумкин. Бу эса солиқ ҳисоботини тайёрлаш харажатларининг камайишини англатади.

«Бир қатор мамлакатларда солиқ органларининг кузатувларига кўра бош компания ва унинг бошқа мамлакатлардаги шўба корхоналари ўртасидаги ўзаро алоқа доирасида даромадлар ва уларнинг манбаларининг ўзаро боғланишининг амалдаги тартиби трансмиллий компанияларга ўз даромадларини яширишга ёрдам бериши аниқланган. Бундай ҳолатларда блокчейн гуруҳ ичидаги операциялар бўйича маълумотларга реал вақт



режимда киришни таъминлаш орқали солиқдан қочишга қарши курашда қўшимча воситага айланиши мумкин.

Блокчейн технологияси ёрдамида иқтисодиётнинг барча тармоқларини ўзаро боғлаш мамлакатдаги мавжуд барча ресурсларнинг айланиш жараёнини шаффоф тарзда кузатиш имконини беради, бу эса ўз-ўзидан солиқдан қочиш ҳолатларини бартараф қилиш ва солиқ тўловларини ўз вақтида ва тўлиқ ундиришга ёрдам беради.»<sup>3</sup>

Солиқ маъмуриятчилигида фойдаланилаётган дастурий маҳсулотларнинг солиқ тўловчилар учун бир қатор муаммоларни келтириб чиқараётгани ҳам айни вақтда солиқ тушумларини ошириш йўлидаги қўпол бир тўсиқ бўлиб турибди.

Ҳозирча синов тариқасида ишга туширилган ва ҳали аниқ бир тизимга тушириб олинмаган «E-Aktiv» ёки «Таҳлил-таҳлика» каби янги дастурлар соҳада ҳали кўпгина муаммоларни келтириб чиқариши, бухгалтер ва тадбиркорларнинг ишини янада мураккаблаштириши табиий ҳол, чунки бу дастурлар маълумотларни ўз-ўзидан ишлаб чиқиб бухгалтерга ёки солиқ тўловчига енгиллик яратиб бера олмайди, бу дастурларнинг ишлашини мунтазам таҳлил қилиб бориш, камчиликларини доимий равишда тўлдириб туриш ва хатоларини бирин-кетин тузатиб бориш лозим. Ҳозирги ахборот технологиялари асрида технологиялар кундан-кунга ривожланиб, ҳар куни ҳаётимизга қанчадан-қанча янгиликлар кириб келаётгани ҳисобга олинса, бу дастурлар ҳам узлуксиз такомиллаштириб борилиши шарт. Демак бу муаммоларни қисқа муддатларда бартараф этиш учун ўз ишининг устаси бўлган ИТ-мутахассислари бу дастурлар устида доимий, тинимсиз меҳнат қилишлари керак бўлади. Бизда эса бундай мутахассислар камлигини ҳисобга оладиган бўлсак, бу борада ҳам узоқ муддатли истиқболларга умид қилиб, биринчи эътиборни ушбу мутахассисларни етиштириш ва уларни солиққа тортиш тизимида жалб этишга қаратишимиз лозим.

Солиқ тўловчиларнинг рақамли технологиялардан хабардорлиги ҳам солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштиришдаги энг муҳим масалалардан бири ҳисобланади. Солиқ тўловларини рақамли дастурлардан фойдаланган ҳолда, контактсиз амалга оширишни йўлга қўйиш учун энг аввало, барча фуқароларнинг рақамли технологиялардан фойдаланиш саводхонлигини ошириш зарур. Бундан ташқари, барча, ҳатто энг чекка ҳудудларга ҳам интернет етиб бориши ва ундан ҳам олдин электр таъминотининг узлуксиз ишлаши таъминланмас экан рақамлаштириш соҳасида кўзланган натижага эришиш имконсиз. Шундай экан аҳолининг компьютер саводхонлигини ошириш ва қишлоқ жойларни ҳам сифатли интернет тармоғи ва узлуксиз электр энергияси билан таъминлашга алоҳида эътибор қаратиш зарур.

---

<sup>3</sup> Внедрение технологии блокчейн в налоговую систему. <https://finance.uz/index.php/ru/fuz-menu-technology-ru/4049-vnedrenie-tekhnologii-blockchain-v-nalogovuyu-sistemu>

Хулоса ўрнида айтиш мумкинки, мамлакат иқтисодиётида шаффофликни таъминлашда солиқ маъмуриятчилигини тўлиқ рақамлаштириш қанчалик муҳим аҳамият касб этса, бугунги кунда ушбу мақсадга эришиш учун мазкур жараёнда иштирок этувчи барча иштирокчиларни зарур воситалар билан таъминлаш: соҳаларни бир-бири билан боғловчи рақамли маълумот алмашиш тизимини тўлиқ йўлга қўйиш, дастурий маҳсулотларни узлуксиз такомиллаштириб бориш, аҳолини рақамлаштиришда тўлиқ иштирокини ва узлуксиз интернет ва электр таъминотини таъминлаш ҳам шунчалик долзарб масалалардан бири бўлиб қолаверади.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси. 2019 йил 30 декабрь
2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сон фармони. 2018 йил 29 июнь
3. Налоги и налогообложение: Учебник для академического бакалавриата / М.В.Романовский [и др.]; под редакцией М. В. Романовского, Н.Г.Ивановой. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6.
4. Внедрение технологии блокчейн в налоговую систему. <https://finance.uz/index.php/ru/fuz-menu-technology-ru/4049-vnedrenie-tekhnologii-blockchain-v-nalogovuyu-sistemu>

# РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТНИ ТАРҒИБ ЭТИЛИШИ НАТИЖАСИДА ЖИСМОНИЙ ШАХСЛАРНИ МОЛ-МУЛК ВА ЕР СОЛИҚ ҚАРЗИНИ УНДИРИШ МЕХАНИЗИМИНИ ОПТИМАЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

**Исламов Кудратилла Суннатович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Ушбу мақолада, жами йиллик даромадлари бўйича декларация, мол-мулк ва ер солиқларини қарз суммасини унинг мол-мулки ҳисобидан ундиришда учраётган муаммолар ҳамда уни бартараф этиш йўли бўйича таклиф, солиқ қарзини ундирилиш механизмини рақамлаштириш тартиби кўрсатиб ўтилган.

**Калит сўзлар:** жисмоний шахс, фуқаро, декларация, мол-мулк солиғи, маҳаллий солиқлар, ер солиғи, ер рентаси, солиқ қарзи, тўлов хабарнома, санкциялар, пенялар, QR-код<sup>1</sup>, рақамлаштириш, механизм.

**Аннотация:** В данной статье рассмотрено декларирование совокупного годового дохода, проблемы, возникающие при взимании имущественного и земельного налогов за счет его имущества, а также предложение по его устранению, порядок цифровизации механизма взыскания налоговой задолженности.

**Ключевые слова:** физическое лицо, гражданин, декларация, налог на имущество, местные налоги, земельный налог, земельная рента, налоговая задолженность, платежное уведомление, санкции, штрафы, QR-код, оцифровка, механизм.

**Annotation:** In this state rassmotreno deklarirovanie sovokupnogo godovogo doxoda, problemsy, voznikayushchie pri vzimanii imushchestvennogo i zemelnogo nalogov za schet ego imushchestva, a takje predlojenie po ego ustraneniyu, poryadok tsifrovizatsiya nizhanjalogi mekhanizma

**Klyuchevye slova:** fizicheskoe litso, grajdanin, deklaratsiya, nalog na imushchestvo, mestnye nalogi, zemelnyy nalog, zemelnaya renta, nalogovaya zadoljennost, platejnoe uvedomlenie, sankstsii, shtrafy, QR-kod, otsifrovka.

Мамлакатимизда 2023 йилдан аҳолидан ундирилган мол-мулк ва ер солиқлари маҳаллар бюджетида қолишини Президент Шавкат Мирзиёев 11 октябрь кунги видеоселектор йиғилишида ҳар бир маҳалла ўзининг ҳаражатларини мустақил ҳал этиши учун «Маҳалла бюджети» тизими жорий этилишини такидлаб ўтди.

Келгуси йил 1 январдан бошлаб ҳар бир вилоятнинг биттадан туманида тажриба тариқасида аҳолининг мол-мулк ва ер солиқларини ундириш маҳалланинг ўзига ўтказилади. Бунда:

<sup>1</sup> <https://ru.wikipedia.org/wiki/QR-%D0%BA%D0%BE%D0%B4>

✓ ундирилган мол-мулк ва ер солиғи маҳалла бюджетида унинг ҳаражатларини молиялаштириш учун қолади;

✓ ҳар йили 1 февралга қадар ҳокимлар маҳалла раиси ва ҳоким ёрдамчилари билан бирга маҳалла бюджети ҳисобидан ҳал қилинадиган лойиҳалар смета рўйхатини туман кенгашларига тасдиқлаш учун киритиб боради;

✓ 2023 йил якунида ушбу амалга оширилган тажриба барча ҳудудларда жорий қилиниши тақидлаб ўтилди.

Юқорида Президентимиз томонидан 2023 йил январдан бошлаб мол-мулк ва ер солиқларини маҳаллар ўз ҳаражатларини мустақил ҳал этиши ҳамда «Маҳалла бюджети» тизими жорий этилиши албатта яхши ташаббуслардан деб ҳисоблаймиз.

Ушбу тажриба лойҳасини рақамли иқтисодий механизмни амалиётга жорий этилмаслиги натижасида қутилаётган қуйдаги муаммолар ва кўзда тутилаётган камчиликларга дуч келишимиз мумкин бўлади. Булар қуйдагилар:

Давлат солиқ хизмати органларида мол-мулк ва ер солиқларини ҳисоблаб бериладиган маълумотлари базаси билан маҳалла фуқаролар йиғини маълумотларини алмашинишида дастурий маҳсулотлар, унга кераклий бўлган компьютер техникаси ҳамда мутахассислар мавжуд эмаслиги;

Маҳалла фуқаролар йиғини ва Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги кадастр агентлиги маълумотлари базаси билан интеграция қилинмаганлиги;

Маҳалла фуқаролар йиғини ва пенсия жамғармаси ҳудудий бошқармалари билан қуйдаги:

Пенсия (нафақа)дагиларни имтиёзларини киритиб бориш учун дастурий маҳсулотларни мавжуд эмаслиги ва у маҳалла фуқаролар йиғинига интеграция қилинмаганлиги;

Жисмоний шахсинг мол-мулк ва ер солиқларидан қарздорлиги ҳосил бўлса уни туманларари Фуқаролик судига солиқ қарзи бўйича аризаларни юбориш учун маҳалла фуқаролар йиғинида дастурий маҳсулот билан интеграция қилинмаганлиги;

Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ҳузуридаги Мажбурий ижро бюроси ҳамда Маҳалла фуқаролар йиғини билан маълумотларни алмашинишида дастурий маҳсулотлар билан муаммоларга дуч келиниши мумкин.

Солиқ қарзини юзага келишига эса қуйдаги омиллар тасир қилади:

**Биринчидан**, жисмоний шахсинг ижтимоий ҳолатига таъсир этувчи омиллар мавжудлиги:

➤ *солиқ тўловчининг солиқ соҳасида билим ва кўникмаси етарли эмаслиги;*

➤ *солиқ юки ёки ёки турмуш шароити оғирлиги;*

- солиқ тўловчини вақтинча ёки умуман шисизлиги;
- қонун ҳужжатларига мувофиқ тўлиқ ёки қисман имтиёзга эга бўлсада имтиёздан фойдаланиш ҳақида маълумотга эга эмаслиги.

**Иккинчидан**, жисмоний шахслар томонидан солиқларни тўлашдан қочишнинг турли хил усул ва йўллари йўлаб топиши ёки солиқларни қасддан тўламаслиги:

- турар ёки нотурар объект меросхўрлари ўртасида солиқ тўловини тўлаш мажбуриятига келиша олмаслик ҳолатлари;
- турар ёки нотурар объектни бошқа шахсларни номига расмийлаштирилиши;
- солиқлар ва мажбурий тўловларни қасддан тўламаслиги.

**Учинчидан**, давлат хизмати органларининг мансабдор шахслари ўз хизмат вазифаларини вақтида бажармаслиги:

- жисмоний шахс томонидан турар ва нотурар объектларини сотиб умрбод бошқа давлатга кўчиб кетиши натижасида;
- кадастр томонидан турар ва нотурар объектлар ҳақидаги маълумотлар нотўғри юборилиши натижасида;
- давлат солиқ хизмати органи ходимлари томонидан ўз вақтида солиқ мажбуриятлари тўғрисида хабар берилмаслиги натижасида солиқ қарзи пайдо бўлди. Санаб ўтилган учта қисмининг асосий муаммо, МФЙни раҳбари ва мутасадди вакиллари ўз фуқароси, оилаларни ҳолатини билган даражада, ДСХО ходими билмаслигида.

Бугунги кунда ДСХОларида, жисмоний шахсларни солиқ қарзини учта қисимга ажратиб тақсимловчи таҳлика-таҳлил дастурий маҳсулоти мавжуд эмаслиги ҳамда солиқ қарзини ундириш самарадорлигини аниқлаш ва ижтимоий ҳимояга муҳтож қатлам билан қасддан солиқ тўламаётган солиқ тўловчиларни фарқлаб олиш имкони мавжуд эмаслигини камчилик сифатида кўриб ўтиш мумкин.

Жисмоний шахсларга тақдим этиладиган тўлов хабарномасини чоп этиш ва тарқатишда учрайдиган муаммолар.

Амалиётдаги жараёнларни таҳлили ҳолатни кўриб чиқсак. Жисмоний шахсларнинг эгалигида бўлган кўчмас мулк объектлари ҳамда ер участкалари учун тўланиши керак бўлган солиқ суммалари тўғрисида 8,0 миллион дона тўлов хабарномасини тарқатилишида “Жисмоний шахсларни солиқ тўловларини ундириш”ни ташкил қилиш бўлимига жами 1 328 та ходим бириктирилган. 1 та ходимга 6 038 та солиқ тўловчи (хўжалик) (шунда тахминан 7 тагача маҳалла бириктирилган) тўғри келади.

Тўлов хабарномалари 1 февраль кунда тайёрлаб қўйилган тақдирда 1 мартга қадар (28 кунда, дам олиш кунларисиз) ҳар битта ходим кунига 216 та хонадонга кириб чиқиши керак бўлади. Битта хонадонга 20 минутдан вақт кетганда 24 соатда 72 та хонадонга кириб чиқиш

мумкин. Ушбу вазият, ходим томонидан жисмонан улгуриб бўлмайдиган ҳолат!!!

Кўрсатиб ўтилган муаммоларни такрорланмаслиги ва уни бартараф этишда қуйидаги тавсияларни келтириб ўтишни маъқул деб ҳисоблаймиз.

Маҳалла фуқаролар йиғини ёки Давлат солиқ хизмати органи томонидан тўлов хабарномасини қоғозга чоп этиш амалиётидан воз кечиш тавсия қилинади.

1-расм.



*1-расмда. Жисмоний шахсларга солиқлари ҳақидаги тўлов хабарномасини топшириш механизмни амалиётга жорий этиш натижасида, солиқ органи ва солиқ тўловчи ўртасида шаффоф тизимини яратиш ҳамда дастурий маҳсулотларда маълумотлар алмашиш тизими таклиф этилмоқда.*

Солиқларни ҳисоблаб чиқиш ва уни олдиндан прогноз қилиб бориш келгуси йилдаги мол-мулк ва ер солиқларнинг ставкасини белгиловчи масъул малакалий мутахассисларни ишга қабул қилиш.

Солиқ қарзи мавжуд фуқароларни суд жараёнларда иштирокини таъминлаш ва уларни ортиқча оварагарчилигини олдини олиш учун маҳалла биносидида электрон суд залини ташкил этиш;

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги кадастр агентлиги, пенсия жамғармаси ҳудудий бошқармалари, туманларари Фуқаролик суди, натарюс ва Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ҳузуридаги Мажбурий ижро бюроси билан Маҳалла фуқаролар йиғининг ягона интеграциялашган дастурий маҳсулотини яратиш.

Юқорида келтирилган рақамли иқтисодий тарғиб этилиши натижасида жисмоний шахсларни мол-мулк ва ер солиқ қарзини ундириш механизминини такомиллаштирилишига ҳаммад маҳаллий бюджетни ўз вақтида маблағлар билан таъминланишига хизмат қилади деб ҳисоблайман.

## **БИЗНЕС ВАКИЛЛАРИ БИЛАН “ОЧИҚ МУЛОҚОТ” ЮРТИМИЗДА ТАДБИРКОРЛИК ФАОЛИЯТИ РИВОЖИГА ВА СОЛИҚ МАЪМУРИЯТЧИЛИГИ ТАКОМИЛЛАШТИРИЛИШИГА ХИЗМАТ ҚИЛМОҚДА**

**Идирисов Алишер Отажонович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт  
мустақил изланувчиси*

**Аннотация:** Мазкур тезисда мамлакатимизда тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш жараёнларида бизнес вакиллари дуч келаётган муаммоларни ўрганиш ва уларни бартараф қилиш учун юртбошимиз томонидан бизнес вакиллари билан “очиқ мулоқот”да кўтарилган муаммоларнинг ечимини амалга ошириш ва белгиланган устувор вазифаларни бажариш мақсадида амалга оширилаётган ислохотлар ҳақида сўз юритилади.

**Калит сўзлар:** Солиқ кодекси, солиқ маъмуриятчилиги, солиқ назорати, солиқ текширувлари, камерал солиқ текшируви, сайёр солиқ текшируви, солиқ аудити.

**Ключевые слова:** Налоговый кодекс, налогового администрирования, налоговый контроль, налоговых проверок, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка, налоговый аудит.

**Key words:** Tax code, tax administration, tax control, tax inspections, a cameral (in-house) tax inspection, an on-site tax inspection, an audit of tax operations.

Шуни таъкидлаш ўринлики, юртимизда тадбиркорлик фаолиятини ривожлантириш, улар фаолияти давомида дуч келаётган турли муаммо ва тўсиқларни бартараф қилиш юзасидан комплекс чора-тадбирлар изчил тарзда кўрилмоқда. Мамлакатимизда ушбу йўналишда олиб борилаётган чора-тадбирлар натижасида ўтган бир йилда 55 мингдан ортиқ бизнес учун мўлжалланган бинолар барпо этилди, пул айланмасини 1 миллион доллардан оширган тадбиркорлар сони 5 мингтага кўпайиб, 26 мингтани ташкил этди, экспорт қилувчи корхоналар сони 7,5 мингтага етиб, жами

экспорт ҳажми 30 фоизга кўпайганлигини кўришимиз мумкин<sup>1</sup>. Кейинги вақтларда тадбиркорлик фаолиятини амалга оширишда юзага келаётган муаммоларни ўрганиш ва уларга ечим топишда давлатимиз раҳбари томонидан бизнес вакиллари билан “очиқ мулоқот” шаклида учрашувлар ташкил этилмоқдаки, бу ўз навбатида бизнес ривожига хизмат қилибгина қолмасдан, солиқ маъмуриятчилиги тизимининг янада такомиллаштирилишига ижобий туртки бермоқда, десак муболаға бўлмаса керак.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг 2021 йил 20 август куни юртимиз тарихида илк бор мамлакатимиз тадбиркорлари билан очиқ мулоқот шаклидаги учрашуви бўлиб ўтди. Учрашувда Президентимиз томонидан кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик мамлакатимиз иқтисодиётининг устувор йўналиши этиб белгиланганлиги, сўнгги беш йилда бу соҳани ривожлантиришга қаратилган 2 мингга яқин қонун, фармон ва қарорлар қабул қилингани, уларга асосан, 114 та лицензия ва рухсатнома бекор қилинганлиги, 33 та фаолият тури хабардор қилиш тартибига ўтказилганлиги, рухсатномаларни расмийлаштириш тартиблари соддалаштирилиб, муддатлари ўртача 2 бараварга қисқартирилганлиги, шунингдек ортиқча текширишлар, нақд пул, валюта ва хомашё бўйича кўплаб чекловларга барҳам берилганлиги таъкидлаб ўтилди.

Маълумки, мазкур очиқ мулоқот олдида тадбиркорларни қийнаётган муаммолар сўралган эди. Турли масалаларга оид 15 мингдан ортиқ мурожаатлар бўлди. Президентимиз ўз нутқида уларни ҳал қилишга қаратилган 7 та муҳим йўналишни кўрсатиб ўтди. Биринчи йўналиш – бизнесни молиялаштириш, иккинчиси – солиқ тизимини такомиллаштириш ва бизнесга солиқ юқини камайтириш, учинчиси – ер ажратиш, тўртинчиси – инфратузилма, бешинчиси – экспортёр корхоналарни қўллаб-қувватлаш, олтинчиси – транспорт-логистика, еттинчиси – соҳадаги тартиб-таомилларни соддалаштириш масалаларига қаратилди.

Тадбиркорлик субъектларининг муаммоларини ҳал этишга қаратилган иккинчи йўналиш – солиқ тизимини такомиллаштириш, бизнесга солиқ юқини имкон қадар камайтиришга оид эканлиги айтиб ўтилиб, лекин солиқ ставкалари ва солиқ маъмурчилиги бўйича тадбиркорлар томонидан кўтарилаётган ҳақли саволлар ҳали жуда кўп эканлиги, бунинг учун эса, солиқ маъмурчилигини соддалаштириш, солиқ идораларининг назорат функцияларини такомиллаштириш юзасидан жиддий чораларни амалга оширишимиз зарур экани юртбошимиз томонидан кун тартибидаги долзарб масала сифатида алоҳида урғу

---

<sup>1</sup> Матн Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 30 августдаги “Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан 2022 йилдаги “очиқ мулоқоти”да белгиланган вазифаларни амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-364-сонли қарори асосида муаллиф томонидан тайёрланди.



берилди. Президентимиз мулоқот давомида, солиқ идоралари қўллаётган айрим жарималар сони ва миқдорининг ортганидан хавотирда эканликларини таъкидлаб, ўтган йили камерал назорати натижасида 336 та корхонага 51 миллиард сўм молиявий жарима қўлланган бўлса, жорий йилнинг 6 ойида 3 мингдан зиёд тадбиркорларга 900 миллиард сўмдан ортиқ жарима белгиланганлигини мисол келтирган ҳолда, солиқ идораларининг камерал назорати натижасига кўра молиявий жарима қўллаш амалиётини бекор қилиш бўйича тегишли мутасадди раҳбарларга қонунчиликка таклиф киритиши лозимлиги юзасидан топшириқлар бердилар. Шунингдек тадбиркорлар фаолиятида ўтказиладиган ҳар қандай текшириш, мониторинг ва назорат тадбирларида адолат мезонлари ва қонун устуворлиги таъминланиши шартлиги, бунинг учун Савдо-саноат палатасига тадбиркорнинг розилиги билан барча текширишларда иштирок этиш ва таъсирчан жамоатчилик назоратини ўрнатиш ваколати берилиши таъкидлаб ўтилди.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 7 сентябрдаги “Солиқ мажбуриятларини бажаришда тадбиркорлик субъектларига янада қулай шарт-шароитлар яратиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармони билан 2022 йил 1 январдан бошлаб камерал солиқ текшируви натижалари бўйича аниқланган ҳуқуқбузарликлар учун молиявий санкциялар қўлланилмаслиги ҳамда тадбиркорлик субъектлари томонидан солиқ ҳисоботини белгиланган муддатларда тақдим этмаганлик учун молиявий санкциялар бекор қилиниши кўзда тутилди. Мазкур фармон билан белгиланган тартиб-қоидаларни амалга ошириш мақсадида Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 29 декабрда “Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги қонуни қабул қилинди. Ушбу қонун билан Солиқ кодексининг 220-моддасига ҳам қуйидагича ўзгартиришлар киритилди<sup>2</sup>.

1-жадвал

Солиқ кодекси 220-моддаси олдинги таҳрири	Солиқ кодекси 220-моддаси амалдаги таҳрири
Солиқ ҳисоботини солиқ тўғрисидаги қонунчиликда белгиланган муддатларда тақдим этмаслик, — бу солиқ ҳисоботи асосида тўланиши (қўшимча тўланиши) лозим бўлган солиқ суммасини белгиланган муддатда тўланмаган ҳар бир кечиктирилган кун учун бир фоиз миқдоридан, лекин кўрсатилган сумманинг ўн фоизидан ортиқ бўлмаган миқдоридан жарима солишга сабаб бўлади.	Солиқ ҳисоботини ўз вақтида тақдим этмаганлик учун солиқ тўловчи бўлган юридик шахснинг мансабдор шахси ёки солиқ тўловчи бўлган жисмоний шахс маъмурий жавобгарликка тортилади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 22 август куни юртимиз тадбиркорлари билан навбатдаги очиқ мулоқот шаклидаги

<sup>2</sup> Жадвал маълумотлари қонун-ҳужжатларидаги ўзгаришлар асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

учрашуви бўлиб ўтди. Унда Президентимиз бешта асосий йўналишни кўрсатиб ўтиб, уларнинг ҳар бири бўйича кўплаб ташаббусларни илгари сурди. Бешинчи йўналишда тадбиркорлар фаолиятини назорат қилиш ва уларни жавобгарликка тортиш масалаларига тўхталиб ўтилди. Аввало, тадбиркорларга нисбатан янги жавобгарлик ва жазо чораларини жорий этишга 3 йиллик мораторий эълон қилинди. Келгуси йилдан 26 та идоранинг такрорланувчи назорат функциялари бекор қилиниши айтилди. Давлатимиз раҳбари солиқ текширувларига оид жарималар тури кўплиги ва оғирлиги бўйича жуда кўп мурожаатлар бўлганига эътибор қаратди. Мисол учун, ойига ўртача 1 миллион сўм солиқ тўлайдиган кичик тадбиркорларга 5 миллиондан 10 миллион сўмгача молиявий жарима қўлланмоқда. Яъни, кичик тадбиркорлар учун ҳам, йирик корхоналар учун ҳам жазо бир хилдир. Давлатимиз раҳбари барча турдаги текширувлар Бизнес-омбудсман томонидан мувофиқлаштирилиши, жарималар миқдори тадбиркор тўлаётган солиқ миқдоридан ошмаслиги кераклигини таъкидлади.

Жорий йилда ўтказилган Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан “очиқ мулоқоти” доирасида тадбиркорлардан келиб тушган 12 мингдан ортиқ мурожаатда кўтарилган тизимли муаммоларнинг ечимига қаратилган таклиф ва ташаббусларни амалга ошириш ҳамда “очиқ мулоқот”да белгиланган устувор вазифаларни бажариш мақсадида қуйидаги йўналишларни ўз ичига олган Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан “очиқ мулоқоти”да белгиланган вазифаларни амалга ошириш бўйича “йўл харитаси” тасдиқланди:

- тадбиркорлик субъектларини тоифаларга ажратиш ва уларни қўллаб-қувватлаш бўйича манзилли ишлаш;
- тадбиркорлик фаолиятини кенгайтириш ва янги лойиҳаларни амалга ошириш учун қулай молиялаштириш тизимини яратиш;
- тадбиркорлар учун етарли шарт-шароит, инфратузилма ва кафолатли бозор яратиш;
- мулк ҳуқуқини таъминлаш бўйича комплекс чора-тадбирларни амалга ошириш, мол-мулкни ҳақиқий бозор активига айлантириш;
- тадбиркорлар фаолиятини назорат қилиш ва уларни жавобгарликка тортишни эркинлаштириш;
- тадбиркорлар билан учрашувда билдирилган ташаббуслар ижросини ташкил этиш ҳамда “очиқ мулоқот” натижаларини кенг тарғиб қилиш.

**Бизнес вакиллари билан “очик мулоқот”да кўтарилган муаммоларнинг ечимини амалга ошириш ва белгиланган устувор вазифаларни бажариш мақсадида қабул қилинган Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарор, фармонлари ҳамда Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари<sup>3</sup>**

2-жадвал

	<b>2021 йил</b>	<b>2022 йил</b>
	2021 йил 24 августдаги “Кўшилган қиймат солиғи маъмуриятчилигини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-5231-сон қарор	2022 йил 30 августдаги “Ўзбекистон Республикаси Президентининг тадбиркорлар билан “очик мулоқоти”да белгиланган вазифаларни амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-364-сон қарор
	2021 йил 25 августдаги “Умумий овқатланиш ва туризм соҳаларини қўллаб-қувватлашнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-5232-сонли қарор	2022 йил 9 сентябрдаги “Таъсирчан солиқ механизмини қўллаш натижасида ҳосил бўлган солиқ қарзини ҳисобдан чиқариш тўғрисида”ги ПФ-218-сон фармон
	2021 йил 14 сентябрдаги “Махсус иқтисодий зоналар иштирокчиларини янада қўллаб-қувватлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-5243-сон қарор	2022 йил 13 сентябрдаги “Тадбиркорлик субъектлари фаолиятида текширувлар ўтказишни мувофиқлаштириш тартибини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-374-сон қарор
	2021 йил 7 сентябрдаги “Солиқ мажбуриятларини бажаришда тадбиркорлик субъектларига янада қулай шарт-шароитлар яратиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6307-сон фармон	Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 19 октябрдаги “Назорат қилувчи органлар томонидан тадбиркорлик субъектлари фаолиятида давлат назоратини ташкил этиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги 611-сон қарор
	2021 йил 15 сентябрдаги “Тадбиркорлик субъектлари учун маъмурий ва солиқ юқини янада камайтириш, бизнеснинг қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6314-сон фармон	

Бизнингча, давлатимиз раҳбарининг тадбиркорлар билан 2022 йилдаги “очик мулоқоти”да белгиланган вазифаларни амалга ошириш бўйича чора-тадбирлар тўғрисидаги тегишли қарор билан тасдиқланган “йўл харитаси”да кўзда тутилган “Солиқ текширувларини ўтказиш тартиби ва уларнинг муддатларини қайта кўриб чиқиш” юзасидан олдинга қўйилган топшириқлар ижро этилиши учун қонунчиликка қуйидагилар таклиф этилади:

✚ Агарда сайёр солиқ текширувлари назорат харидини ўтказиш орқали назорат-касса техникасини қўллаш юзасидан ўтказиладиган бўлса, ушбу текширув муддатини қисқартириш(масалан 5 кун этиб белгилаш);

✚ Солиқ аудити бўйича текширув ўтказиш муддатлари бўйича микро ва кичик корхона тоифасига мансуб тадбиркорлик субъектлари, шунингдек ўрта тадбиркорлик субъектлари тоифаларига боғлиқ ҳолда чекловлар киритиш(масалан 30 кун, 60 кун этиб белгилаш);

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикасининг Қонунчилик маълумотлари миллий базаси (www.lex.uz) асосида 2021-2022-йилларда қабул қилинган қонун-ҳужжатлари мазмун-моҳияти асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

✚ Текширув якунлари бўйича қўлланиладиган жарималарни кичик тадбиркорлар ва йирик корхоналар учун турли хил табақалаштирилган миқдорларини қўллаш бўйича қонучиликка ўзгартиришлар киритиш;

✚ Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 14 августдаги “Қўшилган қиймат солиғи ҳамда чет эл юридик шахслари билан боғлиқ солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 489-сонли қарорига камерал солиқ текшируви муддатини 60 кундан 30 кунгача қисқартиришни назарда тутувчи ўзгаришлар киритиш.

Фикримизча, ушбу ўзгартириш ва қўшимчаларнинг қонучиликка киритилиши солиқ тўғрисидаги миллий қонунчилик нормалари янада такомиллаштирилишига ҳамда “очиқ мулоқот” жараёнларида тадбиркорлардан келиб тушган таклиф ва ташаббусларни қўллаб-қувватланишига хизмат қилади.

## ONLAYN PLATFORMALAR ORQALI SOLIQ FAOLIYATINI TARTIBGA SOLISH

**Kasimova G. A.**

*TMI*

**Naimova M. Q.**

*TMI talabasi*

**Annotatsiya:** Raqamlashtirish kundalik hayotimizning ko‘plab jabhalarini, shuningdek, iqtisodiyotimiz va jamiyatimizni tashkil etish tarzini o‘zgartirmoqda. Raqamlashtirish soliqqa tortish uchun keng miqyosli ta'sirga ega bo'lib, mahalliy va xalqaro darajada soliq siyosati va soliq ma'muriyatiga ta'sir qiladi.

**Kalit so‘zlar:** raqamlashtirish, soliq, onlayn platforma, integratsiya, daromad, soliq to'lovchilar, o'sish, texnologiya, iqtisodiy faoliyat, hisobot, rag'batlantirish

Iqtisodiyotda raqamlashtirish orqali amalga oshirilgan asosiy o'zgarishlardan biri bu ko'p qirrali onlayn platformalarning tez o'sishidir. Onlayn ko'p qirrali platformalar ko'pincha tovarlar va xizmatlarning yakka tartibdagi sotuvchilari va an'anaviy biznes tuzilmalaridan tashqarida yuzaga keladigan iste'molchilar o'rtasidagi operatsiyalarni osonlashtiradi. Xususan, onlayn platformalar almashish va iqtisodiyotning o'sishi yordam beradi. Xalqaro soliq qoidalaridan tashqari, zamonaviy soliq tizimining boshqa elementlari ya'ni imkoniyatlarni keltirib chiqaradigan raqamlashtirish ham tez suratlar bilan o'sib bormoqda.

Ko'p qirrali platformalar tomonidan taqdim etilgan soliqqa tortish imkoniyatlari ikki xil:

1. Rasmiy iqtisodiyotda integratsiyalashuvga yordam berish. Naqd pulda amalga oshiriladigan operatsiyalar endi ko'p qirrali onlayn platformalar orqali amalga oshirilmoqda . Shuningdek, daromadlar haqida ko'proq va to'liq hisobot sifatida soliq to'lovchilar va iqtisodiy faoliyat haqidagi ma'lumotlar rasmiy iqtisodiyotga integratsiya qilinadi.

2. O'sishni rag'batlantirish va daromadlarni oshirish. Ko'p qirrali platformalar ko'pincha iqtisodiy faoliyat uchun yangi imkoniyatlar beradi. Bu esa o'sishni rag'batlantirishga yordam beradi shuningdek davlat daromadlariga ijobiy ta'sir qilishi mumkin. Ko'p qirrali platformalar orqali amalga oshirilayotgan iqtisodiy faoliyatning o'sish va daromadlarga ta'siri qaysi darajada ekanligiga ham bog'liq bo'ladi.

Ushbu imtiyozlarni amalga oshirish, shuningdek, onlayn platformalar faoliyatidan kelib chiqadigan ba'zi muammolarni hal qilish kerak bo'lgan bir qator masalalar mavjud.

Soliq ma'muriyatlari uchun onlayn platformalar tomonidan ko'tarilgan muammolar, ayniqsa, soliq to'lovchilar o'rtasidagi operatsiyalarda, foydalanuvchilarning shaxsi va yordam bergan faoliyat uchun to'langan to'lovlar miqdori haqida ma'lumotlarning yetishmasligini o'z ichiga oladi. Ushbu ma'lumotlarga kirish bilan bog'liq qiyinchiliklar platforma aynan bir xil joyda bo'lmaganda paydo bo'ladi. Masalan soliq majburiyatini to'lash kerak bo'lgan joy.

Iqtisodiyotning o'sishi bilan iqtisodiyotdagi soliqqa tortiladigan maqomning o'zgarishi – masalan xodimni o'z-o'zini ish bilan ta'minlash yoki ro'yxatdan o'tkazish - muhim oqibatlarga olib kelishi mumkin. Soliqqa tortish holati o'zgarganda, daromad solig'i va ijtimoiy sug'urta badallari uchun turli qoidalar qo'llanilishi mumkin. Masalan, ayrimlarining qonunchiligi mamlakatlar nostandart mehnat shartnomalari uchun ijtimoiy sug'urta badallarining pastroq darajasini nazarda tutadi. Boshqa mamlakatlarda, soliq tizimi ishchilar sifatida emas, balki yaqin korporatsiya sifatida mehnat xizmatlarini taklif qilish uchun imtiyozlar beradi. Soliq tizimining bu xususiyatlari, agar katta o'zgarishlar bo'lsa, ish tartibi va soliqqa tortiladigan maqomida daromadlarning yo'qolishiga olib kelishi mumkin. Ushbu o'zgarishlar odamlarning ixtiyoriy ravishda turli xil ish uslublarini tanlashi yoki o'zgarishlar natijasida yuzaga kelishi mumkin. Muayyan platformalardan foydalanishning o'sishi orqali sektorlar allaqachon standart mehnat shartnomalarining nisbiy sonini kamaytirish uchun harakat qilishlari mumkin.

1. Soliq to'lovchilar bilimini oshirish.

Soliq to'lovchilar tomonidan o'z-o'zidan hisobot berishning yo'qligi platforma foydalanuvchilari o'rtasida soliq majburiyatlari to'g'risidagi noaniqlik tufayli shu jumladan faoliyat soliqqa tortiladimi yoki yo'qmi kuchayishi mumkin. Bunda muayyan qiyinchiliklar yuzaga keladi. Samaradorlikni ta'minlash uchun onlayn platformalar tomonidan osonlashtirilgan faoliyatni soliqqa tortish, hamda tovar va xizmatlarni etkazib beruvchilarga uchun soliq

to'lovchilarning ta'limini yaxshilash muhim ta'sir ko'rsatishi mumkin. Soliq ma'muriyatlarining ma'lumotlarga kirishini yaxshilash bilan birgalikda, ular bo'yicha soliq majburiyatlari to'g'risida samarali o'z-o'zini hisobot berishni yaxshilash uchun sezilarli yutuqlarga erishish mumkin

2. Platformalar orqali amalga oshirilgan operatsiyalar to'g'risida soliq ma'lumotlarini olish.

Platformalardan foydalangan holda soliq to'lovchilarning shaxsi to'g'risida soliq ma'muriyatlarida mavjud bo'lgan ma'lumotlarning yetishmasligini bartaraf etish

soliqqa rioya etishni takomillashtirishda muhim qadam bo'ladi. Bunday vakolatlar allaqachon mavjud bo'lmagan hollarda soliq ma'muriyati, platformalar yoki boshqa uchinchi shaxslar to'lov haqida hisobot berishni talab qiladigan qonunchilik choralari joriy etish, muvofiqlikni yaxshilash, audit uchun ishlarni tanlashni osonlashtirish uchun zarur bo'lgan ma'lumotlar bilan foydalanuvchilarning identifikatsiya ma'lumotlari yoki guruh ma'lumotlari bo'yicha axborot so'rovlariga ruxsat beruvchi soliq ma'muriyatiga taqdim etilishi mumkin.

Soliqlarga rioya qilish tartibi.

Bugungi kunda axborot texnologiyalari soliq ma'muriyatlarining samaradorligini oshirmoqda hamda imkoniyatlarini kengaytirmoqda. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni yaxshilashda ba'zi xavflar ham kelib chiqmoqda soliq ma'muriyatlarini esa bundan xabardor bo'lishini ta'minlash muhim hisoblanadi.

Quyida ba'zi bir xavflarni ko'rib chiqamiz.

1. Soliq qonunchiligiga rioya qilish faoliyati samaradorligini oshirish.

So'nggi yillarda soliq organlari uchun mavjud bo'lgan uchinchi tomon ma'lumotlari miqdori sezilarli darajada o'sdi. Ushbu ma'lumotlar daromad ma'lumotlarini, soliq operatsiyalarini, ishlab chiqarilgan xatti-harakatlar soliq to'lovchilarning soliq ma'muriyati bilan o'zaro munosabatlarini, mulkchilik, shaxs va joylashuv to'g'risidagi tezkor hamda ochiq ijtimoiy tarmoq va reklama kabi manba. ma'lumotlarini o'z ichiga oladi. Texnologiya tufayli soliqqa rioya qilish jarayonlari ham kengaytirilmoqda. Uzoq muddatdan beri maosh oladigan xodimlar va ish haqi oluvchilar uchun (masalan, daromadlar to'g'risida avtomatlashtirilgan hisobot berish) ma'lumotlarning ko'payishi natijasida ushbu avtomatlashtirilgan muvofiqlik jarayonlari endi yanada takomillashtirilmoqda.

2. Soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishni yaxshilash.

Ma'lumotlar mavjudligining oshishi va tahliliy yutuqlar soliq to'lovchilarga xizmat ko'rsatishning yaxshilanishiga olib keladi. Bu soliq majburiyatlarini bajarish va hisobot berishni osonlashtiradigan yo'llarni aniqlashni o'z ichiga oladi. Masalan, katta hajmdagi tahlillardan foydalanish, ma'lumotlar to'plami noaniq bo'lgan joylarini yoki hisobot berishdagi xatolarni aniqlash, shuningdek, yo'l-yo'riqlar soliq to'lovchilar uchun aniqroq bo'lishi kerak.

Bundan tashqari, ko'pgina soliq idoralari endi soliq to'lovchilar uchun o'z-o'ziga xizmat ko'rsatish imkoniyatlarini taqdim etmoqda. Mobil va veb-ilovalarni joriy etish orqali, soliq to'lovchilar uchun eng oson aloqa kanallaridan foydalanishga intilishmoqda. Shuningdek, ma'lumotlarni himoya qilish maqsadida kengroq elektron hukumat tashabbuslariga integratsiya qilinishi mumkin. Soliq siyosatchilari biznes uchun investitsiyalar va o'sishni rag'batlantiradigan qoidalarni o'rnatish ustida ishlamoqda.

Soliq ma'muriyatlarda soliq to'lovchining soliq tizimi tajribasini soddalashtirish va takomillashtirish uchun ko'plab yangi imkoniyatlar mavjud. Bizning soliq tizimlarimiz raqamli iqtisodiyot natijasida yuzaga kelgan o'zgarishlarga, shuningdek, imkoniyatlardan unumli foydalanish, uning potentsial xatarlaridan himoya qilishni ta'minlash muhim vazifadir.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. Vito Tanzi va Xouell Zee, "Rivojlanayotgan mamlakatlar uchun soliq siyosati", 2015-yil.

2. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS

3. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, Second Edition, OECD Publishing, Paris.

## **RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA KICHIK BIZNES SUBYEKTLARINI SOLIQQA TORTISHNING O'ZIGA XOS FISKAL SIYOSATI**

**Kuchkarov Baxrom Kuziyevich**

*Farg'ona Politexnika instituti*

**Baxromova Farangiz Baxtiyor qizi**

*Farg'ona Politexnika instituti talabasi*

**Annotatsiya:** maqolada kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari o'rganildi, davlat tomonidan iqtisodiy rag'batlantirishning soliq mexanizmi masalalari to'g'irisidagi ilmiy ishlar, olimlarning nazariy fikrlari, qarashlari va mulohazalariga asoslangan holda xulosalar shakllantirilgan. Shuningdek, O'zbekiston Respublikasida kichik biznes va xususiy tadbirkorlik subyektlarini davlat tomonidan iqtisodiy qo'llab-quvvatlash, ularga qulay soliq muhitini ta'minlash borasida olib borilayotgan soliq siyosati, oxirgi yillarda amalga oshirilgan soliq islohotlari va bu boradagi muammolarga nazariy yechimlari ko'rsatildi.

**Аннотация:** в статье рассмотрены особенности налогообложения субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства, сформулированы выводы на основе научных работ, теоретических соображений, взглядов и суждений ученых по вопросам налогового механизма государственного экономического стимулирования. Также Республика Узбекистан продемонстрировала теоретические решения налоговой политики, проводимой в области государственной экономической поддержки малого бизнеса и частного предпринимательства, предоставления им благоприятной налоговой среды, налоговых реформ, проведенных в последние годы, и проблем в этой связи.

**Abstract:** the article examines the peculiarities of taxation of small businesses and private entrepreneurship, and draws conclusions based on scientific papers, theoretical considerations, views and judgments of scientists on the tax mechanism of state economic incentives. The Republic of Uzbekistan also demonstrated theoretical solutions to the tax policy pursued in the field of state economic support for small businesses and private entrepreneurship, providing them with a favorable tax environment, tax reforms carried out in recent years, and problems in this regard.

**Kalit so'zlar:** soliqlar, soliqqa tortish, soliq siyosati, soliq rejimi, kichik biznes, xususiy tadbirkorlik, qishloq xo'jaligi.

**Ключевые слова:** налоги, налогообложение, налоговая политика, налоговый режим, малый бизнес, частное предпринимательство, сельское хозяйство..

**Keywords:** accounting; accounting reporting; IFRS; non-current assets; current assets; liabilities; capital; profit.

**Kirish.** Har qanday mamlakat iqtisodiyotida bo'lgani kabi, O'zbekistonda kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni har tomonlama qo'llab-quvvatlash davlat siyosatining eng dolzarb va muhim jihatlaridan biridir.

Kichik biznes va xususiy tadbirkorlik orqali davlat ijtimoiy muammolarni, xususan, bandlik muammosini ustuvor hal qiladi. Chunki yirik korxonalar odatda malakali ishchilarni tanlov asosida qabul qilishadi va ularning xodimlari ko'p yillar davomida ushbu korxonada ish bilan ta'minlangan. Kichik biznes, xususiy va oilaviy tadbirkorlik, shu jumladan qishloq (dehqon) iqtisodiyoti asosida shakllanadigan, odatda o'z tadbirkorligini oila a'zolari, qarindoshlari, qo'shnilari va boshqa shunga o'xshash yaqinlarini jalb qilish orqali tashkil etadi. Shu bilan birga, ishga qabul qilish jarayoni tartibda tez va oson bo'ladi.

Kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni iqtisodiy qo'llab-quvvatlashdan davlatning ikkinchi maqsadi bozorni arzon va xilma-xil tovarlar bilan muntazam ravishda to'ldirish muammosini hal qilishdir. Chunki yirik korxonalar asosan oz miqdordagi yirik tovarlarga ixtisoslashgan va foyda kam bo'lgan bozor segmentlariga unchalik kirib bormaydi. Bu yirik va o'rta korxonalar kirmaydigan sohalarda o'z faoliyatini amalga oshiradigan bozor joylarini



to'ldiradigan kichik korxonalar. Ammo bu davlat kichik biznesni rivojlantirishdan manfaatdor degani emas.

Ishlab chiqarish va xizmat ko'rsatish sohasidagi uzoq muddatli faoliyat aksariyat kichik korxonalar uchun biznes yuritish ko'nikmalari va tajribasini egallash, o'z xodimlarining salohiyati yuqori bo'lgan kadrlar tayyorlash, yirik korxonalar bilan ishlab chiqarish kooperatsiyasini o'rnatish, eksport ko'nikmalarini rivojlantirish, tashqi iqtisodiy hamkorlik aloqalarini kengaytirish, investitsiyalarni jalb qilish imkoniyatlarini oshirish uchun asos yaratadi.

Yuqoridagilardan ko'rinib turibdiki, kichik biznes mamlakatga nafaqat mavjud imkoniyatlarni, balki kelajakdagi iqtisodiy salohiyatni ham beradi. Shu sababli, davlat kichik va xususiy tadbirkorlikni har qanday usul bilan, shu jumladan soliq mexanizmi bilan rivojlantirishni rag'batlantirish yo'lidan bormoqda. Soliqni rag'batlantirish mexanizmi odatda kichik biznes uchun imtiyozli soliq rejimlarini taqdim etadi. Biroq, qulay soliq muhitiga ega bo'lish, albatta, yirik biznesni ham qiziqtiradi va uning imtiyozli soliq rejimlarida qolib ketish tendentsiyasini kuchaytiradi. Shu sababli, soliq qonunchiligi kichik biznes maqomini etuk va puxta, ya'ni bo'shliqlarsiz aniqlash mezonlarini nazarda tutadi. Ammo, O'zbekiston soliq tizimining uzoq tarixi va hozirgi holatini o'rganib chiqib, mamlakatda bu masala shu paytgacha to'liq hal qilinmaganligi aniq bo'ldi. Bu soliq maqsadlari uchun kichik biznes maqomini aniqlash mezonlarini takomillashtirishning nazariy jihatlarini va xalqaro tajribasini o'rganish zarurligini keltirib chiqaradi.

#### **Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.**

MDH mamlakatlari iqtisodchilari kichik biznesni ko'proq davlat tomonidan soliq mexanizmi vositasida rag'batlantirish masalalariga to'xtalishadi. Xususan, Ye.Galimardanova va boshqalarning fikriga ko'ra, soliqqa tortish mexanizmi kichik tadbirkorlik rivojlanishiga ta'sir qiluvchi asosiy omillardandir. Shu sababdan ham hukumatlar iqtisodiyotning bu subyektlarini qo'llab-quvvatlash uchun ularga qulay soliq rejimlarini ta'minlash yo'lidan boradi [1].

Ukrainalik iqtisodchi K.Tarasov o'z mamlakatidagi kichik biznes subyektlari faoliyatini tahlil qilib, bunday korxonalar biznesini boshlashi uchun dastlabki kapital to'plashi zarurligi va shu munosabat bilan ularni faoliyatining boshlang'ich ma'lum bir muddatida soliqdan ozod qilish kerakligini ta'kidlaydi [2].

Kichik biznesni davlat tomonidan iqtisodiy rag'batlantirishning turli mexanizmlari O'zbekistonlik olimlar tomonidan ham keng o'rganilgan. Ularning aksariyati asosan kichik biznesni soliqqa tortishni yanada soddalashtirish, yagona soliq to'lovini yanada takomillashtirish va shu kabi takliflarni berib kelishgan.

Xususan, D.Daminov ta'kidlashicha, yagona soliq to'lovini joriy etilishida ko'zda tutilgan kichik tadbirkorlik subyektlarini rag'batlantirish maqsadidan kelib chiqib, faqat kichik tadbirkorlik subyektlari uchunгина bu soliqni amal

qilinishi maqsadga muvofiqdir. Shu sababli, muallif savdo faoliyati (ulgurji va chakana) uchun yagona soliq to'lovi tatbiq qilinmasligi lozim, degan xulosaga keladi. Bu bilan kichik tadbirkorlik subyektlarini soliqlar vositasida rag'batlantirilishi va faoliyat turi bo'yicha soliqqa tortishdagi adolatlilik tamoyilini mustahkamlashga erishiladi [3].

A.Botirovning fikricha, yirik biznesdan farqli ravishda kichik tadbirkorlikka fiskal obyekt sifatida qaramaslik lozim. Kichik tadbirkorlik milliy iqtisodiyotning shunday sohasiki, uni soliqqa tortishning strategiyasi daromadlarning fiskal nazoratiga emas, balki ularning legallashuviga yo'naltirilishi lozim. Tadqiqotchi o'z ishida kichik tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortishni takomillashtirish yuzasidan qator takliflarni beradi, jumladan bunday subyektlar uchun belgilangan amaldagi soliqqa tortish tartibini maqsadli ravishda optimallashtirish bo'yicha faoliyat turi va soliq to'lovchining joylashgan joyiga qarab soliq stavkalarini tabaqalashtiruvchi tartibni joriy qilish lozimligini ta'kidlaydi. [4]

Kichik biznesni soliqqa tortishni takomillashtirish masalalari O'zbekistonlik boshqa tadqiqotchilar tomonidan ham o'rganilgan. Jumladan, J.Urmonov kichik biznesni rivojlantirishda soliqlarning rag'batlantirish funksiyasidan samarali foydalanish istiqbollari tadqiq qilgan bo'lsa [5], R.Xusainov va boshqalar kichik biznes va xususiy tadbirkorlik sohasining rivojlanishida soliq imtiyozlarining ahamiyatini o'rganishgan [6].

O'zbekistonlik boshqa tadqiqotchilardan farqli ravishda, I.Niyazmetov o'z ilmiy ishlarida kichik biznesni iqtisodiy rag'batlantirishda ular uchun yagona soliqni nazarda tutuvchi alohida (maxsus) rejimlarni qo'llashga qarshi chiqadi. Muallifning fikriga ko'ra soliq yukini adolatli taqsimlash, barcha mulk va tabiiy resurslardan foydalanish samaradorligini oshirish maqsadida yagona soliqqa tortish mexanizmlariga asoslangan maxsus soliq rejimlaridan voz kechib, kichik biznes subyektlarini ham umumbelgilangan soliq rejimiga o'tkazish orqali O'zbekistonda soliqqa tortish tizimini unifikatsiyalash lozim. Uning fikricha, yagona soliq mexanizmiga asoslangan rejimlar o'rniga kichik tadbirkorlik subyektlarini umumbelgilangan rejimda foyda solig'ining pastroq stavkasini va soliq hisobotining soddalashtirilgan tartibini joriy qilish maqsadga muvofiq [7].

**Tadqiqot metodologiyasi.** Nazariy adabiyotlar tahlili shuni ko'rsatdiki, kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni davlat tomonidan iqtisodiy rag'batlantirish ko'pchilik mualliflar tomonidan o'rganilgan. Xususan, ba'zi xorijiy iqtisodchilarning tadqiqotlariga ko'ra, iqtisodiyotda kichik biznes va xususiy tadbirkorlikning tarqalishi va ushbu sohaning rivojlanish holati davlatga qarab farq qiladi va kichik biznesning qulay kredit imkoniyatlari, mamlakatda shakllangan huquqiy va ishbilarmonlik muhitining holati kabi ko'plab omillarga bog'liq va yaxshi tashkil etilgan moliya sektori o'z aksini topadi, ushu omilarning tahlili tadqiqotning metodologiyasini shakilantirdi.

**Tahlil va natijalar.** Nazariy adabiyotlar tahlili shuni ko'rsatadiki, soliqqa tortish betaraflik asosida amalga oshirilishi va soliq yuki adolatli taqsimlanishi

lozim. Soliq munosabatlaridagi betaraflik va adolatni ta'minlash esa soliq to'lovchilarga bir xil yondashuvda soliq solishni nazarda tutadi. Ammo, yuqorida ta'kidlab o'tganimizdek, davlat kichik biznes subyektlarini iqtisodiy qo'llab-quvvatlashda soliq mexanizmida foydalanadi. Kichik biznesni yirik korxonalar nisbatan pastroq soliqqa tortishni faqat quyidagi holatlar bilan asoslash mumkin:

1. Davlat tomonidan yaratiladigan ijtimoiy xizmatlarni yirik biznes kichik tadbirkorlikka nisbatan ko'proq iste'mol qiladi. Demak, katta korxonalar oladigan o'z foydasidan byudjetga ko'proq soliq to'lashi lozim. Shu sababli kichik biznesga foyda solig'ining nisbatan pastroq stavkasini qo'llash adolatli hisoblanadi.

2. Odatda yirik korxonalar katta hajmdagi mol-mulk va yer maydonlariga egalik qiladi. Bunda, davlat mulkiy soliq'larga nisbatan neytral bo'lsa, yirik biznes kichik tadbirkorlikka nisbatan yer va mulk soliq'larini o'z-o'zidan ko'proq to'laydi.

3. Katta korxonalar tarmoq yoki sohaviy monopol xarakterga ega bo'lganligi ularda aksiz soliqlari, resurs to'lovlari va boshqa maxsus yig'imlarni to'lash majburiyatlarini yuzaga keltiradi. Kichik biznes esa odatda bunday soliq'larga to'qnash kelmaydi.

O'zbekiston qariyb 20 yil davomida kichik biznes subyektlariga soddalashtirilgan soliq rejimlarini qo'llash orqali ularga qulay soliq muhitini yaratish yo'lidan yurib ko'rdi. Biroq, yagona soliqqa tortish mexanizmiga asoslangan bunday rejimlar tadbirkorlik subyektlari o'rtasida soliq yukining haddan ziyod notekis taqsimlanishiga olib keldi. Ayniqsa, umumbelgilangan tartibda soliq to'lovchi yirik korxonalar bilan soddalashtirilgan rejimda soliq to'lovchi subyektlar soliq yuki darajasida juda katta nomuvofiqlik yuzaga kelib qoldi [8]. Bu esa, o'z-o'zidan, mamlakatda yirik biznesning sun'iy ravishda maydalashuviga sabab bo'ldi. Chunki, tadbirkorlik subyekti yagona soliq to'lash rejimiga o'tishi uchun u mikrofirma yoki kichik korxonaga maqomiga ega bo'lishi kerak edi. Bu maqomni aniqlashning yagona mezonlari esa "ishlovchilar soni" bo'lgan. 2019-yilga qadar ishlovchilar sonining yagona mezon bo'lishi, amalda yirik tovar aylanmasiga ega bo'lgan, shuningdek, katta yer maydonlari va kapitalga egalik qilayotgan tadbirkorlik subyektlarining kam soliq to'lash ilinjida "chegaralangan ishlovchilar soni" qolipiga kirish uchun bir nechta "kichik korxonalar" tarzida faoliyat yuritishlariga sabab bo'lib keldi.

Umumbelgilangan va soddalashtirilgan soliq rejimlarida soliq to'lovchilar soliq yukidagi nomutanosiblikni bartaraf etish, "kichik biznes subyekti" maqomining suiste'mol qilinishini oldini olish maqsadida tadbirkorlik subyektlarining soddalashtirilgan soliq rejimida qolishi yoki umumbelgilangan soliq rejimiga majburan o'tishini hal qiluvchi mezon sifatida yillik oborot (yalpi tushum) belgilandi.

Unga ko'ra yagona soliq o'rniga yillik tushumi 1 mlrd so'mgacha bo'lgan tadbirkorlik subyektlariga aylanmadan soliq joriy etildi. Biroq, amaliyot tahlili

va kuzatuvlar shuni ko'rsatdiki, aylanmadan soliq to'lash rejimiga o'tish mezonini o'zini to'liq oqlamadi. Buning sababi shundaki, tadbirkorlik subyektlarining yillik tushumi miqdori 1 mlrd so'mdan oshishi ularga qo'shilgan qiymat solig'i (QQS) majburiyatini yuzaga keltiradi. Tovarlari to'liq yoki qisman hisobga olinmagan bozorlari bor, shuningdek norasmiy bandlik darajasi yuqori bo'lgan O'zbekiston sharoitida kichik va o'rta biznes subyektlari uchun xom ashyoni QQSsiz arzonroq narxlarda sotib olish imkoniyatlari mavjud. Bu esa o'z-o'zidan bunday tadbirkorlik subyektlarining realizatsiyani ham QQSdan yashirish yoki hech bo'lmaganda aylanmadan soliqda qolishiga sabab bo'ladi.

Shu sababdan aksariyat tadbirkorlik subyektlari QQS muammosidan qutulish uchun o'z tushumini 1 mlrd so'mdan oshirib yubormaslik choralarini ko'rishdi. Bunga ular uch xil yo'l bilan erishishlari mumkin: (1) tushumini yashirish; (2) oboroti 1 mlrd so'mga yetgan firmani yopib, boshqasini ochish; (3) parallel firmalar ta'sis etib, ularning oborotini nazorat qilish.

**Xulosa va takliflar.** 1. Ilmiy-nazariy adabiyotlar tahlili shuni ko'rsatdiki, kichik biznes va xususiy tadbirkorlik faoliyatining rivojlanishi asosan mamlakatda yo'lga qo'yilgan soliq tizimiga bog'liq. Bu esa soliq siyosatini ishlab chiqishda kichik va xususiy tadbirkorlik uchun qulay soliq muhitini ta'minlash lozimligini ko'rsatadi.

2. Soliqqa tortish betaraflik asosida amalga oshirilishi va soliq yuki adolatli taqsimlanishi lozim. Soliq munosabatlaridagi betaraflik va adolatni ta'minlash esa soliq to'lovchilarga bir xil yondashuvda soliq solishni nazarda tutadi. Shu sababli, davlat kichik biznes subyektlarini iqtisodiy qo'llab-quvvatlashda soliqqa tortishning umumiy qolipidan juda uzoqlashib ketishi maqsadga muvofiq emas.

3. O'zbekistonda kichik biznes va xususiy tadbirkorlikni iqtisodiy rag'batlantirish uchun shu paytgacha qadar foydalanib kelingan soliq rejimlari ijobiy natijalar bermadi. Yagona soliqqa asoslangan soddalashtirilgan soliq rejimlari, keyinchalik esa aylanmadan soliq rejimi soliq qonunchiligida bo'shliqlar paydo bo'lishi va korxonalar uchun soliqdan qochish imkoniyatlari yuzaga kelishiga sabab bo'lib kelmoqda.

4. Davlat tomonidan yaratiladigan ijtimoiy xizmatlarni yirik biznes kichik tadbirkorlikka nisbatan ko'proq iste'mol qiladi. Demak, yirik biznes o'z foydasidan byudjetga ko'proq soliq to'lashi lozim. Shu nuqtayi nazardan kichik biznesga foyda solig'ining nisbatan pastroq stavkasini qo'llash adolatli hisoblanadi.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. Galimardanova, Y.M., Khafizova, A.R., & Salmina, S.V. (2015). Patent system of taxation for small enterprises: Analysis of applications and prospects. *Social Sciences*, 10(6), 1080-1083.

2. Tarasov, K.V. (2016). State stimulation policy for capital accumulation by small business sector of Ukrainian economy. *Actual Problems of Economics*, 185(11), 139-149.

3. Daminov D. O‘zbekiston soliq tizimida to‘g‘ri soliqlar va ularni hisoblash mexanizmini takomillashtirish: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan diss. avtoref. – Toshkent, 2010.

4. Botirov A. Kichik tadbirkorlik subyektlarini soliqqa tortish amaliyotini takomillashtirish yo‘llari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun taqdim etilgan diss. avtoref. – Toshkent, 2012.

5. Urmonov, J.J. (2010) Kichik biznesni rivojlantirishda soliqlarning rag‘batlantirish funksiyasidan samarali foydalanish istiqbollari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun yozilgan dis. avtoref. – Toshkent, 2010.

6. Xusainov R. va b. O‘zbekistonda kichik biznes va xususiy tadbirkorlik sohasining rivojlanishida soliq imtiyozlarining ahamiyati // *Ekonomika i finansy*, 2016. - № 5.

7. Niyazmetov, I.M. Soliq yukini optimallashtirish: nazariya, uslubiyat va amaliyot. Monografiya. – Toshkent: Moliya, 2016.

8. Кучкаров, Б. К. (2022). Система Микрофинансирования И Ее Значение В Условиях Модернизации Экономики. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE, 3(6), 1-9.

## **ДАВЛАТ СОЛИҚ ХИЗМАТИ ОРГАНЛАРИДА ЭЛЕКТРОН ХИЗМАТЛАРНИ РИВОЖЛАНИШИ УЛАРНИ ИСТИҚБОЛЛАРИ**

*Қўйлиев Улуғбек Рашидович  
Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт*

**Аннотация:** *Ўзбекистон Республикасида Ушбу мақолада иқтисодиётни глобал рақамлаштириш шароитида Ўзбекистон Республикасининг Давлат солиқ қўмитаси томонидан тadbirkorларликни ривожлантириш, солиқлар турининг сонини қисқартириш бўйича бажарилаётган ишлар, интизомли солиқ тўловчилар сафини кенгайтириш бу борада илғор ахборот-коммуникация технологияларидан (АКТ) фойдаланиш методологиясини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари келтирилган. Шунингдек, иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқорғвнлар фаолиятини янада такомиллаштириш методологияси асосида илғор ахборот-коммуникация технологияларини қўллаш масалаларини ўз ичига олади.*

**Калит сўзлар:** бюджет сиёсати, солиқ, интерактив хизмат, самарадорлик, рақамли трансформация, усуллар ва воситалар, илғор ахборот-коммуникация технологиялари, таҳлил, оптималлаштириш, электрон хизмат,

**Аннотация:** В Республике Узбекистан В условиях глобальной цифровизации экономики Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан проводится работа по развитию предпринимательства, сокращению количества налогов, расширению рядов дисциплинированных налогоплательщиков и совершенствованию методологии использования передовой информации и коммуникационные технологии. Он также охватывает применение передовых информационные и коммуникационные технологий на основе методологии дальнейшего совершенствования деятельности налогоплательщиков в условиях цифровизации экономики.

**Ключевые слова:** бюджетная политика, налогообложение, интерактивный сервис, эффективность, цифровая платформа, цифровая трансформация, методы и инструменты, передовые информационно-коммуникационные технологии, анализ, оптимизация, веб-сервисы, современные методики.

**Abstract:** In the Republic of Uzbekistan in the context of global digitalization of the economy, the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan is working to develop entrepreneurship, reduce the number of taxes, expand the ranks of disciplined taxpayers and improve the methodology of using advanced information and communication technologies. It also covers the application of advanced information and communication technologies based on the methodology of further improving the activities of taxpayers in the context of digitalization of the economy.

**Key words:** budget policy, tax, interactive service, efficiency, digital platform, digital transformation, methods and tools, advanced information and communication technologies, analysis, optimization, web services, modern techniques.

Мамлакатимизда олиб борилаётган кенг кўламли ислоҳатлар шуни кўрсатадики, ижтимоий ўзгаришларга зарурий мослашишни таъминлайдиган ва ахборот муҳитида муносиб ўринни кафолатлайдиган тафаккур тарзига эга бўлган ёшларни тарбиялаш давлат сиёсатининг асосий устувор йўналишига айланди. Рақамли технологиялар самараси ўлароқ бугунги кунда солиқ тўловчилар ва давлат солиқ хизмати органлари ўртасидаги асосий мулоқот виртуал платформага кўчиб улгурди. Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида мамлакат иқтисодиётининг глобал рақобатбардошлик салоҳиятининг ўсишида, замонавий АКТлар бекиёс аҳамиятга эга эканлиги барчамизга маълум. Ҳозирги даврда Давлат солиқ кўмитаси томонидан солиқ соҳасида, кўплаб ҳисоб-китоблар ва прогнозлар илғор АКТ асосида амалга оширилади, кўмита фаолият юритувчи ахборот тизимлари (АТ) ўртасида ўзаро ҳамкорлик тажрибаси йўлга қўйилган.

Солиқ тўловчилар билан имкон қадар ахборот-коммуникация технологиялари орқали мулоқот қилишни йўлга қўйиш мақсадида давлат

солиқ хизмати органлари томонидан кўрсатилаётган электрон давлат хизматларнинг сони 45 тага етказилди. Бундан ташқари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг жорий йилнинг 16 март куни Давлат солиқ қўмитасига ташрифлари давомида солиқ маъмурчилигини рақамлаштириш натижалари билан танишиш жараёнида маълумотларни қайта ишлаш маркази фаолиятига ижобий баҳо берилиб, тўпланган катта ахборотлар оқимидан нафақат солиқ базасини кенгайтиришда самарали фойдаланиш, балки илмий марказлар, экспертлар ҳамда кенг жамоатчиликка тақдим этиб бориш вазифаси қўйилган эдилар.

Электрон ҳисобварақ-фактуралари билан қамров даражаси 100 фоизга, ҳисоботларни автоматлаштириш 76 фоиздан 86 фоизга етказилганлиги, “Таҳлика-таҳлил” ААТ, “Е-ижара”, “Автокамерал”, “Е-имтиёз”, Tax.gar, “Cashback”, “Soliq” мобил иловаси ва бошқа қатор дастурий маҳсулларнинг ишга туширилиши яширин иқтисодийни жиловлаш ва солиқ тушумларига ижобий таъсири билан бирга, тенг рақобат шароитини яратиш ҳамда тадбиркорларга мажбуриятини бажаришда ҳақиқий кўмакчига айланди.

Тадбиркорлар билан ўтказилган навбатдаги очик мулоқатда Президентимиз томонларидан 2023 йилдан бошлаб, солиқ ҳисоботларини топшириш юкини ҳам босқичма-босқич бизнес елкасидан олиб, солиқларни ҳисоблаб бериш солиқ органлари зиммасига юклатилди.

Юқорида санаб ўтилган янги инструментлар ушбу вазифани ҳам сўзсиз таъминлаш имкониятини беради ва шу қаторида айрим иқтисодий кўрсаткичларнинг ўзгаришини тўғридан-тўғри кузатиб бориш учун қўмита томонидан [tahlil.soliq.uz](http://tahlil.soliq.uz) ахборот таҳлилий портали ишга туширилмоқда.

Унда ҳар бир солиқ тури ва ҳудудлар бўйича солиқ тушумлари, солиқ тўловчиларнинг сони, асосий солиқ ставкалари, янги очилган юридик шахслар сони, солиқ мажбуриятини ихтиёрий бажариш даражаси, ҚҚС манфий суммаларини қоплаб берилиши, ҚҚС занжири узилиши коэффициенти, солиқ юки, топширилган ҳисоботлар бўйича ўртача иш ҳақи миқдори, тадбиркорлик субъектларининг фойдаси, жамоатчилик назорати кўрсаткичлари, онлайн НКМ чеклари суммаси, электрон ҳисобварақ-фактуралари айланмаси динамикаси, мурожаатларнинг кўриб чиқилиши каби ўттиздан ортиқ йўналишдаги маълумотлар шакилланиб боради. Кейинги босқичда ушбу кўрсаткичларни ҳудудлар, туман (шаҳар) ва иқтисодий тармоқлар бўйича очиклаб, шакллантириш устида иш олиб борилмоқда.

Солиқ тўловчининг шахсий кабинети солиқ тўловчилар ва давлат солиқ хизмати органларининг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳуқуқ ва мажбуриятлари амалга оширилиши билан боғлиқ бўлган ўзаро муносабатларни электрон тарзда амалга оширишни таъминлайдиган ахборот ресурси ҳисобланиши белгиланган.

Шахсий кабинет орқали солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларида назарда тутилган ҳуқуқ ва мажбуриятлари амалга оширилиши билан боғлиқ бўлган ўзаро муносабатларни электрон тарзда амалга оширишни таъминлаш имконияти яратилди ҳамда унинг таркибида:

– Жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқларини тўлаш тўғрисидаги тўлов хабарнома;

– Солиқ ҳисоботларнинг камерал назорати жараёнида аниқланган хатоликлар ёки зиддиятларни тузатиш бўйича талабнома;

– Солиқ қарзини узиш тўғрисида талабнома;

– Ундирувни солиқ тўловчининг мол-мулкига қаратиш тўғрисидаги даъво ариза;

– Солиқ қарзини қарздорнинг дебитори ҳисобидан ундирилиши юзасидан билдиришнома;

– Кўчмас мулкларни ижарага беришдан олинадиган даромадлар бўйича жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи тўлов хабарнома;

– Солиқ солишнинг соддалаштирилган тартибини қўллаш ёки ундан ихтиёрий воз кечиш тўғрисида хабарнома;

– Мажбурий аудиторлик текшируви ўтказиладиган хўжалик юритувчи субъектларнинг аудиторлик хулосасининг тасдиқланган нусхасини ва бошқа қатор электрон ҳужжатларни юбориш йўлга қўйилган.

Шахсий кабинетнинг функцияларини ва навигацияларини такомиллаштириш ишлари амалга оширилди.

Илғор хорижий тажрибаларни ўрганган ҳолда фуқаролар томонидан Жамоатчилик назорати амалга оширилиши учун тадбиркорлик субъектларининг солиққа оид ҳуқуқбузарликлари тўғрисида хабар қилиш имконини берувчи веб-портал ишга туширилди.

Бундан ташқари, Илғор хорижий давлатларнинг тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатиш жараёнини такомиллаштириш ҳамда қулайликлар яратиш бўйича бир қатор ишлар олиб борилмоқда.

Юқорида айтиб ўтилган рақамлаштирилган тизимларни жорий этилиши ва самарали фойдаланиш йўлга қўйилиши натижасида иқтисодий жараёнларнинг барча иштирокчилари – тадбиркорлик субъектлари, давлат идоралари, бюджет ва фуқаролар учун фойдали бўлиб, харажатларнинг қисқаришига, замонавий бошқарув усуллари ва ахборот ресурсларидан фойдаланган ҳолда назорат жараёнларини автоматлаштиришга, истеъмол нархлари статистикасини такомиллаштиришга, солиқ базасини кенгайтириш ва солиқ йиғилувчанлигини оширишга хизмат қилади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, замонавий технологияларни ҳаётга татбиқ этиш солиқ хизматидан фойдаланишда инсон омилини кескин қисқартирмоқда. Шу боис солиқ маъмурчилигини рақамлаштириш фақат бугуннинг талаби ва танловигина бўлиб қолмайди, аксинча бу саъй-



ҳаракат жаҳон иқтисодиётининг глобаллашуви ва замонавий технологияларнинг ривожига ҳамоҳанг тарзда тобора янгиланиб, рақамлаштирилган тизимларни жорий этилиши ва самарали фойдаланиш йўлга қўйилиши натижасида иқтисодий жараёнларнинг барча иштирокчилари – тадбиркорлик субъектлари, давлат идоралари, бюджет ва фуқаролар учун фойдали бўлиб, харажатларнинг қисқаришига, замонавий бошқарув усуллари ва ахборот ресурсларидан фойдаланган ҳолда назорат жараёнларини автоматлаштиришга солиқ базасини кенгайтириш ва солиқ йиғилувчанлигини оширишни таколилаштириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

## **СОЛИҚ МАМУРЧИЛИГИДА TAX FREE VA DUTY FREE ТИЗИМИНИ ЖОРИЙ ҚИЛИШ ОРҚАЛИ ТУРИЗМ СОҲАСИНИ РИВОЖЛАНТИРИШ**

**Мамадалиев Аббосбек Эркинович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Бугунги кунда дунё бўйлаб 130 дан ортиқ мамлакатда қўшилган қиймат солиғи амалиёти мавжуд бўлиб шулардан 50 тасида чет эл фуқароларига қўшилган қиймат солиғини қайтариб бериш тизими яъни Tax free тизимидан фойдаланиб келинмоқда. Мазкур мақолада Tax free тизимининг хориж тажрибаси ва унинг қўллаш талаблари хусусида гап боради.

**Калит сўзлар:** қўшилган қиймат солиғи, tax free тизими, tax free тизимини хориж тажрибаси.

**Аннотация:** На сегодняшний день более 130 стран мира имеют практику налога на добавленную стоимость, 50 из них используют систему Tax Free возврата налога на добавленную стоимость иностранным гражданам. В данной статье рассказывается о зарубежном опыте системы Tax free и требованиях к ее применению.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, система tax free, система tax free за рубежом опыт.

**Absratct:** To date, more than 130 countries around the world have the practice of value added tax, 50 of them use the Tax Free system for the return of value added tax to foreign citizens. This article describes the foreign experience of the Tax free system and the requirements for its application.

**Key words:** value added tax, tax free system, tax free system abroad experience. Tax free тизимининг хориж тажрибасидан Ўзбекистонда фойдаланиш имкониятлари

Tax free - саёҳатчилар фаол фойдаланадиган кўшилган қиймат солиғини қайтариш тизими бўлиб, чет элда товарларни сотиб олаётганда пулингизни маълум қисмини тежаб қолиш имкониятини пайдо қилади.

Кўшилган қиймат солиғи ҳар бир мамлакатда товар ва хизматларнинг якуний нархига киритилган ва давлатнинг ижтимоий механизмларини амалга оширишга қаратилган бўлиб, сайёҳлар бу ижтимоий дастурлардан фойдалана олмасликларини ҳисобга олиб маълум бир товарни сотиб олаётганда тўлайдиган солиқ миқдорини қайтариб олиш ҳуқуқига эга бўлишлигини англатади.

Хориж тажрибасидан келиб чиқиб Tax free тизими фойдаланувчиларига қўйиладиган умумий талабларга қуйидагиларни келтириб ўтамыз:

### **1. Чет эл фуқароси бўлиши, яъни**

- 6 ойгача бўлган муддатга келган чет эл фуқаролари (П.Э. Голубева, 2018);

- фуқаролиги бўлмаган шахслар;

- яшаш учун келмаган ёки ишлаш учун рухсатномага эга бўлмаган чет эл фуқаролари;

- таълим олиш учун келмаган чет эл фуқаролари;

- қочоқ бўлмаган чет эл фуқаролари (М.В.Киселова ва Д.А.Фокина, 2012);

- агар мамлакат бирон бир иқтисодий иттифоққа аъзо бўлган тақдирда мазкур иттифоққа аъзо бўлмаган давлат фуқаролари бўлиши талаб этилади. Масалан Белорусия, Арманистон, Қозоғистон, Қирғизистон Евро Осиё иқтисодий иттифоқи ташкилотига аъзо давлатлар бўлганлиги сабабли ушбу давлат фуқаролари Россияда tax free тизимидан фойдалана олмайдилар (К.О.Хилько ва Е.В.Хохлова, 2018).

Қолаверса мамлакатнинг чет элда 2 йилдан ортиқ муддат давомида яшаган фуқаролари олти ойдан кўп бўлмаган муддатга ўз мамлакатига келганда ҳам ушбу тизимдан фойланиш мумкин бўлади (П.Э. Голубева, 2018).

2. Ҳар бир мамлакатда белгиланган энг кам харид миқдорини амалга ошириши. Масалан Германияда 25 евро, Италияда 154,94 евро, Россияда 10000 рубль, Японияда 5400 иен, Жанубий Кореяда 30 000 вон (selfmadetrip.com, 2020).

3. Tax free тизимга аъзо бўлган махсус дўконлардан харидни амалга ошириш ҳамда махсус tax free чекини расмийлаштириб олиши.

Ушбу дўкондаги товарларга мамлакатда амалда бўлиб турган кўшилган қиймат солиғи ставкасини қўлланилган бўлиши (Германия 19

фоиз, Испания 21 фоиз, Италия 22 фоиз, Россия 18 фоиз, Жанубий Кореяда 20 фоиз, Японияда 8 фоиз). (selfmadetrip.com, 2020)

Экспортга рухсат берилган товарларни харид қилиш.

Tax free чеки тўғри расмийлаштирилган бўлиши, харид суммаси ва қўшилган қиймат солиғи суммасини, харид қилинган товарлар номини аниқ кўрсатилган бўлиши. Бунда tax free чеки касса чеки билан бирга ҳақиқий ҳисобланади.

Tax free чекларини амал қилиш муддати чекланганлигини инобатга олиб харидни охириги 2-3 ойда амалга ошириш мақсадга мувофиқ бўлади (М.В.Киселова ва Д.А.Фокина, 2012).

4. Божхона органлари томонидан махсус чекка товарлар экспортини тасдиқловчи муҳр босилган бўлиши керак бўлади.

Бунинг шартлардан бири шуки, муайян мамлакатда қўшилган қиймат солиғини қайтариш учун энг кам харид миқдорини билиб олиш зарур. Чунки энг кам харид миқдори ҳақидаги маълумотлар ўзгариб туриши мумкин, шунинг учун сўнгги маълумотларни топишга ҳаракат қилиш зарур бўлади. Муҳим жиҳати шундаки: чекда акс эттирилган энг кам харид миқдори ҳақида гап борар экан, бунда бир нечта товарлар харид қилиш мумкин, аммо улар учун битта чек бўлиши зарур. Агар турли хил дўконларда харидларни амалга оширсангиз ва уларнинг ҳар бири белгиланган энг кам харид миқдоридан паст бўлса, сиз тушумларни йиға олмайсиз ва сотиб олинган товарларга қўшилган қиймат солиғини қайтариб олишни имкони бўлмайди. Яъни битта дўконни ўзида харид қилинган жами товарларни нархи ўша мамлакатда белгиланган энг кам харид миқдори нархида бўлиши талаб этилади.

Бунда харидларни tax free тармоғига уланган дўконлардан амалга ошириш, ундан сўнг белгиланган тартибда махсус шалкдаги tax free чекини кассирдан тўдириб беришини сўраш талаб этилади. Бунинг учун сиз шахсингизни тасдиқловчи ҳужжатингизни, яъни паспорт ёки шунга ўхшаш ҳужжатларни сотувчига тақдим қилишингиз керак бўлади. Сотувчи сизга харид чеки билан бирга tax free чекини тўлдириб тақдим қилади. Одатда tax free тармоғига уланган дўконларда tax free операторларидан бирининг логотипи, ёрлиқлари, реклама ва баннерлари туширилган

бўлади.

ITEM	QUANTITY	FULL DESCRIPTION OF GOODS	PRICE NET, VAT EXCL.
1	2	CLASSIC GREY WATCH	159.99
2	1	BEIGE LEATHER BAG	299.99
3	3	BLACK CHECK SHIRT	45.00
4	1	PLEATED BROWN SKIRT	74.95
5	2	TAN CANVAS SANDELS	38.00

#### 4.8-расм. Tax Free Shopping чекини намунавий кўриниши (<http://crazy-traveller.ru>).

4.8-расмдан шуни айтиш мумкинки, бу намунадаги расм Global Blue tax free операторининг харидорларга харидни амалга оширгандан кейин бериладиган tax free чекининг намунавий кўриниши бўлиб ушбу чекда қуйидаги маълумотлар ёритилиши талаб этилади.

1. Чекнинг юқори қисмида харид амалга оширилган сана ҳамда жами сотиб олинган товарларнинг номи, миқдори, суммаси, шунингдек қўлланилган қўшилган қиймат солиғи суммаси ва қайтариб бериладиган суммаси ёзилган бўлади.

2. Харидорнинг Иси, фамилияси (шахсни тадиқловчи ҳужжати билан бир хил бўлиши лозим).

3. Яшаш манзили (кўча номи, хонадон ва уй рақами).

4. Почта индекси

5. Фуқаролиги тегишли бўлган мамлакат номи

6. Электрон почта манзили

7. Харидор имзоси

Яна бир муҳим жиҳати: ҳар бир мамлакатда tax free чекининг амал қилиш муддати мавжуд. Бу муддат аксарият давлатларда одатда 3 ой ҳисобланади. Шуни ҳисобга олиб, узокроқ сафар қиладиган сайёҳлар харидни сўнги 2-3 ойликка қолдиришлари тавсия қилинади.

Тax free декларациясининг муҳим шarti товарларнинг асл кўринишини сотиб олиш амалга оширилган мамлакатдан экспорт қилинмагунча сақлаб қолишдир. Сиз сотиб олинган кийимлардан нарх ёрлиқларини кесиб ташлай олмайсиз ва ёпиқ қадоқдаги нарсаларни очмаслик тавсия этилади. Шундай қилиб, янги кўйлак кийиш ёки янги сотиб олган ширинликларни татиб кўриш учун, уйга қайтгунча кутиш

керак бўлади, акс ҳолда сиз солиқни қайтариб олишдан маҳрум бўлишингиз мумкин.

Товарларни экспорт қилинганлигини тасдиқлатиш учун божхона органларига қуйидагиларни тақдим қилишингиз талаб этилади.

- Tax free чекини тўлдирилган шаклини
- Харид чекини
- Шахсни тасдиқловчи ҳужжатни, қайсики tax free чекини расмийлаштиришда тақдим қилинганини
- Харид қилинган товарларни

Шундан сўнг сиз қуйидаги масканлардан бирида tax free ни қайтариб олишингиз мумкин бўлади:

Аэропортда. Аэропортда tax free-нинг қайтарадиган махсус операторлар (Global Blue) томонидан амалга оширилади. Ушбу жараён учун тахминан 20-30 дақиқа вақт ажратиш керак бўлади, чунки катта аэропортларда навбатлар кўп бўлиши мумкин. Шундан сўнг операторлар томонидан тўловни нақд ёки банк картасига қайтариш орқали амалга оширишади. Эътиборлиси, нақд пулда қайтариб берганда баъзи аэропортлар ҳар бир tax free бланкаси учун одатда ўртача 3 евро атрофида хизмат ҳаққи олинади.

Денгиз портларида. Паром ва круиз лайнерлари йўловчилари учун солиқни қайтариб бериш хизмати ҳар доим ҳам тақдим этилмайди. Бу денгиз терминалида ҳам, кемада ҳам бўлиши мумкин. Ҳаммаси жўнаш портига ва ташувчи компанияга боғлиқ бўлади.

Қуруқликдаги чегара ҳудудларида пиёда ва транспортда кесиб ўтувчилар учун амалга оширилади.

Бундан ташқари агар вақт тақазоси ёки бошқа сабабларга кўра, зудлик билан ўз юртингизга қайтишингиз зарурати пайдо бўлиб қолган бўлса у ҳолда Tax free чекини божхона органида тасдиқлатиб олиб, ушбу чекни ўзингиз билан олиб кетишингиз ва ўз яшаш манзилингизда ҳам қайтариб олишингиз мумкин бўлади. Бунда сиз ўз яшаш ҳудудингизда ушбу хизмат тури мавжуд эканлигига ва унинг талаблари ҳақидаги маълумотга эга бўлишингиз керак бўлади. Мисол учун бу хизмат Россиянинг 10та шаҳрининг бирида мавжуд бўлиб, ушбу хизматдан фойдаланиш учун tax free чекини тасдиқланган шаклини, миллий ва хорижга чиқиш паспортини ва харид чекни тақдим қилишингиз кифоя қилади. Пулни қайтариб беришда ўша кунги банк курси бўйича рублда амалга оширилиб, кўрсатилаган хизмат учун маълум бир миқдорда ҳақ олинади.

Шунингдек, сиз, махсус операторларнинг бепул жўнатиладиган олдиндан тўланган маркали конверти орқали операторлар офисига керакли ҳужжатларни тақдим қилиш орқали ҳам солиқни қайтариб олишингиз мумкин бўлади. Албатта чекларни амал қилиш муддатига риоя қилишни

унутмаслик талаб этилади. Бу жараёнларни операторларнинг веб сайти орқали кузатиб бориш мумкин.

Турли мамлакатларда tax free тизимининг қоидалари турлича. Булар харидларнинг энг кам миқдори ва ҳар хил турдаги товарларга солинадиган солиқ суммаси, аниқ муҳр босилган бланкаларнинг амал қилиш муддати, пулни қайтариб олишингиз мумкин бўлган товарларнинг рўйхати ва бошқа омилларга боғлиқ бўлади. Биз фақат тизимнинг умумий қоидалари ҳақида тўхталиб ўтдик, аммо батафсил маълумотни махсус операторларнинг веб-сайтида, турли мамлакатлар сайтларидан танишиб чиқишингиз мумкин бўлади.

Хулоса ўрнида шуни таъкидлаш лозим. Tax free тизимини бизнинг мамлакатда жорий қилиш зарурати ва аҳамияти шундаки, бугунги кунда давлатимизга 188 та хориж давлатидан сайёҳлар кириб келмоқда. Бу шундан далолат берадики мамлакатимизга қизиқиш билдираётган давлатлар сони оз эмаслигига аниқланилади. Демак бизнинг мамлакатимиз ҳам туризм давлатлари қаторига қўшилиб бормоқда. Туризм давлатлари ўз сайёҳатчиларини ўзига жалб қилиш хусусиятларига, унинг бой қадимий тарихига, маданиятига, бағрикенглигига, туризм учун инфратузилмани ривожланганлигига ҳамда бошқа мамлакатлар олдида обрўси ва имиджи яхши шаклланганлигига боғлиқ бўлади. Туристлик мамлакатлар ўз имиджларини оширишда кенг қўллаб келаётган усуллардан бири tax free тизимини амалиётга жорий қилиш бўлди. Бу тизим мамлакат учун хориж валютасини кириб келишида, экспортни ривожлантиришда самарали усул бўлиб хизмат қилмоқда. Шу сабабли бизни мамлакатда ҳам бу тизимни тезроқ амалиётга жорий қилиш мақсадга мувофиқ бўлади.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Голубева П.Э. (2018), - Особенности системы Tax-free В России и зарубежом. Научные стремления. Выпуск 26. Стр. 18-21.

2. Киселова М.В., Фокина Д.А. (2012), - Tax-free – международная программа возврата косвенных налогов с покупки при выезде из страны. УДК 336.226.322 стр. 765-766.

3. Хилько К.О., Хохлова Е.В. (2018), Система tax free в Российской Федерации и перспективы её развития 384-386 ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет»

4. <http://crazy-traveller.ru>

## СЕКТОРЛАР ФАОЛИЯТИДА ЁШЛАРНИ ТАДБИРКОРЛИККА ЙЎНАЛТИРИШНИНГ АФЗАЛЛИКЛАРИ

**Мирасимов Эршод Суннатуллаевич**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада худудларда ёшларни тадбиркорликка йўналтиришда секторларнинг ўрни ва аҳамияти ёритилган ҳамда уни янада такомиллаштириш бўйича таклифлар келтириб ўтилган.

**Аннотация:** В статье освещается роль и значение секторов в направлении молодежи к предпринимательству в регионах и вносятся предложения по его дальнейшему совершенствованию.

**Annotation:** The article highlights the role and importance of sectors in the direction of youth to entrepreneurship in the regions and makes proposals for its further improvement.

**Калит сўзлар:** сектор, ёшлар, тадбиркорлик, кредит, субсидия, солиқлар, имтиёз, жисмоний шахслар, даромад, ҳаёт даражаси.

**Ключевые слова:** сектор, молодежь, предпринимательство, кредит, налоги, льгота, физические лица, доход, уровень жизни.

**Keywords:** sector, youth, entrepreneurship, credit, taxes, benefits, individuals, income, standard of living.

Кенг жамоатчилик муҳокамаси натижасида Ҳаракатлар стратегиясидан Тараққиёт стратегияси сари тамойилига асосан ишлаб чиқилган қуйидаги етти та устувор йўналишдан иборат 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси ва уни —Инсон кадрини улуғлаш ва фаол маҳалла йилида амалга оширишга оид давлат дастурига асосан Фуқароларнинг ижтимоий ҳимоясини кучайтириш ва камбағалликни қисқартириш давлат сиёсатининг устувор йўналиши сифатида белгиланиб, аҳолини янги иш ўринлари ва кафолатли даромад манбаи, малакали тиббий ва таълим хизматлари, муносиб яшаш шароитлари билан таъминлаш сифат жиҳатидан янги босқичга кўтарилди.

Хозирги кунда ҳукумат томонидан бевосита ва билвосита давлат бошқаруви, қабул қилинаётган меъёрий ҳужжатлар, давлат дастурлари, тегишли ташкилотлар томонидан амалга оширилаётган барча ҳаракатлар мамлакатимиз ёшларини ҳуқуқий, моддий ва маънавий ҳимоялаш, уларнинг ҳаёт даражасини ошириш, даромадларини кўпайтириш, ўзлари ва келажак авлодлари учун тўлақонли яшаш, ўқиш, ишлаш ва дам олиш кабиларга шароитлар яратишга ҳамда бошқаларга ўрнатилган кўприк бўлиб хизмат қилади.

Бугунги кунда, Ўзбекистонда 9 мингдан ошиқ маҳаллада 6,4 млн.дан кўп оила мавжуд бўлиб, битта оила уй хўжалигида республика бўйича ўртача 5,1 киши, шундан шаҳарда 4,9 ва қишлоқда 5,4 киши мавжуд.

Республикамизда 4-киши яшовчи оилалар жами оилаларнинг қарийб 30 фоизини 5-та ва ундан кўп киши яшовчи оилалар 70 фоизни ташкил қилади, ёшлар даромадларини кўпайтириш ҳақида сўз борганда албатта ёшлар бандлигини таъминлаш каби муҳим масала ётади. Бандликни таъминлашда ёшларнинг маълумоти, малакаси, ёши, жинси аҳамиятга эга. Бугунги кунда Ўзбекистонда 14,6 млн. меҳнатга лаёқатли ёшдаги аҳоли истиқомат қилмоқда, ушбу ҳолатлар мамлакатимизда ёшлар тадбиркорлигини ривожлантириш салоҳияти анча юқори даражада эканлигини кўрсатади<sup>1</sup>.

Лекин шундай бўлса ҳам биз ёшлар тарихдан сабоқ олган ҳолда хулоса чиқариб жаҳон миқёсидаги ўша ўрта асрлардаги ўз ўрнимизни тиклашимиз ва жаҳон иқтисодиётида Ўзбекистон имиджини қайта тиклашимиз, мустаҳкамлашимиз керак. Ўзбекистон аҳолисинг қарийб ярмидан кўпини ёшлар ўз ичига олган демографик қатламни ҳиссобога олсак бу соҳада ҳам ёшлар ҳал қилувчи кучга эга эканлигини биламиз.

Бугун ёш тадбиркорларни бизнесини йўлга қўйиш учун ёшларни мотивациялаш, ижтимоий фаолликка, ишлаб чиқариш ва халқаро бизнесга айниқса туризм соҳасини ривожлантиришга ва туризмда янги-янги гипер лойиҳаларни амалга тадбиқ қилишга қизиқтириш, бир сўз билан айтганда жаҳон бизнесида қийналмай олға қадам босиб ҳаракатланиш даражасига олиб чиқиш, уларнинг ғояларини ва бу борадаги келажак режаларини қўллаб-қувватлаш керак.

Ёшларнинг ички потенциалини рўёбга чиқаришга кенг имкониятлар яратиш, мана шу жамиятга кераклигини ичдан ҳис этиши ва унинг ҳам бу жамиятда кадри баландлигини ҳис қилиб яшаши лозим. Жамиятда ҳар бир шахс - хох ёшу қари бўлсин, ҳар бир инсоннинг ғоя ва фикрини тинглашни ўз ўрнига қўйилиши керак.

Жаҳон иқтисодиёт ва бизнес оламини ўрганиш, ёш тадбиркор ва бизнесменларнинг муваффақият гаровидир. Биз ёшларни мотивация қилиш учун аввало уларни ўзлари қизиққан бизнес соҳасига йўналтиришимиз мақсадга мувофиқ бўлади.

Шунингдек қизиқиб юрган баъзи хаваскор ёшларимизга секторлар қошида текин компьютер ўргатиш курслари, бизнесни эгаллашнинг сирлари, бизнес ва бизнес асослари, иқтисодиёт курслари, ёки экспортбоп мева ва полиз маҳсулотларини етиштириш сирларини, ерга ишлов бериш, ўз томорқасидан самарали фойдалана олиш, ишлаб чиқариш ва экспортни ривожлантириш, тежамкорлик, савдо-сотик ҳақида мастер класслар ўтказиш, бичиш-тикиш, тўқувчилик, гилам тўқиш, мато тўқиш ва бошқа касб-хунарларга ўргатишга эришишимиз ва уларни ўз товарларини экспорт қилиш даражасигача етказишимиз керак бўлади.

Ҳозирги кунда 80-90% ёшларимиз ижтимоий тармоқларда фаол экан, биз уларни ўша ерда ҳам онлайн тизимидаги ўқиш, маркетинг, савдо-сотик

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари stat.uz.



ишларига ўргатишимиз, миллий кадриятларимиз, тарихимиз, бебаҳо меросимизни сайёҳларга тарғиб қилишни ўргатишимиз, ижтимоий тармоқларда ҳам иш ўринлари яратиб беришимиз, жаҳон бизнес янгиликларнинг саҳифаларини ўша тармоқларда очишга эришишимиз, ушбу тармоқларда улар билан алоқаларни осонлаштиришимиз керак.

Биз ғоя беришда, ўз фикрларини ҳимоя қилишда, бошқа давлатларга борганда ёшларимизнинг уялиш ва тортиниш каби комплексларини йўқотишга эришсак уларни мустақил ҳаётга ва жаҳон бизнес майдонларига тўғри тайёрлаган бўламиз. Секторларда турли тадбиркорлик клублари, савдо ярмаркалари, санъаткорларнинг чиқишлари билан қизиқтириш, ишлаб-чиқаришда сифатли маҳсулотлар кўрғазмаси мусобақалари ва бошқа тадбирларни тез-тез уюштириб туриш учун шароитлар яратиб беришимиз керак бўлади. Секторларда ёшлар томонидан ишлаб чиқарилган турли маҳсулотларнинг танловлари, кўрғазмалари ташкил этилса мақсадга мувофиқ бўлар эди. Секторларда ёшларнинг фикр ва ғояларини эшитадиган маслаҳат бериш марказлари очилса, уларнинг турли муаммоларни ечишга ёрдам бериши мумкин бўлар эди.

Ёшларимиз ўзимизда ва жаҳон бизнесида тадбиркор ва ишбилармон кишилар билан тез тил топишиб кетиши ва ўзларини турли жамоаларда ноқулай сезмасликлари учун:

- турли психологик тренингларда коммуникабельлик (яъни киришимлилиқ, бошқалар билан тил топиша олиш) бошқалар олдида масъулият ҳиссини уйғота олиш;

- лидерлик малакаларини шакллантиришимиз;

- ўз ҳуқуқ ва манфаатларини ҳимоя қилишга тайёрлашимиз;

- ташаббусорликка йўналтиришимиз муҳим аҳамият касб этади.

Бизнинг минг йиллар давомида шаклланиб, ривожланиб келаётган ўз миллий ишлаб-чиқариш ва кучли иқтисодий савдо тажрибаларимиз бор. Шундай экан, ёшлар онгида ўзимизнинг ушбу тажрибаларимизни эъзозлашни ҳам фарз, ҳам қарз эканлигини англашиб бориш лозим. Тадбиркор ёшлар рўйхатга олиниб, улар ўртасида турли конкурслар ташкил этиш ва уларнинг ишларини тарғиб қилиш керак бўлади. Иннициаторлик ва кашфиётлар учун туман, шаҳар, вилоят ва республика миқёсида конкурслар ташкил этиш, бу конкурсларда онлайн тизимида овоз бериш йўли билан ўтказилса мақсадга мувофиқ бўлар эди.

Тадбиркор ёшлар ишлаб-чиқарилган маҳсулотларини реализация қилишга кўмаклашиш, солиқ тизимида енгилликлар яратиш, имтиёзли халқаро бизнес сертификатлари олишда амалий ёрдамлар кўрсатиш керак бўлади. Ишсиз лекин фикр ва ғояга эга, уюлмаган ёшларни бандлик марказлари билан узвий алоқаларини ўрнатиш, моддий мотивациялаш усулларини ишлаб чиқиш; Ҳар бир қишлоқ, туман, вилоятларнинг ўзига хос демографик, иқтисодий, географик имкониятларидан келиб чиқиб, тадбиркор ёшлар билан илмий тадқиқотлар олиб бориш, сўровномалар

ўтказиш орқали ҳудудларнинг муаммоларини аниқлаш, улар билан ишлаш бўйича стратегик режаларини ишлаб-чиқиш ва бошқа чора-тадбирлар белгилаш Ўзбекистонни иқтисодий барқарорлигини таъминлашда муҳим роль ўйнайди.

Ёшларни тадбиркорликка фаол жалб этиш ўзининг ижобий самарасини беради. Бунинг учун:

биринчидан, оилада муносиб тарбияни шакллантириш;

иккинчидан, уюшган ва уюлмаган ёшларни тадбиркорликка йўналтириш;

учинчидан, оила ва мамлакатнинг иқтисодий ҳолатига муносиб ҳисса қўшади,

тўртинчидан ёшларни иш билан бандлиги таъминланади ва мамлакатимиз иқтисодий равнақига ижобий таъсир этади.

## **МАМЛАКАТИМИЗДА ФИСКАЛ ВА СОЛИҚ СИЁСАТЛАРИНИНГ АСОСИЙ ЙЎНАЛИШЛАРИ МАСАЛАЛАРИ**

**Назаров А.К.**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** *Мақолада мамлакатимизда фискал ва солиқ сиёсатларининг асосий йўналишлари, солиқ турлари, солиқ ставкалари, солиқ солинадиган объектлар, солиқ имтиёзлари, солиқ ундириши тартиби, солиқ юқини камайтириши, солиққа тортиши тизимини соддалаштириши ва такомиллаштириши масалалари ёритилган.*

**Калит сўзлар:** *Иқтисодиётини барқарор ўсиши, иқтисодий сиёсат, фискал сиёсат, бюджет сиёсати, солиқ сиёсати, солиқ ставкалари, солиқ солинадиган объектлар, солиқ имтиёзлари, давлат бюджети, “Data Analysis”, “Big Data” дастурлари, натижага йўналтирилган бюджет, халқаро стандартлар.*

**Анотация:** *В статье освещены основные направления фискальной и налоговой политики в нашей стране, виды налогов, налоговые ставки, объекты налогообложения, налоговые льготы, порядок взимания налогов, снижение налогового бремени, упрощение и совершенствование системы налогообложения.*

**Ключевые слова:** *Устойчивый рост экономики, экономическая политика, фискальная политика, бюджетная политика, налоговая политика, налоговые ставки, объекты налогообложения, налоговые льготы, государственный бюджет, программы “Data Analysis”, “Big Data”, бюджет, ориентированный на результат, международные стандарты.*

**Annotation:** *The article highlights the main directions of fiscal and tax policy in our country, types of taxes, tax rates, objects of taxation, tax incentives, the procedure for levying taxes, reducing the tax burden, simplifying and improving the taxation system.*

**Keywords:** *Sustainable economic growth, economic policy, fiscal policy, budget policy, tax policy, tax rates, objects of taxation, tax incentives, state budget, Data Analysis, Big Data programs, results-oriented budgeting, international standards.*

Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётини барқарор ўсишини таъминлашда иқтисодий сиёсатнинг таркибий қисми бўлган фискал сиёсатининг аҳамиятини алоҳида эътироф этиш лозим. Фискал сиёсат молиявий сиёсатнинг таркибий қисми бўлиб ҳисобланади.

Фискал сиёсатга берилган баъзи таърифларни келтириб ўтамыз.

Ш.Р.Қобилов ўзининг “Иқтисодиёт назарияси” дарслигида фискал сиёсатга қуйидагича таъриф берган: “**Фискал сиёсат** - бу давлатнинг солиқ-бюджет сиёсатидир, унга биноан солиқлар белгиланади, бюджет маблағлари аниқ мақсадлар йўлида ишлатилади. Солиқ сиёсати солиқлар воситасида бюджетга пул тўплашга қаратилади. Унга биноан солиқ турлари аниқланади, солиқ ставкалари, солиқ солинадиган объектлар, солиқ имтиёзлари, солиқ ундириш тартиби белгиланади”<sup>1</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 8 январдаги “Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5614-сонли Фармонида фискал сиёсат қуйидагича эътироф этилган: “**Фискал сиёсат** - давлат фаолиятини молиявий қўллаб-қувватлаш, давлат даромадлари ва харажатларини муайян иқтисодий ва ижтимоий мақсадлар учун тартибга солишга қаратилган чора-тадбирлар тизимини ўз ичига олувчи молиявий сиёсатнинг ажралмас қисми. Ҳукуматнинг солиқларни белгилаш ва маблағларни сарфлаш ҳуқуқларидан фойдаланишига асосланади”<sup>2</sup>.

Т.Шодиев фискал сиёсатнинг аҳамияти тўғрисида қуйидагиларни эътироф этган: “Хорижий мамлакатлар фискал сиёсат намояндалари Давлат бюджетига солиқ ва тушумларни йиғиш ва уларни сарфлашга тизимли ёндашиб, мураккаб қарорлар қабул қилишда айнан юқорида келтирилган “Data Analysis”, “Big Data” дастурларидан фойдаланадилар. Шу аснода самарасиз бўлган лойиҳалар рад этилади. Бундай тизимли қарорлар қабул қилиш беш босқичда амалга оширилади: муаммони аниқлаш, муаммони ҳал этишнинг муқобил ечимларини ифодалаш, лойиҳани амалга оширишга қўйилган иқтисодий ва ижтимоий мақсаднинг

<sup>1</sup> Қобилов Ш. Р. Иқтисодиёт назарияси: Дарслик. – Т.: Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси, 2013. – 775 б.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2019 йил 8-январдаги “Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-5614-сонли Фармони.

мезонини белгилаш, кўп вариантлардан муқобилини танлаш ва жорий этиш. Ниҳоят компьютерда дастур ва алгоритм ёрдамида келажакдаги сценарийлар тузилади ва ундан энг самарали битта ечим топилади”<sup>3</sup>.

Бирлашган миллатлар ташкилоти тараққиёт дастури (БМТТД) ва Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг “Ўзбекистонда барқарор ривожланишни молиялаштириш” кўшма лойиҳасини амалга ошириш дастури доирасида тайёрланган “Фуқаролар учун 2021 йил бюджет” лойиҳасида фискал сиёсат қуйидагича акс эттирилган: “**Фискал сиёсат** - бу давлатнинг солиқ солиш ва бюджет харажатлари соҳасидаги иқтисодий тартибга солиш мақсадида олиб борадиган сиёсатидир”.<sup>4</sup>

2021-2023 йилларга мўлжалланган Фискал стратегиянинг энг муҳим йўналишлари:

Ўрта муддатли бюджет асосларини ишлаб чиқиш ҳамда янги “натигага йўналтирилган бюджет” тизимини жорий этиш макрофискал лойиҳалар ишончилигини таъминлаш бўйича институционал салоҳиятни, бюджет жараёни иштирокчиларининг масъулиятини ошириш бюджет маблағларини тақсимловчилар ва маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг бюджет соҳасидаги ваколатларини, ҳисобдорлигини ошириш ҳамда уларнинг масъулиятини кучайтириш фискал таваккалчиликларни баҳолаш тизимини жорий этиш, молиявий активлар ва мажбуриятлар ҳисобини юритиш молиявий интизомни мустаҳкамлаш ҳамда бюджет жараёни устидан парламент, жамоатчилик назоратини кучайтириш бюджет маълумотларининг очиқлиги, тўлиқлиги ва халқаро стандартларга мослигини таъминлаш.

Ўзбекистон Республикасининг 2021-2023 йилларга мўлжалланган фискал сиёсат қуйидагиларга йўналтирилган:

- бюджет тушумлари тўлиқлигини таъминлаш, иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар, пенсия ва нафақаларни ўз вақтида ва тўлиқ молиялаштириш ҳамда аҳолининг камбағал қатламини қўллаб-қувватлаш;

- иқтисодийнинг рақобатбардошлигини, инвестициявий жозибдорликни ва ишбилармонлик фаоллигини рағбатлантиришга қаратилган солиқ сиёсати ислохотларини давом эттириш;

- Давлат бюджети харажатларининг самарадорлиги ва натижадорлигини ошириш;

- Давлат қарзи барқарорлигини таъминлаш ва фискал таваккалчиликларни бошқариш;

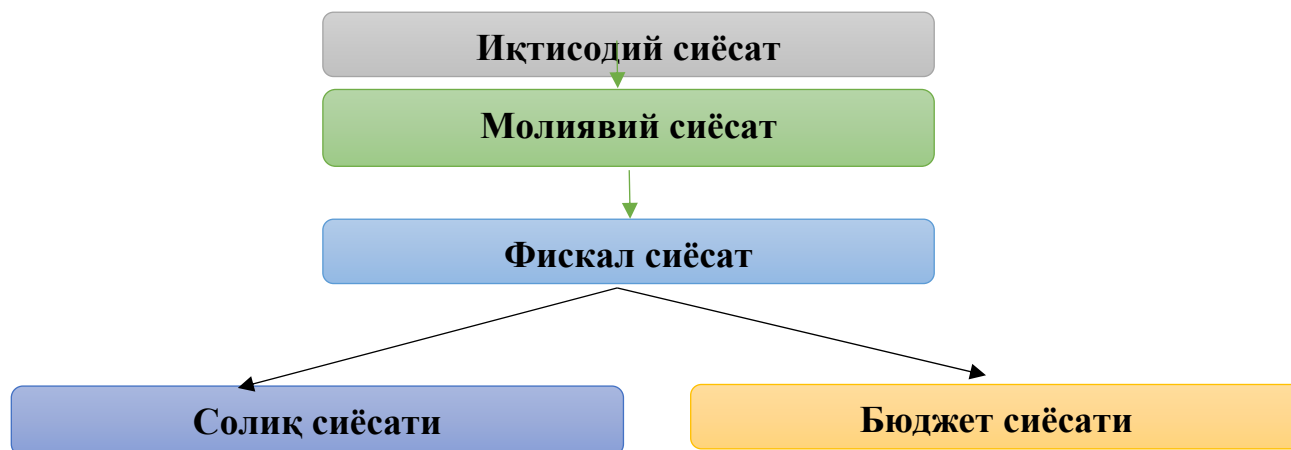
- вазирлик ва идораларнинг барча бюджетдан ташқари ҳисобларини қамраб олиш орқали консолидациялашган бюджет тўлиқлигини таъминлаш;

<sup>3</sup>Шодиев Т. Фискал институт: Учинчи Ренессанснинг тамал тоши. Халқ сўзи газетаси. <https://xs.uz/uzkr/post/fiskal-institut-uchinchi-renessansning-tamal-toshi>. 16.01.2021.

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги «Фуқаролар учун бюджет 2021» лойиҳаси. Тошкент, 2020.  
© UNDP, 2020 ([www.uz.undp.org](http://www.uz.undp.org)).

■ бюджет барқарорлигини таъминлаш, жумладан ўрта муддатли истиқболда консолидациялашган бюджет тақчиллигини ялпи ички маҳсулотга нисбатан 2 фоизгача пасайтириш.

Фискал сиёсатнинг асосий таркибий қисмлари бу солиқ сиёсати ва бюджет сиёсатларидир (1.1-расм).



### 1.1 –расм. Фискал сиёсатнинг модели.

Мамлакатимизда мустақиллик йиллари давомида ижтимоий ҳимояга йўналтирилган солиқ сиёсати шакллантирилди ва янада такомиллаштирилмоқда. Солиқ ислохотларини амалга ошириш борасида Ўзбекистон Республикасининг Қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг бир қанча фармон ва қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари қабул қилинди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги Фармонида Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясининг асосий йўналишлари этиб қуйидагилар белгилаб берилди:

✓ иқтисодиётга солиқ юкининг даражасини камайтириш, шунингдек, солиқ солишнинг соддалаштирилган ва умумбелгиланган тизими бўйича солиқларни тўлайдиган хўжалик юритувчи субъектлар ўртасидаги солиқ юки даражасидаги номутаносибликларни бартараф этиш;

✓ солиқларни унификация қилиш орқали уларнинг сонини оптималлаштириш, шунингдек, ўхшаш солиқ солиш базасига эга бўлган солиқларни бирлаштириш, солиқ ҳисоботларини қисқартириш ва соддалаштириш, операцион харажатларни минималлаштириш;

✓ макроиқтисодий вазиятнинг барқарорлигини, Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ва унинг даромадларини шакллантиришнинг мустаҳкамлигини таъминлаш;

✓ солиқ қонунчилигини соддалаштириш, солиқ муносабатлари

соҳасида норматив-ҳуқуқий ҳужжатлардаги қарама-қаршиликлар ва зиддиятларни бартараф этиш, инсофли солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатлари ҳимоясини кучайтириш;

✓ солиқ солиш масалаларини тартибга соладиган ҳаволаки нормалар ва қонун ости ҳужжатларини максимал даражада чеклаган ҳолда, солиқ қонунчилигининг барқарорлигини ҳамда Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси нормаларининг тўғридан-тўғри амал қилишини таъминлаш, шу жумладан, кодексда солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар ставкаларининг миқдорларини белгилаш;

✓ хорижий инвесторлар ва инвестициялар учун қулай режимни сақлаб қолиш, уларни ҳар томонлама қўллаб-қувватлаш ва ишончли ҳуқуқий ҳимоялаш;

✓ солиқ назоратининг шакл ва механизмларини, шу жумладан, солиқ солиш объектлари ҳамда солиқ тўловчиларни янада тўлиқ қамраб олиш ва ҳисобини таъминлайдиган замонавий ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этиш ҳисобига такомиллаштириш, трансфер нархларни шакллантириш билан боғлиқ операцияларга солиқ солиш тартибини жорий этиш<sup>5</sup>.

Шунингдек, “Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегияси”нинг асосий вазифалари ва йўналишлари белгилаб берилди.

Стратегиянинг асосий вазифалари этиб қўйидагилар белгиланган:

✓ Давлат бюджетига солиқ тушумларининг барқарорлигини таъминлаш;

✓ солиқ органлари ходимларининг касбий маҳоратини ошириш ва солиқ маъмуриятчилигига рақамли технологияларни жорий этиш орқали кўрсатилаётган солиқ хизматлари сифатини яхшилаш;

✓ барча тоифадаги солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларининг ихтиёрий равишда бажариш асосида уларнинг эҳтиёжларини қаноатлантириш учун солиқ органлари ва солиқ тўловчилар ўртасида ишончли муносабатларни яратиш;

✓ солиқ мажбуриятларини бажариш билан боғлиқ бўлган харажатларни қисқартириш, барча тоифадаги тадбиркорлик субъектларига қулай шароитларни таъминлайдиган транспарент ва барқарор солиқ тизимини шакллантириш;

✓ солиқ тўловчилар фаолиятига аралashiшни, шунингдек, давлат солиқ хизмати органларида “инсон омили”ни ҳамда коррупция ҳолатларининг салбий кўринишларини камайтириш имконини берадиган таваккал-таҳлил ва масофавий таҳлилий ишлар тизими асосида солиқ назорати тизимини шакллантириш;

---

<sup>5</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги ПФ-5468-сон Фармони.

- ✓ стратегиянинг асосий йўналишлари этиб солиқ сиёсатини такомиллаштириш ва иқтисодиётда хуфиёна айланма даражасини қисқартириш;
- ✓ хизмат кўрсатишга йўналтирилган солиқ хизматларини ривожлантириш;
- ✓ солиқ таваккалчиликларини баҳолаш тизимини жорий қилиш ва солиқ ҳисобини такомиллаштириш;
- ✓ Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини янада такомиллаштириш;
- ✓ Давлат солиқ хизмати органларида коррупцияга қарши курашиш механизмларини ривожлантириш белгиланган.

## РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА СОЛИҚ НАЗОРАТИ

*Назаров Суннатулла Амириллоевич  
Тошкент давлат иқтисодиёт университети  
ҳузуридаги «Ўзбекистон иқтисодиётини  
ривожлантиришнинг илмий асослари ва муаммолари»  
илмий-тадқиқот маркази мустақил изланувчиси*

**Аннотация:** Мақолада солиқ назоратини назарий жиҳатлари ўрганилган, шунингдек рақамлаштириш асосида солиқ назоратини ташкил этишнинг аҳамияти хусусида тўхталиб, тадқиқот доирасида хулоса ва таклифлар шакллантирилган.

**Калим сўзлар:** солиқ назорати, рақамлаштириш, солиқ маъмурчилиги, солиқ текширувлари

**Аннотация:** В статье изучены теоретические аспекты налогового контроля, а также важность организации налогового контроля на основе цифровизации, в рамках исследования сформированы выводы и предложения.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, цифровизация, налоговое администрирование, налоговые проверки.

**Abstract:** The theoretical aspects of tax control are studied in the article, as well as the importance of organizing tax control based on digitization, conclusions and suggestions are formed within the research.

**Key words:** tax control, digitalization, tax administration, tax audits

Мамалакатимизда иқтисодий барқарорликни таъминлаш, ислоҳотларнинг амалий натижадорлигини оширишда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш муҳим ҳисобланади. Бу борада, Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг қуйидаги фикрларини келтиришимиз мумкин: “Рақамли иқтисодиётга фаол ўтиш – келгуси 5 йилдаги энг устувор

вазифаларимиздан бири бўлади. Рақамли технологиялар нафақат маҳсулот ва хизматлар сифатини оширади, ортиқча харажатларни камайтиради. Шу билан бирга, мени жуда қаттиқ ташвишга соладиган ва безовта қиладиган энг оғир иллат – коррупция балосини йўқотишда ҳам улар самарали воситадир” [1].

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 5-октябрдаги “Рақамли Ўзбекистон - 2030» стратегиясини тасдиқлаш ва уни самарали амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6079 сонли Фармонининг қабул қилиниши мамлакатимизда рақамли иқтисодиётга ўтишнинг стратегиясини белгилаб берди [2]. “Рақамли Ўзбекистон - 2030» стратегияси бевосита солиқ назоратини рақамли иқтисодиёт талабларига мослаштириш заруриятини келтириб чиқаради.

Мамлакатимизда иқтисодиётини рақамлаштиришни ривожлантириш шароитида қонун бузилиши, солиқ солинадиган базани пасайтириш, солиқ тўлашдан бўйин товлаш ҳолатларининг олдини олиш учун солиқ тизимини такомиллаштириш ва солиқ назоратини модернизация қилиш зарурияти пайдо бўлмоқда.

Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солиқ назорати солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларининг бажарилиши тўғрисидаги маълумотларни таҳлил қилиш ва таққослаш кўшимча солиқлар, жарималар ва пенялар шаклида бюджетга кўшимча тўловларни ундириш имконини берувчи ҳамда бу орқали солиқ қонунчилигини бузилишини олдини олиш ёки минималлаштиришни таъминлайдиган турли рақамли ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этиш ва қўллашга асосланади.

Солиқ органларининг назорат тадбирларини амалга ошириш солиқ органларининг мансабдор шахслари томонидан ўз ваколатлари доирасида амалга ошириладиган солиқ назорати шакллари дир. Солиқ назоратини аҳамиятини Э.Н.Голик ва А.Г.Асатрянлар ўз тадқиқотларида қуйидагича эътироф этишган: “Сўнгги йилларда солиқ тўлашдан бўйин товлашнинг асосий мақсадини кўзловчи турли “кулранг” схемаларни амалий қўллаш муҳим аҳамият касб этаётганини таъкидлайдилар. Ушбу муаммони ҳал қилиш солиқ назоратини амалга ошириш орқали таъминланади, у давлат томонидан тартибга солишнинг шакллари ва усуллари тизими сифатида ишлайди ва Россия хавфсизлигини нафақат ҳуқуқий, балки иқтисодий характердаги чора-тадбирлар орқали таъминлайди”[3].

Иқтисодий ва ҳуқуқий адабиётлар ҳамда меъёрий ҳужжатларда солиқ назоратига турлича таърифлар берилган.

А.С.Адвокатова солиқ назоратига қуйидагича таъриф берган: “Солиқ назорати, солиқ маъмуриятчилиги тизимининг ажралмас қисми сифатида, жамиятнинг барча жабҳаларида давлат олдида турган муаммоларни ҳал этишни таъминлайдиган, давлатнинг молиявий ресурсларини энг самарали шакллантириш, тақсимлаш ва улардан



фойдаланишнинг ҳуқуқий механизмини такомиллаштириш учун йўналишлар ва йўллارни таъминлайдиган давлатнинг молиявий сиёсатини амалга ошириш” [4].

Т.А.Ефремованинг фикрига кўра, самарали солиқ назоратини ташкил этишнинг биринчи навбатдаги шарти эса солиқ ва бухгалтерия ҳисоботларининг электрон тарзда тақдим этишнинг замонавий илғор ахборот технологик тизимга асосланган солиқ назорати ҳисобланади [5].

Россия Федерацияси Солиқ Кодексининг 82-моддасида солиқ назорати қуйидагича эътироф этилган: ”Ушбу Кодекс билан белгиланган ваколатли органларнинг солиқ тўловчилар томонидан солиқлар ва йиғимлар тўғрисидаги қонун ҳужжатларига риоя этилиши устидан назорат қилишга доир фаолияти солиқ назорати деб эътироф этилади” [6].

Л.И.Гончаренко ва бошқаларнинг фикрича: Солиқ назорати учун рақамли технологиялардан фойдаланиш мақсадлари қуйидагилар:

- 1) солиқ тўловчиларнинг йўқотишларини камайтириш;
- 2) солиқ назорати тизимининг назарий ва амалий асосларини такомиллаштириш;
- 3) қулай солиқ муҳитини яратиш мақсадида модернизатсия қилиш;
- 4) таҳлилий аппаратни такомиллаштириш[9].

Ф.И.Исаев бошқа бир тадқиқотида: “Бугунги иқтисодий ислохотлар ва бозор иқтисодиётига ўтишнинг жадалашган даврида таҳлика таҳлил дастурининг афзаллиги олиб борилаётган текширувлар мобайнида фаолият кўрсатаётган барча хўжалик юритувчи субъектларни ишлаб чиқилган мезонлар асосида хавфлилик даражасини аниқлаб, солиқ органлари томонидан уларнинг фаолияти хусусида тўғри қарор қабул қилиш имконини беради ва ҳукумат томонидан қўйилаётган муҳим талаб: тадбиркорлар фаолиятига тўсқинлик қилувчи турли хил солиқ текширувларини камайтириб, хавфлилик даражаси ўрта ва юқори бўлган ҳолатларда солиқ текширувларини (камерал текширув, сайёр текширув, солиқ аудити) тўғри ўтказилишини таъминлайди” [11].

Рақамлаштириш нафақат солиқ назорати учун янги объектларнинг пайдо бўлишини назарда тутаяди, балки солиқ маъмуриятчилигида солиқ тўловчилар билан ўзаро ҳамкорлик жараёнларини соддалаштириш нуқтаи назаридан қўшимча имкониятлар яратади.

Солиқ назоратини рақамлаштириш асосида такомиллаштириш бораси Европада маълум ишлар амалга оширилмоқда. Европада алоҳида мамлакатларда ягона ҳисобот стандарти жорий қилинган. OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development) томонидан ишлаб чиқилган ягона ҳисобот стандарти SAF-T(Standard Audit File for Tax) Европа Иттифоқининг турли мамлакатларида фаол амалга оширилмоқда. Масалан, 2020 йилда ушбу ягона стандарт Норвегия томонидан жорий этилган[12]. SAF-Tнинг амалга оширилиши солиқ органларига кўпроқ маълумот тўплаш имконини беради, натижада йиғимлар кўпаяди ва ҚҚС

бўшлиқлари камаяди. Европа мамлакатларининг ягона ҳисобот стандарти SAF-T(Standard Audit File for Tax)ни қўллаш тажрибасини мамлакатимиз амалиётида фойдаланишни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Мамлакатимиздаги солиқ назорати бўйича тадбирларни таҳлил қиладиган бўлсак, аввало, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 136-моддасида солиқ назоратининг солиқ текширувлари ва солиқ мониторинги шаклида амалга ошириш кўзда тутилган.

Солиқ кодексининг 137-моддасида солиқ текширувларининг қуйидаги

- 1) камерал солиқ текширувлари;
- 2) сайёр солиқ текширувлар;
- 3) солиқ аудити каби турлари келтириб ўтилган [7].

Мамлакатимизда молия-хўжалик фаолияти бўйича ўтказилган солиқ текширувлари тўғрисидаги маълумотларни 1-жадвалда таҳлил қилсакда ҳолатни кўриб чиқсак.

1-жадвалда 2016-2021 йилларда ўтказилган ўтказилган солиқ текширувлари бўйича маълумотлар келтирилган бўлиб, 2016 йилда 18 624 та солиқ текширувлари ўтказилган бўлса, 2021 йилда бу кўрсаткич 33 337 тани ташкил этмоқда, яъни солиқ текширувлари сони 14713 та ошганлигини кўришимиз мумкин. Шунингдек, 2016 йилда 5 637 та, 2017 йилда 5 664 та солиқ текширувлари солиқ органларининг ташаббуси билан ўтказилган бўлса, 2018-2020 йилларда 0 га тенг бўлган, 2021 йилда эса 139 маротаба ўтказилганлигини кўриш мумкин. Сабаби Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 22 январдаги ПФ-5308-сон Фармони билан молия-хўжалик фаолиятини режали текширишга, яъни режали тафтишга (жиноят ишлари бўйича тафтиш билан чалкаштирманг) 2 йил муддатга мораторий эълон қилинди.

**1-жадвал**

**Молия-хўжалик фаолияти бўйича ўтказилган солиқ текширувлари таҳлили [17], млрд.сум**

Йиллар	Жами текширувлар ўтказилди	шундан			Кўшимча солиқлар ва тўловлар миқдори	Қўлланиладиган молиявий санкциялар миқдори	Текширувлар натижасида ундирилган суммалар
		Солиқ органларининг ташаббуси билан	жиноий ишлар бўйича	ихтиёрий тугатиш тўғрисида			
2016	18 624	5 637	3 675	4 150	890,8	457,5	693,2
2017	15 131	5 664	1 876	3 465	767,2	352,6	469,7
2018	6 998	0	1 845	3 939	809,4	487,2	236,6
2019	5 356	0	1 567	3 487	906,4	402,0	178,6
2020	12 423	0	1 842	10 581	1 385,2	1 620,5	137,5
2021	33 337	139	3 419	29 729	2 893,8	2 535,3	687,0

Қабул қилинган ҳужжат билан айрим турдаги текширишларни бекор қилишнинг янги босқичига йўл очиб берилди. Чунончи, 2018 йил 1 сентябрдан бошлаб қуйидагилар бекор қилинди:

- тадбиркорлик субъектларининг молия-хўжалик фаолияти билан боғлиқ бўлмаган режали текширувлар (яъни мораторий остига тушмаган ва ёнғинга қарши, санитария, энергетика назорати, давлат ветеринария хизмати ва бошқа органлар томонидан ўтказилаётган режали текширувлар);

- тадбиркорлик субъектлари фаолиятида ўтказиладиган назорат тартибидаги текширувлар – назорат органлари ўтган текширишда қайд этилган ҳуқуқбузарликларни хўжалик юритувчи субъектлар бартараф этганлигини текшириши.

Шу тариқа, 2018 йил 1 сентябрдан бошлаб, илгаригидек, қуйидагилар ўтказилади:

- жиноят ишлари доирасида ўтказиладиган молия-хўжалик фаолиятини текшириш (тафтиш) (ЖПКнинг 22-1-боби);

- юридик шахс тугатилиши муносабати билан молия-хўжалик фаолиятини текшириш (тафтиш);

- жисмоний ва юридик шахсларнинг қонунчилик бузилганлиги ҳолатлари бўйича берган мурожаатлари асосида ўтказиладиган қисқа муддатли текширувлар;

- камерал назорат;

- нақд пул тушуми келиб тушиши хронометражи;

- 2018 йилдан жорий этилган солиқ мониторинги ҳамда хўжалик юритувчи субъектлар ходимларининг ҳисоботдаги ва ҳақиқатдаги сони мувофиқлиги устидан мониторинг.

Текширувлар натижасида ундирилган суммалар 2016 йилда 693,2 млрд.сўм бўлса, 2021 йилда 687,0 млрд.сўмни ташкил этиб, олиб борилаётган солиқ текширувларининг самарадорлигини кўрсатмоқда.

Юқоридагиларга асосан қуйидаги хулосалар қилинди:

Солиқ маъмуриятчилиги соҳасида рақамлаштиришнинг ривожланиши солиқ назорати самарадорлигига ижобий таъсир кўрсатади ва корхонада тўғридан-тўғри солиқ текширувларини ўтказишдан чегараланиш, солиқ тўловчиларга барча солиқларни ихтиёрий равишда тўланиши лозим бўлган солиқлар, шунингдек, уларнинг солиқ мажбуриятларини аниқлаштириш, тўлаш учун имтиёзлар яратишга ўтиш имконини беради.

Мамлакатимиз иқтисодиётини рақамлаштиришнинг ривожланиши шароитида солиқ назоратини ва умуман солиқ тизимини ўзгартириш заруратга айланди, чунки рақамлаштириш катта маълумотлар ва рақамли технологиялардан фойдаланишни ўз ичига олади. Солиқ назоратини ривожлантиришнинг асосий муаммоларидан бири бу "катта маълумотлар" (Big Data) деб аталадиган технологияларни жорий этишдир.

Солиқ назоратини рақамлаштириш асосида такомиллаштириш борасидаги Европа, Австралия ва АҚШ каби мамлакатлар тажрибасини мамлакатимиз амалиётига жорий этиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. 24-январь 2020 йил.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 5-октябрдаги “Рақамли Ўзбекистон - 2030» стратегиясини тасдиқлаш ва уни самарали амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6079 сонли Фармони.

3. Голик Е.Н., Асатрян А.Г. Развитие налогового контроля и его воздействие на экономическую безопасность страны // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 5 (108). 2019.

4. Адвокатова А.С. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Автореферат диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук Москва – 2019, 26 с.

5. Ефремова Т.А. (2017), Развитие налогового администрирования в России: теория, методология, практика. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. МГУ. Саранск. стр. 366.

6. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)*" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

7. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. 2022.

8. 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”.

9. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Адвокатова А. С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. — 2018. — № 2. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-nalogovoy-sistemy-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki> (дата обращения: 7.09.2022).

10. Исаев Ф.И. Солиқ текширувларини рақамлаштириш зарурияти. “Бизнес-эксперт” илмий журнали. 2021. - № 6. - 52-54 б.

11. Исаев Ф.И. Солиқларни таҳлика-таҳлил қилиш методикаси. “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” электрон илмий журнал. 2021. - № 3. - 367-377 б.

12. SAF-T Financial [Электронный ресурс] // The Norwegian Tax Administration 2019 URL: <https://www.skatteetaten.no/> (Дата обращения: 7.09.2022).

## **ИЖТИМОЙ СОЛИҚ ИМТИЁЗЛАРИ АДОЛАТЛИЛИГИГА ТАНҚИДИЙ ШАРҲ**

**Ниязметов Исламбек Машарипович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада солиққа тортишдаги ижтимоий адолат мезони кўп жиҳатдан имтиёз механизми орқали бузилиши асосланиб, Ўзбекистон солиқ қонунчилигида белгиланган ижтимоий характерли солиқ имтиёзлари шу нуқтаи назардан танқидий шарҳланган. Хусусан, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи ва мол-мулк солиғи бўйича айрим имтиёзлар ҳеч қандай ижтимоий адолат мезонига асосланмаган, деган хулосага келинган. Мақола якунида тегишли таклифлар келтирилган.

**Калит сўзлар:** ижтимоий адолат, солиқ имтиёзи, жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи, жисмоний шахсларнинг мол-мулк солиғи

**Аннотация:** В данной статье обосновывается, что льготный механизм во многом нарушает критерий социальной справедливости в налогообложении. С этой точки зрения критически пересмотрены налоговые льготы социального характера, установленные в налоговом законодательстве Узбекистана. В частности, сделан вывод о том, что определенные льготы по НДФЛ и налогу на имущество не основаны ни на каком критерии социальной справедливости. В конце статьи даны соответствующие предложения.

**Ключевые слова:** социальная справедливость, налоговые льготы, налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц

### **Abstract**

This article substantiates that the preferential mechanism largely violates the criterion of social justice in taxation. From this point of view, the tax benefits of a social nature, established in the tax legislation of Uzbekistan, have been critically reviewed. In particular, it is concluded that certain benefits for personal income tax and property tax are not based on any criterion of social justice. Suggestions are given at the end of the article.

**Key words:** social justice, tax incentives, personal income tax, personal property tax

Ҳар қандай давлат солиқ тизимининг қурилишида адолат энг муҳим мезон ҳисобланади. Мазкур мезон солиқ сиёсатининг турли механизмлари

орқали намоён бўлади. Шулардан бири, бу – имтиёз механизмидир. Айнан имтиёз орқали солиққа тортишдаги адолатнинг бузилиш эҳтимоли юқори. Чунки, бу механизм ўз моҳиятига кўра солиқ тўловчиларнинг айрим тоифаларига бошқаларга нисбатан устуворлик бериш, хусусан, солиқларни тўламаслик ёки уларни камроқ миқдорда тўлаш имкониятини тақдим этишни англатади. Лекин, бундай устуворликни белгилаш мезонлари қонун чиқарувчи томонидан қанчалик адолатли ўрнатилишига ҳар доим ҳам бирдек қафолат бериб бўлмайди. Айни пайтда, илмий асосланган аргументларга кўра солиқ имтиёзларидан бутунлай воз кечиб ҳам бўлмайди.

Ўзбекистон Республикаси Конституциясининг 18-моддасида имтиёзлар фақат қонун билан белгиланиши ҳамда ижтимоий адолат принципларига мос бўлиши шартлиги белгилаб қўйилган. Бундан кўринадики, нафақат солиқ имтиёзи, балки давлат томонидан бериладиган ҳар қандай имтиёз ижтимоий адолат принципига асосланган бўлиши керак.

Ижтимоий адолат деганда нимани тушунамиз? Бу тушунча доирасида сўз юритилган адабиётлардан келиб чиқиб айтиш мумкинки, ижтимоий адолат шахс ва жамият ўртасидаги адолатли муносабатларни англатади. Кенгроқ маънода ижтимоий адолат бойлик ва даромадларнинг адолатли тақсимооти, яшаш ва фаолият учун бир хил имкониятларнинг мавжудлиги мезонлари билан ўлчанади.

Ўзбекистон солиқ қонунчилигида жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича кўзда тутилган ижтимоий характерли қуйидаги солиқ имтиёзларини адолат мезони нуқтаи назаридан қиёсий таҳлил асосида танқидий кўриб чиқамиз:

1. Ўзбекистон Республикаси фуқароларининг хорижга ишлаш учун юборилиши муносабати билан қонунчиликда белгиланган суммалар доирасида бюджет ташкилотларидан чет эл валютасида оладиган иш ҳақи ва бошқа суммаларига солиқ солинмаслиги<sup>1</sup>.

2. Халқаро спорт мусобақаларида совринли ўринларни эгаллаганлиги учун спортчилар олган бир йўла бериладиган пул мукофоти<sup>2</sup>.

3. Халқаро ҳамда республика танловлари ва мусобақаларида олинган буюм тарзидаги совринларнинг қиймати<sup>3</sup>.

Фикримизча, юқорида келтирилган имтиёзлар ҳеч қандай ижтимоий адолат мезонига асосланмаган. Чунки, биринчидан, солиққа тортишнинг горизонтал адолат принципига кўра ҳар ким олган барча даромадлари бўйича солиққа тортилиши керак, иккинчидан, мазкур имтиёзларнинг

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси: 378-модда 4-банд. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 31.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси: 378-модда 6-банд. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 31.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси: 378-модда 9-банд. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 31.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон

биронтасида ҳақиқий ижтимоий зарурат элементлари (камбағаллик, оғир меҳнат шароити, таълим олиш ёки соғлиқни тиклаш) мавжуд эмас.

Жисмоний шахсларнинг мол-мулк ва ер солиқлари бўйича кўзда тутилган ижтимоий характерли айрим имтиёзлар ҳам, фикримизча, адолат мезонига таянмаган ҳолда амалга киритилган. Хусусан:

1. «Ўзбекистон Қаҳрамони», Совет Иттифоқи Қаҳрамони, Меҳнат Қаҳрамони унвонларига сазовор бўлган, учала даражадаги Шухрат ордени билан тақдирланган фуқароларнинг мулкида бўлган мол-мулк солиқ солишдан тўлиқ озод этилган<sup>4</sup>. Худди шу мақом эгалари ер солиғидан ҳам озод қилинган.

Мамлакатда йиллар мобайнида шаклланган коррупция, таниш-билишчилик ва шу каби бошқа иллатлар ҳукм сурган шароитда “қаҳрамон” унвонларига сазовор бўлиш ёки орденларни қўлга киритиш қанчалик ҳаққоний бўлиши мумкин, бунга ким кафолат бера олади?! “Қаҳрамон”лар ичида албатта катта ер ва ҳашамдор мулк эгалари мавжуд бўлиб, улар бутун умрга ушбу солиқлардан озод бўлаётган бир пайтда, уйи устига йиқилай деб турган ночор фуқароларнинг турар жойлари ва ер участкаларига белгиланган умумий тартибда солиқ ҳисобланиши қанчалик адолатдан?!

2. Қуйидаги жисмоний шахсларнинг мулкида бўлган мол-мулк олтмиш квадрат метр доирасида солиқ солишдан озод қилинади:

- ўн нафар ва ундан ортиқ болалари бор ота-оналаридан бирининг;
- пенсионерларнинг;
- I ва II гуруҳ ногиронлиги бўлган шахсларнинг.

Солиқ солинмайдиган майдон белгилаш тарзидаги бундай имтиёзда ҳам ижтимоий адолатнинг таъминланганлиги мунозаралидир. Бундай имтиёз орқали солиққа тортишдаги ижтимоий адолатнинг амалда таъминланмаслиги билан бир қаторда, у солиқдан “қонуний” қочишга шароит ҳам яратмоқда.

Шахсларнинг пенсионер эканлиги ёки ногиронлиги бўлиши ҳар доим ҳам унинг ижтимоий ҳимояга (имтиёзга) муҳтож эканлигидан далолат бермайди. Чунки, бутун умр ўзига тўқ ёки бой бўлиб келган инсон ҳам пенсияга чиқиши, ногирон бўлиши мумкин. Имтиёзнинг кўчмас мулк майдонига боғланганлиги унинг ижтимоий самарасини йўққа чиқаради. Буни қуйидаги шартли мисол орқали тушунтирамиз.

---

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси: 421-модда биринчи қисмининг 1-банди. Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 31.12.2019 й., 02/19/СК/4256-сон

**Юқори, ўрта қийматли ва арзон турар жой ҳолатида жисмоний шахслар мол-мулк солиғидан имтиёз қўлланилиши (шартли мисол)**

Турар жойнинг қиймат бўйича тоифаси	Кадастр қиймати (солиқ базаси), млн сўм	Умумий (кадастр) майдони, кв.м.	Имтиёз қўлланадиган (60 м <sup>2</sup> ) майдонга тўғри келувчи қиймат, млн сўм
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>I – қиммат</b>	1 000,0	300	200,0
<b>II – ўртача</b>	200,0	300	40,0
<b>III – арзон</b>	42,0*	300	8,0

\* Солиқ кодексининг 420-моддасига кўра мол-мулк солиғини ҳисоблаб чиқариш мақсадида солиқ базаси 42 миллион сўмдан кам бўлиши мумкин эмас.

Жадвалда пенсионер фуқаролар эгалигидаги турар жойларнинг қиймати бўйича 3 хил тоифаси келтирилган. I тоифа мулк – кадастр қиймати 1 млрд сўм бўлган қиммат уй-жой. II тоифанинг қиймати 200 млн сўм бўлиб, ўртача кўчмас мулк тоифасига киради. III тоифадаги арзон турар жойнинг ҳақиқий кадастр қиймати 30 млн сўм бўлганлиги сабабли, Солиқ кодексига кўра солиқ базасининг энг кам миқдори, яъни 42 млн сўм олинади. Бунда, ҳар учала уй-жой бўйича мулк солиғини ҳисоблашда қўлланиладиган кадастр майдони 300 кв.м. деб олинди. Қонунчиликда белгиланган меъёрга кўра имтиёз қўлланадиган 60 кв.м. майдонга тўғри келувчи қиймат I тоифа мулк учун 200 млн сўмни, II тоифа мулк учун 40 млн сўмни, III тоифа мулк учун 8 млн сўмни ташкил этади. Бундан кўринадики, пенсионерлар мулк солиғидан бир хил имтиёзга эга бўлмапти, балки қиммат мулкка эга бўлган “бой” пенсионер энг катта имтиёзни қўлга киритган бир пайтда, арзон турар жой эгаси бўлган пенсионер энг кам имтиёз билан чекланишга мажбур бўлмоқда. Катта мулкдор пенсионер қўлга киритаётган имтиёз суммасининг ўзи II тоифа пенсионер мулкининг тўлиқ қийматига, III тоифа пенсионер мулки қийматининг эса қарийб 7 бараварига тенг. Бу эса солиққа тортишдаги ижтимоий адолат принципига зид.

Жисмоний шахслар мулк солиғидан бу тарзда имтиёз берилиши солиқдан “қонуний” қочишга шароит яратаётганини таъкидладик. Бунга мисол сифатида, бой-бадавлат шахслар томонидан ўзига тегишли бўлган юқори қийматли уй-жой мулкларини имтиёз олиш ҳуқуқига эга бўлган қариндошлари номига расмийлаштириш йўли билан солиқни камроқ тўлаш ҳолатларини келтириш мумкин.

Юқоридагилардан келиб чиқиб шундай хулосага келдикки, амалдаги солиқ қонунчилигида кўзда тутилган ижтимоий характердаги имтиёзлар даромад ва мулкни солиққа тортишдаги ижтимоий адолатни том маънода таъминлашга қодир эмас. Шу сабабли, қуйидаги таклифларни илгари сураемиз:

1. Солиқ кодексининг 378-моддаси 4-бандида келтирилган Ўзбекистон Республикаси фуқароларининг хорижга ишлаш учун



юборилиши муносабати билан бюджет ташкилотларидан чет эл валютасида оладиган иш ҳақи ва бошқа суммаларига солиқ солинмаслиги тарзидаги имтиёзни бекор қилиш.

2. Солиқ кодексининг 378-моддаси 6 ва 9-бандларида келтирилган халқаро спорт мусобақаларида совринли ўринларни эгаллаганлиги учун спортчилар олган бир йўла бериладиган пул мукофоти ва халқаро ҳамда республика танловлари ва мусобақаларида олинган буюм тарзидаги совринлар қийматини солиқдан тўлиқ озод қилиш шаклидаги имтиёзларни солиқ базасига қисман чегирма қўллаш тарзидаги имтиёзлар билан алмаштириш.

3. Жисмоний шахслар учун мол-мулк ва ер солиқлари бўйича кўзда тутилган амалдаги барча имтиёзларни олиб ташлаб, солиққа тортилмайдиган қиймат чегарасини белгилаш. Кўчмас мулк солиғи механизмига «солиққа тортилмайдиган қиймат» элементининг киритилиши фуқароларнинг катта мулкка эга бўлмаган қатламини ўз-ўзидан (автоматик равишда) мулк солиғидан озод қилади. Кўчмас мулк бозорини ўрганиш ва кузатувлар шуни кўрсатдики, Ўзбекистонда энг арзон турар жойларнинг ўртача бозор нархи ҳозирги кунда 10 минг АҚШ доллари (МБ амалдаги курси бўйича тахминан 110.0 млн сўм) атрофида. Шундан келиб чиққан ҳолда кўчмас мулк бозор қийматининг дастлабки 110,0 млн сўм бўлган қисми солиққа тортилмаслиги керак. Кўчмас мулк бозор қийматининг ошиб борган қисмига эса прогрессив тарзда юқорирок ставкаларда солиқ солиниши керак.

4. Ёши 60 дан катта қариялар ҳамда давлат томонидан ижтимоий ҳимояга муҳтож деб топиладиган бошқа шахслар эгаллигидаги турар жой объектлари бозор қийматидан кўшимча (барча учун кўзда тутилган стандарт чегирмадан ташқари) яна 110 млн сўм миқдорига чегирма белгилаш тарзидаги имтиёзни киритиш лозим (АҚШ, Франция, Корея Республикаси тажрибаси). Имтиёз қўллашдаги бундай ёндашув амалдаги 60 кв.метр доирасида ҳамда “ижтимоий мақом” эгаларига бериладиган имтиёзлардан фарқли ўлароқ, ижтимоий ҳимояга муҳтож кишилар учун имтиёз қийматининг бир хилда бўлишини таъминлайди.

## INNOVATSIYALAR SOLIQ IMTIYOZLARI ORQALI QO‘LLAB- QUVVATLANISHGA MUHTOJ

**Raximberdiyev Xatamboj Dilshodjon o‘g‘li**  
*Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti magistranti*

**Annotatsiya.** Maqolada korxonaning innovatsion faoliyatini soliq imtiyozlari orqali qo‘llab-quvvatlanishga mohiyati bozor iqtisodiyoti sharoitida uning xatti-harakatlarining xilma-xilligi, moslashuvchanligi yoritilgan. Shuningdek xodimlarning innovatsion faoliyati yuqori samaradorlikni ta‘minlaydi innovatsion faoliyati tahlil qilingan.

**Аннотация.** В статье освещается суть поддержки инновационной деятельности предприятия через налоговые льготы, разнообразие, гибкость его поведения в условиях рыночной экономики. Также анализируется инновационная деятельность сотрудников, обеспечивающая высокую эффективность инновационной деятельности.

**Annotation.** The article highlights the essence of supporting the innovative activity of an enterprise through tax benefits, diversity, flexibility of its behavior in a market economy. The innovative activity of employees, which ensures high efficiency of innovation activity, is also analyzed.

**Kalit so‘zlar.** инновацион фаолият, инновацияларга солик имтиёзлари, солик имтиёзлари, миллий инновацион тизим.

**Ключевые слова.** инновационная деятельность, налоговое стимулирование инноваций, налоговые льготы, национальная инновационная система.

**Keywords.** innovation, tax incentives for innovation, tax incentives, national innovation system, the competitiveness of products.

Hozirgi vaqtda O‘zbekiston Respublikasi iqtisodiyotida chuqur tarkibiy o‘zgarishlar amalga oshirilmoqda va muhim strategik maqsadlar amalga oshirilmoqda, ular orasida asosiylarida biri yaratilgan salohiyatni modernizatsiya qilish va innovatsion rivojlanish asosida uning raqobatbardoshligini oshirishdir. Iqtisodiyotning bosqichma-bosqich innovatsion yo‘lga o‘tishi, shubhasiz, har qanday mamlakatning raqobatbardoshligi o‘shining shartidir.

Nufuzli ekspertlarning fikriga ko‘ra, “XXI asrda turli mamlakatlarning strategik muhim muammolarining butun spektrini hal qilishda innovatsiya va bilimga asoslangan iqtisodiyot yoki innovatsion iqtisodiyot muhim rol o‘ynaydi. Texnologik rivojlanish darajasi davlatning ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish darajasini, uning iqtisodiy va siyosiy mustaqilligini belgilovchi muhim omillardan biridir. Ma‘lumki, barqaror rivojlanish yo‘liga o‘tish asosan innovatsion jarayonlarni keng miqyosda faollashtirish hisobiga amalga oshiriladi. Innovatsiya samaradorligining asosiy omili K. Freeman tomonidan “Milliy innovatsion tizim” deb nomlangan iqtisodiy mexanizmning mavjudligidir deb e‘tirof etilgan.

O‘zbekistonda ham boshqa bir qator mamlakatlarda bo‘lgani kabi innovatsion faoliyat davlat tomonidan qo‘llab-quvvatlanmoqda. Bu tartibga solish tizimi, davlat va idoraviy fondlar, yirik loyihalar va investitsiya dasturlari, soliqqa tortish hamda boshqa vositalar yordamida amalga oshiriladi. Mustaqillikdan so‘ng fan va innovatsiyalarni rivojlantirish sohasidagi dastlabki me‘yoriy hujjatlardan biri O‘zbekiston Prezidentining 8-iyul 1992-yildagi “Ilm-fanni davlat yo‘li bilan qo‘llab-quvvatlash va innovatsiya faoliyatini rivojlantirish to‘g‘risida” gi farmonidir [3].

O‘zbekiston Respublikasining 2019 yil 10-oktyabrdagi “Ilm-fan va ilmiy faoliyat to‘g‘risida” qonuni yurtimizda ilm-fan va ilmiy faoliyat sohasidagi munosabatlarni tartibga solishni asosiy maqsad sifatida olgan [2].

Ilg‘or xorijiy tajriba, jahon fanining zamonaviy yutuqlari, innovatsion g‘oyalar, ishlanmalar va texnologiyalar asosida iqtisodiyotning barcha tarmoqlari va ijtimoiy sohani jadal innovatsion rivojlantirishni ta‘minlash maqsadida, shuningdek, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2017-yil 29-noyabrdagi №PF-5264 son “O‘zbekiston Respublikasi innovatsion rivojlanish vazirligini tashkil etish to‘g‘risida”gi Farmoni [4] hamda 2017-yil 30-noyabrdagi №PQ-3416 son O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “O‘zbekiston Respublikasi Innovatsion rivojlanish vazirligi faoliyatini tashkil etish to‘g‘risida”gi Qaroriga [5] muvofiq O‘zbekiston Respublikasi Innovatsion rivojlanish vazirligi tashkil etildi.

So‘nggi yillarda amalga oshirilgan fanni boshqarish tizimini isloh qilish tadqiqotlarni fundamental va amaliy ishlanmalardan tortib, ularni amalda qo‘llashga qaratilgan innovatsion ishlanmalargacha targ‘ib qilishning samarali mexanizmini yaratishga imkon berdi. Har yili o‘tkaziladigan respublika innovatsion g‘oyalar, texnologiyalar va loyihalar yarmarkalari ilmiy-tadqiqot natijalarini joriy yetish va tijoratlashtirishning muhim vositalaridan biri bo‘lib, ilm-fan va ishlab chiqarish, innovatsion mahsulotlar ishlab chiqaruvchilar va ularning iste‘molchilari o‘rtasida yaqin aloqani ta‘minladi.

Innovatsiyalarni rag‘batlantirishning soliq imtiyozlari mexanizmi dunyoning ko‘plab rivojlangan mamlakatlarida keng qo‘llaniladi. Shu bilan birga, qayta tiklanadigan energiya manbalarini rivojlantirish va “yashil texnologiyalar”ni rivojlantirishni ta‘minlaydigan imtiyozlarga alohida e‘tibor qaratilmoqda. Shunday qilib, soliq imtiyozlarining YAIMdagi ulushi Buyuk Britaniyada 0,06% dan Kanadada 0,22% gacha, Janubiy Koreyada 0,19% gacha bo‘lgan. Ko‘pgina imtiyozlar 2012 va 2013-yillarga, ba‘zi mamlakatlarda 2019-yilgacha uzaytirildi. Qo‘shma Shtatlarda ilmiy-tadqiqot ishlarini moliyalashtirishning uchdan ikki qismi korxonalar tomonidan ta‘minlanadi va asosiy tadqiqotlar asosan federal byudjetdan, shu jumladan imtiyozlar berish orqali amalga oshiriladi. Shunday qilib, soliq imtiyozlari va davlat investitsiyalari ko‘plab muvaffaqiyatli mamlakatlarda innovatsion iqtisodiyotni shakllantirishning muhim vositasidir.

Shuni ta'kidlash kerakki, 2007-yildan beri Yevropa Ittifoqi innovatsion korxonalariga davlat tomonidan yordam ko'rsatishning yangi qoidalarini joriy yetdi, bu yesa jamoat mamlakatlariga milliy ustuvorliklar asosida tadqiqot va ishlanmalarni qo'llab-quvvatlashni kengaytirishga imkon beradi. Ushbu qoidalarga ko'ra, har bir davlat YE boshqaruv organlarining roziligisiz korxonalariga taqdim etishi mumkin bo'lgan yordamning "chegarasi" sezilarli darajada oshirildi. Tadqiqot uchun davlat yordamining shartlarini yumshatish Lissabonning 3% maqsadiga (YAIMDdan umumiy ish miqdori) erishishga, shuningdek xususiy biznesga davlat yordamining samaradorligini oshirishga qaratilgan. Ushbu qoidalar hukumatning qat'iy raqobat va monopoliyaga qarshi siyosati tufayli qat'iylik va mas'uliyat bilan tavsiflanadi. Ushbu chora-tadbirlar kichik biznesni qo'llab-quvvatlashga alohida e'tibor qaratgan holda innovatsiyalarni qo'llab-quvvatlashga qaratilgan.

Shu bilan birga, hozirgi paytda soliq kodeksida nazarda tutilgan alohida imtiyozlar o'z faoliyatini davom ettirmoqda. Shunday qilib, soliq kodeksiga muvofiq, joriy hisobot davrida soliq solinadigan foydani hisoblashda korxonalarining shaxsiy xarajatlari chegirilmasligi, ammo keyingi davrlarda soliq to'lovchining hisob siyosatida belgilangan davrda, lekin 10 yildan oshmasligi sharti bilan [1]. Ushbu xarajatlarga yangi ishlab chiqarish obyektlarini, ustaxonalarni, bo'linmalarni rivojlantirish, shuningdek yangi turdagi seriyali va ommaviy mahsulotlar va texnologik jarayonlarni ishlab chiqarish xarajatlari kiradi; sifatni nazorat qilish va ularni o'rnatish maqsadida barcha turdagi uskunarlar va texnik qurilmalarni har tomonlama sinovdan o'tkazish kerak.

Innovatsion rivojlantirish rag'batlantirish, davlat tomonidan taqdim etilayotgan soliq imtiyozlar eng asosiysi, daromad solig'i uchun soliq solinadigan bazasini kamaytirish bilan bog'liq. Biroq, hozirgi kunda O'zbekistonda ushbu soliq nisbatan past stavka 7,5% (normal) da hisoblanadi va korxonalar uchun eng kam og'ir hisoblanadi. Respublika Davlat byudjetida bu soliqdan olinadigan daromadlar nisbatan kam ulushni egallaydi (davlat byudjeti daromadlarining 3,5%). Shuning uchun ushbu soliq bo'yicha berilgan imtiyozlar sanoat korxonalariga innovatsiyalarni rag'batlantirish uchun sezilarli ta'sir ko'rsatmaydi [6].

Shaxsiy daromadlarni soliqqa tortishning me'yoriy-huquqiy bazasi tahlili shuni ko'rsatadiki, ixtirochilar, novatorlar, ishlab chiqarish novatorlarining innovatsion faoliyatini faollashtirish uchun soliq imtiyozlari ham aniq emas (ayniqsa sanoatda band bo'lganlar). Shunday qilib, soliq kodeksiga muvofiq, jismoniy shaxsga innovatsion takliflarni amalga oshirish uchun to'lovlar shaxsiy daromadlarga solinadigan daromadning bir qismidir.

Shunday qilib, O'zbekistonda mavjud yuridik va jismoniy shaxslarni soliqqa tortish amaliyotini o'rganish shuni ko'rsatadiki, hozirgi vaqtda iqtisodiyotning innovatsion sohasida soliq imtiyozlarini mustahkamlash uchun muhim zaxiralar mavjud. Soliq imtiyozlarining samarasi ko'p jihatdan mamlakatni ijtimoiy-iqtisodiy rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlariga bog'liq.

Yaqin kelajakda O‘zbekistonni rivojlantirishning asosiy yo‘nalishi-mineral va o‘simlik xom ashyosini qayta ishlash chuqurligini bosqichma-bosqich oshirish, yuqori qo‘shimcha qiymatga ega mahsulotlar ishlab chiqarish hajmi va nomenklaturasini kengaytirish. Biroq, hozirgi vaqtda iqtisodiyotning yuqori texnologiyali sohalarida innovatsion rivojlanishga to‘sqinlik qiladigan ba’zi muammolar mavjud. Shunday qilib, ilmiy-tadqiqot ishlarining tugallangan ilmiy qismi va yirik sanoat ishlab chiqarishidan innovatsiyalarga bo‘lgan talab o‘rtasida bo‘shliq mavjud. Shu munosabat bilan, qisqa muddatda ichki va jahon bozorlarida raqobat kuchayib borayotgan, tashqi xavflar ta’sirini kuchaytirayotgan sharoitda yuqori darajada qayta ishlanadigan mahsulotlar ishlab chiqariladigan tarmoqlarda innovatsiyalarni rag‘batlantirish uchun soliq imtiyozlari doirasini kengaytirish zarur.

Shunday qilib, soliqqa tortish mexanizmlarini ishlab chiqish va boshqa zarur choralarni amalga oshirish asosida yuqori darajadagi qayta ishlash va qo‘shimcha qiymatga ega mahsulotlarning raqobatbardoshligini ta’minlaydigan sharoitlar yaratilishi kerak. Yuridik va jismoniy shaxslar uchun innovatsiyalarni yaratish va amalga oshirishdan rentabellikning o‘sishi innovatsion faoliyatni faollashtirishga yordam beradi va shu asosda iqtisodiyotning raqobatbardoshligini oshiradi va o‘rta va uzoq muddatli istiqbolda belgilangan ustuvor vazifalarga erishiladi.

#### **Adabiyotlar ro‘yxati:**

1. O‘zbekiston Respublikasining “Soliq kodeksi” (yangi tahriri) , 2019-yil 30-dekabr.
2. O‘zbekiston Respublikasining “Ilm-fan va ilmiy faoliyat to‘g‘risida”gi Qonuni, 29.10.2019 yildagi O‘RQ-576-son.
3. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “Ilm-fanni davlat yo‘li bilan qo‘llab-quvvatlash va innovatsiya faoliyatini rivojlantirish to‘g‘risida” gi Farmoni, 08.07.1992 yildagi PF-438-son.
4. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “O‘zbekiston respublikasi innovatsion rivojlanish vazirligini tashkil etish to‘g‘risida” gi Farmoni, 29.11.2017 yildagi PF-5264-son.
5. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “O‘zbekiston respublikasi innovatsion rivojlanish vazirligi faoliyatini tashkil etish to‘g‘risida”gi Qarori, 30.11.2017 yildagi PQ-3416-son.
6. A.Taniyev. “Innovatsion iqtisodiyot”. Darsik. –Samarqand: SamDU nashri, 2020 y.– 460 b.

## РАҚАМЛАШТИРИШ ШАРОИТИДА ШАРТНОМАЛАРНИ ЭЛЕКТРОН ҲИСОБГА ҚЎЙГАН ҲОЛДА ИЖАРА ДАРОМАДЛАРИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

Рузиев Ғанишер Усарович

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада ижара даромадларини шартномаларни электрон ҳисобга қўйган ҳолда солиққа тортишнинг аҳамияти ёритилган ҳамда солиққа тортишни такомиллаштириш бўйича таклифлар келтириб ўтилган.

**Аннотация:** В статье подчеркивается важность налогообложения арендного дохода при электронном учете договоров а также предлагаются предложения по совершенствованию налогообложения.

**Annotation:**

The article emphasizes the importance of taxation of rental income in the electronic accounting of contracts and offers suggestions for improving taxation.

**Калит сўзлар:** ижара, даромад, текин фойдаланиш, e- ijara, солиқ.

**Ключевые слова:** аренда, доход, безвозмездное пользование, e- ijara, налог.

**Keywords:** rent, income, gratuitous use, e-ijara, tax.

Кейинги йилларда мамлакатимизда иқтисодиёт тармоқлари ва ҳудудларини рақамлаштириш, давлат ахборот тизимлари ва электрон хизматларни жорий этиш, шунингдек, рақамли технологиялардан кенг фойдаланишни таъминлаш бўйича соҳа ва тармоқларда комплекс чора-тадбирлар амалга оширилмоқда. Бу борада солиқ соҳасида солиқ маъмуриятчилигига замонавий ИТ технологияларини жорий этиш ҳисобига солиқ тўловчиларга кўрсатилаётган хизматлар сифатини яхшилаш, тадбиркорларга енгилликлар яратиш, солиққа тортиладиган базани кенгайтириш ва солиқларнинг йиғувчанлигини ошириш давлат солиқ хизмати органларининг долзарб вазифалари этиб белгиланмоқда. Шунга кўра, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 5 июндаги 359-сон қарори<sup>1</sup> билан солиқ маъмуриятчилигига замонавий ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этган ҳолда, солиқ тўловчиларга мажбуриятларини ихтиёрий бажаришга шароит яратиш ҳисобига солиқ йиғимларини ошириш, шунингдек, инсон аралашувини чеклаш, қарор қабул қилиш жараёнини автоматлаштириш ва ягона стандартларни жорий этиш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Давлат

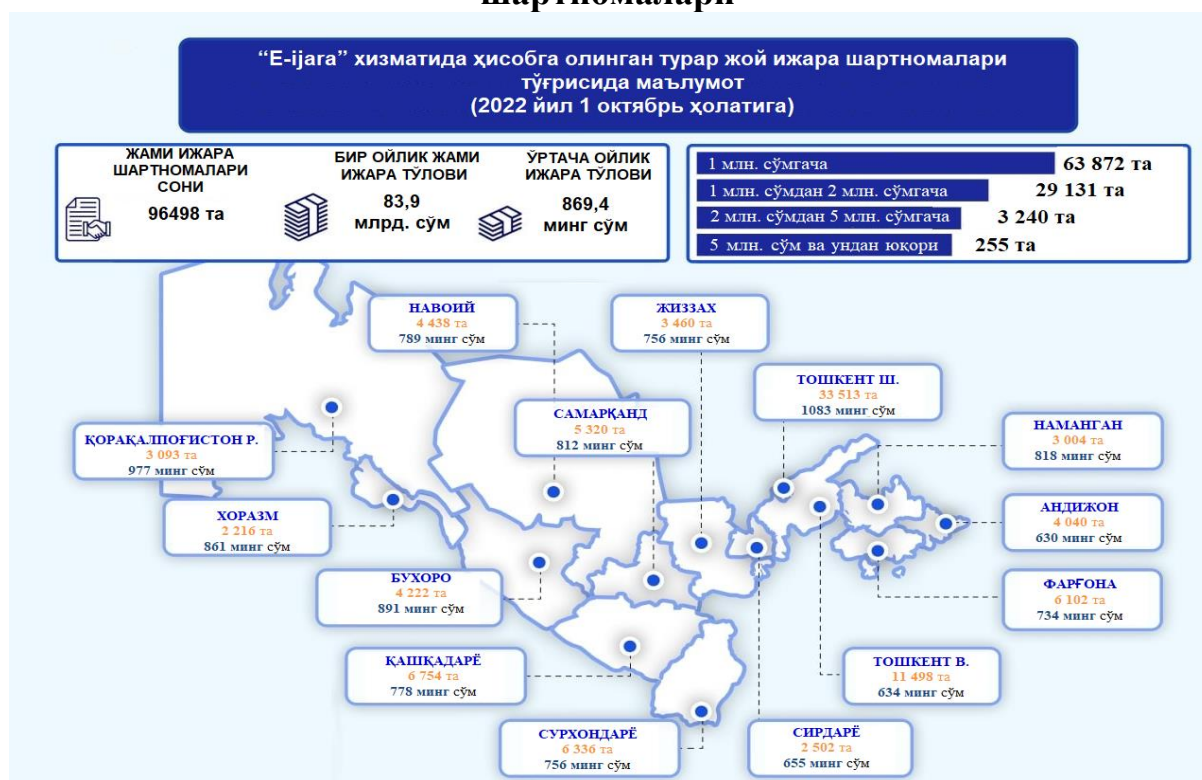
---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори. Солиқ маъмуриятчилигида замонавий ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этишга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида. 359-сон, 2020 йил 5 июнь

солиқ қўмитасининг ахборот-коммуникация технологияларини ривожлантириш стратегияси тасдиқланган. Мазкур стратегияни амалга оширишнинг устувор йўналишларидан бири сифатида эса давлат солиқ хизмати органлари ва солиқ тўловчилар ўртасида ўзаро алоқани масофавий тарзга ўтказиш, барча иштирокчилар ўртасидаги муносабатларни ахборот-коммуникация технологияларини кенг қўллаш орқали тўлиқ автоматлаштириш ва интерактив давлат хизматлари сонини кенгайтириш масаласи белгилаб қўйилган. Шунга кўра бугунги кунда мазкур устувор йўналиш доирасида солиқ маъмуриятчилигига рақамли технологияларни жорий этиш орқали солиқ тўловчиларга контактсиз электрон хизматларни кўрсатишга босқичма-босқич ўтиш, солиқ тўловчи шахсий кабинетининг фойдаланиш доирасини кенгайтириш ҳамда электрон хизматларни кўрсатишнинг инновацион усулларини жорий қилиш вазифаси доирасида кенг қўламли ишлар олиб борилмоқда. Жумладан, Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 22 сентябрдаги 595-сон қарорига<sup>2</sup> асосан, 2022 йил 1 январдан бошлаб кўчмас мулкни ижарага бериш (олиш) ёки текин фойдаланиш шартномалари давлат солиқ хизмати органларида ҳисобга қўйиладиган бўлди. 1-расм.

1-расм.

### Е-ижара тизимида ҳисобга олинган турар жой ижара шартномалари<sup>3</sup>



<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори. Солиқ тўловчиларни ҳисобга олишни янада такомиллаштириш ва қўшилган қиймат солиғининг ўрнини қоплаш тартибини соддалаштириш чора-тадбирлари тўғрисида. 595-сон, 2021 йил 22 сентябрь

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари

Бунда жисмоний ва юридик шахслар томонидан кўчмас мулкни ижарага бериш ёки текин фойдаланиш шартномаларини давлат солиқ хизмати органларининг электрон тизими(e-ijara)да ҳисобга қўйиш масофадан туриб фақат электрон шаклда ijara.soliq.uz орқали амалга ошириладиган бўлди. Кейинчалик, нафақат кўчмас мулк, балки кўчар мулкларнинг ҳам ижара шартномаларини давлат солиқ хизмати органларида электрон ҳисобга қўйиш имконияти яратилди. Жумладан, 2022 йил 2022 йил 1 сентябрдан бошлаб фуқаролар ва йўловчи ташиш фаолиятини амалга ошириш учун лицензияга эга бўлган юридик шахслар ўртасида тузиладиган транспорт воситаси ижараси шартномаларини нотариал тасдиқлаш талаби бекор қилинди ҳамда уларни давлат солиқ хизмати органлари ахборот тизими (e- ijara) орқали электрон тарзда ҳисобга олиш тизими жорий этилди. Қолаверса, бугунги кунда жисмоний шахслар ўртасида тузиладиган транспорт воситалари ижара шартномаларини ҳам давлат солиқ хизмати органларида электрон ҳисобга қўйиш имконияти яратилди.

Шу ўринда таъкидлаш жоизки, e- ijara тизими орқали кўчар ва кўчмас мулкларга доир ижара шартномаларини солиқ органларида электрон тарзда ҳисобга қўйилиш тартибининг жорий этилганликларининг ўзига хос афзаллик томонлари мавжуд бўлиб, бир томондан фуқаролар учун куннинг исталган вақтида ижара шартномасини солиқ органларида ҳисобга қўйиш мумкинлиги, яъни, ортиқча оворагарчилик ва сарф-харажатлар ҳамда узундан-узоқ навбатда туришларнинг бартараф этилганлиги бўлса, иккинчи томондан давлат солиқ хизмати органлари учун солиқ тўловчилар билан ўзаро алоқани масофавий тарзга ўтказиш, барча иштирокчилар ўртасидаги муносабатларни ахборот-коммуникация технологияларини кенг қўллаш орқали тўлиқ автоматлаштириш, интерактив давлат хизматлари сонини кенгайтириш ҳисобига солиқ тўловчиларга контакtsiz электрон хизматларни кўрсатиш, солиқ тўловчиларнинг шахсий кабинетидан фойдаланиш доирасини кенгайтириш ҳамда электрон хизматларни кўрсатишнинг инновацион усулларини жорий қилишга эришиш орқали солиқ объектлари ва солиқ тўловчилар ҳисобини тўғри юритиш, солиқларни тўғри ҳисоблаш ва ўз вақтида ундирилишини таъминлаш пировард мақсад ҳисобланади.

Е- ijara тизимида мулк ҳам ижарага берилган, ҳам текинга берилган ҳолатда шартномалар бир хил тартибда тизимнинг бир ойнаси (ҳисобга қўйиш ойнаси) орқали ҳисобга қўйилиши назарда тутилган. Фақатгина ижарага берилаётган мулк текинга бўлса, тизимда ижара ҳақи суммаси ўрнига “бепул” тугмасини босиш орқали мулклар текин фойдаланишга берилганлиги ифодаланиши назарда тутилган. Аммо Фуқаролик кодекси ҳамда ижара тўғрисидаги қонунчиликда мулк ижараси шартномаси бўйича ижарага берувчи ижарага олувчига ҳақ эвазига мол-мулкни вақтинча эгалик қилиш ва фойдаланиш ёки фойдаланиш учун топшириш



мажбуриятини олишлиги қайд этилган бўлса, мулкдан текин фойдаланиш (ссуда) шартномасида эса бир тараф (ссуда берувчи) иккинчи тарафга (ссуда олувчига) ашёни вақтинча текин фойдаланиш учун бериш мажбуриятини олиши ёки бериши назарда тутилган. Демак, мулк ижарага берилган бўлса, ундан мулк эгаси (ижарага берувчи) ҳақ эвазига даромад олишни кўзлайди, лекин текин фойдаланиш (ссуда)га берилган бўлса, унда мулк эгаси даромадга эга бўлмайди. Шундай экан, мулк ижарага берилганда шартномада келишилган ҳолда ижара ҳақи белгиланиши, яъни ижара ҳақсиз (текинга) бўлмаслиги лозим. Агарда ижара шартномасида мулк текинга берилганлиги белгиланган бўлсада, солиқ солиш мақсадида қонунчиликка кўра ижаранинг энг кам меъёрлари қўлланилади. Аксинча мулк текин фойдаланиш(ссуда)га берилганда шартномада ҳақ назарда тутилмайди ва солиқ ҳисобланмайди. Шунга кўра, е- іјага тизимида мулк текин фойдаланиш (ссуда) шартномаси орқали текин фойдаланишга берилган ҳолатларда ушбу шартномаларни ҳисобга қўйиш учун алоҳида “Текин фойдаланиш(ссуда) шартномаларини ҳисобга қўйиш” ойнаси яратилиши лозим.

Бугунги кунда жисмоний шахсларнинг мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромадларига солиқ солиш мақсадида мол-мулкни ижарага берувчи жисмоний шахслар учун ҳар йили Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисидаги қонуни билан бино(турар ва нотурар жой)лар, автомобиль транспортлари (енгил автомобиль, микроавтобуслар, автобуслар ва юк автомобиллари) учун солиқ солиш мақсадида ижара тўловининг энг кам ставкалари белгиланади. Аммо амалиётда жисмоний шахслар томонидан нафақат юк автомобиллари, балки уларнинг тиркамаларини (ёки юк автомобилларини тиркамаси билан биргаликда), қишлоқ хўжалиги техникалари (трактор, мотоблок ва мотокультиваторлар, экиш ва кўчат ўтказиш машиналари, ўғитлар солиш машиналари, ўсимликларни кимёвий ҳимоя қилишда ишлатиладиган машиналар, ҳосилни йиғиштириш машиналари, юклаш-тушириш воситалари, ўт ўриш, пичан ва похол тайёрлаш машиналари, мелиорация, суғориш, қуритиш машиналари ва б.)ни, мопед ва мотоциклларни ижарага бериш ва улардан мулкий даромадлар олиш ҳолатлари мавжуд бўлиб, мазкур транспорт воситалари учун ижара тўловининг энг кам ставкалари қонун ҳужжатларида назарда тутилмаган. Шулар билан биргаликда бугунги кунда транспорт воситаларини ижарага бериш шартномаларини ҳам е- іјага тизими орқали ҳисобга қўйиш имконияти яратилганлигидан келиб чиқиб, “Кўчмас мулк ижара ёки текин фойдаланиш шартномаларини давлат солиқ хизмати органларида ҳисобга қўйиш бўйича давлат хизматини кўрсатиш Маъмурий регламенти”га тегишли ўзгартириш ва қўшимчалар киритишни тақозо этади.

Юқорида келтириб ўтилган муаммоли ҳолатларни бартараф этиш, жисмоний шахсларнинг ижара даромадларини солиққа тортишни янада такомиллаштириш мақсадида қуйидагилар таклиф этилади:

1. Е- іjара тизимида мулк текин фойдаланиш (ссуда) шартномаси орқали текин фойдаланишга берилган ҳолатларда ушбу шартномаларни ҳисобга қўйиш учун алоҳида “Текин фойдаланиш(ссуда) шартномаларини ҳисобга қўйиш” ойнаси яратилиши лозим. Мазкур ойна орқали “Ижарага берувчи тўғрисида маълумот” ўрнига “Ссуда берувчи тўғрисида маълумот”, “Ижарага олувчи тўғрисида маълумот” ўрнига “Ссуда олувчи тўғрисида маълумот” ҳамда “Ижарага берилаётган кўчмас мулк тўғрисида маълумот” ўрнига “Текин фойдаланиш (ссуда)га берилаётган мулк (ашё) тўғрисида маълумот” деб номланган бўлимларни яратиш лозим бўлади.

2. Жисмоний шахсларнинг мол-мулкни ижарага беришдан олинган даромадларига солиқ солиш мақсадида мол-мулкни ижарага берувчи жисмоний шахслар учун ҳар йили Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисидаги қонуни билан ижара тўловининг энг кам ставкаларини белгилашда ижарага бериладиган мол-мулк турлари таркибига “Қишлоқ хўжалиги техникалари”, “Қурилиш ва махсус техникалар”, “Автомобиллар тиркамалари” ҳамда “Мопед ва мотоцикллар”ни ҳам киритиш ва уларни ижарага беришда ойлик ижара тўлови ставкаларининг энг кам миқдорларини алоҳида белгилаш лозим.

3. Транспорт воситаларини ижарага бериш шартномалари ҳам солиқ органларида е- іjара тизими орқали ҳисобга қўйилиши жорий этилганлигидан келиб чиқиб, “Кўчмас мулк ижара ёки текин фойдаланиш шартномаларини давлат солиқ хизмати органларида ҳисобга қўйиш бўйича давлат хизматини кўрсатиш Маъмурий регламенти”га<sup>4</sup> тегишли ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш, ёки лозим ҳолда унинг янги таҳририни қабул қилиш лозим.

Бизнинг фикримизча, юқорида келтириб ўтилган таклиф ва тавсиялар жисмоний шахсларнинг ижара даромадларини солиққа тортишда ижара ёки текин фойдаланиш шартномаларини давлат солиқ органларида тўғри ҳисобга олинишини таъминлашга, қўшимча ижара даромадларини ҳисобга олиш эвазига солиққа тортиладиган базани кенгайтириш ҳамда ижара даромадларини солиққа тортишни янада такомиллаштиришга хизмат қилади.

---

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори. Солиқ тўловчиларни ҳисобга қўйиш соҳасидаги айрим давлат хизматларини кўрсатиш бўйича маъмурий регламентларни тасдиқлаш тўғрисида. 150-сон, 2022 йил 2 апрель

## СОЛИҚ ТЎЛОВЧИЛАРНИНГ СОЛИҚ МАЖБУРИЯТЛАРИНИ АНИҚЛАШДА ДАВЛАТ ОРГАНЛАРИ ВА ТАШКИЛОТЛАРИНИНГ МАЪЛУМОТЛАР БАЗАСИДАН ФЙДАЛАНИШНИ ТАРТИБГА СОЛИШ ЯНАДА ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

**Садуллаев Расулбек Палванбаевич**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*  
**Мухамедсаидов Музаффар Мамуржанович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар тушумини ҳисобга олиш, назорат қилиш даражасини ошириш, солиқ тушумларининг қўшимча манбаларини аниқлаш ва солиқ тўлашдан бўйин товлашнинг олдини олиш, солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини аниқлаш, солиқ хавфини таҳлил қилиш, айрим давлат органлари ва ташкилотларининг мавжуд ахборот тизимлари, маълумотлар базаларидан авторизация ҳуқуқи асосида фойдаланиш, реал вақт режими асосида амалга оширилиши бўйича тегишли таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** Ахборот ва коммуникация технологиялари, солиқ тўлашдан бўйин товлашнинг олдини олиш, солиқ хавфини таҳлил қилиш, айрим давлат органлари ва ташкилотлари, тадбиркорлик субъектлари, реал вақт режими.

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы учета поступлений налогов и других обязательных платежей, повышения уровня контроля, выявления дополнительных источников налоговых поступлений и предупреждения уклонения от уплаты налогов, определения налоговых обязательств налогоплательщиков, анализа налоговых рисков, использования существующих информационных систем, баз данных отдельных государственных органов и организаций на правах авторизации, реализации в режиме реального времени на этот счет разработаны соответствующие предложения и рекомендации.

**Ключевые слова:** Информационно-коммуникационные технологии, предотвращение уклонения от уплаты налогов, анализ налоговых рисков, режим реального времени отдельных государственных органов и организаций, хозяйствующих субъектов.

**Annotation:** The article deals with the issues of accounting for tax receipts and other mandatory payments, increasing the level of control, identifying additional sources of tax revenues and preventing tax evasion, determining tax liabilities of taxpayers, analyzing tax risks, using existing information systems, databases of individual state bodies and organizations on

the rights of authorization, real-time implementation on this The relevant proposals and recommendations have been developed.

**Keywords:** Information and communication technologies, prevention of tax evasion, analysis of tax risks, real-time mode of individual state bodies and organizations, economic entities.

Бугунги кунда давлат солиқ хизмати органлари томонидан ахборот-коммуникацияни тизимини янада ривожлантириш, фаолият самарадорлигини ошириш, солиқ хавфини таҳлил қилиш, айрим давлат органлари ва ташкилотларининг мавжуд ахборот тизимлари ҳамда маълумотлар базаларидан авторизация ҳуқуқи асосида фойдаланиш бўйича бир қанча ишларга оширилмоқда.

Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар тушумини ҳисобга олиш ҳамда назорат қилиш даражасини оширишга, солиқ тушумларининг қўшимча манбаларини аниқлаш ва солиқ тўлашдан бўйин товлашнинг олдини олишга, шунингдек солиқ тўловчилар учун кўрсатилаётган интерактив хизматлар турини кенгайтириш ҳамда сифатини оширишга йўналтирилган давлат солиқ хизмати идоралари ахборот-коммуникация тизимини янада ривожлантириш ва фаолият самарадорлигини ошириш мақсадида:

- солиқ тўловчилар, солиққа тортиш объектлари, ҳисобланган ва тўланган солиқлар ҳамда бошқа мажбурий тўловлар, шунингдек улар бўйича имтиёзлар тўғрисидаги ахборотларни йиғиш, қайта ишлаш ва сақлаш;

- солиқ маъмуриятчилиги жараёнига замонавий ахборот-коммуникация технологиялари ва таҳлилнинг автоматлаштирилган илғор усуллари кенг жорий этиш;

- солиқ тўловчиларнинг солиқ ва молия ҳисоботлари ҳамда солиқ тўловчилар тўғрисидаги бошқа ахборотларни автоматлаштирилган тарзда ҳисобга олиш;

- солиқ маъмуриятчилиги жараёнида замонавий ахборот-коммуникация технологияларидан фойдаланиш;

- Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Молия вазирлиги ҳамда бошқа вазирликлар ва идоралар, шунингдек, маҳаллий давлат ҳокимияти органлари ўртасида солиққа тортиш масалаларида, жумладан, алоқа каналлари орқали электрон ахборот алмашувини ташкил этиш;

- солиқ тўловчиларга реал вақт режимида кенг қўламли интерфаол хизматлар кўрсатишни ташкил этиш ва солиқ тўловчининг шахсий кабинетини орқали солиқ тўловчиларга бутунлай контактсиз электрон хизмат кўрсатишни, жумладан, давлат интерфаол хизматлари кўрсатувчи Ягона портал орқали таъминлаш борасида ахборот хавфсизлигини таъминлаш

ҳамда мавжуд маълумотларни ҳимоя қилиш чораларини кўриш вазифалари давлат солиқ хизмати органлари зиммаларига юклатилган<sup>1</sup>.

Давлат солиқ кўмитаси томонидан солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини аниқлаш ҳамда солиқ хавфини таҳлил қилиш учун мавжуд ахборот тизимлари ва маълумотлар базасидан авторизация ҳукуқи асосида реал вақт режимида фойдаланиладиган ҳамда маълумотлар базаси интеграция қилинадиган **16 та** давлат органлари ва ташкилотларини билан ишларни ташкиллаштириш белгилаб олинган.

<b>№</b>	<b>Давлат орган ва ташкилотлар номи</b>
1	Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги
2	Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги Ғазначилиги
3	Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги
4	Ўзбекистон Республикаси Соғлиқни сақлаш вазирлиги
5	Ўзбекистон Республикаси Фавқулодда вазиятлар вазирлиги
6	Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги
7	Ўзбекистон Республикаси Бандлик ва меҳнат муносабатлари вазирлиги
8	Ўзбекистон Республикаси Транспорт вазирлиги
9	Ўзбекистон Республикаси Қурилиш вазирлиги
10	Ўзбекистон Республикаси Сув хўжалиги вазирлиги
11	Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона кўмитаси
12	Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика кўмитаси
13	Ўзбекистон Республикаси Давлат геология ва минерал ресурслар кўмитаси
14	Ўзбекистон Республикаси Ветеринария ва чорвачиликни ривожлантириш давлат қўмитаси
15	Ўзбекистон Республикаси Давлат активларини бошқариш агентлиги
16	Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитаси ҳузуридаги Кадастр агентлиги

**1-жадвал. Реал вақт режимида фойдаланиладиган ҳамда маълумотлар базаси интеграция қилинадиган давлат органлари ва ташкилотлари<sup>2</sup>**

Бундан ташқари, Давлат солиқ кўмитасига электрон сўров асосида маълумот тақдим этадиган ва кейинчалик маълумотлар базасидан авторизация ҳукуқи асосида фойдаланиладиган ҳамда маълумотлар базаси интеграция қилинадиган **19 та** давлат органлари ва ташкилотлари шаклланган.

<b>№</b>	<b>Давлат орган ва ташкилотлар номи</b>
1	Ўзбекистон Республикаси Ички ишлар вазирлиги
2	Ўзбекистон Республикаси Спортни ривожлантириш вазирлиги
3	Ўзбекистон Республикаси Маданият вазирлиги
4	Ўзбекистон Республикаси Инвестициялар ва ташқи савдо вазирлиги
5	Ўзбекистон Республикаси Ташқи ишлар вазирлиги

<sup>1</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикаси давлат солиқ хизмати идоралари ахборот-коммуникация тизими фаолияти самарадорлигини янада ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги 2012 йил 30 октябрдаги ПҚ-1843-сон қарори.

<sup>2</sup>Ушбу жадвал муаллиф томонидан тадқиқот натижалари асосида тузилган.

6	Ўзбекистон Республикаси Қишлоқ хўжалиги вазирлиги
7	Ўзбекистон Республикаси Туризм ва маданий мерос вазирлиги
8	Ўзбекистон Республикаси Марказий банки
9	Ўзбекистон Республикаси Экология ва атроф-муҳитни муҳофаза қилиш давлат қўмитаси
10	Ўзбекистон Республикаси Автомобиль йўллари қўмитаси
11	«Ўздавнефтгазинспекция» давлат инспекцияси
12	Саноат хавфсизлиги давлат қўмитаси
13	«Ўзбекнефтгаз» АЖ
14	«Ўзсаноатқурилишматериаллари» уюшмаси
15	«Ўзбекистон темир йўллари» АЖ
16	«Ўзбекистон Республика товар-хом ашё биржаси» АЖ
17	«Ўзбекистон Республика валюта биржаси» АЖ
18	«Тошкент Республика фонд биржаси» АЖ
19	«Uzbekistan Airways» АЖ

**2-жадвал. Электрон сўров асосида маълумот тақдим этадиган ҳамда маълумот-лар базасини интеграция қиладиган давлат органлари ва ташкилотлари<sup>3</sup>**

Солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини аниқлаш, солиқ хавфини таҳлил қилиш айрим давлат органлари ва ташкилотларининг мавжуд ахборот тизимлари ҳамда маълумотлар базаларидан авторизация ҳуқуқи асосида фойдаланган ҳолда, реал вақт режимида амалга ошириш билан бирга мавжуд ахборот тизимлари ва маълумотлар базасидан авторизация ҳуқуқи асосида реал вақт режимида фойдаланиш ҳамда маълумотлар базаси интеграция қилиш вазифаларини амалга ошириш солиқ қўмитаси, давлат органлари ва ташкилотларига юклатилган<sup>4</sup>.

Бугунги кунда хавфни таҳлил қилиш дастурий маҳсулидан олинган маълумотлар асосида камерал солиқ текшируви ўтказилиши натижасида айрим рақамлари ўз тасдиғини топмаяпти.

**Юқоридагилардан келиб чиқиб давлат органлари ва ташкилотлари билан ҳамкорлик қилишда қуйидагилар:**

-маълумотлар базасини реал вақт режимида таққослаш ва солиқ солиш базасини кенгайтириш имконини берадиган дастурий маҳсулни маҳсул яратиш;

-ҳар бир йўналишлар бўйича тегишлилигича давлат органлари ва ташкилотлари томонидан айрибошланадиган маълумотларни жавобгарлигини хис қилиш бўйича икки томонланма келишув битимларини имзолаш;

<sup>3</sup>Ушбу жадвал муаллиф томонидан тадқиқот натижалари асосида тузилган.

<sup>4</sup>Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг «Давлат солиқ хизмати органлари томонидан солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятларини аниқлашда давлат органлари ва ташкилотларининг маълумотлар базасидан фойдаланишни тартибга солиш тўғрисида»ги 2022 йил 22 августдаги 471-сонли қарори.

-тақдим этилган маълумотларда хавф даражаси юқори бўлган субъектлар бўйича давлат солиқ қўмитасининг ўз расмий WEB-сайтларида жойлаштириб бориш таклиф этилади.

## **ЧАКАНА САВДО ВА ХИЗМАТ КЎРСАТИШ СОҲАСИДА НАЗОРАТ-КАССА ТЕХНИКАСИДАН ФОЙДАЛАНИШНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Садуллаев Расулбек Палванбаевич**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасидаги хўжалик юритувчи субъектлар ҳисоб-китоблар тизимида замонавий ахборот технологияларни жорий этиш ҳамда ушбу соҳада жамоатчилик назоратини кучайтириш борасида онлайн назорат-касса машиналари ва виртуал касса тизимидан фойдаланиш самарадорлиги бўйича зарурий маълумотлар таҳлил қилинган ҳамда тегишли таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** ахборот ва коммуникация технологиялари, онлайн назорат-касса техникаси, виртуал касса, тадбиркорлик субъектлари, савдо нуқталари, мобил савдо.

**Аннотация:** В статье анализируется необходимая информация об эффективности использования онлайн кассовых аппаратов и виртуальных кассовых аппаратов при внедрении современных информационных технологий в систему расчетов в сфере торговли и услуг и усилении общественного контроля в этой сфере, а также разрабатываются соответствующие предложения и рекомендации.

**Ключевые слова:** информационно-коммуникационные технологии, онлайн-кассы, виртуальные кассы, хозяйствующие субъекты, торговые точки, мобильные продажи.

**Annotation:** The article analyzes the necessary information on the effectiveness of using online cash registers and virtual cash registers when introducing modern information technologies into the settlement system in the field of trade and services and strengthening public control in this area, as well as developing appropriate proposals and recommendations.

**Keywords:** Information and Communication Technologies, Online Cash Registers, Virtual cash, Business Entities, Fixed Trading, Mobile Trading.

Бугунги кунда республикамізда пул-кредит, валюта, солиқ ва ташқи савдо сиёсати соҳаларида тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун қулай

шароитлар яратиш ва инвестиция муҳитини яхшилашга қаратилган кенг кўламли ислохотлар амалга оширилмоқда.

Мамлакатимизда яширин иқтисодиёт даражасини пасайтириш, тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун, шу жумладан тартибга солиш ва маъмурий юкни камайтириш ҳисобига тенг рақобат шароитларини яратиш, солиқ қонунчилиги талабларига риоя қилиш тартиб-таомилларини автоматлаштириш ва унинг тартибини соддалаштириш мақсадида яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида Президент Фармони қабул қилинган<sup>1</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасидаги ҳисоб-китоблар тизимиغا замонавий ахборот технологияларини жорий қилиш ҳамда ушбу соҳада жамоатчилик назоратини кучайтириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармони ижросини таъминлаш борасида аҳоли билан пулли ҳисоб-китобларни амалга оширадиган барча юридик шахслар, якка тартибдаги ва оилавий тадбиркорлар томонидан фискал модулга эга бўлган онлайн назорат-касса машиналари ва виртуал кассаларни қўллаш тартиби белгиланди.<sup>2</sup>

Бундан ташқари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Чакана савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасида назорат-касса техникасидан фойдаланишни такомиллаштиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги 2021 йил 4 октябрдаги ПҚ-5252-сонли қарорига асосан:

- чакана савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасида ҳисоб-китобларни амалга ошириш тартибини такомиллаштириш, замонавий ахборот ечимларини жорий этиш, иқтисодиётда хуфёна айланмани қисқартириш, шунингдек, ушбу соҳада таъсирчан жамоатчилик назоратини амалга ошириш учун шарт-шароитлар яратиш 2022 йил 1 январдан бошлаб чакана савдо, умумий овқатланиш ва аҳолига маиший хизмат кўрсатиш объектларида харидни амалга оширган ва ушбу харидни солиқ органларининг махсус мобил иловасида харид чекининг фискал белгисини матрицали штрих код (QR-код) ёрдамида сканерлаш орқали рўйхатдан ўтказган жисмоний шахсларга уларнинг банк карталарига ой якуни билан харид суммасининг 1 фоизи республика бюджетидан қайтарилиши бундан автомобиль сотиб олганлик учун, темир йўл ва авиа чипта хариди, коммунал ва алоқа хизмати учун тўлов, харид чеклари мустасно эканлиги;

- 2022 йил 1 январдан бошлаб рақамли маркировкаланган маҳсулотлар чакана савдосини амалга оширувчи тадбиркорлик

<sup>1</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Яширин иқтисодиётни қисқартириш ва солиқ органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги 2020 йил 30 октябрда ПФ-6098-сон Фармони.

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Савдо ва хизмат кўрсатиш соҳасидаги ҳисоб-китоблар тизимиغا замонавий ахборот технологияларини жорий қилиш ҳамда ушбу соҳада жамоатчилик назоратини кучайтириш чора-тадбирлари тўғрисида» 2019 йил 6 сентябрдаги ПФ-5813-сон Фармони.



субъектлари учун онлайн назорат-касса машинаси ва виртуал кассага уланган, штрих-кодлар ва рақамли маркировка кодларини тўғри ўқишни ва аниқлашни таъминловчи махсус қурилмалардан (2D-сканерлар, маълумотларни йиғувчи терминаллар ёки бошқа турдаги махсус қурилмалар) мажбурий фойдаланиш талаби ўрнатилганлиги.

- 2023 йил 1 январга қадар тадбиркорлик субъектларига онлайн назорат-касса машинаси ҳамда мазкур банднинг биринчи хатбошисида назарда тутилган махсус қурилмаларнинг ҳар бирини сотиб олиш билан боғлиқ харажатлар суммасига, лекин битта қурилма учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 4 бараваридан кўп бўлмаган миқдорда, ҳисобланган ва тўланиши лозим бўлган фойда солиғи ёки айланмадан олиннадиган солиқ ёхуд яқка тартибдаги тадбиркорлар томонидан тўланадиган жисмоний шахслардан олиннадиган даромад солиғи суммаларини камайтириш ҳуқуқи бериш талаби ўрнатилиши белгиланган.

*2022 йилнинг 1 октябрь* ҳолатига жами 223380 та онлайн назорат-касса техникаси ўрнатилган бўлиб, ҳақиқатда 184625 таси фойдаланиб келинган. Республика бўйича фойдаланмасдан келинган онлайн назорат касса техникаси 38765 тани ёки 17 фоизни ташкил қилган.

Онлайн назорат-касса техникасидан фойдаланмаслик даражаси республика кўрсаткичидан паст ҳудудлар асосан, Қорақалпоғистон Республикаси 1182 тага (11%), Тошкент шаҳар 7830 тага (15%), Қашқадарё вилояти 2352 тага (15%), Фарғона вилояти 2571 тага (16%), Хоразм вилояти 2264 тага (16%), Андижон вилояти 2150 тага (17%) ва Наманган вилояти 2073 тага (17%) тўғри келади.

Солиққа оид ҳуқуқбузарликлар ҳақида “Солиқ” мобил иловаси орқали келиб тушган мурожаатларда чек бермаслик ҳолатлари сони республика бўйича 101909 тани ёки ҳудудлар кесимида солиштирилганда булар асосан, Тошкент шаҳрида 44313 тани, Тошкент вилоятида 10000 тани, Самарқанд вилоятида 6554 тани, Қашқадарё вилоятида 5062 тани, Навоий вилоятида 4749 тани, Бухоро вилоятида 4150 тани, Наманган вилоятида 4136 тани, Андижон вилоятида 4105 тани, Фарғона вилоятида 3706 тани, Жиззах вилоятида 3661 тани, Хоразм вилоятида 3570 тани, Сурхондарё вилоятида 3217 тани, Сирдарё вилоятида 2415 тани ва Қорақалпоғистон Республикасида 2271 тани ташкил этади.

Ушбу ҳуқуқбузарлик ҳолатлари тасдиқланган субъектлар сони республика бўйича 52998 тани ташкил этиб булар асосан, Тошкент шаҳрига 17959 тага, Тошкент вилоятига 4946 тага, Самарқанд вилоятига 3909 тага, Қашқадарё вилоятига 3380 тага, Андижон вилоятига 2825 тага, Бухоро вилоятига 2825 тага, Навоий вилоятига 2693 тага, Фарғона вилоятига 2692 тага, Наманган вилоятига 2489 тага, Хоразм вилоятига 2434 тага ва Сурхондарё вилоятига 2331 тага тўғри келган.

Хўжалик юритувчи субъект ва техник хизмат кўрсатиш марказлари томонидан ҳар ойда (абонент) тўлови ўртача 100,0 минг сўмни ташкил

этади. Республика бўйича 209144 та онлайн назорат-касса техникаси ўрнатилган шахобчалар мавжуд. Ушбу шахобчаларда ўрнатилган онлайн-касса техникаларига бир ойда ўртача 20,9 млрд.сўм (абонент) тўлов ҳисобланади.

Мазкур ҳуқуқбузарлик аниқланган ҳолатлар юзасидан хўжалик юритувчи субъектларга нисбатан Солиқ кодексининг 221-моддасига асосан, назорат-касса техникаси ва ҳисоб-китоб терминаллариининг қўлланилиши орқали тўловларни қабул қилишни рад этганлик - беш миллион сўм миқдорида жарима солишга сабаб бўлади.

Республика бўйича 47350 та субъектларга нисбатан 168482,0 млн. сўмлик молиявий жарима қўлланилиб, тайинланиши лозим бўлган мукофот пули 33692,0 млн. сўмни ташкил этиб шундан 44259 та субъектлардан 156816,0 млн. сўм ундирилиши таъминланган.

Қарор талаблари юзасидан 40355 та фуқорага 25749,2 млн. сўм мукофот пули тўлаб берилиши таъминланган. Булар

Тошкент шаҳрида 9748,8 млн. сўмга, Тошкент вилоятида 2400,1 млн. сўмга, Самарқанд вилоятида 1829,8 млн. сўмга, Қашқадарё вилоятида 1476,7 млн. сўмга, Наманган вилоятида 1292,0 млн. сўмга, Бухоро вилоятида 1248,7 млн. сўмга, Андижон вилоятида 1242,9 млн. сўмга, Навоий вилоятида 1238,5 млн. сўмга, Хоразм вилоятида 1121,9 млн. сўмга, Фарғона вилоятида 1102,5 млн. сўмга, Жиззах вилоятида 906,8 млн. сўмга, Сурхондарё вилоятида 896,5 млн. сўмга, Қорақалпоғистон Республикасида 662,6 млн. сўмга Сирдарё вилоятида 581,4 млн. сўмга тўғри келади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, онлайн назорат-касса техникаси ва виртуал кассаларни қўллашда камчиликларга йўл қўймаслик мақсадида қўйидагилар:

# МАҲАЛЛА БЮДЖЕТИ ТИЗИМИНИ ЖОРИЙ ЭТИШДА МАҲАЛЛИЙ СОЛИҚЛАР АҲАМИЯТИНИ ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ

Севинчев Санжар  
Учтена тумани ДСИ

**Аннотация:** Тезисда мамлакатимиз жисмоний шахслар томонидан тўланадиган маҳаллий солиқлар уларни ундиришдаги муаммолар таҳлили қилиниб, маҳаллий солиқларни ундиришни маҳалла вакиллик органларига ўтказиш ҳамда ундирилган солиқларни маҳалла бюджетиде қолдириш юзасидан таклиф ва тавсиялар келтирилган.

**Аннотация:** В тезиси анализируется проблемы сбора местных налогов, уплачиваемых физическими лицами нашей страны, предложения и рекомендации относительно передачи сбора местных налогов местным представительным органам и оставления собранных налогов в местном бюджете.

**Abstract:** The thesis analyzes the problems of collecting local taxes paid by individuals in our country, proposals and recommendations regarding the transfer of the collection of local taxes to local representative bodies and leaving the collected taxes in the local budget.

**Калит сўзлар:** жисмоний шахслар, кўчмас мулк ер ресурслари, мол-мулк солиғи, ер солиғи солиқ қарзи, солиқ имтиёзларм, маҳалла бюджети, маҳаллий вакиллик органлари, солиқ тўловчилар, тўлов хабарномалари, солиқ назорати.

**Ключевые слова:** физические лица, недвижимость, земельные ресурсы, налог на имущество, задолженность по земельному налогу, налоговые льготы, районный бюджет, местные представительные органы, налогоплательщики, платежные извещения, налоговый контроль.

**Key words:** individuals, real estate, land resources, property tax, land tax debt, tax benefits, district budget, local representative bodies, taxpayers, payment notices, tax control.

Ҳар бир мамлакатда маҳаллий давлат ҳокимияти органлари зиммасига юклатилган сиёсий, иқтисодий ва ижтимоий вазифаларни тўлиқ, ўз муддатида ҳамда ижобий бажаришлари учун маълум ва барқарор молиявий ресурслар талаб қилинади.

Мамлакатимиз Президенти жорий йилнинг октябрь ойида ўтказган навбатдаги видео-селектр йиғилишида «маҳалла бюджети» тизими жорий этилишини, «ҳар бир маҳалла ўз муаммоларини мустақил ҳал қилиши»ни, 2023 йил 1 январдан бошлаб ҳар бир вилоятнинг солиқ ундирилиши паст бўлган биттадан туманида, тажриба тариқасида, аҳолининг мол-мулк ва ер солиғини ундириш маҳалланинг ўзига ўтказилишини, ундирилган мол-мулк ва ер солиғи маҳалла бюджетиде қолишини, 2023 йил якунида эса

ушбу тажриба барча ҳудудларда жорий қилинишини айтиб, мутасаддиларга ушбу маблағларни шакллантириш, сарфлаш ва назорат қилиш тартибларини ишлаб чиқишни топширди.

Қайд этиш жоизки, ривожланган мамлакатларда маҳаллий бюджетлар даромадларини ташкил этиш кўп жиҳатдан маҳаллий давлат ҳокимиятига боғлиқ, яъни улар ўз бюджетларини мустақил равишда, ўз ҳудудларининг жойлашиши ва ривожланиш ҳолатидан келиб чиқиб белгилайдилар ва маҳаллий ҳокимиятларга маҳаллий солиқларни мустақил белгилаш ваколати берилган.

Мазкур ваколатни малакатимиз амалиётига ҳам жорий этилиши маҳаллий ҳокимиятлар томонидан ўз ҳудудидаги ижтимоий – иқтисодий масалаларни мустақил равишда ҳал этиши учун, ҳар бир маҳаллий ҳудуд ўз маҳаллий бюджетини ўзидаги мавжуд маҳаллий солиқлар ва йиғимлар эвазига тўлиқ шакллантира олса, бу ҳудуд ижтимоий-иқтисодий жиҳатдан бошқа ҳудудларга нисбатан анча тез ривожланади.

Амалдаги солиқ қонунчилигида давлат солиқ хизмати идоралари томонидан маҳаллий солиқ ва йиғимларнинг объектларини ўз вақтида ҳисобга олиниши, солиқларни белгиланган муддатларда ҳисобланиб, солиқ тўловчиларга тўлов хабарномаларини етказилиши ҳамда солиқларни ўз вақтида ундирилишини назорат қилишни такомиллаштириш бўйича тегишли меъёрлар белгиланган.

Лекин, маҳаллий солиқ ва йиғимларнинг маҳаллий бюджетдаги аҳамиятини ошириш бўйича амалиётда бир қатор муаммоли вазиятлар борки, уларни ҳал қилмасдан туриб маҳаллий бюджет даромадларини шакллантириш бўйича муаммолар тўлиқ бартараф этилган дея олмаймиз.

Бу муаммолар, кўпроқ маҳаллий солиқларни тўловчи яъни ер ва мол-мулк солиқларини тўловчи жисмоний шахслар билан боғлиқ бўлиб, уларни ва уларга тегишли солиқ объектларини ҳисобга олиш, ҳисобини юритишда, солиқ имтиёзларини тўғри қўллаш ҳамда ҳисобланган солиқларни ундирилишини ташкил этишда кўплаб учрайди.

Жумладан, 2022 йилда жами 6 905941 та ер солиғини ва 7 4715414 мол-мулк солиғини тўловчи жисмоний шахсларнинг ер ресурслари ва мол-мулкларини давлат рўйхатидан ўтказишда солиқ органлари маълумотларини кадастр хужжатлари билан таққосланганда 542610 та камчиликлар аниқланган. Шундан, 748968 тасида жисмоний шахсларнинг шахсий идентификация рақамлари мавжуд бўлмаганлар, 19234 та мулк майдони мавжуд лекин уларнинг кадастр қийматлари йўқлар, 187467 таси ер майдони йўқлар ва 23003 таси маҳалла коди қайд қилинмаганларни ташкил этса, 2022 йилда жами ундирилиши лозим бўлган 283553,5 млн сўм ер ва мол-мулк солиқларидан 1 август ҳолатига 115215,0 млн, сўми ёки 45,2 фоизи ундирилиб, қолган 169 308,8 млн.сўми боқиманда қарз бўлиб солиқ тўловчилар томонидан тўланмасдан қолган.

Мазкур ҳолатлар, ҳудудий кадастр идоралари томонидан жисмоний шахсларга тегишли бўлган мол-мулклар (бино ва иншотлар), ер майдонларининг тўлиқ рўйхатга олинмаганлиги, уларнинг ўлчамлари, кадастр қиймати, уларга эгалик қилиш ҳақидаги маълумотларнинг тўлиқ, аниқ ва ўз вақтида қайд этилмаган. Масалан, фуқароларнинг мол-мулкларини баҳолашда бино ва иншоотларнинг ҳар бир кўчмас мулкнинг индивидуал баҳоси эмас, балки мулкларнинг стандарт баҳолаш тизими бўйича ҳисоблаб чиқилиб умумий баҳоси қабул қилинганлиги, жисмоний шахсларга тегишли бўлган бино ва иншоотларнинг бозор баҳосида баҳолаш бўйича ялпи баҳолаш методикаси ишлаб чиқилмаганлиги;

кўпчилик қишлоқ, аҳоли пунктлари бўйича картографик асосларнинг йўқлиги сабабли, жисмоний шахслар томонидан фойдаланиётган ер майдонлари тўлиқ ҳисобга олинмаганлиги ва улар тўлиқ миқдорда солиққа тортилмаганлиги;

маҳалла масъуллари томонидан қарздор солиқ тўловчиларнинг ижтимоий ҳолати, оилавий шарт-шароитлари тўғрисида давлат солиқ хизмати органларига аниқ маълумотларнинг тўлиқ ўз вақтида тақдим берилмаслиги ва бор маълумотларнинг ҳам тўғри эмаслиги;

баҳолаш бўйича қонунчилик ҳамда бошқа ҳуқуқий-меъёрий ҳужжатлардаги камчиликлар оқибатида ҳам бир қанча муаммолар юзага келмоқда. Масалан, амалиётда мол-мулкларнинг бозор нархларидан келиб чиқиб баҳолашда аниқ меъёрлар белгиланмаганлиги яъни мол-мулкнинг техник инвентаризация қийматига тегишли коэффицентларни қўллаб мол-мулк солиғининг пропорционал ставкада ундирилиши натижасида мол-мулк ўртасида жуда катта фарқ бўлган жисмоний шахслар ҳам бир хил миқдорда солиққа тортилиши маҳаллий бюджетга солиқ тушумини сезиларли даражада кўпайтириш имкониятини чегаралаб қўймоқда.

Мазкур ҳолатлар, мамлакатимиз солиқ қонунчилигида жисмоний шахсларга тегишли ер майдонлари мол-мулкларни солиққа тортиш механизмларини янада такомиллаштириш, бу борада хорижий мамлакатларнинг илғор усулларнинг қўллаш орқали маҳаллий бюджет даромадларини шаклланишида жисмоний шахсларни солиққа тортиш манбаларининг иқтисодий аҳамиятини янада оширишни талаб қилади.

Жисмоний шахсларга тегишли бўлган кўчмас мулк объектлари ва ер участкаларига мол-мулк ва ер солиқларини ҳисобланиши ва ундирилиши давлат солиқ хизмати ва ўзини ўзи бошқариш органларининг ўзаро ҳамкорлигида амалга ошириш ҳамда ундирилган маблағларнинг маҳаллалар ихтиёрида қолдириш мақсадида қуйидагиларга эътибор қаратишни лозим деб ҳисоблаймиз:

- жисмоний шахслардан мол-мулк ва ер солиқларини ундиришда маҳаллаларда жамоатчиликни жалб этиш ва ундирилган мол-мулк ва ер солиғини маҳалла бюджетида қолдириш тартибини ишлаб чиқиб, Ҳукумат қарори билан тасдиқлаш.

- мазкур тартибда мол-мулк ва ер солиқларини ундиришда маҳаллий ҳокимликлар, давлат солиқ хизмати органлари, маҳалла фуқаролар йиғинлари ва бошқа манфаатдор ташкилотларнинг ўзаро ҳамкорлиги, шунингдек уларнинг ҳуқуқ ва мажбуриятларини ҳамда жавобгарликларини белгилаш;

- ундирилган мол-мулк ва ер солиқларидан маҳалла бюджетига маблағлар ажратилиши ва маблағларни мақсадли ишлатиш тартибларини кўзда тутиш.

## **SOLIQ MA'MURCHILIGINI RAQAMLASHTIRISH: MUAMMOLAR VA ISTIQBOLLAR**

**Tojimatov Abdumutalibjon Abduqayumovich**

*Farg'ona Politexnika instituti*

**Xalilov Ismoiljon Isroiljon o'g'li**

*Farg'ona Politexnika instituti talabasi*

**Annotatsiya:** maqolada o'zgaruvchan iqtisodiyot sharoitida soliq ma'muriyati tizimidagi asosiy o'zgarishlar – ijobiy va salbiy tendensiyalar muhokama qilinadi. Soliq xizmatlarini yuzma-yuz rejimdan masofaviy formatga o'tkazishning asosiy muammolari ko'rib chiqiladi. Milliy iqtisodiyotni raqamlashtirish doirasida qo'llaniladigan soliq ma'muriyatining vositalari tahlil qilinadi. Raqamli transformatsiya sharoitida soliq ma'muriyatini takomillashtirish oqibatlari aniqlanadi va asoslanadi. Soliq ma'muriyatining samaradorligini oshirish va soliq risklarini minimallashtirish mexanizmlari taklif etiladi.

**Аннотация:** в статье рассмотрены ключевые изменения в системе налогового администрирования в условиях трансформирующейся экономики в сторону цифровизации – как положительные, так и отрицательные тенденции. Рассмотрены основные проблемы перевода налоговых сервисов из очного режима в дистанционный формат. Подвергнуты анализу инструменты налогового администрирования, применяемые в рамках цифровизации национальной экономики. Определены и обоснованы последствия совершенствования налогового администрирования в условиях цифровой трансформации. Предложены механизмы повышения эффективности налогового администрирования и минимизации налоговых рисков.

**Abstract:** the article discusses the key changes in the tax administration system in the conditions of a transforming economy towards digitalization – both positive and negative trends. The main problems of transferring tax services from night mode to remote format are considered. The tools of tax administration used in the framework of digitalization of the national economy

are analyzed. The consequences of improving tax administration in the context of digital transformation are determined and justified. The mechanisms of increasing the efficiency of tax administration and minimizing tax risks are proposed.

**Kalit soʻzlar:** soliq maʼmuriyati, raqamli transformatsiya, soliqlar, avtomatlashtirilgan axborot tizimi, elektron xizmatlar.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, цифровая трансформация, налоги, автоматизированная информационная система, электронные сервисы.

**Keywords:** tax administration, digital transformation, taxes, automated information system, electronic services.

**Kirish.** Zamonaviy iqtisodiy sharoitda axborot texnologiyalariga asoslangan raqamli jamiyatni shakllantirish jarayoni doimiy ravishda tezlashib bormoqda. Nazorat tadbirlarining texnologik jarayoniga IT-texnologiyalar va sunʼiy intellektni joriy etish davlat nazorat organlarining fiskal funksiyasini takomillashtirishga qaratilgan.

Hozirgi vaqtda Oʻzbekiston Respublikasi Davlat soliq qoʻmitasi tomonidan raqamli xizmatlarni rivojlantirish va takomillashtirish boʻyicha keng koʻlamli ishlar olib borilmoqda. Amaldagi vositalarning samaradorligi soliq toʻlovchilar va soliq organlari oʻrtasidagi oʻzaro munosabatlarning raqamli konsepsiyasining asosi boʻlgan zamonaviy soliq maʼmuriyati texnologiyalarining afzalliklarini baholashga imkon beradi. Shu munosabat bilan soliq maʼmurchiligini takomillashtirish jarayoni dolzarbdir. Shu bilan birga, samarali soliq maʼmuriyati va nazorati minimal maʼmuriy xarajatlar bilan soliq toʻlovlarining maksimal miqdorini yigʻishni oʻz ichiga oladi.

Soliq xizmatlarini yuzma-yuz rejimdan masofaviy formatga oʻtkazish sabablari quyidagilar edi: soliq organlarining soliq toʻlovchilar sonini tekshirish uchun potensial imkoniyatlaridan ortiqcha boʻlishi, soliq xizmati xodimlari tomonidan amalga oshiriladigan qoʻl mehnati operatsiyalari hajmini kamaytirish zarurati, davlat tuzilmalari xodimlari tomonidan lavozimni suiisteʼmol qilish va korrupsiya harakatlarining oldini olish, Covid-19 pandemiyasi natijasida yuzaga kelgan favqulodda iqtisodiy sharoitlar.

**Tadqiqot metodologiyasi.** Tadqiqot davomida soliq maʼmurchiligi muammolarini oʻrganish bevosita soliq tizimi samaradorligini oshirish, soliq yigʻish sifatini oshirish bilan bogʻliq asosiy xususiyatlarini oʻrganish olindi.

**Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.** Iqtisodiyotning rivojlanishi, aholi sonining oshishi, resurslarning cheklanganligi, undan oqilona foydalanish zaruriyati, soliq mamurchiligini ham oʻzgarishiga sabab boʻldi hususan informatsion maʼlumotlarning koʻpayishi iqtisodiyotni raqamlashtirish bunga ehtiyojini keltirib chiqaradi. Shu sababli, respublikamizda mamuriyati, xukumatimiz tomonidan bir qancha muhim qarorlar qabul qilindi. Jumladan, Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti tomonidan 2020 yilga “Ilm, maʼrifat va raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish yili”[1], deb nom berilishi, Prezidentimizning

2018 yil 19 fevraldagi PF-5349 sonli “Axborot texnologiyalari va kommunikatsiyalari sohasini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”[2]gi Farmoni xamda “O‘zbekiston Respublikasida raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”[3]gi PQ-3832 03.07.2018 qarori, shuningdek, Vazirlar Mahkamasining 2018 yil 31 avgustdagi raqamli iqtisodiyotning maqsad va vazifalarini belgilab beradigan “O‘zbekiston Respublikasida raqamli iqtisodiyotni joriy qilish va yanada rivojlantirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi Qarorlarining qabul qilinishi respublikamizda raqamli iqtisodiyotni davlat boshqaruv tizimiga tadbiiq qilish, zamonaviy axborot texnologiyalarni jadal rivojlantirish uchun sharoitlar yaratish, axborot havfsizligini ta‘minlash maqsadida mamlakatimizda raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish uchun qonuniy asos yaratdi [4].

**Tahlil va natijalar.** So‘nggi yillardagi muhim yutuq-bu soliq ma‘muriyati jarayonida ilg‘or raqamli texnologiyalarni joriy etishdir. Natijada to‘laqonli texnologik baza shakllantirildi, elektron xizmatlar samarali faoliyat ko‘rsatmoqda. IT-texnologiyalarning joriy etilishi, avtomatlashtirilgan boshqaruv tizimlaridan foydalanish, onlayn kassa apparatlari va soliq to‘lovchining shaxsiy hisobvarag‘idan foydalanish soliq tekshiruvlari sonining pasayishiga va soliq tushumlari va jarimalarning ko‘payishiga yordam berdi [5]. Shuning uchun raqamli transformatsiya soliq organlarining texnik jihozlarini rivojlantirish uchun jiddiy katalizator bo‘lib xizmat qiladi. Raqamli loyihalar O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasi, soliq xizmati xodimlarining yukini kamaytirishga, soliq nazorati samaradorligini oshirishga va byudjetga soliq tushumlarini oshirishga yordam beradi [6], [7].

Soliq islohotining asosiy yo‘nalishlaridan biri soliq nazorati shakllari va mexanizmlarini takomillashtirish, shu jumladan zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy etish orqali amalga oshiriladi [8].

Bu yo‘nalishda katta ishlar qilindi va amalga oshirilmoqda. Xususan, so‘nggi uch yil davomida soliq nazorati bo‘yicha axborot-kommunikatsiya texnologiyalari joriy etildi va joriy etilmoqda:

- elektron tizimlar;
- soliq majburiyatlarini bajarmaslik yoki to‘liq bajarmaslik xavfi darajasiga qarab soliq to‘lovchilarni segmentlash bilan soliq xavfini tahlil qilish;
- soliq to‘lovchining shaxsiy hisobvarag‘i orqali soliq hisoboti;
- soliq to‘lovchilarni ro‘yxatga olish va ularning hisobvaraqlari;
- QQS to‘lovchilarini ro‘yxatga olishning maxsus tizimi;
- tovarlar va xizmatlarning identifikatsiya kodlari (MXIK), shuningdek QQS solig‘i bo‘yicha bo‘shliq koyeffitsiyentlari to‘g‘risida ma‘lumot berish tizimi kiritilgan yelektron hisob-fakturalar;
- QR kodlari asosida maxsus boshqaruv teglarini ro‘yxatdan o‘tkazish va skanerlash tizimi;
- onlayn kassa apparatlari va onlayn terminallarning axborot tizimi;



- E-ijara elektron xizmati (ijara.soliq.uz), ko'chmas mulkni ijaraga berish shartnomalarini hisobga olish uchun mo'ljallangan;

- Asosiy vositalar, nomoddiy aktivlar va inventarizatsiya resurslarini hisobga olishning elektron Aktiv axborot tizimi (e-ombor, virtual ombor), tahlil, onlayn hisobga olish va tushumlar va tovarlar balansini kuzatish.

Soliq nazoratini avtomatlashtirish bo'yicha amalga oshirilgan ulkan ishlar bilan birgalikda quyidagilarni ta'kidlash lozim:

- ko'pincha yuqoridagi mahsulotlar to'liq ishlab chiqilmagan va ekspert baholashdan o'tmagan. Masalan, Mahsulotlar (tovar va xizmatlar) yagona elektron milliy katalogida (MXIK) deyarli 88 ming mahsulot va xizmatlar ro'yxatga olingan. Shu bilan birga, tadbirkorlar ko'plab xatolarni aniqladilar – bitta mahsulot uchun turli xil kodlar, grammatik xatolar, tovarlarni noo'rin toifalarda namoyish yetish. Ammo eng muhimi shundaki, ishlab chiquvchilar tovarlar soni 1 million donadan ortiq bo'lishi mumkinligini tan olishdi, shuning uchun kodlarni shakllantirishda muvaffaqiyatsizliklar mavjud edi;

- tizimlar amalga oshirildi, ammo ularni amalga oshirish samarasi har doim ham samarali bo'lmadi. Masalan, markalash tizimi 2020-yilda alkogol va tamaki mahsulotlarini qonuniylashtirish uchun joriy qilingan. 2021-yil natijalari o'sishni va shunga mos ravishda ushbu mahsulotlarni qonuniylashtirishni ko'rsatmadi;

- 2020-2021-yillarda elektron mahsulotlarni joriy qildi, ammo soliq to'lovchilar orasida sinovdan o'tkazilmadi, soliq to'lovchilarning ko'plab shikoyatlariga olib keldi.

Ishlab chiquvchilarni tizimlarni joriy etish vaqtini o'zgartirishga, soliq to'lovchilar tomonidan ushbu tizimlarning talablariga rioya qilinmagan taqdirda jarimalarni bekor qilish yoki keyinga qoldirishga, ularni qayta ko'rib chiqishga, soliq to'lovchilar o'rtasida sinovdan o'tkazishga olib keldi. Ushbu tizimlarni amalga oshirishda shoshqaloqlik ularning samaradorligiga va soliq ma'muriyatining umumiy tizimiga ta'sir qiladi. Shu bilan birga, raqamli texnologiyalarning ijobiy tomonlari ishga kiritilishi bilan soliq organlari va soliq to'lovchilar duch keladigan salbiy jihatlar, soliq xavflarining yangi turlari ham mavjud.

Yurtimizning biznes jarayonlari va soliq menejmenti tizimlariga yangi raqamli texnologiyalarning joriy etilishi soliq bazasini kengaytirish va O'zbekiston Respublikasi byudjetining daromadlarini oshirish uchun katta imkoniyatlarni yaratadi. Bir tomondan, soliq nazorati kuchaytirilmoqda, ikkinchi tomondan, iqtisodiyotda raqamli texnologiyalardan foydalanish bilan bog'liq xavflarning yangi turlari, ayniqsa soliq organlari tomonidan paydo bo'lmoqda.

**Xulosa va takliflar.** Shunday qilib, bizning fikrimizcha, oliq ma'murchiligi samaradorligini oshirish uchun birinchi navbatda quyidagilar zarur:

- korrupsiyaga qarshi qonunda aniq belgilangan jazo choralari, masalan, qamoq, mol-mulkni musodara qilish va boshqalar orqali kurashish;

- qonunbuzarlarga qarshi sanksiyalarning aniq tizimini yaratish uchun soliq tizimini isloh qilishni davom ettirish kerak;
- soliq organlari vakillari doimiy ravishda soliq to'lovchilarni o'qitib, ularni qiziqtirgan masalalar bo'yicha maslahat berishlari lozim;
- jismoniy shaxsning asosiy ehtiyojlariga javob beradigan iste'mol savati qiymatini to'liq aniqlash orqali yashash minimumini oshirishda taqdim etiladigan soliq imtiyozlari shartlari va miqdorini qayta ko'rib chiqish;
- soddalashtirilgan soliq hisobi va hisoboti;
- yosh avlodni tarbiyalash orqali soliq madaniyatini oshirish.

Yuqoridagilarga asoslanib, O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi va biznes vakilari bilan hali ham ko'plab tortishuvlar va hal qilinmagan muammolar mavjud. Shuning uchun soliq yig'ish va boshqarish mexanizmlarini shakllantirishda tajribani, shuningdek boshqa mamlakatlarning tajribasini va yutuqlarini hisobga olish kerak.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. O'zbekiston Respublikasi prezidenti SH.M.Mirziyoevning 2020 yil 25 yanvardagi 2020 yil uchun eng muhim ustivor vazifalar haqidagi Oliy Majlisga Murojatnomasi. <https://kun.uz/uz/99444746>.
2. O'zbekiston Respublikasi prezidentining "Axborot texnologiyalari va kommunikatsiyalari sohasini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi Farmoni. Toshkent sh., 2018 yil 19 fevraldagi PF-5349 sonli. <https://lex.uz/docs/3564970>.
3. O'zbekiston Respublikasi prezidentining "O'zbekiston Respublikasida raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori. Toshkent sh., 2018 yil 3 iyuldagi PQ-3832 sonli. <https://lex.uz/docs/3806053>.
4. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida"gi Qarori. 24.02.2020 yildagi PQ-4611-son.
5. Jumakulov, Z., & Kunduzova, Q. I. (2021). Financial Independence in the Higher Education System of the Republic of Uzbekistan: Results and Conclusions. Middle European Scientific Bulletin, 19, 236-241.
6. Кундузова, К. И. (2022, April). ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ. In E Conference Zone (pp. 92-95).
7. Кундузова, К. И. (2022, June). ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СТРАХОВЫЕ КОМПАНИИ. In E Conference Zone (pp. 8-15).
8. Temirqulov, A., & Qudbiyev, N. (2022). IQTISODIY RIVOJLANISH MAQSADLARINI AMALGA OSHIRISHDA SOLIQ SIYOSATI O'RNI. Journal of Integrated Education and Research, 1(2), 121-127.

## ИНВЕСТИЦИОН ФАОЛЛИК ИҚТИСОДИЙ ЎСИШНИНГ ОМИЛИДИР

**Тохиров Шухрат Ниёз ўғли**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт  
таянч докторанти*

**Аннотация:** Мақолада мамлакатимизда олиб борилаётган инвестиция сиёсати ва унинг иқтисодий ўсишга таъсири масалалари ёритилган. Шунингдек, “инвестицион фаоллик” тушунчасининг иқтисодий аҳамияти очиқ берилган.

**Калит сўзлар:** инвестиция, инвестиция сиёсати, инвестиция фаолияти, инвестицион муҳит, инвестицион фаоллик.

**Аннотация:** В статье освещены вопросы инвестиционной политики в нашей стране и ее влияние на экономический рост. Также раскрывается экономическое значение таких понятий, как «инвестиции» и «инвестиционная деятельность».

**Ключевые слова:** инвестиция, инвестиционная политика, инвестиционная деятельность, инвестиционный климат, инвестиционная активность.

**Abstract.** The article highlights the issues of investment policy in our country and its impact on economic growth. The economic meaning of such concepts as "investment" and "investment activity" is also revealed. Based on the data, a trend of growth in investment in our country was revealed.

**Key words:** investment, investment policy, investment activity, investment climate, investment activity.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев биринчи Тошкент халқаро инвестиция форумининг очилиш маросимидаги нутқида инвестицияларни иқтисодиётимиздаги аҳамияти тўғрисида қўйидагиларни такидлади: “**Тўққизинчидан, Ўзбекистонда “ягона дарча”** тамойили асосида хорижий инвесторлар билан ишлаш бўйича мутлақо янги тизим жорий этилиб, сармоядорларга ҳар томонлама кўмак берадиган, барча ҳудуд ва тармоқларни қамраб олган Инвестициялар ва ташқи савдо вазирлиги фаолияти йўлга қўйилди. Натижада иқтисодиётимизга жалб қилинган йиллик хорижий инвестициялар ҳажми 3,5 баробар ошиб, охириги 5 йилда уларнинг умумий қиймати 25 миллиард долларни ташкил этди. Бунинг ҳисобидан 59 мингта инвестиция лойиҳаси амалга оширилгани мамлакатимизда 2,5

миллиондан ортиқ янги иш ўринларини яратишга муносиб ҳисса бўлиб қўшилди.”<sup>3</sup>

Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёев ўз нутқида мамлакатимизда мавжуд имкониятлар захираларни алоҳида қайд этди: Ўзбекистон кўплаб фойдали қазилмалар захираси бўйича дунёнинг юқори ўринда турадиган 20 та давлати қаторига киради. Жумладан, мамлакатимиз олтиннинг ресурс базаси бўйича дунёда – 2-ўринни, мис бўйича – 7, вольфрам бўйича – 8, кумуш бўйича – 9, уран бўйича 12-ўринни, табиий газ ишлаб чиқариш соҳасида эса 16-ўринни эгаллайди. Ана шундай бой хомашё ресурсларини чуқур қайта ишлаган ҳолда, келгуси 5 йилда кимё ва газ-кимё, мисни қайта ишлаш, электроника, фармацевтика, тўқимачилик ва кўплаб бошқа соҳаларда 120 миллиард долларлик инвестицияларни жалб этиш бўйича аниқ лойиҳалар ишлаб чиқилган.

2022–2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида ҳам инвестицияларни иқтисодийликка жалб қилиш ўз аксини топган: Мамлакатда инвестиция муҳитини янада яхшилаш ва унинг жозибадорлигини ошириш, келгуси беш йилда 120 миллиард АҚШ доллари, жумладан 70 миллиард доллар хорижий инвестицияларни жалб этиш чораларини кўриш. Инвестициялардан самарали фойдаланиш ҳамда экспорт ҳажмларини ошириш бўйича, “пастдан-юқorigа” тамойили асосида, янги тизимни йўлга қўйиш. 2026 йилгача Хорижий ва маҳаллий инвестицияларни жалб этиш стратегиясини амалга ошириш. Давлат-хусусий шериклик асосида энергетика, транспорт, соғлиқни сақлаш, таълим, экология, коммунал хизматлар, сув хўжалиги ва бошқа соҳаларга 14 миллиард АҚШ долларга тенг инвестиция жалб этиш.<sup>4</sup>

Мамлакатимизда инвестициялар Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 25 декабрда тасдиқланган “Инвестициялар ва инвестиция фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-598-сон қонуни билан тартибга солинади.

Инвестицияларни илмий жиҳатдан ўрганиш жараёнида инвестицион муҳит, инвестицион фаоллик, инвестицион жозибадорлик каби тушунчаларга дуч келамиз. Биз ушбу мақолада инвестициявий фаолик тушунчасининг иқтисодий моҳиятини очишга ҳаракат қиламиз.

Д. Б. Крутскихнинг (2011) ёзишича, инвестициявий фаолик иқтисодий категория сифатида инвестициялар таркибининг ўсиши ва такомиллаштирилишини, уларни қўллашнинг истиқболли йўналишларини кенгайтиришни ва ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг асосий параметрларини яхшилашни таъминлайдиган иқтисодий ва ташкилий муносабатлар мажмуидир.

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг биринчи Тошкент халқаро инвестиция форумининг очилиш маросимидаги нутқи. <https://president.uz/uz/lists/view/5077.24.03> 2022.

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги “2022–2026 йилларга мўлжалланган янги ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси”ги ПФ–60-сон Фармони.

Э.А. Салыхованинг (2013) қайд этишича, ташкилотнинг инвестициявий фаоллиги кенгроқ тушунчадир. Бу ташкилот фаолиятининг шундай ўзига хос хусусияти бўлиб, у хўжалик юритувчи субъектнинг нафақат иқтисодий барқарорлигини, муҳим ривожланиш салоҳиятига эга эканлигини, балки самарали инвестиция қилинадиган бўш маблағларнинг катта миқдорига эга эканлигини кўрсатади.

Л. Н. Салимовнинг (2009) эътирофи этишича "... кенг маънода инвестициявий фаоллик - бу бир томондан, инвестицион имкониятларнинг, иккинчи томондан, инвестиция фаолиятининг берилган якуний мақсадига эришиш эҳтимоли даражасининг мураккаб динамик ўзаро таъсирининг ҳақиқий натижасидир".

М.В.Маркусенконинг (2015) қарашига, хўжалик юритувчи субъектларнинг инвестицион фаоллиги жамғармалар даражаси ва иқтисодий ўсиш суръатлари, мамлакат бюджетининг ҳолати, инфляция даражаси, тўлов баланси ва бошқа бир қатор омиллар билан белгиланади.

В. Ананьинанинг (2022) фикрича, инвестициявий фаоллик - фақат инвестиция фаолияти доирасида фойдаланиладиган мустақил иқтисодий категория, у: компаниянинг инвестиция фаолиятининг ўзгарувчанлик даражасини тавсифловчи ва тавсифловчи индивидуал макроиқтисодий кўрсаткичларни ўзаро боғлайди; инвестицияларни жалб қилиш динамикасини ва уларнинг тузилишини акс эттиради.

Инвестицион фаоллик қуйидагиларни ўз ичига олади: инвестиция капиталини концентрациялаш ва тақсимлаш, ишлаб чиқариш фаолиятини интеграциялаш, тўғридан-тўғри ва портфелли инвестицияларини ривожлантириш, инвестиция дастурларини амалга оширишнинг ташкилий омиллари ва янги ишлаб чиқариш қувватларини ишга тушуришни фаоллаштириш.

Ўрганишлар натижасидан кўриниб турибдики, кейинги йилларда яқин қўшни давлатлар вакиллари инвестициявий дастурларни ишлаб чиқиш ва амалга ошириш, инвестицион муҳитни мустаҳкамлаш, ўзаро ҳамкорлик ва кооперацияни йўлга қўйиш орқали ўз иқтисодий аҳволини яхшиламоқда.

Мамлакатимизга чет эл инвестицияларини киритишнинг бир қанча шакллари мавжуд. Улар қуйидагилардан иборат:

Ўзбекистон Республикасининг юридик ва (ёки) жисмоний шахслари билан биргаликда ташкил этилган хўжалик жамиятлари ва ширкатларининг, банклар, суғурта ташкилотлари ва бошқа корхоналарнинг устав жамғармаларида ва бошқа мол-мулкида улуш қўшиб қатнашиш;

чет эллик инвесторларга тўлиқ қарашли бўлган хўжалик жамиятлари ва ширкатларини, банклар, суғурта ташкилотлари ва бошқа корхоналарни барпо этиш ва ривожлантириш;

мол-мулк, акциялар ва бошқа қимматли қоғозларни, шу жумладан

Ўзбекистон Республикаси резидентлари томонидан эмиссия қилинган қарз мажбуриятларини сотиб олиш;

интеллектуал мулкка, шу жумладан муаллифлик ҳуқуқлари, патентлар, товар белгилари, фойдали моделлар, саноат намуналари, фирма номлари ва ноу-хауга, шунингдек ишчанлик нуфузига (гудвиллга) ҳуқуқлар киритиш;

концессиялар, шу жумладан табиий ресурсларни қидириш, ишлаб чиқиш, қазиб олиш ёки улардан фойдаланишга бўлган концессиялар олиш;

савдо ва хизмат кўрсатиш соҳалари объектларига, турар жой биноларига улар жойлашган ер участкалари билан биргаликда мулк ҳуқуқини, шунингдек ерга эгалик қилиш ва ундан фойдаланиш (шу жумладан ижара асосида фойдаланиш) ҳамда табиий ресурсларга эгалик қилиш ва улардан фойдаланиш ҳуқуқларини сотиб олиш орқали.

Хориж инвесторлар инвестиция киритишнинг қайси шаклини самарали деб ҳисобласа, ўша шаклдан кенг фойдаланишилади. Амалиётда инвестициялар киритишнинг турли шакллари бирлаштириш воситасида амалга оширилиши ҳам мумкин.

2021 йил якунига кўра, Қозоғистонга тўғридан-тўғри хорижий инвестициялар ялпи оқими 23,7 миллиард долларни ташкил этди (2020 йилга нисбатан 37 фоизга кўп). 2021 йилда Озарбайжон иқтисодиётига тўғридан-тўғри инвестициялар 4,7 миллиард долларни ташкил этди (2020 йилга нисбатан +4,2 фоиз). Беларусь Республикаси Миллий статистика қўмитаси маълумотларига кўра, 2021 йилда республикага киритилган тўғридан-тўғри хорижий инвестициялар ҳажми 6,6 миллиард долларни ташкил этди (2020 йилга нисбатан 9 фоизга кўп).<sup>5</sup>

Ўзбекистонда 2022 йил 1 сентябрь (2022) ҳолатига кўра фаолият кўрсатаётган хорижий капитал иштирокидаги корхона ва ташкилотлар сони 14 706 тани ташкил этмоқда. Қайд этилишича, фаолият кўрсатаётган хорижий капитал иштирокидаги корхоналар сони ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 1 617 тага ошган. Хорижий капитал иштирокида фаолият кўрсатаётган корхоналарнинг давлатлар кесимидаги сонига кўра, энг кўп Россия (2 762 та), Туркия (2 071 та) ва Хитой (2 044 та) ҳисобига тўғри келмоқда.<sup>6</sup>

Мамлакатимизда 2017-2021 йилларда асосий капиталга йўналтирилган инвестициялар 1-жадвалда келтирилган.

Жалвал маълумотларидан кўриниб турибдики мамлакатимизда 2017 йилда асосий капиталга йўналтирилган инвестициялар миқдори 72155,2 млрд. сўм бўлган бўлса, 2021 йилга келиб бу кўрсаткич 239552,6

<sup>5</sup> В 2022 году инвестиционная активность в странах ближнего зарубежья продолжает расти. <https://инфолине.спб.ру/новс/?новс=221949>. 29.09.22.

<sup>6</sup> Ўзбекистонда қайси давлатларнинг капитали иштирокидаги корхоналар сони кўп? <https://bugun.uz/2022/09/12/ozbekistonda-qaysi-davlatlarning-kapitali-ishtirokidagi-korxonalar-soni-kop-2/>. 5.10.2022.

млрд. сўмни ташкил этган. Худудлар бўйича таҳлил қиладиган бўлсак, 2017 йилда энг кўп Тошкент шаҳрига тўғри келиб, у 13573,7 млрд.сўмни, 2021 йилда эса 58172,7 млрд. сўм бўлган. Энг паст кўрсаткич 2017 йилда Сирдарё вилоятида 1628,0 млрд. сўмни ташкил этган, 2021 йилда эса паст кўрсаткич шу вилоятга тўғри келиб 8051,8 млрд. сўм миқдорида инвестициялар асосий капиталга йўналтирилган.

1-жадвал

**2017-2021 йилларда асосий капиталга йўналтирилган инвестициялар миқдори<sup>7</sup>**

<b>Ассой капиталга ўзлаштирилган инвестициялар</b>					
<i>млрд. сўм</i>					
<b>Худудлар</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Ўзбекистон Республикаси</b>	<b>72155.2</b>	<b>124231.3</b>	<b>195927.3</b>	<b>210195.1</b>	<b>239552.6</b>
Қорақалпоғистон Республикаси	2822.0	6757.8	8750.6	7089.8	8110.7
Андижон	2986.0	4711.9	7452.1	9622.6	11176.6
Бухоро	11613.4	9610.9	10366.6	12183.9	20528.3
Жиззах	1788.2	3606.3	7900.9	12545.4	9233.6
Қашқадарё	11175.3	16518.5	24462.5	20557.6	17359.1
Навоий	3977.9	10579.5	17646.3	15688.4	15020.1
Наманган	3586.7	8158.1	12084.9	12007.2	12982.0
Самарқанд	4384.2	7061.4	10266.7	14656.4	15641.6
Сурхондарё	3551.0	7240.6	11835.1	10068.2	12037.8
Сирдарё	1628.0	2699.3	5869.1	7191.9	8051.8
Тошкент	5938.4	11226.9	20353.9	21148.6	28113.6
Фарғона	2954.5	5539.1	8685.4	11040.0	12625.2
Хоразм	2175.9	3013.8	5032.0	5391.8	8292.0
Тошкент.ш	13573.7	26435.7	42458.1	50371.3	58172.7

Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 25 декабрда тасдиқланган “Инвестициялар ва инвестиция фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-598-сон қонуннинг 34-моддасида инвестицияларни ва инвестиция фаолиятини давлат томонидан қўллаб-қувватлаш бўйича имтиёз ҳамда преференциялар бериш кўзда тутилган.

Инвестицияларни ва инвестиция фаолиятини давлат томонидан қўллаб-қувватлаш учун қўлланиладиган имтиёз ҳамда преференциялар қуйидагиларни ўз ичига олиши мумкин:

<sup>7</sup> Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари. <https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika/investments.5.10.2022>.

давлат мулки бўлган объектларни ёки уларга бўлган мулкий ҳуқуқларни имтиёзли ёки нолга тенг харид қиймати бўйича инвесторга бериш;

солиқлар ва тўловлар бўйича имтиёзлар бериш;

инвестиция лойиҳасини амалга ошириш учун инвестор томонидан олинган кредитлар бўйича фоиз ставкаларини субсидиялаш.<sup>8</sup>

Имтиёзлар ва преференциялар қуйидагиларга қараб берилади:

инвестициялар ҳажмига;

инвестиция лойиҳаси амалга ошириладиган жойнинг шарт-шароитларига;

кутилаётган ижтимоий-иқтисодий самарага ва янги иш ўринларини яратишга;

инвестиция лойиҳасини амалга ошириш соҳалари ва тармоқларига.

Инвестицияларни миқдорини, айниқса тўғридан-тўғри инвестицияларнинг ҳажмини ошириш мамлакатда иқтисодий ўсишни янада жадаллаштиради. Бу эса 2022–2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида ҳам инвестицияларни иқтисодиётимизга жалб қилиш бўйича белгиланган вазифаларни бажаришга асос бўлади.

#### **Хулоса ва таклифлар:**

Инвестицияларни миқдорини, айниқса тўғридан-тўғри инвестицияларнинг ҳажмини ошириш мамлакатда иқтисодий ўсишни янада жадаллаштиради.

Иқтисодий адабиётлар ва меъёрий ҳужжатларни ўрганиш асосида инвестиция тушунчасига қуйидагича таъриф берилди: “Инвестиция - даромад олиш мақсадида тадбиркорлик фаолияти объектларига қўйилган пул маблағлари, қимматли қоғозлар, бошқа мол-мулк, шу жумладан мулкий ҳуқуқлар, пул қийматига эга бўлган бошқа ҳуқуқлар”.

Инвестицияларни ва инвестиция фаолиятини давлат томонидан қўллаб-қувватлаш мақсадида солиқлар ва йиғимлар бўйича имтиёзлар бериш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Бизнинг фикримизча, йирик солиқ тўловчиларни инвестиция киритишни янада жадаллаштириш мақсадида солиқлар бўйича имтиёзларни янада кенгайтириш зарур.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Крутских Д. Б. Сущность инвестиционной активности региона. вестник вгу. серия: экономика и управление. 2011. № 1.

2. Салыхова Э.А. Особенности управления инвестиционной активностью организации с учетом стадии ее развития. Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки № 3 (173) 2013. 74-76 стр.

<sup>8</sup> Ўзбекистон Республикасининг 2019 йил 25 декабрда тасдиқланган “Инвестициялар ва инвестиция фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-598-сон қонуни.



3. Салимов Л. Н. Сущность инвестиционной активности и её значение в управлении региональной экономики // Вестник Челябинского государственного университета. 2009. №9 (147). Экономика. Вып. 20. С. 83-88.

4. Маркусенко М.В. Влияние инструментов валютной политики на инвестиционную активность Белорусских товаропроизводителей. Стратегические решения и риск-менеджмент. 2015;(6):82-89. [хттпс://doi.org/10.17747/2078-8886-2015-6-82-89](https://doi.org/10.17747/2078-8886-2015-6-82-89). 3.10.2022.

5. Ананьина В. Коэффициент инвестиционной активности. [хттпс://финзз.ру/коэффициент-инвестиционнож-активности-норматив-расчет.хтмл](https://финзз.ру/коэффициент-инвестиционнож-активности-норматив-расчет.хтмл). 29.09.2022.

6. Цухло С.В. Ограничения инвестиционной активности промышленных предприятий в начале 2022 года. Мониторинг экономической ситуации в России: тенденции и вызовы социально-экономического развития 2022. № 2(155). Февраль.

7. В 2022 году инвестиционная активность в странах ближнего зарубежья продолжает расти. [хттпс://инфолине.спб.ру/news/?news=221949](https://инфолине.спб.ру/news/?news=221949). 29.09.22.

8. Ўзбекистонда қайси давлатларнинг капитали иштирокидаги корхоналар сони кўп? <https://bugun.uz/2022/09/12/uzbekistonda-qaysi-davlatlarning-kapitali-ishtirokidagi-korxonalar-soni-kop-2/>. 5.10.2022.

9. Ўзбекистон Республикаси статистика кўмитаси маълумотлари. <https://stat.uz/uz/rasmiy-statistika/investments>. 5.10.2022.

## МАҲАЛЛИЙ БЮДЖЕТ ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА МУЛКИЙ СОЛИҚЛАРНИ УНДИРИШ ТИЗИМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Уринбоев Гуломжон Собиржонович  
Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт

**Аннотация.** Ушбу мақолада мулкый солиқлар моҳиятини очиб бўйича иқтисодчи олимларнинг тадқиқотлари ўрганилган, мол-мулк солиғини ресурс солиқлари таркибидаги улуши, фуқаролар томонидан тўланадиган мол-мулк ва ер солиқларини ундириш таҳлил қилинган ҳамда тадқиқот юзасидан хулоса ва таклифлар шакллантирилган.

**Калим сўзлар:** мол-мулк солиғи, ер солиғи, мулкнинг бозор қиймати, кўчмас мулк, маҳалла фуқаролар йиғини.

**Аннотация.** В данной статье изучены исследования ученых-экономистов по раскрытию сущности имущественных налогов, проанализирована доля налога на имущество в структуре налога на ресурсы, взимание имущественных и земельных налогов, уплачиваемых гражданами, а также сформулированы выводы и предложения по результатам исследования.

**Ключевые слова:** налог на имущество, земельный налог, рыночная стоимость имущества, недвижимость, собрание граждан махаллей.

**Abstract.** In this article, the research of Economist scientists on the nature of property taxes has been studied, the share of property tax in the composition of resource taxes, the collection of property and land taxes paid by citizens has been analyzed, and conclusions and proposals on the research have been formed.

**Keywords:** property tax, land tax, market value of property, real estate, neighborhood citizens ' assembly.

### Кириш

Ўзбекистонда маҳаллий бюджет даромадлари шаффофлигини таъминлаш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштиришда кўчмас мулкни солиққа тортишда бир қанча муаммолар мавжуд бўлиб, солиқ тўловчилар ва солиқ солиш объектлари тўлиқ ҳисобга олинмаганлиги, солиқ солиш мақсадларида кўчмас мулкларнинг бозор қийматини белгилаш механизми ва услуги йўқлиги, солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятлари тўлиқ бажарилмаслиги, маҳаллий солиқлар ўз вақтида тўланмаслиги ва солиқ қарздорлигини кўпайиши маҳаллий бюджетлар даромадларини шаклланишига салбий таъсир кўрсатиши, мол-мулк ва ер солиғини унификация қилиб ўрнига босқичма-босқич кўчмас-мулк солиғини жорий этиш, солиқ маъмуриятчилиги тизимида маҳаллий солиқларни ҳисоблаш

механизмига замонавий ахборот технологияларини қўллаш каби ҳолатлар мавжуд бўлиб, уларни ҳал этиш йўлларини ишлаб чиқиш ва амалий ечимларини топиш муҳим аҳамият касб этади. Бу борада,

2022 — 2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида “маҳаллаларда ижтимоий-иқтисодий муаммоларни ҳал этишда фуқароларнинг ўзини ўзи бошқариш органларининг ваколатлари қайта кўриб чиқилиб, молиявий имкониятлари кенгайтириш” каби вазифалар белгиланган. Мазкур вазифаларнинг бажарилиши маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш ва маҳаллий солиқларни ҳисоблаш механизмини такомиллаштириш йўлидаги муаммоларга ечим топишига хизмат қилади[1].

### **Мавзуга оид адабиётлар таҳлили**

Ҳозирги даврда солиқ сиёсатининг устувор йўналишлари сифатида бюджет даромадларини ошириш, солиққа тортиш маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтириш, солиқларни унификация қилиш қаралади.

Мол-мулк ва ер солиқлар давлат бюджетининг асосий қисмини ташкил этмасда бироқ давлат бюджетини шакллантиришда ўзининг ўрнига эга. Ер ва мол- мулкни солиққа тортиш тизими азалдан мавжуд бўлиб иқтисодий соҳа олимлари уни солиққа тортиш бўйича турли хил қарашларини ифода этиб келганлар. Қуйида келтирилган жадвалда иқтисодий олимларнинг бу борадаги фикрлари жадвал шаклига келтирилган:

Профессор А.Жўраевнинг фикрича солиқларнинг бюджет тизими бўғинлари ўртасида тақсимланиш тартибини такомиллаштириш давлат бюджетининг даромад базасини шакллантириш нуқтаи-назардан муҳим амалий аҳамият касб этади. Бунинг сабаби шундаки, асосий ва барқарор тушум манбаи бўлган солиқ турларини маҳаллий бюджетларга ўз даромад базасини шаклланишига салбий таъсир кўрсатиши мумкин. Ва аксинча, маҳаллий бюджетларнинг даромад базасини асосан тартибга солувчи даромадлар (умумдавлат солиқлар) ҳисобидан шаклланиш тартибини юзага келтириши маҳаллий молия органларида лоқайдликни юзага келтириши ҳамда солиқ ундириш самарадорлигини пасайишига олиб келиши мумкин. [2].

Олим И.Ниязметов томонидан солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш муаммоларига бағишланган илмий ишида қуйидаги хулосалар шакллантирилган:

- солиқ тизимидаги бўшлиқлардан яна бири мулкий солиқларга тўғри келади. Халқаро амалиётда мулкий солиқлар маҳаллий бюджетлар даромадларида муҳим роль ўйнасада, Ўзбекистонда бундай солиқларнинг фискал аҳамияти жуда паст. Бу солиқларнинг маъмурчилиги ҳам

жуда самарасиз. Айниқса, мол-мулк солиғи механизмининг юридик ва жисмоний шахслар учун кескин фарқланиши ушбу солиқни самарасиз қилиб келди;

- мулкни солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш мақсадида юридик ва жисмоний шахслар учун бирдек қўлланиладиган кўчмас мулк солиғини жорий этиш, бунда мулк қийматини бозор механизмлари асосида аниқлаш, кўчмас мулк солиғи механизмининг қайишқоқлиги ва вертикал ижтимоий адолатни таъминлаш учун ушбу солиқнинг прогрессив ставкаларини жорий этиш ҳамда «солиққа тортилмайдиган қиймат» миқдорини белгилаш зарурлиги таъкидланган [3]. Сурхондаё вилоятда жами 557 мингта мол-мулк ва ер солиғи, 15 мингта якка тартибдаги тадбиркорлар ва 29 мингта декларация асосида ундириладиган даромад солиғи тўловчилар бор. Ушбу солиқ тўловчиларга хизмат кўрсатишга штатлар жадвалига кўра 85 нафар солиқ инспекторлари бириктирилган.

Солиқ инспекторлари зиммасига мазкур солиқ тўловчиларга ҳисобланган солиқ суммаларини тўлаб берилишини ташкиллаштириш, якка тартибдаги тадбиркорлар томонидан тақдим этиладиган ҳисоботларни топширилишига кўмаклашиш, фуқароларга мол-мулк ва ер солиқлари ҳисобланганлиги тўғрисидаги тўлов хабарномасини ҳар йили 1 мартдан кечиктирмасдан етказиб бериш, белгиланган тартибда давлат рўйхатидан ўтмасдан (ноқонуний) тадбиркорлик фаолияти билан шуғилланаётган фуқароларни давлат рўйхатидан ўтказиш ва шу каби бошқа вазифалар юклатилган.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, солиқ тўловчилар томонидан тўланиши лозим бўлган солиқ суммаларини тўлаб беришлари учун камида 3 маротаба боришига тўғри келишини инобатга оладиган бўлсак, ўртача 1 нафар солиқ ходими кунига 85 та хонадонга киришига тўғри келишини ҳамда юқорида таъкидланган бошқа юкламаларни бажаришига тўғри келишини кўришимиз мумкин.

Мазкур ҳолатни биргина туман мисолида ёритиб берамиз.

Фуқаролар томонидан тўланадиган мол-мулк ва ер солиқлари бўйича жорий йилнинг 1 январ ҳолатига солиқ қарздорлиги Бандихонда 4,9 млрд.сўмни, жорий йил учун ҳисобланган солиқ 15,7 млрд.сўмни жами 20,6 млрд.сўмни ташкил қилади.

Мазкур солиқлар бўйича 2022 йил учун жами 11,9 млрд.сўм (жами йиллик прогноз 32,9 млрд.сўм) прогноз белгиланган.

Бундан кўриниб турибдики, жорий йилда жами солиқ суммасининг 90 фоизи қамраб олинганда ҳам прогноз кўрсаткичини 6,6 млрд.сўм ортиғи билан бажариш имконияти мавжуд.

Бироқ, туманда 22 та маҳалла фуқаролар йиғини (МФЙ) мавжуд бўлиб, ушбу МФЙларга штатлар жадвалига кўра 2 нафар солиқ инспекторлари бириктирилган. Ҳар бир инспекторга 11 та маҳалла ёки

ўртача 9 мингта солиқ тўловчи тўғри келмоқда. Бу эса ўз навбатида ушбу ҳудудда мавжуд солиқ тўловчиларни тўлиқ камраб олишда қийинчиликларга олиб келади.

### **Хулоса ва таклифлар**

Мол-мулк солиғининг давлат бюджети тушумидаги улушининг бошқа солиқларга нисбатан пастлиги, унинг салмоғини тушуриб қуймайди. Чунки сўнгги йилларда мол- мулк солиғи ва ер солиғини оптималлаштириш орқали “кўчмас мулк солиғи” сифатида оптималлаштириш ва қонунчиликка киритиш бўйича чора-тадбирлар ишлаб чиқилмоқда. Бу бўйича кўплаб илмий тадқиқот ишларида ўчратиш мумкин, аммо мақсад солиқларни оптималлаштириш воситасида бўладиган ва кутилаётган ўзгаришлар пироварда натижасига боғлиқ. Яъни унинг мамлакат бюджетига ва индивидларга таъсири жиҳатидан ўрганиш керак. Албатта, бозор иқтисодиёти ривожланиб бораверар экан, давлат ва жамият ўртасидаги бюджет солиқ ислохотлари ҳам чамбарчас такомиллашиб бораверади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб қуйидагиларни таклиф қиламиз:

- Кўчмас мулкни замонавий (рақамлаштирилган) баҳолаш методикасини ишлаб чиқиш;

- Кўчмас мулкка бўлган ҳуқуқларни давлат рўйхатидан ўтказишни амалга оширувчи органлар базасида меъёридан ортиқча майдон қисмини киритиш;

- Фуқаролар томонидан тўланадиган мол-мулк ва ер солиқлари ўз вақтида бюджетга ундирилишини жадаллаштириш мақсадида, маҳалла фуқаролар йиғини фаолларини масъул этиб белгилаш ҳамда маҳаллий бюджетлар ихтиёрига бюджет прогнозини бажарилишидан қатъий назар мазкур маҳаллий ҳокимликларига белгиланган тартиб асосида эркин фойдаланиш ҳуқуқини бериш;

- Ҳисобланган солиқлар ҳисобидан ундирилган тўловлар суммасидан 2 фоизини маҳалла фуқаролар йиғинида қолдириш шу жумладан:

- муддати ўтган солиқ қарзининг ундирилган суммасидан 5 фоизи;

- СОРЖ-199 га ундирилган сумманинг – 50 фоизи;

- Маҳалла фуқаролар йиғини томонидан ҳисобга олинмаган солиқ солиш объекти рўйхатга киритилиб, солиқ ундирилганда – тушган тўловлар суммасидан 40 фоизини маҳалла фуқаролар йиғини фаолларини моддий рағбатлантиришга сафарбар қилиш.

### **Адабиётлар рўйхати:**

[1] Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги «2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги

Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги 60-сонли Фармони. – www.lex.uz

[2]. Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг даолзарб муаммолари: и.ф.д. ... дисс. автореферати. Тошкент, ДЖҚА, 2005. – 6 б

[3]. Ниязметов И.М. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш. Иқт. фан. док. ... дисс. автореф. – Тошкент, 2018. – 72 б

## **СОЛИҚ МАЪМУРЧИЛИГИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ, РАҚАМЛАШТИРИШ, СОЛИҚ ТУШУМЛАРИ ВА ИСЛОҲОТЛАРИ БАРҚАРОРЛАШУВИНИНГ АСОСИ**

**Файзиев Фаррух**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Ушбу мақолада солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали солиқ тушумларини оширишнинг мумкин бўлган истикболлари, бюджетга даромадлар тушумининг ошиши/камайишига таъсир қилувчи омиллар, солиқ ислохотининг асосий йўналишлари ва давлат бюджетига солиқ тушумларини ошириш бўйича тегишли таклиф ва тавсиялар берилган.

**Калит сўзлар:** консолидациялашган бюджет, импорт, инфляция, бевосита солиқ, солиқ маъмуриятчилиги, ресурс солиқлари, утилизация йиғими, электрон ҳисобварақ-фактуралар, QR-кодлари асосида махсус назорат белгилари.

**Аннотация:** В данной статье представлены возможные перспективы увеличения налоговых поступлений за счет совершенствования налогового администрирования, факторы, влияющие на увеличение/уменьшение поступлений в бюджет, основные направления налоговой реформы, а также соответствующие предложения и рекомендации по увеличению налоговых поступлений в государство. бюджет.

**Ключевые слова:** консолидированный бюджет, импорт, инфляция, прямой налог, налоговое администрирование, ресурсные налоги, утилизационный сбор, электронные счета-фактуры, специальные контрольные отметки на основе QR-кодов.

**Annotation:** This article presents possible prospects for increasing tax revenues by improving tax administration, factors affecting the increase / decrease in budget revenues, the main directions of tax reform, as well as

relevant proposals and recommendations for increasing tax revenues to the state budget.

**Key words:** consolidated budget, import, inflation, direct tax, tax administration, resource taxes, recycling fee, electronic invoices, special control marks based on QR codes.

Солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш орқали солиқ тушумларини оширишнинг мумкин бўлган истиқболларини тақдим этишдан олдин, уни ривожлантиришнинг амалдаги шароитларини кўриб чиқамиз. 2021 йил якунлари бўйича Консолидациялашган бюджет (Давлат бюджети ва Давлат мақсадли жамғармалари) даромадлари 196,4 трлн сўмни (ЯИМга нисбатан 26,7%) ташкил этди. 1-жадвалдан кўринадики, ЯИМга нисбатан Консолидациялашган бюджет даромадлари улуши динамикада деярли ўзгармаган ва аксинча ўсиш тенденциясига эга. Буни аниқса 2022 йил учун даромадлар прогнози тасдиқлайди - даромадларнинг ЯИМга нисбати 30,3% даражасида прогноз қилинмоқда.

**Бюджетга даромадлар тушумининг ошиши/камайишига умуман қуйидаги омиллар таъсир этади:**

- республика иқтисодиётининг ўсиши;
- сўмнинг эркин айирбошлаш курсини жорий қилиш;
- қимматбаҳо ва рангли металлларга жаҳон нархларининг нисбатан юқорилиги;
- пандемия вақтида карантин чораларининг жорий этилиши ва енгиллаштири-лиши;
- солиқ ислоҳоти;
- солиқ маъмуриятчилигининг янги инструментларини жорий этиш.

**1- жадвал.**

**Давлат бюджетининг 2019-2021 йиллардаги ижроси ҳақида маълумот**  
млрд сўм

	2019 й.		2020 й.		2021 й.		Ўсиш 2021/2019
	сумма	салмоғ и %да	сумма	салмоғи %да	сумма	салмоғи %да	%да
<b>Давлат бюджети даромадлари</b>	112 165		132 938		164 681		146,8
шу жумладан:							
<b>1. Билвосита солиқлар - жами</b>	46 429	41,4	46 428	34,9	56 292	34,2	121,2
<b>2. Бевосита солиқлар -</b>	31 677	28,2	45 207	34,0	58 930	35,8	186,0

жами							
3. Ресурс солиқлари ва мол-мулк солиғи	19 681	17,5	21 257	16,0	23 036	14,0	117,1
4. Бошқа даромадлар ва солиқ бўлмаган тушумлар	14 379	12,8	20 046	15,1	26 423	16,0	183,8

1-жадвал маълумотлари шуни кўрсатадики :

- билвосита солиқларнинг улуши (2021 йилда - 34,2%) Давлат бюджети даромадлари таркибида 2019 йилдан бошлаб жиддий қисқарди. Сабаблари: ҚҚС ставкасининг 20%дан 15%гача пасайтирилиши, ҚҚСни ҳисобга олиш ва қоплашнинг тўлақонли тизимининг жорий қилиниши, импортга акциз солиғи бўйича ноль даражали ставкаларнинг жорий этилиши;

- ресурс солиқларининг улуши камаймоқда (2021 йилда - 14%). Сабаблари: ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ ва юридик шахслар мол-мулкига солинадиган солиқ ставкаларининг пасайиши;

- бошқа даромадлар жиддий ўсмоқда (2021 йилда - 16%). Сабаблари: “НКМК” АЖ ва “ОКМК” АЖдан дивидендлар бўйича бюджетга тушумнинг ошиши.

**Баъзи солиқлар тушуми динамикаси** таҳлили ҳақида батафсил тўхталамиз:

**Айланмадан олинадиган солиқ.** Сўнгги уч йил ичида ушбу солиқдан тушумлар сезиларли даражада камайди. Айландадан олинадиган солиқ тушумлари динамикасига қуйидаги омиллар таъсир кўрсатди ва таъсир кўрсатмоқда:

- солиқ ислоҳоти бошланиши билан юридик шахслар - 50 гектар (2022 йилдан - 25 гектар) ва ундан ортиқ суғориладиган ер майдони мавжуд қишлоқ хўжалиги товар ишлаб чиқарувчиларини ягона ер солиғи тўлаш ўрнига айланмадан олинадиган солиқ тўлашга ўтказиш солиқ тўловчилар сонининг жиддий ошишига олиб келди;

- Президент Фармони (2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон) билан белгиланган 1 млрд сўмлик айланма миқдорини қайта кўриб чиқилмагани таъсир этади, Фармон билан инфляция даражаси ва умуман республиканинг иқтисодий аҳолини ҳисобга олган ҳолда ушбу миқдорни уч йилда камида бир марта ошириш назарда тутилган эди.

**Мол-мулк солиғи.** Ўсиш динамикаси - жами 104,1%, барча солиқлар бўйича 146,8%га нисбатан. Бундан ташқари, солиқнинг умумий тушумида солиқнинг салмоғи камайиб, унинг улуши эса аҳамиятсиз бўлиб бормоқда.



Солиқ тушумлари динамикасига қуйидаги омиллар таъсир кўрсатди ва таъсир кўрсатмоқда:

- юридик шахслар учун солиқ ставкасини 5%дан 2%гача жиддий камайтириш;

- янги кўчмас мулкни фойдаланишга топшириш. Молия вазирлиги маълумотларига кўра, 2021 йил якунида кўчмас мулк объектлари сони қарийб 8 млн объектни, шу жумладан, 7,5 млн уй-жой фондини ташкил этди;

**Ер солиғи.** Мол-мулк солиғига нисбатан ер солиғи бўйича тушумларнинг 176,5%га сезиларли даражада ошгани кузатилмоқда. Унинг тушумлари динамикасига солиқ ставкаларини йиллик индексация қилиш билан бир қаторда ер солиғи ва ягона ер солиғини бирлаштириш таъсир кўрсатди. Бунда қишлоқ хўжалигига мўлжалланган ерлар учун солиқ солинадиган база (ягона ер солиғида бўлганидек) - ер участкаларининг норматив қиймати сақланиб қолди.

Солиқ тизимида замонавий ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этиш ҳисобига катта ишлар амалга оширилди ва оширилмоқда. Хусусан, сўнгги уч йилда солиқ назорати бўйича ахборот-коммуникация технологиялари жорий этилмоқда:

- электрон тизимлар
  - солиқ тўловчилар томонидан солиқ мажбуриятларини бажармаслик ёки тўлиқ бажармаслик хавфи даражасига қараб уларни сегментлаш билан солиқ хавфи таҳлили;

- солиқ тўловчининг шахсий кабинети орқали солиқ ҳисоботи;

- солиқ тўловчилар ва уларнинг ҳисобварақларини рўйхатдан ўтказиш;

- ҚҚС тўловчиларни рўйхатдан ўтказишнинг махсус тизими;

- товарлар ва хизматларнинг идентификация кодларини жорий этиш билан электрон ҳисобварақ-фактуралар, шунингдек ҚҚС бўйича солиқ узилиши коэффициенти тўғрисида маълумот бериш тизими;

- QR-кодлари асосида махсус назорат белгиларини рўйхатдан ўтказиш ва сканерлаш тизими;

- онлайн-касса аппаратлари ва онлайн-терминалларнинг ахборот тизими;

- кўчмас мулк ижара шартномаларини ҳисобга қўйишга мўлжалланган E-Ijara (ijara.soliq.uz) электрон сервиси;

- асосий воситалар, номоддий активлар ва товар-моддий ресурсларни ҳисобга олиш, товарларнинг келиб тушиши ва қолдиғи таҳлили, онлайн-ҳисоби ва кузатиб боришни юритиш учун “E-aktiv” (E-ombor, виртуал омбор) ахборот тизими.

### **Таклифлар**

**Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи.** Жаҳоннинг аксарият мамлакатлари ЖШДСнинг прогрессив шкаласидан фойдаланади,

чунки бу бир текис шкалага нисбатан анча адолатли тизимдир. Бир текис шкалада: 1 млн сўм оладиган фаррош ва 100 млн сўм оладиган тадбиркор бир хил — солиқни даромадининг 12%и миқдорида тўлайди. Бундан ташқари, илгари амалда бўлган ЖШДСнинг прогрессив шкаласида 0% ва 7,5% каби ставкалар бўлган.

Шу муносабат билан амалдаги 12%лик ягона солиқ ставкаси билан бир қаторда, масалан, ойига МҲЭКМнинг 10 бараваридан ошадиган (ҳозир МҲЭКМ - 920 минг сўм) даромадлар бўйича 17-20% даражасида оширилган солиқ ставкасини ҳам кўриб чиқиш ва жорий этиш зарур. Яъни ойлик иш ҳақи 9 200 минг сўмдан ошган тақдирда ошган суммага оширилган ставка бўйича солиқ солинади.

**Айланмадан олинадиган солиқ.** Айланмаси 1 млрд сўмгача бўлган кичик корхоналар учун ягона солиқ тўлови ўрнига жорий этилган. Президентнинг 2018 йил 26 июндаги ПФ-5468-сон Фармонида мувофиқ, йиллик айланма (тушум)нинг 1 млрд сўм этиб белгиланган чегаравий миқдори 3 йилда камида бир марта қайта кўриб чиқилади. Бироқ Фармон қабул қилинганга деярли 4 йил ўтди, йиллик айланманинг миқдори ҳали қайта кўриб чиқилмаган. Таҳлил шуни кўрсатдики, айланмадан олинадиган солиқ тушумининг жиддий пасайиши рўй бермоқда. Бу бир томондан, уни тўловчиларнинг бир қисми ҚҚС ва фойда солиғини тўлашга ўтмаслик учун сояга ўтиб, ўз даромадларини кўрсатмайдилар, иккинчи томондан, умумбелгиланган солиқларни тўловчиларнинг бир қисми ушбу солиқларни тўламаслик учун ўз айланмаларини камайтиришга ва кўрсатмасликка интилишади.

Шу муносабат билан Президент Фармони ижросини таъминлаш ва айланмадан олинадиган солиқни ҳисоблаб чиқариш учун йиллик айланманинг чегаравий миқдорини 3 млрд сўмгача ошириш зарур. Бундан ташқари, аксарият хорижий мамлакатларда солиқ солишнинг соддалаштирилган тизимига ўтиш учун иккита ва ундан ортиқ мезонлар қўлланилишини ҳисобга олиб, айланмадан олинадиган солиқ тўловчилар учун иккинчи мезон – ходимлар сони мезонини жорий этиш зарур.

Солиқ кодексининг янги таҳрири тўғридан-тўғри амал қиладиган ҳужжат сифатида назарда тутилган эди. Бироқ, айрим солиқлар бўйича ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиби, солиқ маъмуриятчилиги билан боғлиқ тартиблар ҳамон қонун ости ҳужжатлари асосида амалга оширилмоқда. Шу муносабат билан 2022 йил якунига қадар солиқ солиш бўйича аксарият қонун ости ҳужжатларини Солиқ кодексига киритиш зарур;

## КИЧИК БИЗНЕС ВА ТАДБИРКОРЛИК СОҲАСИНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ ТИЗИМИ ИСЛОҲОТЛАРНИНГ ЯНГИ БОСҚИЧИДА

Холиқназаров Рашиджон  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** мақолада Янги Ўзбекистонда кичик бизнес ва тадбиркорлик соҳасини солиққа тортиш тизимининг ўзига хослиги, соҳанинг либераллашуви ва солиқларнинг унификация қилиниши натижасида амалга оширилган кенг қамровли ислоҳотлар баён қилинган. Шунингдек, ундан Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегиясида илгари сурилган солиқ тизимининг айрим устувор вазифаларига оид маълумотлар ёритилган.

**Калит сўзлар:** кичик бизнес, тадбиркорлик, солиқ, мол-мулк, имтиёз, даромад, субъект, тўлов, кодекс, инфратузилма, инвестиция, иқтисодиёт.

**Аннотация:** в статье описывается специфика системы налогообложения малого бизнеса и частного предпринимательства в Новом Узбекистане, комплексные реформы, проведенные либерализации отрасли и унификации налогов. В нем также содержится информация о некоторых приоритетных задачах налоговой системы, выдвинутых в Стратегии развития Нового Узбекистана.

**Ключевые слова:** малый бизнес, предпринимательство, налог, имущество, освобождение, доход, предмет, платеж, код, инфраструктура, инвестиции, экономика.

**Abstract:** the article describes the specifics of the system of taxation of small businesses and private entrepreneurship in New Uzbekistan, the comprehensive reforms carried out by the liberalization of the industry and the unification of taxes. It also contains information on some of the priorities of the tax system put forward in the New Uzbekistan Development Strategy.

**Key words:** small business, entrepreneurship, tax, property, exemption, income, subject, payment, code, infrastructure, investment, economy.

Янги Ўзбекистонда солиқ маъмурчилигини соддалаштириш ва тадбиркорлик субъектларига солиқ юкини қисқартириш масалалари мамлакатимиз раҳбари ва ҳукуматининг доимий диққат марказидадир. Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги “Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармониға мувофиқ, солиқ маъмуриятчилиги жараёниға замонавий ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этиш, солиқ тўловчиларига, энг аввало, тадбиркорлик субъектларига тўғридан-тўғри мулоқотсиз электрон хизмат кўрсатишға тўлиқ ўтиш солиқ тизимини

ислоҳ этишнинг муҳим йўналишларининг биригчиси сифатида белгиланди<sup>1</sup>.

Солиқ тизимда шаффофликни тўла таъминланмаганлиги натижасида жаҳон миқёсида солиққа тортиш кўрсаткичи бўйича мамлакатимиз рейтингининг пастлиги ҳам асосий муаммолардан бир эди. Кейинги йилларда ҳисоботларини топширишнинг тўлиқ электрон шаклига ўтганлиги ҳамда солиқларни масофадан тўлаш амалиётининг кенгайиши дунё миқёсида мамлакатимиз рейтингининг сезиларли яхшиланишига сабаб бўлди (138-ўриндан 78-ўринга кўтарилди). Аммо “Бизнесни юритиш” экспертлари баҳолаганига кўра, Ўзбекистондаги тадбиркорлик субъектларига солиқ юки даражаси АҚШ, Австралия, Германия, Швеция, Туркия, Хитой ва Россия каби давлатлардагидан анча пастдир<sup>2</sup>, бу ҳам ижобий ҳолат албатта. Ушбу рейтингда мамлакатимизнинг сезиларли даражада ўсиши “солиқ” баҳолаш кўрсаткичи ҳисобидан таъминланган бўлиб, мазкур кўрсаткич 2015 йилда 61-поғонага, 2016 йилда эса яна икки поғонага кўтарилганлигини кўриш мумкин<sup>3</sup>.

2018 йил Президентнинг 27 июлдаги ПФ-5490-сонли Фармонида мувофиқ, 2018 йил 1 апрелга қадар яқка тартибдаги тадбиркор мақомини йўқотган жисмоний шахслар, фаолиятини тўхтатган яқка тартибдаги тадбиркорлар, давлат рўйхатидан ўтмасдан тадбиркорлик фаолияти билан шуғулланган жисмоний шахсларга нисбатан қўлланилган молиявий жарималар, қатъий солиқ ва ҳисобланган пенялар мазкур шахслар ўз фаолиятини тикласа ёки давлат рўйхатидан ўтган ҳолларда солиқ қарзи ҳисобдан чиқарилиши, 111,6 минг нафар фуқаронинг 664,1 млрд. сўмлик солиқ қарзи улар томонидан 2019 йил 1 январга қадар яқка тартибдаги тадбиркор сифатида рўйхатдан ўтиши, фаолиятини тиклаши ҳисобига кечилиши белгиланди. Натижада 27,4 минг нафар фуқаролар тадбиркорлик фаолиятини қайта тиклаши, шунингдек, белгиланган тар-тибда рўйхатдан ўтиши ҳисобига улардаги 471,2 млрд. сўмлик солиқ қарзи ҳисобдан чиқарилди. Бундан кўзланган асосий мақсад эса, фуқароларимиз солиқдан қочиш эмас, уни вақтида тўлашдан манфаатдор бўлишини, инсофли, ҳалол солиқ тўловчи-ларни рағбатлантириш, яширин фаолият юритадиганларни эса жазолаш тизимини қўллаш орқали барчага бир хил адолатли солиқ режимини жорий этишдан иборатдир<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт вазирлиги матбуот хизмати маълумоти. //Маърифат. 2017 йил 1 ноябрь, № 87 (9048).

<sup>2</sup> Ўзбекистон улкан имкониятлар мамлақати. // Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси, 2016. №3.

<sup>3</sup> Парипиев Б. Солиқ сиёсати: ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг энг муҳим омили.// Халқ сўзи. 2016 йил 31 август, №170.

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномасини ўрганиш ва кенг жамоатчилик ўртасида тарғиб этишга бағишланган илмий-оммабоп қўлланма. Т., 2019. 105-бет.

Аммо талай йиллар бу борада анчагина муаммолар етилиб қолган бўлиб, соҳада адолатли солиқ тизими тўла шакллантирилмади. Мавжуд вазиятни ҳисобга олиб, биз авваламбор иқтисодий жабдал ривожлантириш, мамлакатнинг инвестициявий жозибдорлигини ошириш учун солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясини қабул қилинди. Бу концепция устида узоди. Мазкур ҳужжат лойихаси мамлакатимиз жамоатчилиги, бизнес ҳамжамияти, халқаро молиявий ташкилотлар, нуфузли экспертлар томонидан кенг ва атрофлича муҳокама қилинди, дея қайд қилади Президент Шавкат Мирзиёев.

Хусусан, бизнес ҳамжамияти учун энг оғир ҳисобланган ягона ижтимоий тўлов ставкаси илгариги 25 фоиз ўрнига 12 фоиз этиб белгиланди. Божхона тулов ставкалари қайта кўриб чиқилиб, 3,5 мингга яқин товарлар бўйича бож миқдори ва 800 га яқин товарлар бўйича акциз солиғи ставкалари камайтирилди<sup>5</sup>. Бўш турган давлат мулки объектларини ўзаро шериклик асосида хусусий тадбиркорларга бериш бўйича ишлар давом эттирилмоқда. Интернет тармоғида электрон савдолар ва аукционлар орқали ер участкаларини, жумладан, тадбиркорлар учун ажратишнинг ягона тартиби ўрнатилиб, 2018 йилдан электрон савдо майдонлари орқали давлат активларини сотиш бўйича электрон тизим ташкил этилиши кўзда тутилди<sup>6</sup>.

2018 йилдан солиқ сиёсатини амалга оширишда кескин чоратадбирлардан воз кечилиб, ислоҳотлар даврида давлат тизимининг узлуксиз фаолият кўрсатиши учун бюджет барқарор бўлиши кераклиги уқдирилди. Бу борада Ўзбекистонда йирик инвестиция лойиҳаларини амалга ошириш ниятида бўлган инвесторлар учун мамлакатимизни жозибали қилиш мақсадида солиқ тизими такомиллаштирилди. Барча бизнес тоифалари учун солиқ юқини камайтириш ва қулайлаштириш, шу асосда ишлаб чиқаришни ва солиққа тортиладиган базани кенгайтирилди.

Солиқ имтиёзлари беришда индивидуал ёндашувлардан воз кечиб, уларни фақат иқтисодийнинг маълум тармоқлари учун қўллаш амалиётига ўтилди. Дарҳақиқат, 2019 йилда қабул қилинган янги Солиқ кодексига мувофиқ, кўпгина янгиликлар ҳам амалиётга жорий этилди. Жумладан, қўлланган периференцияларга кўра солиқ турлари 13 тадан 9 тага камайтирилди. Солиқларни тўлаш муддатини узайтириш ёки бўлиб-бўлиб тўлашга руҳсат бериш бўйича, енгиллаштирилган механизмлар киритилди. Биринчи марта тадбиркорларга ички бозорда сотган маҳсулоти бўйича қўшилган қиймат солиғининг бир қисмини қайтариш тартиби жорий этилди. Ҳозиргача бу тартиб фақат маҳсулот экспорт қилинганда қўлланар эди. Бунинг ҳисобидан тадбиркорлар ихтиёрида 3,4 триллион сўм ёки ўтган йилга нисбатан 2,5 баробар кўп маблағ қолади. Энди тадбиркор томонидан тўланган ортиқча солиқ ўз муддатида қайтарилмаса,

---

<sup>5</sup> Ўша жойда

<sup>6</sup> Ўша манба

унга Марказий банкнинг асосий ставкаси бўйича бюджетдан фойз тўланиши белгиланди<sup>7</sup>.

2019 йил 1 январдан бошлаб эса қабул қилинган янги Солиқ концепцияси асосида иктисодиётга солиқ юки сезиларли даражада пасайтирилди, амалдаги солиқ турлари 19 тадан 15 тагача камайтирилди. Солиқ ислохотлари амалга оширилиши натижасида қўшилган қиймат солиғи тўловчилари 7 бараварга ошиб, 48 мингтага етди. Мазкур солиқ тушумлари бўйича давлат бюджетига 11,2 триллион сўм кирим қилиниб, ўтган йилнинг мос даврига нисбатан бу кўрсаткич 1,9 бараварга ўсди. Солиқ тўловчилар билан жойларга чиқиб ишлаш, тарғибот ва тушунтириш ишлари олиб бориш натижасида 571 мингдан ортиқ иш ўрни легализация қилинди, 62 мингдан ортиқ юридик шахс ва 66 мингдан ортиқ якка тартибдаги тадбиркор рўйхатга олинди<sup>8</sup>.

Бу шубҳасиз Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикасида солиқ сиёсатини мукамаллаштириш концепцияси ҳақида»ги қарорида белгиланган тамойилларни амалга оширишга хизмат қилмоқда.

Айни вақтда солиқ органлари томонидан ноқонуний текширишлар, хусусий бизнес фаолиятига асоссиз аралаштиришга қарши курашни кучайтириш мақсадида тадбиркорлик субъектлари фаолиятини текшириш тизими тубдан қайта кўриб чиқилди. Текшириш ўтказишга рухсат беришнинг махсус электрон ахборот тизимига ўтилиб, унинг назорати Бош прокуратурага юкланади. Барча тадбиркорлик субъектларининг молиявий-хўжалик фаолиятини текшириш 2 йилга тўхтатиладиган бўлди<sup>9</sup>.

Давлат раҳбарининг Олий Мажлисга Мурожаатномасида мазкур соҳани янада ислоҳ қилиш учун Адлия вазирлиги, Савдо-саноат палатаси, Бизнес-омбудсман 2020 йил 1 мартга қадар лицензия ва рухсатномалар бериш асосларини тубдан қайта кўриб чиқиб, уларнинг сонини камида 2, бўлмаса, 3 баробарга қисқартириш бўйича аниқ таклиф киритиши, “Кичик ва ўрта бизнес тўғрисида”ги қонун лойиҳасини ишлаб чиқиш зарурлиги таъкидланди. Унга кўра қуйидагилар муҳим стратегик режалар сифатида белгиланди. Яъни, кичик ва ўрта бизнес мезонлари ҳамда соҳа вакиллари рағбатлантириш механизмлари назарда тутиш, ҳар бир ҳудудда тадбиркорларга ер участкаларига оид маълумотларни очик ва ҳаққоний етказиш бўйича янги тизим жорий этилиши белгиланди<sup>10</sup>.

Кичик тадбиркорлик субъектларига 2020 йил 9 мартдаги ПФ-5969-сон ва 2020 йил 3 апрелдаги ПФ-5978-сонли Фармонларга мувофиқ, апрель-май ойлари учун тақдим этилган, мол-мулк ва ер солиғининг

<sup>7</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси.// “Халқ сўзи”. Т., 2020. 25 январь.

<sup>8</sup> Каримов Т. Тараққиёт пойдевори...(823)-сон..

<sup>9</sup> Ўша манба.

<sup>10</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси.// “Халқ сўзи”. Т., 2020 йил. 25 январь.

фоизсиз кечиктириш (бўлиб-бўлиб тўлаш) суммаларидан; 2020 йил 1 январдан бошлаб 2020 йил 15 майгача бўлган муддатда ер ва мол-мулк солиғи бўйича ҳисобланган пеня ва жарималардан воз кечилиши тасдиқланди<sup>11</sup>.

2021 йил 1 январга қадар тадбиркорлик субъектларининг фаолиятини солиқ аудитидан ўтказиш жараёнини тўхтатиб туриш вазифалари белгиланди. Шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 15 сентябрдаги “Тадбиркорлик субъектлари учун маъмурий ва солиқ юкни янада камайтириш, бизнеснинг қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш тизимини такомиллаштириш чоратадбирлари тўғрисида” Фармониға кўра, яққа тартибдаги тадбиркорлар томонидан солиқ органларига солиқ ҳисоботини топшириш мажбурияти, божхона декларацияси расмийлаштирилган санадан кейин 12 ой ўтгач сотувға қўйилиши ҳамда чакана савдода реализация қилинишиға қўйилган тақик бекор қилинди. Шу асосда 2022 йил 1 январдан 2023 йил 1 январга қадар фаолият юритувчи яққа тартибдаги тадбиркорлик субъектларига белгиланган ижтимоий солиқ ставкаси икки бараварға пасайтирилди.

Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегиясида эса 2026 йилға бориб тадбиркорлик субъектларига солиқ юкмасини ялпи ички маҳсулотнинг 27,5 фоизидан 25 фоизи даражасига камайтириш кўзда тутилди. Унда мамлакатимизнинг географик жойлашув хусусиятларидан келиб чиқиб, шароити оғир бўлган минтақалардан бири бўлган Қорақалпоғистон Республикасининг Мўйноқ тумани учун махсус солиқ ставкаларини ўрнатиш тажрибаси асосида шароити «оғир» бўлган туманларда тадбиркорликни ривожлантириш учун қўшимча қулайликлар яратиш ишлари давом эттирилиши белгиланганди. Яъни, Мўйноқ тумани учун алоҳида солиқ ставкаларини белгиланиши бу ерда оилавий тадбиркорлик, айниқса касаначилик учун муҳим шарт шароитлар яратиб берди.

Бу борада 2022 йил 1 октябрга қадар тегишли мутасадди давлат органларға шароити «оғир» бўлган ҳудудларда 2025 йил 1 январгача янги ташкил этиладиган тадбиркорлик субъектларига айланмадан олинадиган солиқ ставкаси 1 фоиз ставкада ҳамда юридик шахслардан олинадиган ер солиғи, юридик шахсларнинг мол-мулкиға солинадиган солиқлари ҳисобланган суммадан 1 фоиз ставкада тўлаш тизимини жорий этиш бўйича қонун лойиҳасини Вазирлар Маҳкамасига киритиш вазифаси юклатилди.

Умуман, таҳлиллар Янги Ўзбекистонда фаол тадбиркорлик муҳитининг шакллантирилганлиги туфайли солиққа тортиш тизимининг ўзига хослиги ва либераллашуви натижасида талай ислохотлар амалға

---

<sup>11</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мизиёевнинг “Коронавирус пандемияси даврида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш бўйича навбатдаги чоратадбирлар тўғрисида” ги Фармони.// Халқ сўзи. 2020 йил 19 май. № 104.

оширилиб, айрим муаммолар юзага келган бўлсада, мазкур муаммоларни баргараф этиш ҳамда улар натижалари юзасидан олиб борилган чора тадбирлар ўз самарасини бермокда.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт вазирлиги матбуот хизмати маълумоти. //Маърифат. 2017 йил 1 ноябрь, № 87 (9048).
2. Ўзбекистон улкан имкониятлар мамлакати. // Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси; 2016. №3.
3. Парипиев Б. Солиқ сиёсати: ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг энг муҳим омили.// Халқ сўзи. 2016 йил 31 август, №170.
4. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномасини ўрганиш ва кенг жамоатчилик ўртасида тарғиб этишга бағишланган илмий-оммабоп кўлланма. Т., 2019. 105-бет.
5. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси.// “Халқ сўзи”. Т., 2020. 25 январь.
6. Каримов Т. Тараққиёт пойдевори...(823)-сон..
7. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мизиёевнинг “Коронавирус пандемияси даврида аҳоли ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш бўйича навбатдаги чора-тадбирлар тўғрисида” ги Фармони.// Халқ сўзи. 2020 йил 19 май. № 104.



## QO‘SHILGAN QIYMAT SOLIG‘I STAVKASINING PASAYISHI TADBIRKOR VA DAVLATGA NEGA FOYDALI

**Ilmiy rahbar: Ergashev I.O.**

*O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq  
qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut*

**Abdurahimov A. Z.**

*O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq  
qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut talabasi*

**Annotasiya.** Maqolada qo‘shilgan qiymat solig‘ini keskin kamayishi sabablari urganib chiqilgan. Shuningdek, qo‘shilgan qiymat solig‘i 12%ga tushgan taqdirda davlat yutadimi yoki yutqazadimi shular bo‘yicha shaxsiy fikrlar va qiyosiy tahlillar qilingan. Tadbirkor QQS stavkasini kamaytirishdan qanday manfaatdorligi qiyosiy tahlil qilingan.

**Аннотация.** В статье исследуются причины резкого снижения налога на добавленную стоимость. Проведен сопоставительный анализ о выгодах и потерях государства в случае падения НДС до 12% и был представлен заключения автора. Проведен также сравнительный анализ интереса предпринимателя при введении ставки НДС.

**Abstract.** The article examines the reasons for the sharp decrease in value added tax. Also, personal opinions and comparative analyzes were made on whether the state will win or lose if the value added tax falls to 12%. A comparative analysis of how a businessman benefits from a reduction in the VAT rate has been made.

**Kalit so‘zlar:** qo‘shilgan qiymat solig‘i, QQS stavkasini kamaytirish, tadbirkorlik subyektlari, MHF, QQS bo‘yicha soliq olinadigan baza, sof daromad, xo‘jalik faoliyati bo‘yicha sof harajatlar.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, уменьшение ставки НДС, хозяйствующие субъекты, МХФ, налогооблагаемая база по НДС, чистая прибыль, чистые расходы по хозяйственной деятельности.

**Keywords:** value added tax, reduction of VAT rate, business entities, MHF, taxable base for VAT, net income, net expenses on economic activity.

**Nima uchun O‘zbekiston QQS stavkasini kamaytirish zarur?**

**QQS nima o‘zi?**

O‘z nomi bilan – “Qo‘shilgan qiymat solig‘i”, ya’ni ma’lum tayyor mahsulot uchun qiymat yaratadigan har bir xo‘jalik yurutuvchi sub’yekt o‘zi qo‘shgan qiymati miqdoridagina soliq to‘laydi. Masalan, Bolalar kiyimi ishlab chiqariladigan bir tizimda faoliyat ko‘rsatadigan barcha tadbirkorlar QQS emas, «Yagona soliq», ya’ni tovar aylanmasidan soliq to‘laydi deb tasavvur qilaylik. Ip yigiruvchi korxonada 1000 so‘mlik ip ishlab chiqaradi, undan ipni sotib olib, mato to‘qiydigan korxonada mato narxini 1400 so‘m deb belgilaydi. Matoni olib, boshqa korxonada undan kiyim tikadi va 1700 so‘mga ulgurji savdo firmasiga

sotadi. Ulgurji savdo bilan shug'ullanayotgan korxonalar tovarni 2000 soʻmdan chakana savdo shoxobchalariga sotadi. Magazin oʻzining foydasini qoʻyib, aytaylik 2200 soʻmdan bolalar kiyimini xaridorga sotadi. Endi bu korxonalarining har biri yagona soliq toʻlovchisiligini inobatga olsak,  $(1000+1400+1700+2000+2200 = 8\ 300)$  umumiy tovar aylanmasi 8 300 soʻmni tashkil qilib, undan toʻlanadigan Yagona soliq 5<sup>1</sup> foiz, yaʼni, 415 soʻmni tashkil qiladi. Gap faqat yakuniy summada emas, eʼtibor bergan boʻlsangiz, dastlabki korxonalar ishlab chiqargan ip narxi keyingi hosil boʻlgan har bir mahsulotning ichida oʻtiribdi va aslida, oʻsha 1000 soʻmlik ip qiymatidan 5 marta 5 foizlik Yagona soliq olinyapti. Ip yigiruvchi korxonalar, mato tuquvchi, kiyim tikuvchi va savdo korxonalarining har biri «ipning qiymati» uchun ham 5 foiz soliq toʻlashmoqda. Oʻz oʻzidan bu soliqlar yakunda xaridorning gardaniga tushadi.

“Qoʻshilgan qiymat soligʻi” esa, subʼyektlarning faqat oʻzi qoʻshgan qiymati miqdoridan soliq hisoblashni taqozo qiladi. Bu yerda Qoʻshilgan qiymat soligʻining 15 foiz stavkada boʻlishi vahimaga solmasligi kerak. Yuqoridagi misoldan kelib chiqsak, ip yigiruvchi korxonalar 1000 soʻmdan, mato tuquvchi korxonalar esa, oʻzi qoʻshgan qiymat yaʼni, 400 soʻmdan, kiyim tikuvchi korxonalar 300 soʻmdan, misolimizdagi savdo korxonalar 300 soʻmdan, magazin oʻzining 200 soʻm foydasini qoʻshgan va umumiy hisoblaganda, 2200 soʻmdan sotilgan bolalar kiyimidan 330 soʻm, balki undan kamroq soliq chiqadi. Yaʼni, foiz koʻrinishida katta koʻringani bilan, soliq miqdori hatto “Yagona soliq”dan ham kamroqqa tushishi mumkin. Oʻzbekistonda toʻlaqonli bozor mexanizmlari yaqin bir-ikki yil ichida shakllana boshladi. Oʻzbekistonda kichik va oʻrta biznes Qoʻshilgan qiymat soligʻining bunday yukini koʻtara olmaydi, deb talqin qiladi soha ekspertlari<sup>2</sup>. Davlat Soliq qoʻmitasi va Moliya vazirligi vakillarining tadbirkorlik subyektlari<sup>3</sup> bilan joriy yili oʻtkazgan yigʻilishlaridan keyin Qoʻshilgan qiymat soligʻi boʻyicha barcha imtiyozlar bekor qilinishi haqida qaror qilindi. Biroq, afsuski, soliq stavkasini pasaytirmaslikka qaror qildilar. Lekin Prezident 2022 yilgi tadbirkorlar bilan ochiq muloqotida soliq yukini tushirish siyosatini davom ettirib, qoʻshilgan qiymat soligʻi stavkasini yanada tushirishga vaʼda berdi.

«Ochiq aytishim kerak, “iqtisodiyot pandemiya tufayli hali toʻliq tiklanmadi, jahon iqtisodiyotidagi vaziyat yaxshi emas, shu sababli buni keyinga qoldiraylik”, deb taklif berganlar ham boʻldi.

Lekin sizlarni ishonitirib aytaman: biz islohotlar yoʻlidan hech qachon ortga qaytmaymiz va 2023 yil 1 yanvardan boshlab qoʻshilgan qiymat soligʻi stavkasini 12 foizga tushiramiz», - dedi Shavkat Mirziyoyev.

Chunki qachonlardir “Qoʻshilgan qiymat soligʻi” stavkasi tushishi aniq edi. Shubhasiz, stavkalar “Qoʻshilgan qiymat soligʻi” boʻyicha hisobga olish va qaytarishga bogʻliq emas. Imtiyozlar mavjudligida bu qaytarish va hisobga

<sup>1</sup> <https://uza.uz/oz/posts/yagona-soliq-to-lovi-5-foiz-03-02-2016>

<sup>2</sup> <https://mineconomy.uz/uz/info/2093>

<sup>3</sup> <https://soliq.uz/page/yakka-tartibdagi-tadbirkorlarga-soliq-solish>

olishlarni amalga oshirish mumkin emasligini aytib turgandi. Biroq shuni aytishni istardimki, qo‘shilgan qiymat — bu odatda, ish haqi va foyda, ular bo‘yicha xisobga olish mumkin emas. Bu esa Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i va Ijtimoiy soliqni hisobga olganda Mehnatga haq to‘lashga qo‘shimcha yuk bo‘ladi. Ya’ni, amaldagi og‘irlik  $12\% + 12\% + 20\% = 44\%$ ni tashkil etadi. “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” bo‘yicha soliq olinadigan baza-realizatsiya bo‘yicha aylanma bo‘lgani uchun daromadlarni qoplash ommaviy tartibda yuz beradi va bu holatda biznesni legallashtirishni butunlay unutish mumkin. Natijada soliq organlari byudjetga mablag‘lar kelib tushishini ta’minlash uchun ma’muriy chora-tadbirlar bilan nazorat va tekshiruvlarga ko‘p vaqt sarflashga majbur bo‘ladilar va bu oxir oqibatda ular bilan biznes o‘rtasidagi muloqotni uzil-kesil barbod qiladi, salbiy oqibatlarni kuchaytiradi va korrupsiyani oshiradi” – deb hisoblaydi Aziz Alimov iqtisodchi, moliyaviy konsultant, sertifikatli amaliyotchi buxgalter, auditor. “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” stavkasi  $12\%$ gacha pasaytirilgan holatda foyda solig‘i stavkasi oshirilishidan kelib chiqadigan salbiy samara u qadar sezilarli bo‘lmaydi. Masalan 1-2 ta misollarda hisob-kitoblar amalga oshiramiz. Agar sizning daromadingiz (aylanma) 10 000 000 so‘mga teng bo‘lsa, unda to‘lanadigan “Qo‘shilgan qiymat solig‘i”  $20\%$ lik stavkada  $10\,000\,000 \times 20 / 120 = 1\,666\,667$  so‘mni tashkil qiladi. Xo‘jalik faoliyati bo‘yicha harajatlar (2 000 000 so‘m) mahsulot yetkazib beruvchining kiritim “Qo‘shilgan qiymat solig‘i”ni shakllantiradi. Bu  $2\,000\,000 \times 20 / 120 = 333\,333$  so‘mga teng bo‘lib uni hisobga olish mumkin bo‘ladi.

Sof daromad =  $10\,000\,000 - 1\,666\,667 = 8\,333\,333$  so‘m

Xo‘jalik faoliyati bo‘yicha sof harajatlar =  $2\,000\,000 - 333\,333 = 1\,666\,667$  so‘m

Keling endi, “Qo‘shilgan qiymat solig‘i”ning  $20\%$ lik stavkasidagi va  $12\%$ dagi mavjud foyda solig‘idagi hisob-kitoblarga nazar tashlaymiz:

Savdodan sof daromadlar	8 333 333
Ish haqi	5 000 000
Xo‘jalik faoliyati bo‘yicha sof harajatlar	1 666 667
Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i	681 818
Ijtimoiy soliq	681 818
Foyda solig‘i (12%)	36 364
<b>Sof yoyda</b>	<b>266 667</b>
<b>Jami soliqlar</b>	<b>2 733 333</b>

Endi esa “Qo‘shilgan qiymat solig‘i”ning  $12\%$ lik stavkasidagi va foyda solig‘ining  $22\%$ gacha oshirilgan stavkasidagi hisob-kitoblarni ko‘rib chiqamiz:

Chiquvchi “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” =  $10\,000\,000 \times 12 / 112 = 1\,071\,429$  so‘m

Savdodan sof daromadlar =  $10\,000\,000 - 1\,071\,429 = 8\,928\,571$  so‘m

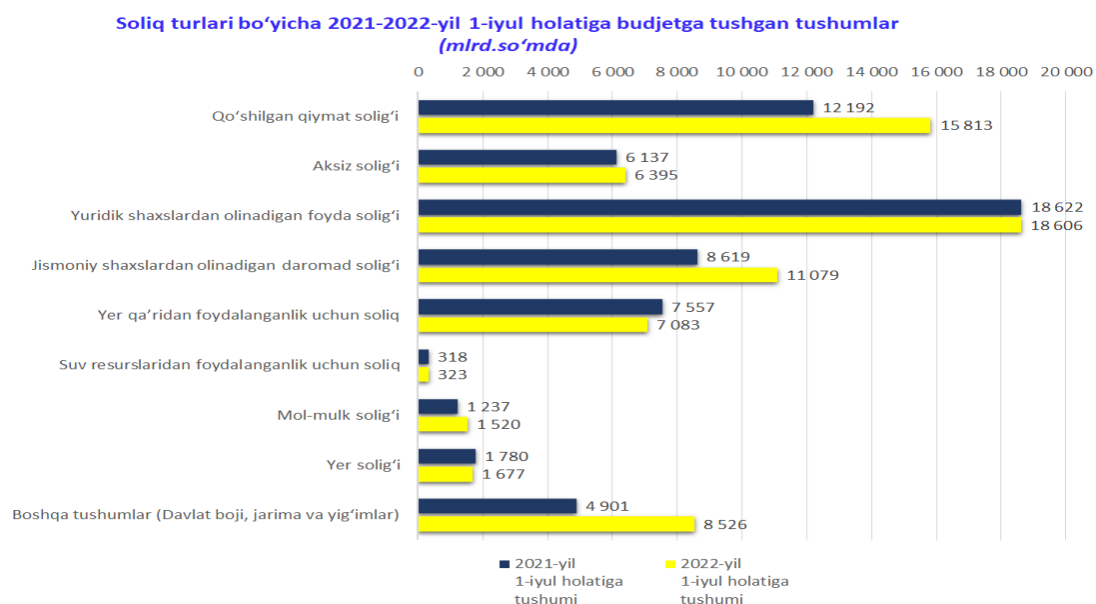
Kiruvchi “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” =  $2\,000\,000 \times 12 / 112 = 214\,286$  so‘m

Xo‘jalik faoliyati bo‘yicha sof harajatlar =  $2\,000\,000 - 214\,286 = 1\,785\,714$

Savdodan sof daromadlar	8 928 571
Ish haqi	5 000 000
Xo‘jalik faoliyati bo‘yicha sof harajatlar	1 785 714
Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i	681 818
Ijtimoiy soliq	681 818
Foyda solig‘i (22%)	171 428
Sof foyda	607 792
Jami soliqlar	2 392 207

Agar biz har ikki hisob-kitobni oladigan bo‘lsak, foyda ikki baravardan ortiqligini ko‘ramiz. Foyda solig‘i stavkasining 22%gacha oshirilishi “Qo‘shilgan qiymat solig‘i”ning 12%gacha pasaytirilishi bilan taqqoslaganda arzimastligi ko‘rinadi. Albatta, nazariy jihatdan olganda byudjet  $2\,733\,333 - 2\,392\,207 = 341\,126$  so‘m olmaydi. Biroq, yashirin biznesda Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i, Ijtimoiy soliq va “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” bo‘yicha soliq olish bazasi hisobotda to‘la ko‘rsatilmasligi ham bor gap. Mos ravishda bu soliqlar oxirigacha to‘planmasligi yuz beradi. Natijada soliq organlari vaqt va soliq to‘lovchilarning mablag‘larini yo‘qotib, ushbu soliqlarni yig‘ish bo‘yicha ma‘muriy choralar qo‘llashiga to‘g‘ri keladi. Soliq organlari va biznes o‘rtasidagi amaliy muloqot har qanday mamlakatning samarali faoliyat olib boradigan iqtisodiyotida asos hisoblanadi. Xulosa qilib aytadigan bo‘lsak agar, davlat budjeti “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” stavkasini tushursa zarar ko‘radi deb o‘ylasak. “Qo‘shilgan qiymat solig‘i” stavkasini tushurish yashirin iqtisodiyot sharoitda qaraydigan bo‘lsak davlat budjetiga kata tushumlar olib kelishi mumkin. Chunki, Stavka kamaygandan so‘ng 20% va 15% ga tushganda ham yashirin iqtisodiyotda faoliyat yuritayotgan biznes egalari 12% ga tushganda ma‘lum, ya‘ni 20%ga nisbatan oladigan bo‘lsak  $(20\%) - (12\%) = 8\%$  li qismidagi yashirin iqtisodiyotni emas balki ochiqlik iqtisodiyot tarafini tanlaydi.

Mana 2021-yil va 2022-yildagi ko'rsatgichlarga qaraydigan bo'lsak 2021-yil 12 192 mlrd so'm budjetga tushgan bo'lsa 2022-yil 1-iyun sanasiga ko'ra bu ko'rstgich 15 813 mlrd so'mga yetgani aytilmoqda<sup>4</sup>.



Bundan ko'rinib turibdiki "Qo'shilgan qiymat solig'i" solig'i stavkasi 12% ga tushsa ham kata ehtimol bilan davlat budjeti foyda solig'i kabi ijobiy farq, ya'ni, davlat budjetiga tushum oshishiga olib keladi.

<sup>4</sup> <https://soliq.uz/page/umumiy-malumat-2>

## IQTISODIYOTNI SOLIQLAR ORQALI TARTIBGA SOLISH

**Ilmiy rahbar: Ergashev I.O.**

*O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq  
qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut*

**Rustavelova N.M.**

*O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq  
qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut talabasi*

**Annotatsiya:** Maqolada yashirin iqtisodiyot, unga qarshi kurashishning samarali usullari; soliq solishning deklaratsiya usuli, uning samaradorligi va bu usulni O‘zbekiston Respublikasi soliq tizimida qo‘llash haqida ma‘lumot berilgan.

**Annotatsiya:** V statye predstavlena informatsiya o tenevoy ekonomike, effektivnykh metodax borby s ney, sposobe deklarirovaniya nalogov, yego effektivnosti i primenenii v nalogovoy sisteme Respubliki Uzbekistan.

**Abstract:** The article provides information on the shadow economy, effective methods of combating it, the method of tax declaration, its effectiveness and its application in the tax system of the Republic of Uzbekistan.

**Tayanch iboralar:** yashirin iqtisodiyot, ‘oq yoqali‘ jinoyat, ‘kulrang‘ iqtisodiyot, ‘qora‘ iqtisodiyot, ‘pul yuvish‘, logistika, brokerlik, kuryerlar, rieltorlar, deklaratsiya, soliq, daromad, korrupsiya, tizim, lobbistik faoliyat.

Darhaqiqat, har qanday mamlakatning rivojlanganlik belgisi, avvalo, shu mamlakatning jamiki sohalaridagi ko‘rsatgichlariga qarab belgilanadi. Xususan, iqtisodiyot davlat rivojlanishining sezilarli ta‘sir kuchiga ega bo‘lgan sohasidir. Sohada mamlakat va jamiyat hayotida ijobiy xarakter kasb etuvchi yo‘nalish, tarmoq bo‘lishiga qaramay, har bir sohada bo‘lgani kabi rivojlanishga to‘sqinlik qiluvchi, qarshi chiquvchi, samarasiz omillar ham yo‘q emas, albatta. Bu omillarga qarshi kurashish, bartaraf etish choralarini qo‘llash jamiyat ravnaqi, mamlakatning istiqbolli kelajagi uchun yo‘l ochadi. Xususan, iqtisodiyot bilan bevosita bog‘liq bo‘lgan soliq sohasidagi qilingan har qanday o‘zgarish bu yo‘nalish uchun ahamiyatli va ta‘sirini o‘tkazmay qolmaydi. Shu bois ham soliq iqtisodiyotni tartibga solishdagi richag (tutqich qo‘l) vazifasini bajarish imkoniyatini o‘zida kasb etadi.

Yashirin iqtisodiyot turli darajalarda har qanday mamlakat iqtisodiyotining ajralmas qismi hisoblanadi. Ushbu hodisaning mohiyati haqida ko‘plab qarashlar mavjud. Ko‘pgina olimlar yashirin iqtisodiyot huquqiy normalarni buzadigan va turli jinoyatlarni keltirib chiqaradigan iqtisodiy faoliyatning tarkibiy qismi ekanini ta‘kidlashadi. Yashirin iqtisodiyot - davlat nazoratidan tashqarida amalga oshiriladigan faoliyat hisoblanadi. Bu hodisa murakkab bo‘lib, to‘liq o‘rganilmagan, biroq keng tarqalgan va jamiyat hayotining barcha sohalarini qamrab olishga ulgurgan. Iqtisodiyotning ushbu turi iqtisodiy foyda olish uchun hech qanday soliqqa tortilmaydigan yoki qisman

soliq yukidan mahrum bo‘lgan holda daromad olish yoki noqonuniy faoliyat natijasida nazoratsiz daromad olish imkoniyatini o‘zida jamlaydi.

Yashirin iqtisodiyot o‘zining belgilariga ham ega.

Birinchi navbatda, ushbu iqtisodiyot turi tijorat faoliyati va shartnomalarini ro‘yxatdan o‘tkazishdan bo‘yin tovlash, shuningdek, ro‘yxatga olish ma‘lumotlarini buzish kabi xatti-harakatlarni amalga oshirish hisoblanadi. Ko‘pincha yashirin hisob-kitoblar xorijiy valyutada naqd shaklda amalga oshiriladi, ammo yangi sxemalar paydo bo‘lishi bilan ular yashirin va naqdsiz operatsiyalarga aylanadi. Yashirin iqtisodiyotning ko‘plab turlari bor, ular orasida norasmiy iqtisodiyot alohida ahamiyatga ega. Mutaxassislar yashirin iqtisodiyotning quyidagi nomlarda yuritiladigan.

“oq-yoqali” jinoyat - davlatning rasmiy vakolatlarini suiiste‘mol qilish bilan bog‘liq jinoyat turlariga ajratishadi. Ushbu turga valyuta qoidalarini buzish, savdoga yetkazilgan zarar, daromadni yashirish, sug‘urta qoidalarini buzish, firibgarlik va boshqalar kirishi mumkin.

“Kulrang” iqtisodiyot - asosan norasmiy va yashirin iqtisodiyotning eng yirik sohasidir. Ushbu turdagi iqtisodiy faoliyat qonun doirasida, biroq davlat idoralari tomonidan hisobga olinmaydi.

“Qora” iqtisodiyot – bu noqonuniy tovarlar va xizmatlarni ishlab chiqarish va sotish bilan bog‘liq bo‘lgan taqiqlangan faoliyat turlarini o‘zida jamlaydi.

Ko‘rsatgichlarni mamlakatimiz miqyosida tahlil qiladigan bo‘lsak, 2019-yilda O‘zbekistonda yashirin iqtisodiyotning yalpi ichki mahsulotdagi ulushi 52,11 foizni tashkil etdi. Bu haqda Iqtisodiy rivojlanish va qashshoqlikni qisqartirish vazirligi xabar berdi. Qayd etilishicha, yashirin iqtisodiyot jamiyat va davlatga salbiy ta‘sir ko‘rsatadi, xususan:

- raqobat muhitining buzilishi va shaffoflikning yo‘qligi;
- mahsulot sifati va miqdorining pasayishi;
- davlat byudjetiga soliq tushumlarini kamaytirish;
- ijtimoiy va iqtisodiy institutlarni qo‘llab-quvvatlash uchun soliq yukini oshirish;
- iqtisodiy o‘shishning sekinlashishi.

Xususan, 2022-yil 1-fevral holatiga ko‘ra O‘zbekistonda yashirin iqtisodiyot ko‘rsatkichi 60% dan yuqori ekanligi haqida ma‘lumot berilgan. 2020-yilda O‘zbekiston yalpi ichki mahsulotining 48%i soyada ekanligi aytilgandi. Xalqaro konsalting kompaniyalari bilan hamkorlikda O‘zbekistonda yashirin iqtisodiyot ko‘rsatkichi 48% dan 62% gacha ekanligi aniqlandi. Bu yashirin iqtisodiyot hajmi 245 trln so‘mga teng degani. Biroq agentlik mas‘uli 2021-yil uchun aniq raqam aytmedi. Shuningdek, transport, qishloq xo‘jaligi, tashqi savdo va kichik biznes va boshqa bir necha sohalar bo‘yicha takliflar ishlab chiqilgani ma‘lum qilindi. 2022-yil 22-25-mart kunlari Toshkentda Xalqaro investitsiya forumi o‘tkazildi. Bundan tashqari, Jahon banki bilan hamkorlikda 2030-yilgacha investitsiyalarni jalb etish strategiyasini ishlab chiqish rejasi ham joriy yilda amalga oshirilishi kutilmoqda. Tahlil natijalaridan

ko‘rinib turibdiki, mamlakatimiz iqtisodiyotining salbiy ta‘sir omili sezilarli darajada yuqori ko‘rsatkichga ega. Ayni kunlarda O‘zbekiston Respublikasida yashirin iqtisodiyot ulushini kamaytirish bo‘yicha ko‘rilayotgan chora-tadbirlar quyidagi 5 ta bo‘limdan iborat:

1. Xorijiy mamlakatlar tajribasi o‘rganildi.

Natijada xorijiy mamlakatlarda keng tarqalgan yashirin iqtisodiyotning jamiyat va davlatga salbiy ta‘siri aniqlandi. Shu bilan birga, xorijiy mamlakatlarda yashirin iqtisodiyotni baholashning eng keng tarqalgan va keng qo‘llaniladigan usullari o‘rganilib, ular ikki toifaga bo‘lingan: to‘g‘ridan-to‘g‘ri va bilvosita. To‘g‘ridan-to‘g‘ri usullar to‘g‘ridan-to‘g‘ri kuzatishlar va soliq tekshiruvlariga asoslangan bo‘lsa, bilvosita usullar tranzaksiya usuli, valyuta talab usuli, energiya iste‘moli usuli, xarajatlar va daromadlar statistikasi o‘rtasidagi farq, rasmiy va haqiqiy mehnat o‘rtasidagi farq va modelini o‘z ichiga oladi.

2. Birinchi bosqichda bajarilgan ishlar.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 30-oktabr 2020-yildagi PF-6098-sonli Farmoniga asosan quyidagi sohalarga imtiyozlar berildi:

- qurilish kompaniyalari;
- umumiy ovqatlanish korxonalarini;
- rieltorlar.

Bundan tashqari, Iqtisodiy rivojlanish va kambag‘allikni qisqartirish vazirligi, Moliya vazirligi, Markaziy bank, Davlat soliq qo‘mitasi va Davlat statistika qo‘mitasidan iborat komissiya va tuzilmalar tashkil etildi. O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 394-sonli qaroriga asosan quyidagi vazifalar belgilandi: iqtisodiyot tarmoqlariga raqamli texnologiyalarni keng joriy etishning samarali tizimini yaratish; iqtisodiyotda naqd pulsiz hisob-kitoblarni hajmini oshirish; bank xizmatlarining ommaviylikini oshirish; “soya iqtisodiyoti”ni aniqlash mexanizmlarini takomillashtirish; tashqi savdoda “yashirin iqtisodiyot” ulushini qisqartirishning samarali tizimini joriy etish va “yashirin iqtisodiyot” ulushini kamaytirish bo‘yicha keng ko‘lamli ishlarni tashkil etish.

<sup>1</sup>bir va bir nechta yashirin o‘zgaruvchilar orqali bir o‘lchovni aniqlash modeli

3. Amalga oshirilgan chora-tadbirlar.

Jahon banki ekspertlari bilan hamkorlikda 2021-2025-yillarda “Soya iqtisodiyoti ulushini kamaytirish strategiyasi” va “Soya iqtisodiyotini baholash metodologiyasi” (MIMIC modeli asosida) kabi loyihalar ishlab chiqilmoqda. Vazirlar Mahkamasining 2021-yil 7-yanvardagi 1-sonli qaroriga asosan quyidagi vazifalar belgilandi: korxonalar faoliyatini tekshirishning avtomatlashtirilgan tizimini joriy etish vazifalari; tekshirish turlarini o‘tkazish tartibini belgilash; “shubhali” korxonalarni tahlil qilish. Shuningdek, vazirlik va idoralar tomonidan yashirin iqtisodiyot ulushi yuqori bo‘lgan tarmoqlar, mavjud imtiyoz va preferensiyalarni bekor qilish, “Xavf-xatarlarni tahlil qilish” dasturi ijrosi, kuzatuvlarning dastlabki natijalari, yashirin iqtisodiyotni baholash tahlili



o'tkazilmoqda. sanoat bo'yicha, "pul yuvish" va unga qarshi choralar, "cheklar" bo'yicha sovrinli o'yinlar va yashirin iqtisodiyotni pul usulida baholash.

4. Iqtisodiy rivojlanish vazirligi tomonidan amalga oshirilishi rejalashtirilgan chora-tadbirlar.

Xalqaro tashkilotlar bilan hamkorlikda uzoq muddatli konsepsiya va baholash metodologiyasini ishlab chiqish, statistik hisobotlarni ko'rib chiqish va makroko'rsatkichlarda yashirin iqtisodiyot ulushini qamrab olish rejalashtirilgan. Vazirlik va idoralar bilan birgalikda naqd pulsiz hisob-kitoblar tizimini rivojlantirish, soliq tizimini soddalashtirish va teng soliq yukini ta'minlash, raqobat muhitini yaxshilash va bozorlarni liberallashtirish hamda byudjet shaffofligini ta'minlash hamda aholining xabardorligini oshirish ko'zda tutilgan.

5. Yashirin iqtisodiyot ko'rsatkichlari.

Tahlil va tadqiqotlarga ko'ra, dunyoda yashirin iqtisodiyot AQShda 8,0%, Braziliyada 36,5%, Ispaniyada 21,7%, Italiyada 19,5%, Portugaliyada 18,5%, Koreyada 18,4%, Koreyada 14,5%. Xitoyda va 11 ta Kanadada, 0%, Germaniyada 10,2%, Buyuk Britaniyada 9,6%, Avstraliyada 9,0%, Singapurda 8,6% va Yaponiyada 8,1%. Markaziy Osiyo mamlakatlariga kelsak, (MIMIC modeli asosidagi hisob-kitoblar) 2019-yilda O'zbekistonda 52,11 foiz, Tojikistonda 40,76 foiz, Qozog'istonda 36,65 foiz va Qirg'izistonda 30,53 foizni tashkil qilgan.

Ushbu tahliliy material "Soya iqtisodiyoti" tahlili bo'limi mutaxassislari Z.Ahmedov, R.Badalov va M.Ahmedovlar tomonidan tayyorlangan bo'lib, Jahon banki ekspertlari ma'lumotlari asosida o'tkazilgan dastlabki tadqiqot natijalari sifatida taqdim etilgan.

Xozirgi kunda, soliq organlari transformatsiya qilinmoqda - jazolovchi sifatida emas, balki tadbirkorning yordamchisi va do'sti sifatida ishlamoqda va buning natijalariga ko'ra tadbirkorlarnin soyadagi iqtisodlarini qonuniy lashtirish ishlari amalga oshirilmoqda .

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. <https://lex.uz/>
2. <https://mineconomy.uz/en/info/3760>
3. <https://m.kun.uz/en/news/2021/07/01/uzbekistan-ranked-first-on-shadow-economy-in-central-asia>
4. <https://uz.m.wikipedia.org/wiki/Deklaratsiya>
5. <https://www.spot.uz/oz/2022/02/01/economy/>

## DEKLARATSIYA SOLIGINING YASHIRIN IQTISODIYOTGA TA'SIRI

**Ilmiy rahbar: Ergashev I.O.**

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

**Rustavelova N. M.**

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

**Annotatsiya:** Maqolada yashirin iqtisodiyot, unga qarshi kurashishning samarali usullari; soliq solishning deklaratsiya usuli, uning samaradorligi va bu usulni O'zbekiston Respublikasi soliq tizimida qo'llash haqida ma'lumot berilgan.

**Annotatsiya:** V statye predstavlena informatsiya o tenevoy ekonomike, effektivnykh metodax borby s ney, sposobe deklarirovaniya nalogov, yego effektivnosti i primenenii v nalogovoy sisteme Respubliki Uzbekistan.

**Abstract:** The article provides information on the shadow economy, effective methods of combating it, the method of tax declaration, its effectiveness and its application in the tax system of the Republic of Uzbekistan.

**Tayanch iboralar:** yashirin iqtisodiyot, 'oq yoqali' jinoyat, "kulrang" iqtisodiyot, "qora" iqtisodiyot, "pul yuvish", logistika, brokerlik, kuryerlar, rieltorlar, deklaratsiya, soliq, daromad, korrupsiya, tizim, lobbistik faoliyat.

Xozirgi kunda eng murakkab, dolzarb va zaruriy mavzu bo'lib kelayotgan soliqqa tortishning deklaratsiyalash usuli, uning samaradorligi va bu usulni amaliyotga tadbiiq etishning muhim jihatlari haqida to'xtalish joiz, albatta. Deklaratsiya (lot. declaratio - ma'lum qilaman, e'lon qilaman) - bir yoki bir necha hukumatlar, siyosiy partiyalar, xalqaro yoki jamoat tashkilotlarining dasturiy hujjat, muhim xalqaro voqea, qonun va h.k.ni yetkazuvchi bayonoti; umumsiyosiy prinsiplarni tantanali ravishda e'lon etish (masalan, Inson huquqlari umumjahon deklaratsiyasi, O'zbekiston Respublikasi Mustaqillik deklaratsiyasi); soliq to'lovchining daromadlar xususiyati va miqdori to'g'risidagi bayonoti; pochta bilan mamlakat tashqarisiga yuboriladigan pul va qimmatbaho paketlarga ilova qilinadigan hujjat; chegaradan o'tuvchi shaxs o'zida buyumlar, qimmatbaho narsalar va h.k. borligi va ular miqdori to'g'risida bojxonaga topshiradigan ma'lumot (Bojxona deklaratsiyasi). Umumiy qilib aytganda, soliq deklaratsiyasi tushunchasi har bir soliq to'lovchining daromadlari to'g'risidagi jamiki ma'lumotlarini oshkor taqdim etishi, ma'lumot berishi va ma'lumotlar yuzasidan hisobot shakllantirishi va topshirishi kabi jarayonlarni qamrab oladi.

Soliq solishning deklaratsiya usuli boshqa usullarga nisbatan samarali usul sifatida e'tirof etiladi. Ya'ni ko'pgina rivojlangan davlatlar amaliyotida bu usul budjet mablag'larini yuqori darajada shakllantirish, soliq tushumlarini

ko'paytirish orqali iqtisodiyot kushandalari – yashirin iqtisodiyot va korrupsiyaning qisqarishini bevosita ta'minlay olgan. Xususan, mansabdor shaxslarning mol-mulki va daromadini deklaratsiya qilish ko'pgina davlatlarda korrupsiyaga qarshi chora sifatida qo'llab kelinadi:

- Xitoyda barcha davlat xizmatchilari har yili o'zlari va yaqinlarining daromad va xarajatlari to'g'risidagi ma'lumotni taqdim etadi.
- Braziliya, Daniya, AQSh va Qozog'istonda davlat xizmatchilari daromadi deklaratsiyalanadi.
- Buyuk Britaniyada Parlament a'zolari va Lordlar palatasi a'zolari o'z daromadini deklaratsiya qiladi.
- Shvetsiya, Norvegiya va Kanadada barcha fuqarolarning, jumladan, davlat xizmatchilarining daromadi ham deklaratsiyalanadi.
- Finlyandiya va Singapurda davlat xizmatchilari har yili o'z chiqimlari haqida hisobotni taqdim etadi.
- Fransiyada "bo'yluk uchun soliq" joriy etilgan bo'lib, tadbirkorlar va taniqli fuqarolar o'rta sinf fuqarolariga qaraganda ko'proq soliq to'laydi.

O'zbekiston Respublikasida davlat xizmatchilarining mol-mulki va daromadlarini deklaratsiyalash qonuni haqidagi masala bir necha yildan buyon dolzarblikni kasb etmoqda. Xo'sh, bu qonun qachon qabul qilinadi va u amalda qanday ishlaydi degan savol tug'ilishi tabiiy, albatta. Prezidentimiz tomonidan O'zbekiston Respublikasi Korrupsiyaga qarshi kurashish agentligi oldiga deklaratsiyalash tizimini joriy qilishni tezlashtirish masalasi qo'yilgan. Bugungi kunda qonun loyihasi ishlab chiqilgan. Bunda mahalliy va xorijiy ekspertlar, hamda qator xalqaro tashkilotlarning yordamidan ham foydalanilgan. "Ammo biz bu deklaratsiyaning ishlab ketishi uchun puxta tizim yaratishimiz kerak", deydi Korrupsiyaga qarshi kurashish agentligi direktori Akmal Burxonov.

Davlat xizmatchilarining mulkiy deklaratsiya tizimi korrupsiyaning oldini olish, noqonuniy boyish va manfaatlar to'qnashuvini aniqlashning qudratli vositasidir. Jahon banki ma'lumotlariga ko'ra, 160 dan ortiq mamlakat aktivlar deklaratsiyasi talablarini joriy etgan. YEXHTga a'zo mamlakatlarning aksariyatida aktivlarni deklaratsiyalashning keng jamoatchilik uchun oshkora tizimi yo'lga qo'yilgan.

O'zbekistonda 2022-yil boshidan davlat xizmatchilari va ularning oila a'zolarining daromadlari va mol-mulki majburiy deklaratsiya qilish tizimi joriy etilishi kutilayotgan edi. Bunda faqat 2022-yil 1-yanvardan so'ng orttirilgan mol-mulkning kelib chiqish manbasi tasdiqlanishi ko'zda tutilgan edi. Deklaratsiyalashda aniqlangan noqonuniy bo'yluk uchun jinoiy javobgarlik belgilanadi. Adliya vazirligi tomonidan O'zbekiston prezidentining "Korrupsiyaga qarshi murosasiz munosabatda bo'lish muhitini yaratish, davlat va jamiyat boshqaruvida korrupsiyaviy omillarni keskin kamaytirish va bunda jamoatchilik ishtirokini kengaytirish chora-tadbirlari to'g'risida" farmoni loyihasi jamoatchilik muhokamasi uchun e'lon qilindi. Farmon loyihasiga ko'ra, 2022-yil 1-yanvardan boshlab davlat xizmatchilari, davlat ulushi 50 foizdan

yuqori boʻlgan tashkilotlar, davlat korxonalari va muassasalari rahbarlari va oʻrinbosarlari, ularning turmush oʻrtogʻi va voyaga yetmagan farzandlarining daromadlari va mol-mulkini majburiy deklaratsiya qilish tizimi joriy etilishi belgilanadi. Deklaratsiya qilish tizimi doirasida mol-mulkning kelib chiqish manbasini tasdiqlash sharti faqat 2022-yil 1-yanvardan soʻng orttirilgan mol-mulkka nisbatan tatbiq etiladi. Deklaratsiyani taqdim etishdan bosh tortish va notoʻgʻri maʼlumot kiritish davlat xizmatidan boʻshatish va javobgarlikka tortishga asos boʻladi. Endilikda davlat xizmatchilariga xorijda bank hisobraqamlarini ochish, naqd pul mablagʻlarini saqlash va boshqa mol-mulkka ega boʻlish taqiqlanadi. Deklaratsiyalashda aniqlangan noqonuniy boylik orttirganlik uchun jinoiy javobgarlik belgilanadi.

Antikorrupsiya agentligi “Davlat xizmatchilarining daromadlari va mol-mulkini deklaratsiya qilish toʻgʻrisida”gi qonun loyihasini ishlab chiqadi va Vazirlar Mahkamasiga kiritadi. Unga:

- deklaratsiyani topshirish talab etiladigan shaxslar doirasi;
- daromadlar va mol-mulkni majburiy deklaratsiya qilish tizimining har bir bosqichini joriy etish mexanizmlari;
- deklaratsiyalarni monitoring qilish va natijalarini eʼlon qilib borish tartibi kiritiladi.

Bundan tashqari, farmon loyihasida 2021-2022-yillarga moʻljallangan korrupsiyaga qarshi kurashish boʻyicha davlat dasturini tasdiqlash ham kiritilgan. Shuningdek, Korrupsiyaga qarshi kurashishning huquqiy asoslarini shakllantirish maqsadida quyidagi qonunlar tayyorlanishi belgilanmoqda:

- “Davlat fuqarolik xizmati toʻgʻrisida”gi;
- “Manfaatlar toʻqnashuvini tartibga solish toʻgʻrisida”gi;
- “Davlat xizmatchilarining daromadlari va mol-mulkini deklaratsiya qilish toʻgʻrisida”gi;
- “Uchinchi shaxslarning manfaatlarini noqonuniy ilgari surishni (lobbistik faoliyatni) cheklash toʻgʻrisida”gi qonun loyihalari.

### **Xulosa**

Oʻzbekiston Respublikasida soliq solishning deklaratsiyalash usulini amalga tadbqiq etish davlat byudjetida soliq tushumlarini samarali oshishida, har bir soliq toʻlovchida huquqiy ongni shakllantirish va soliq toʻlash masʼuliyati, soliq siyosatidan mamnunlik hissi va ijobiy munosabatning ortishi, eng asosiysi, taraqqiyot kushandalari boʻlmish - korrupsiya va yashirin iqtisodiyotni bartaraf etishdagi muhim omil boʻlib xizmat qilishiga ishonamiz va buni toʻlaqonli yoqlaymiz.

### **Adabiyotlar roʻyxati:**

1. <https://lex.uz/>
2. <https://mineconomy.uz/en/info/3760>
3. <https://m.kun.uz/en/news/2021/07/01/uzbekistan-ranked-first-on-shadow-economy-in-central-asia>

4. <https://uz.m.wikipedia.org/wiki/Deklaratsiya>
5. <https://www.spot.uz/oz/2022/02/01/economy/>
6. <https://www.gazeta.uz/oz/2021/06/23/declaration/>
7. <https://www.oreilly.com/library/view/structural-equation-modeling/9781118356302/c03anchor-1.html>

## **JISMONIY VA YURIDIK SHAXSLARNING SOLIQ QARZLARINI UNDIRISHNI YANADA TAKOMILLASHTIRISH**

**Ilmiy rahbar: Ergashev I.O.**

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

**Axrorov A. O.**

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

**Annotatsiya:** Mazkur maqolada yakka tartibdagi tadbirkorlar va yuridik shaxslar, shu jumladan jismoniy shaxslarning soliq qarzlari tahlil qilingan. Soliq qarzi bo'yicha xorijiy va mahalliy olimlarning fikr va mulohazalari o'rganilgan holda mamlakatimizda soliq qarzlarini kamaytirish va samarali undirish mexanizmini takomillashtirish borasida taklif va tavsiyalar shakllantirilgan.

**Kalit so'zlari:** jismoniy shaxs, yuridik shaxs, daromad, soliq qarzi, soliq reytingi, inkasso to'lov topshiriqnomasi, soliq jamg'armasi.

**Аннотация:** Данная статья анализирует налоговую задолженность индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, в том числе физических лиц. Изучены мнения зарубежных и отечественных ученых по вопросам налоговой задолженности, сформированы предложения и рекомендации по совершенствованию механизма снижения и эффективного взыскания налоговой задолженности в нашей стране.

**Ключевые слова:** физическое лицо, юридическое лицо, доход, налоговая задолженность, налоговый рейтинг, инкассовое платежное поручение, налоговый фонд.

**Abstract:** This article analyzes the tax debts of individual entrepreneurs and legal entities, including individuals. The opinions of foreign and local scientists on the issues of tax debts have been studied, proposals and recommendations have been formed to improve the mechanism for reducing and effectively collecting tax debts in our country.

**Key words:** individual, legal entity, income, tax debt, tax rating, collection payment order, tax fund.

Bozor iqtisodiyoti sharoitida soliqlar davlat iqtisodiyotining asosiy tayanchi hisoblanadi. O'zbekistonda o'tgan 4 yillik davomida chiqarilayotgan

soliq qonunchiligiga oid hujjatlar, xususan, yangi tahrirdagi Soliq kodeksi, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018 yil 29 iyundagi “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to‘g‘risida”gi PF-5468-sonli farmoni, 2020 yil 30 oktyabrdagi “Yashirin iqtisodiyotni qisqartirish va soliq organlari faoliyati samaradorligini oshirish bo‘yicha tashkiliy chora-tadbirlar tog‘risida”gi PF- 6098-sonli farmonlari, Vazirlar Mahkamasining 2021 yil 7 yanvardagi “Soliq xavfini boshqarish, soliq xavfi mavjud soliq to‘lovchilarni (soliq agentlarini) aniqlash va soliq tekshiruvlarini tashkil etish va o‘tkazish to‘g‘risida”gi 1-sonli qarorlari asosida soliq ma‘muriyatchiligining zamonaviy uslublarini joriy etish, tadbirkorlarga soliq yukini kamaytirish orqali, ularga teng raqobatli sharoitlarni yaratish, yashirin iqtisodiyot kamaytirish, soliqqa tortish tizimini soddalashtirish siyosatini takomillashtirish, tadbirkorlik faoliyatini yuritish uchun qulay imkoniyatlar yaratish va investitsiya muhitini yaxshilash chora tadbirlari belgilanib, mazkur yo‘nalishlar bo‘yicha davlat byudjetiga soliq tushumlarini to‘liqligini ta‘minlagan holda soliq hisobotlarini soddalashtirish bo‘yicha bir qator ishlar amalga oshirilmoqda. Hammamizga ma‘lumki, O‘zbekiston Respublikasi davlat byudjetining katta qismi soliqlar hisobiga shaklanadi. Soliqning o‘z vaqtida va to‘la hajmda undirilishi mamlakatimiz iqtisodiyotining barqaror rivojlanishini hamda ijtimoiy-iqtisodiy va mudofaa qudratining oshishini ta‘minlaydi. Shuningdek, byudjetga hisoblangan soliqlarning o‘z vaqtida to‘liq undirilishi respublika va mahalliy hokimiyat organlari zimmasidagi ichki va tashqi majburiyatlarning bajarilishida muhim ahamiyatga egadir.

So‘nggi yillarda, aniqrog‘i pandemiya davrida aholi va tadbirkorlarni ijtimoiy va iqtisodiy qo‘llab quvvatlash maqsadida yuzaga kelgan soliqlar va soliq qarzlarga imtiyozlar va preferensiyalar berildi. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “Koronavirus pandemiyasi davrida aholi va tadbirkorlik subyektlarini qo‘llab-quvvatlash bo‘yicha navbatdagi chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi PF-5996-sonli farmonlari bilan kichik tadbirkorlik subyektlari mol-mulk va yer soliqlaridan, va mazkur soliqlardan kelib chiqqan penya va jarimalardan ozod qilindi.

Soliq to‘lovchilar tomonidan soliqlar va majburiy to‘lovlarni o‘z muddatida va to‘liq hajmda to‘lamasligi natijasida qarzdorlik yuzaga keladi. Soliq qarzdorligining me‘yoridan oshib ketishi davlat byudjetining qayta taqsimlanish siyosatiga ta‘sir ko‘rsatadi. Buning natijasida davlat ijtimoiy ehtiyojlariga, shuningdek iqtisodiyotning muayyan sohalarini qo‘llab-quvvatlash, umumdavlat ahamiyatiga ega bo‘lgan tarmoqlarni moliyalashtirish imkoniyatini kamaytiradi.

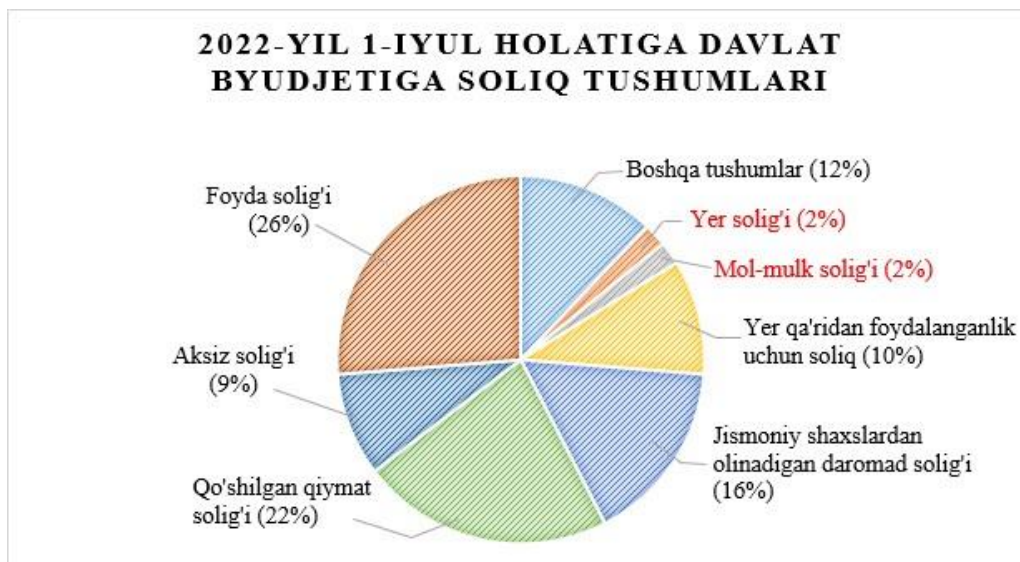
Demak, soliq to‘lovchilarning soliq qarzlarini qisqartirish va yangi qarzlarni paydo bo‘lishini oldini olish hamda soliqlar va yig‘imlarni belgilangan muddatda budjetga kelib tushishini nazorat qilish masalasida soliq tizimida qator yangiliklar ishlab chiqilishi kerak.

Sh.Toshmatovning fikriga ko'ra, soliq to'lovchilarni to'lov intizomiga rioya qilinishini ta'minlash uchun, yirik soliq qarziga ega korxonalarining qarzdorligini undirishda mol-mulkni xatlovlari bo'yicha tegishli idoralar qarzdorlik undiruv ijrosini ta'minlash bo'yicha amaliy chora-tadbirlarni tashkillashtirishi zarur.

I.M.Niyazmetov ushbu masala yuzasidan quyidagicha fikr bildirgan: "Muntazam ravishda soliq qarzdorligi va uning yuzaga kelishidagi obyektiv sabablarni o'rganib borish ham soliq yuki darajasini aniqlashga yordam beradi".

Bunga kunga kelib, davlat byudjetining tushumlari bo'yicha 88%i soliqlar hissasiga to'g'ri kelmoqda. 2022-yil 1-iyul holatiga ko'ra, jami 34 trln 496 mlrd so'm, umumiy 2022-yil uchun prognoz qilingan soliq tushumining 50.3% kelib tushgan. Hususan, buni O'zbekiston Respublikasi Davlat Soliq qo'mitasining davlat byudjetiga tushgan tushumlar bo'yicha taqdim etgan rasmiy statistikasida ko'rishimiz mumkin:

**1-rasm. 2022-yil 1-iyul holatiga davlat byudjetiga soliq tushumlari<sup>7</sup>**



Men ushbu maqolamda soliqlarning o'z vaqtida soliq to'lovchilar tomonidan to'lab berilishini nazorat qilish maqsadida quyidagi takliflarni bermoqchiman:

1. Birinchi o'rinda yuridik shaxslar va YaTTlarga soliq reytingi tizimini joriy qilish kerak. Ya'ni ushbu reyting tizimida soliq to'lovchi soliqlarni o'z vaqtida va to'liq miqdorda davlat byudjetiga o'tkazib berishi orqali uning reytingi yuqorilab boradi, aks holda kamayadi. Reyting 100% shkalada olinib:

85-100% oralig'i - yashil

60-84% oralig'i – sariq

59% dan past oraliq – qizilga ajratiladi.

Quyidagi hollar soliq to'lovchi yuridik shaxslarning va YaTTlarning soliq reytingini oshirishini ta'minlaydi:

a. Soliq hisobotlarini o'z muddatidan kechiktirmagan holda soliq inspeksiyasiga taqdim etganligi;

b. Soliq hisobotlarida va moliyaviy natija bo'yicha hisobotlarida soliq bazasini kamaytirishga olib keluvchi operatsiyalarini bajarmaganligi;

c. Chakana savdo va xizmat ko'rsatish bilan shug'ullanuvchi tadbirkor va YaTTlarga hisobot davri ichida fuqarolardan soliq organlariga ular ustida chek bermaslik, terminaldan foydalanmaslik holatlari bo'yicha shikoyat kelib tushmaganligi;

d. Soliq summasini to'liq miqdorda soliq to'lash muddati ichida davlat byudjetiga o'tkazib berganligi;

e. Ixtiyoriy ravishda soliqlarni muddatidan oldin to'liq yoki bo'nak to'lovi orqali to'laganligi

Shu jumladan, quyidagi holatlar soliq reytingini kamayishiga olib keladi:

f. Soliq hisobotlarini o'z muddatidan kechiktirgan holda yoki qasdan soliq inspeksiyasiga taqdim etmaganligi;

g. Soliq hisobotlarida ketma-ket ravishda kamchiliklar yuzaga kelishi;

h. Soliqchi-ko'makchi ilovasi yordamida fuqarolar tomonidan hisobot davrida me'yoridan ortiq chek bermaslik, terminaldan foydalanmaslik yoki terminalga qimmat sotish yuzasidan shikoyatlar kelib tushishi;

i. Soliq summasini to'liq miqdorda o'z muddati ichida to'lamasligi, soliq qarzini vujudga keltirishi;

j. Majburiy tartibda bank hisob raqamiga inkasso to'lov topshiriqnomasi qo'yilgani;

k. Soliq hisobotlarida va moliyaviy natija bo'yicha hisobotlarida soliq bazasini kamaytirishga olib keluvchi operatsiyalarini qasdan bajarganligi;

Ushbu tizim orqali, soliq to'lovchilar orasida soliq ma'daniyatini shakllantirish, soliq reyting yashil ya'ni yuqori bo'lgan soliq to'lovchilarga soliq summasidan chegirmalar berish orqali soliqlarni o'z vaqtida to'lashga harakat qilishlariga erishish mumkin. Soriq oralig'ida bo'lgan soliq to'lovchilarga shkalasiga qarab, kommeral soliq tekshiruvi yoki sayyor soliq tekshiruvini tayinlash orqali soliq to'lovchida soliq to'lashda qanday muommolar bo'layotganini o'rganish va kerakli maslahatlarni berish tashkillashtiriladi. Ushbu oraliqdagi soliq to'lovchilarga Soliq kodeksida nazarda tutilgan hollar uchun soliq preferensiyalari berish orqali, to'lovchining moliyaviy holatiga zarar yetkazmasdan soliqlarni to'liq miqdorda undirishga erishish mumkin. Qizil oraliqqa o'tgan soliq to'lovchilarga soliqlarni majburiy undirish choralari ko'riladi. Soliq qarzi va penyalarni to'lamagunga qadar, qator davlat xizmatlaridan foydalanishini cheklash, berilgan imtiyozlarni to'xtatish, qizil oraliqqa tushish holatlari ko'p marta yuzaga kelsa 3-5 yil oralig'ida qator soliq imtiyozlaridan foydalanish huquqini bermaslik "jazo"lari qo'llaniladi. Keyinchalik bu soliq to'lovchi soliq reytingini yashil ko'rsatkichga chiqmagunicha soliq inspeksiyasi nazoratiga olinadi.

2. Ikkinchi taklifim shundan iboratki, hozirgi kunda qator soliq to'lovchilar, asosan, YaTT va kichik korxonalar buxgalteriya xizmatini yo'lga qo'yilmagan va soliq munosabatlarini va majburiyatlarini to'liq tushunmasligi



tufayli, soliq hisobotlarini topshirish va soliqlarni to'lash singari majburiyatlariga to'liq ahamiyat berishmaydi va buning natijasida soliq qarzi yuzaga keladi. Bunday holatlarni yuzaga kelmasligini oldini olish maqsadida, o'z hohishlari bilan soliqlarni inkasso to'lov topshiriqnomalari bilan yechib olinishini qayta tashkil qilinishi kerak. Ya'ni bunda korxonalar yoki YaTT o'z hohishi bilan o'ziga qarashli tuman davlat soliq inspeksiyasiga ariza bilan murojaat qilib, barcha soliqlarini o'z muddatida bank hisobvaraqlaridan yechib olinishiga rozilik bildiradilar. Bu tizim soliq to'lovchining huquqi sifatida tan olinib, soliq reytingiga ta'sir ko'rsatmaydi.

3. O'zbekiston Soliq tizimida soliqlarni inkasso to'lov topshiriqnomasi orqali **majburiy** undirilishini bekor qilinishi kerak. Chunki qator rivojlangan davlatlar soliq tizimini o'rganadigan bo'lsak, ularda korxonalar bank hisob raqamiga inkasso to'lov topshiriqnomasi qo'yilishi salbiy baholanadi. Masalan, Angliyada soliq qarzi avvalo bankdagi pul mablag'laridan undirish soliq to'lovchilarning moliyaviy ahvolini nochor qilib, keyinchalik to'lov qobiliyatini pasayishiga olib keladi. Natijada, korxonalar o'zining operativ boshqaruvini moliyalashtira olmaydi, olish ehtimoli bo'lgan foyda amalga oshmay qolishi mumkin deb hisoblaydilar. Bu tizimni yuqorida aytganimdek, soliq to'lovchining huquqi sifatida berilishi kerak.

4. Shunday holatlar bo'ladiki, soliqlarni qayta hisob-kitob qilinganida soliq to'lovchida ortiqcha to'langan soliq summasi kelib chiqadi. Amaldagi soliq qonunchiligiga ko'ra ortiqcha to'langan soliq summasi soliq to'lovchining boshqa soliqlardan qarzlarini so'ndirishga yo'naltiriladi. Lekin, agar soliq to'lovchida hech qanday soliq qarzi mavjud bo'lmasa, uning talabiga ko'ra qaytarib beriladi. Bu esa amalda ko'p vaqtni va hujjatbozlikni talab qiladi. Navbatdagi taklifim shuki, Soliq Qo'mitasi tarkibida soliq jamg'armasi tashkil qilinishi kerak. Shunday holatlar yuzaga kelganda, soliq to'lovchining roziligi bilan ortiqcha to'langan summa shu jamg'armaga o'tkaziladi. Bu jamg'armaning yana bir afzalliklaridan biri qo'yilgan summaga nisbatan Markaziy bankning qayta moliyalashtirish stavkasiga nisbatan kunlik foiz summasi qo'shib beriladi. Foiz summasi qo'shib berilishi, soliq to'lovchilardan olinadigan penyalarni hisobga moliyalashtiriladi.

## ЖИСМОНИЙ ШАСХЛАРДАН ОЛИНАДИГАН ДАРОМАД СОЛИҒИ МАЪМУРЧИЛИГИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Эргашев З.Т.

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт

**Аннотация:** Мақолада профессионал ва олий таълим ташкилотларида таълим олиш йўнатирилган тўловлар тақдим этилаётган имтиёзларни тартибга солиш бўйича таклифлар ёритилган.

**Аннотация:** В статье освещены предложения по регулированию льгот, предоставляемых выплатами, направляемыми на обучение в организациях профессионального и высшего образования.

**Annotation:** The article highlights proposals for regulating the benefits provided by payments sent for training in professional and higher education organizations.

**Калим сўзлар:** олий таълим, бакалавр, магистратура, имтиёз, даромад солиғи.

**Ключевые слова:** высшее образование, бакалавр, магистр, льгота, подоходный налог.

**Key words:** higher education, bachelor, master, benefit, income tax.

Сўнгги йилларда республикамизда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришга, солиқ солиш тизимини ва тартибини соддалаштиришга қаратилган кенг қамровли ислохотлар амалга оширилди. Чунки, самарали солиққа тортиш тизими ва давлат солиқ хизмати органларининг уйғунлашган фаолияти мамлакатнинг инвестициявий жозибадорлигини яхшилаш ва иқтисодиётини тезкор ривожлантиришнинг муҳим шартлари ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида”ги Фармони билан Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясининг амалиётга жорий қилиниши натижасида солиқларнинг йиғилувчанлик даражасини оширишга тўсқинлик қилган бир қатор муаммолар ўз ечимини топди.

Масалан, концепция доирасида ягона ижтимоий тўлов ставкаси 12 фоизгача пасайтирилди, фуқароларнинг Пенсия жамғармасига 8 фоиз миқдоридаги суғурта бадали тўлови бекор қилинди ва жисмоний шахслардан 60 олинадиган даромад солиғининг 12 фоиз миқдоридаги ягона ставкаси жорий этилди. Натижада, меҳнатга ҳақ тўлаш фондига солиқ юки (39,5 фоиздан 24 фоизгача) камайтирилди.

Шунингдек, 2020 йил 1 январдан бошлаб янги таҳрирдаги Солиқ кодекси амалга киритилди. Янги таҳрирдаги Солиқ кодекси билан бир қатор солиқ солиш механизмлари такомиллаштирилди. Хусусан,

Ўзбекистон Республикасининг профессионал ва олий таълим ташкилотларида таълим олиш (ўзининг, шунингдек йигирма олти ёшга тўлмаган фарзандларининг ёки эрининг (хотинининг) таълим олиши) учун тўлов. Мазкур имтиёз солиқ тўловчининг профессионал ва олий таълим ташкилотларида ўқиш учун тижорат банклари томонидан ажратилган таълим кредитларига (*фоизлари билан*) қоплашга йўналтирилган даромадларига нисбатан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи имтиёз қўлланилиши белгиланган.

2022/2023 ўқув йилида Ўзбекистон Республикаси олий таълим муассасалари бакалавриатининг йўналишлари тўлов-контракт асосида жами **150,1** ўрин, шу жумладан кундузги таълим шакли бўйича 93,1 минг ўрин, кечки таълим шакли бўйича 9,8 минг ўрин ва масофавий таълим шакли бўйича 3,4 минг ўрин, шунингдек магистратура мутахассислиги бўйича **1,8 минг** ўрин қабул қилиш параметрлари тасдиқланган.

Таълим шакллари бакалавриат таълим йўналишлари учун (*кундузги 6,4-9,8 млн.сўм, сиртқи, кечки ва масофавий 7,4-11,2 млн.сўм*) ҳамда магистратура мутахассисликлари бўйича 7,7-11,1 млн.сўм миқдорида бир йиллик тўлов контракт суммалари тасдиқланган.

Давлат буюртмалари асосида тўлов контрактни бўйича бакалавриат таълим йўналишига ажратилган 150,1 ўрин учун ўрта ҳисобда белгиланган 8,1 млн.сўмдан ҳисоблаганда 1305,8 млрд.сўм ҳамда магистратура мутахассисликлари бўйича 1,8 минг ўрин учун ўрта ҳисобда белгиланган 9,9 млн.сўмдан ҳисоблаганда 17,8 млрд. сўм жами 1323,7 млрд.сўмдан 12 фоизли даромад солиғидан имтиёз берилганда йилига ўртача 158,8 млрд. сўм солиқ тўловчилар ихтиёрида қолдирилади.

Бироқ, солиқ тўловчининг тўлов контрактни талабалар учун белгиланадиган стипендияларини инобатга олган ҳолда ўрта ҳисобда йилига 10,8 млрд.сўм ( $150,1 \times 600000 \times 12\%$ ) профессионал ва олий таълим ташкилотларида ўқиш учун тижорат банклари томонидан ажратилган таълим кредитларига (*фоизлари билан*) қоплашга йўналтирилган даромадларига нисбатан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғидан имтиёз қўлланилмоқда.

Шунга қарамадан жисмоний шахсларнинг даромадларини, хусусан профессионал ва олий таълим ташкилотларида ўқиш учун тижорат банклари томонидан ажратилган таълим кредитларига (*фоизлари билан*) қоплашга йўналтирилган даромадларига нисбатан эмас балки, стипендияларига нисбатан ҳам жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғидан имтиёз берилмоқда.

## Фойда солиғи бўйича солиқ назоратини ўтказиш тартибини такомиллаштириш масалалари

Янгибоев Хусниддин Абдумажитович  
Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт

**Аннотация:** Корхоналарнинг фойда солиғи базасини аниқлаида инвестициявий чегирманинг назарий ва амалий масалари ёритилган. Инвестициявий чегирма бўйича иқтисодчи олимларнинг қараишлари. Амалиётдан олинган мисоллар таҳлил қилинган ва хулосалар шакллантирилган.

**Калим сўзлар:** солиқ сиёсати, солиқ тушумлари, фойда солиғи, солиқ, асосий воситалар, номоддий активлар, баланс, бухгалтерия, харажатлар, инвестициявий чегирма, амортизация, миллий стандартлар.

**Аннотация:** Освещены теоретические и практические вопросы инвестиционного вычета при определении базы налога на прибыль предприятий. Взгляды экономистов на инвестиционный дисконт. Были проанализированы примеры из практики и сделаны выводы.

**Ключевые слова:** налоговая политика, налоговые поступления, налог на прибыль, налог, основные средства, нематериальные активы, бухгалтерский баланс, бухгалтерский учет, расходы, инвестиционный вычет, амортизация, национальные стандарты.

**Abstract:** Theoretical and practical issues of investment deduction in determining the profit tax base of enterprises are covered. Views of economists on the investment discount. Examples from practice were analyzed and conclusions were drawn.

**Key words:** tax policy, tax revenue, profit tax, tax, fixed assets, intangible assets, balance sheet, accounting, expenses, investment deduction, depreciation, national standards.

Жаҳонда солиқларни ўз вақтида ва тўлиқ бюджетга йўналтиришнинг замонавий воситаларидан фойдаланиш орқали у мамлакатнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш истиқболларини аниқ белгилаш ва унга қаратилган вазифалар доирасида ишлаб чиқиладиган стратегияларни амалга ошириш самарадорлигини таъминлашда қулай шарт-шароит яратиш беришда ўз аксини топмоқда. Яъни солиқ тўловчиларнинг ихтиёрий солиқ интизомини рағбатлантириш, солиқ тўловчиларнинг фаолиятини риск бошқарув тизими (Risk-management system) орқали баҳолаш ҳамда тадбиркорлик ва инвестициявий муҳитнинг ривожланишини таъминлашда солиқ текширувларини солиқ тўловчиларнинг риск даражасидан келиб чиқиб амалга ошириш масаласига алоҳида тадқиқот йўналиши сифатида эътибор қаратилмоқда.

«Россия Федерацияси Молия вазирининг 2019 йил 29 ноябрдаги «Россия Федерациясида 2024 йилгача бўлган даврда аудиторлик фаолиятини ривожлантиришнинг асосий йўналишлари тўғрисида»ги 1592-сонли буйруғида солиқ аудити, шу жумладан алоҳида солиқ турлари бўйича солиқ аудитини ташкил этиш ва ривожлантириш масалалари ўз аксини топган»<sup>1</sup>.

Фойда солиғи бўйича тушумларни таҳлил қилишда солиқ назорати натижаларидан фойдаланиш зарур. Сабаби фойда солиғини тўловлар, ўз вақтда белгиланган тартибда ҳисоблаб бюджетга, тўлаш ҳамда Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ва унинг даромадларини мустаҳкамлашни таъминлайди.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексида солиқ назоратининг солиқ текширувлари ҳамда солиқ мониторинги шакллари келтирилган «Ушбу кодекснинг 137-моддасида солиқ текширувларининг турлари қуйидагича эътироф этилган: Солиқ текширувлари солиқ тўловчилар, йиғимларни тўловчилар ва солиқ агентлари томонидан солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига риоя этилиши устидан назорат қилиш мақсадида ўтказилади.

Солиқ текшируви солиқ тўловчи тўғрисида солиқ органларида мавжуд бўлган маълумотларни ўрганиш ва таҳлил қилиш асосида амалга оширилади.

Солиқ органлари солиқ текширувларининг қуйидаги турларини ўтказиши:

- 1) камерал солиқ текшируви;
- 2) сайёр солиқ текшируви;
- 3) солиқ аудити»<sup>2</sup>.

Солиқ назоратининг энг муҳим механизмларидан бири бу - корхоналарда солиқ аудитини ўтказишдир.

Солиқ аудити – солиқ тўловчиларнинг маълум бир даврдаги, молия ва солиқ ҳисоботлари солиқ кодексига, барча жихатлардан мувофиқлиги ҳамда ҳаққонийлиги, солиқ солишда, бухгалтерия ҳисоби шунингдек солиқ солиқ мақсадларида ҳисобга олишда солиқ мажбуриятларининг мақсадли шакллантирилишини, акс эттирилиш солиқ органи томонидан ўтказиладиган ўрганиш орқали солиқларни солиқ кодексига асосан тўғри ҳисоблаш ва тўлашнинг ҳаққонийлигини текширишдир.

Солиқ аудити охириги ўтказилган солиқ аудитидан кейинги 5 йилни қамраб олиши мумкин. Ихтиёрий тугатилаётган корхоналарда охириги 3 йилни қамраб олиши мумкин.

---

<sup>1</sup>Россия Федерацияси Молия вазирининг 2019 йил 29 ноябрдаги «Россия Федерациясида 2024 йилгача бўлган даврда аудиторлик фаолиятини ривожлантиришнинг асосий йўналишлари тўғрисида»ги 1592-сонли буйруғи.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. 136 модда. 2022.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги 1-сон қарори билан тасдиқланган «Солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тартиби тўғрисида»ги Низомда солиқ аудитига қуйидагича таъриф берилган - «Солиқ аудити — солиқ тўловчининг (солиқ агентининг) муайян даврдаги молия ва солиқ ҳисоботларининг солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларига барча жиҳатлардан мувофиқлиги ва ҳаққонийлигини, солиқ солиш мақсадларида бухгалтерия ҳисоби ва солиқ солиш мақсадларида ҳисобга олишда солиқ мажбуриятларининг тўғри шакллантирилиши ва акс эттирилишини солиқ органи томонидан ўтказиладиган ўрганиш орқали солиқларни тўғри ҳисоблаш ва тўлашнинг тўғрилигини текширишдир»<sup>3</sup>.

Солиқ аудитини ўтказиш учун солиқ органи раҳбарининг ёки раҳбар ўринбосарининг буйруғи солиқ тўловчи томонидан тақдим этилган солиқ ҳисоботларини ва солиқ тўловчининг фаолияти тўғрисида солиқ органида мавжуд бошқа маълумотларни ўрганиш ва таҳлил қилиш асосида солиқ аудити дастури тайёрлангандан кейин чиқарилади.

Тугатилаётган солиқ тўловчиларда рўйхатдан ўтказилган тегишли органдан солиқ органи хабардор қилинган кундан бошлаб уч иш куни мобайнида солиқ аудитини амалга оширишга киришади.

Фаолиятини доимий муассаса орқали амалга ошираётган Ўзбекистон Республикасининг норезиденти тугатилаётганда, солиқ аудити унинг солиқ органида ҳисобга қўйилишига асос бўлган ҳужжатларда кўрсатилган муддат тугаган кундан бошлаб уч иш куни мобайнида бошланиши лозим.

Солиқ аудитини ўтказишда текширувчи, солиқ тўловчининг бухгалтерия, молия, статистика, банк ҳамда бошқа ҳужжатлари, солиқ ва молиявий ҳисобот маълумотлари билан мос келишини ўрганиши, бунда сотилган товарлар ва ишлаб чиқарилган маҳсулотлар реализацияси ҳамда бажарилган ишлар ҳажмининг солиқ ҳисоботларида тўлиқ акс эттирилишига алоҳида эътибор қаратиши лозим бўлади.

Текширилаётган солиқ тўловчи мансабдор шахсларининг яқин қариндошлари (ота-онаси, туғишган ва ўғай ака-укалари ва опа-сингиллари, эри (хотини), фарзандлари, шу жумладан фарзандликка олинганлар, боболари, бувилари, неваралари, шунингдек эрининг (хотинининг) ота-онаси, туғишган ва ўғай ака-ука ва опа-сингиллари) бўлган давлат солиқ хизмати органлари ходимларининг мазкур солиқ тўловчиларда солиқ текширувини ўтказиши мумкин эмас.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда қуйидаги таклифларни берамиз:

Солиқ аудитида солиқ тўламаслик хавфини баҳолаш мезони асосида аниқланган солиқлар ва йиғимларни тўламаслик хавфи очиб берилиши ҳамда ошкор қилиниши лозим.

---

<sup>3</sup>Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги 1-сон қарори билан тасдиқланган “Солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тартиби тўғрисида” ги Низомда. 2021.

Солиқ аудити жараёнида қуйидагиларга алоҳида эътибор берилиши лозим:

Солиқ базасини тўғри шаклланиши (яширилиши):

нархларни пасайтириб ёки кўпайтириб кўрсатиш орқали солиқ базасини яшириш ҳолатлари;

реализация қилинган товарлар қийматини ҳисоб ҳужжатларида ҳақиқатда реализация қилинган қийматидан пасайтирилган нархлар бўйича акс эттирилиши;

юкларни товар-кузатув ҳужжатларини расмийлаштирмасдан ёхуд сохта ҳужжатлар бўйича ташилиши;

товарларни сотишдан (хизмат кўрсатишдан) олинган тушумни ҳисобот давридан кейинги даврга ўтказилиши;

бюджетдан молиялаштирилган қурилиш (пудрат) ишларида солиқ кодексининг 242-моддасига риоя қилинмаслиги;

бюджетдан бажарилган ишлар учун олинган маблағларга ЭҲФ расмийлаштирмаслик ҳолатлари.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Россия Федерацияси Молия вазирининг 2019 йил 29 ноябрдаги “Россия Федерациясида 2024 йилгача бўлган даврда аудиторлик фаолиятини ривожлантиришнинг асосий йўналишлари тўғрисида”ги 1592-сонли буйруғи.

2. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси. 136 модда. 2022.

3. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 7 январдаги 1-сон қарори билан тасдиқланган “Солиқ текширувларини ташкил этиш ва ўтказиш тартиби тўғрисида” ги Низомда. 2021.

4.<http://www.soliq.uz>

5.<http://www.lex.uz>

## НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Уринбоев Г.

Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан

Холматов Ф.Н.

Студентка Фискальный институт при  
Государственном налоговом комитете  
Республики Узбекистан

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены потенциальные вопросы и проблемы, а также положительные эффекты налогового планирования при глобальной цифровизации исходя из зарубежного опыта и практики инновационной деятельности на международном уровне. В статье также представлены соответствующие выводы и возможности внедрения в практики зарубежного опыта, а также научные предложения и рекомендации по усилению инновационной активности в целях налогового планирования.

**Ключевые слова:** инновационная деятельность, налоговое планирование, налоговые льготы, осуществление финансово-хозяйственной деятельности, анализ проблем, определение главных рисков, постановка задач.

**Annotasiya:** Ushbu maqolada potencial bo'lgan masalalar ko'rib chiqildi va muammolar muhokama qilindi, shuningdek, xorijiy tajriba va xalqaro darajadagi innovatsiya amaliyotiga asoslangan global raqamlashtirish sharoitida soliqni rejalashtirishning ijobiy ta'siri ko'rib chiqildi. Maqolada, shuningdek, tegishli xulosalar va xorijiy tajribani amaliyotga joriy etish imkoniyatlari, shuningdek, soliqni rejalashtirish maqsadlarida innovatsion faoliyatni kuchaytirish bo'yicha ilmiy taklif va tavsiyalar berilgan.

**Kalit so'zlar:** innovatsion faoliyat, soliqni rejalashtirish, soliq imtiyozlari, moliyaviy-iqtisodiy faoliyat, muammolarni tahlil qilish, asosiy risklarni aniqlash, maqsadlarni belgilash.

**Annotation:** This article discusses potential issues and problems, as well as the positive effects of tax planning in the context of global digitalization based on foreign experience and the practice of innovation at the international level. The article also presents the relevant conclusions and the possibility of introducing foreign experience into practice, as well as scientific proposals and recommendations for strengthening innovation activity for the purposes of tax planning.

**Keywords:** innovation activity, tax planning, tax incentives, financial and economic activities, problem analysis, identification of major risks, setting goals.



Цифровизация является важным фактором развития любого государства, в том числе и Узбекистана. Сегодня цифровая трансформация происходит практически во всех видах деятельности. Узбекистан начал уделять особое внимание развитию передовых и информационно-коммуникационных технологий в начале XXI века.

Стремясь к созданию благоприятных условий для развития инноваций среди субъектов предпринимательства, все чаще необходимо прибегать к правильному подходу налогового планирования. На сегодняшний день в налоговой системе Республики Узбекистан значимость стимулов, предназначенных для инновационных видов деятельности крайне низка. В большинстве случаев, существующие стимулы не дают должный результат, что является актуальной проблемой на данный момент. В современном мире нельзя отрицать развитие такого правового института, как налоговое планирование.

Исходя из действующих механизмов экономики, важность налогового планирования определена с учетом различных налоговых режимов, статуса налогоплательщика, направления и результатов финансово-хозяйственной деятельности, места регистрации и организационной структуры налогоплательщика. По сути, налоговое планирование это современный инструмент, который разрабатывает и внедряет различные законные схемы для снижения налоговой нагрузки и служит для оптимизации налоговых обязательств.

В Республике Узбекистан, налоговое планирование в основном ведется в крупных предприятиях, причиной является значительные затраты на рабочую силу и время, отведенное на составление планирования. Так как для налогового планирования используются статистические данные из бухгалтерии, стоит отметить, что грамотность ведения бухгалтерского учета играет ключевую роль в составлении плана. Имеется ввиду неправильное составление бухгалтерских операций или несоответствие оформления хозяйственных операций, которые имеют иной смысл, являются одним из проблемных аспектов налогового планирования.

Еще одной значительной проблемой является чрезвычайное стремление минимизации налоговых платежей, которая влечёт за собой низкий уровень правовой защищённости перед контрагентами или сотрудников компании. При минимизации налоговой нагрузки при помощи гражданско-нормативных документов может привести к потере определенных гарантий в области гражданского права.

Роль цифровизации в налоговом планировании заключается во внедрении инновационных технологий, которые в свою очередь облегчат оптимизацию платежей в бюджет государства при минимальных рисках с учетом минимальных затрат денежных средств и времени. Данная технология должна быть легкодоступная, а также должна создать

экономическую модель, которая поможет повысить темпы роста прибыли предприятия при минимальных затратах учитывая все факторы налогового планирования и требования нормативно-правовых документы.

Исходя из зарубежного опыта, можно отметить, что развитые страны добились превосходных успехов в создании электронного инструмента, который помогает при налоговом планировании. Ярким примером того является программное обеспечение под названием «МЦОБ<sup>1</sup>», которое помогает следить за уплачиваемыми налогами со смартфона. Данное приложение помогает оценивать налоговую нагрузку, просматривать налоговые риски в режиме реального времени, отслеживать доход. С точки зрения расшифровки и снижения сумм налога можно анализировать все детали по каждому виду налога, которые дают возможность понять все источники образования налогов, а также приложение дает рекомендации по снижению сумм налогов.

Кроме того, программа от МЦОБ предоставляет услуги бухгалтерского учета и электронного документооборота. Также в программе существует платежный календарь, который предупреждает о текущих обязательствах предприятия перед государственным бюджетом и контрагентами. По сути, данная программа является эффективным инструментом для собственника, руководителя и бухгалтера организации.

Аналогичные программные обеспечения существуют во многих развитых и развивающихся странах мира. Также, в Америке существует электронная программа “TurboTax” выполняющая схожие функции с МЦОБ. Данная платформа позволяет считать, анализировать налоговые платежи, предоставлять бухгалтерские услуги, а также платформа предоставляет все данные об уплачиваемых налогах и нормативные акты, которые должны быть учтены со стороны предприятия. Еще одной отличительной чертой является предоставление услуг физическим лицам по налоговому планированию. Как и в Узбекистане, граждане США тоже могут начислять и осуществлять налоговые платежи самостоятельно. При помощи электронных инвойсов и функции документооборота в платформе, физическим лицам предоставляется возможность вычислить сумму налога с учетом всех возможных льгот при помощи налогового калькулятора, который встроен в платформу. В итоге, программное обеспечение вычисляет и разрабатывает готовую декларацию для предоставления налоговым органам. Это выгоднее всего тем, кто имеет несколько источников дохода и при помощи платформы определяет возможные льготы для минимизации налогового платежа.

В развитых странах программы для налогового планирования при помощи цифровизации стали неотъемлемой частью процесса ведения хозяйственной деятельности. Как было упомянуто ранее, программное обеспечение помогает оптимизировать расходы и налоговые платежи, дает

---

<sup>1</sup> МЦОБ- специализированное программное обеспечение для проведения финансового анализа компании

возможность анализа данных за очень короткий период. При помощи приложения можно проверить правильность составления и учета хозяйственных операций, провести консультации с рабочим персоналом приложения.

В Узбекистане на данный момент не существует инновационной платформы для составления налогового планирования. С учетом того, что Узбекистан в последние годы добился огромных успехов в областях инновационных технологий, вероятность успешных внедрений вышеупомянутых приложений высока. Конечно же, есть некоторые барьеры, но в общем за короткий период времени можно создать программное обеспечение, адаптированное для Узбекистана.

Для запуска проекта требуется интеграция с налоговой системой, ввод и постоянное обновление нормативно-правовых актов, возможность ведения электронного документооборота, а также внедрение налогового калькулятора вовлечет физических лиц, в особенности тех, у кого несколько источников доходов. Таким образом, приложение сможет посчитать налоговые платежи с учетом возможных льгот исходя из инвойсов и составить декларацию для предоставления налоговым органам.

Дальнейшее развитие программы поспособствует расширению возможностей составления налогового планирования и устранения неполадок в системе. Приложение получит широкое распространение на территории Республики Узбекистан, а также станет надежным инструментом собственников, руководителей и бухгалтеров субъектов предпринимательства.

### **Список литературы:**

1. <https://yuz.uz/ru/news/tsifrovizatsiya---vajny-faktor-razvitiya-novogo-uzbekistana>
2. <https://www.gazeta.uz/ru/2017/02/07/strategy/>
3. <https://mcob.ru/>
4. <https://turbotax.intuit.com/>



O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT SOLIQ QO' MITASI HUZURIDAGI

**FISKAL INSTITUT**



**ФИНАНСОВЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО  
СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ШАРОИТИДА  
БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ МУАММОЛАРИ**

**ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ  
ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ACCOUNTING ISSUES DURING THE TRANSITION TO  
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

## РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ МУАММОЛАРИ

Курбанов З.Н.

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мақолада рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби қандай ташкил этилади ва унинг методологиясида рўй берадиган ўзгаришлар ёритилган. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари кўрсатиб берилган.

**Калит сўзлар:** рақамли иқтисодиёт, “Криптовалюта”, “BlockChain”, “Bitcoin”, рақамли маҳсулотлар, бухгалтерия ҳисоби, счётлар.

**Аннотация:** В статье рассказывается, как устроен бухгалтерский учет в условиях цифровой экономики и изменения в его методологии. Обозначены основные направления совершенствования бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, “Криптовалюта”, “BlockChain”, “Bitcoin”, цифровые продукты, бухгалтерский учет, счета.

**Annotation:** The article describes how accounting works in the digital economy and changes in its methodology. The main directions for improving accounting in the digital economy are outlined.

**Keywords:** digital economics, accounting, digitalization, distribution, digital resources, digitization

Мамлакатимизда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш, бевосита бухгалтерия ҳисобининг ҳам методологиясини такомиллаштиришни талаб этади. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби қандай ташкил этилади ва унинг методологиясида нималар ўзгаради? Ҳозирги вақтда иқтисодчилар ўртасида рақамли иқтисодиётнинг шаклланиши бухгалтерия ҳисобини ривожланишига қандай таъсир кўрсатади? - деган савол турибди. Бундай шароитда бухгалтерия ҳисобининг функциялари тўлиқ сақланиб қоладими?, унинг предмети ва методларида қандай ўзгаришлар бўлади, янги объектлари пайдо бўладими? - деган саволлар кўпайиб бормоқда.

Бизнинг фикримизча, рақамли иқтисодиётнинг ривожланиши асосида бухгалтерия ҳисобига янги талаблар қўйилади ва унинг янги объектлари намоён бўлади. Масалан, “Криптовалюта”, “BlockChain”, “Bitcoin” ва бошқалар. “Блокчейн — маълумотларни сақлаш учун тақсимланган реестр...” деган маънода ишлатилади. Блокчейн — бир-бири билан интернет орқали боғланган кўплаб компьютерларда бир вақтнинг ўзида ахборотларни сақловчи маълумотлар базаси бўлиб ҳисобланади. Рақамли иқтисодиётнинг ривожланиши асосида активларнинг таркибида ўзгаришлар бўлиб, номоддий активларнинг улуши ошиб боради. Бу

шароитда хўжалик юритувчи субъектлар операцияларни ягона регистрга ёзади ва сақлайди. Ягона регистр бухгалтерия ҳисоби ахборотларини тақсимлаш ва ўзора боғлиқлик тизимини таъминлайди. Бухгалтерия ҳисоби ахборотлари ягона регистрининг устунлик томони шундаки, бу шароитда ҳисоб ахборотларини бузиб кўрсатиш ёки йўқ қилиб юборишни умуман имкони бўлмайди. Чунки ахборотлар тақсимлаш ва криптография тизимлари билан ҳимояланган бўлади.

Баъзи иқтисодчилар бу тизимни “уч ёклама ёзув” деб аташмоқда. Н.В.Емельяновнинг фикрича, бу тизим ривожланади ва молиявий ҳамда номолиявий ҳисоботларнинг ишончли базасига айланади.<sup>1</sup> Т.П.Карпованинг қайд этишича, ҳисобнинг янги объектларини, яъни инсон интеллектуал капитали, мижозлар базаси, инновацион маҳсулотлар, рақамли маҳсулотлар ва бошқа шунга ўхшаш объектларни алоҳида белгилаш мумкин.<sup>2</sup>

Рақамли иқтисодиётни шаклланиши шароитида бухгалтерия ҳисобининг бошланғич ҳужжатлари, методи, ҳисоб шакллари, ҳисоб регистрлари ва ҳисоботларида ўзгаришлар рўй беради.

Бухгалтерия ҳисобини рақамли иқтисодиёт шартларига мослаштириш бошланғич ҳужжатлардан бошланади. Бунга яққол мисол бўлиб электрон сёт фактура ҳисобланади. Электрон сёт-фактурага ўтишнинг зарурият нима сабабдан келиб чиқди? Америкалик оператор “ЭДО Basware”нинг қўллаб қувватлаши асосида “Billentis” компанияси томонидан чоп этилган «Электронные счета /электронные платежи. Оцифровка и автоматизация» (E-invoicing/E-billing Digitisation& Automation) номли ҳисоботда кўрсатилишича йилдан йилга тузилаётган сёт фактураларнинг ҳажми (сони) 2-3 фоизга кўпайиши муносабати билан бизнесни ривожлантиришда электрон сёт-фактура биринчи рақамга айланади. Бунинг асосида пул маблағларининг айланиши тезлашади ҳамда мол етказиб берувчилар ва харидорлар билан иқтисодий муносабатлар яхшиланади. “Billentis” компаниясининг маълумотларига кўра 2017 йилда тузиладиган сёт фактураларнинг сони бир йилда дунё бўйича 370 миллиард бўлса, Европа мамлакатлари бозорида 2016 йилги 36 миллиарддан 37 миллиардгача кўпайиши мумкин. Бу катта ҳажмдаги бошланғич ҳужжатларни электрон сёт-фактура тузишга ўтиш йўли билан ҳал этиш мумкин. сёт фактурага ўтишдан асосий мақсад ТМЗларни сотиш ёки сотиб олишда товар етказиб берувчилар ва харидорлар ўртасидаги ҳисоб китоб муносабатларини тезлаштиришдир. сёт фактурани амалиётда қўллаш хориж мамлакатларида қандай йўлга қўйилган?

<sup>1</sup> Емельянов Н.В. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета. Научно-исследовательский электронный журнал «Экономические исследования и разработки/Economic development research journal». 2019.№1.

<sup>2</sup> Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учёта в цифровой экономике. / Т.П. Карпова // Известия Санкт-Петербургского Государственного Экономического Университета. - 2018. - №3 (111). - С. 52-57.

Хитойда солиқдан қочишнинг олдини олиш ва қонунчиликка риоя қилиш даражасини ошириш мақсадида замонавий ахборот технологияга асосланган “Олтин солиқ лойиҳаси” (Golden Tax Project (GTP) деб номланган молиявий ислохотни амалиётга жорий қилинди. Бу молиявий ислохот бевосита ҚҚСга ҳам тегишлидир. Замонавий ахборот технологиядан фойдаланишни такомиллаштириш ва қоғозсиз ҳужжатлар айланишини тезлаштириш мақсадида электрон архивлаштиришни ривожлантирмоқда.

Ҳиндистонда 2015 йил мартдан бошлаб қонунчиликка киритилган ўзгартиришлар асосида барча счет фактуралар электрон шаклда берилиши шарт.

Индонезияда эса барча солиққа тортиладиган тадбиркорлар 2016 йил 1 июлдан бошлаб счет фактуралар (Faktur Pajak, FP) ва солиқ тўловлари электрон шаклда интернет орқали амалга оширишга мажбур қилиб белгиланган.

Қозоғистон Республикасида электрон счё-фактура тузишга 2016 йил 1 январдан ўтилган. Қозоғистон Республикаси Солиқ Кодексининг (2017) 412-моддасига асосан 2019 йил 1 январдан бошлаб электрон счет фактура тузишга тўлиқ ўтиш белгиланган. Ушбу моддага асосан тадбиркор ҚҚС тўловчиси бўладими еки йўқми счет фактурани электрон шаклда тузишга мажбурдир.

счё-фактурага ўтишда Россия Федерациясида 2010 йил 27 июлдаги 229-ФЗ-сонли Федерал Қонун билан РФнинг Солиқ Кодексига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш асос бўлди. Ушбу қонунга асосан РФнинг Солиқ Кодексида солиқ муносабатларида фойдаланадиган электрон ҳужжатлар рўйхати кенгайтирилди ва бу рўйхатга счет фактура ҳам киритилди. Счет фактурадан фойдаланиш РФнинг Солиқ Кодексининг 169-моддаси 1-бандида мустаҳкамлаб қўйилди. счет фактуранинг шакли эса РФ ФНСининг 2016 йил 24 мартдаги ММВ-7-15/155-сонли буйруғи билан тасдиқланган.

Беларусь Республикасида счет фактурани қўлланиши Саноат, Молия, Солиқ ва йиғимлар бўйича вазирликларининг 2017 йил 18 августдаги “Об особенностях использования бланков форм ТН-1 и ТН-2 и выставления покупателю электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость” тўғрисидаги 5-1-68/438 / 15-1-17/307 / 2-1-9/01513-сонли буйруқлари билан мустаҳкамлаб қўйилган.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ Кодексининг (2019) 47-моддасида ҳисобварақ-фактура қуйидагича эътироф этилган: “Товарларни (хизматларни) реализация қилишда юридик шахслар ва яқка тартибдаги тадбиркорлар, агар мазкур моддада бошқача қоида назарда тутилмаган бўлса, ушбу товарларни (хизматларни) сотиб олувчиларга ҳисобварақ-фактурани тақдим этиши шарт.

Ҳисобварақ-фактура, қоида тариқасида, электрон ҳисобварақ-

фактураларнинг ахборот тизимида электрон шаклда расмийлаштирилади” (Кодекс, 2019).

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 25 июндаги “Ўзаро ҳисоб-китоблар тизимида электрон шаклдаги ҳисобварақ-фактуралардан фойдаланишни такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 522-сонли қарори билан тасдиқланган “Ўзаро ҳисоб-китоблар тизимида электрон шаклдаги ҳисобварақ-фактуралардан фойдаланиш тартиби тўғрисидаги низом”да “электрон ҳисобварақ-фактура” тушунчасининг таърифи келтирилган: “электрон ҳисобварақ-фактура (кейинги ўринларда ЭХФ деб аталади) — товарларни (ишлар, хизматларни) реализация қилиш ва сотиб олишни тасдиқлайдиган, ЭХФ айланиш тизими операторлари орқали тақдим этиладиган ва қабул қилинадиган, қонун ҳужжатларига мувофиқ белгиланган шаклларда расмийлаштирилган электрон ҳужжат.”

Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, рақамли иқтисодиётни ривожланиши шароитида бухгалтерия ҳисобининг янги объектлари пайдо бўлади ва унинг методологиясини такомиллаштиришни талаб қилади.

Рақамли иқтисодиётни ривожланиши шароитида бухгалтерия ҳисобининг янги объектлари пайдо бўлишлигини ҳисобга олган ҳолда тегишли меъёрий ҳужжатларга ўзгартириш ва қўшимчалар киритишни таклиф қиламиз.



## ЎЗБЕКИСТОНДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРГА МУВОФИҚЛАШТИРИШНИНГ НАВБАТДАГИ БОСҚИЧГА ЎТИЛДИ

**Ризаев Н.К.**

*Ўзбекистон Республикаси  
Банк-молия академияси*

**Баракаев О.О.**

*Ўзбекистон Республикаси  
Молия вазирлиги*

**Аннотация:** Республикамизда бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот тизимига доир Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар” тўғрисидаги ПҚ-4611-сонли қарорида белгиланган вазифалар ижросини таъминлаш бўйича амалга оширилаётган ишлар тўғрисида фикрлар юритилган. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан кичик ва ўрта бизнес корхоналари учун Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) асосидаги Молиявий ҳисоботнинг миллий стандартлари (МҲМС) ишлаб чиқилди ва лойиҳа муҳокамага қўйилди. Ушбу лойиҳа бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

**Калит сўзлар:** Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, молиявий ҳисоботнинг миллий стандартлари, кичик ва ўрта бизнес, молиявий ҳисобот.

**Аннотация:** В данной статье изложены меры, предпринимаемые по обеспечению задач, определенных в постановлении Президента Республики Узбекистан №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года касательно системы бухгалтерского учета и отчетности в нашей республике. Министерство финансов Республики Узбекистан разработало Национальные стандарты финансовой отчетности (НСФО) для предприятий малого и среднего бизнеса и внесло данный проект на рассмотрение. В рамках данного проекта сформулированы научные выводы.

**Ключевые слова:** Международные стандарты финансовой отчетности, Национальные стандарты финансовой отчетности, малый и средний бизнес, финансовой отчет.

**Abstract:** This article outlines the measures undertaken to ensure the tasks determined in the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan №PD-4611 “On additional measures for the transition to international financial reporting standards” dated February 24, 2020 regarding the accounting and reporting system in our republic. The Ministry of Finance of

the Republic of Uzbekistan has developed the National Financial Reporting Standards (NFRS) for small and medium-sized businesses and submitted this project for consideration. Scientific conclusions have been formulated within the framework of this project.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, National Financial Reporting Standards, small and medium business, financial report.

Бугунги кунда республикамизда бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот тизимини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқлаштириш бўйича амалга оширилётган улкан ишларни навбатдаги босқичига ўтилди десак бўлади. Сабаби, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги МҲХСни жорий этиш бўйича ваколатли орган сифатида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарорида белгиланган вазифалар ижросини тўлиқ таъминлаб келмоқда. Хусусан, ўтган вақт мобайнида вазирлик томонидан Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари Фонди билан 2020 йил 11 ноябрда МҲХС ҳужжатларини давлат тилига таржима қилиш ва бошқа тилларда фойдаланиш ҳуқуқини олишни назарда тутувчи битим имзоланган эди.

Мазкур битимнинг амалий ижроси сифатида Вазирлик томонидан “Молиявий ҳисоботларни тақдим этишнинг концептуал асоси” билан бирга жами 41 та халқаро стандартлар (МҲХС), 2 та стандартга ШДҚ шарҳи ҳамда 17 та стандартга МҲХСШҚ шарҳи давлат тилига таржима қилиниб амалиётда қўллаш учун тавсия этилди (МҲХС бўйича экспертлар гуруҳи хулосаси бўйича). Натижада, Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 24 августда 507-сон қарори билан тасдиқланган “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва унга тушунтиришлар матнини тан олиш тартиби тўғрисида”ги низом МҲХС Фонди томонидан қабул қилинган МҲХС ва унга тушунтиришлар матнини Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун тан олиш тартибини белгилаб берди.

Юқорида таъкидланганидек, Вазирлик МҲХСга ўтиш бўйича кейинги босқичдаги ишларни бошлаб юборди. Яъни республикамизда амалда бўлиб турган 24 та бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларини (БҲМС) умумлаштириш орқали халқаро стандартларга уйғунлашган Молиявий ҳисоботнинг миллий стандартини (МҲМС) ишлаб чиқиш мақсадида МҲХС Фонди билан янги шартнома имзоланди. Натижада, Осиё тараққиёт банки (ОТБ) Ўзбекистоннинг Кичик ва ўрта бизнес субъектлари учун МҲХС асосида молиявий ҳисобот тайёрлаш салоҳиятини ошириш мақсадида амалга оширилаётган кичик ва ўрта бизнесни ривожлантириш дастури доирасида Молия вазирлигини қўллаб-қувватлади.

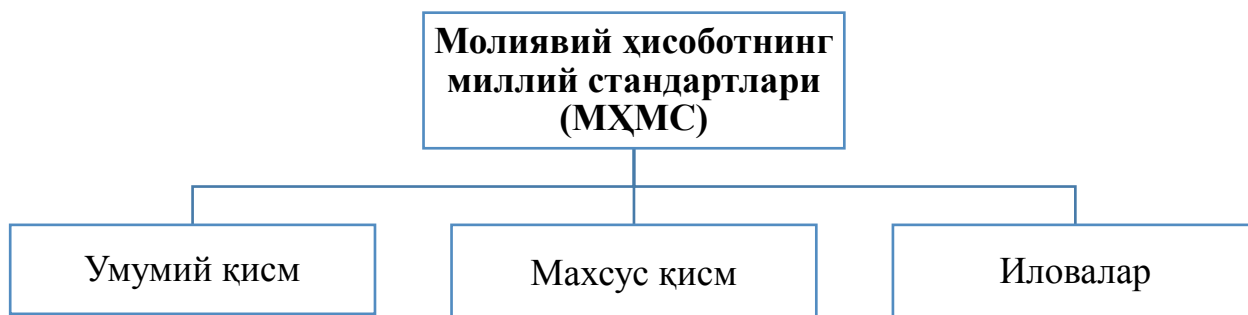
Бугунги кунда МҲХС Фонди билан тузилган шартномага асосан Молия вазирлиги томонидан кичик ва ўрта бизнес субъектлари учун МҲХС

асосида ишлаб чиқилган молиявий ҳисоботнинг миллий стандартлари (МХМС) лойиҳаси 2024 йил 1 январдан амалиётга татбиқ этилиши режалаштирилган. Мазкур МХМС лойиҳаси бўйича кенг жамоатчиликнинг фикр – мулоҳазаларини билиш учун муҳокамага қўйилди, натижада бу стандартларни (МХМС) янада такомиллашувига олиб келади. Биз кичик ва ўрта бизнес субъектлари учун ишлаб чиқилган МХМС лойиҳаси ҳақида айрим фикрларни билдириб ўтамиз.

Ишлаб чиқилган лойиҳага кўра, МХХС Фонди ва Молия вазирлиги МХМСдан фойдаланувчиларига стандартни қуйидаги мақсадлар учун чоп этишлари учун рухсат беради:

- *фойдаланувчининг профессионал фойдаланиши;*
- *мустақил ўқиш ва таълим.*

Бу ерда профессионал фойдаланиш деганда фойдаланувчининг миждозларига фойдаланувчи бухгалтер сифатида ёки ташкилотга молиявий ҳисоботларни тайёрлаш ёки молиявий ҳисоботларни таҳлил қилиш учун мазкур стандартни қўллаш мақсадида бухгалтерия хизматларини кўрсатиш фаолияти билан боғлиқ ҳолда фойдаланувчининг профессионал мақомида мазкур стандартдан фойдаланиш тушунилади.



### **1-расм. Молиявий ҳисоботнинг миллий стандартлари (МХМС) таркиби.<sup>1</sup>**

Шунингдек, профессионал фойдаланишдан ташқари бўлган фойдаланувчилар ўзаро келишилган шартлар ва келишувларга мувофиқ алоҳида индивидуал лицензия учун Молия вазирлиги ва МХХС Фонди билан боғланишлари лозим бўлади.

Молиявий ҳисоботнинг миллий стандартининг “Умумий қисми” 13 та бобдан иборат бўлиб, ундан стандартнинг мақсади, қўллаш доираси, концепциялар ва асосий тамойиллар, молиявий ҳисоботни тақдим этиш, молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот, умумлашган даромад тўғрисидаги ҳисобот, хусусий капиталдаги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисобот, пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот, молиявий ҳисоботга изоҳлар, консолидациялашган ва алоҳида молиявий ҳисобот, ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолари ва хатолар, ҳисобот давридан кейинги ҳодисалар ҳамда мазкур МХМСга ўтиш қабиларни ўз ичига олади. Демак кўриниб турибдики,

<sup>1</sup> Муаллифлар ишланмаси

мазкур қисмда асосан, эътибор молиявий ҳисоботларни тузиш ва ҳисоб сиёсатини шакллантириш масалаларига қаратилади.

МХМСнинг “Махсус қисми” эса 23 та бобни ўз ичига олади. Ушбу боблар бевосита бухгалтерия ҳисобининг объектлари, яъни молиявий ҳисоботнинг элементларни тўлиқ очиб беради. Жумладан, асосий воситалар, инвестиция кўчмас мулки, гудвилдан ташқари номоддий активлар, бизнес бирлашувлари ва гудвил, таъсир остидаги ташкилотларга инвестициялар, биргаликдаги фаолият бўйича келишувлар, активларнинг кадрсизланиши, заҳиралар, ижара, молиявий инструментлар, ҳаққоний қийматни баҳолаш, мажбуриятлар ва хусусий капитал, баҳоланган мажбуриятлар ва шартли ҳодисалар, тушум, давлат грантлари, қарзлар бўйича сарфлар, акцияга асосланган тўлов, ходимларнинг даромадлари, фойда солиғи, чет эл валютасидаги операцияларни ҳисобга олиш, гиперинфляция, боғлиқ томонлар тўғрисидаги маълумотларни ёритиб бериш ва махсус фаолиятлар.

МХМСнинг “Иловалар қисми” эса 3 та илонадан иборат бўлиб, 1-илова “Атамалар луғати”, 2-илова “Инвентаризация ўтказиш тартиби бўйича амалий кўрсатмалар” ва 3-илова “Харажатларни таснифлаш бўйича амалий кўрсатмалар”дан ташкил топган.

Агар эътибор қилинадиган бўлсак, мазкур МХМС лойиҳасида амалдаги 24 та БҲМСдан ташқари халқаро стандартларни қўллаш бўйича айрим қоидалар киритилган ёки номи ўзгартирилган. Масалан, биргина 7-сон БҲМС “Номоддий активлар” ўрнига МХМСнинг “Махсус қисми”да иккита қоидадан фойдаланиш кўзда тутиляпти:

- *гудвилдан ташқари номоддий активлар;*
- *бизнес бирлашувлари ва гудвил.*

Кўриниб турибдики, халқаро стандартларда гудвил алоҳида эътироф этилади, шу мақсадда МХМСда ҳам номоддий актив билан гудвилни алоҳида қўллаш тавсия этилмоқда. Албатта, бунда қоидалар ёки тушунчаларни киритилиши фойдаланувчилар учун номоддий активларни тан олиш, туркумлаш ва баҳолаш тартибидаги ноаникликларга барҳам берса, бошқа томондан гудвилнинг ўзига хос хусусиятлари ва уни ҳосил бўлиши ва баҳоланиши жиҳатлари тўлиқ очиб берилади.

Шундай ўзгаришларга БҲМС таркибида аввал мажуд бўлмаган тартиб “Ходимларнинг даромадлари”, “Фойда солиғи”, “Гиперинфляция”, “Боғлиқ томонлар тўғрисидаги маълумотларни ёритиб бериш” ҳамда “Махсус фаолият” кабиларни киритиш мумкин.

Хулоса ўрнида таъкидлаш мумкинки, ушбу стандартни республикамизда фаолият юритаётган кичик ва ўрта бизнес субъектлари амалиётга жорий этишда:

*биринчидан,* молиявий ҳисоботнинг миллий стандартлари (МХМС)дан фойдаланувчилар учун уларни амалиётда қўллаш бўйича шарҳлар бериш;

*иккинчидан*, Олий таълим муассасаларининг ўқув дастурларини халқаро (МХХС) ва миллий (МХМС) стандартларга мувофиқлаштириш;

*учинчидан*, амалдаги бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари (БХМС) асосидаги ўқув дастурлар, дарслик ва ўқув қўлланмалар тўлиқ молиявий ҳисоботнинг миллий стандартлари (МХМС)га тўлиқ мослаштириш.

Хулоса қилиб шуни таъкидлаш мумкинки, бугунги кунда Молия вазирлиги томонидан бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоб тизимини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш, жумладан МХХСни жорий этиш бўйича ваколатли орган сифатида Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартларини МХХСга мувофиқ уйғунлаштириш ишлари жадаллик билан давом эттирилмоқда.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Қарор (2020) Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-4611- сон. 2020 йил 24 феврал.

2. Kichik va oʻrta biznes subyektlari uchun Moliyaviy hisobotning milliy standarti ishlab chiqildi. MoliyaPress September 29, 2022. Kichik va oʻrta biznes subyektlari uchun Moliyaviy hisobotning milliy standarti ishlab chiqildi – Telegraph (Молия вазирлигининг Ахборот хизмати).

3. Microsoft Word - 3. SNFRS-uzb (mf.uz)

4. Ризаев Н.К, Баракаев О.О. Ўзбекистонда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МХХС ҳужжатлари) бўйича янги матн қўлланилмоқда “Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш” мавзусидаги халқаро илмий – амалий конференция материаллари тўплами., Т.: 2022 йил. 5-9 б.

## КАФОЛАТЛИ ТАЪМИРЛАШ ХАРАЖАТЛАРИ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИИШ

**Ҳотамов Комил Раббимович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ*  
*қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*  
**Аминбоев Жалолиддин Отабек ўғли**  
*Мустақил изланувчи*

**Аннотация.** Ушбу мақолада Ўзбекистон Республикаси солиқ кодексида белгиланган кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш юзасидан келгуси харажатлар учун захирани шакллантириш харажатлари ҳисоби билан боғлиқ айрим масалалар баён қилинган. Хусусан, кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш мақсадида захираларни ҳисоблаб чиқариш ва уни харажат сифатида ҳисобдан чиқариш ҳамда ундаги солиқ оқибатлари бўйича амалиётдаги муаммолар кўрсатиб берилган ва уларни тўғри бартараф этиш бўйича амалий мисоллар ёрдамида тушинтириш берилган.

**Калит сўзлар:** харажатлар, кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш, захира яратиш, солиқ ҳисоботлари, фойда солиғи.

Хўжалик юритувчи субъект оқилона бошқарув қарорларини қабул қилиш орқали корхона фаолиятининг муваффақиятли ишлашига замин яратади. Мана шундай муваффақият омиллардан бири кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатишдир. Корхона ўз харидорларига кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатишни тақдим этиши ҳамда харидорлар томонидан аниқланган камчиликларни кафолат муддати давомида бартараф қилиши мижозларнинг корхонага бўлган ишончи ортишига имкон беради.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 316-моддасига асосан товарларни (хизматларни) реализация қилишни амалга оширувчи солиқ тўловчи кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш юзасидан келгуси харажатлар учун захира ташкил этишга ҳақли<sup>1</sup>. Бундай захирани шакллантиришга доир ажратмалар Солиқ кодексида белгиланган тартибда чегирмалар жумласига киритилади. Солиқ тўловчи бундай захирани ташкил этиш тўғрисидаги қарорни мустақил равишда қабул қилади ва солиқ солиш мақсадлари учун ҳисоб сиёсатида ажратмаларнинг энг юқори миқдорини аниқлайди.

Захира харидор билан тузилган шартнома шартларига мувофиқ кафолатли муддат давомида хизмат кўрсатиш ва таъмирлаш назарда тутилган товарларга (хизматларга) нисбатан ташкил этилади. Мазкур товарларни (хизматларни) реализация қилиш санасидаги захирага ажратмалар суммаси харажатлар жумласига киритилади.

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси <https://lex.uz/docs/4674902>

Ташкил этилган захиранинг миқдори кафолатли таъмирлаш ва хизмат кўрсатиш бўйича солиқ тўловчи томонидан ҳақиқатда амалга оширилган харажатларнинг мазкур товарларни (хизматларни) ўтган уч йил давомида реализация қилишдан олинган тушум ҳажмидаги улуши сифатида аниқланадиган, ҳисобот (солиқ) даврида мазкур товарларни (хизматларни) реализация қилишдан олинган тушум суммасига кўпайтирилган энг кўп миқдордан ошмаслиги керак.

Кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш учун захирага ажратмаларнинг энг кўп миқдорини қуйидаги формула бўйича ҳисобланади:

Кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари захирасига ажратмаларнинг энг юқори миқдори (%)	=	Сўнги 3 йил ичида кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш учун қилинган ҳақиқий харажатлар	:	Сўнги 3 йил ичида кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш шarti билан маҳсулот сотишдан тушган тушум	×	100%
--	---	---	---	---	---	------

Кафолатни таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш учун захирага ажратмалар миқдори қуйидаги формула билан аниқланади:

Кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари захирасига ажратмалар суммаси	=	Маҳсулотларни кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш шarti билан сотишдан тушган тушум	×	Кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари захирасига ажратмаларнинг энг юқори миқдори (%)
--	---	--	---	--

Мисол учун маиший техника ишлаб чиқариш билан шуғулланувчи корхонанинг кафолат муддати давомида кафолатли хизмат кўрсатиш ва таъмирлашни амалга ошириш шarti билан сотилган маҳсулотларини сотишдан тушган тушуми – 90 000 минг сўмни ташкил қилди.

Сўнгги 3 йил учун маиший техникани сотишдан тушган тушум – 250 000 минг сўм.

Кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш билан боғлиқ ҳақиқий харажатлар – 20 000 минг сўм.

Кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари захирасига ажратмаларнинг энг юқори миқдори:

$$20\,000 \text{ минг сўм} \quad / \quad 250\,000 \text{ минг сўм} \quad \times \quad 100\% \quad = \quad 8\%$$

Шундай қилиб, захирага ажратмалар суммаси 7 200 минг сўм (90 000 минг сўм × 8%) га тенг бўлади.

Ташкилотнинг шу йилда амалга оширилган кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш учун харажатлари захирадан ҳисобдан чиқарилди ва 7 000 минг сўмни ташкил этди.

Захиранинг қолган қисми 200 минг сўм (7 200 минг сўм- 7 000 минг сўм) кейинги йил учун захирага ўтказилди.

Ҳисобот даври охирида корхона реализация қилган маҳсулотларини кафолатли таъмирлаш (кафолатли хизмат кўрсатиш) учун захира яратиш мақсадида 15 000 минг сўм ажратма қилди, бунда уни белгиланган нормалар бўйича аниқлади ва чегириладиган харажатлар сифатида акс эттирди. Кафолатли таъмирлаш учун эҳтиёт қисмларга ҳақиқатдаги харажатлар 17 000 сўмни ташкил этди. Яратилган захира ҳисобига 15 000 минг сўм миқдоридаги харажатлар ҳисобдан чиқарилди.

Шакллантирилган захира суммаси ҳақиқий қилинган харажат суммасидан 2 000 минг сўмга кам, улар орасидаги фарқ Солиқ кодексининг 316-моддаси 7-бандига асосан чегирмалар жумласига киритилади.

Мазкур ҳолатда ташкил этилган захира ҳисобидан амалга оширилган харажатлар 15 000 минг сўмни ташкил этади. Ушбу суммани фойда солиғи ҳисоб-китобига 2-иловада акс эттирамиз:

- 0117-сатрнинг 3-устунида – захира фондини шакллантиришга оид харажатлар – 15 000 минг сўм;
- 01332-сатрнинг 3-устунида – захира фондидан ортиқ бўлган эҳтиёт қисмларга оид харажатлар – 2 000 минг сўм.

Харажатлар ва тўловларни харажатларга бир маромда олиб бориш мақсадида ўрнатилган тартибда захира қилинган суммаларнинг ҳолати ва ҳаракати тўғрисидаги ахборотларни умумлаштириш 8900 “Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари” счётида амалга оширилади.

Хусусан, ушбу счётда қуйидаги суммалар акс этирилиши мумкин:

асосий воситаларни таъмирлаш учун;

корхона ходимларига меҳнат таътили ҳақини (жумладан, ижтимоий суғурта тўловлари ва таъминлаш) тўлаш учун;

ишлаб чиқариш мавсумий тавсифга эга бўлиши муносабати билан тайёргарлик кўриш бўйича ишлаб чиқариш харажатлари учун;

кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш ва ҳоказолар учун.

Харажатларга қўшиладиган суммаларни резервлаш қонун ҳужжатлари, шунингдек Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сон қарори билан тасдиқланган «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш



харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги Низом билан тартибга солинади<sup>2</sup>.

Резервларни ҳисоблаш муомалалари 8910 «Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари» счётининг кредитида ва харажатларни ҳисобга олувчи счётларнинг дебитида акс эттирилади.

Резерв қилинган суммалар ҳисобидан амалга оширилган ҳақиқий харажатлар ва тўловлар суммаси захиралар миқдорини камайтириб, 8910 «Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари» счётининг дебитида харажатларни ҳисобга олувчи счётлар билан боғланган ҳолда ҳисобдан чиқарилади.

8910 «Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари» счёти бўйича аналитик ҳисоб ҳар бир резерв турлари бўйича алоҳида юритилади.

Фойда солиғи бўйича солиқ ҳисоботида кафолатли таъмирлаш юзасидан келгуси харажатлар учун захира суммаси:

- Фойда солиғи ҳисоб-китобининг 020-сатрига киритилади;
- Ҳисоб-китобига 2-илованинг 010, 020, 0117-сатрларига киритилади.

Солиқ тўловчи товарларни (хизматларни) кафолатли таъмирлаш ва уларга кафолатли хизмат кўрсатиш шарти билан сотишни тугатиш тўғрисида қарор қабул қилганда, илгари ташкил этилган ва фойдаланилмаган захиранинг суммаси кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатишга доир шартномаларнинг амал қилиш муддатлари тугаганидан кейин даромадлар таркибига киритилади.

Умуман олганда кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш масалари бўйича харажатларни солиққа тортиш ёки тортмаслик масаласида юқорида келтириб ўтилганидек, солиқ кодексида етарлича норма шакллантирилган. Бироқ мазкур масалада бухгалтерия ҳисобини юритишда тўлиқ таъминланган деб бўлмайди.

Биз томонимиздан ўрганишлар шуни кўрсатдики, кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш даврийлиги узоқ муддатли ташкил қилсада, харажатлар учун захира қилинганда жорий активлар таркибида харажат шакллантирилмоқда. Яъни, 3 йил учун қилинган кафолатли таъмирлаш захираси 2010-Асосий ишлаб чиқариш харажатида ўтказилмоқда. Бу эса, корхонанинг жорий даврдаги харажатларини ошириб, 2-3 йил давомида таъмирлаш, хизмат кўрсатиш ишларини олиб боришига олиб келади. Шу боис, мазкур захира ташкил қилинишини харажатлар нукта назаридан, бухгалтерия ҳисобидан баланс моддаларининг узоқ муддатли ва жорий активларга бўлиниши нуктаи назаридан таснифлаш мақсадга мувофиқ.

Шу билан бирга 2-жадвалдан кўриниб турибдики, фойдаланилмай қолган захира 9390-Бошқа даромадлар счётига ўтказиш орқали ҳисобдан

---

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 1999 йил 5 февралдаги 54-сонли Қарори <https://lex.uz/docs/264422>

чиқарилмоқда. Лекин, корхона реализация қилган маҳсулот асосий фаолият билан боғлиқ эканлиги эътибордан четда қолганлигини кўришимиз мумкин. Яъни, агар корхона асосий фаолият билан боғлиқ бирор маҳсулот кафолатли таъмирлаш шарти билан реализация қилса, ундан тушган тушум асосий фаолиятдан даромад сифатида эътироф этилиб, кафолатли таъмирлаш амалга оширилмаган ёки қисман амалга оширилгандан кейин ишлатилмай қолган захиранинг бошқа даромадга қўшилиши даромадларни тан олиш нуқта назаридан мақсадга мувофиқ эмас. Ҳаттоки, 2010 – счёт дебетланиши натижасида жамғарилган захира ҳам бевосита асосий фаолиятдан тушган тушумга 9100-сотилган маҳсулот таннархига ҳисобдан чиқариш орқали корхона асосий фаолиятдан ялпи фойдасини камайтиради. Бизнинг фикримизча, бундай жараёнлар бир-бирига боғлиқ ҳолда ҳисоб юритилиши мақсадга мувофиқ.

Ўрганишлар шуни кўрсатдики, кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш учун қилинган захира харажатлари асосий фаолиятдан даромадни камайишига олиб келади. Аммо, фойдаланилмай қолган захира асосий фаолиятдан бошқа даромадга ҳисобдан чиқарилади.

Кафолат ёки хизмат кўрсатиш муддати узоқ муддатни ташкил этсада, қилинган захира бўйича харажатлар жорий активлар таркибида асосий ишлаб чиқаришга ўтказилиш орқали, бухгалтерия балансидаги жорий активлар суммасини ошишига олиб келади.

Бизнинг фикримизча, кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатлари бўйича шаффоф бухгалтерия ахборотини шакллантириш учун қуйидагиларни амалга ошириш лозим:

- кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш харажатларини 1 йилгача бўлса, жорий активлар таркибида ҳисобга олиш, бир йилдан кўп муддатга қилинган захирани узоқ муддатли активлар таркибида алоҳида счёт очган ҳолда ҳисобини ташкил этиш мақсадга мувофиқ;

- кафолатли таъмирлаш ва кафолатли хизмат кўрсатиш муддати тугаши билан ишлатилмай қолган захирани асосий фаолият даромадлари сифатида тан олиш мақсадга мувофиқ.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕФИНАНСОВЫХ РИСКАХ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Шишло В.Д.**

*Студентка Финансового университета при  
Правительстве Российской Федерации*

**Научный руководитель:**

**Гордова М.А.**

*Доцент Финансового университета при  
Правительстве Российской Федерации*

**Аннотация.** В статье рассматриваются нефинансовая информация, цели её раскрытия, нефинансовые риски и необходимость их раскрытия в отчётности компании. Несмотря на то, что полезность и существенность являются ключевыми вопросами, относящимися как к финансовой, так и нефинансовой информации, финансовая информация имеет иную природу (результат прошлых событий, поддающийся измерению с точки зрения финансовых последствий и воздействий) в сравнении с нефинансовой информацией (имеющей более стратегический и менее поддающийся измерению характер).

**Ключевые слова:** нефинансовая отчётность, раскрытие информации, климатические риски, нефинансовые риски.

**Annotation.** The article considers non-financial information, aims of its disclosure, non-financial risks and the necessity to include them in the company's financial statements. Despite the fact that usefulness and materiality are key issues related to both financial and non-financial information, financial information has a different nature (the result of past events, measurable in terms of financial consequences and impacts) compared with non-financial information (having a more strategic and less measurable nature).

**Keywords:** non-financial reporting, disclosure of information, climate risks, non-financial risks.

**Аннотация.** Мақоллада moliyaviy bo'lmagan ma'lumotlar, uni oshkor qilish maqsadlari, moliyaviy bo'lmagan xatarlar va ularni kompaniya hisobotiga kiritish zarurati ko'rib chiqiladi. Foyda va ahamiyatlilik moliyaviy va moliyaviy bo'lmagan ma'lumotlar bilan bog'liq asosiy masalalar bo'lishiga qaramay, moliyaviy ma'lumotlar moliyaviy bo'lmagan ma'lumotlarga (ko'proq strategik va kamroq o'lchanadigan xarakterga ega) nisbatan boshqa xususiyatga ega (o'tgan voqealar natijasi, moliyaviy oqibatlar va ta'sirlar nuqtai nazaridan o'lchanadigan).

**Kalit so'zlar:** moliyaviy bo'lmagan hisobot, oshkor qilish, iqlim xatarlari, moliyaviy bo'lmagan xatarlar.

В Информационном письме Банка России<sup>1</sup> нефинансовая информация (далее – НФИ) определяется как сведения и показатели, которые отражают цели Общества, его стратегию, подходы к управлению, систему управления рисками, взаимодействие с заинтересованными лицами, во взаимосвязи с планируемым вкладом деятельности Общества. НФИ нацелена на достижение целей устойчивого развития (ЦУР), целей Парижского соглашения по климату, национальных стратегических целей по вопросам окружающей среды, социальной сферы, экономики и др.

НФИ включает экологическую и социальную политику, влияние на изменение климата и долгосрочные риски, связанные с этой политикой. На основе этой информации составляется более полная и реалистичная картина деятельности компании.

На международном уровне ведется работа по разработке правил и рекомендаций по раскрытию нефинансовой информации. Так, к примеру, в Европейском союзе (далее – ЕС) тема раскрытия информации о нефинансовых рисках стала особенно популярной после принятия в октябре 2014 года Директивы 2014/95/EU<sup>2</sup>, согласно которой компании определенного размера должны раскрывать корпоративную НФИ об обществе, окружающей среде в виде составленных и опубликованных нефинансовых деклараций (non-financial declaration).<sup>3</sup> Эти меры нацелены на повышение сопоставимости корпоративной НФИ, раскрываемой по всему ЕС.

Раскрытие информации о рисках является одним из наиболее важных видов НФИ, которые ценятся инвесторами. Заинтересованные стороны, такие как инвесторы, регулирующие органы и финансовые аналитики, считают раскрытие информации о рисках очень полезным для устранения неопределенностей, и им необходимо раскрытие информации о корпоративных рисках для принятия обоснованных инвестиционных решений. Раскрытие информации о рисках также необходимо руководителям для принятия более эффективных операционных и инвестиционных решений, а также может положительно повлиять на корпоративную репутацию компании.

Ожидания инвесторов и меняющиеся нормативные требования подталкивают компании к более широкому раскрытию ряда возникающих нефинансовых рисков, включая риски, связанные с изменением климата.

---

<sup>1</sup> Информационное письмо Банка России от 12 июля 2021 г. № ИН-06-28/49 “О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ” – Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ – URL: [www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401402234/](http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401402234/) (дата обращения: 22.10.2022).

<sup>2</sup> Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups Text with EEA relevance. – URL: [eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095) (дата обращения: 22.10.2022)

<sup>3</sup> Veltri, S., 2020. Mandatory Non-Financial Risk-Related Disclosure. Measurement Problems and Usefulness for Investors. Springer Nature, С.: 5.

Инвесторы хотят получить как можно больше информации для обоснования своих инвестиционных решений, включая и надежные доказательства. Исследование EY, посвященное ожиданиям в отношении раскрытия НФИ, «Как показатели ESG повлияют на ваше будущее?»<sup>4</sup> (ориг. “How will ESG performance shape your future?”) показало, что нефинансовые показатели сыграли ключевую роль в принятии решений в 2020 году: 98% опрошенных институциональных инвесторов говорят, что они проводят либо неформальную (25%), либо структурированную оценку (73%) раскрытия нефинансовой информации целевой компании.

В апреле 2015 года G20 попросила Совет по финансовой стабильности (FSB) рассмотреть, как финансовый сектор должен учитывать проблемы, связанные с изменением климата. Для реализации данного исследования FSB сформировал в своей структуре Целевую группу по раскрытию финансовой информации, связанной с изменением климата (TCFD). В июне 2017 года TCFD выпустила ряд рекомендаций<sup>5</sup> по добровольному раскрытию информации о рисках, связанных с изменением климата, которые должны быть сделаны в финансовых документах организации.

TCFD определил два типа рисков, которые организации должны учитывать: риски перехода (то есть риски, возникающие в результате перехода к низким уровням выбросов) и физические риски (прямое и косвенное воздействие изменения климатических моделей). Чтобы помочь в раскрытии этих рисков, TCFD разработал 11 рекомендаций, охватывающих четыре области: управление, стратегия, управление рисками и метрики/цели.

В июне 2019 года TCFD опубликовал отчет о положении дел<sup>6</sup>, в котором отмечается, что: «хотя раскрытие финансовой информации, связанной с климатом, увеличилось с 2016 года, оно по-прежнему недостаточно для инвесторов, подчеркиваем необходимость продолжения усилий по поддержке выполнения рекомендаций».

Интегрированная отчетность, как один из видов нефинансовой отчетности, представляет собой целостный подход к корпоративной отчетности. По своей сути интегрированное мышление признает «связь и взаимозависимость между рядом факторов, которые влияют на способность организации создавать ценность с течением времени».

По мнению Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC), интегрированный отчет представляет собой «краткое сообщение о

<sup>4</sup> Nelson, M., 2020. How will ESG performance shape your future?.- EY - URL: [www.ey.com/en\\_gl/assurance/how-will-esg-performance-shape-your-future](https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-will-esg-performance-shape-your-future) (дата обращения: 23.10.2022).

<sup>5</sup>Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures (June 2017) – TCFD – URL: <https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2020/10/FINAL-2017-TCFD-Report-11052018.pdf> (дата обращения: 22.10.2022).

<sup>6</sup>Task Force on Climate-related Financial Disclosures: Status Report – TCFD – URL:<https://assets.bbhub.io/company/sites/60/2020/10/2019-TCFD-Status-Report-FINAL-0531191.pdf> (дата обращения: 22.10.2022).

том, как стратегия, управление, эффективность и перспективы организации в контексте ее внешней среды приводят к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе». Это должно быть сделано с помощью как качественной, так и количественной информации с использованием следующих шести сфер: финансы, производство, интеллект, человек, общество и взаимоотношения, природа. Этот многосторонний подход позволяет организациям дать более полное понимание бизнес-среды.

Система управления	Стратегия	Управление рисками	Целевые показатели
<p>Раскрытие информации об управлении организацией в отношении рисков и возможностей, связанных с климатом.</p>	<p>Раскрытие фактического и потенциального воздействий, связанных с климатом рисков и возможностей на бизнес, стратегию и финансовое планирование организации, если такая информация является существенной.</p>	<p>Раскрытие информации о том, как организация выявляет, оценивает и управляет рисками, связанными с климатом.</p>	<p>Раскрытие информации о том, как организация выявляет, оценивает и управляет рисками, связанными с климатом.</p>
<p><b>Рекомендуется к раскрытию:</b></p> <p>А) описание надзора управленцев за рисками и возможностями, связанными с климатом.</p> <p>Б) роль руководства в оценке и управлении рисками и возможностями, связанными с климатом.</p>	<p><b>Рекомендуется к раскрытию:</b></p> <p>А) риски и возможности, связанные с изменением климата, которые организация выявила в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.</p> <p>Б) влияние рисков и возможностей, связанных с изменением климата, на бизнес, стратегию и финансовое планирование организации.</p> <p>В) Описание устойчивости стратегии организации с учетом различных сценариев, связанных с климатом, включая сценарий с температурой 2°C или ниже.</p>	<p><b>Рекомендуется к раскрытию:</b></p> <p>А) Процессы организации по выявлению и оценке рисков, связанных с климатом.</p> <p>Б) Процессы организации по управлению рисками, связанными с климатом.</p> <p>В) Информация о том, как процессы выявления, оценки и управления рисками, связанными с климатом, интегрированы в общее управление рисками организации.</p>	<p><b>Рекомендуется к раскрытию:</b></p> <p>А) Показатели, используемые для оценки соответствующих рисков и возможностей, связанных с климатом, и управления ими, если такая информация является существенной.</p> <p>Б) Выбросы парниковых газов Score 1, Score 2 и, при необходимости, Score 3 и связанные с ними риски (GHG Protocol).</p> <p>В) Целевые показатели, используемые организацией для управления рисками и возможностями, связанными с изменением климата, и показатели достижения целевых показателей.</p>

**Рис. 1** – Обзор рекомендуемой информации к раскрытию Источник: ‘Final Report: Recommendations of the Task Force on Climate-related Financial Disclosures (June 2017)’ (TCFD).

ИIRC рекомендует раскрывать следующую информацию в отчетности компании (ниже приведенные элементы фундаментально связаны и не являются взаимоисключающими):

1. *Обзор организации, внешней среды* (чем занимается организация, в каких обстоятельствах она работает).
2. *Управление* (как структура управления организации поддерживает ее способность создавать ценность в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе).
3. *Бизнес-модель* (какова бизнес-модель организации).
4. *Риски и возможности* (каковы конкретные риски и возможности, которые влияют на способность организации создавать стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе, и как организация справляется с ними).
5. *Стратегия и распределение ресурсов* (куда организация хочет пойти и как она намерена туда попасть).

6. *Результативность* (в какой степени организация достигла своих стратегических целей за отчетный период и каковы ее результаты с точки зрения воздействия на ранее упомянутые сферы).

Хотя интегрированная отчетность и предусматривает раскрытие как финансовых, так и нефинансовых результатов деятельности компании, она недостаточно подробно раскрывает их взаимосвязь.

Финансовая информация представляет собой ретроспективную, историческую информацию, не способную объяснить долгосрочную стратегию компании, нефинансовая же информация, являясь прогнозной информацией, способна объяснить долгосрочную стратегию компании.

Нефинансовые показатели тесно взаимосвязаны с финансовыми показателями («взаимосвязь» шести составляющих интегрированной отчетности), поскольку достижение целей каждого элемента способствует достижению положительных результатов в других. Следовательно, финансовые цели должны синергетически сочетаться с социально-экологическими целями. Таким образом, прибыль становится выражением способности компании удовлетворить ожидания всех стейкхолдеров, что, в свою очередь, вызывает одобрение заинтересованных сторон, доверие, сплоченность и мотивацию, повышает конкурентоспособность и способствует улучшению финансовых результатов.

## **MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARIGA O‘TISH SHAROITIDA UZOQ MUDDATLI AKTIVLAR HISOB- ANALITIK MA’LUMOTLARINI SHAKLLANTIRISH MUAMMOLARI**

**Axmadaliyeva Zebo Abduxalimovna**  
*Farg‘ona Politexnika Instituti*  
**Abdullayev Bekzod Dilshod o‘g‘li**  
*Farg‘ona Politexnika institut talabasi*

**Аннотация:** maqolada uzoq muddatli aktivlarning hisob-analitik ma’lumotlarini to‘g‘ri va obyektiv shakllantirilishi, ular bo‘yicha hisob tizimini optimallashtirish imkoniyatini yaratish, investorlarga uzoq muddatli aktivlar haqidagi ma’lumotlarni uzatishda shaffoflik va qulaylikka ega bo‘lish sharoitlarini vujudga keltirishda xo‘jalik subyektlari duch keladigan eng muhim muammolar aniqlangan. Uzoq muddatli aktivlarning buxgalteriya hisobi milliy standartlari va moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq milliy buxgalteriya hisobini isloh qilish masalalari yoritilgan.

**Аннотация:** в статье от хозяйствующих субъектов требуется создание условий для правильного и объективного формирования учетно-аналитических данных долгосрочных активов, возможность оптимизации системы учета по ним, прозрачность и удобство передачи информации о

долгосрочных активах. активы инвесторам выявлены наиболее важные проблемы, с которыми они столкнулись. Освещаются вопросы реформы национального учета в соответствии с национальными стандартами учета долгосрочных активов и международными стандартами финансовой отчетности.

**Abstract:** v state ot khozyaystvuyushchix sub'ektov trebuetsya sozдание usliy dlya propornogo i obektivnogo formation uchetho-analiticheskix dannyx dolgosrochnyx aktivov, vozmojnost optimizatsii sistemy ucheta po nim, prozrachnost i udobstvo peredachi informatsii o dolgosrochnyx aktivax. My active investor has encountered the most important problems that I have encountered. Osveshchayutsya voprosy reformy natsionalnogo ucheta v sootvetstvii s natsionalnymi standartami ucheta dolgosrochnyx aktivov i mejdunarodnymi standartami finansovoy otchetnosti.

**Kalit soʻzlar:** buxgalteriya hisobi; buxgalteriya hisoboti; MHXS; uzoq muddatli aktivlar; biologik aktivlar, investitsion mulk, Sotish uchun saqlanadigan uzoq muddatli aktivlar

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; бухгалтерский отчет; МХГС; долгосрочные активы; биологические активы, инвестиционная недвижимость, долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

**Keywords:** accounting; accounting report; MHHS; long-term assets; biological assets, investment property, long-term assets held for sale

**Kirish.** Dunyo tadqiqotchilar buxgalteriya hisobining shakllanishi va rivojlanishining deyarli butun tarixi davomida uzoq muddatli aktivlarni hisobga olishning juda koʻp qirrali muammosini oʻrganmoqdalar. Biroq, hozirgi paytda mamlakat iqtisodiyotida roʻy berayotgan raqamli iqtisodiyotning shakllanishidagi murakkab jarayonlar buxgalter-iqtisodchilarning nazariy va amaliy merosini chuqur qayta koʻrib chiqishni taqozo etdi.

Maʼlumki, 2022 yilning 28 yanvarida PF-30-son Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti tomonidan “Yangi Oʻzbekistonning 2022-2026 yillarga moʻljallangan taraqqiyot strategiyasi” tasdiqlangan. Taraqqiyot strategiyasida 100 ta maqsad belgilangan boʻlib, bu maqsadlarning barchasi mamlakat iqtisodiyotini mustahkamlash, uning jahon miqyosida nufuzini oshirishga, mamlakat aholisi turmush farovonligini oshirishga qaratilgan. Jumladan, strategiyaning 26-maqsadi, “Mamlakatda investitsiya muhitini yanada yaxshilash va uning jozibadorligini oshirish, kelgusi besh yilda 120 milliard dollar, jumladan 70 milliard dollar xorijiy investitsiyalarni jalb etish choralari koʻrish” etib belgilangan. Mamlakatga xorijiy investitsiyalarni jalb etish, buxgalteriya hisobi, boshqaruv va moliyaviy hisobda islohatlarni chuqurlashtirishni oʻyektiv zarurat sifatida belgilab beradi, chunki islohatlarning asosiy mazmunini milliy hisob tizimini jahon andozalariga muvofiqlash tashkil etadi.

Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyevning “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga oʻtish boʻyicha qoʻshimcha chora-tadbirlar



to'g'risida"gi PQ-4611 Qarori MHXS ga o'tishni jadallashtirish orqali xorijiy investorlarni zarur axborot muhiti bilan ta'minlash va xalqaro moliya bozorlariga kirish imkoniyatlarini kengaytirish, shuningdek hisob va audit sohalari mutaxassislarini xalqaro standartlar bo'yicha tayyorlash tizimini takomillashtirishni ko'zda tutadi.

Yuqoridagi qarorlar ijrosining taminlashi mamalakat iqtisodiyotining bozor konvertatsiyalari yo'lida rivojlantirish, printsiplal jihatdan yangi iqtisodiy munosabatlarning paydo bo'lishiga, shuningdek uzoq muddatli aktivlar bo'yicha hisob-analitik ma'lumotlarni shakllantirish talablarini takomillashtirishga olib keladi.

Uzoq muddatli aktivlarning hisob-analitik ma'lumotlarini to'g'ri va obyektiv shakllantirilishi, ular bo'yicha hisob tizimini optimallashtirish imkoniyatini yaratib, investorlarga uzoq muddatli aktivlar haqidagi ma'lumotlarni uzatishda shaffoflik va qulaylikka ega bo'lish sharoitlarini vujudga keltiradi.

Lekin shuni alohida takidlash kerakki, hozirgi kunda mavjud bo'lgan buxgalteriya hisobi tizimi uzoq muddatli aktivlar to'g'risida ma'lumotlarni boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun zarur bo'lgan miqdor va shaklda olishga imkon bermaydi. Bu esa tanlangan ilmiy tadqiqot mavzusining dolzarbligini belgilaydi.

**Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.** Yangi taxrirdagi "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonun buxgalteriya hisobini xalqaro printsiplar va standartlarga muvofiq huquqiy tartibga solishni takomillashtirishga, huquq va majburiyatlarni aniq chegaralash yo'li bilan xo'jalik yurituvchi sub'ektlar rahbarlari, ularning buxgalteriya xizmatlari rahbarlari javobgarligini oshirishga qaratilgan. [1]

Uzoq muddatli aktivlarni hisobga olish muammolari har doim iqtisodchi olimlarning diqqat markazida bo'lib kelgan. Ushbu muammoning ko'p jihatlari xorijiy iqtisodchi-olimlari tomonidan, ya'ni V.P.Astaxov, N.M. Balakireva, Dj. K. Van Xorn, A.A.Dadonov, L.I.Kulikovalar ilmiy ishlarida yoritilgan.

Zamonaviy buxgalteriya hisobi tadqiqotchilaridan S.A.Sergeeva, A.N.Ivanova, M.I.Bakanov, A.D.Sheremet, N.A.Kazakova kabi olimlar o'z ishlarida uzoq muddatli aktivlar masalalariga to'xtalib o'tganlar.

Mamlakatimiz olimlaridan D.Q.Qudbiyev, I.N.Ismanov, M.Y.Raximov, R.Do'smurotov, A.K.Ibragimov, A.A.Karimov, K.B.O'razov, Sh.Ergashev, A.K.Rizayev, A.Abdullayev lar ham uzoq muddatli aktivlar va ular tarkibiga kiruvchi asosiy vositalar, nomoddiy aktivlar va uzoq muddatli moliyaviy investitsiyalarning buxgalteriya hisobi va nazoratiga taalluqli masalalari bo'yicha ilmiy tadqiqot ishlarini olib borgan.

Mamlakatimiz olimlari tomonidan uzoq muddatli aktivlar xo'jalik yurituvchi subyektlarning iqtisodiy aktivlari sifatida belgilanib, ularni iqtisodiy foyda olishga qaratilgan manbai sifatida tan olishi boyicha yondashuvlar amalga

oshirilgan. Lekin ularning ishlarida uzoq muddatli aktivlar bo'yicha hisob-analitik ma'lumotlarini shakllantirish xususiyatlariga kam e'tibor berilgan

**Tadqiqot metodologiyasi.** Tadqiqotning metodologik asosi omili tahlil, sintez, prognozlash, natijalarni qayta ishlash, deduksiya va boshqalar edi.

**Tahlil va natijalar.** O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.Mirziyoyev ta'kidlaganidek: "Makroiqtisodiy barqarorlikni yanada mustahkamlash va iqtisodiy o'sishning yuqori sur'atlarini saqlab qolish, jumladan, milliy valyuta va ichki bozordagi narx darajasining barqaror bo'lishini ta'minlash - eng muhim ustivor vazifamizdir". [3]

Mamlakatimiz iqtisodiyotiga xorijiy investitsiyalarni to'g'ridan-to'g'ri jalb etilishi, erkin iqtisodiy zonalarning tashkil etilishi va faoliyat yuritishi buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil qilishni zarurat qilib qo'ymoqda. Hozirgi vaqtda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari xo'jalik subyektlar tomonidan tashqi foydalanuvchilar ehtiyojlarini qondirishga yo'naltirilgan buxgalteriya axborotini tayyorlashda tobora keng foydalanilmoqda. Bu holat axborotni sifatini oshirish, kapital qiymatini pasaytirish, kapital bozoriga kirishni osonlashtirish kabi bir qator sabablar bilan izohlanadi.

O'zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining milliy standartlari (BHMS)ning talablari ko'plab pozitsiyalari bo'yicha moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) talablariga juda yaqinlashtirilgan bo'lsa-da, lekin boshqa, ba'zan esa asosiy pozitsiyalar bo'yicha farqlar hamon saqlanib qolmoqda. Eng muhimi shuki, faoliyat yuritayotgan xo'jalik yurtituvchi subyektlarning katta qismida mavjud bo'lgan asosiy vositalar, zaxiralar, nomoddiy aktivlar kabi obyektlarni hisobga olishga nisbatan yondashuvlardagi farqlar saqlanib turibdi. O'z navbatida, transformatsiya tartibotlarini o'tkazish chog'ida aksariyat amaliyotchi buxgalterlar aynan ushbu aktivlarni qayta hisoblashiga to'g'ri keladi.

Xalqaro moliyaviy hisobot standartlarining asosiy maqsadi - manfaatdor foydalanuvchilarga tashkilotning mulkiy holati, xo'jalik faoliyati natijalari va pul oqimi to'g'risida to'liq va ishonchli ma'lumot berish. Bu ma'lumotlarning shakllanishi bilan bog'liq iqtisodiy toifalarni ifodalovchi moliyaviy hisobot elementlari aktivlar, majburiyatlar, daromadlar, xarajatlar va kapitaldir. Bunda iqtisodiy toifani aktivlar va uning hisobotni tayyorlashdagi ahamiyatini ko'rib chiqamiz.

Aktivlar manbai bo'lib quyidagilar hisoblanadi:

- o'tgan voqealar natijasida xo'jalik yurtituvchi subyekt tomonidan nazorat qilinadi;

- bundan kelajakda korxonada iqtisodiy foyda olishi kutiladi.

Shu bilan birga, aktivni tan olish uchun quyidagi mezonlar ajratiladi:

- aktiv bilan bog'liq iqtisodiy foyda korxonaga kelib tushish ehtimoli katta bo'lishi;

- aktiv ishonchli o'lchanadigan qiymatga ega bo'lishi zarur.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlar xo‘jalik faoliyatini amalga oshirish jarayonida turli sabablarga ko‘ra tasniflanishi mumkin bo‘lgan har xil mulkni mustaqil ravishda yaratadilar, uchinchi shaxslardan sotib oladilar yoki uchinchi shaxslar foydasiga begonalashtiradilar. Masalan, BHXS1-“Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish” standartiga muvofiq, tashkilot aktivlarni joriy va uzoq muddatli turlarga ajratishi va ular to‘g‘risidagi ma’lumotlarni o‘z balansida alohida ko‘rsatishi shart. [6]

Qisqa muddatli va uzoq muddatli aktivlar o‘rtasidagi farq operatsion siklning davomiyligiga, ya’ni aktivlarni sotib olish va ularni iste’mol qilish yoki pul, pul ekvivalentlariga aylanish o‘rtasidagi davrga bog‘liqdir. Belgilangan tsiklni ishonchli aniqlash mumkin bo‘lmagan hollarda, u 12 oy deb hisoblanadi. [7]

Hisobotda mulk bilan tuzilgan operatsiyalarni ishonchli aks ettirish uchun korxonada mulkini tasniflashning ishonchli mezonlari bo‘lishi, hisobotda har bir mulk turi bilan bitimlarni aks ettirish xususiyatlarini bilish va muvaffaqiyatli qo‘llash zarur.

Uzoq muddatli aktivlarni tasniflash uchun biz quyidagi xususiyatlar va mezonlarni ajratamiz: [2]

- shakl-obyektning moddiy yoki moddiy bo‘lmagan mohiyati;
- foydali xizmat muddati;
- foydalanish usuli yoki daromad olish usuli.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq uzoq aktivlarni buxgalteriya hisobi va hisobotida aks ettirish tartibi

<b>Uzoq muddatli aktiv</b>	<b>Uzoq muddatli aktivlarni baxolash</b>
Asosiy vositalar	Qoldiq qiymati yoki qayta baholangan summasi bo‘yicha, keyinchalik hisoblangan amortizatsiya va qadrsizlanish yo‘qotishlarini hisobga olmaganda amalga oshiriladi
Investitsiya mulki	Qoldiq qiymati bo‘yicha, keyinchalik hisoblangan amortizatsiya va qadrsizlanish bo‘yicha yo‘qotishlarni yoki adolatli qiymatni olib tashlagan holda
Sotish uchun saqlanadigan uzoq muddatli aktivlar	Ularni sotish xarajatlarini hisobga olmaganda, ularning balans qiymati va adolatli qiymatidan pastroqda amalga oshiriladi
Nomoddiyaktivlar	Qoldiq qiymati bo‘yicha, keyinchalik hisoblangan amortizatsiya va qadrsizlanish yo‘qotishlarini yoki qayta hisoblangan amortizatsiya va qadrsizlanish bo‘yicha yo‘qotishlarni hisobga olmaganda
Qimmatli qog‘ozlar	Ikkita qiymatdan kamida baholanadi: tannarx va mumkin bo‘lgan sof realizatsiya qiymati (qayta ko‘rib chiqish va sotish xarajatlarini hisobga olmaganda sotishning mumkin bo‘lgan narxi)

Uzoq muddatli aktivlar tan olingan vaqtda tasniflanadi. Bunda asosiy mezon aktivlardan foydalanishdan daromad olish usuli hisoblanadi. Xususan, bu

mezon asosiy vositalar, investitsiya mulki va zaxiralarni ajratish imkonini beradi.

**Xulosa va takliflar.** Uzoq muddatli aktivlar korxonalar faoliyatida ishtirok etadigan muhim iqtisodiy resurslardan biri hisoblanadi. Uzoq muddatli aktivlarning hisob analitik ma'lumotlarini shakllantirish moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari bilan uyg'unlashuviga ko'mak beradi. Ikkinchi tomondan esa korxonalar faoliyatini tahlil qilishda ko'rsatkichlar tizimini tartiblashtirishga ko'maklashadi. [4]

Uzoq muddatli aktivlar - korxonalar tomonidan uzoq muddat (12 oydan ortiq) foydalanish uchun sotib olingan yoki yaratilgan, potentsiyal iqtisodiy foydani oshirish va obyektiv ravishda o'lchash imkoniyati bilan tavsiflanadigan va nazorat qilish imkoniyatiga ega bo'lgan, korxonalar tomonidan ulush, mukofot shaklida olingan mablag'lardir

Bundan tashqari, korxonalarning "mulk" va "aktivlar" tushunchalari har xil ma'nolarga ega. Mulk - bu xo'jalik yuritish yoki tezkor boshqarish huquqi asosida korxonalarga tegishli bo'lgan va buxgalteriya hisobining umumiy qabul qilingan qoidalariga muvofiq balansda qayd etilgan iqtisodiy resurslar to'plamidir. [5]

Bizning fikrimizcha, korxonalar uzoq muddatli aktivlarini boshqa aktivlardan ajratish mezonlari quyidagilardan iborat: moddiylik ya'ni jismoniy shakl, maqsad ya'ni kelajakda iqtisodiy foyda keltiradigan korxonalar aktivlarining bir qismi, ko'lami ya'ni mahsulot ishlab chiqarishda foydalanish, ishlarni bajarish, xizmatlar ko'rsatish, boshqaruv ehtiyojlari uchun, ijaraga berish, foydalanish muddati ya'ni bir yildan ortiq muddatga.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni. 13.04.2016-yildagi O'RQ-404-son.

2. O'zbekiston Respublikasi Buxgalteriya hisobi milliy standartlari. -T.: O'BAMA, 2001.

3. Mirziyoyev SH.M. Tanqidiy tahlil, qat'iy tartib-intizom va shaxsiy javobgarlik – har bir rahbar faoliyatining kundalik qoidasi bo'lishi kerak. – T.: O'zbekiston, 2017. – 66b

4. I.N.Ismanov & Z.A.Axmadaliyeva Organization of Long-Term Asset Accounting on the Basis of International Standards. Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance 2021(11) URL: <http://cajtmf.centralasianstudies.org/index.php/>.

5. И.Н.Исманов Узоқ муддатли активларни такомиллаштириш. Монография. Илмий Нашр: "Classik". 2021

6. 2016 IFRS (Blue Book)-Consolidated without early application Containing the official pronouncements applicable on 1 January 2016. Does not include Standards with an effective date after 1 January 2016

7. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. *Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance*, 2(11), 14-19.

## **ТАШКИЛОТНИНГ ҲИСОБ СИЁСАТИ ВА УНИНГ СОЛИҚНИ РЕЖАЛАШТИРИШ БИЛАН БОҒЛИКЛИГИ**

**Атабаева Замира Абдужалиловна**

*Фаргона Политехника институти*

**Абдуллаев Мухаммадяхё Хусанжон ўғли**

*Фаргона Политехника институт талабаси*

**Аннотация.** Ташкилотлар фойдасини ошириш мақсадида солиққа тортиш, режалаштириш фаолияти самарадорлигини ошириш ва режалар бажарилишини назорат қилиш масалалари кўриб чиқилади. Ташкилотнинг солиқни режалаштиришда асосий ҳужжатлардан бири бухгалтерия ҳисоби ва солиқ ҳисобини ташкил этиш қоидаларини белгиловчи ҳисоб сиёсати эканлиги ва бухгалтерия сиёсатини қабул қилиш жорий солиқни режалаштиришнинг энг муҳим босқичи эканлиги тегишли ташкилотда амалга оширилади. Бюджетнинг даромад қисмини тўлдириш учун солиқни режалаштиришдан давлат ҳам, корхоналар ҳам манфаатдор эканлиги таъкидланган.

**Калит сўзлар.** Ҳисоб сиёсати, бухгалтерия ҳисоби, солиқни режалаштириш, ташкилот, мутахассислик соҳаси, бошқарув.

**Аннотация.** В целях увеличения прибыли организаций рассматриваются вопросы налогообложения, повышения эффективности планирования деятельности и контроля за выполнением планов. Указывается, что одним из основных документов в налоговом планировании организации является учетная политика, которая устанавливает правила организации бухгалтерского и налогового учета, а принятие учетной политики является важнейшим этапом планирования текущего налога. это осуществляется в организации. Отмечается, что как государство, так и предприятия заинтересованы в налоговом планировании для пополнения доходной части бюджета.

**Ключевые слова.** Учетная политика, бухгалтерский учет, налоговое планирование, организация, сфера компетенции, менеджмент.

**Annotation.** In order to increase the profit of organizations, issues of taxation, improving the efficiency of business planning and monitoring the implementation of plans are being considered. It is indicated that one of the main documents in the tax planning of an organization is the accounting policy,

which establishes the rules for the organization of accounting and tax accounting, and the adoption of accounting policy is the most important stage of planning the current tax. this is done in the organization. It is noted that both the state and enterprises are interested in tax planning to replenish the revenue side of the budget.

**Keywords.** Accounting policy, accounting, tax planning, organization, competence, management.

Солиқни режалаштириш - бу жадал ривожланаётган билим соҳаси: доимий янгилашиб турадиган солиқ қонунчилиги ташкилотларни солиққа тортиш қоидаларидаги ўзгаришларга, даромадлар, харажатлар ва солиқ солиш объектларини ҳисобга олиш тамойилларини шакллантиришга мажбур қилади.

Ташкилот фаолиятининг натижаси фойда олиш бўлганлиги сабабли, солиқни режалаштириш солиқларни тежаш ва шунинг учун фойдани ошириш имконини берувчи воситага айланади [1].

Сўнги йилларда маҳсулот турларининг барқарор ўсиши ва унинг янгилашиб суръатлари туфайли ташкилотларнинг фаолиятини кенгайтиришни таъминлайди. Фаолиятини самарали режалаштирмасдан ва режаларнинг бажарилишини назорат қилмасдан туриб, уларни бошқариш имконсиз бўлиб қолди. Молиявий ресурсларнинг етишмаслиги туфайли иқтисодий сиёсатнинг устувор йўналишларини тўғри танлаш айниқса муҳимдир. Бундай шароитда солиқни режалаштириш ва натижалар мониторинги юқори бошқарувни аниқ, тўлиқ ва ўз вақтида маълумот билан таъминлайдиган асосий бошқарув воситаларидан бирига айланади. Солиқни режалаштириш, хўжалик юритувчи субъектни бошқариш тизимида ўзига хос функцияни бажаради ва ички бошқарув тузилмаларидан биридир [2].

Солиқни режалаштиришни солиқ тўловчи ташкилотларнинг солиқ бошқаруви, хўжалик юритувчи субъектлар даромадларини қайта тақсимлаш ва бюджет даромадларини шакллантириш жараёнида уларнинг давлат билан молиявий муносабатларини тартибга солиш сифатида тавсифлаш мумкин. Солиқни режалаштиришнинг асосий объекти, хўжалик юритувчи субъектлар - солиқни тўловчилардир. Солиқни режалаштиришни амалга ошириш учун ахборот базаси молиявий, солиқ ва бошқарув ҳисоби тизимида шакллантирилади. Бу, хусусан, солиқни режалаштириш ва молиявий менежмент, бухгалтерия ҳисоби, харажатларни бошқариш каби таркибий бошқарув тизимлари ўртасидаги яқин алоқани белгилайди [3].

Солиқни режалаштириш жараёни ташкилотнинг ажралмас қисми бўлиб, унинг солиқ имтиёзларини қисқа ва узоқ муддатли истиқболда башорат қилиш, мавжуд ресурслар ва пул оқимларини тез ва самарали бошқариш, молиявий қийинчиликлар хавфини сезиларли даражада камайтириш, солиқ оқибатларидан қочиш, солиқ тўловчининг

мажбуриятларини кечиктириш имконини беради. Ташкилотда солиқни режалаштириш - бу яқуний молиявий натижага (фойда) бевосита таъсир кўрсатадиган тизимли тайёргарлик ва бошқарув қарорларини қабул қилиш жараёни. Бозор иқтисодиётининг ривожланиши давлат бошқарувининг барча даражаларида бюджет муносабатлари, ҳуқуқ, солиқ, бошқарув соҳаларида ислохотларни изчил амалга ошириш билан боғлиқ. Бундай шароитда ташкилотнинг солиқни режалаштиришни ўрганиш ва истиқболлари алоҳида аҳамиятга эга [4].

Ташкилот солиқларни режалаштиришда асосий ҳужжатлардан бири бухгалтерия ҳисоби ва солиқ ҳисобини ташкил этиш қоидаларини белгилайдиган ҳисоб сиёсати ҳисобланади. Ушбу ҳужжат ҳар йили бош бухгалтер томонидан тузилиши ва ташкилот раҳбари томонидан тасдиқланиши керак.

Ҳисоб сиёсатини қабул қилиш, ташкилотда жорий солиқни режалаштиришнинг энг муҳим босқичидир. Ҳисоб сиёсати бухгалтерия ҳисобини соддалаштириш учун эмас, балки биринчи навбатда корхона томонидан тўланадиган солиқ ва тўловларни оптималлаштириш ва солиқ босимини камайтириш учун тузилиши керак. Ҳисоб сиёсатидаги деярли барча қоидалар солиқ таъсирига эга ва солиқ тўловларини оптималлаштиришга имкон беради (масалан, моддий ресурсларни олиш ва йиғиш жараёнини акс эттириш, ишлаб чиқаришга ҳисобдан чиқарилган ресурсларнинг ҳақиқий қийматини ҳисоблаш, даромад солиғи ва мулк солиғига таъсир қилади.) [5].

Ушбу омилларни ҳисобга олган ҳолда, ҳар бир ташкилот ўз ҳисоб сиёсатини асослаш ва танлашга ёндашиши керак.

Ҳисоб сиёсати тўғрисидаги буйруққа қуйидаги асосий ҳужжатларни илова қилиш тавсия этилади:

1) синтетик ва аналитик бухгалтерия ҳисобини юритиш учун корхонада фойдаланиладиган ҳисобварақларни ҳисобга олиш учун тасдиқланган ишчи счётлар режаси;

2) бирламчи бухгалтерия ҳужжатларининг стандарт шакллари тақдим этилмаган хўжалик операцияларини қайта ишлаш учун фойдаланиладиган бирламчи бухгалтерия ҳужжатларининг тасдиқланган шакллари:

- ички молиявий ҳисоботлар учун ҳужжатлар шакллари;
- ҳужжат айланиши қоидалари ва бухгалтерия ҳисоби ахборотини қайта ишлаш технологияси;
- бирламчи бухгалтерия ҳужжатларини имзолаш ҳуқуқига эга бўлган шахсларнинг тасдиқланган рўйхати;
- бухгалтерия хизмати тўғрисидаги низом, бош бухгалтер, бухгалтерия ходимларининг лавозим йўриқномалари;
- ихтисослаштирилган ташкилот (мутахассис ҳисобчи) билан тузилган шартнома;

- филиал (алоҳида бўлинма) тўғрисидаги низом;
- ташкилот томонидан қўлланиладиган қатъий ҳисобот шакллари рўйхати, уларни ҳисобга олиш, сақлаш ва фойдаланиш тартиби;
- ҳисобот бўйича нақд пул маблағларини бериш ва улардан фойдаланиш бўйича ҳисоботларни тузиш тартиби;
- товар-моддий бойликларни ҳисобга олиш номенклатураси;
- мулк ва мажбуриятларни инвентаризация қилиш тўғрисидаги низом;

3) бухгалтерия хизматининг ишлар номенклатураси.

Солиқни режалаштириш механизмидан фойдаланиш корхонадан солиқ қонунчилигига қатъий риоя қилишни талаб қилади, акс ҳолда ташкилот катта жарималар, айрим ҳолларда эса айбдорларнинг жиноий жавобгарлигини кутиши мумкин.

Шу муносабат билан солиқни режалаштириш жараёни:

- биринчидан, бухгалтер, адвокат ва менежернинг биргаликдаги фаолияти;
- иккинчидан, корхона фаолиятининг оригинал ечимлари ва схемаларини доимий излаш;
- учинчидан, Ўзбекистон Республикасининг махсус адабиётлари ва қонун ҳужжатларини доимий равишда ўрганиш, ушбу профилдаги бошқа корхоналар ва тегишли тадбиркорлик йўналишлари тажрибасини ўрганиш ва таҳлил қилиш.

Солиқни режалаштириш институтининг ривожланиши нафақат корхоналарнинг хўжалик фаолиятининг ривожланишига ижобий таъсир кўрсатади, балки давлат бюджетига максимал даромад келтириш имконини беради.

Шу сабабли, давлат даражасида солиқни режалаштириш билан боғлиқ масалаларни ўрганиш учун қуйидагилар зарур:

- солиққа тортишдан даромаднинг бир қисмини камайтириш (ёки ундан қочиш) учун мавжуд имкониятларни блокировка қилиш;
- солиқни оптималлаштиришнинг у ёки бу вариантнинг қонунийлик даражасини аниқлаш (солиқни режалаштиришнинг шубҳали (қонунийлиги нуқтаи назаридан) вариантлари мавжуд);
- солиқлар йиғиш ҳажмини ошириш.

Шундай қилиб, бюджетнинг даромад қисмини тўлдириш учун солиқни режалаштиришдан давлат ҳам, корхоналар ҳам манфаатдор.

Шу билан бирга, ташкилотнинг ҳисоб сиёсати ички фойдаланиш учун ҳужжат ва бухгалтерия бўлимининг барча ходимлари учун амалий қўлланма ҳисобланади. Ҳамда, ҳисоб сиёсати, ташкилотнинг ўзи учун ҳам, ташқи фойдаланувчилар (солиқ органлари вакили бўлган давлат) учун ҳам жуда муҳимдир, ҳисоб сиёсатининг бир қисми солиқ органларига йиллик молиявий ҳисоботларни тақдим этишда тушунтириш хати таркибида тақдим этилиши керак.



Аниқ ва малакали тузилган ҳисоб сиёсати бухгалтерия ҳисобининг юқори малакавий кўрсаткичи ҳисобланади, у тартибга солувчи ҳисоб тизимининг элементи бўлиб, бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисобот соҳасидаги амалдаги меъёрий ҳужжатларга мувофиқ шакллантирилади. Ҳисоб сиёсати нафақат бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва методологиясини белгилайди, балки ташкилотнинг иқтисодий фаолиятини оптималлаштириш бўйича чоратадбир-ларни ишлаб чиқишда алоҳида ўрин эгаллайди.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти, 1-сон БҲМС “Ҳисоб сиёсати ва молиявий ҳисобот” [Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 1998 йил 14 августда 474-сон билан давлат рўйхатидан ўтказилган, МВ томонидан 26.07.1998 й. 17-07/86-сон билан тасдиқланган].

2. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ( МҲХС) (IAS) 8 «Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳоларидаги ўзгаришлар ва хатолар» (27.06.2016 й).

3. Кутер М. И. (2018). Введение в бухгалтерский учет: учебник, М.: ИНФРА-М, 522 с.

4. Львова И. Н. (2008). Учетная политика организации: Учебное пособие, М.: Магистр, 271 с.

5. Хахонова Н.Н., Алексеева И.В., Бахтеев А.В. (2017). Бухгалтерский учет и отчетность: учебник, М.: РИОР: ИНФРА-М, 552 с.

## ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАР АСОСИДА ОЛИЙ ТАЪЛИМ МУАССАСАЛАРИДА ҲИСОБНИ ЮРИТИШ МАСАЛАЛАРИ

**Асранов А.Х.**

*Андижон қишлоқ хўжалиги  
ва агротехнологиялар институт  
таянч докторанти*

**Аннотация:** Олий таълим тизимида бюджет ҳисоби ва ҳисобот тизимини халқаро стандартлар асосида юритишнинг долзарб масалалари ва унинг хусусиятлари ёритилган. Олий таълим муассасаларида бюджет ҳисоби ва молиявий ҳисоботларни тузиш билан боғлиқ халқаро стандартларни жорий қилиш масалалари ва уларнинг ечими бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** олий таълими муассасалари, халқаро стандартлар, ҳисоб тизими, ҳисобот, даромадлар, харажатлар.

**Аннотация.** Освещены актуальные вопросы бюджетного учета и система отчетности высшего образования на основе международных стандартов и ее особенности. Разработаны рекомендации по внедрению международных стандартов по бюджетному учету и финансовой отчетности в высших учебных заведениях.

**Ключевые слова:** высшие учебные заведения, международные стандарты, система бухгалтерского учета, отчетность, доходы, расходы.

**Annotation.** Topical issues of budgetary accounting and the higher education accounting system based on international standards and its features are highlighted. Recommendations have been developed for the implementation of international standards for budget accounting and financial reporting in higher education institutions.

**Key words:** higher education institutions, international standards, accounting system, reporting, income, expenses

Ҳозирги дунёдаги рақамли иқтисодиётни ривожланиши ва натижада мабалағларни самарали фойдаланиш даражасини ошириш ҳамда давлат бюджети мабалағларидан оқилона фойдаланиш масаласи муҳим ҳисобланади. Айниқса ушбу масалани янада ривожлантириш ва Ўзбекистон таррақиётини янги йўналишда олиб бориш мақсадида Юртбошимиз Ш.М. Мирзиёев томонидан шундай дейилган: «Янги Ўзбекистон орзуси, бугунги кунларимизга нисбатан айтганда, ҳозирга даврнинг тақозоси, унинг асл қиёфасини, ҳаракатлантирувчи кучлари ва омилларини белгилайдиган ғоявий-маънавий асос, халқимизга хос яратувчанлик шижоати ва кенг кўламли ислохотларимизнинг яққол ифодасидир»<sup>1</sup>. Ушбу масалани амалга ошириш жараёнида муҳим масала «Янги Ўзбекистон стратегияси»ида белгиланганидек, давлат бюджетининг

<sup>1</sup> Мирзиёев Ш.М. «Янги Ўзбекистон Стратегияси». Тошкент: Ўзбекистон, 2021. - 458 б.

барча миқёсларида мувозанатни сақлаш, маҳаллий бюджетларнинг даромад қисмини мустаҳкамлаш долзарб ҳисобланади.

Иқтисодий рақамлаштириш шароитида олий таълим тизимида амалга оширилаётган ислоҳотлар, шу жумладан бухгалтерия ҳисобини рақамлаштирилган ҳолатда ташкил этиш масаласи муҳим ҳисобланади. Шу жумладан ушбу соҳада олий таълим тизими хусусиятини инобатга олган ҳолда ислоҳотларни амалга ошириш, уларни молиявий мустақиллик асосида фаолиятини ташкил натижасида ҳисоб сиёсатидаги ўзгаришлар, унинг моҳияти ва ривожланиши, ушбу тизимда бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида юритиш учун шароит яратилади. Олий таълим тизимида ташкил қилинаётган бюджет ҳисобига доир операцияларни ҳисобга олиш, халқаро стандартлар асосида юритишни жорий қилиш дунё ҳамжамиятида ҳам долзарб масалалардан бири ҳисобланади. Рақамли иқтисодийнинг кириб келиши натижасида ҳисоб тизимини оптимал ташкил этиш имконияти яратилди ва унинг маълумотларининг шаффофлиги янада ошди. Лекин шуни таъкидлашимиз лозимки, кейинги йилларда олий таълим тизими билан боғлиқ кўплаб муаммолар пайдо бўлиши натижасида бюджет ҳисобини ташкил қилиш ва унинг назоратини амалга ошириш масаласига алоҳида эътибор берилмоқда.

Ўзбекистон Республикасидаги олий таълим муассасаларида босқичма-босқич амалга оширилган ислоҳотлар натижасида давлат бюджети ижросини амалга оширишнинг мукамал меъёрий ҳуқуқий асоси, хўжалик ҳисобида ишлаш имконияти ҳамда унинг бухгалтерия ҳисобининг ташкилий асоси яратилди. “Ушбу масалада Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодекси, “Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида”ги Қонун, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Бюджет муассасаларини маблағ билан таъминлашни такомиллаштириш тўғрисида”ги Қарори, “Бюджет ташкилотлари ва бюджетдан маблағ олувчиларнинг харажатлар сметаси ва штатлар жадвалини тузиш, тасдиқлаш ва рўйхатдан ўтказиш тартиби тўғрисида”ги Низом, бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисобининг ташкилий асосларига доир кўплаб низом ва йўриқномалар ишлаб чиқилди”<sup>2</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг меъёрий ҳужжатлари асосида Олий ўқув юртларида бухгалтерия ҳисоби белгиланган ягона услубиятни қўллаб ягона тизим асосида юритилади. Бунда асосий масала бюджетдан олинган ва бюджетдан ташқари ўзлари томонидан ишлаб топиладиган маблағлар бўйича харажатлар сметаларининг ижроси бухгалтерия ҳисобида халқаро стандартлар бўйича олиб бориш кераклиги ҳисобланади. Хўжалик ҳисобига ўтган Олий ўқув

---

<sup>2</sup> Останакулов А. Бюджет ташкилотларининг бюджетдан ташқари маблағлари ҳисоби ва ҳисоботи методологиясини такомиллаштириш. // Иқтисодий фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. Т.: ТМИ, 2022. - 74б.

юртларининг катта-кичиклиги, харажатлар сметаларининг хажми, операциялар сони ва маълумотларни ишлаш воситаларидан фойдаланилишига қараб (УзАСБО) ҳисоби асосида аналитик дафтар. бош-журнал ва бошқалар қўлланилади.

Кейинги йилларда Ўзбекистон Республикасида ҳам халқаро амалиёт тажрибаларидан келиб чиқиб бюджет ҳисобини ислоҳ этишга алоҳида эътибор қаратилмоқда ва ушбу соҳага халқаро амалиётда фойдаланилаётган давлат секторида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш бўйича амалий ишлар қилинмоқда. Масалан, ушбу масала бўйича иқтисодчи олим С.У.Мехманов томонидан қуйидагича фикр билдирилган: “Давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари ҳодисалар ва операцияларни молиявий ҳисоботда акс эттириш талаблари (тан олиш, баҳолаш, ахборотларни очиқ бериш, ахборотларни тақдим этиш)ни белгилайди. Давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари ҳисоблаш усулида қўлланиладиган (31 та) ҳамда касса усулида қўлланиладиган давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартидан иборат”<sup>3</sup>. Демак, Ўзбекистонда ҳам халқаро амалиётда қўлланилаётган давлат секторида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш масаласига алоҳида эътибор берилмоқда. Шу жумладан Давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари олий таълим тизимида қўлланиши натижасида бевосита бухгалтерия ҳисобини юритиш масаласига ўзгартиришлар киритиш ва ушбу бюджет ҳисоби ва ҳисоботи тизимини давлат секторида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида юритиш зарурияти вужудга келмоқда. Чунки иқтисодиётни эркинлаштириш ва рақамли иқтисодиёт тизимини жорий қилиниши олий таълим тизимида бухгалтерия ҳисоби тизимини ташкил этиш ва уни ислоҳ қилишни тақоза қилади ва ҳисоб ва ҳисобот тизимини дунё ҳамжамияти тушунадиган тилда ифода қилиш учун бюджет ҳисоби ва ҳисоботини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш ва уни асосида молиявий ҳисоботларни шакллантириш зарарияти пайдо бўлади.

Шундай қилиб, юқоридаги фикрларни умулаштириб, хулоса қилиб шуни айтиш мумкинки, мамлакатимиз бюджет тизими амалиётида ушбу халқаро стандартларни қўлланилиши натижасида давлат секторида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш орқали молиявий ҳисоботларни шакллантириш ва уни ҳамкорлар тушунадиган шаклда тақдим этиш масаласига алоҳида эътибор берилади. Шу жумладан Давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари олий таълим тизимида қўлланиши натижасида бевосита бухгалтерия ҳисобини юритиш масаласига ўзгартиришлар киритиш ва ушбу бюджет ҳисоби ҳамда молиявий ҳисоботлар тизимини давлат секторида молиявий ҳисоботнинг

---

<sup>3</sup> Мехманов С.У. Давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари асосида бюджет ҳисобини ислоҳ этиш йўналишлари. // ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ / ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ 2015, 73-77бетлар.

халқаро стандартлари асосида юритиш зарурияти вужудга келмоқда. Чунки иқтисодиётни эркинлаштириш ва рақамли иқтисодиёт тизимини жорий қилиниши олий таълим тизимида бухгалтерия ҳисоби тизимини ташкил этиш ва уни ислоҳ қилишни тақоза қилади ва бюджет ҳисоби ва молиявий ҳисобот тизимини дунё ҳамжамияти тушунадиган тилда ифода қилиш учун бюджет ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш орқали халқаро алоқаларни ривожлантириш имконияти вужудга келади. Демак, Олий ўқув юртларининг бухгалтерия ҳисобини юритиш, счётлар режасида ушбу давлат секторида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларининг хусусиятларини акс эттириш ва молиявий ҳисоботларда уларнинг алоҳида аҳамиятини кўрсатиш лозим ва хўжалик ҳисобида фаолият юритаётган таълим тизимини халқаро бозорга чиқиш имконияти яратилади.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Мирзиёев Ш.М. «Янги Ўзбекистон Стратегияси». Тошкент: Ўзбекистон, 2021.-458б.
2. Останакулов А. Бюджет ташкилотларининг бюджетдан ташқари маблағлари ҳисоби ва ҳисоботи методологиясини такомиллаштириш.// Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати. Т.:ТМИ, 2022.-74б.
3. Мехманов С.У. Давлат секторида бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартлари асосида бюджет ҳисобини ислоҳ этиш йўналишлари. // Иқтисод ва молия / Экономика и финансы 2015, 4.73-77бетлар.
4. Тураева М.А. Глобал пандемия шароитида бюджет ташкилотларида бюджет ҳисоби ва назоратини такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. // “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. №5. 2020.60-64 бетлар.
5. Ибрагимов К.Ш. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш(Олий таълим муассалари мисолида). “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. №3 июнь. 2017.

## МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ШАРОИТИДА БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ ТАҲЛИЛИ БЎЙИЧА МАВЖУД МУАММОЛАР

Абдужаборова Маъмура Тошмухамедовна  
*Ўзбекистон Республикаси Банк молия академияси*

Аннотация. Мазкур мақолада бухгалтерия балансини таҳлил этишнинг аҳамияти, мавжуд муаммолар ўрганилган ва тадқиқот натижаларидан келиб чиқимлар ечимлар тавсия қилинган.

Аннотация. В данной статье рассматривается значение анализа бухгалтерского баланса, существующие проблемы и рекомендации по их решению на основе результатов исследования.

Annotation. This article discusses the importance of balance sheet analysis, existing problems and recommendations for their solution based on the results of the research.

Калит сўзлар: бухгалтерия баланси, бухгалтерия балансини таҳлил қилиш, бухгалтерия балансидаги ўзгариш, активлар, жорий активлар, пассив структураси, ўз капитали, қарз капитали, акционерлар, инвесторлар.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, анализ бухгалтерского баланса, изменение в бухгалтерском балансе, активы, оборотные активы, структура пассива, собственный капитал, заемный капитал, акционеры, инвесторы.

Keywords: balance sheet, analysis of balance sheet, changes in balance sheet, assets, current assets, structure of sources, own capital, borrowed capital, shareholders, investors.

Ўзбекистонда 2022 йилнинг 1 август ҳолатига кўра жами фаолият кўрсатаётган корхона ва ташкилотлар (фермер ва деҳқон хўжалиқларисиз) сони 565 982 тани ташкил этган. Қайд этилишича, кўрсаткич ўтган йилнинг мос даври билан солиштирилганда 8,8 фоизга ошган. Шунингдек, 88,7 фоизини (501768 тани) тадбиркорлик субъектлари ташкил этган.

Ўз навбатида корхоналарда яратилаётган ялпи ички маҳсулотнинг барқарор ўсиш суръатларига эришиш, ишлаб чиқариш маҳсулотлари рақобатбардошлигини таъминлаш мамлакатимизни ривожланган давлатлар қаторига киритишга замин яратади. Шунингдек бу борада иқтисодиёт тармоқларига чет эл инвестицияларини кўпроқ киритиш муҳим роль ўйнайди.

Молиявий ҳисобот халқаро стандартларининг жорий этилиши ташқи фойдаланувчилар томонидан бирор-бир корхонага нисбатан иқтисодий қарор қабул қилишда қулайлик яратади. Жумладан, мамлакатимиздаги йирик корхоналарга халқаро молия бозорларида иштирок этиш имкони яратилади. Натижада корхоналарнинг ижобий молиявий натижавийликка

эришиши ва барқарор ривожланиши Давлат бюджетига тушумнинг ошишига олиб келади.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш, корхона ва ташкилотларнинг иқтисодий, мулкӣ ва молиявий ҳолатини, уларнинг ўтган даврлардаги молиявий натижаларини қиёсий ўрганиш орқали объектив баҳолаш орқали келгусидаги фаолиятни кенгайтириш, ташқи молиявий манбаларни излаб топиш, халқаро молиявий институтлардан капитал жалб қилиш имконини беради.

Ҳар бир корхона бухгалтерия фаолиятининг асосий ҳужжати баланс ҳисобланади. Баланс корxonанинг маблағлари ва уларнинг манбалари ҳолатини маълум давр учун акс эттирадиган муҳим иқтисодий жадвални ифодалайди.

Унинг шакли аниқ тартибга солинган ва турли мулкчилик шаклидаги корхоналар учун стандарт ҳисобланади. Бу бухгалтерия балансини ўқиш ва таҳлил қилиш жараёнини сезиларли осонлаштиради.

Ҳар бир иқтисодий таҳлил субъекти маълум бир мақсаддан келиб чиқиб, хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботларини таҳлил қилади. Жумладан, хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбарлари ўз хўжалик-молиявий фаолиятининг иқтисодий кўрсаткичларини аниқлаш ва уларни бошқариш имкониятига эга бўлиш, инвесторлар хўжалик юритувчи субъект инвестицион муҳитини аниқлаш, аудиторлар текширилаётган хўжалик юритувчи субъектдаги қоидабузарликлар ва камчиликларни аниқлаш, таҳлилчилар ва юқори ташкилотлар ходимлари умумий ҳисоботни тузиш учун молиявий таҳлилни амалга оширадilar.

М.Қ.Пардаев ва б. га кўра, молиявий аҳволни таҳлил қилиш учун дастлаб бухгалтерия баланси таҳлилга тайёрланиши керак. Таҳлилга тайёргарлик балансни тозалаш, рақамларни яхлитлаш ва бўлимларни гуруҳлашдан бошланади.

Бухгалтерия балансини таҳлил этиш одатда таҳлил қилинаётган даврда баланс қийматини ўзгаришини ўрганиш билан бошланади. Баланс қийматининг ўзгариши ҳисобот даврида корхона хўжалик айланмасининг кенгайиши ёки қисқараётганлигидан дарак беради.

Хўжалик юритувчи субъект бухгалтерия балансидаги ўзгариш ва мулкдан фойдаланишни умумий баҳолашдан кейин унинг бўлимлари ва моддалари бўйича таҳлилни амалга ошириш мақсадга мувофиқдир.

Баланс пассиви структурасини таҳлил этишда хўжалик фаолиятини молиялаштириш учун ўз манбалари ва жалб қилинган қарз маблағларининг жами манбалар таркибидаги улушини ўрганиш лозим. Жами манбалар таркибида ўз маблағлари улушининг ошиши корхона молиявий барқарорлигининг ошиши, қарз маблағлари улушининг юқори бўлиши корхона молиявий нобарқарорлиги, тўловга қобилиятсизлигига сабаб бўлиши мумкин.

Бироқ бухгалтерия баланси ёрдамида хўжалик юритувчи субъект молиявий-иқтисодий ҳолатини баҳолашда шуни назарда тутиш лозимки, бухгалтерия балансида маълум бир шартли ҳолатлар, хусусиятлар ва қарама-қаршиликлар кузатилади. Жумладан:

1. Маълумки, бухгалтерия баланси муайян ҳисобот даври учун тузилади. Натижада хўжалик юритувчи субъект баланси икки муайян давр орасидаги тасвирни ифодалайди, унда фақат ўзгаришларни кўриш мумкин. Бироқ активлар, ўз ва қарз маблағлари ҳаракатини бухгалтерия баланси ўзида акс эттирмайди. Бу шуни англатадики, бухгалтерия ҳисоби ҳисобварақлари қолдиқлари бўйича батафсил ахборот мавжуд, ҳисобварақлардаги айланмалар бўйича маълумот мавжуд эмас ёки назарда тутилмаган. Натижада инвестор қарор қабул қилиш жарпёнида қўшимча маълумотларга эҳтиёж сезади ҳамда бухгалтерия балансига берилган изоҳлардан фойдаланишига тўғри келади.

2. Бухгалтерия баланси ҳисобот даври учун корхона молиявий-иқтисодий ҳолатини умумий акс эттириладиган тарзда тузилади. Баланс орқали мулк ҳақида умумий хулоса қилиш мумкин. Активнинг аниқ турини капиталнинг аниқ тури билан боғлашнинг имкони йўқ. Шу боис, бухгалтерия баланси корхона раҳбари, акционерлар, инвесторларга иқтисодий ва молиявий аҳвол ҳақида бир томонлама ахборот беради.

3. Балансда унинг қийматини қайси омиллар ва хўжалик операциялари ёрдамида ўзгарганлигини кўришнинг имкони йўқ. Аниқроқ жавобга эга бўлиш учун қўшимча ахборот керак бўлади, махсус молиявий таҳлилни амалга ошириш зарурияти туғилади.

4. Активлар ликвидлик даражасининг ошишига қараб жойлаштирилган. МҲХС асосида тузилган молиявий ҳисоботларда бухгалтерия баланси актив моддалари таркибида дастлаб юқори ликвидли активлар, сўнгида доимий активлар жойлаштирилган.

5. Унда мавжуд айланма активларнинг қиймати сотиб олинган нархларда акс эттирилиши тамойили мулкнинг реал қийматини акс эттирмаслигига сабаб бўлади.

6. Бухгалтерия баланси моддаларининг қиймати ҳисобот даври боши ва охирига келтирилган. Бу эса таҳлил жараёнида айрим кўрсаткичларни, жумладан молиявий коэффициентларни ҳисоблашда ноқулайлик туғдиради.

7. Бухгалтерия баланси маълумотлари асосида молиявий таҳлилни амалга оширишнинг тизимли методикаси яратилмаган.

Бизнинг фикримизча, бухгалтерия балансини таҳлил этишда қуйидаги жиҳатларга аҳамият қаратиш лозим:

- бухгалтерия баланси маълумотларидан фойдаланувчилар учун молиявий таҳлил имкониятларини кенгайтириш мақсадида изоҳ ва тушунтиришларда айрим моддаларнинг кенг тавсифини келтириш лозим. Жумладан, асосий воситалар, дебиторлар ва кредиторлар таркиби ва б.;



- бухгалтерия баланси моддаларининг камида уч йиллик қийматини акс эттириш лозим;

- молиявий таҳлилни амалга оширишнинг яхлит тизимли методикаси ва унинг дастурий таъминотини яратиш лозим.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Пардаев М.Қ., Холикулов А.Н., Рахимов Ҳ.А., Бердикулова И.Р., Бабаназарова С.А. Корхоналар молиявий ҳисоботлари таҳлили. Услубий қўлланма. Самарқанд, 2022.

2. Каримов А.А., Қўзиёев И.Н., Рахимов М.Ю. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. *Мавжуд ҳолат ва истиқбол нималарда намоён бўлади?* <https://www.tfi.uz>

3. <https://www.stat.uz>

## АВТОТРАНСПОРТ КОРХОНАЛАРИДА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ШАРОИТИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ МУАММОЛАРИ

Абдуллаев Хуршидjon Назрулло ўғли  
*ТМИ мустақил тадқиқотчиси*

**Аннотация:** Ушбу мақолада Ўзбекистонда автотранспорт корхоналарида амалга оширилаётган иқтисодий ислохотларнинг ҳозирги босқичида МҲХС бўйича ҳисобот тайёрлаш муаммолари тадқиқ этишдан иборат. Шунингдек корхонада амалиётдаги мавжуд муаммоларни инобатга олган ҳолда МҲХС ўтиш бўйича таклиф ва тавфсиялар берилган.

**Калим сўзлар:** автотранспорт корхонаси, трансформация, МҲХС, параллел ҳисоб.

**Аннотация:** Данная статья заключается в исследовании проблем подготовки отчета по МСФО на современном этапе экономических реформ, проводимых на автотранспортных предприятиях Узбекистана. Также с учетом существующих проблем на предприятии даны предложения и разъяснения по переходу на МСФО.

**Ключевые слова:** автотранспортное предприятие, трансформация, МНХС, параллельный учет.

**Abstract:** This article covers the investigation of the problem of preparing the report for the ISFR at the current stage of the economic reform carried out by the auto transport companies in Uzbekistan. Also, taking into account the problem of the enterprise and the presentation and explanation of the transition to ISFR.

**Keywords:** motor transport enterprise, transformation, ISFR, parallel

account.

Мамлакатимиз иқтисодиётини ривожлантириш хусусан инвестициялар жалб қилиш орқали керакли шароит яратиш, жумладан, ватанимиз иқтисодий субъектлари фаолиятининг шаффофлиги ва аниқлигига эришиш зарур. Сўнги пайтларда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) бўйича ҳисоботларни тайёрлашни бошлашга қарор қилган компаниялар сони ортиб бормоқда. Бунга асос сифатида Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чоратадбирлар тўғрисида»<sup>1</sup>ги 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611 қарори чиқарилиши юртимизда ҳисоб сиёсати юритилишида янги ислохотларнинг бошланиши бўлиб хизмат қилди десак муболаға бўлмайди. Қарорга мувофиқ 2021 йил 1 январдан МҲХС асосида бухгалтерия ҳисобини акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари, йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар юритилишини ташкил этиш лозим. Шундай экан юртимизда фаолият юритаётган йирик автотранспорт корхоналари ҳам ўз фаолиятидаги молиявий ҳисоботларни МҲХС асосида юритиши керак бўлди. Лекин амалиётда автотранспорт корхоналарида бундай ислохотларни бирданига амалга ошириш мураккаб бўлиб, айнан пандемия ва пандемиядан кейинги даврларда соҳада кўплаб муаммоли вазиятларни вужудга келтириб чиқарди. Бугунги кунда ҳам МҲХС бўйича биринчи ҳисоботларни тайёрлаш муаммолари ўз аҳамиятини ёқотмайди. МҲХС бўйича биринчи ҳисоботни тайёрлаш қийин вазифа бўлиб, катта ресурсларни талаб қилади<sup>2</sup>. Шунинг учун фикримизча автотранспорт корхоналари учун дастлаб муаммолари ҳақида компанияларнинг хабардорлиги бундай қийинчиликларга олдиндан тайёргарлик кўриш ва МҲХС бўйича биринчи ҳисоботларни тайёрлаш харажатларини камайтириш имконини беради.

Автотранспорт корхоналарига бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартларни жорий қилиш жараёнининг моҳияти БҲМС бўйича ва МҲХС бўйича ҳисобдаги мавжуд номувофиқликларни аниқлаш ҳамда БҲМС асосида тузилган ҳисоботларга зарур тузатишлар киритишдан иборатдир. БҲМС асосида тузилган ҳисоботларни ўзгартириш акциядорлик жамиятларининг ўз кучлари билан ҳам, четдан таклиф қилинган мутахассислар ёрдамида ҳам амалга оширилиши мумкин. Амалиётда кўпинча иккинчи усул фойдаланилади, чунки ўзгаришлар жараёнларини бажариш ҳам маҳаллий, ҳам халқаро ҳисоб стандартлари ва ҳисоботларни ўзгартириш техникасини мукамал билиш зарурати билан боғлиқ. Сабаби автотранспорт корхоналарида бухгалтерия ҳисобида

<sup>1</sup> Миллий қонунчилик базаси. <https://lex.uz/docs/-4746047>

<sup>2</sup> Абдухалимовна, А. З., & Набиевич, И. И. (2021). Организацион оф Лонг-Терм Ассет Ассоунтинг он тхе Басис оф Интернационал Стандардс. СЭНТРАЛ АЦИАН ЖОУРНАЛ ОФ ИННОВАТИОНС ОН ТООРИСМ МАНАГЕМЕНТ АНД ФИНАНСЭ, 2(11), 86-92.

ахборотларни тўплаш ва қайта ишлаш борасида бир қанча муаммолар мавжуд.

Миллий қонунчилик талабларига мувофиқ ҳисоб юритиш ва ҳисоботлар тузишга мажбур бўлган Республикмиз акциядорлик жамиятлари учун МҲХС бўйича молиявий ҳисобот тайёрлашнинг икки хил технологияси мавжуд – параллель ҳисоб ва ўзгартириш (трансформация). Бироқ параллель ҳисоб юритиш меҳнат ресурсларидан ноқиллона фойдаланиш ва меҳнат харажатларининг ортиши туфайли самарасиз ҳисобланади. Ҳозирги пайтда параллель ҳисоб юритиш ёки ҳисоботларни ўзгартиришни қўллаш масаласи қонунчилик томонидан тартибга солинмайди ва акциядорлик жамияти раҳбариятининг ихтиёрига ҳавола қилинади, шу сабабли иккала технологияни ҳам таққослаш мумкин.

Ҳисоботларни ўзгартиришнинг асосий моҳияти счеҗлар ва операцияларни қайта таснифлаш ва Оъзбекистон ҳисоб тизими маълумотларига МҲХСга мувофиқ тузатишлар киритиш йўли билан БҲМС бўйича ҳисоботларни конверсиялаш (ўзгартириш) ва мослаштиришдан иборат. Параллель ҳисоб юритишнинг моҳияти эса шундан иборатки, корхонанинҗ барча операциялари БҲМС бўйича ҳам, МҲХС бўйича ҳам ҳисобда акс эттирилади. Иккита бош китоб: БҲМС бўйича бош китоб ва МҲХС бўйича бош китоб параллель равишда юритилади<sup>3</sup>.

МҲХСга ўтишни режалаштираётганда, ҳисоботларни тайёрлашда ва ёзувларида акс этириш ҳамда уни ишлатиш учун ҳуқуқий тузилишини тайёрлаш муҳимдир<sup>4</sup>. Бундан ташқари, МҲХС бўйича ҳисоботларни тайёрлаш вақтини аниқлаш, фойдаланувчиларнинг ҳисобот бериш талабларини қиёсий, ҳисобот даври учун аниқлаш, МҲХС бўйича биринчи ҳисоботни тақдим этиш муддатлари бўйича талабларни аниқлаштириш муҳимдир. Кўпинча, МҲХСни биринчи марта ишлатадиган компаниялар аниқ ва шаффоф ташкилий тузилишга эга бўлмаслиғи мумкин, натижада МҲХС бўйича биринчи ҳисоботда консолидацион ўзгаришлар қилиш учун ахборотни тайёрлаш ва йиғиш қийинлашади. Миллий молиявий ҳисоботларини халқаро форматга айлантириш бухгалтерия ходимларидан юқори профессионаликни талаб қиладиган жуда мураккаб жараёндир. Амалиётда бундай муаммоларни бартараф этиш мақсадида, ташқаридан малакали халқаро сертификатга эга бўлган мутахассисни жалб қилиш мақсадга мувофиқдир. Бевосита инсон ресурсларидан фойдаланишга келадиган бўлсак, амалиёт шунини кўрсатадики, ҳисоботларни ўзгартириш ишини иккитадан олтитагача малакали мутахассис уддалай олади. Параллель ҳисоб юритишда бухгалтерия ва (ёки) молия хизматининг ҳар

<sup>3</sup> Ш.Музрапова.Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисоботларни тузиш тартиби. Сиенцифиспрогресс.уз

<sup>4</sup> Қудбиев Нодир Тохирович (2021). ХАЛҚАРО МОЛИЯВИЙ ҲИСОБ СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ДОЛЗАРБЛИГИ. Назарий ва амалий тадқиқотлар халқаро журналин, 1 (2), 56-64. дои: 10.5281/зенодо.5752084.

бир ходими у ёки бу даражада МХХС масалаларидан хабардор бўлиши лозим, бу эса ходимларни ўқитиш ва қўшимча тайёрлашни тақозо этади. Бундан ташқари, ушбу ҳолатда корхонада МХХС бўйича операцияларни акс эттириш тўғрилигини назорат қиладиган камида битта малакали мутахассис бўлиши лозим. Иккала ҳолатда ҳам, агар корхона етарли даражада малакали мутахассисларга эга бўлмаса, у мос келувчи хизматлар кўрсатадиган фирмаларга мурожаат қилишга мажбур бўлади. Табиийки, иккала ҳолатда ҳам хизматлар қиймати фарқ қилади ва бу фарқ кўпинча жуда сезиларли бўлади. Ҳисобот даврида тан олинган даромадлар ва харажатлар барча моддаларини акциядорлик жамияти ёки ялпи даромад ҳақида битта ҳисоботда, ёки иккита ҳисоботда: фойда ёки зарар таркибий қисмларини акс эттирадиган ҳисобот (молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот) ва фойда ёки зарардан бошланадиган ва бошқа ялпи даромадлар таркибий қисмларини акс эттирадиган ҳисоботда (ялпи даромад тоғрисида ҳисобот) тақдим этиши лозим.

Бизнинг фикримизча, автотранспорт корхоналарида МХХС га ўтишни корхонада бухгалтерияни трансформация қилиш асосида амалга ошириш мақсадга мувофиқдир.

Трансформациянинг асосий босқичи қуйидагиларни ўз ичига олади:

- Автотранспорт корхоналарида соҳанинг индивидуал жиҳатларини ҳисобга олган ҳолда, МХХС ва миллий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисобот бериш ёндашувларида фарқларни топиш ва аниқлаш;

- Корхонада мавжуд юритиладиган ҳисобдаги мавжуд фарқлар асосида тузатиш ёзувларини тайёрлаш. Трансформациянинг техник босқичи қуйидагиларни ўз ичига олади:

- конвертация ёзувларини тайёрлаш;

- иш трансформацион жадвалини яратиш;

- МХХС форматига мувофиқ ҳисобот шакллари тўлдириш.

**Хулоса.** Бугунги кунда автотранспорт корхоналарида молиявий ҳисоботларни ўзгартириш учун ягона алгоритм мавжуд эмас ва ҳар бир ҳолат алоҳида ёндашув талаб этилади. Бунинг сабаби шундаки, ҳисобот бериш жараёни кўплаб субъектив омилларга таъсир қилади, жумладан: молиявий иқтисодий фаолиятнинг ўзига хослиги, бухгалтерия ҳисоби ва бухгалтерия сиёсатини ташкил этишнинг ўзига хос хусусиятлари, ҳисоботларни батафсил баён этишнинг зарур даражаси, вақтинчалик, молиявий ва инсон ресурсларининг мавжудлиги ва бошқалар. Бизнинг фикримизча автотранспорт корхоналарида МХХС ўтишда трансформация усулидан фойдаланган ҳолда босқичма-босқич ўтилиши лозим. Дастлаб МХХС бўйича бўлимни яратишда ушбу бўлимнинг корхона таркибида қандай жойни эгаллашини аниқлаш керак. Ушбу бўлимни бевосита корхона раҳбари ёки бошқарув раисига топшириш энг мақбулдир деб ҳисоблайман. Сабаби, ушбу бўлимга нисбатан мустақилликни беришга имкон беради, бу эса МХХС бўйича мутахассисларнинг профессионал

қарорини ифодалашда муҳим аҳамиятга эга.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чоратадбирлар тўғрисида»ги 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611 қарори. Миллий қонунчилик базаси. <https://lex.uz/docs/-4746047>

2. Абдухалимовна, А. З., & Набиевич, И. И. (2021). Организацион оф Лонг-Терм Ассет Асоунтинг он тхе Басис оф Интернационал Стандардс. СЭНТРАЛ АЦИАН ЖОУРНАЛ ОФ ИННОВАТИОНС ОН ТОУРИСМ МАНАГЕМЕНТ АНД ФИНАНСЭ, 2(11), 86-92

3. Ш.Музрапова.Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисоботларни тузиш тартиби. Ссиентифиспрогресс.уз

4. Қудбиев Нодир Тоҳирович (2021). ХАЛҚАРО МОЛИЯВИЙ ҲИСОБ СТАНДАРТЛАРИГА ЎТИШ ДОЛЗАРБЛИГИ. Назарий ва амалий тадқиқотлар халқаро журнали, 1 (2), 56-64. doi: 10.5281/зенодо.5752084.

## ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Абдибаева Тамара

Рахмонов Шерзод Шеркулович

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Аннотация:** Мақоллада хо'jalik yurituvchi sub'ektning moliyaviy natijasini shakllantirish va ular bilan bog'liq foyda va daromad olish, xarajatlarni taqsimlash hamda daromad solig'ini to'lash bilan tavsiflangan ko'rsatkichlar ochib berilgan.

**Аннотация:** В статье раскрывается формирования финансового результата хозяйствующего субъекта и показателей характеризующейся связанные получения прибыли и доходов и распределения расходов и исчисление уплаты налогов на прибыль.

**Abstract:** The article reveals the formation of the financial result of an economic entity and the indicators characterized by the associated receipt of profit and income and distribution of expenses and the calculation of payment of taxes on profit.

**Kalit so'zlar:** moliyaviy natija, yalpi foyda, asosiy faoliyatdan olingan foyda, umumxo'jalik faoliyatidan olingan foyda, soliq to'langunga qadar foyda, sof foyda.

**Ключевые слова:** финансовый результат, валовый прибыль, прибыль от основной деятельности, прибыль от общехозяйственной деятельности, прибыль до уплаты налога, чистая прибыль.

**Keywords:** financial result, gross profit, profit from operating activities, profit from general business activities, profit before tax, net profit.

Деятельность любой организации связана с привлечением необходимых ресурсов, использованием их в производственном процессе, продажей произведенных товаров (работ, услуг) и с получением финансовых результатов. В связи с этим особую значимость приобретает анализ процесса формирования финансовых результатов [1, с.138]. В условиях рыночной экономики прибыль – важнейший оценочный показатель деятельности предприятия в сфере предпринимательства и бизнеса. В литературе описаны несколько подходов к определению прибыли.

По мнению А.Г. Хайрулина, «Прибыль – это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджета различных уровней» [2, с.35].

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком:

➤ для юридического лица — разница между совокупным доходом и расходами,

➤ для нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, — разница между совокупным доходом, связанным с деятельностью постоянного учреждения (включая доходы, полученные от источников за пределами Республики Узбекистан, связанные с деятельностью такого постоянного учреждения), и расходами, с учетом особенностей;

➤ для индивидуального предпринимателя — разница между совокупным доходом и расходами, с учетом особенностей;

➤ для лица, на которого возложено ведение дел простого товарищества, — разница между доходом от реализации совместно произведенного товара (оказанной услуги) и суммой средств, вложенных в совместную деятельность, приходящихся на реализованный совместно произведенный товар и (услуг).

Для правильного определения налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов надо заполнить «Отчет о финансовых результатах» форма № 2. «Формирования и использование финансовых результатов» учитывается на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (НСБУ-21), часть V раздел IX “Доходы и Расходы” счет -“9000-9900” эти счета называются временными (транзитными) на которых отражаются элементы отчёта о финансовых результатах [3, сс.207].

Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуются следующими показателями прибыли:

➤ **валовая прибыль от реализации продукции**, которая определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью реализованной продукции [4, с. 2]:

$$ПВ = ЧВР - СР,$$

где:

ПВ — валовая прибыль;

ЧВР — чистая выручка от реализации;

СР — производственная себестоимость реализованной продукции;

➤ **прибыль от основной деятельности**, которая определяется как разница между валовой прибылью от реализации продукции и расходами периода, и плюс прочие доходы или минус прочие убытки от основной деятельности:

$$ПОД = ПВ - РП + ПД - ПУ,$$

где:

ПОД — прибыль от основной деятельности;

РП — расходы периода;

ПД — прочие доходы от основной деятельности;

ПУ — прочие убытки от основной деятельности;

➤ **прибыль (или убыток) от общехозяйственной деятельности**, которая рассчитывается как: сумма прибыли от основной деятельности плюс доходы и минус расходы по финансовой деятельности:

$$ПО = ПОД + ДФ - РФ,$$

где:

ПО — прибыль от общехозяйственной деятельности;

ДФ — доходы от финансовой деятельности;

РФ — расходы по финансовой деятельности;

➤ **прибыль до уплаты налога**, которая определяется как прибыль от общехозяйственной деятельности плюс чрезвычайная прибыль и минус чрезвычайные убытки:

$$ПДН = ПО + ЧП - ЧУ,$$

где:

ПДН — прибыль до уплаты налога;

ЧП — чрезвычайная прибыль;

ЧУ — чрезвычайные убытки;

➤ **чистая прибыль года**, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты налога, представляет собой прибыль до уплаты налогов за вычетом налога на прибыль и минус другие налоги и платежи, предусмотренные законодательством:

$$ЧП = ПДН - ННД - ДН,$$

где:

ЧП — чистая прибыль;

**ННД** — налог на доход;

**ДН** — другие налоги и платежи.

Рассмотрим вышеуказанный показатель данные процесса на примере производственного предприятия «Inter House» за 3-квартал который выполнил следующие финансово-хозяйственные операции.

**Таблица 1.**

**Финансово-хозяйственные операции производственного предприятия «Inter House» за 3-квартал 2022 года [5]**

№	Содержание операции	Сумма в тыс.	Корреспондирующий счёт	
			Дебет	Кредит
1	Прибыль от реализации готового продукции (без НДС и акцизов)	24 848,0	4010	9010
2	Себестоимость готовой продукции	16488,0	9110	2810
3	Прибыль от реализации основных средств (пресс-станок)	5600,0	9210	9310
4	Прибыль от выбытия прочих активов	596,0	9220	9320
5	Осуществлены транспортные расходы по доставке товара	420,0	9410	6010
6	Учтены расходы на торговую рекламу	620,0	9410	6010
7	Расходы, связанные с зарплатой административного персонала	2886,0	9420	6710
8	Начислен износ основных средств административному зданию	352,0	9420	0220
9	Приобретены запчасти для служебного транспорта	160,0	9430	1040
10	Учтены командировочные расходы управленческого персонала (выше нормы)	300,0	9430	6970
11	Учтены расходы за электроэнергию административного здания	280,0	9420	6010
12	Представительские расходы	140,0	9430	6010
13	Учтены расходы за информационные услуги «Норма»	120,0	9430	6010
14	Учтен штраф по решению налоговых органов	180,0	9430	6960
15	Оплачены банковские услуги	150,0	9430	5110
16	Начислен спонсорский взнос на развитие детского спорта	140,0	9430	6990
17	Начислена спонсорская помощь фонду «Эл-юрт умиди»	120,0	9430	6990
18	Учтены судебные издержки	80,0	9430	6960
19	Убыток от недостачи при отсутствии виновников	84,0	9430	5910
20	Начислен налог за пользование водными ресурсами	144,0	9430	6410
21	Начислен налог на имущество	345,0	9430	6410
22	Начислен налог на землю	254,0	9430	6410



23	Доход от долевого участия в других предприятиях	160,0	4840	9520
24	Доход, полученный в виде процентов за нарушение условий договора	240,0	4860	9530
25	Доход от долгосрочной аренды	468,0	4830	9550
26	Сумма штрафа предъявленных другим предприятием за несоблюдение договорных обязательств	86,0	4860	9330
27	Убытки из за валютной курсовой разницы	22,0	9620	5210
28	Начислен налог на прибыль (доход)	1307,0	9810	6410
29	Перечислена сумма налога на прибыль (доход)	1307,0	6410	5110
30	Списана сумма налога на прибыль (доход)	1307,0	9910	9810
31	Определена чистая прибыль предприятия	7406,0	9910	8710

На основе совершенных хозяйственной операции рассмотрим закрытие счета 9910- «Конечный финансовый результат» и исчисления и уплаты налога на прибыль юридического лица.

**Таблица 2.**

**9910 «Конечный финансовый результат» предприятия «Inter House» за 3-квартал 2022 года [5]**

Счет 9910 – «Конечный финансовый результат»			
Расход		Доход	
счета	сумма	счета	сумма
9110	16488	9010	24848
9410	1040	9310	5600
9420	3518	9320	596
9430	2217	9330	86
9620	22	9520	160
		9530	240
		9550	468
оборот	23285	оборот	31998
28) 1307	+8713-15%=1307		
29) 1307			
1307 – 9810-6410			
1307- 6410-5110			
30)1307-9910-9810			
31) 8713-1307=7406			
9910 - 8710			
оборот	31998	оборот	31998
остаток	-	остаток	-

Показатели формирования финансовых результатов определяются по следующей таблице:

**Таблица 3.**

**Показатели формирования финансовых результатов**

<b>Показатели формирования финансовых результатов</b>	<b>Определена сумма финансовых результатов</b>
ВП (Валовая прибыль) = ЧВ (чистая выручка) – СП (себестоимость продукции)	030 строка = 010 строка - 020 строка 24848 - 16488 = 8360
ПОД (Прибыль (убыток) от основной деятельности) = ВП – РП (Расходы периода) + ПД (Прочие доходы) - ПУ (прочие убытки)	100 строка (строка 030 – 040 + 090) 8360-6775+6282-0=7867
ПОХД=ПОД+ ДФДВ (Доходы от финансовой деятельности, всего) - РФД (Расходы по финансовой деятельности)	Строка 220 = (строка 100 + 110 – 170) 7867+868-22=8713
ПДН (Прибыль (убыток) до уплаты налога) = ПОХД + ЧП-ЧУ (Чрезвычайные прибыли и убытки)	Строка 240= (строка 220 +/- 230) 8713+0-0=8713
ЧП Чистая прибыль (убыток)= ПДН – НП (налог на прибыль) – ПН (Прочие налоги и другие обязательные платежи)	Строка 270 = строка 240 – 250 – 260 8713-1307=7406

При определении налогооблагаемой прибыли из валового дохода вычитаются следующие расходы: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, и прочие. Расходы определяются на основании данных со счетов:

9100 – учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

9400 – учета расходов периода

9410 – расходы по реализации

9420 – административные расходы

9430 – прочие операционные расходы

9600 – учета расходов по финансовой деятельности

Налогооблагаемая база определяется по следующей формуле:

$$\text{НБ (Налогооблагаемая База)} = \text{ПДН} + \text{УНС} + \text{БПИ} + \text{НВР} - \text{ДЛ} - \text{Л}$$

**ПДН** – Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль («Отчет о финансовых результатах» форма № 2 стр.240»).

**УНС** – Убытки от реализации товара по ценам, ниже себестоимости и безвозмездной передачи.

**БПИ** – безвозмездно полученные ТМЦ, услуги, имущественные права

**НВР** – не вычитаемые расходы (расходы, включенные в налогооблагаемую базу)

**ДП** – сумма полученных (или к получению) дивидендов и процентов

**Л** – льготы и суммы уменьшения

Сумма налога на прибыль, подлежащая к уплате в бюджет рассчитывается по следующей формуле:

$$СН = НБ \times С$$

**СН** – сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет;

**НБ** – налогооблагаемая база;

**С** – налоговая ставка.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы налога, исчисленного по налоговой отчетности за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам полугодия, и суммой налога, исчисленного по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой налога, исчисленного по налоговой отчетности по итогам девяти месяцев, и суммой налога, исчисленного по итогам полугодия.

Если сумма ежемесячного авансового платежа, исчисленная в соответствии с частями третьей — шестой настоящей статьи, отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Налогоплательщики, в том числе вновь созданные, совокупный доход которых в течение текущего отчетного периода превысил пять миллиардов сумов, уплачивают ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала, в котором произошло такое превышение.

Юридическое лицо, вновь созданное в результате реорганизации путем разделения или выделения, независимо от размера совокупного дохода уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течение двух последующих отчетных периодов, если реорганизованное путем разделения или выделения юридическое лицо исчисляло ежемесячные авансовые платежи по налогу в налоговом периоде, в котором осуществлена такая реорганизация.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченные в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате налога, исчисленного по налоговой отчетности за отчетный (налоговый) период.

### **Список литературы:**

1. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. М.: КНОРУС, 2007.

2. Хайрулин А.Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. 10 (67) – 2006

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению». [Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 23 октября 2002 года. Регистрационный № 1181]

4. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Утверждено постановлением Кабинета Министров от 5 февраля 1999 года № 54.

5. Финансово-хозяйственные данные производственного предприятия «Inter House» за 3-квартал 2022 года.

## БИОЛОГИК АКТИВЛАР ВА УЛАРНИ ҲИСОБГА ОЛИШНИНГ УСЛУБИЙ ЖИҲАТЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Болтаев А.С.

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация.** Ушбу маъруза тезиси биологик активлар ва уларни ҳисобга олишнинг айрим масалаларига бағишланган. Жумладан, биологик активлар тушунчасига муаллифлик ёндашуви шакллантирилган ҳамда биологик активлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш мақсадида таснифлаш ва уларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган счётлар тизими тавсия қиланган.

**Аннотация.** Эта тезис посвящена биологическим активам и некоторым вопросам их учета. В частности, разработан авторский подход к понятию биологических активов и предложена система счетов для классификации и учета биологических активов с целью приведения учета биологических активов в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности.

**Annotation.** The thesis of this report is devoted to biological assets and some issues of their accounting. In particular, an author's approach to the concept of biological assets has been developed, and a system of accounts for the classification and accounting of biological assets has been proposed in order to bring the accounting of biological assets in line with international financial reporting standards.

**Калит сўзлар:** биологик актив, қишлоқ хўжалиги маҳсулоти, биотрасформация, ҳайвон, ўсимлик, узоқ муддатли биологик активлар, жорий биологик активлар.

Иқтисодийни модернизациялаш ва либераллаштириш шароитида хўжалик юритувчи субъектларда ҳисоб объектлари тўғрисидаги маълумотларни ўз вақтида, тўғри ва тўлиқ шакллантириш масалалари муҳим аҳамиятга эга. Шу сабабли, хўжалик юритувчи субъектларда, жумладан аграр соҳада фаолият юритаётган хўжалик субъектларининг активлари (маблағлари) таркибида муҳим ўрин ва аҳамиятга эга бўлган ҳисоб объектларидан бири биологик активлар ҳисобини уларнинг хусусиятларидан келиб чиққан ҳолда тўғри ташкил этиш, тан олиш ва баҳолаш, ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш бугунги куннинг долзарб масаларидан бири ҳисобланади. Чунки, миллий ҳисоб ва ҳисобот тизимимизга биологик активлар тушунчаси янги кириб келган иқтисодий категориялардан бири бўлиб, улар хўжалик субъекти активларининг бир тури сифатида акс эттирилиб келинмоқда.

Ҳалқаро амалиётда эса биологик активлар тушунчаси кенг

қўлланилади ва уларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш 41-сонли “Қишлоқ хўжалиги” номли бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (БХХС) билан тартибга солинади.

Шу ўринда ҳақли савол туғилади: биологик актив ўзи нима ва унинг таркибига нималар киради?

Тадқиқот натижалари шуни кўрсатадики, биологик актив тушунчасига ҳисоб объекти ва молиявий ҳисобот элементи сифатида иқтисодий манбаларда қуйидагича таъриф, ёндашув ва фикр-мулоҳазалар билдирилган. Жумладан, 41-сонли “Қишлоқ хўжалиги” номли БХХСда биологик активларга қуйидагича таъриф берилган: “**биологик активлар** – бу тирик ҳайвонлар ёки ўсимликлардир”<sup>1</sup>.

Шунга ўхшаш таъриф 5-сонли “Қишлоқ хўжалиги” номли миллий бюджет ҳисоби стандартида қуйидагича баён қилинган: “**биологик актив** — ҳайвонлар ёки ўсимликлар”<sup>2</sup>.

Хорижлик иқтисодчи олим В.Ф.Палий эса биологик активларни қуйидагича таърифлайди: “биологик активлар – бу қишлоқ хўжалиги фаолияти учун, яъни ҳозир ва келгусида қишлоқ хўжалиги маҳсулоти олиш мақсадида сотиш, алмаштириш ёки уларни сонини кўпайтириш учун қўлланиладиган ўсимликлар ва ҳайвонлардир”<sup>3</sup>.

Н.Н.Агошкованинг фикрига кўра “Биологик актив – бу биотрансформация жараёнида қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ёки қўшимча биологик активларни ишлаб чиқаришга қодир бўлган ва шу билан ташкилотга иқтисодий фойда келтирадиган ҳайвон ёки ўсимлик”<sup>4</sup>.

И.И.Кружкова, Л.И.Проняева ва А.И.Солодовниклар “... биологик активларга қишлоқ хўжалиги фаолиятида ишлатиладиган ҳайвонлар ва ўсимликлар киради”<sup>5</sup> деб таъкидлаб ўтганлар.

Шунингдек, мамлакатимиз иқтисодчи олимлари томонидан ҳам биологик активларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришнинг айрим жиҳатлари тадқиқ қилиб ўрганилган. Жумладан, иқтисодчи олим З.У.Махаммадиев томонидан миллий стандартимизда биологик активларга қуйидагича таърифни беришни мақсадга мувофиқ деб ҳисоблайди: “Биологик активлар – бу корхоналар ихтиёридаги ўзига хос биологик хусусиятларга эга бўлган, улар томонидан янги биологик активларни ҳамда қишлоқ хўжалик маҳсулотларини олиш, айрибошлаш,

<sup>1</sup> 41-сонли «Қишлоқ хўжалиги» бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти. [https://www.mf.uz/media/file\\_uz/inter\\_stand/MHXS/IAS\\_41\\_uzb.doc](https://www.mf.uz/media/file_uz/inter_stand/MHXS/IAS_41_uzb.doc)

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисоби стандарти (5-БХС) “Қишлоқ хўжалиги” <https://www.lex.uz/docs/4124747>

<sup>3</sup> В.Ф.Палий Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. -512 с.

<sup>4</sup> Агошкова Н.Н. Совершенствование воспроизводства внеоборотных биологических активов в сельском хозяйстве // Международный бухгалтерский учет. 2013. №15. <https://scienceforum.ru/2015/article/2015014958>

<sup>5</sup> Кружкова И.И., Проняева Л.И., Солодовник А.И. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №8. <https://scienceforum.ru/2015/article/2015014958>

ижарага бериш йўли билан иқтисодий манфаат олиш мақсадларида бошқариладиган ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар ҳамда кўп йиллик ўсимликлардир”<sup>6</sup>. Шу билан бирга, иқтисодчи олим томонидан биологик активлар, улардан олинадиган қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ҳамда ушбу қишлоқ хўжалик маҳсулотларини қайта ишлашдан олинадиган тайёр маҳсулотлар таркиби чорвачилик ва ўсимликчилик соҳаси бўйича белгиланган ҳолда таклиф қилинган.

Иқтисодчи олимлар Р.Д.Дусмуратов ва Н.К.Ризаевлар молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари қўмитаси томонидан ишлаб чиқилган 41-сонли “Қишлоқ хўжалиги” БҲХСнинг мақсади, уни амал қилиш соҳалари ҳамда республика аграр соҳасида уни қўллаш масалалари тадқиқ қилиб ўрганилган. Хусусан, биологик активлар талқини миллий амалиётни таҳлил қилиб ўрганиш асосида қуйидагича баён қилинган: “Миллий амалиётга мурожаат қиладиган бўлсак, бухгалтерия ҳисоби қонунчилиги ва миллий стандартларда биологик активлар тушунчаси бошқача талқинда берилган: жумладан, 21-сон БҲМСда (Хўжалик юритувчи субъектлар молиявий-хўжалик фаолиятининг бухгалтерия ҳисоби счётлар режасини қўллаш бўйича йўриқнома, 1-бўлим, 2-банд) “Ишчи ва маҳсулдор ҳайвонлар”, “Кўп йиллик ўсимликлар” ва “Ўстиришдаги ва боқувдаги ҳайвонларни ҳисобга олувчи счётлар” номи билан ҳисобга олинади”.

“Демак, бизнинг бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларида биологик активларнинг таркибидаги “ўсимлик”га нисбатан “тирик ҳайвонлар” тушунчаси кенгрок ифодаланган. Шунингдек, “ўсимликчилик”да эса кўп йиллик ўсимликларга урғу берилади. Қишлоқ хўжалиги ҳосилига кирувчи бир йиллик ўсимликлар (пахта, ғалла ва бошқ.) бунда ҳисобга олинмаган”<sup>7</sup>.

Юқоридаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ҳамда иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услубий асарларида биологик актив тушунчасига ёндашувларини эътиборга лойиқлигини таъкидлаган ҳолда, ушбу тушунчага қуйидагича муаллифлик ёндашуви шакллантирилди: “Биологик активлар – бу биотрансформациядан фойдаланган ҳолда қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини ёки бошқа биологик активларни берадиган тирик ўсимлик ёки ҳайвон”.

Биологик активлар тушунчаси юқорида шарҳланган манбалардаги таърифлардан бизнинг ёндашувимиз икки жиҳати бўйича фарқ қилади. *Биринчидан*, биологик активлардан фойдаланишдан кўзланган асосий мақсад бу фойда олиш ҳисобланади. Шу сабабли, хўжалик юритувчи субъектлар асосий хўжалик жараёнини биотрансформациядан

<sup>6</sup> З.У.Махаммадиев Корхоналарда модернизация жараёнлари ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) илмий даражасини олиш учун тайёрланган диссертация. –Т.: 2021. – 76 б.

<sup>7</sup> Р.Д.Дусмуратов, Н.К.Ризаев Аграр соҳада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари: назария ва амалиёт. “Логистика ва иқтисодиёт” илмий электрон журнали. I –сон, 2020 йил. <http://www.economyjournal.uz>

фойдаланган ҳолда амалга оширади. Чунки, биотрансформация - бу ўсиш, насл қолдириш, ишлаб чиқариш ва кўпайиш жараёни натижасида биологик активда содир этиладиган сифат ва сон ўзгаришидир. Иккинчидан, биологик активлардан фойдаланиш натижасида тегишли қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари ёки бошқа биологик активлар олинади. Масалан, чорвачиликка ихтисослашган фермер хўжалигида сугир биологик актив ҳисобланади. Ундан насл сифатида бузоқ ва тайёр маҳсулот сифатида сут олинади. Мазкур ҳолатда сугирдан соғиб олинган сут маҳсулоти қишлоқ хўжалиги маҳсулоти ҳисобланса, олинган насл (бузоқ) янги биологик активдир.

Шунингдек, биологик активлар ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш мақсадида биринчидан, биологик активларни асосий воситалар таркибидан ажратган ҳолда алоҳида “Узоқ муддатли биологик активлар” ҳамда жорий активлар таркибига кирувчи қисмини “Қисқа муддатли биологик активлар” сифатида ҳисобга олиш ва унинг таркибини белгилаш лозим. Чунки, ишчи ҳайвонлар, мева берадиган кўп йиллик ўсимликлар биологик актив ҳисоблансада, уларнинг ҳисоби 16-сонли “Асосий воситалар” номли молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарти билан тартибга солинади.

Иккинчидан, биологик активларни ҳисобга олишда фойдаланиш мақсадида хўжалик юритувчи субъектлар ҳисоб сиёсатининг ишчи счётлар иловасига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС)га мувофиқ қуйидаги ишчи счётларни киритган ҳолда шакллантириши мақсадга мувофиқ ҳисобланади (жадвал).

**Жадвал**

**Биологик активларни ҳисобга олиш учун мўлжалланган счётлар тизими<sup>8</sup>**

Амалдаги 21-сон БҲМС бўйича			МҲХС бўйича таклиф этилаётган таҳрир <sup>*</sup>		
Счёт №	Счёт тури	Счётлар номи	Счёт №	Счёт тури	Счётлар номи
<b>Узоқ муддатли биологик активларни ҳисобга олувчи счётлар</b>					
0170	А	Маҳсулдор ҳайвонлар		А	Ҳайвонлар
0180	А	Кўп йиллик ўсимликлар		А	Кўп йиллик ўсимликлар (меваги ўсимликлар мустасно)
<b>Қисқа муддатли биологик активларни ҳисобга олувчи счётлар</b>					
1110	А	Ўстиришдаги ҳайвонлар		А	Ҳайвонлар
1120	А	Бўрдокидаги ҳайвонлар		А	Ўсимликлар
				А	Йиғим жараёнидаги қишлоқ хўжалик маҳсулоти

*\* счётлар рақами хўжалик субъекти томонидан ишлаб чиқилган ишчи счётлар режасига мувофиқ шакллантирилади.*

Юқорида билдирилган фикр-мулоҳозалардан келиб чиққан ҳолда шунини айтиш мумкин-ки, келтирилган ёндашув ва тавсиялар биологик

<sup>8</sup> 21-сонли БҲМС ва МҲХСлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.



активлар тушунчасининг мазмун-моҳиятини англаш, биологик актив ва қишлоқ хўжалиги маҳсулоти таркибини белгилаш кўникмасини оширади ва уларни ҳисобга олиш ҳамда молиявий ҳисоботда акс эттириш тартибини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш имконини беради.

## ЁҒ-МОЙ САНОАТИ КОРХОНАЛАРИДА ИШЛАБ ЧИҚАРИШ БЎЛИМЛАРИНИНГ АҲАМИЯТИ ВА ВАЗИФАЛАРИ

**Боронов Бобур Фарходович**

*Самарқанд иқтисодиёт ва сервис интитуту*

**Аннотация.** Мақолада ёғ-мой саноатида маҳсулотлар ишлаб чиқариш жараёнлари, уларни ишлаб чиқаришда ўзига хос хусусиятлар, ёғ-мой корхоналарида асосий ишлаб чиқариш, ёрдамчи ишлаб чиқариш, умумишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш бўлимларининг вазифалари каби масалалар ёритилган.

**Калит сўзлар:** тайёр маҳсулот, ёғ-мой саноати, ёғ-мой маҳсулотлари, асосий ишлаб чиқариш бўлими, ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлими, умумишлаб чиқариш бўлими, молиявий ҳисобот.

**Аннотация:** В статье освещены процессы производства продукции в масложировой промышленности, их особенности, задачи основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственных и сервисных подразделений в масложировой промышленности.

**Ключевые слова:** готовая продукция, масложировая промышленность, масложировая продукция, основное производственное подразделение, вспомогательное производственное подразделение, общепроизводственное подразделение, финансовый отчет.

**Abstract.** The article highlights the processes of production in the oil and fat industry, their features, the tasks of the main production, auxiliary production, general production and service units in the oil and fat industry.

**Keywords:** finished products, oil and fat industry, oil and fat products, main production unit, auxiliary production unit, general production unit, financial report.

Республикамизда аҳолининг турмуш даражасини яхшилаш, уларнинг озиқ-овқат маҳсулотларига бўлган эҳтиёжларини тўлиқроқ қондириш мақсадида қатор ислохотлар амалга оширилиб келинмоқда. Жумладан, мамлакатимиз Президентининг “Республикада ишлаб чиқаришни ривожлантириш ва саноат кооперациясини кенгайтиришнинг самарали тизимини яратиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарори<sup>1</sup>нинг қабул

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Республикада ишлаб чиқаришни ривожлантириш ва саноат кооперациясини кенгайтиришнинг самарали тизимини яратиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарори. 2022 йил 24 январь. ПҚ-99.

қилиниши, бугунги кунда, мамлакатимизда ишлаб чиқариш соҳасига берилаётган эътибордан дарак беради. Мазкур Қарорда кўзланган асосий мақсад мамлакат худудларида ишлаб чиқаришни ривожлантириш, уларнинг яхлит тизимини яратиш, шунингдек ташқи инвесторларни жалб қилиш бўйича кўмаклашиш ҳамда экспорт салоҳиятини ошириш бўлиб ҳисобланади.

Мамлакатда бу каби норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг ишлаб чиқилганига қарамасдан, ҳозирги шароитда корхоналарда ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва бошқариш жараёни, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мос келадиган ички бухгалтерия ҳисобини ташкил этишнинг услубий муаммоларини ҳал қилиш учун тадқиқотлар олиб бориш талаб этилади. Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарининг бўлимлари кесимида иқтисодий ахборотларни шакллантириш, ушбу ахборотлардан бошқарув мақсадларида фойдаланиш билан боғлиқ бир қанча ҳал этилмаган, мунозарали масалалар мавжуд бўлиб, бугунги кунда, ушбу масалаларни ўрганиш ва ечимини топиш долзарб вазифалардан бўлиб қолмоқда. Бу эса, корхоналарда ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш бўйича бухгалтерия ҳисобининг назарий ва амалий муаммоларини ўрганиш ва ҳал этишнинг заруратини келтириб чиқармоқда.

Ёғ-мой саноати корхоналарида маҳсулотлар асосий цехларда ишлаб чиқариш экан, уларга бошқа хўжаликлар ҳам хизмат қилиб, тайёр маҳсулотларнинг яратилиш жараёнига билвосита қатнашади. Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида бундай хўжаликлардан бири ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлими ҳисобланади.

Россиялик иқтисодчи олим М.Н.Пилипенконинг таъкидлашича, “Ишлаб чиқариш корхоналарида ишлаб чиқариш тизимининг ажралмас қисми сифатида ёрдамчи ишлаб чиқариш асосий ишлаб чиқариш фаолиятига таъсир қилади, шунинг учун, бошқарувни такомиллаштириш ва уларнинг фаолиятлари ҳисоб-таҳлилий маълумотларини шакллантириш масалалари бевосита алоқада ривожланиши керак”<sup>2</sup>.

Юқорида олим томонидан келтирилган таъриф корхоналарда ишлаб чиқариш жараёнларини, жумладан унинг ажралмас қисми ҳисобланган ёрдамчи ишлаб чиқаришни ташкил этиш ва ривожлантиришга хизмат қилади. Олиб борилган тадқиқотлар натижасида аниқ бўлдики, ёғ-мой маҳсулотларини ишлаб чиқариш жараёнларини ташкил этиш ва ҳисобга олиш бўйича аниқ илмий изланишлар олиб борилмаган. Шу боис, ушбу йўналишда чуқур илмий тадқиқотлар олиб бориш муҳим бўлиб ҳисобланади.

---

<sup>2</sup> Пилипенко М.Н. Развитие методики учёта и аудита затрат во вспомогательных производствах коммерческой организации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. –Ростов-на-Дону.: 2014. 25-с.

Ишлаб чиқариш корхоналарида ёрдамчи ишлаб чиқариш хўжаликларининг мавжудлиги, ушбу хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг ўзига хос жиҳатларидан бири ҳисобланади. Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида ёрдамчи ишлаб чиқариш хўжалиги асосий бўлимлардан бири ҳисобланиб асосий ишлаб чиқариш бўлимига хизмат кўрсатади. Уларга қуйидаги ёрдамчи цехлар киради:

- \* таъмирлаш устахонаси;
- \* иссиқлик ва буғ билан таъминлаш хўжалиги;
- \* совуқлик билан таъминлаш хўжалиги;
- \* тайёрлов цехи;
- \* механика цехи.

Ёғ-мой саноати корхоналарида юқорида келтирилган ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлимлари асосий ишлаб чиқариш цехларига қуйидаги вазифаларни бажарган ҳолда кўмаклашади (1-расм):



**1-расм. Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқаришда ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлимининг асосий вазифалари<sup>3</sup>**

Ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлими корхонанинг ташкилий тузилишига қараб, ушбу вазифалардан ташқари бошқа вазифалар билан ҳам

<sup>3</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

шуғулланиши мумкин. Хўжалик юритувчи субъектларда ёрдамчи ишлаб чиқариш хўжаликларида асосий ишлаб чиқариш бўлимларидан фарқли равишда, ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқарилмайди, бироқ доимий тарзда ушбу маҳсулотларни ишлаб чиқарилишида иштирок этиб боради.

Тадқиқот натижалари асосида айтишимиз мумкинки, ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлими асосий ишлаб чиқариш фаолиятига таъсири катта бўлиб, уларнинг ҳисобини тўғри ташкил этиш ва юритиш муҳим ҳисобланади.

Умумишлаб чиқариш бўлими асосий ва ёрдамчи хўжаликларнинг барчасига, шунингдек корхонанинг маъмурий бўлимига ҳам хизмат қиладиган хўжалиқдир. Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида бундай хўжаликларга қуйидагилар киради:

- \* таъминот бўлими;
- \* қозонхона бўлими;
- \* ёнғинга қарши курашиш бўлими;
- \* қоровулхона;
- \* тозалик бўйича бўлим.

Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида умумишлаб чиқариш бўлими асосий ишлаб чиқариш бўлими билан бир вақтда фаолият кўрсатади ва маҳсулот ишлаб чиқариш жараёнида узлуксиз қатнашади. Шу боис, корхоналарда умумишлаб чиқариш бўлими ҳисобини юритиш асосий вазифалардан бири ҳисобланади.

Хўжалик юритувчи субъектларда асосий фаолиятидан ташқари бошқа мақсадда фаолият кўрсатадиган бўлим мавжуд бўлиб, бундай бўлимлар хизмат кўрсатувчи бўлим дейилади. Ушбу хўжалик корхона ходимларининг маълум бир эҳтиёжларини ҳисобга олган ҳолда ташкил этилади. Бундай хизмат кўрсатувчи объектларга қуйидагилар киради:

- соғлиқни сақлаш объектлари;
- болалар боғчалари;
- уй-жой коммунал хўжалиги объектлари;
- спорт ва маданият;
- тикувчилик ва бошқа маиший хизмат кўрсатиш устахоналари;
- ошхона ва буфетлар;
- илмий-тадқиқот ва конструкторликка оид ажратилган бўлинмалар<sup>4</sup>.

Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида юқорида келтирилган хизмат кўрсатувчи бўлимлар ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш жараёнида бевосита қатнашмайди, бироқ маълум бир вазифаларни амалга оширишда ташкил этилиши мумкин. Тадқиқот натижалари асосида айтишимиз мумкинки, ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида хизмат кўрсатувчи бўлим фаолияти

---

<sup>4</sup> 21-сон БҲМС “Хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий-хўжалик фаолияти бухгалтерия ҳисоби счётлар режаси ва уни қўллаш бўйича Йўриқнома”. Ўз.Р. Адлия вазирлиги томонидан 2002 йил 23 октябрда рўйхатга олинган, № 1181.

ривожланмаган бўлиб, уларни ҳисобда акс эттириш масалалари ҳам тўғри йўлга қўйилмаган. Шунинг учун, корхоналарда хизмат кўрсатувчи бўлим фаолиятини ривожлантириш ва ҳисобини олиб бориш алоҳида аҳамиятга эгадир.

Хулоса қилиб айтганда, мамлакатимизда фаолият кўрсатаётган ишлаб чиқариш корхоналари фаолиятида ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш жараёнлари ўзига хос хусусиятларга эга бўлиб, бухгалтерия ҳисобида ушбу жараёнларни тўғри ташкил этиш ҳамда уларни ҳужжатларда аниқ акс эттириш масалалари долзарбдир. Ушбу жараёнларда асосий ишлаб чиқариш, ёрдамчи ишлаб чиқариш, умумишлаб чиқариш ҳамда хизмат кўрсатиш бўлимлари қатнашиб, тадқиқот давомида уларнинг таркибий қисмлари ажратилди.

Бизнинг фикримизча, ёғ-мой саноати корхоналарида ёрдамчи ишлаб чиқариш бўлими ва ушбу бўлим вазифаларининг белгилаб олинishi ушбу тармоқ корхоналарида ишлаб чиқариш жараёнларини ҳисоб ва ҳисобот шаклларида шаффоф акс эттиришга хизмат қилади.

Биз томонимиздан олиб борилган тадқиқот натижалари ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида ишлаб чиқариш жараёнларини тўғри бошқариш, шунингдек бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботларида маълумотларни аниқ акс эттиришга кўмаклашади, деб ўйлаймиз.

## **ТОВАР-МОДДИЙ ЗАХИРАЛАР ТАННАРХИНИ АНИҚЛАШНИНГ УСЛУБИЙ ЖИХАТЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Болтаев А.С.**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Маъруза тезиси товар-моддий захиралар таннархини аниқлашнинг услубий жиҳатларини такомиллаштиришга бағишланган. Хусусан, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг ишлаб чиқариш таннархини ва сотишнинг молиявий натижаларини шакллантиришнинг муаммоли масалалари тадқиқ қилиниб, уларни такомиллаштириш бўйича илмий таклифлар ва амалий тавсиялар тақдим этилган.

**Калит сўзлар:** товар-моддий захиралар, қишлоқ хўжалиги маҳсулоти, асосий маҳсулот, қўшимча маҳсулот, ишлаб чиқариш харажатлари, таннарх, молиявий натижа, молиявий ҳисобот.

**Аннотация:** Тезисы лекции посвящены совершенствованию методических аспектов определения стоимости товарно-материальных запасов. В частности, были изучены проблемные вопросы формирования себестоимости продукции и финансовых результатов реализации

сельскохозяйственной продукции, представлены научные предложения и практические рекомендации по их совершенствованию.

**Ключевые слова:** товарно-материальные запасы, сельскохозяйственная продукция, основной продукт, дополнительный продукт, производственные затраты, себестоимость, финансовый результат, финансовый отчет

**Annotation:**

Thesis of the lecture are devoted to the improvement of the methodological aspects of determining the cost of inventory. In particular, were studied the problematic issues of the formation of the cost of production and the financial results of the sale of agricultural products, were presented scientific proposals and practical recommendations for their improvement.

**Keywords:** inventory, agricultural products, main product, additional product, production costs, cost, financial result, financial report

2022 - 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясининг устувор йўналишларидан бири «Миллий иқтисодийни жадал ривожлантириш ва юқори ўсиш суръатларини таъминлаш»да «30-мақсад: Қишлоқ хўжалигини илмий асосда интенсив ривожлантириш орқали деҳқон ва фермерлар даромадини камида 2 баравар ошириш, қишлоқ хўжалигининг йиллик ўсишини камида 5 фоизга етказиш»<sup>1</sup> бўйича белгиланган устувор вазифалар ижросини таъминлаш қишлоқ хўжалиги маҳсулоти ишлаб чиқариш ҳажминини ва ҳосилдорлик даражасини ошириш, маҳсулот таннархи даражасини пасайтириш, қишлоқ хўжалик фаолиятини амалга ошириш жараёнида қилинган харажатлар, олинган маҳсулотлар ҳисобини тўғри ташкил этиш ва унинг услубий жиҳатларини такомиллаштиришни тақозо этади. Чунки, мазкур вазифалар ижросини таъминлашда тадбиркорлик субъектларида қишлоқ хўжалик фаолиятини амалга ошириш жараёнида қилинган харажатлар, уларни олинган маҳсулотлар ўртасида тақсимлаш, асосий ва қўшимча маҳсулотларни ҳисобга олиш ҳамда молиявий ҳисоботда акс эттириш масалалари бўйича турлича ёндашувларнинг мавжудлиги, белгиланган вазифаларнинг самарали бажарилмаётганлигига маълум даражада сабаб бўлмоқда. Шу боис, қишлоқ хўжалиги фаолиятдан олинган маҳсулотлар таннархини тўғри шакллантириш, жумладан, асосий ва қўшимча маҳсулотлар таннархини аниқлаш ва маҳсулот сотишдан олинган молиявий натижани аниқ шакллантириш муҳим аҳамиятга эга ҳисобланади.

Маълумки, тадбиркорлик субъектларига мулк ҳуқуқида тегишли бўлган товар-моддий захираларнинг бухгалтерия ҳисобини юритиш ва уларни молиявий ҳисоботда акс эттириш тартибининг 4-сон «Товар-моддий

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январда «2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги ПФ-60-сонли Фармонида 1-ИЛОВА

захиралар” номли бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти<sup>2</sup> (БХМС) белгилайди. Мазкур стандартга мувофиқ агар ишлаб чиқаришнинг бир технологик жараёнида бир вақтнинг ўзида бир қанча турдаги маҳсулот (ишлар, хизматлар) чиқиб, маҳсулотлардан (ишлар, хизматлар) бири ёки бир қанча тури асосий (мақсадли) турга тегишли бўлса, унда қолган маҳсулот (ишлар, хизматлар) турлари қўшимча маҳсулотлар (ишлар, хизматлар) сифатида қаралиши мумкин.

Асосий маҳсулот таннархини аниқлашда қўшимча маҳсулотнинг жорий қиймати ёки реализация қилишнинг соф қиймати ишлаб чиқариш жараёнларининг умумий харажатларидан чегирилади, харажатларнинг қолган қисми эса асосий маҳсулотга тегишли бўлади.

Маҳсулотнинг қўшимча турларини ҳисобга олиш қуйидаги усуллардан бири бўйича амалга оширилади:

- қўшимча маҳсулотни ҳақиқатда реализация қилиш;
- қўшимча маҳсулотни ҳақиқатда ишлаб чиқариш.

Албатта, ишлаб чиқариш тармоғининг хусусиятларидан келиб чиқиб, товар-моддий захиралар, шу жумладан қўшимча маҳсулотлар таннархини аниқлашнинг қўлланадиган усуллари ташкилотнинг ҳисоб сиёсатида акс эттирилиши лозимлиги кўрсатиб ўтилган ҳолос.

Мамлакатимиз иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услубий асарлари шарҳи шуни кўрсатадики, уларда маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини ҳисобга олиш, маҳсулот таннархини шакллантириш, тайёр маҳсулотни тан олиш, баҳолаш, ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш масалалари умумий негизга асосланган ҳолда келтириб ўтилган. Жумладан, К.Б.Уразов ва М.Э.Пўлатовлар<sup>3</sup> комплекс ишлаб чиқариш харажатларини асосий ва қўшимча маҳсулот турлари ўртасида тақсимлаш методлари ва уларнинг қўлланилишини амалий маълумотлар асосида келтириб ўтган. Яъни, биргаликда ишлаб чиқариладиган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархини аниқлаш мақсадида ишлаб чиқариш харажатларини бўлиниш нуқтасида ҳамда биргаликда ишлаб чиқариладиган маҳсулотнинг алоҳида турлари кейинги қайта ишлов беришга ўтказилган ва бўлиниш нуқтасида уларни сотишнинг жорий қийматини (реализация қилиш қийматини) аниқлашнинг имкони бўлмаган ҳолларда ишлаб чиқариш харажатларини бўлиниш нуқтасида биргаликда ишлаб чиқариладиган маҳсулот турлари ўртасида тақсимлаш методлари ва уларни амалий маълумотлар асосида қўллаш тартибини кўрсатиб беришган. Бироқ, иқтисодчи олимлар томонидан ишлаб чиқаришнинг бир технологик жараёнида бир вақтнинг ўзида бир қанча турдаги маҳсулот чиқиб, маҳсулотлардан бири ёки бир қанча тури асосий (мақсадли) турга

<sup>2</sup> 4-сон “Товар-моддий захиралар” номли бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БХМС). <https://lex.uz/docs/4890446>

<sup>3</sup> Уразов К.Б., Пўлатов М.Э. Бухгалтерия ҳисоби. –Т.: “Инновацион ривожланиш нашриёт-маъбаа уйи”, 2020. – 303 б.

тегишли бўлса, унда қолган маҳсулот турлари қўшимча маҳсулотлар сифатида қараган ҳолда комплекс ишлаб чиқариш харажатларини тақсимлаш методлари ва уларни қўллаш тартиби ўрганилмаган.

Юқоридаги иқтисодчи олимлардан фарқли равишда иқтисодчи олимлар Р.Д.Дусмуратов ва Б.Ю.Менгликуловларнинг<sup>4</sup> асарларида қишлоқ хўжалик корхоналарида деҳқончилик ва чорвачилик маҳсулотлари таннархини ҳисоблаш масалалари тадқиқ қилиб ўрганилган. Масалан, ғалла экинлари маҳсулотларининг таннархини ҳисоблаш методикаси амалий маълумотлар орқали ҳисоб-китоб қилиб кўрсатиб берилган. Аммо, иқтисодчи олимлар томонидан қишлоқ хўжалик фаолиятидан олинган асосий маҳсулот ва қўшимча маҳсулотлар таннархини ҳисоблаш методикаси асосида харажатларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш тартиби келтириб ўтилмаган.

Иқтисодчи олим Ф.Жўраев<sup>5</sup> эса, қишлоқ хўжалик маҳсулотларини ишлаб чиқариш харажатларини асосий ва қўшимча маҳсулотларга тақсимлашда коэффициентлардан фойдаланишни тавсия қилган ҳолда тақсимлаш коэффициентларини келтириб ўтади. Жумладан, иқтисодчи олим ғаллачилик маҳсулотлари таннархини аниқлашда қўшимча маҳсулотни ўтказиш (тақсимлаш) коэффициентларидан фойдаланишни тавсия этади. Бунда 1 центнер дон шартли равишда 1,0 га тенг деб ҳисоблайди. 1 центнер сомон эса 0,08 коэффициентга тенг деб олинган ҳолда асосий маҳсулот сифатида донни ва қўшимча маҳсулот сифатида сомон таннархини аниқлаш тартибини кўрсатиб ўтган. Бироқ, иқтисодчи олим маҳсулотлар таннархини аниқлашда фойдаланишни тавсия этган коэффициентлар қандай шакллантирилганлигини очиқламайди. Яъни, нега айнан 1 центнер сомон 0,08 коэффициентга тенг бўлиши очиқ берилмаган.

Ўз навбатида, маҳсулотнинг (ишларнинг, хизматларнинг) қўшимча турларини ҳисобга олиш бўйича хориж тажрибаси ҳам ўрганилди. Хусусан, Руминия иқтисодий тадқиқотлар академияси иқтисодчи олимлари<sup>6</sup> муайян экинлар ва чорвачиликдан икки ёки ундан ортиқ маҳсулот олиш имконияти бўлса, уларни асосий ва қўшимча маҳсулотларга ажратган ҳолда тоифалашни ҳамда бундай ажратиш биринчидан, ҳисоблаш тартибини танлашни, иккинчидан, асосий маҳсулотни баҳолашни талаб қилади деб таъкидлаб ўтишган. Улар томонидан мазкур муаммолар қуйидаги усуллардан бири ёрдамида ҳал этилиши келтириб ўтилади:

- қолдиқ қиймат усули (қўшимча маҳсулотлар қийматини чегириб

<sup>4</sup> R.D.Dusmuratov, B.Yu.Menglikulov. Qishloq xo'jaligida buxgalteriya hisobi va statistika asoslari. – T.: «Fan va texnologiya», 2014. 392 bet.,

<sup>5</sup> Ф.Жўраев Қишлоқ хўжалик корхоналарида ишлаб чиқаришни ташкил этиш. “Истиқлол”, 2004. – 315 б.

<sup>6</sup> Ilie BăviŃă, Mădălina Dumitru, Peana Cosmina Pitulice, Mirela Elena Nichita. Cost Computation for the Agricultural Products within the Vegetal Farms. Petroleum - Gas University of Ploiesti Bulletin, Economic Sciences Series. Sep 2010, p76-84. 9p. 1 Chart. [http://upg-bulletin-se.ro/old\\_site/archive/2010-3/8.%20Bavita\\_Dumitru\\_Pitulice\\_Nichita.pdf](http://upg-bulletin-se.ro/old_site/archive/2010-3/8.%20Bavita_Dumitru_Pitulice_Nichita.pdf)



ташлаган ҳолда);

- эквивалент индекслар усули;
- асосий маҳсулотларга эквивалент қўшимча маҳсулотлар миқдори усули.

Шу билан бирга, бошқа хорижлик иқтисодчи олимлар ҳам қўшимча маҳсулотларни ҳисобга олишнинг аҳамияти ва усулларини илмий ва ўқув-услугий ишларида татқиқ қилиб ўрганишган. Жумладан, уларнинг таъкидлашича “Қўшимча маҳсулотлар иккиламчи маҳсулотлар бўлиб, жуда паст савдо қийматига эга. Улар асосий маҳсулот билан биргаликда ишлаб чиқарилади ва асосан нефтни қайта ишлаш, шакар ишлаб чиқариш, кимё, гўшт ва кўмир каби узлуксиз технологик тармоқларда ишлаб чиқарилади. Бироқ, асосий маҳсулотнинг ҳақиқий таннархи ва фойдасини аниқлаш учун қўшимча маҳсулотларнинг қийматини харажатлар ҳисоби юритилиши керак. Қўшимча маҳсулотларнинг таннархи ва сотиш қиймати турли усуллар ёрдамида аниқланади. Улар харажатсиз ёки сотиш қиймати усули ва харажат усули сифатида икки тоифага бўлинади”<sup>7</sup>.

Шунингдек, ўтказилган монографик тадқиқотлар шуни кўрсатадики, тадбиркорлик субъектларида қишлоқ хўжалик фаолияти натижалари асосида олинган қўшимча маҳсулотлар диярли ҳисобга олинмайди. Яъни, маҳсулот ишлаб чиқариш билан боғлиқ барча харажатлар асосий маҳсулот таннархига киритилмоқда. Хусусан, тадқиқотимиз объекти бўлган «МЕННАТ ВАХТЛИ СУТ» масъулияти чекланган жамиятида ҳам қишлоқ хўжалик маҳсулотларини олиш учун қилинган барча харажатлар асосий маҳсулот таннархига киритилган ҳолда ҳисобга олиниб, молиявий ҳисоботда акс эттирилмоқда. Фикримизча, маҳсулот ишлаб чиқариш харажатларини бундай тартибда ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттириш тўғри ёндашув ҳисобланмайди.

Амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар, иқтисодчи олимларнинг илмий ва ўқув-услугий ишларидаги ҳамда амалиётдаги ёндашувларни эътироф этган ҳолда бизнинг фикримизча тадбиркорлик субъектларида қишлоқ хўжалик фаолиятида маҳсулот ишлаб чиқариш учун қилинган харажатларни асосий ва қўшимча тайёр маҳсулотлар таннархига тақсимлаш, ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришни қуйидаги тартибда олиб бориш лозим:

*биринчидан*, тадбиркорлик субъекти ўзининг ҳисоб сиёсатида асосий маҳсулотдан ташқари олинган қўшимча маҳсулотни ҳисобга олиш, таннархини аниқлаш усуллари (қўшимча маҳсулотни ҳақиқатда сотиш ёки қўшимча маҳсулотни ҳақиқатда ишлаб чиқариш)ни белгилаши лозим. Бу албатта, ундан фойдаланувчи учун оддий ва тушунарли бўлишини таъминлайди;

*иккинчидан*, қишлоқ хўжалик маҳсулотларини ишлаб чиқариш

---

<sup>7</sup> By-Products: Meaning and Methods of Accounting. <https://www.yourarticlelibrary.com/accounting/product-costing/by-products-meaning-and-methods-of-accounting/62345>

харажатларини олинган кўшимча маҳсулот таннархига тўғри тақсимлаш ва молиявий натижаларни аниқ шакллантириш мақсадида қуйидагича ҳисоб-китобларни амалга ошириш лозим. Масалан, фермер хўжалиги ўсимликчиликка ихтисослашган бўлиб, ҳисобот даврида 100 гектар ер майдонида ғалла етиштирди. Маълумки, ғалла етиштириш натижасида асосий маҳсулот сифатида дон ва кўшимча маҳсулот сифати сомон олинади. Фермер хўжалигида ғалла етиштириш харажатлари ва олинган маҳсулот миқдори қуйидагича бўлган (шартли) (1-жадвал).

### 1-жадвал

#### Фермер хўжалигида ғалла етиштириш харажатлари ва олинган маҳсулот миқдори тўғрисида маълумот

№	Кўрсаткичлар	Миқдори
1	Ғалла етиштириш учун қилинган харажатлар, сўм	731 250 000
2	Ғалла етиштиришдан олинган маҳсулотлар:	
2.1	Асосий (дон) маҳсулоти, ц	4500
2.2	Кўшимча (сомон) маҳсулоти, ц	4000
3.	Кўшимча маҳсулот сифатида олинган сомонни қайта ишлаш (ўриб-йиғиш, пресслаш, ғамлаш ва бошқа) харажатлари (10000 сўм/ц бўйича 4000 ц)	40 000 000
4	Ҳисобот даврида сотилган маҳсулотлар:	
4.1	Асосий (дон) маҳсулоти, ц (250 000 сўм/ц)	4500
4.2	Кўшимча (сомон) маҳсулоти, ц (100 000 сўм/ц)	3000

Айтайлик, фермер хўжалигининг ҳисоб сиёсатида кўшимча маҳсулот таннархини аниқлашда кўшимча маҳсулотни ҳақиқатда сотиш усулидан фойдаланиш белгиланган. Демак, фермер хўжалигида ҳисобот даврида етиштирилган ғалла бўйича маҳсулотларининг кўшимча турларини ҳисобга олиш кўшимча маҳсулотни ҳақиқатда сотиш бўйича амалга оширилади ва у қуйидагича ҳисоб-китоб қиланади ҳамда молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда акс эттирилади:

- фермер хўжалигида кўшимча маҳсулот сифатида олинган сомон сотилмайди деган тахминдан келиб чиқиб, бир центнер доннинг таннархи аниқланади. Бунинг учун ғалла етиштириш харажатларини дон таннархига олиб борилади:  $731\,250\,000 : 4500 = 162\,500$  сўм;

- молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботни тузишда сотилган маҳсулот таннархидан кўшимча маҳсулотни сотишдан олинган соф тушум айрилади, яъни донга олиб борилган харажатлар камайтиради.

Кўшимча маҳсулот сифатида сомонни сотишдан олинган соф тушум ҳисоб-китоби қуйидагича аниқланади:  $3000 \times (100000 \text{ сўм} - 10000 \text{ сўм}) = 270\,000\,000$  сўм.

Мазкур усулдан фойдаланиш орқали бажарилган ҳисоб-китоблар асосида фермер хўжалигининг молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот кўрсаткичлари қуйидагича шаклланади (2-жадвал).

учинчидан, 4-сонли “Товар-моддий захиралар” номли БХМС<sup>8</sup> ва 2-сон “Захиралар” номли бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартларида (БХХС)<sup>9</sup> белгиланган тартиб-қоидаларга мувофиқ ҳисобот даврида сотилмаган қўшимча маҳсулот қолдиғини реализация қилишнинг соф қиймати бўйича ҳисобга олиш лозим. Шу билан бирга, қўшимча маҳсулот қолдиғини ҳақиқатда реализация қилиш суммаси қўшимча маҳсулот реализация қилинганда тан олинади.

Шундай қилиб, тадбиркорлик субъектларида қишлоқ хўжалик фаолиятини амалга ошириш жараёнида қилинган харажатлар, уларни олинган асосий ва қўшимча маҳсулотлар ўртасида тақсимлаш ҳамда молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда акс эттиришда юқоридаги таклифларнинг инобатга олиниши қуйидагиларга имкон яратади:

- тадбиркорлик субъектларида қишлоқ хўжалик маҳсулотлари тан олиш, баҳолаш, кирими ва чиқими билан боғлиқ операцияларни амалдаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ва молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларида белгиланган тартиб-қоидаларга мувофиқ ҳисобга олиш тартибини белгилайди;

- тадбиркорлик субъектларида асосий маҳсулотдан ташқари олинган қўшимча маҳсулотларни ҳисобга олиш ва молиявий ҳисоботда тўғри акс эттиришни таъминлайди;

## 2-жадвал

### “Қўшимча маҳсулотни ҳақиқатда реализация қилиш” методи орқали қўшимча маҳсулотни ҳисобга олиш ва молиявий натижаларни шакллантириш тартиби

№	Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Миқдори
<b>Бирламчи маълумотлар</b>			
1	Фермер хўжалигида ғалла етиштириш учун қилинган харажатлар	сўм	731 250 000
2	Фермер хўжалигида етиштирилган ғалладан олинган маҳсулотлар:		
2.1	Асосий (дон) маҳсулоти	центнер	4500
2.2	Қўшимча (сомон) маҳсулоти	центнер	4000
3.	Бир центнер қўшимча маҳсулот сифатида олинган сомонни қайта ишлаш (ўриб-йиғиш, преслаш, ғамлаш ва бошқа) харажатлари	сўм	10 000 000
4	Асосий (дон) маҳсулоти	центнер	4500
5	Бир центнер асосий (дон) маҳсулотини сотиш баҳоси	сўм	250 000
6	Қўшимча (сомон) маҳсулоти	центнер	3000
7	Бир центнер қўшимча (сомон) маҳсулотини сотиш баҳоси	сўм	100 000
<b>Ҳисоб-китоб маълумотлари</b>			
8	Бир центнер дон таннархи (1 : 2.1)	сўм	162 500
9	Қўшимча маҳсулотни сотишдан олинган соф тушум (6 x (7-3))	сўм	270 000 000
10	Асосий (дон) маҳсулотни сотишдан олинган соф тушум (2.1 x 5)	сўм	1 125 000 000
11	Сотилган асосий (дон) маҳсулот таннархи ((2.1 x 8) - 9)	сўм	461 250 000
12	Асосий маҳсулот (дон) сотишдан олинган ялпи фойда (10 - 11)	сўм	663 750 000

<sup>8</sup> 4-сон “Товар-моддий захиралар” номли бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (БХМС). <https://lex.uz/docs/4890446>

<sup>9</sup> 2-сон “Захиралар” бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (БХХС) [https://mhxs.edu.uz/kutubxona/IAS\\_2\\_Uzb.pdf](https://mhxs.edu.uz/kutubxona/IAS_2_Uzb.pdf)

- қишлоқ хўжалик маҳсулотлари ишлаб чиқариш харажатларини олинган қўшимча маҳсулот таннархига тўғри тақсимлаш орқали молиявий натижаларни аниқ шакллантириш имконини беради.

## УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОЛИТИКИ АМОРТИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО МСФО

**Давлятшаев Акмал Ашурмаматович**  
*Ферганский политехнический институт*

**Нуралиев Темуржон Эркинжон угли**  
*Ферганский политехнический институт, магистр*

**Аннотация.** В современных экономических условиях промышленным предприятиям необходима продуманная стратегия развития, подкрепленная эффективной амортизационной политикой, способной мобилизовать внутренние финансовые ресурсы предприятия и активизировать его инвестиционную деятельность. В статье предлагаются направления совершенствования амортизационной политики предприятия и пути их реализации.

**Abstract.** Under the modern economic conditions the industrial enterprises need smart development strategy supported by the effective depreciation policy capable to mobilize internal financial resources of the enterprise and to spur its investment activity. The directions for enterprise depreciation policy perfection and the ways for their realization are offered in the article.

**Ключевые слова:** промышленные предприятия, амортизационная политика, финансовые ресурсы.

**Keywords:** industrial enterprises, depreciation policy, financial resources.

**Введение.** В любой национальной экономике в качестве решающего фактора экономического роста выступают инвестиции и инновации. Поэтому в промышленно развитых странах мира традиционно переориентируется вопрос активизации инновационной деятельности. Установление государственной нормы амортизации регулирует характер и темпы воспроизводства путем определения порядка ее расчета и использования, а также определяет темпы обновления основного капитала.

Основные производственные фонды (ОПФ) являются важнейшей составляющей имущества хозяйствующих субъектов. Для большинства предприятий они составляют основную часть всех активов, поэтому эффективность деятельности каждого отдельного предприятия и благосостояние общества в целом зависит от того, какими качественными характеристиками они обладают и насколько рационально они используются. В результате рациональное управление основными фондами

является одной из важнейших задач экономической, инвестиционной и амортизационной политики промышленного предприятия.

Амортизация, как поэтапный процесс компенсации ОПФ, создает возможность их замены в ходе производственной деятельности. Однако после возврата стоимости основные средства могут не быть возвращены в натуральной форме, если накопленный амортизационный фонд используется для пополнения оборотных средств или амортизируется в условиях резкого удорожания основных средств под влиянием инфляции. В этом случае приращение основного капитала сужается, и в результате происходит физическое и моральное старение оборудования, ухудшается его возрастной состав.

**Методология исследования.** При написании статье применялись следующие методы и способы: системный анализ, детализация, факторного усовершенствование политики амортизации предприятия по МСФО, были сделаны выводы.

**Анализ и результаты.** За январь-июнь 2022 года за счет общих источников финансирования развития экономической и социальной сфер в Республике Узбекистан-121,8 трлн. Сум освоено. В долларовом эквиваленте 11,0 млрд. долл. США долл. освоено 109,4% к соответствующему периоду 2021 года.

В январе-июне 2022 года 56,8% инвестиций в основной капитал или 69,1 трлн. при этом сумма финансируется за счет привлеченных средств, 43,2% или 52,7 трлн за счет собственных средств предприятия, организации и населения, эта сумма была профинансирована [5].

При этом на сегодняшний день промышленные предприятия используют более половины начисленной амортизации на вложения в основные средства, остальная часть используется на внебюджетные нужды. Но в большинстве случаев часть этих средств идет на цели, не предусмотренные уставной деятельностью.

В связи с вышеизложенным, в настоящее время исключается возможность массового обновления основного капитала, а тем более за счет собственных инвестиционных ресурсов. Необходимо привлекать внешние источники. В нынешних условиях единственный постоянный источник финансирования воспроизводства основных средств амортизационные отчисления должен использоваться с более высокой отдачей. Для этого требуется эффективная амортизационная политика, способная активизировать инвестиционную деятельность предприятия.

Международный стандарт финансовой отчетности 16 "Основные средства" определяет амортизацию основных средств как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива в течение срока его полезного использования.

В отечественной практике бухгалтерского учета под амортизацией понимается процесс перевода основных средств на выпускаемую продукцию с целью простого увеличения их стоимости.

Соответственно, в отечественной экономической литературе понятие “амортизация ” трактуется более узко.

В международных стандартах амортизационная стоимость представлена в виде фактических затрат на приобретение основных средств или иных сумм, отражаемых в бухгалтерской отчетности вместо фактических затрат, ликвидационная стоимость меньше, под которой в международной практике бухгалтерского учета понимается оценка основных средств, определяемая на момент их ликвидации. На практике ликвидационная стоимость актива часто незначительна и, следовательно, не имеет значения при определении амортизируемой суммы.

Можно отметить, что в настоящее время существуют существенные различия в методах учета амортизационных отчислений в отечественных и зарубежных компаниях. Сравнительная характеристика норм бухгалтерского учета по амортизации основных средств приведена в таблице 1.

Исходя из данных, приведенных в таблице 1, очевидны существенные различия в национальных стандартах бухгалтерского учета и в учете износа основных средств по МСФО. Наличие этих различий, иногда имеющих фундаментальный характер, также было отмечено для многих других объектов бухгалтерского учета, которые необходимо учитывать в других статьях [3], [4].

Справедливости ради отметим, что есть динамику изменений в национальных стандартах учета основных средств, по их сближение с МСФО.

Таблица 2

**Сравнительная оценка учетных стандартов амортизации  
основных средств**

Показатель	МСФО	НСБУ
Сущность амортизации	Систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования [1]	Процесс переноса основными фондами своей стоимости на выпускаемую продукцию фиксированными частями
Амортизируемая стоимость	Первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости	Первоначальная или восстановительная стоимость без учета ликвидационной стоимости
Ликвидационная стоимость	Оценка основных средств, устанавливаемая на момент их выбытия (списание с баланса)	Не предусмотрена, что приводит к проблемам в случае расчета амортизации способом уменьшаемого остатка
Начисление амортизации	В начале либо в конце финансового года. При	Ежемесячное. При поступлении и выбытии основных средств

	поступлении и выбытии основных средств осуществляется только корректировка начального износа дополнительными записями [2]	осуществляются соответствующие корреспонденции счетов
Амортизируемые объекты	Все объекты основных средств, кроме земли	Амортизации не подлежат объекты внешнего благоустройства, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, земельные участки и объекты природопользования; объекты основных средств производственного назначения
Выбор метода амортизации	Метод амортизации должен отражать схему, по которой компания потребляет экономические выгоды, полученные от актива. Для различных основных средств могут использоваться разные методы амортизации	Способ амортизации выбирается предприятием самостоятельно, ориентируясь на потребности. Для разных групп основных средств могут применяться разные способы амортизации

**Заключение.** Анализируя подходы к учету основных средств и учету их амортизации в соответствии с национальными и международными стандартами, можно сделать выводы о существенных различиях. Следовательно, в некоторой степени переход на МСФО существенно усложняет работу бухгалтеров, экономистов и других специалистов, которые выбирают вид амортизационной политики и определяют условия ее оптимизации. Продолжение процесса реформирования НСБУ в соответствии с требованиями Международных стандартов бухгалтерского учета невозможно без устранения различий теоретического и практического характера, отмеченных в статье.

### Список литературы:

1. Ergasheva Sh.T., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Ibragimova I.R. "Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari". O'quv qo'llanma. – T.: TDIU, 2019. – 227 b.
2. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.-метод. пособие/ Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В., Тухватуллин Р.Ш., Хамидуллина Г.И.– Казань: Казан ун-та, 2018. – 99 с.
3. Tohirovich, Q. N. (2021). International financial accounting standards in Uzbekistan. ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal, 11(4), 328-333.

4. DavlyatshaeV, A. A., & Temirkulov, A. A. (2022). Internationalization of the Educational Process in a Market Economy. JOURNAL OF ALGEBRAIC STATISTICS, 13(3), 3459-3464.

5. <https://www.stat.uz>. – O‘zbekiston Respublikasi Statistika qo‘mitasining rasmiy sayti.

## **БИЗНЕСНИ БИРЛАШТИРИШДА БАЛАНС ТУЗИШ: НОРМАТИВ-ХУҚУҚИЙ ВА ТАШКИЛИЙ-УСЛУБИЙ ЖИХАТЛАР**

**Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич**  
*Тошкент давлат иқтисодиёт университети*

**Аннотация:** Мақолада тегишли манбаларни илмий шархлаш ҳамда амалиётни ўрганиш натижаларига таяниб, бизнесни кўшиб юбориш шаклида қайта ташкил этишнинг норматив-ҳуқуқий ва ташкилий-услубий жиҳатлари очиб берилган, топшириш далолатномаси, топшириш баланси, дастлабки ва якуний бирлаштириш балансларини тузиш тартиби таклиф қилинган.

**Калит сўзлар:** бизнес, юридик шахс, таъсисчилар, бухгалтерия баланси, қайта ташкил этиш, кўшиб юбориш, топшириш далолатномаси, бирлаштириш баланси, соф активлар, якуний баланс.

**Аннотация:** В статье опираясь на научный обзор необходимых источников, а также изучения практики, раскрыты нормативно-правовые и организационно-методические аспекты реорганизации бизнеса в форме слияния, предложен порядок формирования передаточного акта, передаточного баланса, предварительных и заключительных объединительных балансов.

**Ключевые слова:** бизнес, юридическое лицо, учредители, бухгалтерский баланс, реорганизация, слияния, передаточный акт, объединительный баланс, чистые активы, заключительный баланс.

**Annotation:** In the article, based on a scientific review of the necessary sources, as well as a study of practice, the regulatory, legal, organizational and methodological aspects of business reorganization in the form of a merger are disclosed, the procedure for the formation of a transfer deed, a transfer balance sheet, preliminary and final unification balance sheets is proposed.

**Keywords:** business, legal entity, founders, balance sheet, reorganization, mergers, deed of transfer, unification balance sheet, net assets, closing balance sheet.

Мамлакатимизда иқтисодиётнинг либераллаштирилиши ва рақобатнинг кучайиши бизнес субъектларини қайта ташкил этиш(кўшиб юбориш, кўшиб олиш, бўлиш, ажратиб чиқариш, ўзгартириш) ҳамда тугатиш ҳолатларининг кўпайишига олиб келмоқда. Бундай шароитларда



корхона рақобатбардошлигини таъминлашнинг муҳим чораларидан бири бизнесни бирлаштириш ҳисобланади.

Ривожланган хориж мамлакатларида, масалан, АҚШ, Европа давлатлари, Япония, Жанубий Корея ва Хитой давлатларида юридик шахсни қайта ташкил этиш ва тугатиш ўзига ҳос мураккаб томонлари ва стратегик аҳамиятни ўз ичига олади. Хусусан, Mergers and consolidations (бирлашиш ва бирлаштириш). Бунда иккита мустақил юридик шахс бирлаштирилади. Уларнинг ҳуқуқ ва мажбуриятлари ҳамда дебитор ва кредиторлар олдидаги ҳуқуқ ва мажбуриятларни амалга оширишлари лозим бўлади. Recapitalization (қайта ташкил этиш) асосан молиявий инкирозга дуч келган компаниялар ва ҳукумат томонидан амалга оширилади<sup>1</sup>.

Ўз ФК 50-моддасининг 1-бандига мувофиқ: «**юридик шахслар кўшиб юборилганида** улардан ҳар бирининг ҳуқуқ ва бурчлари (*мажбуриятлари – Д.Р.*) топшириш ҳужжати (*далолатномаси – Д.Р.*)га мувофиқ янгидан вужудга келган юридик шахсга ўтади»<sup>2</sup>.

ЎЗР 06.05.2014 йил ЎРҚ-370-сон «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида»ги қонуни 93-моддасига мувофиқ: «Янги юридик шахснинг унга ўз фаолиятини тугатган икки ёки бир нечта жамиятнинг барча ҳуқуқлари ва мажбуриятларини ўтказиш йўли билан вужудга келиши акциядорлик жамиятларининг ёхуд акциядорлик жамияти ва масъулияти чекланган жамиятнинг кўшиб юборилиши деб эътироф этилади»<sup>3</sup>.

Шунингдек, № 23 БҲМС нинг 23-бандига мувофиқ: «Қайта ташкил этишда активлар ва мажбуриятларнинг топшириш далолатномаси ёки тақсимлаш баланси бўйича бир корхонадан бошқа корхонага ҳуқуқий ворислик тартибида топширилишига бухгалтерия ҳисоби мақсадларида активлар ва мажбуриятларнинг чиқиб кетиши сифатида қаралмайди»<sup>4</sup>.

Демак, бир нечта корхоналар кўшиб юборилганида **янги юридик шахс** ташкил бўлиб, унга топшириш далолатномасига мувофиқ, мазкур корхоналар фаолияти тугатилиши билан уларнинг барча ҳуқуқ ва мажбуриятлари ўтади. Ушбу янги юридик шахс барча тугатилаётган корхоналарнинг ҳуқуқий вориси ҳисобланади (1-жадвал).

**1-жадвал. Юридик шахсларни кўшиб юбориш шаклида қайта ташкил этиш**

<i>Шакллари</i>	<i>Белгилари</i>	<i>Қайта ташкил этиш моҳиятининг баёни</i>
Кўшиб юбориш	$A + B = C$	A ва B корхоналар ўз фаолияти тугатилиб, уларнинг ҳуқуқ ва мажбуриятлари янгидан ташкил этилган C корхонага ўтади

Шунингдек, 50-модданинг 2-бандига мувофиқ: «Юридик шахс

<sup>1</sup> <https://fargona.adliya.uz/uz/news/detail.php?ID=38776>

<sup>2</sup> <https://lex.uz/docs/111189>

<sup>3</sup> <https://lex.uz/docs/2382409>

<sup>4</sup> <https://lex.uz/docs/627304>

бошқа юридик шахсга қўшилганида, бу юридик шахсга қўшилган юридик шахснинг ҳуқуқ ва бурчлари (*мажбуриятлари – Д.Р.*) топшириш ҳужжати(*далолатномаси-Д.Р.*)га мувофиқ ўтади»<sup>5</sup>. Демак, қўшиб олиш шаклидаги қайта ташкил этишда бир ёки бир нечта корхоналар бошқа корхонага қўшилган ҳолда алоҳида юридик шахс сифатида мавжуд бўлишини тўхтатадилар. Бунда ҳам ўз фаолиятини тугатган юридик шахсларнинг барча ҳуқуқ ва мажбуриятлари топшириш далолатномасига асосан қўшиб олувчи корхона зиммасига ўтказилади (2-жадвал).

Шундай қилиб, топшириш далолатномаси юридик шахсларни қайта ташкил этишда муҳим ҳужжат ҳисобланади ва унинг умуман (ёки талаб даражасида) тузилмаслиги янгидан вужудга келган корхона(лар)ни давлат рўйхатидан ўтказилишининг рад этилишига олиб келади.

**2-жадвал. Юридик шахсларни қўшиб олиш шаклида қайта ташкил этиш**

<i>Шакллари</i>	<i>Белгилари</i>	<i>Қайта ташкил этиш моҳиятининг баёни</i>
Қўшиб олиш	$A + B + C = A$	«Б» ва «С» корхоналар ўз фаолиятини тугатиб, уларнинг ҳуқуқ ва мажбуриятлари «А» корхонага ўтади.

Шу боис, ушбу ҳужжатнинг моҳияти, ҳуқуқий мақоми ва таркибий тузилмасига батафсилроқ тўхталамиз. Шу ўринда таъкидлаш жоизки, норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар, илмий ва ўқув-услубий манбаларда топшириш далолатномаси ва топшириш баланси бир хил ҳужжат сифатида талқин қилиниб, уларнинг фарқли жиҳатлари очиқ берилмаган.

Фикримизча, топшириш далолатномаси куйидаги таркибий қисмлар(ахборот блоклари)дан иборат бўлиши зарур:

а) қайта ташкил этилаётган юридик шахслар тўғрисидаги умумий ахборотлар (тўлиқ номлари, ташкилий-ҳуқуқий шакллари, қайта ташкил этиш тури – қўшиб юбориш, қўшиб олиш, бўлиш, ажратиб чиқариш, ўзгартириш, қайта ташкил этиш учун асос – таъсисчилар қарори, юқори ташкилот қарори ва б., ворислик ҳуқуқи);

б) топшириш баланс(лар)и (қайта ташкил этишда иштирок этаётган юридик шахс(лар)нинг мол-мулки, хусусий капитали ва мажбуриятлари тўғрисидаги ахборотлар);

в) топшириш балансига тушунтириш хати (топширилаётган мол-мулклар, хусусий капитал ва мажбуриятларнинг ўзгариш содир бўлган моддаларига тушунтиришлар берилади).

Демак, топшириш далолатномаси ва топшириш баланси умумийлик билан хусусийлик нисбатида, яъни сўнггиси биринчисининг таркибий қисми (аниқроғи, ахборот таъминоти) бўлиб хизмат қилади.

Қўшиб юборишда иштирок этаётган ҳар бир корхонанинг таъсисчи (акционер, иштирокчи)лари мажлис ўтказиб, қўшиб юбориш шаклида қайта ташкил этиш тўғрисида қарор қабул қилади ва буни баённома билан расмийлаштиради. Энди юқорида шарҳланган норматив-ҳуқуқий қоидаларни амалга оширишнинг ташкилий-услубий таъминотини

<sup>5</sup> <https://lex.uz/docs/111189>

такомиллаштириш мақсадида қўшиб юбориш шаклида қайта ташкил этилаётган юридик шахсларни тугатиш ва янгидан вужудга келганининг бирлаштириш балансини тузиш алгоритмини таклиф қиламиз (*Эслатма: маълумотлар шартли*).

20 январь 2022 йилда акциядорларнинг умумий мажлисида «Шарқ» ва «Турон» акциядорлик жамиятларини **қўшиб юбориш** шаклида қайта ташкил этиш тўғрисида қарор қабул қилинди. Қайта ташкил этилаётган корхоналарнинг устав капитали қуйидагича: «Шарқ» АЖ — 180 000,0 минг сўм; «Турон» АЖ — 120 000,0 минг сўм бўлган.

Даставвал, қўшиб юборилаётган корхоналар («Шарқ» ва «Турон» акциядорлик жамиятлари) ворис-корхона («Равшан» АЖ)ни давлат рўйхатидан ўтказиш санасидан олдинги санага, ўзларининг якуний бухгалтерия балансларини тузадилар. Якуний бухгалтерия балансларини тузишдан олдин даромадларни ва харажатларни ҳисобга олувчи барча счетлар тўлиқ ёпилади.

«Шарқ» АЖнинг топшириш балансига берилган тушунтириш хатида якуний бухгалтерия баланси ва топшириш баланси ўртасидаги фарқлар очиб берилган:

*«2022 йилнинг 1-20 январи оралигида «Шарқ» АЖ ўзининг молия-хўжалик фаолиятини давом эттириб, қуйидагилар содир бўлган: ишлаб чиқариш захиралари 4000,0 минг сўмга камайган; тугалланмаган ишлаб чиқариш 3000,0 минг сўмга камайган; дебиторлик қарзлари суммаси 16 000,0 минг сўмга қисқарган; пул маблағлари 6000,0 минг сўмга кўпайган; тақсимланмаган фойдаси 1000,0 минг сўмга кўпайган; кредиторлик қарзлари 18 000,0 минг сўмга қисқарган».*

Ушбу барча хўжалик операциялари акс эттирилганидан сўнг «Шарқ» АЖнинг 20 январь 2022 й. санасига якуний баланси тузилади (3-жадвал).

**3-жадвал. ЯКУНИЙ БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ<sup>6\*</sup>**  
**«Шарк» АЖ 20 январ 2022 й. (минг сўм)**

<i><b>А К Т И В</b></i>	<b>минг сўм</b>	<i><b>П А С С И В</b></i>	<b>минг сўм</b>
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>	
Асосий воситалар	223 000	Устав капитали	180 000
	-	Кўшилган капитал	2 000
	-	Резерв капитали	8 000
	-	Тақсимланмаган фойда	71 000
<b>1 Бўлим жами</b>	<b>223 000</b>	<b>1 Бўлим жами</b>	<b>261 000</b>
<b>II. Жорий активлар</b>		<b>II. Мажбуриятлар</b>	
Ишлаб чиқариш захиралари	50 000	<b>Узоқ муддатли мажбуриятлар</b>	-
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	3 000		-
Дебиторлик қарзлар	21 000		-
Молиявий кўйилмалар	51 000	<b>Қисқа муддатли мажбуриятлар</b>	<b>122 000</b>
Пул маблағлари	35 000	ш.ж: Кредиторлик қарзлар	<b>122 000</b>
<b>2 Бўлим жами</b>	<b>160 000</b>	<b>2 Бўлим жами</b>	<b>122 000</b>
<b>Баланс</b>	<b>383 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>383 000</b>

«Шарк» АЖнинг қолдиқ қиймати 230 000,0 минг сўмлик ишлаб чиқариш қурилмалари қайта баҳоланиб, қиймати 230 000 сўмга етказилган ва топшириш далолатномасига асосан «Равшан» АЖ га ўтказилган. Ишлаб чиқариш қурилмаларининг қолдиқ қиймати ва бозор баҳоси ўртасидаги фарқ суммага резерв капитали кўпайтирилган.

«Шарк» АЖнинг топшириш далолатномаси 20 январ 2022 йилда тасдиқланган. Ушбу ҳужжат маълумотларига мувофиқ «Равшан» АЖ га қуйидаги активлар ва мажбуриятлар топширилади (4-жадвал).

«Турон» АЖнинг топшириш бухгалтерия балансига берилган тушунтириш хатида якуний бухгалтерия баланси ва топшириш баланси ўртасидаги қуйидаги фарқлар очиб берилган:

«2022 йилнинг 1-20 январи оралигида «Турон» АЖ ўзининг молия-хўжалик фаолиятини давом эттириб, қуйидагилар содир бўлган: ишлаб чиқариш захиралари 3000,0 минг сўмга кўпайган; тугалланмаган ишлаб чиқариш 2000,0 минг сўмга камайган; дебиторлик қарзлари 38 000,0 минг сўмга қисқарган; пул маблағлари 27 000,0 минг сўмга камайган; тақсимланмаган фойдаси 5 000,0 минг сўмга кўпайган; кредиторлик қарзлари 69 000,0 минг сўмга қисқарган».

\* Ҳисоб-китоблар ва жадаллар сонини қисқартириш мақсадида «Шарк» АЖ ва «Турон» АЖларнинг сўнгги ҳисобот даври (1.01.2022 й.) учун баланслари келтирилмаган.

**4-жадвал.ТОПШИРИШ БАЛАНСИ<sup>7\*\*</sup>**  
**«Шарк» АЖ 20 январ 2022 й. (минг сўм)**

<i>А К Т И В</i>	минг сўм	<i>П А С С И В</i>	минг сўм
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>	
Асосий воситалар	230 000	Устав капитали	180 000
	-	Кўшилган капитал	2 000
	-	Резерв капитали	15 000
	-	Таксимланмаган фойда	71 000
<b>1 Бўлим жами</b>	<b>230 000</b>	<b>1 Бўлим жами</b>	<b>268 000</b>
<b>II. Жорий активлар</b>		<b>II. Мажбуриятлар</b>	
Ишлаб чиқариш захиралари	50 000	<i>Узоқ муддатли мажбуриятлар</i>	-
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	3 000		-
Дебиторлик қарзлар	21 000		-
Молиявий қўйилмалар	51 000	<i>Қисқа муддатли мажбуриятлар</i>	<b>122 000</b>
Пул маблағлари	35 000	ш.ж: Кредиторлик қарзлар	<b>122 000</b>
<b>2 Бўлим жами</b>	<b>160 000</b>	<b>2 Бўлим жами</b>	<b>122 000</b>
<b>Баланс</b>	<b>390 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>390 000</b>

Ушбу барча хўжалик операциялари акс этирилганидан сўнг «Турон» АЖнинг якуний 20 январ 2022 й. санасига якуний бухгалтерия баланси тузилади (5-жадвал).

**5-жадвал. ЯКУНИЙ БУХГАЛТЕРИЯ БАЛАНСИ<sup>\*</sup>**  
**«Турон» АЖ 20 январ 2022 й. (минг сўм)**

<i>А К Т И В</i>	минг сўм	<i>П А С С И В</i>	минг сўм
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>	
I. Асосий воситалар	83 000	Устав капитали	120 000
	-	Кўшилган капитал	12 000
	-	Резерв капитали	6 000
	-	Таксимланмаган фойда	13 000
<b>1 Бўлим жами</b>	<b>83 000</b>	<b>1 Бўлим жами</b>	<b>151 000</b>
<b>II. Жорий активлар</b>		<b>II. Мажбуриятлар</b>	
Ишлаб чиқариш захиралари	41 000	<i>Узоқ муддатли мажбуриятлар</i>	-
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	5 000		-
Дебиторлик қарзлар	31 000		-
Молиявий қўйилмалар	50 000	<i>Қисқа муддатли мажбуриятлар</i>	<b>73 000</b>
Пул маблағлари	14 000	ш.ж: Кредиторлик қарзлар	<b>73 000</b>
<b>2 Бўлим жами</b>	<b>141 000</b>	<b>2 Бўлим жами</b>	<b>73 000</b>
<b>Баланс</b>	<b>224 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>224 000</b>

«Турон» АЖнинг топшириш далолатномаси 20 январ 2022 йилда тасдиқланиб, унинг маълумотларига мувофиқ «Равшан» АЖ га қуйидаги активлар ва мажбуриятлар топширилади (6-жадвал).

«Турон» АЖнинг топшириш балансига асосан «Равшан» АЖга қолдиқ қиймати 83 000,0 минг сўмлик савдо қурилмалари ўтказилган. Лекин, таъсисчиларнинг қарорига асосан топшириш балансида савдо қурилмаларининг қайта баҳоланган бозор қиймати акс этирилиб, 95 000,0 минг сўмни ташкил этган. Савдо қурилмаларининг қолдиқ қиймати ва бозор баҳоси ўртасидаги фарқ сумма(12 000,0 минг сўм)га қўшилган капитал кўпайтирилган.

\*\* Топшириш баланси топшириш далолатномасининг таркибий қисми (иловаси) сифатида келтирилган.

**6-жадвал. ТОПШИРИШ БАЛАНСИ** \*\*  
**«Турон» АЖ 20 январ 2022 й. (минг сўм)**

<i>А К Т И В</i>	минг сўм	<i>П А С С И В</i>	минг сўм
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>	
1. Асосий воситалар	95 000	Устав капитали	120 000
	-	Қўшилган капитал	24 000
	-	Резерв капитали	6 000
	-	Тақсимланмаган фойда	13 000
<b>1 Бўлим жами</b>	<b>95 000</b>	<b>1 Бўлим жами</b>	<b>151 000</b>
<b>II. Жорий активлар</b>		<b>II. Мажбуриятлар</b>	
Ишлаб чиқариш захиралари	41 000	<i>Узоқ муддатли мажбуриятлар</i>	-
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	5 000		-
Дебиторлик қарзлар	31 000		-
Молиявий қўйилмалар	50 000	<i>Қисқа муддатли мажбуриятлар</i>	<b>73 000</b>
Пул маблағлари	14 000	ш.ж: Кредиторлик қарзлар	<b>73 000</b>
<b>2 Бўлим жами</b>	<b>141 000</b>	<b>2 Бўлим жами</b>	<b>73 000</b>
<b>Баланс</b>	<b>236 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>236 000</b>

Қўшиб юбориш шаклида қайта ташкил этиш натижасида янги - «Равшан» АЖ вужудга келиб, таъсисчилар қарорига мувофиқ унинг устав капитали 350 000,0 минг сўмни ташкил этган. Ушбу устав капиталини шакллантиришга қуйидагилар йўналтирилган:

- «Шарқ» АЖнинг устав капитали — 180 000,0 минг сўм; тақсимланмаган фойдасидан — 50 000,0 минг сўм;

- «Турон» АЖнинг устав капитали — 120 000,0 минг сўм.

«Равшан» АЖнинг давлат рўйхатидан ўтказилиш санасига дастлабки(кириш) баланси тузилади. Дастлабки (кириш) балансини тузиш чоғида у «Турон» АЖнинг якуний бухгалтерия баланси ва «Шарқ» АЖнинг оралик бухгалтерия балансининг (пассив 1 бўлимининг кўрсаткичларидан ташқари) кўрсаткичлари сатрма-сатр қўшилади. Корхоналарни қўшиб юбориш натижасида олинган асосий воситалар, улар «Турон» АЖ ва «Шарқ» АЖнинг топшириш далолатномаларида кўрсатилган баҳоларда акс эттирилади:

$$230\,000,0 + 95\,000,0 = 325\,000,0 \text{ (минг сўм).}$$

Айни чоғда дастлабки бирлаштириш баланси тузилгунига қадар корхоналар ўртасида амалга оширилган ўзаро ҳисоб-китобларни ҳам яқунлаш зарур. Бизнинг мисолимизда, янгидан ташкил этилган «Равшан» АЖ давлат рўйхатидан ўтказилгунга қадар, «Шарқ» АЖнинг «Турон» АЖ олдидаги кредиторлик қарзи 24 000,0 минг сўмни ташкил этган. Шунинг учун, бирлаштирувчи бухгалтерия балансида бир вақтнинг ўзида 24 000,0 минг сўмлик: «Шарқ» АЖнинг **кредиторлик қарзини** ( 122 000,0 минг сўм - 24 000,0 минг сўм = 98 000,0 минг сўм); «Турон» АЖнинг **дебиторлик қарзини** (31 000,0 минг сўм - 24 000,0 минг сўм = 7 000,0 минг сўм) камайтиради.

Бундан ташқари, «Шарқ» АЖнинг «Турон» АЖ устав капиталига 61 000,0 минг сўмлик молиявий қўйилмаси «Равшан» АЖнинг дастлабки бирлаштириш бухгалтерия балансига киритмайди.

«Равшан» АЖнинг бухгалтерия балансида, қўшиб юбориш

тўғрисидаги шартномада кўрсатилган 350 000,0 минг сўмлик устав капитали ҳам кўрсатилади. Натижада, «Равшан» АЖнинг 21 январ 2022 й. санасига дастлабки бирлаштириш баланси қуйидагича шакллантирилади (7-жадвал).

**7-жадвал. ДАСТЛАБКИ БИРЛАШТИРИШ БАЛАНСИ**  
«Равшан» АЖ 21 январ 2022 й. (минг сўм)

<i><b>А К Т И В</b></i>	<b>минг сўм</b>	<i><b>П А С С И В</b></i>	<b>минг сўм</b>
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>	
1. Асосий воситалар	325 000	Устав капитали	350 000
	-	Қўшилган капитал	14 000
	-	Резерв капитали	14 000
	-	Тақсимланмаган фойда	34 000
<b>1 Бўлим жами</b>	<b>325 000</b>	<b>1 Бўлим жами</b>	<b>412 000</b>
<b>II. Жорий активлар</b>		<b>II. Мажбуриятлар</b>	
Ишлаб чиқариш захиралари	91 000	<b>Узоқ муддатли мажбуриятлар</b>	-
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	8 000		-
Дебиторлик қарзлар	28 000		-
Молиявий қўйилмалар	40 000	<b>Қисқа муддатли мажбуриятлар</b>	<b>171 000</b>
Пул маблағлари	49 000	ш.ж: Кредиторлик қарзлар	<b>171 000</b>
<b>2 Бўлим жами</b>	<b>216 000</b>	<b>2 Бўлим жами</b>	<b>171 000</b>
<b>Баланс</b>	<b>541 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>583 000</b>

Шундан сўнг, «Равшан» АЖнинг соф активлари қийматини ҳисоблаб чиқарамиз. Балансининг классик формуласи  $A=K+M$ , демак соф активлар  $K=A-M$ . Шундай экан, ҳисоб-китобда иштирок этадиган жами активлар 541 000,0 минг сўмлик, пассивлар эса 171 000,0 минг сўмлик. Демак, «Равшан» АЖнинг соф активлари 370 000,0 минг сўмни ташкил этиши лозим (541 000,0 - 171 000,0). Кўришиб турибдики, корхона соф активлари (370 000,0 минг сўм) унинг хусусий капиталидан 42 000,0 минг сўмга кам (370 000,0 - 412 000,0). Ушбу сумма (- 42 000,0 минг сўм) 23-БҲМСнинг 34-банди 4-хатбошисига мувофиқ «Равшан» АЖнинг 21 январ 2022 йил ҳолатига қайта кўриб чиқилган бирлаштирувчи бухгалтерия балансида 022-сатр «Номоддий активлар-қолдиқ қиймати» (гудвилл) (0400 счет) бўйича акс этирилиши лозим. Агар соф активлар қиймати хусусий капиталдан катта бўлса, мазкур БҲМС 34-бандининг 3-хатбошисига мувофиқ фарқ сумма салбий гудвилл сифатида «Узоқ муддатли кечиктирилган даромадлар» (530 сатр) бўйича акс этирилиши белгиланган.

Ва ниҳоят, «Равшан» АЖнинг қайта кўриб чиқилган бирлаштирувчи бухгалтерия балансининг якуний варианты қуйидагича бўлади (8-жадвал).

Лекин, бизнинг фикримизча, бундай ёндашув услубий жиҳатдан унчалик тўғри эмас. Юридик шахслар қўшиб юбориш ва қўшиб олиш шаклларида қайта ташкил этилишида дастлабки бирлаштириш баланси тузилиб, соф активлар қиймати аниқланганидан сўнг, агар у хусусий капиталдан (устав капиталидан эмас):

а) кичик бўлса, фарқ сумма хусусий капиталнинг (устав капиталидан бошқа) таркибий элементлари, биринчи навбатда, тақсимланмаган фойда ҳисобидан, агар у етмаса, қўшилган капитал ёки резерв капитали

ҳисобидан қопланиши мумкин;

б) катта бўлса, фарқ сумма «Резерв капитали» (430 сатр) бўйича акс эттирилиши мақсадга мувофиқ.

**8-жадвал. ЯКУНИЙ БИРЛАШТИРИШ БАЛАНСИ**  
**«Равшан» АЖ 21 январ 2022 й. (минг сўм)**

<i><b>А К Т И В</b></i>	<b>минг сўм</b>	<i><b>П А С С И В</b></i>	<b>минг сўм</b>
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>		<b>I. Ўз маблағлари манбалари</b>	
1. Асосий воситалар (қолдиқ қиймати)	325 000	Устав капитали	350 000
2.«Номоддий активлар-қолдиқ қиймати» (гудвилл)	42 000	Қўшилган капитал	14 000
	-	Резерв капитали	14 000
	-	Тақсимланмаган фойда	34 000
<b>1 Бўлим жами</b>	<b>367 000</b>	<b>1 Бўлим жами</b>	<b>412 000</b>
<b>II. Жорий активлар</b>		<b>II. Мажбуриятлар</b>	
Ишлаб чиқариш захиралари	91 000	<i>Узоқ муддатли мажбуриятлар</i>	-
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	8 000		-
Дебиторлик қарзлар	28 000		-
Молиявий қўйилмалар	40 000	<i>Қисқа муддатли мажбуриятлар</i>	<b>171 000</b>
Пул маблағлари	49 000	ш.ж: Кредиторлик қарзлар	<b>171 000</b>
<b>2 Бўлим жами</b>	<b>216 000</b>	<b>2 Бўлим жами</b>	<b>171 000</b>
<b>Баланс</b>	<b>583000</b>	<b>Баланс</b>	<b>583 000</b>

Шундай қилиб, бизнесни қўшиб юбориш ва қўшиб олиш шаклида бирлаштиришнинг ташкилий-услубий таъминотини такомиллаштириш бўйича қуйидаги таклиф ҳамда тавсиялар шакллантирилди:

1. Топшириш далолатномаси ва топшириш баланси бир хил ҳужжат эмас, биринчиси кенгроқ бўлиб сўнггисини ўз ичига олади.

Топшириш далолатномаси таркибан 3 та қисм(ахборот блоки)дан иборат бўлиши ва унга қуйидагилар илова қилиниши таклиф этилади:

а) қайта ташкил этилаётган юридик шахслар тўғрисидаги умумий ахборотлар;

б) топшириш баланс(лар)и;

в) топшириш балансига тушунтириш хати.

2. Топшириш балансида қайта ташкил этилаётган юридик шахсларнинг сўнгги ҳисобот даври учун тузилган баланси санасидан якуний баланс тузилгунга қадар содир бўлган хўжалик операциялари тўлиқ акс эттирилиши ҳамда унга тушунтириш хатида изоҳлар берилиши тавсия қилинади.

3. Дастлабки бирлаштириш баланси тузилиб, соф активлар қиймати аниқланганидан сўнг, агар у хусусий капиталдан:

а) кичик бўлса, фарқ сумма хусусий капиталнинг (устав капиталдан бошқа) таркибий элементлари, биринчи навбатда, тақсимланмаган фойда ҳисобидан, агар у етмаса, қўшилган капитал ёки резерв капитали ҳисобидан қопланиши мумкин;

б) катта бўлса, фарқ сумма «Резерв капитали» (430 сатр) бўйича акс эттирилиши тавсия этилади.



### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикасининг Фуқаролик кодекси.  
<https://www.lex.uz/acts/111189>
2. ЎзР 06.05.2014 йил ЎРҚ-370-сон «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида»ги қонуни,  
<https://lex.uz/docs/2382409>
3. Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисобининг миллий стандарти (23-сонли БХМС) «Қайта ташкил этишни амалга оширишда молиявий ҳисоботни шакллантириш»ни тасдиқлаш тўғрисида,  
<https://lex.uz/docs/627304>.
4. Эшонов С. Юридик шахсни қайта ташкил этиш ва тугатиш ўртасидаги ўзаро фарқ нималардан иборат?  
<https://fargona.adliya.uz/uz/news/detail.php?ID=38776>.

## МОНОПОЛ КОРХОНАЛАР ДАРОМАДЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИНГ РОЛИНИ ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ

**Зурапов Али Уткирович**  
*Ўзбекистон Республикаси*  
*Жамоат хавфсизлиги университети*

**Аннотация:** Мазкур мақолада хорижий ва маҳаллий илмий тадқиқотлар таҳлилидан келиб чиқиб, монопол корхоналарда молиявий натижалар ҳисобининг назарий ва услубий асосларини такомиллаштириш борасида, бозор муносабатлари шароитида монополиянинг мазмун-моҳияти ва жамиятдаги ўрнини, монополиянинг ЯИМдаги улушини аниқлаш билан, унинг ижобий томонлари ҳамда монопол корхоналарда молиявий натижалар ҳисобининг назарий ва услубий асослари бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** монополия, стандартлар, рақобатбардош, монопол корхона, даромад, ялпи ички маҳсулот.

**Аннотация:** На основе анализа зарубежных и отечественных научных исследований в статье разработаны предложения и рекомендации по теоретико-методологическим основам расчета финансовых результатов на монополистах предприятиях, определения содержания и места монополии в обществе в условиях рыночных отношений, доли монополии в ВВП, ее положительных аспектов, а также теоретические и методологические основы расчета.

**Ключевые слова:** монополия, стандарты, конкуренция, монопольное предприятие, доход, валовой внутренний продукт.

**Abstract:** Based on the analysis of foreign and domestic scientific research, the article developed proposals and recommendations on the theoretical and methodological foundations of the calculation of financial results in monopoly enterprises, determining the content and place of monopoly in society in the conditions of market relations, the share of monopoly in GDP, its positive aspects and theoretical and methodological foundations of the calculation.

**Key words:** monopoly, standards, competitive, monopoly enterprise, income, gross domestic product.

2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясида миллий иқтисодиётни жадал ривожлантириш ва юқори ўсиш суръатларини таъминлаш бўйича белгиланган вазифалар доирасида 2022 йилда йиллик инфляция даражасини 9 фоизгача ва 2023 йилда 5 фоиз ҳамда фискал тақчилликни 3 фоизгача пасайтириш чоралари кўрилиб, кейинчалик инфляция ва Давлат бюджети тақчиллиги ушбу кўрсаткичдан ошмаслиги таъминлаб борилиши, бунда, «Яшил иқтисодиёт» технологияларини барча соҳаларга фаол жорий этиш орқали 2026 йилга қадар иқтисодиётнинг энергия самарадорлигини 20 фоизга ошириш ва ҳавога чиқариладиган зарарли газлар ҳажмини 20 фоизга қисқартириш чоралари кўрилиши. Миллий иқтисодиёт барқарорлигини таъминлаш ва ялпи ички маҳсулотда саноат улушини оширишга қаратилган саноат сиёсатини давом эттириб, саноат маҳсулотларини ишлаб чиқариш ҳажмини 1,4 бараварга ошириш, иқтисодиёт тармоқлари ва аҳолига нефть-газ маҳсулотларини узлуксиз етказиб берилишини таъминлаш, кимё ва газ-кимёси соҳаларини ривожлантириш ва табиий газни қайта ишлаш даражасини 8 фоиздан 20 фоизга етказиш орқали кимё саноатида 2 миллиард АҚШ долларига тенг маҳсулот ишлаб чиқариш, машинасозлик, кимё, нефть-газ, энергетика, кон-металлургия, транспорт каби тармоқлардаги 23 та йирик корхона халқаро кредит рейтингларини олиш орқали ички ва ташқи молиявий бозорларга мустақил чиқиб, инвестиция лойиҳалари учун ўзи маблағ жалб қилишини таъминлаш бўйича «Йўл харитаси» ишлаб чиқилиб муҳим устувор вазифалар белгилаб берилган<sup>1</sup>. Албатта, бундай устувор вазифаларни бажаришда амалдаги бухгалтерия ҳисоби тизими миллий стандартларини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириб, бухгалтерия ҳисоби маълумотларидан фойдаланувчилар талабини қондириш мақсадга мувофиқдир.

Мазкур йўл харитасида келтирилган машинасозлик, кимё, нефть-газ, энергетика, кон-металлургия, транспорт каби соҳа субъектлари давлат реестрининг биринчи иловада келтирилган табиий монопол тармоқлар ҳисобланади.

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 28.01.2022 йилдаги ПФ-60-сон «2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги Фармони

Илмий изланишлар натижасига кўра, монополия тушунчаси бўйича кўплаб иқтисодчи олимлар тадқиқотлар олиб борганлигига гувоҳ бўлиш мумкин. Жумладан, Р.Познер фикрича, монополия - бу бозор тизимида йирик корхоналарнинг бир ва бир неча маҳсулот турларини ишлаб чиқариш ҳамда сотилишини назорат қилишидир, бу ерда рақобат бўлмайди. Монопол корхоналар даромад олишлари аниқ, чунки хоридорлар танлаш ҳуқуқига эга эмас<sup>2</sup>.

Г.С. Вечканов, Г.Р. Вечкановалар фикрича, монополия - бозор тузилмасининг бир тури бўлиб, унда маълум бир маҳсулот ишлаб чиқаришнинг яқин ўринбосари бўлмаганлиги сабабли ягона сотувчи ҳисобланади. Монополия ҳукмрон бўлган бозор - бу товарларнинг сотишда кўплаб таклиф қилувчи рақобатчилар мавжуд бўлган рақобатбардош бозорга мутлақо зиддир<sup>3</sup>.

Баъзи бир иқтисодчи олимлар монополиянинг салбий томонларини гапирсалар, баъзилари ижобий томонларини кўрсатиб ўтадилар. Масалан, республикаимизнинг етук иқтисодчи олими, профессор Н.Х.Жумаев фикрича: монопол компанияларни “парчалаб”, активларини бозорга олиб чиқишимиз керак. Чунки, монополист корхона тақдим этилаётган хизматлар сифатини яхшилашга интилмайди, ходимларнинг профессионалигини оширишга маблағ киритмайди.

И.А.Ким фикрича “Монополия кўпинча корхоналар иқтисодиётнинг ҳолати ва бозордаги ҳолатини ҳисобга олган ҳолда амалга оширадиган мажбурий чорадир”<sup>4</sup>.

И.Ю.Тарасовнинг такидлашича, “Монополия - одатда йирик бизнеснинг бир вакили ҳисобланади, асосий солиқ тўловчи ва янги иш ўринлари яратувчисидир. Монополиялар давлат бюджетини тўлдиришга ва муҳим ижтимоий муаммони – аҳоли бандлигини таъминлашга ёрдам беради”<sup>5</sup>.

Юқорида келтирилшаган иқтисодчи олимларнинг фикр мулоҳазаларини ҳам инобатга олиб, “Монополия” атамасини фикримизча қуйидагича тушуниш мумкин:

- бозор ҳолати ёки унинг ҳар қандай сегментлари - саноат, минтақавий ягона иштирокчи ёки етакчининг мавжудлиги;
- ягона ўйинчи ёки етакчи бўлган компания;
- етакчи фирма ёки ягона етказиб берувчи мавжуд бўлган бозор.

Тармоқнинг ўзига хослиги, етакчилиги ёки бозорнинг тегишли хусусияти аниқланадиган жуда кўп мезонлар мавжуд. Масалан, айрим

<sup>2</sup> Познер Р. Теория монополии // Экономический анализ права / Пер. с англ. под ред. В. Л. Тамбовцева. — СПб.: Экономическая школа, 2004. Т. 1. С. 367-382.

<sup>3</sup> Вечканов Г.С., Вечканова Г.Р. Предмет микроэкономики // URL: <https://www.inventech.ru/lib/micro/micro>

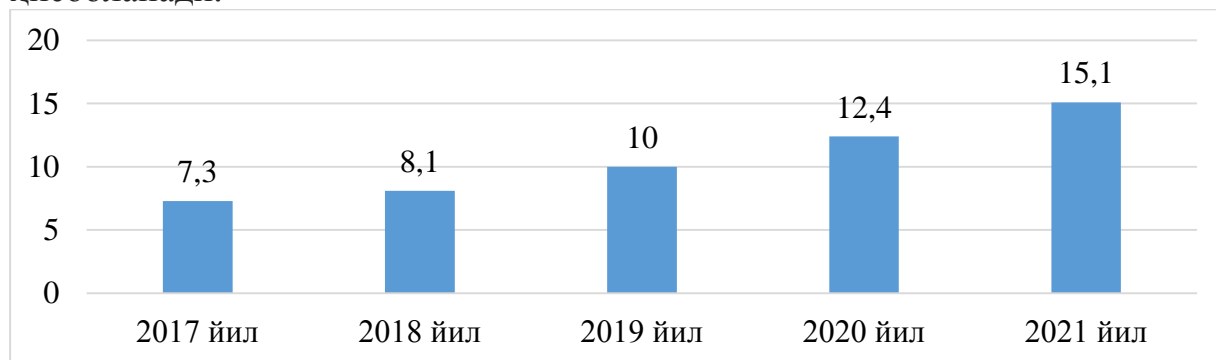
<sup>4</sup> Ким И.А. // Что такое Монополия в экономике простым языком URL:<https://finanzy.ru/ponyatie-monopolii/>

<sup>5</sup> Тарасов И.Ю. Почему возникают монополии, и насколько они выгодны для экономики // URL: <https://zakonguru.com>

мутахассис олимлар бозорда рақобат мавжуд бўлмаганда асосан “Соф монополия” сўзидан фойдаланишни афзал кўрадилар.

Фикримизча, “Монополия” бу - рақобатли борзор шароитидан келиб чиқиб, капиталларнинг умумлашувидир. Бунда бир неча майда ишлаб чиқарувчилар бозорни эгаллаш учун ягона мақсадда бирлашадилар. Уларнинг мақсади, бир неча майда-майда маҳсулотларни ўрнига ягона бир маҳсулот турини ишлаб чиқариш билан бозорни эгаллашдир. Юқорида такидлаб ўтилганидек, монопол корхоналарнинг пайдо бўлиши давлат бюджетини тўлдиришга ва аҳоли бандлигини таъминлашда асосий иқтисодий манбалардан бири ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси монополияга қарши курашиш қўмитаси томонидан 2019 йил октябрь ойида эълон қилинган табиий монополия субъектларининг давлат реестрининг биринчи иловасида келтирилган рўйхатга асосан 137 та хўжалик юритувчи субъект монопол корхона ҳисобланади.



**1-расм. Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида монопол корхоналарнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши<sup>6</sup> (фоизда)**

Юқоридаги расмда келтирилган маълумотлардан кўриниб турибдики, республикаси иқтисодиётида фаолият юритаётган монопол корхоналарнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши 2017 йилга нисбатан 2021 йилда 7,8 фоизга ўсган. Шу ерда ўринли бир савол туғилиши мумкин яъни, бу ижобий натижами ёки салбий? Буни икки томондан қараш мумкин. Биринчиси, маҳсулот динамикаси ёки ҳажми. Бу ҳолатда таҳлил қилинаётган йилларда монопол корхоналарнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши ортиб борган. Иккинчи томондан эса, рақобат бозорида монопол корхоналарнинг мавқеи ортиб борган.

Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида энг муҳим масалалардан бири корхоналар рақобатдошлигини таъминлашдан иборат бўлиб, бу муаммони муваффақиятли ҳал қилишнинг усулларида бири корхоналарнинг оладиган фойдасини кўпайтириш ҳисобланади. Бунда даромадлар ва уларни тақсимланиш ҳисобини такомиллаштириш масаласи ўзига хос аҳамият касб этади.

<sup>6</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ([www.stat.uz](http://www.stat.uz)) маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

Иқтисодий эркинлаштириш шароитида мулкчилик шакллари турли хил бўлган субъектларнинг ташкил топиш жараёнида уларни бошқариш, фаолиятини назорат ва таҳлил қилиш, маъмурият томонидан тезкор қарорларнинг қабул қилинишига асос бўладиган зарур маълумотларни, асосан, бухгалтерия тақдим этади. Барча хўжалик юритувчи субъектлар шу жумладан, монопол корхоналар ҳам ишлаб чиқариш ва тижорат фаолиятларини бухгалтерия ҳисобида қайд этиб боришлари ва молиявий ҳисоботларни тузишлари, бу маълумотларни ички ва ташқи истеъмолчиларга тақдим қилишлари шарт. Монопол корхоналарда маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш билан боғлиқ харажатлар таркибини аниқлаш қуйидаги тўртта асосий масалани ҳал қилишга қаратилган:

1. Монопол корхоналарда бухгалтерия ҳисоби счётида ҳисобот даврида олинган даромадлари тўғрисида, ушбу даромадларни олиш учун сарфланган харажатлар тўғрисида, ҳисобот давридаги хўжалик фаолиятининг соф молиявий натижаси (соф фойда ёки зарар) тўғрисида, шунингдек ушбу фаолиятнинг рентабеллик даражасини ва бозор рақобатбардошлигини аниқлаш учун тўлиқ ва аниқ маълумотларни шакллантириш.

2. Амалдаги солиқ қонунчилигига мувофиқ солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни тўғри ҳисоблаш.

3. Монопол баҳони шакллантириш учун асосларни аниқлаш.

4. Монопол корхоналарда бухгалтерия ҳисобининг миллий тизими ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботнинг халқаро стандартлари таъминлашнинг қийинчилигини таъминлаш.

Мамлакатимизни модернизация қилиш ва иқтисодий ислохотларни амалга ошириш жараёнида бухгалтерия ҳисобини юритиш қоидалари, шу жумладан, монопол корхоналарда бухгалтерия ҳисобини юритиш қоидалари ҳам бухгалтерия ҳисоби стандартлари билан белгиланган. Шу боисдан, хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисоботни тўғри тузиш, маълумотларни тўғри акс эттириш ҳамда келгуси даврлар учун аниқ қарорлар қабул қилиш долзарб вазифа ҳисобланади. Чунки бухгалтерия ҳисоботларини тўғри юритиш амалдаги тизим бошқарувини ижобий ҳал этишда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланиш катта аҳамиятга эгадир. Бугунги кунда Ўзбекистонда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда кенг камровли ишлар амалга оширилмоқда. Молиявий натижа – корхонанинг йил давомидаги фаолияти натижасида олган фойдаси ёки кўрган зараридир.

Корхонада қуйидаги муомалалар бўйича молиявий натижа аниқланиши мумкин:

- маҳсулот (иш, хизмат)ларнинг сотишдан;
- асосий воситаларни сотиш ва ҳисобдан чиқаришлардан;
- бошқа активларни сотишдан;

- бошқа турли хил операцияларни.

Ҳар бир турдаги операциялар бўйича молиявий натижани аниқланиши корхоналарда олинган даромаднинг харажатлар билан таққосланишини, харажатларнинг қопланиш даражасини аниқланиши ва ҳар бир хўжалик операцияларнинг иқтисодий самарадорлигини аниқлаш имконини беради.

Умумий ҳолатда, молиявий натижани аниқлаш учун даромад (тушум) харажат билан таққосланади, бунда даромад харажатдан катта бўлса, фарқ суммаси фойда, агар даромад харажатдан кичик бўлса, фарқ суммаси зарар бўлади. Маҳсулот сотиш муомалалари бўйича молиявий натижани аниқлашда, сотилган маҳсулотлардан тушган тушум (маҳсулотни сотиш баҳосидаги қиймати) сотилган маҳсулот таннархи билан таққосланади. Тушум катта бўлса, фарқ суммаси фойда, кичик бўлса фарқ суммаси зарар бўлади.

Монопол фойда рағбатлантирувчи функциясини бажаради. Бунинг мазмуни шундан иборатки, фойда бир вақтнинг ўзида молиявий натижа ва корхона молиявий ресурсларининг асосий элементи ҳисобланади. Ўз-ўзини молиялаштириш тамойилининг реал таъминланиши олинган фойда билан белгиланади. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар тўлангандан кейин корхона ихтиёрида қоладиган соф фойда корхонанинг ишлаб чиқариш фаолиятини кенгайтиришни, корхонанинг илмий-техник ва ижтимоий ривожланишини, ходимларни моддий рағбатлантиришни молиялаштириш учун етарли бўлиши керак.

#### **Хулоса ва тавсиялар.**

Бозор иқтисодиёти шароитида фойда кўрсаткичини тўғри аниқлаш жуда муҳим аҳамиятга эга. Мазкур даромад ҳисобидан махсус мақсадларга мўлжалланган жамғармалар, заҳира жамғармаси ташкил этилади, капитал қўйилмалар молиялаштирилади ва ижтимоий тадбирлар амалга оширилади.

Молиявий натижалар миқдорида жуда кўп омиллар таъсир этади. Масалан, инфляция, валютанинг ўзгариб туриши ва бошқалар. Ишлаб чиқариш ва муомала жараёнидаги юқорида санаб қтилган омиллар таъсири ҳисобга олинган ҳолда молия натижалари аниқланиши лозим. Аниқланган молия натижалари ҳақиқатни тўғри, аниқ акс эттириши лозим. Шунинг учун ҳам корхоналарда бухгалтерия ҳисобини тўғри юритиш ва олинган фойда миқдорини тўғри аниқлаш лозим. Фойда миқдорини камайиши давлат бюджетига тўланиши лозим бўлган маблағ миқдорининг камайишига ва бу ўз навбатида бюджет ҳисобидан амалга ошириладиган харажатлар миқдорининг камайишига олиб келади.

Фаолият юритишнинг ҳозирги шароитида бухгалтерия ҳисобини услубияти ва ташкил этишда муҳим ўзгаришлар, сезиларли ислохотлар олиб борилмоқда. Фаолият юритувчи субъектларнинг ўз хўжалик муомилаларини акс эттиришда ҳуқуқлари кенгайтирилди. Улар мустақил

равишда ишлаб чиқариш заҳираларини баҳолаш усулларини, маҳсулот(иш хизматлар) таннархини ҳисоблаш усулларини танлайдилар, ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқадилар, бухгалтерия ҳисобини юритиш ва ташкил этишни аниқ услубиятларини, шаклларини, техникасини аниқлайдилар. Бошқача қилиб айтганда ҳозирги вақтда марказлаштирилган усулда фақат бухгалтерия ҳисобининг умумий қоидалари ўрнатилади, уларни аниқлаш ҳамда бажариш механизми эса ҳар бир корхона ва ташкилотда ўзининг фаолият юритиши шароитларидан келиб чиққан ҳолда мустақил белгилайди. Фойданинг ўсиши корxonанинг кенгайтирилган ишлаб чиқаришини шакллантириш, ижтимоий ва моддий эҳтиёжларини қондиришнинг молиявий асоси бўлиб хизмат қила

## **RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA EKSPORT-IMPORT OPERATSIYALARINI SOLIQQA TORTISHNING O'ZIGA XOS XUSUSIYATLARI**

**Ismanov Ibroxim Nabiyeovich**  
*Farg'ona Politexnika Instituti*  
**Nishonova Ikboloy Ibroximovna**  
*Farg'ona Politexnika instituti*  
*magistrant*

**Annotatsiya:** Maqolada eksport-import operatsiyalarini soliqqa tortishning o'ziga xos jihatlari xususan qo'shilgan qiymat solig'ini qaytarishning o'ziga xos xususiyatlarini o'rganishning dolzarbligi sifatida o'rganildi, ushbu muomalaning kompaniya raqobatbardoshligi va moliyaviy barqarorligiga ta'siri bilan bog'liq masalalarga urg'u berildi. Buning uchun tashqi iqtisodiy faoliyatni tartibga solishning samarali tizimi, shu jumladan eksport va import operatsiyalari bo'yicha qo'shilgan qiymat solig'ini qaytarish (qoplash) bilan bog'liq soliq komponenti tahlil etildi.

**Аннотация:** в статье рассмотрены особенности налогообложения экспортно-импортных операций, в частности, как актуальность изучения специфики возврата налога на добавленную стоимость, акцентированы вопросы, связанные с влиянием этих операций на конкурентоспособность и финансовую устойчивость компании. Для этого была проанализирована эффективная система регулирования внешнеэкономической деятельности, в том числе налоговая составляющая, связанная с возвратом (возмещением) налога на добавленную стоимость по экспортно-импортным операциям.

**Abstract:** the article considers the peculiarities of taxation of export-import operations, in particular, as the relevance of studying the specifics of the refund of value added tax, focuses on issues related to the impact of these operations on the competitiveness and financial stability of the company. For

this purpose, an effective system of regulation of foreign economic activity was analyzed, including the tax component associated with the refund (refund) of value added tax on export-import operations.

**Kalit soʻzlar:** eksport, import, tashqi iqtisodiy faoliyat, buxgalteriya siyosati, qoʻshilgan qiymat soligʻi.

**Ключевые слова:** экспорт, импорт, внешнеэкономическая деятельность, учетная политика, налог на добавленную стоимость.

**Keywords:** export, import, foreign economic activity, accounting policy, value added tax.

**Kirish.** Hozirgi zamon sharoitida Oʻzbekiston Respublikasi soliq siyosatining muhim ustuvor vazifalaridan biri-maʼmuriy toʻsiqlarni bartaraf etish va soliq toʻlovchilar biri-maʼmuriy toʻsiqlarni bartaraf etish va soliq toʻlovchilar iqtisodiy faoliyatini amalga oshirish uchun imkon qadar koʻproq qulay sharoitlarni yaratish hisoblanadi.

Oʻzbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirziyoyev taʼkidlaganlaridek: «2019 yildan boshlab joriy etilayotgan yangi soliq konsepsiyasining eng asosiy gʻoyasi soliq yukini kamaytirish, sodda va barqaror soliq tizimini qoʻllashni koʻzda tutadi. Shu orqali iqtisodiyotimiz raqobatbardoshligini oshirish, tadbirkor va investorlar uchun har tomonlama qulay muhit yaratishga erishish mumkin [1], [2].

Soliq yukini kamaytirish, biznes yuritish uchun yanada qulay sharoitlar yaratish “yashirin” iqtisodiyotga barham berishning yagona yoʻlidir [3] Shuning uchun bu borada taʼsirchan choralarini nazarda tutadigan alohida dastur ishlab chiqishimiz zarur.

Biror mamlakatning tashki iqtisodiy faoliyatga bevosita va bilvosita aralashuvi jarayoni eksport va import xajmi va tarkibiga taʼsir koʻrsatish orqali ichki bandlilikni taʼminlash, iqtisodiy oʻsishga erishish, makroiqtisodiy barqarorlikni taʼminlash, toʻlov balansini yaxshilash xamda valyuta kursini tartibga solish maqsadlarini koʻzda tutadi [4]. Davlat tomonidan amalga oshiriladigan bunday tadbirlar savdo siyosati deb yuritiladi. Savdo siyosati – byudjet-soliq siyosatining tashki savdo hajmlarini soliqlar, subsidiyalar, valyuta nazorati va import yoki eksportni toʻgʻridan-toʻgʻri cheklashlar orqali tartibga solishni oʻz ichiga olgan nisbatan mustaqil yoʻnalishidir.

Tashki savdoni cheklash borasida olib borilayotgan xar qanday chora-tadbirlar qisqa muddatli samara beradi. Uzoq davrda esa, faqat erkin savdogina iqtisodiy resurslarni samarali joylashtirish imkonini beradi. Shuning uchun xam koʻpgina mutaxassis-iqtisodchilar mamlakat iqtisodiyoti va aholisi turmush darajani yaxshilash uchun erkin tashki savdo siyosati foydaliroq, chunki, tashki savdoni cheklashga nisbatan uni erkinlashtirish iqtisodiy resurslardan samarali foydalanishga koʻproq imkoniyat yaratadi, deb hisoblashadi.

#### **Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.**

Eksport — import operatsiyalarini soliqqa tortish amalga oshirishda QQS soligʻini qaytarish (qoplash) zarurati tugʻiladi, bu jarayonning mohiyati



iqtisodchi olim S.Kochkalov tomonidan [7] da batafsil o'rganilgan. Muallif ta'kidlashicha, "Eksport" QQSni qoplash instituti o'ziga xos xususiyatlarga, ma'lum bir funksiyalarni o'z ichiga oladi, ortiqcha to'langan soliq summalarini qaytarish instituti normalari tizimida muhim o'rin tutadi, QQS summalarini olish tartibini huquqiy tartibga solish sohasida muhim rol o'ynaydi, chunki samarali bo'lmagan holda kompensatsiya tizimi faoliyat, ayrim guruhlar uchun sezilarli buzilishlarni keltirib chiqaradi, bu esa soliq qonunchiligini amalga oshirish bilan bog'liq xarajatlarni oshiradi [5].

Yana bir iqtisodchi olim M.Volodichev "QQSni qaytarish muammosi amalda yuzaga keladigan muammolarning aksariyati va hatto nizoli vaziyatlar bilan bog'liq bo'lib, ularni hal qilish ko'pincha sudlariga beriladi. Eksport qiluvchi tashkilotlar tomonidan eksport operatsiyalarini amalga oshirishda byudjetdan QQS summalarini 0% miqdorida qaytarish har qanday davlatning mavjud soliq tizimining nomukammalligi natijasida yuzaga keladigan katta muammolar orasida birinchi o'rinlardan birini egallaydi" [8]

**Tadqiqot metodologiyasi.** Tadqiqot davomida eksport-import operatsiyalarini soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari bo'yicha omili tahlil, natijalarni qayta ishlash, deduksiya va boshqa metodlar qo'lanildi.

**Tahlil va natijalar.** Eksport va import solig'i davlatning soliq qonunchiligida nazarda tutilgan majburiy to'lov bo'lib, eksport—import operatsiyalari bilan shug'ullanuvchi subyektlarning fiskal organlari tomonidan undiriladi.

Ushbu soliq turi odatda davlat tomonidan tashqi savdo operatsiyalarini tartibga solish vositasi sifatida qo'llaniladi. Tovarlarini olib kirish yoki ularni chetga olib chiqish stavkalarini oshirish yoki kamaytirish orqali tadbirkorlik subyektlari tomonidan olinadigan foyda miqdorini tartibga solish mumkin. Masalan, yuqori eksport solig'i bilan kompaniyalar uchun mahalliy mahsulotlarni ishlab chiqarish va sotish foydali bo'ladi [6].

Tashqi iqtisodiy faoliyat bilan shug'ullanadigan respublikamizdagi kichik va o'rta biznes, eksport operatsiyalarini soliqqa tortish tartibini o'rganishda quyidagilarni hisobga olish kerak:

- xalqaro bozorlarga chiqish yo'lini tanlash: to'g'ridan-to'g'ri (mustaqil ravishda) yoki bilvosita (vositachi orqali);
- eksport operatsiyalarini kamida ikkita valyutada (milliy va xorijiy) parallel aks ettirish zarurati, bu valyuta kurslari farqlarining shakllanishiga olib keladi (ham salbiy, ham ijobiy);
- respublikamizning valyuta qonunchiligiga rioya qilish zarurati;
- xorijiy kontragentlar bilan tuzilgan shartnomalarga qarab hisob-kitoblarning turli shakllaridan foydalanish;
- tovarlarni etkazib berishning turli shartlarini qo'llash;
- tovarlar, shu jumladan mamlakatning bojxona hududidan tashqarida harakatlanishini bosqichma-bosqich monitoringini amalga oshirish;
- QQSni alohida hisobga olish zarurati.

Eksportga yo'naltirilgan kichik biznes tashkilotlari O'zbekiston Respublikasi hududida soliq to'lashdan ozod qilinmaydi, ammo qo'shilgan qiymat solig'i bo'yicha nol stavka shaklida muhim soliq imtiyozlariga ega bo'lishi mumkin. O'zbekiston Respublikasi hududida to'langan boshqa barcha soliqlar byudjetga o'z vaqtida to'lanishi kerak. Ammo agar kichik va o'rta biznes soddalashtirilgan soliqqa tortish tizimini qo'llasa, unda bu holda ushbu soliq imtiyozining mavjudligi ularning soliq yuki darajasiga ta'sir qilmaydi.

Qayd etilsinki, tashqi savdo faoliyatini erkinlashtirish borasidagi chora-tadbirlarni izchillik bilan amalga oshirish natijasida eksport tarkibida ijobiy o'zgarishlar ro'y bermoqda — tayyor mahsulot va xizmatlar ulushi ko'paydi, tashqi savdo aylanmasida barqaror ijobiy saldo ta'minlanmoqda.

2022- yilning yanvar-iyun oylari yakuni bilan respublikaning tashqi savdo aylanmasi (matnda TSA) 24 491,0 mln. AQSH dollarini tashkil etib, 2021- yilga nisbatan 5 996,1 mln. AQSH dollariga yoki 32,4 % ga ko'paydi. TSAda eksport hajmi 9 924,6 mln. AQSH dollariga (40,5 % ga ko'paydi) va import hajmi 14 566,4 mln. AQSH dollariga (27,4 % ga ko'paydi) yetdi. Hisobot davrida — 4 641,8 mln. AQSH dollari qiymatida passiv tashqi savdo balansi qayd etildi [9].

Tashqi iqtisodiy faoliyat bo'yicha 20 ta yirik hamkor davlatlar orasidan uchta davlatda faol tashqi savdo balansi kuzatilgan, xususan, Qirg'iz Respublikasi, Afg'oniston, Tojikiston va Turkiya shular jumlasidandir. Qolgan 16 ta davlatlar bilan passiv tashqi savdo balansi saqlanib qolmoqda.

Shu bilan bir qatorda tashqi savdo faoliyatini tashkil etish va bojxona rasmiylashtiruvi tizimida jiddiy kamchiliklar va amaldagi qonun hujjatlarini buzish hollari mavjud. Bojxona organlari tomonidan past sifatli, sertifikatlanmagan iste'mol mahsulotlarini respublikaga noqonuniy olib kirishning oldini olish bo'yicha zarur nazorat ta'minlanmayapti. Importyorlar tomonidan olib kelinayotgan mahsulotlarni bojxona rasmiylashtiruidan o'tkazish tartibini qo'pol ravishda buzish, bayon etilayotgan qiymatni sun'iy ravishda pasaytirish, bojxona to'lovlarini to'lashdan bo'yin tovlash kabi faktlar mavjud.

Ishlab chiqaruvchi korxonalar ishlab chiqarishda import qilinadigan xomashyo, materiallar va butlovchi buyumlardan foydalanish o'rniga ularni mahalliyashtirish, o'zining valyuta mablag'lari oqimini ta'minlovchi raqobatbardosh mahsulotlar ishlab chiqarishni kengaytirishga yo'naltirish jarayoni sust bormoqda.

**Xulosa va takliflar.** Eksport-import operatsiyalarini soliqqa tortish bo'yicha me'yoriy-huquqiy bazani tahlil qilish shuni ko'rsatdiki, O'zbekiston soliq islohoti O'zbekiston soliq qonunchiligini xalqaro talablarga moslashtirdi va soliq va buxgalteriya hisobini uyg'unlashtirishga asos yaratdi.

Biroq, Qonunchilik va amaliy darajalarda qo'shimcha muvofiqlashtirishni talab qiladigan bir qator masalalar mavjud. Ma'lumki, bojxona deklaratsiyasiga bo'ysungan holda O'zbekiston bojxona hududiga tovarlarni olib kirishda xaridorlar ixtiyoriy ravishda bojxona organlariga QQS bo'yicha javobgarlik

summasiga soliq to'lovini taqdim yetishlari mumkin. Shu bilan birga, soliq kodeksining QQS soliq majburiyatini kechiktirilgan to'lov turi sifatida soliq to'lovlari qo'llash mumkin.

Shunday qilib, tadqiqot natijalari va eksport-import operatsiyalari uchun soliqqa tortish bo'yicha hisob-kitoblarni o'rnatish bo'yicha takliflar soliq hisob-kitoblaridagi muammolarning oldini olishga, dastlabki hujjatlarni ro'yxatdan o'tkazish ustidan nazoratni kuchaytirishga, soliqqa tortish bo'yicha soliq hisobotidagi ma'lumotlarning haqqoniyligi va ishonchliligini ta'minlashga yordam beradi.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. O'zbekiston Respublikasining "Tashqi iqtisodiy faoliyat to'g'risida" gi (yangi tahriri) Qonuni, 26.05.2000 yildagi 77-II-son.

2. O'zbekiston Respublikasining "Soliq kodeksi" (yangi tahriri) , 2019-yil 30-dekabr

3. O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni. 13.04.2016 yildagi O'RQ-404-son.

4. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "Eksportga ko'maklashish va uni rag'batlantirishni kuchaytirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi Qarori 20.12.2018 yil PQ-4069-sonli.

5. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "2022 — 2026-yillarga mo'ljallangan yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida"gi Farmoni. 28.01.2022 yildagi PF-60-son

6. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining "Maxsus turdagi tovarlar eksporti va importini litsenziyalash, shuningdek, eksport kontraktlarini ro'yhatga olish va import kontraktlarini ekspertizadan o'tkazishni tartibga solish chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmoni 03.11.2017 yil PF-5215-sonli.

7. Володичев М. "Новые" проблемы возврата НДС и как с ними бороться // Хозяйство и право. – 2004. – № 11. – С.96 — 99.

8. Кочкалов С.А. Возмещение НДС: понятие и место в порядке исчисления и уплаты. НДС по внешнеэкономическим сделкам // Мировая экономика и международные отношения. –2009. –№9. –С.356 — 363.

9. <https://www.stat.uz>. – O'zbekiston Respublikasi Statistika qo'mitasining rasmiy sayti.

## БАНКЛАРДА МҲХС АСОСИДА ФОЙДА ВА ЗАРАРЛАР ТЎҒРИСИДАГИ ҲИСОБОТНИНГ АУДИТИ

**Ибрагимов А.К.**  
*Ўзбекистон Республикаси*  
*банк-молия академияси*

**Аннотация.** Жаҳон ҳамжамиятига интеграциялашув жараёнида тижорат банкларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида фойда ва зарарлар ҳисоботининг аудитини ташкил қилиш ва уларни юритишдаи муаммолар ва уларнинг ечимлари очиб берилган.

**Калит сўзлар:** банк, фойда ва зарарлар, фойда ва зарарлар аудити, фоизли даромад, фоизсиз доромад, операцион харажатлар, фоизли харажатлар, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари.

**Аннотация.** В процессе интеграции в мировое сообщество выявляются проблемы и пути их решения при организации и проведении аудита отчетов о прибылях и убытках в коммерческих банках на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** банки, прибыль и убытки, аудит прибылей и убытков, процентные доходы, безпроцентные доходы, операционные расходы, процентные расходы, международные стандарты финансовой отчетности.

**Annotation.** In the process of integration into the world community, problems and ways to solve them are identified when organizing and conducting an audit of profit and loss statements in commercial banks based on international financial reporting standards.

**Key words:** banks, profit and loss, profit and loss audit, interest income, interest-free income, operating expenses, interest expenses, international financial reporting standards.

Жаҳондаги чуқурлашиб бораётган глобаллашув ва интеграция жараёнлари умуман олганда халқаро меъёрлар ва стандартларга ўтиш ҳамда уларга амал қилишга бўлган талабларнинг кучайишига сабаб бўлмоқда. Шу сабабли бутун дунё бўйлаб турли соҳа ва тармоқларда фаолият юритаётган барча акциядорлик компаниялари, трансмиллий корпорациялар ва йирик компаниялар МҲХСларига мувофиқ молиявий ҳисоботларини тузмоқда ва юритмоқдалар. Шу сабабдан ҳам МҲХСларини эътироф этувчи мамлакатлар сони кундан кун ошиб бормоқда. Ҳисоб ва ҳисоботни халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш, шу асосда молиявий ҳисоботнинг дунё миқёсида стандартлаштирилишига эришиш, илғор тажрибалардан миллий даражада самарали фойдаланиш барча мамлакатлар учун энг долзарб масаладир.

Бутун дунёда замонавий талаблардан келиб чиқиб тижорат банкларида молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоболарни тузиш, фойда ва

зарарлар тўғрисида ҳисобот тайёрлаш, уларнинг аудитини ўтказиш мақсадида молиявий ҳисобот элементларини таснифлаш, баҳолаш, ҳамда ҳисоботларда акс эттириш методологиясини такомиллаштиришга йўналтирилган илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилган. Ушбу жараёнда МҲХСларини қўллашда ҳар бир мамлакатнинг ўзига хос хусусиятларни ва бошқа кўплаб таъсир этувчи омилларни инобатга олиш зарур.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 9 июндаги “Худудларнинг саноат салоҳиятини оширишга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги фармонида<sup>1</sup> қурилиш материаллари ишлаб чиқариш соҳасини янги босқичга кўтаришнинг барча ташкилий-амалий механизмлари белгилаб берилди. Ушбу вазифаларни бажариш мақсадида Ўзсаноатқурилишбанк томонидан мазкур фармонни амалга оширишга ёрдам бериш учун кредит тизимини ривожлантириш бўйича ишлар олиб борилди. Шу жумладан ушбу кредитлар асосида амалга оширилган ишлар натижасида жорий йилнинг 1 июль ҳолатига кўра, 14,4 трлн. сўмлик қурилиш материаллари ишлаб чиқарилиб, ўтган йилга нисбатан 1,9 трлн. сўмга ошди. Шундан 459 млрд. сўмлик маҳсулот маҳаллийлаштириш дастури доирасида истеъмолчиларга етказиб берилди, шу йилга мўлжалланган тармоқни ривожлантириш бўйича белгиланган мақсадли кўрсаткичлар ортиғи билан бажарилди. Бунда 560 млн. доллар ҳажмида хорижий ва маҳаллий инвестицияларнинг ўзлаштирилганлиги алоҳида аҳамиятга эгадир.

“Ўзсаноатқурилишбанк” банкининг ААА минтақавий филиали маълумотлари асосида фойда ва зарар кўрсаткичларини аудитини амалга оширишда асосий таъсир қилувчи омилларни белгилаб олишимиз лозим. Шу жумладан фоизли даромад ва харажатлар аудитини амалга оширишда қуйидаги тартибда амалга оширилади. (1-жадвал).

Жадвал маълумотларидан кўринишимиз мумкинки, 2020 йилда фоизли даромад қисман аудит жараёнидан ўтказилган. Бунга сабаб фоизли даромадларнинг нисбатан салмоғи кам бўлганлигидир. 2021 йилда ушбу аудит қилиш жараёнида салмоғи юқори бўлганлигидир. Агар 2022 йилдаги фоизли даромад кўрсаткичини 2020 йилга нисбатан олиб қарайдиган бўлсак унчалик катта фарқ қилмаганлиги сабабли қисман аудиторлик текшируви амалга оширилган.

Фоизли харажатлар суммасини аудитор томонидан текшириш жараёнида тўлиқ олинган ва бунга сабаб ушбу харажатларнинг нисбатан банк фаолиятига таъсир қилиши инобатга олинган ва улардан самарали фойдаланиш муҳим аҳамиятга эгадир.

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 9 июндаги “Худудларнинг саноат салоҳиятини оширишга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги фармони. Lex.uz

1-жадвал

**“Ўзсаноатқурилишбанк” банкининг ААА минтақавий филиали  
фоизли даромад ва харажатлар аудити**

№	Номи	2020 йил	2021 йил	2022 йил
1.	Фоизли даромад	қисман	тўлиқ	қисман
1.1	<i>Кредитлар бўйича фоизли даромад</i>	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
1.2	<i>Судлашув жараёнида сақланаётган и кредитдан даромад</i>	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
1.3	<i>Бошқа фоизли даромад</i>	қисман	қисман	қисман
2.	Фоизли харажатлар	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
2.1	<i>Депозитларга</i>	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
2.2	<i>Кредит тўловига</i>	қисман	қисман	қисман
2.3	<i>Қимматли қогозларга</i>	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
2.4	<i>Бошқа фоизли харажатлар</i>	қисман	қисман	қисман

Манба: “Ўзсаноатқурилишбанк” банки маълумотлари.

“Ўзсаноатқурилишбанк” банкининг ААА минтақавий филиали охириги 3 йиллик операция харажатлари ўтган йилга нисбатан кўпроқ бўлганлиги сабабли аудитор томонидан ушбу харажатларни тўлиқ аудиторлик текширувидан ўтказишига сабаб бўлган. 2021 йил кўрсаткичлари эса 2020 йил кўрсаткичларига нисбатан 2 баробарга кўп (2-жадвал).

2-жадвал

**Жами операция харажатлар аудити**

Номланиши	2020 йил	2021 йил	2022 йил
Операциялар амалга оширилгунга қадар олинган соф фойда	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
Ходимларга ойлик иш ҳақлари ва бошқа харажатлар	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
Ижара тўловлари	қисман	тўлиқ	қисман
Командировка ва йўл харажатлари	қисман	қисман	тўлиқ
Ташкилий ишларга харажатлар	тўлиқ	қисман	тўлиқ
Репрезентация ва ҳайрия ишлари	қисман	қисман	қисман
Эскириш харажатлари	қисман	қисман	қисман
Суғурта, солиқларга харажатлар	қисман	қисман	қисман
Эҳтимолдаги харажатларни баҳолаш	тўлиқ	тўлиқ	тўлиқ
<b>Жами харажатлари миқдори</b>	<b>қисман</b>	<b>қисман</b>	<b>қисман</b>

Манба: “Ўзсаноатқурилишбанк” банки маълумотлари.

Агар 2020 йил кўрсаткичларига назар ташласак, операциялар амалга оширилгунга қадар олинган соф фойда кўрсаткичи 16963575197 сўмни ташкил этганлиги сабабали ушбу кўрсаткичнинг муҳимлигини ҳисобга олиб тўлиқ аудит қилиниши лозим. Ходимларга ойлик иш ҳақлари ва

бошқа харажатларга сарфлар 2020 йилда 10529866553 сўмни, 2021 йилда 4019321647 сўмни, 2022 йилда эса 4352133735 сўмни ташкил этганлиги сабабли ушбу харажатлар тўлиқ аудиторлик текширувидан ўтказилиши лозим. Эҳтимолдаги харажатларни баҳолаш масаласи муҳимлиги сабабли ушбу харажатлар тўлиқ аудитдан ўтказилади.

Фоишли даромад ва харажатлар бўйича берилган ҳисоботи аудитини ўтказилишида аниқланишича, 2020 йилга нисбатан фоишла харажатлар суммаси 2022 йилга келиб 21%га кўпайганлигини кўришимиз мумкин. Бундан хулоса қилиб айтганда банк томонидан 2022 йилга келиб аввалги йилларга нисбатан кўпроқ фоишли операцион амалиётлар амалга оширилган.

“Ўзсаноатқурилишбанк” АТБ ААА минтақавий филиали маъулумотлари ўрганилганилиб таҳлил қилинганида валюта операциялари бўйича даромадлар бўйича режадан кўра ортиғи билан бажарилган.

“Ўзсаноатқурилишбанк” АТБ Хоразм филиали ҳисоботи таҳлил қилинганлигида режалаштиришган кўрсаткичлардан жами белгиланган 34 та кўрсаткич бўйича 9таси бажарилган. 25та кўрсаткич бўйича эса режа амалда камомад билан бажарилган.

Шундай қилиб, тижорат банкларининг жорий ва узоқ муддатли активларни ҳамда жорий ва узоқ муддатли мажбуриятларни ўзининг молиявий ҳолати тўғрисидаги ҳисоботида алоҳида гуруҳлар бўйича аудиторлик текширувидан ўтказилиши лозим. сифатида тақдим этиши лозим. Тақдим этишнинг қандай тури танланишидан қатъий назар, банк томонидан ҳисобот давридан сўнг ўн икки ойдан ортиқ бўлмаган ва ҳисобот давридан сўнг ўн икки ойдан ортиқ бўлган давр мобайнида қопланадиган миқдори ҳар битта актив ёки мажбурият бўйича қопланиладиган ёки ҳисоб-китоб қилинадиган суммаси ошқора кўрсатилиши сабабли аудит жараёнида тўлиқ амалга оширилиши лозим. Банкнинг филиаллари ўша банк тизимининг бир бўлаги саналади. Ҳар бир филиалнинг иқтисодий кўрсаткичи бутун бир банк тизими кўрсаткичига таъсир кўрсатади. Филиалларнинг йил якунини фойда билан якунлаганлиги ушбу филиалнинг молиявий натижалари ижобийлигини асослаб берувчи кўрсаткич саналади.

Ташқи банк аудити жараёнида банкнинг фаолиятига ва унинг кўрсаткичларига ҳам ички ҳам ташқи омиллар ўз таъсирини алоҳида аудит қилиниши лозим. Чунки тижорат банкининг олиб бораётган фаолияти самарадорлиги банкнинг даромади, харажатлари, фойдаси, олинган ва берилган кредитлар суммаси, қарздорликнинг ёпилиш даражаси ва ўз вақтидалиги, кўрсатилаётган хизматлар сифати, истеъмолчиларнинг банк хизматларидан қониқиш даражаси каби омиллардан келиб чиқиб шаклланади.

## Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 9 июндаги “Худудларнинг саноат салоҳиятини оширишга доир қўшимча чоратadbирлар тўғрисида”ги фармони.Lex.uz.
2. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для вузов. / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М.: Юрайт, 2013. – 447.
3. Ibragimov A.K. Banklarda buxgalteriya hisobining milliy va xalqaro standartlari. / A.K.Ibragimov, M.D.Marpatov, N.K.Rizaev. – T.: Moliya, 2016. – 370 b..
4. 5.23.Ибрагимов А.К.,Марпатов М.Д.,Ризаев Н.Қ. Халқаро молиявий ҳисобот стандартлари асосида банкларда бухгалтерия ҳисоби. Ўқув қулланма. Т.:Молия, 2010. -272б. Б.64-65.
5. 5.24. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. / Н.А. Миславская С.Н. – М.: Дашков и К, 2012. – 372 с
6. 5.25. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Учеб.пособия, М.:ЭКЗАМЕН, 2003.-127с.

## КЕЛАЖАК – РАҚАМЛИ ҲИСОБОТНИКИ

**Исманов Иброхим Набиевич**

*Фаргона Политехника институти*

**Абдусаматова Мафтунабону Зоҳидбек кизи**

*Фаргона политехника институти*

**Аннотация.** Ушбу мақолада иқтисодиётни рақамлаштиришнинг молиявий ҳисоботларни шакллантириш, молиявий ҳисоботларда мавжуд бўлган маълумотларни тақдим этиш, қайта ишлаш ва улардан фойдаланишга, молиявий ҳисобот кўрсаткичларини талқин қилишга таъсири кўриб чиқилади. Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш ва молиявий ҳисоботларнинг зарур сифат хусусиятларини таъминлаш ўртасидаги ўзаро боғлиқлик асосланади.

**Аннотация.** В данной статье будет рассмотрено влияние цифровизации экономики на формирование финансовой отчетности, предоставление информации, содержащейся в финансовых отчетах, их обработку и использование, интерпретацию показателей финансовой отчетности. Обоснована взаимосвязь между развитием цифровой экономики и обеспечением необходимых качественных характеристик финансовой отчетности.

**Abstract.** This article will examine the impact of digitalization of the economy on the formation of financial statements, the provision of information



contained in financial statements, their processing and use, and the interpretation of financial statements. The relationship between the development of the digital economy and the provision of the necessary qualitative characteristics of financial statements is substantiated.

**Калит сўзлар:** рақамли иқтисодиёт; молиявий ҳисоботлар; ҳисобот шакллари; молиявий ҳисоботларнинг сифат хусусиятлари.

**Ключевые слова:** цифровая экономика; финансовая отчетность; отчетные формы; качественные характеристики финансовой отчетности.

**Keywords:** digital economy; financial statements; reporting forms; qualitative characteristics of financial statements.

Саноатлашган жамиятдан ахборотлашган жамиятга ўтиш ва рақамли технологияларнинг интенсификацияси ривожланиши базасида билимлар иқтисодиётини шакллантириш шароитида қийматни, янги бизнес-жараёнлар ва ижтимоий-гуманитар устуворликларнинг сезиб кўрмайдиган омиллари устун бўлган шароитда, янги ахборот муҳити вужудга келиши учун вазиятлар вужудга келади. Бундай ўзгаришлар ижтимоий-иқтисодий жараёнларнинг бутун тизимини ахборот таъминотида сўзсиз тааллуқли бўлиб, унда бухгалтерия ҳисоби унинг хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти тўғрисидаги иқтисодий ахборотни йиғиш, қайта ишлаш ва тақдим этиш функционали билан анъанавий муҳим рол ўйнайди. Ҳисобнинг функционалиги ва бир қатор стейкхолдерлар учун ахборотнинг фойдалилиги билан боғлиқ бўлган муаммолар, фундаментал асосда, унинг назарияси ҳолатлари, концепциялари ва парадигмаларининг тафтишларига, иқтисодий жараёнларни бошқаришнинг ахборот муҳити шаклланишидаги ролининг таҳлилига,[1] амалий даражада – ҳисобни актуаллаштиришнинг аниқ йўллари излаб топиш ва унинг ахборотининг релевантчилигини оширишга бағишланган кўп сонли тадқиқотларни олдиндан белгилаб берди.

Ижтимоий ҳаёт омили сифатида ахборот ролининг глобал ўзгаришлари ижтимоий-иқтисодий ривожланишнинг асосий тренди сифатида ахборотлашган жамиятга ўтиш ва рақамли иқтисодиётнинг шаклланишини белгилаб берган бўлиб, уларга умум гуманитар устуворликлар, қийматни яратиш омилларининг дематериализацияси ва бизнес-моделлар ва экотизимларни қўллаб-қувватлаш ахборот муҳитининг трансформацияси хос бўлади.

Иқтисодиётни рақамлаштирилиши келажакда молиявий ҳисоботларни рақамли технологиялар таъсири остида шакллантиришни талаб қилади. Унинг асосий хулосалари сифатида қуйидагиларни айтиб ўтиш мумкин:

- Рақамли ҳисобот уни тузувчилари ва улардан фойдаланувчилари бўлмиш аудиторлар, тартибга солувчилар ва таҳлилчилар учун анчайин қулайликлар туғдиради;
- Ҳисобот элементларини “маркировкашнинг” ягона тизимга

келтирилиши электрон ҳисоботдан фойдаланувчиларнинг барча долзарб эҳтиёжлари мазмунига аниқ мослаштириш имкониятини яратади;

- Маълумотларга осонлик билан эга бўла олиш профессионал бухгалтерларга ўз қобилиятлари ва хати ҳаракатларини максимал қийматни яратувчи фаол маслаҳатларни беришга ва ҳисоботларнинг ишончлилигини тасдиқлашга йўналтириш имконини беради.

Рақамли ҳисобот ғояси ва илғор бизнес ҳисоботнинг электрон формати, албатта, янгилик эмас. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари таксономияси устида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари жамғармаси ва молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича кенгаши мана 20 йилдан ортиқ вақт давомида мунтазам иш олиб бормоқдалар. Бу уларнинг асосий узоқ муддатли мақсадини аниқ кўрсатиб турибди: Таксономияни яратишни давом эттириш, шунда муайян у ёки бу юрисдикциялар рақамли ҳисобот мажбурий равишда тайёрлашни талаб қилганларида, ҳисобот тузувчилар бошиданоқ ҳисобот элементларини белгилаш(маркировкалаш) ва уларни электрон форматга ўтказиш учун тайёр воситага эга бўладилар. МҲХС таксономияси бунга молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар қўлланилган ҳолларда имкон беради [2].

Бу “нимага” деган саволга жавоб беради, лекин “нима учун” га эмас. МҲХС жамғармаси таксономияни қўллаб-қувватлайди, чунки у молиявий ҳисоботларни тузувчилар ва ундан фойдаланувчилар ёддан чиқармасликлари керак бўлган рақамли ҳисоботнинг афзалликлари ҳақида жуда яхши билади: ҳисоботни тайёрлаш тезлиги, унинг аниқлиги, соддалиги ва фойдаланиш имкониятидан тортиб, харажатларни тежаш нуктаи назаридан самарадорлик масалаларигача [3]. Шунинг ҳам айтиш мумкинки, буларнинг барчаси янада чуқурроқ таҳлил учун энг яхши маълумотларни олишга ва жамоат ташкилотлар мисолида бўш капитал эгалари томонидан яхшироқ асосланган инвестицион қарорларни қабул қилиш билан боғлиқ.

Дунёдаги капитал бозорлари ҳали ҳам оз бўлса-да, электрон ҳисоботни мажбурий қилиб қўйишга муваффақ бўлди. Бунинг афзалликларини кўриш учун етарли вақт ўтди, улардан бири инвесторлар учун яратилаётган қўшимча қийматдир.

Инвесторлар маълумотларни рақамли шаклда кўришни хоҳлашади. Бу уларга тижорат маълумотларини етказиб берувчидан келиб тушадими ёки АҚШнинг қимматли қоғозлар ва биржалар бўйича Комиссияси ихтиёрида бўлган электрон маълумотларни йиғиши, таҳлил қилиш ва қидириш тизими каби махсус маълумотлар омборидан келиб тушадими – бу индивидуал шароитларга боғлиқ [4]. Аммо инвесторларнинг ҳар иккала тоифаси учун ҳам умумий нукта уларнинг молиявий ҳисоботларини рақамли форматда олиш истагидир.

Рақамли ҳисобот тақдим қилишнинг афзалликларини МҲХС жамғармаси сўнгги йиллар ичида диққат билан ўрганиб чиқди. Уларнинг

ичида энг асосийларидан бири – кўп маълумотларни қамраб олиш бўлиб, улар бир вақтда дастлабки ҳисоботда тақдим этишнинг акс эттиради. Бироқ, охири баёнот маълумотлар етказиб берувчилар учун унчалик адолатли эмас, чунки улар барча ахборотни стандартлаштирадilar – бу аниқ муҳим фарқдан. Лекин, агар гап электрон ҳисоботларнинг бошқа манбалари ҳақида борадиган бўлса, уларнинг ҳолатида маълумотлар ташкилотнинг дастлабки ҳисоботида топиш мумкин бўлган нарсаларга мос келади. Бундан ташқари, кириш тезлиги ва кўпроқ тафсилотларни кўриш қобилияти каби афзалликларни ҳам унутмаслигимиз керак.

Вазиятни нафақат инвесторлар, балки стандартларни ишлаб чиқувчилари ҳам шундай кўрадilar, улар бундан ташқари у инвесторларга айнан нима учун керак эканлигини ҳам унутмасликлари лозим. Инвесторлар бизнес қарорларини қабул қилишлари учун бу кераклигини билишади, яъни инвесторлар манфаатдор бўлган ташкилотлар ҳақида ўз вақтида ва таққосланадиган маълумотларни тақдим этишни англатади. Фақат ушбу ўз вақтидалиги, долзарблиги ва қиёсланиши бўйича шартлар бажарилгандан кейингина рақамли ҳисоботнинг афзалликларини тўлақонли ҳис этиш мумкин бўлади.

Баъзида молиявий ҳисоботларни рақамлаштиришни фотосуратларни рақамлаштириш билан таққослайдилар. Бизларнинг кўпчилигимиз бу қандай рўй берганини, трансформация қандай амалга ошганлигини, ва охир оқибатда фотография қанақа бўлиб қолганлигини эслайдиган авлод вакилларимиз [5]. Рақамлаштиришнинг барча афзалликларига қарамай, молиявий ҳисоботни тузувчилар бугунги кунда ҳам ҳисобот тизимларини қайта куришнинг катта харажатлари ва бошқа мураккабликлари туфайли рақамлаштириш ғоясини рад этишларини даъво қилмоқдалар. Улар нима қилишлари керак, ахир ишлаб чиқарувчиларга уларнинг қизиқишларини ҳам инобатга олишга тўғри келади.

Мутахассислар харажатлар ҳақида гапирадilar. Худди шу қачонлардир МХХСга ўтиш контекстида аргумент сифатида илгари сурилган. Бироқ стандартларни ишлаб чиқувчилар нуқтаи назаридан ёки тартибга солувчилар нуқтаи назаридан кишилар нафақат харажатлар тўғрисида, балки нафлардан ортиқ бўладиган харажатлар тўғрисида ўйлашлари лозим – айнан шу пайтда улар аҳамиятга эга бўлади. Биринчи хулосаларни яна ўша ҳисоботнинг рақамли тизими оммавий компаниялар ҳолатида бир неча йиллардан буён мажбурий ҳисобланадиган АҚШ мисолида қилиш мумкин. Албатта, US GAAP Таксономияси ҳам шунингдек дастлабки пайтларда юқори харажатларни билдирган – лекин бу бирламчи харажатлар, агар айтиш мумкин бўлса, келажак учун инвестициялардир. Биз ҳаммамиз дастлабки пайтларда таълим эгри чизиғи бўйича ҳаракатни бошлашимиз билан харажат қиламиз. Кейин доимий харажатлар пасаяди, ва самара ўсади. Рақамли ҳисобот – бу ҳам технология бўлиб, у бизга ҳам келди ва бутунлай қолади, унга ўқиш керак

бўлади [6].

Кимдир таълимнинг эгри чизиғи бўйлаб ҳаракатланиш мобайнида доимий харажатларнинг янада пасайиб боришига эътироз билдириши мумкин – ўз-ўзича қандайдир низоли ҳолат, ва қандайдир асослашни талаб қилиши мумкин. Афсуски, ушбу мавзу бўйича академик тадқиқотлар ҳақида гапириш учун ҳали эрта. Бироқ МҲХС бўйича Кенгаш ва МҲХС жамғармаси доимий равишда хорижий эмитентлардан ҳисобот тизимини АҚШга трансформация қилишда иштирок этган малакали маслаҳатчи-экспертлар билан алоқада бўлиб туради. Нима учун айнан улар бунчалик қизиқ? Биринчидан, биз оммавий хорижий компанияларга АҚШда МҲХС бўйича ҳисобот тақдим этишга 2007 йилдан бошлаб рухсат берилганлигини эслаймиз. Иккинчидан, бу ҳақда юқорида ҳам айтиб ўтилдики, айнан АҚШ ҳозирча электрон ҳисобот мажбурий асосда қўлланиладиган унча кўп сонли бўлмаган юрисдикциялардан бири ҳисобланади.

Ушбу икки ҳолатдан келиб чиқиб МҲХСни ишлаб чиқувчилар бугунги кунда ҳеч бўлмаганда малакали маслаҳатчи-экспертлар фикрига таяниб ташкилотларга МҲХС Таксономияси асосида электрон ҳисоботни жорий қилиш қанчалик қийин бўлганини, кейинчалик “кўникиб қолгандан кейин” қанчалик осон бўлиб қолгани, ва бундан кўрилган наф қандай бўлганини баҳолаш имконига эга бўладилар. Малакали маслаҳатчи-экспертлар эса асосий ғояни тасдиқлайдилар: ҳа, даставвал ҳақиқатан ҳам сезиларли харажатлар кузатилади, лекин кейин улар пасаяди. Ва ҳали унчалик кўп вақт ўтмаган бўлсада, кутиш мумкинки, вақт ўтиши билан улар янада кўпроқ пасаяди.

Нафлар ва харажатлар, уларнинг таҳлили ва айниқса биринчи ва иккинчисининг нисбати алоҳида олинган мамлакатлар ҳукуматлари томонидан ўтиш ҳақида қарор қабул қилиш учун асос бўлиб ҳисобланади. Бу нима учун ҳали унча кўп бўлмаган мамлакатлар рақамли ҳисобот тизимига тўлақонли ўтиш бўйича қарор қабул қилаётганларини тушунтириб беради: кўплари, таъбир жоиз бўлса, эҳтиёткорлик қилмоқдалар. Бунда бари бир рақамли ҳисобот тизими мажбурий тарзда киритилаётган соҳаларни кузатиш мумкин. Жараён эндигина туғилиб келмоқда.

Кўпгина мамлакатлар рақамлаштиришга ўтишни айнан давлат ҳисоботидан бошлашиб, бу уларга харажатлар ва нафни давлат идоралари мисолида, дарҳол ўзлари баҳолаш имконига эга бўлишлари учун шароит яратиб беради. Лекин “Нима учун мунча узоқ?” деган саволни рақамли ҳисоботга ўтишга нисбатан кўпинча листингли оммавий компаниялар ҳисоботлари контекстида, бунда унинг мажбурий тарзда фойдаланилишини тасаввур қилган ҳолда берадилар. Ва ҳақиқатан ҳам узоқ, бироқ вазият янги маълумотлар пайдо бўлиши борасида ўзгариб бормоқда. Айнан шунинг учун қимматли қоғозлар ва биржалар бўйича

Америка Комиссиясининг тажрибаси шу қадар фойдали: бунда иштирок этган кишилар, таъкидлайдиларки, рақамли ҳисобот реал ҳолда янада ҳажмдор, деталашган, фойдали молиявий ахборот шаклида ўзининг дивидендларини олиб келади. Бу тажрибадан, шу жумладан Ўзбекистон Республикасида ҳам фойдаланиш мумкин.

Рақамли ҳисоботнинг юқорида санаб ўтилган афзалликлари – энг кўзга кўринганлари ва ҳали ягона эмаслари. Агар чуқурроқ таҳлил қилинса, дарҳол маълум бўладики, кенгайтирилган корпоратив ҳисобот соҳасида рақамлаштириш ҳам муҳим роль ўйнаши мумкин.

МХХС бўйича Кенгаш анъанавий ҳисоботлар- бошқарув шарҳлари, атроф-муҳит, ижтимоий ва бошқарув жиҳатлари бўйича (ESG) ҳисоботи ва ҳоказолардан ташқари кўшимча маълумотлар қанчалик муҳим бўлиши мумкинлигини яхши билади. Бу ҳисоботларнинг барчаси 100 фоиз бўлмаса ҳам, асосан норасмий баён услубига эга. Стандартлаштиришнинг мавжуд эмаслиги сабабли, ташкилотлар ушбу маълумотни қандай ошкор қилишлари улар ўртаси катта фарқ қилади, шу билан бирга инвесторларнинг талаби жуда катта. Бундай шароитда етарлича кенгайтирилган ҳажмдаги ҳисоботни қандай олиш, уни қандай солиштириш катта муаммодир

Ва ниҳоят ушбу муаммони ҳал қилишда ҳеч бўлмаганда технологиялар ёрдам бериши мумкин. Менежерлик шарҳларига, мисол учун, молиявий кўрсаткичлар қўшилиб, уларни электрон тэглари ёрдамида электрон шаклга ўтказиш мумкин. Ва ҳатто ушбу маълумотларни ўзида мужассамлаштирган матнга нисбатан ҳам, замонавий таҳлил инструментларини қўллаш мумкин. Шунга ўхшаш ҳолда технологиялар ҳисоботга илова қилинадиган эслатмаларга ҳам қўлланилиши мумкин бўлиб, бу ерда молиявий кўрсаткичлар шунингдек, матн билан биргаликда келади. Охир оқибатда, МХХСнинг кўп стандартлари баён этиш кўринишида кенг ҳажмли очиб беришларни кўзда тутаяди.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонуни. 13.04.2016 йилдаги ЎРҚ-404-сон.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чоратadbирлар тўғрисида»ги қарори. Тошкент ш., 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611 сонли.

3. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. *Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance*, 2(11), 14-19.

4. Муминова, Э. А., Кундузова, К. И., & Умаралиев, З. Б. (2018).

Модернизации экономики и инновационного развития узбекистана. In Научно-Технический Прогресс: Социальные, Технические И Общественные Факторы (pp. 194-198).

5. Kudbiev, D., Qudbiyev, N. T., & Imomova, Z. T. Q. (2022). Moliyaviy Hisobotlardan Moliyaviy Menejmentda Foydalanish Masallalari. Scientific progress, 3(4), 1030-1037.

6. Savinova, G. A. (2020). Экономический анализ и управление предприятиями малого бизнеса. Theoretical & Applied Science, (6), 227-230.

## ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМЫ СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Носиров Илхом Аббосович**

*Ферганский политехнический институт*

**Бакиров Наврузбек Бахромжон угли**

*Студент Ферганский*

*политехнический институт*

**Аннотация.** Вопросы социальной защиты уязвимых слоев населения, включая трудовых мигрантов, в Республике Узбекистан всегда оставались актуальными для государственной политики. Проводимая правительством страны политика регулирования страховой деятельности создает все необходимые условия для последовательного развития страхового рынка и обеспечивает высокий уровень созидательных процессов в его развитии. Следовательно, каждая деятельность развивается с показателями и аналитическими результатами и достигает экономического роста. В развитии страховой отрасли важно вести точный учет и точный анализ расчетов.

**Abstract:** The issues of social protection of vulnerable segments of the population, including labor migrants, in the Republic of Uzbekistan have always remained relevant for state policy. The policy of regulation of insurance activity pursued by the government of the country creates all the necessary conditions for the consistent development of the insurance market and ensures a high level of creative processes in its development. Hence, each activity develops with indicators and analytical results and achieves economic growth. In the development of the insurance industry, it is important to keep accurate records and accurate analysis of calculations.

**Ключевые слова:** Страховые услуги, бизнес-процесс, страховые компании, учетная политика, учет страховых ситуаций, страховой полис

**Key words:** Insurance services, business process, insurance companies, accounting policy, accounting for insurance situations, insurance policy

Сегодня роль сферы услуг в экономическом и социальном развитии

развитых стран неопределима. Тенденция развития сферы услуг растет день за днем. Страховые услуги, являющиеся одной из таких отраслей, сегодня смогли реализовать свои услуги, от человеческого фактора, являющегося основой общества, до мелких предпринимателей и крупных корпораций. Хотя страховая отрасль видится на сегодняшний день незначительной сферой услуг, на самом деле она выступает невидимым щитом для человечества и хозяйствующих субъектов, составляющих костяк общества. Как у каждого хозяйствующего субъекта есть свой бизнес-процесс, экономические показатели и учетная политика, так и в страховой отрасли постоянно циркулирует собственный аналитический бизнес-процесс.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 2 августа 2019 года “О мерах по реформированию и обеспечению ускоренного развития страхового рынка Республики Узбекистан” [1] дальнейшему развитию финансового рынка, расширению охвата населения качественными финансовыми услугами, поддержке, а также меры по созданию благоприятных условий для защиты прав и законных интересов потребителей в этой сфере.

Один из планов отражен в постановлении Президента Республики Узбекистан о создании концепции финансового рынка и внедрении новых форм страхования и других финансовых услуг и расширении других видов финансовых услуг. Проводимая правительством страны политика регулирования страховой деятельности создает все необходимые условия для последовательного развития страхового рынка и обеспечивает высокий уровень созидательных процессов в его развитии. Целью государственной политики в области страхования является формирование системы страхования, способной эффективно защитить имущественные интересы граждан, юридических лиц и государства при наступлении страхового случая. Задачей государственной политики в сфере страхования является формирование и совершенствование правовой базы страховой деятельности, форм и методов. В то же время на современном этапе реформ активное развитие финансовых услуг, направленных на обеспечение устойчивого экономического роста, повышение качества и уровня жизни населения, требует усиления роли страхового рынка в стране и широкого использования страхования [2]. Страховые компании, как и другие хозяйствующие субъекты, анализируют свой экономический рост по сравнению с предыдущим периодом. Для этого правильный подход к учетной политике в страховых организациях, анализ учетной деятельности должен четко основываться на расчетах.

Очевидно, что роль бухгалтерского учета в страховых компаниях очень важна. Следовательно, каждая деятельность развивается с показателями и аналитическими результатами и достигает экономического роста. В развитии страховой отрасли важно вести точный учет и точный анализ расчетов. Вновь создаваемые страховые организации

регистрируются в установленном законодательством порядке и формируют установленный размер уставного капитала[3]. При осуществлении страховых услуг, прежде всего, страховая организация должна уметь правильно определить учетную политику и пополнить штат бухгалтерии квалифицированными кадрами для правильного выполнения своих обязательств перед государством. Это связано с тем, что правильное ведение бухгалтерского учета в страховой компании положительно влияет на эффективную организацию ее будущей деятельности и служит поддержанию ее будущей репутации [4]. Страховые компании организуют свои услуги на едином листе бумаги, то есть через страховой полис, обязуясь выполнять изложенные в нем обязательства. Этот страховой полис является одной из форм строгого учета, и важно вести его в своем бухгалтерском учете [5]. Кроме того, надлежащий учет основных средств организации, инвентарного оборудования и зданий позволит довести доходы и расходы организации до умеренного уровня.

**Научно обоснованные рекомендации и предложений.** В настоящее время в стране действует более 30 лицензированных страховых компаний. Страховые компании также оценивают тенденцию роста или снижения своих услуг, используя аналогичные показатели. Если проанализировать 9 месячную деятельность страховых услуг в 2021 году по сравнению с предыдущим периодом, то можно увидеть, что выполнение страховых обязательств увеличилось с 262 591 млн. сумов до 390 376,1 млн. сумов или на 49%. Это, в свою очередь, свидетельствует об увеличении страховых взносов, что может быть связано с увеличением страховой ответственности, или наоборот.

Увеличение страховых премий также может привести к увеличению страховых рисков в страховых компаниях в будущем. Если проанализировать поступление страховых премий в данном случае, то в 2021 году оно составило 2 149 248,6 млн. сумов, а в 2020 году - 1 343 694,7 млн. сумов. Когда мы анализируем эту ситуацию, мы можем оценить, что экономический рост увеличился на 60 процентов.

Продолжая наш анализ, мы можем определить уровень выполнения поставленных практических задач путем сравнения действующих и вновь заключаемых договоров в сфере общего страхования за соответствующий период [6]. При этом мы видим, что количество заключенных договоров в 2020 году составило 3 976 612 единиц, а к 2021 году этот показатель составил 4 769 650 единиц или 120 процентов. Выражение этих показателей в цифрах является одной из основных задач в бухгалтерском учете.

В заключение можно сказать, что в сфере страхования, как и в любой другой сфере, бухгалтерский учет является очень важным звеном. Потому что грамотно организованная учетная политика обеспечивает прозрачность деятельности страховой компании.



### Список литературы:

1. Постановлением Президента Республики Узбекистан от 2 августа 2019 года “О мерах по реформированию и обеспечению ускоренного развития страхового рынка Республики Узбекистан”// <https://lex.uz/docs/>
2. Тошмаматов Н. (2019). Бухгалтерия ҳисоби назарияси. Дарслик. Тошкент, Ўзбекистон файласуфлари миллий жамияти нашриёти.
3. Тошмаматов Н. ва бошқалар. (2008). Аудиторлик фаолиятининг баъзи муамолари ҳақида. “Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб муаммолари” Республика илмий-амалий анжумани материаллар тўплами.
4. Kudbiev Davlatbay Methodological foundations of the lease of fixed assets and their accounting. INTERNATIONAL JOURNAL OF THEORETICAL AND PRACTICAL RESEARCH, 57, FPI
5. Носиров И.А.(2017). The role of the ecological management on the developing of small business. Theoretical & Applied Science.

## МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ МУВОФИҚ АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

**Кудбиев Давлатбай**

*Фаргона Политехника институти,  
«Бухгалтерия ҳисоби ва аудит» кафедраси,  
иқтисод фанлари доктори, профессор,  
Асатуллаева Нигора Ёрқинжон қизи,  
Фаргона Политехника Институти, магистр,*

**Аннотация:** компания ривожланиши ва маҳсулотларнинг рақобатбардошлиги сақлашнинг зарур шarti бу моддий-техник базани доимий равишда тўлдириш ва янгилаб боришдир. Моддий-техник базанинг асоси эса асосий воситалар ҳисобланади. Кўрилаётган масала долзарблиги асосий воситаларни ҳисобга олишнинг тўлиқ, адолатли ва ишончли ахборот беришдир. Бироқ, асосий воситалар тўғрисидаги молиявий ҳисоботларда мавжуд бўлган маълумотлар қонунчилигининг номукамаллиги ва ундаги доимий ўзгаришлар туфайли ҳар доим ҳам шундай эмас, шунинг учун асосий воситалар кейинги тадқиқотларни талаб қилади.

**Аннотация:** необходимым условием развития предприятия и сохранения конкурентоспособности выпускаемой продукции является постоянное пополнение и обновление материально-технической базы. А основой материально-технической базы являются основные средства. Актуальность рассматриваемого вопроса заключается в предоставлении полной, справедливой и достоверной информации по учету основных средств. Однако информация, содержащаяся в финансовой отчетности об основных средствах, не всегда соответствует действительности из-за несовершенства законодательства и постоянных изменений в нем, поэтому основные средства требуют дальнейшего исследования.

**Abstract:** a necessary condition for the development of the company and the competitiveness of the products is to constantly replenish and update the material and technical base. The basis of the material and technical base is the main tools. The relevance of the issue under consideration is to provide complete, fair and reliable information on the accounting of fixed assets. However, the information contained in the financial statements about fixed assets is not always the same due to the imperfection of the legislation and its constant changes, so fixed assets require further research.

**Калит сўзлар:** асосий воситалар, ҳисобга олиш, қабул қилиш, такрор ишлаб чиқариш, амортизация тўловлари, ахборотларнинг аналитиклигини ошириш, бухгалтерия ҳисоби, ҳисоб сиёсати.

**Ключевые слова:** основные средства, бухгалтерский учет, приемка, воспроизводство, амортизационные отчисления, повышение аналитичности информации, бухгалтерский учет, учетная политика.

**Keywords:** fixed assets, accounting, acceptance, reproduction, amortization payments, increasing the analyticity of information, accounting, accounting policy.

**Кириш.** Республика иқтисодиётини ягона иқтисодиётга интеграциялаш жараёнида асосий воситалар ҳисобини ислоҳ қилиш республикада мавжуд бўлган шарт-шароитлардан келиб чиқиб, халқаро стандартларга мувофиқ ташкил етиш ва бошқаришни талаб этади. Асосий воситаларни ҳисобга олишда, биринчи навбатда, ҳисоб сиёсатига амал қилиш керак. Ҳисоб сиёсати деганда хўжалик юритувчи субъект раҳбари томонидан принцип ва қоидаларга мувофиқ бухгалтерия ҳисоби, ҳисоботини юритиш ва тузишнинг усуллари мажмуи тушунилади [1].

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари қоидаларига асосланиб тузилган ҳисобот бўлган талаб борган сари ошиб борапти [2]. Ўзбекистон компанияларининг акциядор ва менежерларини ҳам халқаро тажрибаларга асосланиб иш юритиш ва бу ҳақида ўйлашга мажбур этаётган афзалликлари эса оз эмас [4].

Биргина сабаб МҲХС бўйича тузилган ҳисоботга асосланиб банк кредитларини янада фойдали шартларда олишга йўл очилади, компаниялар халқаро капитал бозорларига чиқиш имкониятини яратилади. Бундан ташқари, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ўтиш мамлакатимиз бизнесининг хорижий шериклар билан ҳамкорлигини рағбатлантириши шак шубҳасиздир. Бундай ҳисоботни тузиш фирмаларга бошқарувга оид қарорларни қабул қилиш учун янада очиқ-ошқора ва тартибланган ахборот беради.

**Тадқиқот методологияси.** Ушбу мақола доирасида МҲХС бўйича асосий воситалар ҳисобини такомиллаштиришни шакллантиришда ёндашувлар ва асосий жиҳатлар, эксперт баҳолари ва бошқа усуллар тизимлаштирилган.

**Таҳлил ва натижалар.** Асосий воситалар ҳисобининг асосий вазифалари асосий воситалар келиб тушишининг тўғри ҳужжатлаштирилиши ва унинг бухгалтерия ҳисоби регистрларида вақтинча акс эттирилиши, уларнинг ички ҳаракати ва ҳисобдан чиқарилиши; асосий воситалар амортизацияси суммасини тўғри ҳисоблаш ва ҳисобга олиш; асосий воситаларни тугатиш натижаларини аниқ белгилаш; назорат асосий воситаларни таъмирлаш харажатлари, уларнинг хавфсизлиги ва фойдаланиш самарадорлиги. Асосий воситалар ҳисобининг тўғрилиги асосий воситалар ва уларнинг тузилиши тўғрисида ишончли ва тўлиқ маълумот берилишини белгилайди.

Асосий воситалар тушунчаси турли томондан тавсифланиши мумкин. Келинг, "асосий воситалар" тушунчасининг талқинини турли муаллифлар нуқтаи назаридан 1-жадвалда кўриб чиқамиз.

1-жадвал

**"Асосий воситалар" тушунчасини талқин қилишда турли хил ёндашувлар**

<b>Муаллиф ёки манбалар</b>	<b>"Асосий воситалар" тушунчасининг талқини</b>
Ўзбекистон Республикаси 5-сон БҲМС «Асосий воситалар».	Асосий воситалар деб, ишлаб чиқариш ва но ишлаб чиқариш соҳасида фойдаланадиган, шунингдек узоқ муддатли ижарага бериладиган ва узоқ муддат давомида (бир йилдан ортиқ) хизмат қиладиган воситаларга айтилади [3].
Ўзбекистон Республикаси давлат статистика қўмитаси	Асосий воситалар — корхона томонидан узоқ муддат давомида хўжалик фаолиятини юритишда маҳсулот ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматлар кўрсатиш жараёнида ёхуд маъмурий ва ижтимоий-маданий вазифаларни амалга ошириш мақсадида фойдаланиладиган моддий активлар.
У. И. Иноятов, С. Д. Юсупова, Ф. Р. Салимбекова	Асосий воситалар – деб, ўзининг табиий кўринишини узоқ муддат сақлаб турадиган, аста-секин эскирадиган ва ишлаб чиқариладиган маҳсулот қийматига ўз қийматини ўтказадиган меҳнат воситаларига айтилади.
К. Б. Уразов	Асосий воситалар — бу корхоналар томонидан хўжалик фаолиятини юритишда узоқ муддат давомида маҳсулотларни ишлаб чиқариш, ишларни бажариш ёки хизматларни кўрсатиш, шунингдек маъмурий ва ижтимоий –маданий функцияларни бажариш учун ишлатиладиган моддий активлар.
А. С. Алисенов	Асосий воситалар-бу ишлаб чиқариш жараёнида бир неча бор иштирок этадиган ва ўз қийматини ишлаб чиқарилган товарларга қисмларга бўлиб ўтказадиган, шу билан бирга моддий шаклини ўзгартирмайдиган меҳнат воситалари.
И. В. Захаров	Моддий шаклдаги асосий воситалар меҳнат воситаларини ифодалайди.
В. П. Астахов	Корхонанинг асосий фондлари-бу узоқ муддатли активларга тегишли бўлган, маҳсулот ишлаб чиқаришда, ишларни бажаришда ёки хизматларни кўрсатишда, бошқарув

	мақсадларида 12 ойдан ортиқ вақт давомида ёки одатдаги иш цикли давомида ишлатиладиган меҳнат активлари. юқоридаги чекловни ҳисобга олган ҳолда.
МҲХС 16 « Асосий воситалар »	Асосий воситалар-товар ва хизматларни ишлаб чиқариш ёки этказиб бериш жараёнида, лизинг ёки маъмурий мақсадларда фойдаланишга мўлжалланган ва бир неча муддатга фойдаланишга мўлжалланган моддий бойликлар
<a href="https://uz.wikipedia.org/">https://uz.wikipedia.org/</a>	Асосий воситалар – ишлаб чиқаришнинг моддий шароитларини таъминлайдиган воситалар (меҳнат қуроллари, бино, иншоот, қурилма ва бошқалар).

Асосий воситаларнинг иқтисодий моҳияти тўғрисида кўплаб фикрлар мавжуд, аммо уларнинг барчаси асосий воситаларни узоқ вақт давомида асл кўринишини сақлаб, ишлаб чиқариш жараёнида бир неча бор ишлатиладиган меҳнат воситаси сифатида аниқлашга қаратилади. Ишлаб чиқариш жараёни ва ташқи муҳит таъсири остида асосий воситаларнинг эскириши ва бошланғич таннархнинг бутун фойдали хизмат муддати давомида амортизация натижасида ишлаб чиқарилган маҳсулотларга ўтказилиши кузатилади.

Миллий бухгалтерия стандартларига мувофиқ тузилган компанияларнинг молиявий ҳисоботларини халқаро ҳисоботларга таржимаси хорижий инвесторларга унинг молиявий-иқтисодий ҳолати тўғрисида енг қулай маълумотларни тақдим этади. Бу корхонани ривожлантириш учун қўшимча маблағ олишда муҳим рол ўйнайди.

МҲХС асосий воситаларнинг моҳиятини аниқлаш учун ягона талабларни белгилайди, уларнинг таснифини беради ва бухгалтерия ҳисобида асосий воситаларни сотиб олиш ва сотиш билан боғлиқ хўжалик операцияларини аниқлашда услубий ёндашувларни тақлиф этади [5], [6].

МҲХС фойдаланиш иқтисодий фойда келтирмаслиги мумкин бўлган, аммо бошқа объектлардан фойдаланишдан фойда олиш учун зарур бўлган асосий воситалар сифатида тан олиш имконияти мавжуд. Хавфсизлик ва атроф-муҳитни муҳофаза қилишни таъминлаш учун асосий воситалар сотиб олинса, бу ҳолат мумкин. Бу каби асосий воситаларни сотиб олиш мавжуд бўлган қандайдир асосий восита объектдан олинадиган келгуси иқтисодий нафни бевосита оширмасада, тадбиркорлик субъекти бошқа активларидан келгусида иқтисодий наф олиши учун зарур бўлиши мумкин. Бундай асосий воситалар объектлари актив сифатида тан олинади, чунки улар ёрдамида тадбиркорлик субъекти томонидан улар билан боғлиқ бўлган активлардан келгусида олинадиган иқтисодий наф бундай объектлар сотиб олинмаганида олинадиган нафдан кўра кўпроқ бўлади. Масалан, кимёвий маҳсулотларни ишлаб чиқарувчи корхона

хавфли кимёвий моддаларни ишлаб чиқариш ва сақлаш билан боғлиқ экологик талабларга риоя этиш мақсадида янги кимёвий моддалар билан ишлаш технологияларини жалб этиши мумкин; тегишли янги технологиялар актив сифатида тан олинади, чунки уларсиз тадбиркорлик субъекти кимёвий маҳсулотларни ишлаб чиқара ва сота олмайди.

Айрим компаниялар асосий воситалари таркибида ижтимоий объектлар мавжуд. Масалан, уй жойлар, боғча ва шу кабилар, ходимларни пулсиз кўринишда рағбатлантиришни ифодалайди ва натижада, ходимларга пуллик харажатларни камайишига сабаб бўлади.

Тан олиш мезонларига кўра, компания асосий восита объектининг баланс қийматида объектнинг кундалик хизмат кўрсатиш билан боғлиқ харажатларини киритмайди. Бундай харажатлар келиб чиқиш пайтида фойда ёки зарар таркибида тан олинади. Кундалик хизмат кўрсатиш харажатлари асосан меҳнат ҳақи ва материаллардан ташкил топади, ҳамда ўз ичига майда эҳтиёт қисмлар қийматини ҳам олиши мумкин. Бу каби харажатларнинг мақсади кўпинча асосий воситалар объектига “жорий хизмат кўрсатиш ва таъмирлаш” сифатида изоҳланади.

Айрим асосий воситалар объектларининг қисмлари мунтазам равишда алмаштирилиши талаб этилиши мумкин. Масалан, печнинг футеровкаси маълум ишлаш соатлари ўтганидан сўнг алмаштирилиши керак бўлиши мумкин, самолётлардаги ўриндиқлар ва ошхона каби асбоб-ускуналар самолётнинг фойдали хизмат муддати давомида бир неча марта алмаштирилиши мумкин. Асосий воситаларнинг объектлари бинонинг ички деворларини алмаштириш каби алмаштиришларни камроқ такрорлаш ёки такрорланмайдиган қилиб алмаштириш мақсадида сотиб олиниши мумкин. Тан олиш мезонларига кўра, тадбиркорлик субъекти асосий воситанинг баланс қийматида унинг бир қисмини алмаштириш бўйича харажатларни ушбу харажатлар амалга оширилган пайтда тан олиши керак, агар бунда харажатлар тан олиш мезонларига мос келса.

**Хулоса.** Замонавий шароитда корхонанинг бозорда муваффақиятли ишлаши учун корхона раҳбарияти, шунингдек ташқи фойдаланувчилар ташкилотнинг мол-мулки ва мажбуриятлари ҳолати тўғрисида аниқ маълумотга эга бўлишлари зарур. Корхонанинг иқтисодий ҳолатини объектив акс эттирадиган маълумотларни ташкилотнинг бухгалтерия маълумотларидан олиш мумкин. Корхонанинг бухгалтерия ҳисобини ўрнатиш ва юритиш соҳасидаги ҳуқуқлари кенгайиши муносабати билан бухгалтерия хизматлари асосий воситалар, капитал ва молиявий инвестициялар ва бошқаларни ҳисобга олишни мақбул ташкил этиш муаммосига дуч келмоқда.

Асосий воситалар ҳисобини такомиллаштириш бўйича юқоридаги барча тавсиялар корхонанинг бухгалтерия ишларини яхшилайти, операцион ва техник ҳисобни ташкил қилади, корхонада асосий воситаларнинг ишлаш имкониятларини оширади, шунингдек ижобий

хорижий тажрибага йўналтирилган бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш тизимига яқинлашишга имкон беради.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонуни. 13.04.2016 йилдаги ЎРҚ-404-сон.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чоратadbирлар тўғрисида»ги қарори. Тошкент ш., 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611 сонли

3. Ўзбекистон Республикаси Бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари. -Т.: ЎБАМА, 2001.

4. Kudbiev, D., Qudbiyev, N. T., & Imomova, Z. T. Q. (2022). Moliyaviy Hisobotlardan Moliyaviy Menejmentda Foydalanish Masallari. Scientific progress, 3(4), 1030-1037.

5. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance, 2(11), 14-19.

6. Кудбиев, Д. (2022). МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ УЧЕТ. Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali, 2(1), 57-62.

## **MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI (MHXS) GA O‘TISH SHAROITIDA KICHIK BIZNESNING BUXGALTERIYA HISOBINI TASHKIL ETISH MUAMOLARI**

**Kunduzova Kumrixon Ibragimovna**

*Farg‘ona politexnika instituti*

**Mamasaliyeva Kamola Karimovna**

*Farg‘ona Politexnika instituti*

**Annotatsiya:** maqolada kichik tashkilotlar tomonidan MHXSga o‘tishda buxgalteriya hisobining xususiyatlari muhokama qilinadi. Bugungi kunda MHXSga muvofiq buxgalteriya hisobini rivojlantirish kichik biznesni muvaffaqiyatli rivojlantirish uchun muhim omil hisoblanadi. Kichik biznesni moliyalashtirish yetarlicha keng tarqalmagan va investorlar uchun qiziq emas, chunki yirik va o‘rta biznes qisqa vaqt ichida dividendlar olishda yanada jozibali bo‘lib, bu kichik biznes foydasiga ishlaymaydi, bu yerda foyda olish faqat uzoq vaqtdan keyin mumkin. O‘zbekistonda kichik biznesni rivojlantirish imkoniyatlaridan biri xalqaro miqyosda moliyalashtirishni qo‘llash, xalqaro

tenderlar va kreditlar olish imkoniyatidir. Shu bilan birga, moliyalashtirishning muhim shartlaridan biri tashkilotlarning moliyaviy hisobotlarining xalqaro standartlarga muvofiqligi hisoblanadi.

**Аннотация:** В статье рассмотрены особенности ведения бухгалтерского учета при переходе на МСФО малыми организациями. Развитие учета в соответствии с МСФО на сегодняшний день является важным фактором для успешного развития малого бизнеса. Финансирование малого бизнеса недостаточно распространены и не интересны инвесторам, так как крупный и средний бизнес является более привлекательным в получении дивидендов в короткие сроки, что работает не в пользу малого бизнеса, где извлечение прибыли, возможно, только спустя длительный промежуток времени. Одной из возможностей для развития малого бизнеса в Узбекистане является использование финансирования на международном уровне, возможность получения международных тендеров и кредитов. Однако, одним из важных условий для финансирования является соответствие финансовой отчетности организаций международным стандартам.

**Abstract:** the article discusses the features of accounting in the transition to IFRS by small organizations. The development of accounting in accordance with IFRS today is an important factor for the successful development of small businesses. Financing of small businesses is not widespread enough and is not interesting to investors, since large and medium-sized businesses are more attractive in receiving dividends in a short time, which does not work in favor of small businesses, where profit extraction is possible only after a long period of time. One of the opportunities for the development of small business in Uzbekistan is the use of financing at the international level, the possibility of obtaining international tenders and loans. However, one of the important conditions for financing is the compliance of financial statements of organizations with international standards.

**Kalit soʻzlar:** kichik tashkilotlar, moliyaviy hisobotlar, xalqaro moliyaviy hisobot tizimi.

**Ключевые слова:** малые организации, бухгалтерская отчетность, международная система финансовой отчетности.

**Keywords:** small organizations, accounting, international financial reporting system.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) tashkilotlarga yagona shaklda moliyaviy hisobotlarni taqdim etishga imkonini beradi, bir tizim sifatida, bu kichik va oʻrta korxonalar uchun yangi yangi yoʻnalishlarni belgilab beradi.

Kichik va oʻrta korxonalar tomonidan MHXSni qoʻllash muammosi soʻnggi yillarda moliyaviy hisobotni tartibga solish sohasida eng koʻp muhokama qilinadigan muammolardan biri hisoblanadi [1]. Fond bozorlarida, shu jumladan xorijiy bozorlarda muhim moliyaviy resurslarni jalb qiladigan



yirik, birinchi navbatda transmilliy kompaniyalar tomonidan qo'llanilishi uchun xalqaro standartlar ishlab chiqilgan. Bunday standartlarning mavjudligining asosiy benefitsiarlari butun dunyo bo'ylab o'z aktivlarini joylashtiradigan global investorlardir. An'anaviy ravishda kichik va o'rta, birinchi navbatda rivojlanayotgan va o'tish iqtisodiyoti deb tasniflangan korxonalar tomonidan MHXSni qo'llashga urinishlar bunday korxonalarining MHXSda ko'zda tutilgan prinsiplar va buxgalteriya talablarini qo'llashdagi qiyinchiliklarini ko'rsatadi.

Aytish mumkinki, MHXSni kichik va o'rta korxonalar darajasida qo'llashdan manfaatdor bo'lgan deyarli barcha tomonlar ushbu toifadagi korxonalar uchun standartlarni soddalashtirish kerak degan fikrga qo'shilishadi. Ushbu masala bo'yicha birinchi munozaralar 2005-yilda bo'lib o'tdi, MHXS bo'yicha qo'mitasi MHXSni kichik va o'rta biznes uchun moslashtirish bo'yicha ish boshlanganini e'lon qildi [2].

2007-yilda kichik va o'rta biznes uchun MHXS loyihasi kiritilishi bilan munozara qayta boshlandi. Chartered Certified buxgalterlar uyushmasi (ACCA) ma'lumotlariga ko'ra [3], MHXS standartining uzoq kutilgan loyihasi iqtisodiyotning ushbu muhim sektori uchun samarali xalqaro moliyaviy hisobot tizimini yaratish yo'lidagi jiddiy qadamdir [4]. MHXS kichik va o'rta biznes uchun haddan tashqari murakkab moliyaviy hisobot tizimini optimallashtirish bo'yicha ko'p ishlarni amalga oshirdi.

Kichik biznes uchun MHXS ma'lumotlariga ko'ra, kichik va o'rta biznes o'zlarining moliyaviy hisobotlarini foydalanuvchilarning keng doirasiga taqdim yetishlari shart bo'lmagan, tashqi foydalanuvchilarga, ya'ni biznesni boshqarish bilan shug'ullanmaydigan egalariga, mavjud va potensial kreditorlarga moliyaviy hisobotlarini berishlari shart bo'lmagan korxonalar sifatida qaraladi.

Kichik yoki o'rta biznesning moliyaviy hisobotining maqsadi korxonaning moliyaviy holati, operatsiyalar natijalari va pul oqimi to'g'risida ma'lumot berishdir, ular iqtisodiy qarorlarni qabul qilishda o'zlarining hisobotlarini hisobga olgan holda tayyorlangan hisobotlarni talab qilish imkoniyatiga ega emaslar [5].

Ushbu ma'lumotlar kompaniyaning moliyaviy holati, moliyaviy natijalari va pul oqimini ishonchli aks ettirishi kerak. Ishonchli aktivlar, majburiyatlar, daromadlar va xarajatlarni tan olishning ta'riflari va mezonlariga muvofiq bitimlar, boshqa hodisalar va shartlarning oqibatlarini haqqoniy aks ettirishni talab qiladi.

Agar kerak bo'lsa, qo'shimcha ma'lumotni oshkor qilish bilan kichik biznes uchun MHXSni qo'llash moliyaviy holatni, operatsiyalarning moliyaviy natijalarini va kichik biznesning pul oqimlarini ishonchli taqdim etishni ta'minlaydigan moliyaviy hisobotlarni tayyorlashga olib keladi deb taxmin qilinadi.

Kichik biznes uchun MHXSning o'ziga xos talablariga rioya qilish foydalanuvchilarga muayyan bitimlar, boshqa hodisalar va shartlarning korxonaning moliyaviy holati va moliyaviy natijalariga ta'sirini tushunishga

yordam beradigan hollarda qo‘shimcha ma‘lumotlarni oshkor qilish zarur.

Kompaniya yiliga kamida bir marta moliyaviy hisobotlarning to‘liq to‘plamini (shu jumladan qiyosiy ma‘lumotlarni) taqdim etishi kerak. Korxonada moliyaviy hisobotlarining to‘liq to‘plami o‘z ichiga olishi kerak:

1) oraliq natija hisoblanadi foyda yoki zarar (belgilashda tan olish, shu jumladan, davr xarajatlari, barcha ma‘lumotlar ko‘rsatgan hisobot davri uchun hisobot sana yoki keng qamrovli daromad olish kabi moliyaviy holati hisobot)larda alohida aks etiriladi. Agar korxonada foyda va zararlar to‘g‘risidagi hisobotni va har tomonlama daromadlar to‘g‘risidagi hisobotni taqdim etishga qaror qilsa, har tomonlama daromadlar to‘g‘risidagi hisobot foyda yoki zarar chizig‘idan boshlanadi, so‘ngra boshqa keng qamrovli daromad moddalarini ko‘rsatiladi;

2) hisobot davri uchun xususiy kapital o‘zgarishlar bayonoti;

3) hisobot davri uchun pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobot;

4) buxgalteriya siyosatining muhim elementlari va boshqa tushuntirish ma‘lumotlarining xulosasini o‘z ichiga olgan eslatmalar.

Agar moliyaviy hisobot taqdim etiladigan davr uchun kompaniya kapitalidagi yagona o‘zgarishlar foyda yoki zarar, dividendlarni to‘lash, oldingi davrlardagi xatolarga tuzatishlar va buxgalteriya siyosatidagi o‘zgarishlar natijasida yuzaga kelgan bo‘lsa, kompaniya yil uchun yagona foyda to‘g‘risidagi hisobotni taqdim etishi mumkin. Moliyaviy hisobotga eslatmalarni shakllantirishda korxonalar:

1) moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va hisob siyosatining o‘ziga xos tamoyillari asosida ma‘lumot berish;

2) moliyaviy hisobotning boshqa qismlarida ko‘rsatilmagan majburiy ma‘lumotlarni oshkor qilish;

3) har qanday moliyaviy hisobotni tushunish uchun maqbul bo‘lishi mumkin bo‘lgan ma‘lumotlarni taqdim etish.

Kompaniya iloji boricha yozuvlarni tartibli ravishda topshirishi kerak.

Eslatmalarda tegishli ma‘lumotlar mavjud bo‘lgan moliyaviy hisobotda keltirilgan har bir element uchun kompaniya to‘g‘ridan-to‘g‘ri moliyaviy hisobotda o‘zaro bog‘liqlikni taqdim etishi kerak.

Eslatmalar, qoida tariqasida, quyidagi ketma-ketlikda taqdim etiladi:

1) moliyaviy hisobot kichik biznes uchun MHXS muvofiq tayyorlangan bir bayonot;

2) amaliy hisob siyosatining muhim qoidalari to‘plami;

3) moliyaviy hisobot ma‘lumotlari ob‘yektlar bo‘yicha axborot bilan birga zaruriy ma‘lumotlarini va taqdim etad ularda maqolalar ketma-ketlikda bilan mos bo‘lishi kerak;

4) har qanday qo‘shimcha ma‘lumot.

Buxgalteriya siyosatining asosiy qoidalarining qisqacha tavsifida kompaniya moliyaviy hisobotni tayyorlashda ishlatiladigan baholash asoslarini, shuningdek moliyaviy hisobotni tushunish uchun foydali bo‘lishi mumkin

bo'lgan boshqa buxgalteriya siyosatini oshkor qilishi kerak.

Kichik biznes uchun MHXS ma'lumotlariga ko'ra, buxgalteriya siyosati korxonadan tomonidan moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va taqdim etishda qo'llaniladigan o'ziga xos prinsiplar, asoslar, shartnomalar, qoidalar va amaliyotdir.

Buxgalteriya siyosatini shakllantirishda korxonadan shu kabi operatsiyalar, boshqa hodisalar va shartlarga nisbatan uni tanlashi va doimiy ravishda qo'llashi kerak, faqat kichik biznes uchun MHXS boshqa hisob siyosati qo'llanilishi kerak bo'lgan narsalarni toifalarga ajratishni talab qiladigan yoki ruxsat beradigan holatlar bundan mustasno. Agar standart bunday toifalashni talab qilsa yoki imkon bersa, tegishli hisob siyosati tanlanishi va har bir bunday toifaga izchil qo'llanilishi kerak.

Buxgalteriya siyosatida o'zgarishlar zarur hollarda ruxsat etiladi yoki moliyaviy jadvallar moliyaviy holatiga bitimlar, boshqa voqealar yoki sharoitlar ta'siri haqida ishonchli va ko'proq tegishli ma'lumot beradi, deb olinadi, operatsiyalar yoki korxonaning pul oqimlari moliyaviy natijalari.

Standart hisob siyosatining o'zgarishiga olib kelmaydigan ba'zi harakatlarni nazarda tutadi:

hisob siyosatining operatsiyalarga nisbatan qo'llanilishi, o'z mohiyatiga ko'ra operatsiyalardan farq qiluvchi boshqa hodisalar yoki shartlar, ilgari sodir bo'lgan boshqa hodisalar yoki shartlar;

ilgari sodir bo'lmagan yoki ahamiyatsiz bo'lgan operatsiyalar, boshqa hodisalar yoki shartlarga nisbatan yangi hisob siyosatining qo'llanilishi;

haqiqiy xarajatlarni hisobga olish usulining o'zgarishi, agar ishonchli adolatli qiymat o'lchovi endi mavjud bo'lmasa (yoki aksincha), aks holda ushbu MHXS adolatli qiymatda o'lchashni talab qiladigan yoki imkon beradigan aktiv uchun.

Kichik biznes uchun MHXSni birinchi marta qo'llaydigan korxonadan ushbu holatlar uchun standartda nazarda tutilgan maxsus protseduradan foydalanishi kerak.

Hisobot davri boshida moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotni tayyorlashda kompaniya tomonidan qo'llaniladigan hisob siyosati o'tgan davr uchun moliyaviy hisobotni tayyorlashda kompaniya tomonidan qo'llanilgan sanadagi hisob siyosatidan farq qilishi mumkin. Bunday holda, tegishli tuzatishlarni shakllantirishga ehtiyoj bor. Shuning uchun, MHXSga o'tish kunida korxonadan bunday tuzatishlarni to'g'ridan-to'g'ri taqsimlanmagan daromadda aks ettirishi kerak (yoki agar kerak bo'lsa, boshqa toifada).

Moliyaviy hisobotga eslatmada, korxonadan MHXSni qo'llash uning moliyaviy holatiga, operatsiyalarning moliyaviy natijalariga va pul oqimlariga qanday ta'sir qilganini tushuntirishi kerak.

**Xulosa.** Shunday qilib, kichik biznes uchun MHXS -bu murakkab mavzular misollar va ularni qo'llash bo'yicha qo'shimcha ko'rsatmalar bilan ta'minlangan hujjat. Materialning taqdimot tili soddalashtirilgan. Umuman

olganda, standart amaliy qo'llanishda yanada tushunarli, foydalanish uchun qulaydir.

### **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. 24.02.2020 yildagi PQ-4611-son.
2. Кундузова, К. И. (2022, April). ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ. In E Conference Zone (pp. 92-95).
3. Temirqulov, A., & Qudbiyev, N. (2022). Iqtisodiy rivojlanish maqsadlarini amalga oshirishda soliq siyosati o'rni. Journal of Integrated Education and Research, 1(2), 121-127.
4. Qudbiyev, N. T., Axmadaliyeva, Z. A., & No, D. M. O. G. L. (2022). Soliq yukining biznes uchun ahamiyati. Scientific progress, 3(3), 699-708.
5. Qudbiyev, N. T., No, D. M. O. G. L., Raximjonov, U. R. O. G. L., & Razzaqova, D. A. Q. (2022). Soliq organlarida raqamli texnologiyalarning rolini oshirish ahamiyati. Scientific progress, 3(1), 927-933.

## **BUXGALTERIYA BALANSNI MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI MUVOFIQ ISLOH QILISH**

**Qudbiyev Nodir Tohirovich**

*Farg'ona Politexnika instituti*

**Murodjonova Diyoraxon Muzaffar qizi**

*Farg'ona Politexnika instituti talabasi*

**Annotatsiya:** maqolada buxgalteriya balansni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq isloh qilish masalalari muhokama qilinadi. Buxgalteriya balansni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablariga muvofiq tuzishda mamlakatimiz xo'jalik subyektlari duch keladigan eng muhim muammolar aniqlangan. Buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq milliy buxgalteriya hisobotlarini isloh qilish masalalari yoritilgan. Buxgalteriya balansidagi o'zgarishlar batafsilroq ko'rib chiqiladi.

**Аннотация:** в статье рассмотрены вопросы реформирование бухгалтерского баланса в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Определены важнейшие проблемы, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты нашей страны при составлении бухгалтерского баланса по требованиям международными стандартами финансовой отчетности. Освещаются вопросы реформирования национальной бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами учета и финансовой отчетности. Более

детально рассматриваются изменения в Бухгалтерском балансе.

**Abstract:** the article discusses the issues of reforming the balance sheet in accordance with international financial reporting standards. The most important problems faced by economic entities of our country when compiling the balance sheet according to the requirements of international financial reporting standards are identified. The issues of reforming national accounting statements in accordance with international accounting and financial reporting standards are highlighted. Changes in the Accounting Balance sheet are considered in more detail.

**Kalit soʻzlar:** buxgalteriya hisobi; buxgalteriya hisoboti; MHXS; uzoq mudatli aktivlar; joriy aktivlar; majburiyatlar; kapital; foyda.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет; бухгалтерская отчетность; МСФО; внеоборотные активы; оборотные активы; обязательства; капитал; прибыль.

**Keywords:** accounting; accounting reporting; IFRS; non-current assets; current assets; liabilities; capital; profit.

Ayni paytda Oʻzbekiston buxgalteriya hisobini isloh qilishning muhim yoʻnalishi mahalliy korxonalar moliyaviy hisobotlarini xalqaro standartlarga uygʻunlashtirishdir.

Moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilar korxonalar, investorlar yoki mulkdorlar faoliyati toʻgʻrisida tizimlashtirilgan maʼlumotlarni talab qiladilar. Korxonalarning tashqi savdo aloqalarini kengaytirish va toʻgʻridan - toʻgʻri xorijiy investitsiyalar hajmini oshirish sharoitida moliyaviy hisobotni rivojlantirishning ichki amaliyotini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga (keyingi oʻrinlarda - MHXS) moslashtirish masalalari alohida dolzarbdir.

Moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilar tomonidan qabul qilingan boshqaruv qarorlari kompaniyaning naqd pul va naqd pul ekvivalentlarini ishlab chiqarish qobiliyatini, shuningdek ularning ishlab chiqarilishiga vaqt va ishonchni baholashni talab qiladi.

Aslida, bu korxonaning ish haqi toʻlash, kontragentlari bilan majburiyatlarini bajara olish, kreditlarni oʻz vaqtida toʻlash, dividendlar toʻlash va hokazolarni belgilaydi. Balans-bu axborotning tashqi va ichki foydalanuvchilariga kompaniyaning moliyaviy holatini baholashga imkon beradigan moliyaviy hisobotning asosiy shakli hisoblanadi.

Soʻnggi paytlarda jahon hamjamiyati turli tadbirkorlik subʼyektlarining buxgalteriya hisobi amaliyotiga MHXSni joriy etishga tobora koʻproq eʼtibor qaratmoqda. Oʻzbekistonda bunday yangiliklar qizgʻin muhokamalarga sabab boʻldi. Shu bilan birga, shuni taʼkidlash kerakki, mahalliy korxonalar uchun MHXS boʻyicha buxgalteriya hisobi va hisoboti muammosi dolzarb boʻlib bormoqda.

Koʻplab xorijiy va mahalliy olimlar MHXSni mahalliy amaliyotga joriy etish, yaʼni uni toʻldirish uchun yangi talablar va innovatsiyalarga muvofiq muvozanatni shakllantirish masalalari ustida ishlar olib bormoqda.

O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining 15-son “Buxgalteriya balansi” nomli milliy standartiga muvofiq xo‘jalik yurituvchi subyektlar “Buxgalteriya balansi” tuzadilar va taqdim etadilar [1].

Buxgalteriya balansi moliyaviy hisobotning tarkibiy qismlaridan biri hisoblanadi, xo‘jalik yurituvchi subyektning mulkiy va moliyaviy ahvoli haqidagi axborotni to‘playdi. Buxgalteriya balansidagi barcha axborot to‘g‘ri va foydalanuvchilarga tushunarli bo‘lishi kerak. Zarur hollarda buxgalteriya balansiga kiritiladigan moddalar ularni tushuntirib beradigan axborotlar bilan to‘ldiriladi.

Balansning mazmuni, shakli va metodologiyasi muammolari ko‘plab olimlarning ishlariga bag‘ishlangan bo‘lib, I.F. Sher, I.P. Russiyan, R.Ya. Veysman, A. P. Rudanovskiy, M.S. Lunslogo, V.D. Belov balansni buxgalteriya hisobi nazariyasining birinchi pog‘onasiga olib chiqdilar. Buxgalteriya hisobi usulining elementi sifatida muvozanatning nazariy masalalarini ishlab chiqishga olimlar, xususan F.F. Yefimova, Y.Ya. Danko, A.A. Dubinin, M.V. Kujelnyy, Yu.A. Kuzminskiy, M.Ya. Ostapyuk, V.V. Sopko, V.P. Soldatov, L. Chijevska, shuningdek, o‘zbek olimlari: R.D. Do‘stmuradov, A. Karimov, M. Ostanaqulov, B.A. Xoshimov, R.O. Xolbekov, va boshqalar.

Garchi olimlarning asarlari nazariy xulosalar chuqurligi va ko‘rib chiqilayotgan muammolar va umumlashmalarning ahamiyati bilan farq qilsa-da, ammo korxonalar balansini birlashtirish va qo‘llash amaliyotini takomillashtirishga qaratilgan nazariy, uslubiy va tashkiliy masalalarni yanada puxta o‘rganishga obyektiv ehtiyoj qolmoqda.

Balansning paydo bo‘lish tarixi, shuningdek, ikki tomonlama yozuvning paydo bo‘lish tarixi. Dastlabki davrda ikki tomonlama yozuv bilan bir vaqtning o‘zida balansning paydo bo‘lishi, birinchi navbatda, tor ma’noda buxgalteriya hisobini shakllantirishga urinishni taqozo etdi. Buxgalteriya hisobi tarixidagi ushbu davrning o‘ziga xos xususiyatlari amaliyot, iqtisodiy hayot tomonidan ishlab chiqilgan nazariy umumlashmalarning yetishmasligi, mualliflarning ma’lum bir mamlakatdagi jarayonlar bilan birgalikda yuzaga keladigan hodisalarning mohiyatini tushunolmasligi edi. Vaqt o‘tishi bilan balansni tuzish nafaqat balans moddalari bo‘yicha hisob balansini o‘tkazishning tor rasmiy jarayoni sifatida, balki korxonaning haqiqiy moddiy va moliyaviy holatini va uning faoliyati natijalarini ko‘rsatish vositasi sifatida tushunila boshlandi.

Kompaniyaning asosiy buxgalteriya hujjati-bu ma’lum bir sanadagi moliyaviy-iqtisodiy holatining surati bo‘lgan va uning muhim xususiyatlarini baholashga imkon beradigan balans.

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 [2] yurtimizda hisob siyosatida yangi sahifa ochildi. Korxonalarining ayrim guruhlari o‘zlarining moliyaviy hisobotlarini MHXS talablariga muvofiq tayyorlashga kirishdilar .

MHXS tadbirkorlik subyektlari faoliyatini ochib beradigan, daromad va xarajatlarni aniqlash, aktivlar va majburiyatlarni baholash uchun ishonchli asos yaratadigan shaffoflik va ma'lumotlarning ravshanligini oshirishning samarali vositasidir [5].

Xalqaro standartlarga muvofiq moliyaviy hisobotlar normativ standartlar asosida tayyorlanadi, ulardan biri MHXS № 1 “moliyaviy hisobot taqdimoti” (bundan buyon matnda - MHXS № 1). Uning maqsadi taqqoslashni ta'minlash va ularni oldingi davrlar bilan, shuningdek boshqa tadbirkorlik subyektlarining moliyaviy hisobotlari bilan taqqoslash uchun korxonaning umumiy maqsadli moliyaviy hisobotlarini taqdim etish uchun asosni aniqlashdir. Ushbu maqsadga erishish uchun MHXS № 1 to'g'ridan-to'g'ri balansda, daromadlar to'g'risidagi hisobotda, kapital o'zgarishi to'g'risidagi bayonotda, shuningdek yozuvlarda ma'lum ma'lumotlarni oshkor qilishni talab qiladi. Milliy qonunchilikdagi ushbu masalalar “Hisob siyosati va moliyaviy hisobot” (BHMS № 1) milliy buxgalteriya qoidalari (standartlari) bilan tartibga solinadi [3], .

Milliy standart MHXSga zid bo'lmagan moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot talablari va tuzilishini qayta ko'rib chiqishni tartibga soladi. Keling, yangi ichki va mavjud xalqaro talablar bo'yicha ushbu asosiy hisobot shaklini tayyorlashdagi farqlar qanchalik to'liq bartaraf etilganligini tahlil qilaylik.

Korxonalarining xalqaro hisobot talablariga o'tishi bilan nafaqat moliyaviy hisobotning Qonunchilik bazasida, balki bevosita shakllarning o'zida ham o'zgarishlar yuz berdi. Balansni MHXS № 1 talablariga muvofiq tuzishning asosiy nuqtalarini ko'rib chiqamiz va biroz yangilangan 1-shakl ushbu talablarga javob berishini aniqlaymiz.

Balans hisobotining ikki tomonlama sarlavhasi (moliyaviy holat to'g'risidagi hisobot) MHXS № 10 ning 1-bandiga zid kelmaydi, bundan tashqari kompaniya hisobotning har qanday nomini tanlash huquqiga ega.

Balansning asosiy elementlari aktivlar, majburiyatlar va kapitaldir.

Aktiv-bu o'tgan voqealar natijasida paydo bo'lgan va korxonaga kelajakda iqtisodiy foyda olishni kutayotgan korxonaga tomonidan boshqariladigan resurs.

Majburiyatlar-bu o'tgan voqealar natijasida paydo bo'lgan, qaytarilishi kutilayotgan va bu iqtisodiy manfaatlarni o'zida mujassam etgan korxonaga resurslarining chiqib ketishiga olib keladigan majburiyatdir.

Kapital-bu korxonaga aktivlarining barcha majburiyatlarini chiqarib tashlaganidan keyin qoladigan qismi.

Ushbu balans elementlarini xalqaro standartlarga muvofiq maqolalar va bo'limlarga guruhlash qat'iy tartibga solinmagan. MHXS № 54 ning 1-bandida tabiati va funksiyalari jihatidan yetarlicha farq qiladigan va to'g'ridan-to'g'ri balansda ko'rsatilishi kerak bo'lgan minimal satrlar ro'yxati mavjud.

Shuni ta'kidlash kerakki, BHMS № 1 ga binoan MHXS talablariga rioya qilinmasligiga qaramay, ba'zi balans satrlari o'zgarmadi [4].

Shunday qilib, xalqaro standartlarga muvofiq, tugallanmagan kapital qo'yilmalar sifatida alohida hisob obyekti mavjud emas, ular tarkibiga MHXS

№ 16 “asosiy vositalar” bo‘yicha kiritiladi [7].

MHXS shuningdek, to‘plangan amortizatsiyani hisobotda alohida taqdim etishni talab qilmaydi, ularni “nomoddiy aktivlar” va “asosiy vositalar” bandlariga yozuvlarda batafsil bayon qilishni tavsiya qiladi. Shunday qilib, korxonalar ushbu aktivlarni qoldiq qiymati bo‘yicha bitta satrda, moliyaviy hisobotdagi yozuvlarda boshlang‘ich qiymati va amortizatsiya ko‘rsatkichlarini oshkor qilish bilan yoki ikkitasida - alohida boshlang‘ich qiymati, alohida, qavs ichida hisoblangan amortizatsiya bilan ko‘rsatishlari mumkin edi.

Eskirish aks ettirish uchun majburiy chiziqlar bunday aks ettirish variantlaridan birining imkoniyatini yo‘qqa chiqaradi.

MHXS ga muvofiq, “kechiktirilgan xarajatlar” bandining alohida aksi ham noo‘rin. Shu bilan birga, BHMS № 1 balansda debitorlik qarzlarni aks ettirishdagi nomuvofiqliklarni bartaraf yetganini tan olish kerak.

Shu bilan birga, xalqaro talablarga yaqinlashishda muayyan ijobiy o‘zgarishlar mavjud. “Zaxira kapitali” moddasi korxonalariga MHXS № 37 “garov, shartli garov va shartli aktivlar”da ko‘zda tutilgan kafolat va boshqa zaxiralar va garov ta‘minotini yaratishga imkon beradi. Joriy majburiyatlarni oshkor qilish MHXS talablarini ham hisobga oladi [6]. Amaldagi qoidalarning tan olinishi milliy muvozanatning xalqaro talablar bilan yaqinlashishiga aylandi.

**Xulosa va takliflar.** Mahalliy korxonalarining MHXSga o‘tishi amaliy masalalarning muhim ro‘yxatini keltirib chiqaradi, ammo O‘zbekistonda buxgalteriya hisobi va hisobot tizimi milliy va xalqaro buxgalteriya tizimlari o‘rtasidagi nomuvofiqliklarning axborotni qo‘llab-quvvatlashga ta‘sirini o‘rganish, taqqoslash va bashorat qilish orqali MHXSning bosqichma-bosqich ijobiy moslashishini ta‘minlaydigan tarzda ishlab chiqilishi kerak.

Shunday qilib, tadqiqot shuni ko‘rsatdiki, MHXS talablariga muvofiq hisobotlarga o‘tish sohasida juda ko‘p hal qilinmagan muammolar mavjud va bu olimlardan keyingi izlanishlarni talab qiladi. Iqtisodiy va moliyaviy sohalarning globallashtirishini hisobga olgan holda, xalqaro aloqalarni o‘rnatishga ko‘maklashish uchun moliyaviy hisob va hisobotni standartlashtirish jarayoni muhim ahamiyatga ega.

### Adabiyotlar ro‘yxati:

1. O‘zbekiston Respublikasining “Buxgalteriya hisobi to‘g‘risida”gi Qonuni. 13.04.2016-yildagi O‘RQ-404-son.

2. 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

3. O‘zbekiston Respublikasi Buxgalteriya hisobi milliy standartlari. -T.: O‘BAMA, 2001.

4. Tohirovich, Q. N. (2021). International financial accounting standards in Uzbekistan. ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research



Journal, 11(4), 328-333.

5. Qudbiyev, N. T. (2021). Xalqaro moliyaviy hisob standartlariga o'tish dolzarbligi-Relevance of the transition to international financial accounting standards. SJ international journal of theoretical and practical research, 1(2), 56-64.

6. Kudbiev, D., Qudbiyev, N. T., & Imomova, Z. T. Q. (2022). Moliyaviy Hisobotlardan Moliyaviy Menejmentda Foydalanish Masallari. Scientific progress, 3(4), 1030-1037.

7. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance, 2(11), 14-19.

## **МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИНИ БИРИНЧИ МАРТА ҚЎЛЛАШ НОМЛИ 1-СОН МҲХСНИНГ ЎЗИГА ХОС ХУСУСИЯТИ**

**Козимжонов А.**  
*Тошкент давлат  
иқтисодиёт университети*

**Аннотация:** Ушбу мақолада хўжалик юритувчи субъектлар Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲХС) асосида ҳисоб юритиш ва ҳисобот тузишда биринчи марта фойдаланадиган халқаро стандартни қўллашнинг ўзига хос хусусиятлари очиқ берилган. Мавзу доирасида иқтисодчи олимларнинг изланишлари тадқиқ қилинган ва мавзу бўйича хулоса ва таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** молиявий ҳисобот, фойда, зарар, БҲМС, МХХС, БҲХС, харажат, актив, мажбурият.

**Аннотация:** В данной статье раскрываются особенности применения международного стандарта, в котором хозяйствующие субъекты впервые используют в бухгалтерском учете и отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В рамках темы были рассмотрены исследования экономистов и даны выводы и предложения по теме.

**Ключевые слова:** финансовый отчет, прибыль, убыток, НСБУ, МСФО, МСБУ, затраты, актив, обязательство.

**Annotation:** This article reveals the features of the application of the international standard, which for the first time business entities use in accounting and reporting based on International Financial Reporting Standards (IFRS). Within the framework of the topic, studies of economists were studied and conclusions and proposals on the topic were given.

**Key words:** financial reporting, profit, loss, NAS, IFRS, IAS, expenses, asset, liability.

Хозирда, Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия соҳасида таркибий ўзгаришлар амалга оширилиб келинмоқда. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги 4611-сонли “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чоратadbирлар тўғрисида”ги қарорида кўрсатиб ўтилган вазифаларни амалга оширишда, Олий таълим муасасаларининг профессор-ўқитувчилари, бухгалтерия ҳисоби ва аудит соҳасидаги мутахассислар билан биргаликда ҳамкорлик юритиш талаб этади. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш бўйича маъсул бўлган орган Молия вазирлиги ҳамда, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2020 йил 24 августдаги 507-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва унга тушунтиришлар матнини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида”ги қарорига мувофиқ тузилган экспертиза комиссияси томонидан Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари (БҲХС) тасдиқланган. Эндиликда ушбу стандартлардан фойдаланиш, уларни қўллаш, амалиётга жорий этиш бўйича назарий қарашлар, таҳлилий ёндашув ва таклифлар ишлаб чиқиш Олий таълим муасасаларининг профессор-ўқитувчилари, бухгалтерия ҳисоби ва аудит соҳасидаги мутахассисларнинг асосий мақсади бўлмоғи лозим.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этишнинг назарий ва амалий масалаларига оид илмий тадқиқотлар билан Ш.Т.Эргашева, Н.К.Ризаев, М.Б.Калонов, С.Н.Ташназаров, А.К.Ибрагимов, И.К.Очилов, К.Ҳотамов, Ф.Исаев ва бошқа иқтисодчи олимлар ўрганиб келишмоқдалар.

Тадқиқот ишини ташкил қилиш ва бажариш жараёнида бухгалтерия ҳисоби усуллари асосида экспертлар баҳоси, қиёсий таҳлил, контент ва инвент таҳлил, тизимли ва омилли таҳлил каби усулларидан фойдаланилди.

Хўжалик юритувчи субъектлар МҲХС бўйича молиявий ҳисоботларини тайёрлашда 1-сон МҲХС «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш» номли стандартдан фойдаланишлари мажбур қилиб қўйилган.

1-сон МҲХС хўжалик юритувчи субъектлар томонидан МҲХСларни биринчи марта фойдаланиш учун қабул қилганда қўлланиши мажбур этиб қўйилган, лекин қуйидаги вазиятларда қўлланиши мумкин эмас:

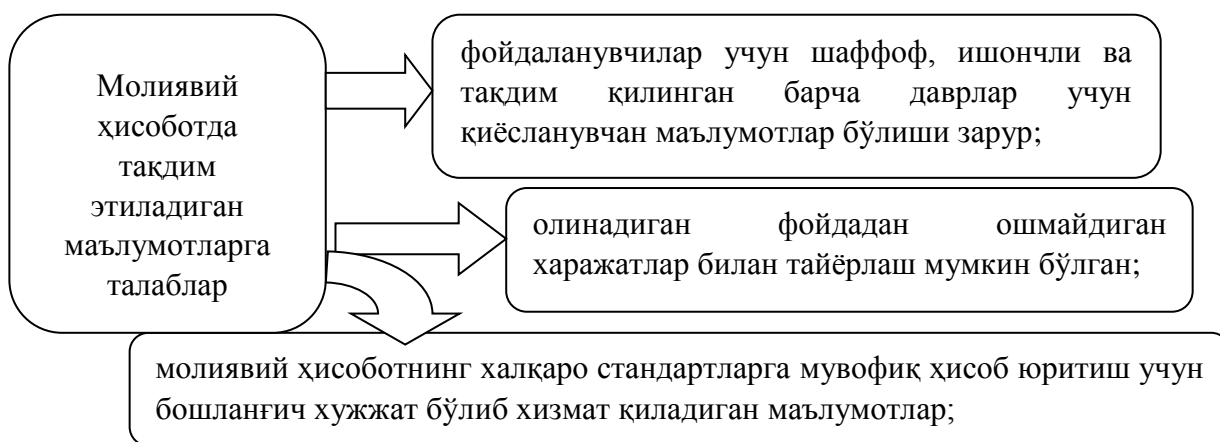
- хўжалик юритувчи субъект МҲХСга мувофиқликнинг ошкора ва шартсиз баёнотини ўз ичига оладиган молиявий ҳисоботнинг бошқа тартиб қоидалари билан бирга тақдим қилган ҳолда миллий ҳисоб талабларига мувофиқ молиявий ҳисоботни тақдим қилишни тўхтатса;

- хўжалик юритувчи субъект олдинги йил молиявий ҳисоботини миллий ҳисоб талабларига мувофиқ тақдим қилган ва ушбу молиявий ҳисобот МҲХСга мувофиқлигининг ошқора ва шартсиз баёноти билдирилган тақдирда;

- аудиторлик ташкилоти томонидан молиявий ҳисоботга шартли ижобий хулоса берилган бўлса, хўжалик юритувчи субъект олдинги йил МҲХСларга мувофиқликнинг ошқора ва шартсиз баёнотини ўз ичига оладиган молиявий ҳисобот тақдим этганда.

Ушбу МҲХСнинг мақсади корхоналар томонидан МҲХС бўйича биринчи молиявий ҳисобот ҳамда ушбу ҳисобот қамраб олган даврнинг бир қисми учун оралиқ молиявий ҳисоботлар қуйидаги шартларга жавоб берадиган юқори сифатли маълумотларни ўз ичига олишини таъминлашдан иборатдир (1-расм).

Агар хўжалик юритувчи субъект МҲХС бўйича молиявий ҳолат тўғрисидаги кириш ҳисоботида асосий воситалар, инвестиция кўчмас мулки, номоддий актив ёки фойдаланиш ҳуқуқидаги активлар бўйича ҳаққоний қийматдан шартли бошланғич қиймат сифатида фойдаланса, МҲХС бўйича молиявий ҳолат тўғрисидаги кириш ҳисоботининг ҳар бир сатрида кўрсатилган модда бўйича корxonанинг МҲХС бўйича биринчи молиявий ҳисоботида қуйидагилар ёритиб берилиши лозим:



1-сон МҲХС шарҳи «Объектларни фойдаланишдан чиқариш, атроф муҳитни қайта тиклаш ва шу каби мавжуд мажбуриятлардаги ўзгаришлар» активларни фойдаланишдан чиқариш, атроф муҳитни қайта тиклаш ёки шу каби мавжуд мажбуриятлардаги маълум ўзгаришлар ушбу мажбурият билан боғлиқ активларнинг бошланғич қийматини оширилишини ёки камайтирилишини талаб этади;

ушбу активнинг тузатилган эскириш ҳисобланадиган қийматидан унинг қолган фойдали хизмат муддати давомида перспектив тарзда эскириш ҳисобланади. МҲХСларни биринчи марта қўллайдиган корхона МҲХСларга ўтиш санасидан олдин содир бўлган бундай

мажбуриятлардаги ўзгаришларга нисбатан ушбу талабларни қўллаши талаб этилмайди.

Агар МҲХСни биринчи марта қўлайдиган хўжалик юритувчи субъект ушбу озод қилиш ҳолатидан фойдаланса, у ҳолда:

МҲХСга ўтиш санасига 37-сон БҲХСга мувофиқ мажбуриятни баҳолаши лозим;

мажбурият 1-сон МҲХСШҚ шарҳининг қўллаш доирасига тааллуқли бўлганда, мажбурият юзага келган пайтда у билан боғлиқ бўлган активнинг бошланғич қийматига киритиладиган суммани баҳолаш, унинг энг тўғри ҳисоб баҳосидан фойдаланиб, ўтган даврда ушбу мажбуриятга нисбатан қўлланиши мумкин бўлган, рискни ҳисобга олиб тузатилган дисконт ставка(лари)си асосида мажбуриятни белгиланган санага дисконтлаш орқали аниқланади;

ушбу суммадан ва активнинг жорий баҳоланган фойдали хизмат муддатидан келиб чиқиб, корхона томонидан МҲХСларга мувофиқ қабул қилинган эскиришни ҳисоблаш сиёсатидан фойдаланган ҳолда МҲХСга ўтиш санасига жамланган эскириш ҳисобланиши керак.

Бугунги кунда юртимизда халқаро ташкилотлар, компаниялар билан фойдали иқтисодий алоқаларни ўрнатиш ва ривожлантириш бўйича кенг қамровли ишлар амалга ошириш, хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаш, халқаро фонд биржаларида қатнашиш имкониятларини кенгайтириш учун МҲХСларни жорий этиш долзарб ҳисобланади. Албатта, МҲХСларни жорий этиш учун аввало 1-сон МҲХСни қўллаш ҳам мақсадга мувофиқ.

Хулоса қилиб айтиш мумкинки, ушбу 1-сон МҲХСни корхонага жорий этилиши натижасида корхонага биринчи ва асосий баҳо бериладиган қийёсий кўрсаткичлар манбаси бўлган молиявий ҳисобот МҲХСлар бўйича тузилади. Агар молиявий ҳисобот халқаро стандартларга тўлиқ жавоб берадиган даражада тузилган бўлса, инвестиция олиб кирувчи инвесторлар учун керакли ахборот муҳити билан таъминланади, натижада инвестиция жозибадорлиги ва инвестиция оқими ортади.

### **Adabiyotlar ro‘yxati:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 28.01.2022 йилдаги ПФ-60-сонли “2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида” фармони. (<https://lex.uz/uz/docs/5841063>)

2. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёевнинг 24.02.2020 йилдаги ПК-4611-сонли “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори. (<https://lex.uz/ru/docs/4746047>)

3. “Молиявий ҳисоботни тақдим этиш” номли 1-сон бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти манба: [https://www.mf.uz/ru/?option=com\\_content&view=article&id=279](https://www.mf.uz/ru/?option=com_content&view=article&id=279)

4. Эргашева Ш.Т. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. – Т.: ТГЭУ, 2021 г. - 305 стр.

5. Эргашева Ш.Т., Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К., Ибрагимова И.Р. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. – Т.: ТДИУ, 2019. – 227 б.

6. 1-сон МҲХС «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш». Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари тўплами. // АССА . IFRS/IAS., 2019 й.

## ЭКОЛОГИК ХАРАЖАТЛАР ҲИСОБИНИНГ ЗАРУРЛИГИ

**Мисиров К.**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Мазкур тезисда республикада тадбиркорлик фаолиятини амалга оширувчи хўжалик субъектларида экологик харажатлар ҳисобини юритиш жиҳатлари ёритилган. Экологик харажатлар ҳисоби экологик хавфнинг салбий таъсирини камайтиришда ва хўжалик субъектларида бошқарув қарорларни қабул қилишда муҳим ўрин эгаллайди.

**Таянч сўзлар:** атроф муҳит муҳофазаси, ишлаб чиқриш харажатлари, экологик харажат, бухгалтерия ҳисоби ва экологик ҳисоб.

**Аннотация:** В данном тезисе рассмотрены аспекты учета экологических затрат в хозяйствующих субъектах республики. Экологический учет играет важную роль в снижении негативного воздействия экологического риска и при принятии управленческих решений хозяйствующими субъектами.

**Ключевые слова:** охрана окружающей среды, производственные затраты, экологические затраты, бухгалтерский учет и экологический учет.

**Abstract:** This thesis considers aspects of accounting for environmental costs in economic entities of the republic. Environmental accounting plays an important role in reducing the negative impact of environmental risk and in making management decisions by business entities.

**Keywords:** environmental protection, production costs, environmental costs, accounting and environmental accounting.

Экологик ҳисоб, атроф-муҳитни муҳофаза қилиш харажатларни амалга ошириш чора-тадбирларнинг амалга оширилиши, экологик ва

ижтимоий масалаларни ҳал қилишда, экологик тоза маҳсулотларни ишлаб чиқишда ҳамда иқтисодий барқарорликни оширишда муҳим аҳамиятга эга. Ҳозирги глобаллашув жараёнида барқарор иқтисодий ва экологик ривожланиш муаммолари табиий ресурслар ва экотизимларни муҳофаза қилишнинг муаммоларини ҳал қилиш долзарблигича қолмоқда.

Экология ва атроф табиий муҳитни муҳофаза қилиш борасида, жумладан, атроф-муҳитга чиқарилаётган ифлослантирувчи моддалар кўламини камайтириш билан боғлиқ ишларни амалга ошириш, биоресурсларни сақлаш ва қайта тиклаш, мониторингини олиб бориш зарур. «Экология соҳасида мутахассисларни тайёрлаш, қайта тайёрлаш ва уларнинг малакасини ошириш билан боғлиқ тадбирларни молиялаштириш учун Ўзбекистон Республикаси Экология ва атроф табиий муҳитни муҳофаза қилиш давлат кўмитаси томонидан чиқиндиларни камайтириш билан боғлиқ ишларни амалга ошириш жамғармаси ташкил этилади»<sup>1</sup>.

Иқтисодиётни кўкаламзорлаштириш корхоналарда атроф-муҳитга бўлган юкни камайтириш (унинг сифатини тиклаш)га йўналтирилган чора-тадбирларни амалга оширишдан иборатдир. Ишлаб чиқаришни ривожлантириш ўз навбатида атроф табиий муҳитга минимал таъсир кўрсатишни талаб қилади. Экологияга таъсирни минималлаштириш учун асбоб-ускуналар, юқори технологияларни ишлаб чиқишга жалб этиш, уларнинг бошқарув тизимини тўғри ташкил этиш билан боғлиқ бўлган муайян харажатларни қилишдан иборатдир. Бундан ташқари, табиий атроф-муҳитга таъсир этувчи стандартларни шакллантириш ва такомиллаштириш ҳамда экологик сифат стандартларига риоя қилиш муҳимдир. Шунингдек, унинг асосий жиҳатлардан бири қонунчилик базасини ишлаб чиқиш, экологик харажатлар ҳисоби методологиясининг асослари, бошқарув қарорларини қабул қилишда сифат менежментини таъминлайдиган маълумотлар тайёрлаш ва тақдим этиш - аҳоли саломатлигининг яхшиланишига ҳисса кўшишдан иборатдир.

Хўжалик юритувчи субъектларида экологик ҳисоб тизимида қайтариб бўлмайдиган чиқиндилар баҳоланмайди. Аммо қайтариб бўлмайдиган чиқиндиларнинг бир қисми бўлган ва экология ифлосланишининг ташувчиси бўлган заҳарли чиқиндилар атроф-муҳит учун тўловларни амалга оширишни талаб қилади, баъзи ҳолларда эса махсус жазо чораларини кўради. Заҳарли чиқиндилар ҳар-хил даражадаги экологик хавф билан тавсифланади. Бугунги кунда бутун дунё мамлакатларида экологик харажатларнинг сезиларли даражада ўсишини кузатиш мумкин. Ҳозирги вақтда уларнинг умумий қиймати ўнлаб ва юзлаб миллиард долларни ташкил этади. Ушбу харажатлар атроф-муҳитни ифлослантирувчи хўжалик юритувчи субъектлари томонидан қопланади.

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикасининг 1992 йил 09 декабрдаги 754-ХП-сон «Табиатни муҳофаза қилиш тўғрисида»ги Қонуни. Ўзбекистон Республикаси Олий Кенгашининг Ахборотномаси, 1993 й., 1-сон, 38-модда; Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг Ахборотномаси, 1995 й., 6-сон, 118-модда; Қонунчилик маълумотлари миллий базаси, 21.04.2021 й., 03/21/683/0375-сон, 12.10.2021 й., 03/21/721/0952-сон.

Бизнинг фикримизча, хўжалик юритувчи субъектларида экологик харажатлар ҳисобини юритишдан манфаатдор хўжалик юритувчи субъектларининг эҳтиёжларини қондиришда фойдаланилади. Табиий ресурслардан фойдаланишни оптималлаштириш, экологик тоза маҳсулотлар ишлаб чиқариш кўламини кенгайтиришда ва инвестицияларни жалб қилишда экологик харажатлар алоҳида ўрин эгаллайди.

Ҳозирги кунда экология соҳасидаги бухгалтерия фаолиятини тартибга солувчи меъёрий ҳужжатлар мавжуд эмас, улар атроф табиий муҳит фаолияти билан боғлиқ бўлган бизнес жараёнларининг молиявий ҳисоботида батафсил акс эттиришни талаб қилади. Бундан ташқари тартибсизликни ва ҳатто атроф-муҳит учун сарфланадиган харажатларни етарли даражада ҳисобга олмаётганлигини келтириб ўтишимиз жоиз. Деярли ҳар қандай хўжалик юритувчи субъекти атроф-муҳитга зарар етказди, шунинг учун улар атроф-муҳитни муҳофаза қилиш тадбирлари учун харажатларини алоҳида қайд этишлари, экологик харажатлар тўғрисида маълумот тўплашлари ва уларнинг нархига ҳамда унинг натижасида хўжалик субъекти фойдасига таъсирини акс эттиришлари шарт.

Экологик харажатлар хўжалик юритувчи субъектнинг ички кўрсаткичларини яхшилашга, узоқ муддатли қарорларни қабул қилишда, ишлаб чиқариш рентабеллигини оширишдан ташқари, «яшил» иқтисодиётни таъминлашга хизмат қилади. Бунинг натижасида атроф-муҳитнинг ифлосланиши, чекланган ресурслардан самарали фойдаланиш, маҳсулот, иш ва хизматларнинг таннархида ушбу харажатларни тўғри тақсимлаш, ички харажатларни сифат жиҳатидан баҳолаш, халқаро стандартлар қоидалари асосида маълумотларни таҳлил қилишга эришилади.

Саноат корхоналарнинг жами харажатлари таркибида экологик харажатлар алоҳида ўрин эгаллаб, улар тўғрисидаги тегишли ахборот тизимнинг ажралмас қисми бўлиб ҳисобланади. Экологик харажатлар ҳисоби бухгалтерия ҳисоби билан узвий боғлиқликни таъминлаган ҳолда юритилади. Бунда экологик харажатлар ҳисобини оптималлаштириш, экологик хавфнинг салбий таъсирини камайтириш, хўжалик юритувчи субъектларида бошқарув қарорларни қабул қилишда алоҳида аҳамият касб этади. Экологик харажатлар тўғрисидаги маълумотларга эга бўлиш уларни таҳлил қилиш имконини беради (жадвал).

Республикадаги йирик саноат корхоналаридан ҳисобланган «Навоий КМК», «Навоийазот» ва «Фарғонаазот» АЖларининг 2013-2020 йиллардаги жами харажатлари ва уларнинг таркибидаги экологик харажатлар таҳлили келтирилган. Яъни, 2013 йилда «Навоий КМК» АЖда жами харажатлар 4115803,5 млн. сўм бўлиб, экологик харажатлар 30185,6 млн. сўмни ёки жами харажатларнинг 0,73 фоизини ташкил этган.

«Навоийазот» АЖ жами харажатларининг 455180,1 млн сўмидан 122171,0 млн. сўми экологик харажатларга сарфланган. «Фарғонаазот» АЖ да эса жами харажатлар 346013,4 млн. сўм бўлиб, шундан 11394,3 млн. сўми экологик харажатлар билан боғлиқлигини кўришимиз мумкин. Ушбу кўрсаткичлар кейинги йилларда тобора ортиб борган. Жумладан, 2020 йилга келиб «Навоий КМК» АЖда 2013 йилда жами харажатлар 26009613,4 млн. сўмни ташкил этиб, экологик харажатларга 54778,0 млн. сўм, «Навоийазот» АЖ жами харажатлари 3160536,6 млн. сўмдан 221289,4 млн. сўм экологик харажатларга сарфланган. «Фарғонаазот» АЖда ҳам жами харажатлар 1202012,5 млн. сўмни ташкил этиб, экологик харажатларга 37003,9 млн. сўм ёки жами харажатларнинг 3,08 фоизи қилинган. Жадвал маълумотларидан кўринадик, «Навоийазот» АЖда экологик харажатларга бўлган муносабат яхши бўлганлиги натижасида жами харажатлар таркибидаги салмоғи бир мунча юқори бўлган. Аксинча, «Навоий КМК» АЖда эса экологик харажатларга эътибор етарли бўлмаганлиги натижасида умумий харажатлар таркибидаги салмоғи ниҳоятда паст 0,16-0,73 фоиз оралиғида бўлган. Шу боис, йирик саноат корхоналарида экологик харажатларни оқилона бошқариш чораларини кўриш мақсадга мувофиқ.

**Жадвал**

**Йирик саноат корхоналарида харажат турларининг таҳлили<sup>2</sup>**

Йил	Корхоналар номи	Ишлаб чиқариш харажатлари млн. сўм	Давр харажатлари млн. сўм	Молиявий фаолият харажатлари млн. сўм	Фавқулодда харажатлари	Жами харажатлар млн. сўм	Экологик харажатлар млн. сўм	Экологик харажатлар салмоғи, %
2013	«Навоий КМК» АЖ	2622105,6	1458109,4	35118,4	470,1	4115803,5	30185,6	0,73
	«Навоийазот» АЖ	381401,6	64726,3	9052,2		455180,1	122171	26,84
	«Фарғонаазот» АЖ	262042,1	76354,7	7616,6		346013,4	11394,3	3,29
2014	«Навоий КМК» АЖ	2938210,8	1674931	45614		4658755,8	30725,8	0,66
	«Навоийазот» АЖ	498469,4	81464,9	8241,2		588175,5	140229,6	23,84
	«Фарғонаазот» АЖ	316344,6	71410,5	8955,7		396710,8	14337,1	3,61
2015	«Навоий КМК» АЖ	3168317,4	1853630	45182,7	73,4	5067203,5	31063,3	0,61
	«Навоийазот» АЖ	489481,3	126526,6	13786,5		629794,4	145294,1	23,07
	«Фарғонаазот» АЖ	346329,3	71491	4732,8		422553,1	15202,2	3,60
2016	«Навоий КМК» АЖ	3513181,5	2123209	19992,7		5656383,2	27690,1	0,49
	«Навоийазот» АЖ	730244,1	103415	15927,9		849587	112639,2	13,26
	«Фарғонаазот» АЖ	577588,9	112963,9	6117,6	1,2	696671,6	17678,7	2,54
2017	«Навоий КМК» АЖ	4304422,7	2884482	412882,1	361,4	7602148,2	26742,6	0,35
	«Навоийазот» АЖ	576545,1	119571,4	83627,5		779744	107293,1	13,76
	«Фарғонаазот» АЖ	510145,9	123723,7	145666,6		779536,2	19289,7	2,47
2018	«Навоий КМК» АЖ	7099239,4	5833053,2	259938,6	63575	13255806,2	23790,3	0,18
	«Навоийазот» АЖ	915149,7	145338,9	11608,4		1072097	151090	14,09
	«Фарғонаазот» АЖ	718189,8	217827,1	31048		967064,9	23002	2,38
2019	«Навоий КМК» АЖ	10000926,7	9603470,8	1036802,8	14,8	20641215,1	32023,8	0,16
	«Навоийазот» АЖ	1168652,6	203656,7	1161393,3		2533702,6	199716,1	7,88
	«Фарғонаазот» АЖ	740038,3	228337,8	59032		1027408,1	34406,6	3,35
2020	«Навоий КМК» АЖ	12575133,5	11750772,5	1683707,4		26009613,4	54778	0,21
	«Навоийазот» АЖ	1802371,8	219846,3	1138318,5		3160536,6	221289,4	7,00
	«Фарғонаазот» АЖ	917502,1	252119,1	32391,3		1202012,5	37003,9	3,08

<sup>2</sup> Муаллиф ҳисоб-китоби.



Юқоридаги жадвал маълумотларига эътибор қаратадиган бўлсак, хўжалик юритувчи субъектлари хўжалик фаолиятида атроф-муҳитнинг ифлосланиши билан боғлиқ зарурий ахборотларга эга бўлиши муҳим ҳисобланади. Чунки, бу талаб қонунда белгиланмаганлиги ва маҳаллий ташкилотлар экологик фаолият билан боғлиқ ҳисобни юритишда ҳамда таҳлилий маълумотларни олишда қуйидаги камчиликлар мавжуд деган хулосага келдик:

1) атроф-муҳитни муҳофаза қилиш тадбирларини назарда тутган бухгалтерия ҳисоби тизимини қонуний жиҳатдан шакллантириш, маълумотларни гуруҳлаш тегишли аналитик хусусиятлари олишга доир экологик ахборотларнинг етарли даражада эмаслиги;

2) бухгалтерия ҳисобида экологик ҳисоб тўғрисидаги маълумотларни ўрганишда ҳисобот шаклларида етарли зарур ахборотлар олиш имкони мавжуд эмас, шу сабабли, унинг замонавий эҳтиёжларига жавоб бермаслиги;

3) бухгалтерия ҳисобида экологияни муҳофаза қилишнинг турли соҳалари бўйича маълумотлар тўпланиши мумкин бўлган регистрлар шакллари таъминланмаган, бу уларнинг батафсил бухгалтерия ҳисобида, яъни экологик ҳисоб йўқлиги билан изоҳланади;

4) хўжалик юритувчи субъектларида экологик ҳисобда экологик фаолият тўғрисидаги маълумотларни акс эттирадиган, барқарор иқтисодий ривожланиш тўғрисида қарор қабул қилган фойдаланувчиларнинг зарур ва фойдали маълумотлар берадиган ҳисобот шакллари мавжуд эмас.

Бизнинг фикримизча, экологик ҳисобда хўжалик юритувчи субъектининг экологик фаолияти тўғрисидаги ахборотлар батафсил тарзда ёритилган бўлиши мамлакатнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланиш миллий стратегиясининг қоидаларини тўлиқ амалга оширишга имкон яратади. Шунингдек, хўжалик юритувчи субъектларининг иқтисодий фаолияти амалиётини таъминлашга имкон беради. Ресурсларни тежаш, сақлаш ва сифатини ошириш мақсадида ишлаб чиқаришни кўкаламзорлаштириш ва экологияни самарали бошқаришга ёрдам берадиган экологик ҳисоб маълумотлари атроф табиий муҳит, бошқарув қарорларининг экологик самарадорлигини оширишга олиб келади. Шунини таъкидлаш жоизки, кўплаб маҳаллий ва хорижий олимлар ўз асарларида экологик ҳисобнинг таҳлилий маълумотларини шакллантиришнинг замонавий тенденцияларига мос келадиган экологияни муҳофаза қилиш тўғрисидаги маълумотларга алоҳида эътибор қаратиши зарур.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси 2016 йил 13 апрелдаги «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги ЎРҚ-404-сон Қонуни
2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги «2022 - 2026 йилларга мўлжалланган янги ўзбекистоннинг

тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги ПФ-60-сон Фармони

3. «Маҳсулот (ишлар, хизматлар)ни ишлаб чиқариш ва сотиш харажатларининг таркиби ҳамда молиявий натижаларни шакллантириш тартиби тўғрисида»ги низом (1999 йил 5 февраль, Ўз.Р. ВМнинг 54-сон қарорига илова)

4. Аманжолова Б.А., Фрибус Н.В. Перспективы развития теоретико-методологических основ экологического учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. №9. С. 351.

5. Ахметова А.С. Экологические затраты и их классификация. KazNU Bulletin. Economics series. 2016. №5. С. 313-319.

6. Гусаковская Е.Г. Учет расходов на природоохранную деятельность / Е.Г. Гусаковская // Бухгалтерский учет. 2004. №22. С. 22-26. <https://files.scienceforum.ru/pdf/2012/1820.pdf>

## **ХИЗМАТ КЎРСАТИШ КОРХОНАЛАРИ ДЕБИТОР ҚАРЗДОРЛИГИНИ БАРТАРАФ ЭТИШНИНГ ИҚТИСОДИЙ МЕХАНИЗМЛАРДАН ФОЙДАЛАНИШ**

**Мирзаев Озод Фуркатович**

*Ўзбекистон Республикаси*

*Банк-молия академияси*

**Аннотация** Мазкур тезисда хизмат кўрсатиш корхоналари дебитор қарздорлигини бартараф этишнинг иқтисодий механизмлари келтирилган. Хўжалик юритувчи субъектларда менежментнинг асосий вазифаси уларнинг мавжуд молиявий ресурсларини самарали жойлаштириш ва бошқариш билан боғлиқ масалаларни ҳал этишга қаратилган.

**Аннотация** В этом тезисе представлены экономические механизмы ликвидации дебиторской задолженности сервисных предприятий. Основная задача менеджмента в хозяйствующих субъектах направлена на решение вопросов, связанных с эффективным размещением и управлением имеющимися у них финансовыми ресурсами.

**Annotation** This thesis presents economic mechanisms for the liquidation of receivables of service enterprises. The main task of management in economic entities is aimed at solving issues related to the effective placement and management of their financial resources.

**Калит сўзлар:** маркетинг механизми, менежмент механизми, иқтисодий механизми, дебитор қарздорлик, солиқ юки, корхона маркетинг фаолияти.

**Ключевые слова:** механизм маркетинга, механизм управления, экономический механизм, дебиторская задолженность, налоговая нагрузка, маркетинговая деятельность предприятия.

**Keywords:** marketing mechanism, management mechanism, economic

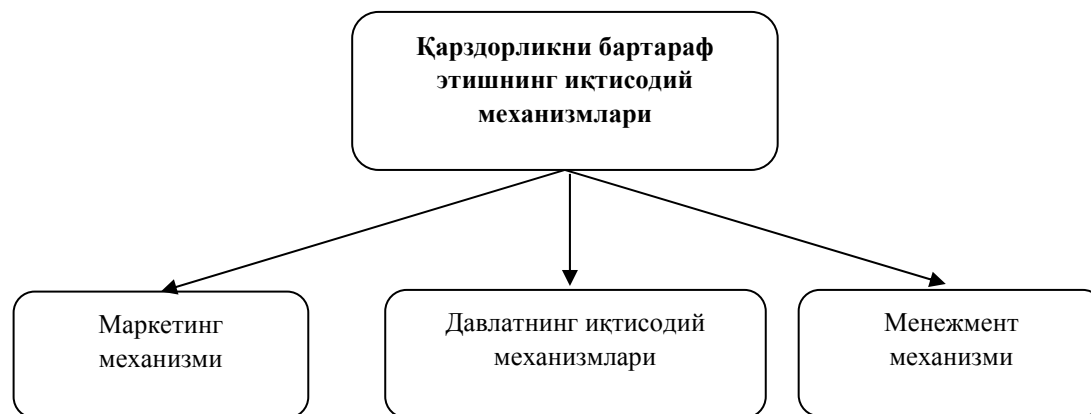
mechanism, receivables, tax burden, enterprise marketing activity.

Хизмат кўрсатиш корхоналарида, умуман хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий фаолиятида вужудга келадиган қарздорлик суммалари нафақат уларнинг молиявий фаолиятига балки, мамлакат миллий иқтисодиётига салбий таъсир кўрсатади.

Таъкидлаш жоизки, иқтисодиётда фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектлар ишлаб чиқариш циклининг турли-туманлиги, уларнинг даромадларини истеъмол, инвестиция ва жамғармага йўналтириш билан боғлиқ муаммоларнинг мавжудлиги дебитор ва кредитор қарз суммаларнинг вужудга келиши табиий ҳол ҳисобланади. Мадомики шундай экан уларнинг тегишли меъёрларини сақлаш асосида хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳолатига салбий таъсир кўрсатмайдиган даражани таъминлашга эришиш лозим. Бунинг учун хизмат кўрсатиш корхоналари дебитор қарздорлигини бартраф этишда иқтисодий механизмлардан самарали фойдаланишга эришиш лозим.

Иқтисодий механизмлар мажмуаси кенг қамровли тушунча бўлиб, мазкур параграф доирасида унинг корхоналар фаолиятини бошқариш билан боғлиқ жиҳатларига, хусусан, маркетинг ва менежмент хизматлари ҳамда иқтисодий ҳамкорнинг ҳолатига эътибор қаратамиз.

Қуйидаги расмда хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятида юзага келаётган дебитор қарздорларнинг бартароф этишнинг айрим иқтисодий механизмлари келтирилган.



**1-расм. Дебитор қарздорликни бартароф этишнинг иқтисодий механизмлари<sup>1</sup>.**

1-расмда хўжалик юритувчи субъектларнинг дебитор қарздорлигини бартароф этишнинг иқтисодий механизмлари келтирилган. Бизга маълумки, иқтисодиётни бошқаришнинг марказдан режалаштириш шароитида бозор механизмларидан фойдаланишга эҳтиёж мавжуд эмас эди, мамлакатда мавжуд мулкнинг асосий улуши давлат ҳиссасига тўғри келиб, хўжалик юритувчи субъектларнинг хўжалик фаолияти тўлиғича марказдан маъмурий усулда бошқарилар эди. Бу шароитда бозор

<sup>1</sup>Расм муаллиф томонидан тузилган.

иқтисодиётини бошқаришнинг асосий механизмларидан ҳисобланган маркетинг ва менежментга зарурият бўлмаган. Бироқ, бозор иқтисодиёти шароитида қатор иқтисодий механизмлар қатори хўжалик юритувчи субъектларда маркетинг ва менежментдан самарали фойдаланмаслик турли молиявий муаммоларни келтириб чиқаради.

Улардан бири хўжалик юритувчи субъектларнинг дебитор қарздорлиги ҳисобланади, тўғри дебитор қарздорликни вужудга келишига маркетинг ва менежментнинг тўғридан-тўғри боғлиқлиги бўлмаслиги мумкин. Бироқ, хўжалик юритувчи субъектларда дебитор қарздорликларни олдини олишда маркетинг ва менежмент муҳим аҳамият касб этади. Чунки бозор иқтисодиёти шароитида товарлар ва хизматларга бўлган талабнинг юқорилиги сотиб олувчиларни улар билан боғлиқ тўловларни ўз вақтида амалга оширишга ундайди. Агар сотиб олувчилар товарлар ва хизматлар учун тўловларни кечиктирадиган бўлса, келгусида товар ишлаб чиқарувчилар, яъни сотувчилар ушбу ҳамкорлар билан ишлаш масаласини қайта кўриб чиқишга сабаб пайдо бўлади, уларнинг товарлари ва хизматлари сифати юқори, баҳолари нисбатан паст бўлиб турган бир пайтда, сотиб олувчиларга нисбатан бундай муносабат уларнинг иқтисодий фаолиятида салбий из қолдирмасдан ўтмайди, албатта.

Сотувчи корхоналар бундай нуфузли даражага эришишларида, юқорида таъкидланган маркетингнинг ўрни алоҳида аҳамият касб этади. Чунки маркетинг бозорда қандай товарлар ва хизматларга ҳозирги кунда мавжуд ҳамда келгусида вужудга келиши мумкин талабларни ўрганайди. Бу ўрганиш натижасида хўжалик юритувчи субъектларнинг ишлаб чиқариш жараёнини ташкил этиш, хизмат турлари ва уларнинг сифатини оширишга доир бўлган тегишли қарорларни қабул қилади.

Хўжалик юритувчи субъектларда менежментнинг асосий вазифаси уларнинг мавжуд молиявий ресурсларини самарали жойлаштириш ва бошқариш билан боғлиқ масалаларни ҳал этишга қаратилади. Айнан хўжалик юритувчи субъектлар молиявий фаолиятида вужудга келадиган кредит қарзлари, дебитор ва кредитор қарзларни бошқаришда менежментнинг аҳамияти жуда катта ҳисобланади. Агар корхонада менежментдан самарали фойдаланилса, молиявий ресурсларнинг манбалари ва жойлаштирилиши юзасидан аниқ режалар ишлаб чиқилиб, уларга амал қилинса, бизнинг назаримизда дебитор қарздорлик муаммоси хўжалик юритувчи субъектларни қийин аҳволга солиб қўймайди.

Давлатнинг иқтисодий механизмлари мажмуига бюджет-солиқ сиёсати, пул-кредит сиёсати ва божхона сиёсати киради. Давлат томонидан амалга оширилаётган мазкур механизмлар тўғридан-тўғри бўлмасида билвосита хўжалик юритувчи субъектлари фаолиятида дебитор қарздорликларни вужудга келишига ёки ушбу қарздорликларни бартараф этишга таъсир қилади. Хусусан, Марказий банкнинг пул-кредит сиёсати тижорат банклари орқали иқтисодиётда пул таклифини ошириши ёки

аксинча пасайтириши мумкин. Бу ўз навбатида, банкларнинг хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ресурсларга бўлган талабини қондирилишига ёки қондирмаслигига таъсир қилган ҳолда молиявий натижаларида намоён бўлади.

Бюджет-солиқ сиёсатига келадиган бўлсак, бозор иқтисодиёти шароитида давлат ўзининг бюджет маблағлари ҳисобидан хўжалик юритувчи субъектларга имтиёзли кредитлар бериш ёки субвенциялар таклиф этиш орқали қўллаб қувватлаши мумкин, солиқлар орқали эса уларнинг молиявий ҳолатига бевосита таъсир этади, таъсир чоралари солиқлар бўйича имтиёзлар тақдим этиши ёки солиқ каникулини таклиф этиши шулар жумласидандир. Бу хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳолатига бевосита таъсир кўрсатиш орқали дебитор ёки кредитор қарзлари ҳажмини пасайтириши ёки кўпайтиришига олиб келади.

Божхона сиёсати хусусида сўз юритадиган бўлсак, бу ҳам давлатнинг бевосита иқтисодий механизмларидан бири сифатида таъкидлаш мумкин, чунки хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятини ташкил этиш билан боғлиқ ускуна ёки хомашёлар четдан келтирилиши ёки тайёр маҳсулотлар ва хизматларни хорижга экспорти бевосита божхона тизимида ўрнатилган тартиб қоидалар доирасида амалга оширилади. Бу жараён ҳам ўз-ўзидан хўжалик юритувчи ташкилотларнинг молиявий ҳолатига ўзининг бевосита ва билвосита таъсирини ўтказмасдан қолмайди.

Хизмат кўрсатиш корхоналари қарздорлигини модернизациялашнинг иқтисодий механизмлари сифатида уларнинг молиявий барқарорлигини таъминланганлигига алоҳида эътибор қаратиш мақсадга мувофиқ. Бозор иқтисодиёти шароитида корхоналар молиявий барқарорлигини таъминлаш муҳим аҳамият касб этади. Чунки молиявий маблағлар хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини ҳаракатга келтирувчи асосий иқтисодий воситалардан бири ҳисобланади. Корхоналар молиявий барқарорлиги таъминланганлиги деганда асосий эътибор, уларнинг ишлаб чиқариш жараёни узлуксизлигини давом эттириш учун етарли миқдорда узок муддатли маблағларга эғалигига қаратилади.

Корхоналар молиявий барқарорлигини таъминлашнинг асосий шартларидан бири уларнинг товар ва хизматлари сифатининг юқорилиги ҳамда бозорда уларга бўлган талабнинг мавжудлиги ҳисобланади. Корхонанинг молиявий барқарорлиги таъминланмаса, унинг молиявий ҳолатида, яъни ишчи ходимларга иш ҳақи тўлашда, давлат солиқлари ва банк кредитларининг асосий суммаси ҳамда фоизларни тўлашда, шунингдек, кредитлар билан ҳисоб-китоблар бўйича муаммолар вужудга кела бошлайди ва улар қуйидаги салбий иқтисодий кўрсаткичлар сифатида намоён бўлади:

– корхона ҳисобрақамида маблағлар ҳажмининг кескин камайиши, агар уларнинг ҳажми юқори бўлганда ҳам келгусида капитал қуйилмалар

миқдорини оширишга имконият бермайди;

– дебитор қарз суммаларининг тўланиши лозим бўлган муддатларидан ўтиб кетиши;

– корхона дебитор ва кредитор қарздорлиги ўртасида кескин фарқнинг вужудга келиши, яъни ўзаро мувозанатнинг бузилиши;

– кредитор қарзлар суммаси ҳажмининг ортиб бориши, бу корхона бўнак сифатида олган маблағлари эвазига тегишли товарларни жўнатмаганлиги ёки хизматлар кўрсатмаганлиги билан изоҳланади;

– товарлар ва хизматларни сотиш ҳажмининг пасайиши, бунинг натижасида корхона келгусида ишлаб чиқариш фаолиятини молиялаштириш учун зарур бўлган маблағларни шакллантириш имкониятига эга бўлмайди.

Юқорида қайд этилган ҳолатлар корхонанинг молиявий фаолиятини маблағлар билан таъминлашда муаммолар мавжудлигидан, шунингдек, унинг банкротлик ҳолатига келиб қолганлигидан далолат беради.

Хизмат кўрсатиш корхоналари қарздорлигини бартараф этишда солиқ механизмнинг алоҳида аҳамияти мавжуд, солиқ ставкалари корхоналар молиявий хўжалик фаолиятининг барча жараёни ва босқичларига ўзининг таъсирини кўрсатади. Солиқлар жуда қадимдан буён хўжалик юритувчи субъектларнинг иқтисодий ҳаётида муҳим аҳамият касб этган. Хусусан, таниқли рус иқтисодчиси В.Твердохлебов XIX асрнинг охири XX асрнинг бошларида солиқлар иқтисодиётни ривожлантиришга хизмат қилиши ҳақидаги таълимотни илгари суради.

Унинг таъкидлашича: “Мамлакатда ишлаб чиқариш кучларини ривожланишининг асоси бўлиб, иқтисодиётда жорий этилган солиқлар хизмат қилиши лозим”<sup>2</sup>. Кейинчалик В.Твердохлебовнинг ушбу таълимотини солиқ назарияси бўйича мутахассис А.Соколов ривожлантириб: “Солиқлар мамлакатда яратилаётган миллий даромад ҳажмининг ўсишига ёрдам бериши, ҳеч бўлмаганда эса ҳалақит бермаслиги керак”<sup>3</sup>, дея таъкидлаган эди.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, халқаро амалиётда хўжалик юритувчилар тўлаши лозим бўлган солиқ ставкаларининг энг юқори чегараси қабул қилинган. Солиқ ставкалари шу чегардан ўтгандан кейин хўжалик субъектларининг бизнес қилишга бўлган иштиёқи йўқолади. Натижада мамлакатда иқтисодий муносабатлар иккита йўлдан бири асосида, яъни ё ишлаб чиқарувчилар ва истеъмолчиларнинг иқтисодий фаоллиги пасаяди, ёки хўжалик юритувчи субъектлар солиқ тўлашдан бўйин товлайдилар. Иқтисодий адабиётларда ушбу чегара Лаффер эгри чизиги дея юритилади ва ушбу чегара тадбиркорнинг даромадини 25-30 фоизини ташкил этади.

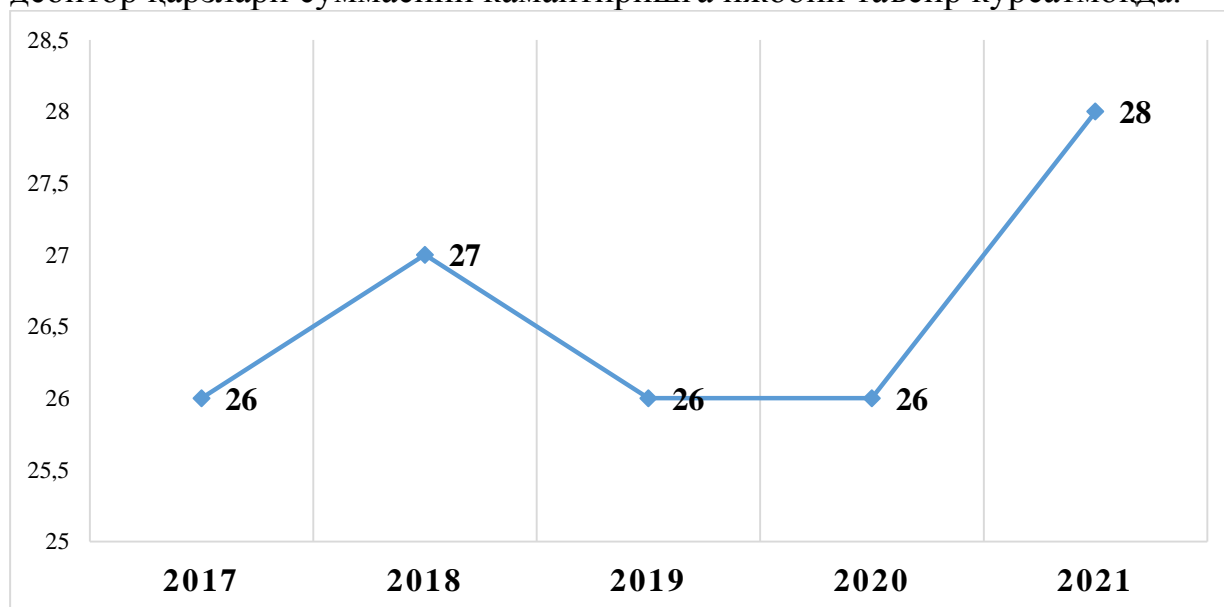
Баён этилган ҳолатларга таяниб таъкидлайдиган бўлсак,

<sup>2</sup> Твердохлебов В. Н. Новейшие финансовые проблемы (1914-1923). Пг., 1923. С. 72.

<sup>3</sup> Соколов А.А. Теория налогов. М.: ЮрИнфор-Пресс. 2003. 499 с

мамлакатимизда солиқ юки кейинги йилларда муттасил равишда пасайиб бормоқда. Буни қуйидаги 2-расм маълумотларида ҳам кузатишимиз мумкин.

2-расмда мамлакатимизда 2017-2021 йилларда ЯИМга нисбатан солиқ юки ҳақидаги маълумотлар келтирилган. Шунини алоҳида эътироф этиш жоизки, хўжалик юритувчи субъектларнинг тегишли йўналишлари бўйича ҳукуватимиз томонидан берилаётган солиқ имтиёзлари ва кейинги йилларда солиқ юкининг пасайиб бориш тенденциясига эга эканлиги катта миқдордаги молиявий маблағларнинг уларнинг ихтиёрида қолиш орқали дебитор қарзлари суммасини камайтиришга ижобий таъсир кўрсатмоқда.



**2-расм. Ўзбекистонда 2017-2021 йилларда солиқ юки даражаси, тегишли йилларнинг ЯИМга нисбатан фоизда<sup>4</sup>.**

2-расмда солиқ кейинги йилларда давомида солиқ юки муттасил пасайиб бориш тенденциясига эга бўлсада, хўжалик юритувчи субъектларнинг солиқларни ўз вақтида ва тўлиқ тўлаш билан боғлиқ муаммолари кучайиб бормоқда, бу ўз ўзидан давлат бюджети олдидадги боқимандалик суммалари анчагина юқори ҳажмда сақланиб қолишига олиб келмоқда.

Бизнинг назаримизда, бунинг асосий сабабларидан бири, мамлакатимиз иқтисодиёти бозор иқтисодиётига ўтган бўлишига қармасдан унинг қонун ва қоидалари, тартибларини амалиётга тўлиқ жорий этиш масаласида қатор муаммоларнинг мавжудлигидир. Мазкур масалага Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев алоҳида эътибор бериб қуйидагиларни таъкидлаган эди: “Қайд этилишича, 2017 йилда 31 трлн сўм солиқ тушуми бўлган бўлса, 2021 йил 128 трлн сўм

<sup>4</sup>Давлат статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилди.

тушум билан яқунланган. Шу билан бирга, 5 йил олдин 13 та солиқ тури бўлган бўлса, бугунги кунда 9 та солиқ тури ундириляпти. Солиқ юки бугунги кунда 28 фоиз бўлса, шуни 25 фоизга туширишимиз керак”<sup>5</sup>. Ҳақиқатда ҳам юқорида қайд этилган ҳолатларнинг ҳозирги кунга қадар сақланиб қолаётганлиги хўжалик юритувчи субъектларда қатор молиявий муаммоларни, айниқса, дебитор қарз суммалари ҳажмининг ортиб боришига олиб келмоқда. Бу эса ўз навбатида, миллий иқтисодиётнинг рақобатбардошлигини пасайиши, аҳолининг истеъмол товарларга бўлган талабини четдан қондиришга, хўжалик юритувчи субъектларнинг бюджет олдидаги боқимандалик суммаларини вужудга келишига сабаб бўлмоқда.

Ўзбекистонда солиқ тизими жуда мураккаб бир шароитда амалга оширилди. Иқтисодчилар, олимлар ва амалиётдаги мутахассислар бозор иқтисодиёти шароитида давлат бюджетини шакллантирувчи асосий молиявий манба солиқлар ҳисобидан йиғилаётган маблағлар эканлигини билганлари ҳолда, бюджет тақчиллиги билан боғлиқ муаммога дуч келдилар. Мустақилликнинг дастлабки йилларида зарур даражадаги бюджет захираларининг мавжуд эмаслиги, вужудга келган боқимандалик суммаларини кечиктириш ёки кечиб юборишнинг имконияти бўлмаганлиги туфайли солиқларнинг фискал функциясига, яъни уларнинг давлат бюджетини тўлдириш жиҳатига катта эътибор қаратилди. Бироқ, мамлакатимиз иқтисодиёти мустақилликнинг дастлабки даврларида асосан аграр соҳага асосланганлиги, мавжуд хўжалик юритувчи субъектларда ишлаб чиқариш жуда қийин аҳволга тушиб қолганлиги боис, бунинг устига бюджет харажатлари билан боғлиқ маблағлар ҳажмини камайтиришнинг имконияти мавжуд бўлмаганлиги маҳаллий хўжалик юритувчи субъектларнинг, шунингдек, айнан электр энергияси ва газ таъминоти хизмати корхоналарни ҳам молиявий жиҳатдан жуда мураккаб вазиятга солиб қўйди.

Бизнинг назаримизда, мазкур ҳолатлар ҳозирги кунга қадар мамлакатимиз хўжалик юритувчи субъектларининг молиявий ҳолатига салбий таъсир кўрсатиш билан бирга, уларнинг дебитор қарздорлик суммалари ҳажмини ортишига олиб келмоқда.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Голдобин Е. С. Управляем дебиторской задолженностью эффективно / Е. С. Голдобин // Справочник экономиста. – 2014. – № 2. – [http://www.profiz.ru/se/2\\_2014/upravlaem\\_dolgom/](http://www.profiz.ru/se/2_2014/upravlaem_dolgom/)
2. <https://xs.uz/uzkr/post>.
3. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь.— М.:ИНФРА–М. 1997. 102 стр.
4. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. Издание 2-е

---

<sup>5</sup> <https://kun.uz/news/2022/03/16/>



переработанное и дополненное. — М.:Книжный мир, 2004. 236 стр.

5. <http://mega.km.ru/business/encyclop.asp>

6. <https://kun.uz/news/2022/03/16/>

## ХИЗМАТ КЎРСАТУВЧИ КОРХОНАЛАРДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИНИ РИВОЖЛАНТИРИШНИНГ УСТУВОР ЙЎНАЛИШЛАРИ

**Мисиров Х.М.**

*ТДИУ мустақил изланувчиси*

**Аннотация.** Хизмат кўрсатиш корхоналарида бухгалтерия ҳисобини ташкил этишнинг устувор йўналишлари ҳамда ташкилий жиҳатлари келтирилган.

**Калит сўзлар.** Хизмат кўрсатиш, транспорт, бухгалтерия ҳисоби, БҲМС, МҲХС, темир йўл соҳаси.

**Аннотация.** Представлены приоритеты и организационные аспекты организации бухгалтерского учета на предприятиях сферы услуг.

**Ключевые слова.** Сервис, транспорт, бухгалтерия, ВНМС, МНХС, железнодорожный сектор.

**Abstract.** Priorities and organizational aspects of accounting organization in service enterprises are presented.

**Keywords.** Service, transport, accounting, ВНМС, МНХС, railway sector.

Жамиятда яшаётган ҳар бир инсон албатта қайсидир маънода транспорт хизматидан фойдаланади, хўжалик юритувчи субъектларни эса мазкур соҳа хизматисиз тасаввур қилиш мушкул. Транспорт соҳаси ҳар қандай давлат иқтисодиётини ривожлантиришда муҳим рол ўйнайди. Айнан у иқтисодиёт асосий таркибий қисмларининг ўзаро таъсирини ва бутун иқтисодий комплекснинг яхлитлигини таъминлайди. Шу билан бирга, транспорт халқаро иқтисодий ва сиёсий алоқаларнинг амалга оширилишини таъминлайди. Ишлаб чиқариш кучларини ривожлантириш ва тақсимлашда, иқтисодиёт ва маданият даражасини кўтаришда, аҳоли турмушини яхшилашда транспортнинг ўрни ва аҳамияти юқори баҳоланади. Транспорт ҳар қандай минтақанинг миллий иқтисодий комплексининг зарур бўғини бўлиб, ҳар қандай ҳудудларни кучли транспорт инфраструктурасисиз самарали ва оқилона ривожлантириш мумкин эмас. Транспорт саноат ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг ҳар хил турларини яратишда ва уларни истеъмолчиларга етказиб беришда фаол иштирок этади. Иқтисодиётнинг транспорт соҳаси - бу одамлар (йўловчилар) ва товарлар (юклар) ҳаракати учун масъул бўлган тармоқлар, саноат ва объектлар мажмуи ҳисобланиб, кўчириладиган объектларнинг

табиати бўйича транспортнинг барча турлари йўловчи ва юкларга бўлинади. Транспорт комплексидаги жисмоний хусусиятларнинг ўзига хос хусусиятларига кўра транспорт воситалари ва транспорт инфратузилмаси ажратилади. Транспорт воситаларига йўловчилар ва юкларнинг ҳаракатланиши содир бўладиган турли хил нарсалар киради (вагонлар, автоуловлар, темир йўл вагонлари ва локомотивлари, сув ва самолётлар). Транспорт инфратузилмасига алоқа йўналишлари, темир йўл станцияси ва юк станциялари бинолари, юк ортиш-тушириш ускуналари, алоқа ва электр таъминоти линиялари, қувурлар ва бошқалар киради.

Транспорт тизимининг ривожланиш даражаси ва сифати кўп жиҳатдан мамлакатнинг муваффақияти ва ривожланиш даражасини белгилайди Шу боис, транспорт ташкилотларининг барқарорлиги, уларнинг доимий ва сифатли хизмат қилишининг бирдан-бир манбаи - соҳанинг ўзида ҳам молиявий барқарорликнинг мавжуд бўлишидир. Транспортнинг барча турларини Ўзбекистон Республикаси ягона транспорт тармоғига интеграциялаштириш ва янги самарали транспорт-логистика тизимларидан фойдаланиш асосида биргаликда ривожлантиришга йўналтирилган ягона давлат транспорт сиёсатини ишлаб чиқиш, халқаро транспорт коридорларини ривожлантириш, логистика тизимини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш ва чоратадбирларни амалга ошириш, мамлакат транспорт салоҳиятидан самарали фойдаланиш, тадбиркорлик субъектларининг транспорт-логистика хизматларидан фойдаланишдаги сарф-харажатларини камайтириш ва транспорт ва логистика хизматлари бозорини ривожлантиришни рағбатлантириш, уларнинг барча тоифадаги истеъмолчилар учун оммабоплигини таъминлаш, шунингдек, соҳага инвестицияларни жалб этишга йўналтирилган транспорт соҳасидаги ягона тариф сиёсатини амалга ошириш ҳозирги кунда соҳани ривожлантиришнинг асосий устувор йўналишлари ҳисобланади.

Хизмат кўрсатишнинг энг кўп аҳоли учун фойда келтирадиган соҳаси - темир йўл корхоналари ҳисобланади.

Темир йўл тизимида аҳолининг турмуш тарзини янада яхшилаш, узоғини яқин, оғирини енгил қилиш мақсадида ривожланган давлатлар билан ўзаро ҳамкорлик қилган ҳолда замонавий ва тежамкор локомотив ва вагонлар олиб келинмоқда, ўз навбатида бу локомотив ва вагонлар республикамиз аҳолисининг беминнат ёрдамчиси бўлибгина қолмасдан, республикамиз иқтисодиётига улкан ҳисса қўшиб келмоқда ва йилдан-йилга темир йўлда импорт ва экспорт қилиш ҳажми ортиб бормоқда.

Ўтган беш йил мобайнида Ўзбекистон иқтисодиёти 24%га, саноат - 34%га, экспорт 1,5 баробарга, хорижий инвестициялар - 3 баробарга ўсди.

Кейинги беш йилда иқтисодий ўсишнинг юқори суръатларини таъминлаш учун 120 млрд. доллар жалб қилинади, шундан камида 70 млрд. доллар хорижий инвестициялар бўлади. Транспорт соҳаси, йўл

қурилиши ва бошқа соҳаларга давлат-хусусий ҳамкорлигига асосланган лойиҳалар доирасида 14 млрд. доллар инвестициялар жалб этилади.

1-жадвал

**Темир йўл транспорти корхоналарида йўловчи ташиш ҳолати**

Кўрсаткичлар	2018й.	2019й.	2020й.	2021 йилда кутилаётган	2022 йилги прогноз 2021 йилга нисбатан
Темир йўл транспорти йўловчи айланмаси, млн. йўловчи/км	4 329,8	4 385,2 1	1 794,9	3 130,1	3 120,5
Ўсиш суръати, %	100,8	101,3	40,9	174,4	99,7
Темир йўл транспорти орқали ташилган йўловчилар сони, млн. киши.	22,62	23,37	6,28	7,97	7,96
Ўсиш суръати, %	104,8	103,3	26,9	126,9	99,9

Ўзбекистон Республикаси кейинги беш йилда иқтисодий ўсишни 1,5 баробар ошириш ва ЯИМни 100 млрд. долларга етказишни, шунингдек саноат маҳсулотлари ишлаб чиқариш ҳажмини 1,4 баробар оширишни режалаштирмоқда. Мамлакат экспорт салоҳияти 1,7 баробар ошиб, 2026 йилда 30 млрд. долларга етади. Экспорт таркибида хом-ашё улуши 23%га камаяди ва тайёр маҳсулот ҳажми 2,5 баробарга ошади.

2-жадвал

**Йўловчи ташиш учун мўлжалланган нархларнинг қиёси**

Йўналишлар	Авиа класс экон (LPR 3М)	Юқори тезлик электропоезди «Афросиёб»		
		бизнес	эконом	VIP
Ташкент-Самарканд	182 923	142 000	105 000	204 000
Йўловчи поездлари				
		плацкарт	купе	
Ташкент-Қарши	256 092	114 250	150 251	
Ташкент-Термез	402 430	147 290	202 350	
Ташкент-Бухара	280 481	122 940	164 320	
Ташкент-Ургенч	499 988	165 180	230 240	
Ташкент-Нукус	548 767	173 650	243 850	

Дастлабки ҳисоб-китобларга кўра, мамлакатда юк ташишнинг умумий ҳажми 1,4 баробар, халқаро юк ташиш (экспорт, импорт ва транзитни ҳисобга олган ҳолда, қувур транспортдан ташқари) ҳажми эса 1,6 баробарга ошади.

**Юкларни жўнатиш ҳолати**

<b>Кўрсаткичлар</b>	<b>2019 й.</b>	<b>2020 й.</b>	<b>2021 й. (тезкор)</b>	<b>2022 й. (режа)</b>
Юкларни жўнатиш, (млн. тонна)	70,14	70,65	72,03	72,5
Ўсиш суръати, %	102,8	100,7	102,0	100,6

Бунинг натижасида аҳоли ҳамда корхоналарнинг манзилига етиб олишига ва юк ташиш хизматларини амалга ошириш имконига эга бўлади.

Хулоса қилиб айтганда, Республикада фаолият кўрсатиш 3 та турга яъни ишлаб чиқариш, савдо ҳамда хизмат кўрсатишга бўлинади, хизмат кўрсатиш соҳаси ана шу соҳалардан муҳими бўлиб ҳисобланади.

Республикада ҳар бир соҳада фаолият кўрсатаётган корхоналарнинг катта салмоғи хизмат кўрсатиш соҳасига тўғри келади. Шу сабабли, биз танлаб олган объект темир йўл соҳаси ҳам бугунги кунда барқарор ривожланиб бормоқда. Келгусида ушбу соҳани такомиллаштиришда меъерий ҳужжатлар, инвесторлар ўрни ҳамда бошқарув тизимида кенг қулайликлар яратиш мақсадга мувофиқ.

**Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг қарори, 24.02.2020 йилдаги ПҚ-4611-сонли молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида қарори;

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони, 28.01.2022 йилдаги ПФ-60-сонли Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт Стратегияси тўғрисида қарори;

3. Хизмат кўрсатиш, сервис ва туризм соҳаларини ривожлантириш: муаммолар ва уларнинг ечимлари. Монография. – Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2008. -260 б.;

4. Хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитининг долзарб масалалари. Монография. – Т.: Иқтисодиёт, 2011. -260 б.

5. [www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz);

6. [www.lex.uz](http://www.lex.uz);

7. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru);

8. [www.audit.ru](http://www.audit.ru);

9. [www.bilim.uz](http://www.bilim.uz);

10. [www.gov.uz](http://www.gov.uz);

11. [www.mf.uz](http://www.mf.uz).

12. [www.interunion.ru](http://www.interunion.ru)

13. [www.world-tourism.org](http://www.world-tourism.org)

14. [www.stat.uz](http://www.stat.uz) сайтлари маълумотлари.

## ИҚТИСОДИЁТНИ РАҚАМЛАШТИРИШ ЖАРАЁНИДА КЎЧМАС МУЛКНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШДАГИ МУАММОЛАР

Назаров А.К.  
Абдибаева Т.

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

Толипов И.

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт талабаси

**Аннотация:** Мамлакатимизда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш, иқтисодий барқарорликни таъминлашда солиққа тортиш тизимини рақамлаштиришнинг ўзига хос хусусиятлари ёритиб берилган. Шунингдек солиққа тортишни рақамлаштиришнинг моҳияти очиб берилган.

**Калим сўзлар:** Ахборот технология, рақамли иқтисодиёт, трансформация, стартап, гибрид бизнес, хуфиёна иқтисодиёт, солиқ реформаси, электрон дастур, виртуал маслаҳатлар, кўчмас мулк, мол-мулк солиғи.

**Анотация:** Освещаются становление цифровой экономики в нашей стране и ее широкое внедрение в практику, особенности цифровизации системы налогообложения в обеспечении экономической стабильности. Также раскрывается сущность цифровизации налогообложения.

**Ключевые слова:** Информационные технологии, цифровая экономика, трансформация, стартап, гибридный бизнес, тайная экономика, налоговая реформа, электронная программа, виртуальные консультации, недвижимость, налог на имущество.

**Annotation;** The article highlights the formation of the digital economy in our country and its widespread implementation in practice, the features of the digitalization of the taxation system in ensuring economic stability. The essence of digitalization of taxation is also revealed.

**Keywords;** Information technology, digital economy, transformation, startup, hybrid business, secret economy, tax reform, electronic program, virtual consultations, real estate, property tax.

Мамлакатимизда иқтисодий барқарорликни таъминлашда, ислохотларнинг амалий натижадорлигини оширишда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш, ҳозирги кунда дунёда юз бераётган ахборот технологияларининг жадал ривожланиши иқтисодиёт ва давлат бошқарувидаги мавжуд муносабатларни ўзгартирмоқда. муҳим ҳисобланади.

Яъни, иқтисодиётдаги молиявий жараёнлар ҳам бундан четда қолмайди, чунки солиқ тизимлари интернет давридаги бизнеснинг бошқа

шакллари ва кадриятларни яратишнинг янги парадигмаларининг ривожланишига ҳамроҳ бўладиган трансформацияларни бошдан кечирмоқда. Бундай шароитда анъанавий солиқ ва рақамли бизнес усуллари учун тенг солиқ режими ва бир хил солиқ шартларини таъминлаш учун амалдаги солиқ тизимини рақамли иқтисодиётнинг ўзига хос хусусиятларига мослаштириш ўта муҳимдир.

Жумладан, Мешчеряков Р. "рақамли иқтисод" атамасига иккита ёндашиш мавжуд деб ҳисоблайди. Рақамли технологиялар асосида иқтисодиётнинг ва электрон товар ва хизматлар эксклюзив домен тавсифловчи рақамли иқтисодиёт: биринчи ёндашув "классик" деб номланиб, классик мисоллар - телетиббиёт, масофавий таълим, доридармонларни сотиш (фильмлар, телевизорлар, китоблар ва бошқалар). Иккинчи ёндашув: "рақамли иқтисод" илғор рақамли технологиялардан фойдаланган ҳолда иқтисодий ишлаб чиқаришдир.

Калужский М. "Рақамли иқтисодиёт - иқтисодий интернет фаолияти, шунингдек, шакллари, усуллари, воситалари ва уни амалга ошириш алоқа муҳитидир" деб таърифлаган.

и.ф.д. проф., Жумаев Н. "Рақамли иқтисодиёт деганда, фақатгина Блокчейн (Blockchain) технологиясини ва улардан халқаро молия бозорларида фойдаланиш масалаларини ёки криптовалюталарни тушуниш керак эмас. Албатта, Блокчейн технологияси, криптовалюталар ҳам рақамли иқтисодиётнинг бир бўлаги. Лекин рақамли иқтисодиёт (Digital Economy) деганда, рақамли коммуникациялар, IT ёрдамида олиб бориладиган иқтисодиёт тушунилади. Бунда, яширин иқтисодиётга барҳам бериш воситаси сифатида ҳам қараш мумкин. Чунки биринчидан, барча операциялар электрон рўйхатдан ўтилишига, иккинчидан шаффоф бўлишига эришилади. Қолаверса, ишлаб чиқаришда янги IT технологиялар қўлланилиши туфайли маҳсулот ва хизматларнинг таннархи пасаяди" деган хулосага келган.

и.ф.д. проф., Курбанов З. фикрича, "Рақамли иқтисодиётнинг ривожланиши асосида бухгалтерия ҳисобига янги талаблар қўйилади ва унинг янги объектлари намоён бўлади. Масалан, "Криптовалюта", "Blockchain", "Bitcoin" ва бошқалар. "Блокчейн - маълумотларни сақлаш учун тақсимланган реестр..." деган маънода ишлатилади. Блокчейн - бир-бири билан интернет орқали боғланган кўплаб компьютерларда бир вақтнинг ўзида ахборотларни сақловчи маълумотлар базаси бўлиб ҳисобланади. Рақамли иқтисодиётнинг ривожланиши асосида активларнинг таркибида ўзгаришлар бўлиб, номоддий активларнинг улуши ошиб боради. Бу шароитда хўжалик юритувчи субъектлар операцияларни ягона регистрга ёзади ва сақлайди".

Соатова Ш. эса, ушбу тушунчага тизим сифатида қараб, қуйидагича таърифлайди: "Рақамли иқтисодиёт – бу иқтисодий, ижтимоий ва маданий алоқаларни рақамли технологияларни қўллаш асосида амалга ошириш

тизимидир. Баъзида у интернет иқтисодиёти, янги иқтисодиёт ёки веб-иқтисодиёт деган терминлар билан ҳам ифодаланади”.

Умаров. О. “Рақамли иқтисод - бу ишлаб чиқариш комплекси, инсон учун ҳаёт ва қулайликни таъминлайдиган маҳсулот ва хизматларни яратадиган ишлаб чиқариш тизими бўлиб, у ерда маълум бир кибер-жисмоний (киберфизическая) тизим пайдо бўлади”.

Мамлакатимизда иқтисодий барқарорликни таъминлашда, ислохотларнинг амалий натижадорлигини оширишда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш муҳим ҳисобланади. Ҳозирги кунда дунёда юз бераётган ахборот технологияларининг жадал ривожланиши иқтисодиёт ва давлат бошқарувидаги мавжуд муносабатларни ўзгартирмоқда.

Яъни, иқтисодиётдаги молиявий жараёнлар ҳам бундан четда қолмайди, чунки солиқ тизимлари интернет давридаги бизнеснинг бошқа шакллари ва кадриятларни яратишнинг янги парадигмаларининг ривожланишига ҳамроҳ бўладиган трансформацияларни бошдан кечирмоқда. Бундай шароитда анъанавий солиқ ва рақамли бизнес усуллари учун тенг солиқ режими ва бир хил солиқ шартларини таъминлаш учун амалдаги солиқ тизимини рақамли иқтисодиётнинг ўзига хос хусусиятларига мослаштириш ўта муҳимдир.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 21 ноябрдаги “Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш мақсадида рақамли инфратузилмани янада модернизация қилиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-4022-сон қарори ҳисобланади.

Ушбу қарорда асосида солиқ тизимларини ўзгартириш бўйича хорижий тажрибани ўрганиш асосида рақамли иқтисодиёт даврида солиққа тортишдаги муаммолар ва истиқболлари таъкидланган. Иқтисодиётни рақамлаштиришда стартаплар, замонавий технологик ечимлар асосида янги виртуал ёки гибрид бизнес моделлар яратилади бу ўз навбатида ахборот коммуникацион технологиялар асосида иқтисодиётини ривожлантиришнинг асосий йўналишларини белгилайди.

Жаҳон Банки томонидан “Рақамли иқтисодиёт - бу реал вақт режимида маълумотлар алмашилишига асосланган иқтисодий ўсишнинг янги парадигмаси бўлиб бу рақамли ахборот коммуникацион технологиялардан фойдаланишга асосланган иқтисодий, ижтимоий ва маданий муносабатлар тизимидир” деб таърифланган.<sup>1</sup>

Рақамли трансформациялар мамлакатнинг глобал иқтисодий ўсишнинг асосий ҳаракатлантирувчилардан биридир. Рақамли иқтисодиёт самарадорлигини миқдорий жиҳатдан ўлчаш ягона ёндашув йўқлиги ва

---

<sup>1</sup> Развитие цифровой экономики в России. 20 декабря 2016. Представительство Всемирного банка в России // Всемирный банк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vsemirnyjbank.org/ru/events/2016/12/20/developing-the-digital-economy-in-russia-internationalseminar-1>. 13.10.2020

асосий кўрсаткичларни ҳисоблашнинг турли усулларидадан фойдаланилганлиги сабабли анча қийин кечмоқда.

Мамлакатимизда рақамли иқтисодиётни шакллантириш ва уни амалиётга кенг жорий этиш, бевосита бухгалтерия ҳисоби ва солиққа тортиш методологиясини такомиллаштиришни талаб этади. Кўчмас мулкни солиққа тортишда рақамлаштириш кадастр соҳасини ҳам рақамлаштириш муаммосини кўяди. Кадастр тизимини рақамлаштиришдан мақсад – Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 29 декабрдаги “Кўчмас мулк объектларига бўлган ҳуқуқларни давлат рўйхатидан ўтказиш тартибини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 1060-сонли қарорига асосан, кўчмас мулк объектларига бўлган ҳуқуқларни давлат рўйхатидан ўтказиш ва кадастр паспортларини шакллантириш ҳисобланади. Кадастр тизимини рақамлаштириш ахборот алмашиш тизимини манфаатдор вазирлик ва идоралар ахборот тизимлари билан интеграция қилишдир.

Мамлакатимизда ахборот-коммуникация технологияларни ривожлантириш индексини, рақамли иқтисодиёт соҳасидаги лойиҳаларни биргаликда амалга ошириш учун етакчи компанияларни жалб қилиш, халқаро баҳолаш методологиялари бўйича ҳисоблаб чиқилган ахборот-коммуникация технологиялар ривожланган мамлакатлар яъни Исландия, жанубий Корея, Шведцария ва Дания каби давлатлардаги ахборот-коммуникация технологиялар тизимини таъқиқ қилиш ва уни мамлакатимизга жорий қилиш зарур. Индекс кўрсаткичларни ягона ахборот-коммуникация технологияларни ривожлантириш бўйича мамлакатлар ютуқларини таққослаш учун ишлаб чиқилган ягона мезон орқали белгиланади. Иқтисодиётда солиққа тортиш тизимини самарали ташкил этиш учун рақамли ахборот технологияларининг фаол ривожланиши ва замонавий тенденцияларга мувофиқ яратиш заруратини туғдирмоқда.

Солиқ тизимини рақамли иқтисодиётга ўтказишда қуйидаги омиллар катта таъсир кўрсатади:

✓ солиқ соҳасида рақамли дастурларни амалга оширишни маҳаллий дастурий маҳсулотлар IT-хизматлар электрон платформасини ва давлат хизматлари такомиллаштирилганлиги;

✓ рақамли технологияларни ривожлантиришга етакчи компанияларни жалб қилиш, рақамли дастурларга сарфланган маблағларни рағбатлантириш учун қулай солиқ муҳити яратилганлиги;

✓ интернет хизматларининг қимматлиги;

✓ солиқ соҳасида рақамли дастурларнинг содда ва фойдаланувчилар учун мураккаб бўлмаслиги;

✓ давлат солиқ тизими бошқаруви рақамли индустрияни ривожланганлиги;



✓ медиасервис хизматларидан фойдаланиш имкониятларининг мавжудлиги;

✓ давлат солиқ хизмати ходимларининг ахборот технологияларга оид амалий билим ва кўникмаларининг шаклланганлиги;

✓ идораларнинг ахборот тизимларининг тарқоқлиги;

✓ аҳолининг интернет қамровининг пастлиги;

✓ давлат солиқ хизматидан фойдаланувчиларнинг ахборот технологияларга оид амалий билим даражаси;

✓ солиқ соҳасида рақамли дастурларида солиқлар, жарималар ва бошқа мажбурий тўловларни электрон тўлов тизимларидан фойдаланган ҳолда онлайн режимда тўлаш имкониятининг мавжудлиги.

### **Мамлакатларнинг солиққа тортиш механизмида рақамли технологияларни қўллаш даражасига кўра таснифланиши<sup>2</sup>**

<b>Технологик салоҳият</b>	<b>Солиққа тортиш хусусиятлари</b>
<b>Технологик жиҳатдан ривожланган мамлакатлар</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ бухгалтерия дастуридан маълумотларни экспорт қилиш йўли билан солиқ декларацияларини автоматик равишда тўлдириш;</li> <li>▪ юқори тезликдаги ва кенг полосали ИТ-инфратузилма;</li> <li>▪ аҳолининг интернет қамрови даражаси юқорилиги;</li> <li>▪ контрагентларнинг маълумотларини реал вақтда турли хил операцияларни текшириш ва таққослаш;</li> <li>▪ сунъий онг, дастурий ўқитиш ва солиқ билан боғлиқ бўлган операцияларни аниқлаш даражаси;</li> <li>▪ электрон почта, веб-сайтлар, электрон дастур ва виртуал маслаҳатлардан фойдаланишда соддалаштирилган қоидаларни жорий этиш орқали аниқ ва ўз вақтида маълумот олиш учун қулайлиги.</li> </ul>
<b>Технологик ўтиш даврида бўлган мамлакатлар</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ қисман солиққа тортишни рақамлаштириш;</li> <li>▪ солиқ органи томонидан тасдиқланган электрон жадваллар ёки автоматлаштирилган ҳисоб-китобларни амалга оширишга имкон берадиган дастурий таъминот, барча жараёнларни онлайн бажариш имконияти бўлмаган солиқ турларидан ташқари солиқлар бўйича электрон ҳисоботни тузиш каби жиҳатлар;</li> <li>▪ солиқ тўловчилар учун онлайн калькуляторлар ва кўрсатмалар мавжудлиги;</li> <li>▪ интернет хизматларининг қимматлиги;</li> <li>▪ медиасервис хизматларини кенгайтириш;</li> <li>▪ тез-тез ўзгариб турадиган автоматлаштириш талаблари ва қоидалари;</li> <li>▪ идораларнинг ахборот тизимларининг тарқоқлиги;</li> <li>▪ бухгалтерия ҳисоби ва солиқ тизимлари ўртасида автоматик маълумотлар алмашишнинг етишмаслиги</li> </ul>

<sup>2</sup> Муаллиф томонидан тузилган.

<b>Технологияни қабул қилиш чекланган мамлакатлар</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ технологик инфратузилманинг етарли эмаслиги;</li> <li>▪ интернет хизматларининг қимматлиги;</li> <li>▪ аҳолининг интернет қамрови даражаси пастлиги;</li> <li>▪ электрон ариза, онлайн операция ва тўловларни амалга оширишдаги тўсиқлар;</li> <li>▪ хужжатлаштиришдаги меъёрий талаблар;</li> <li>▪ маъмурий чекловлар, норасмий иқтисодиёт;</li> <li>▪ солиқни тартибга солишнинг мураккаблиги;</li> </ul>
---	---

Ўзбекистон Республикасини солиққа тортишда технологик салоҳият даражаси жиҳатидан технологик ўтишда бўлган мамлакатлар тоифасига киритиш мумкин. Иқтисодий самарадорлиги юқори бўлган мамлакатларда (Исландия, Жанубий Корея, Швейцария, Дания, Буюк Британия, Гонконг, Нидерландия, Норвегия, Люксембург, Япония) ўн йилдан ортиқ вақт мобайнида замонавий усуллар, ақлли алгоритм, сунъий интеллект ва дастурлар ёрдамида электрон рўйхатга олиш, солиқ ҳисоботларини тўлдириш ва солиқларни тўлаш тартиби йўлга қўйилган.

Технологик жиҳатдан ривожланган мамлакатларда солиқ мажбуриятлари, инвестициялар, жисмоний ва юридик шахсларнинг мол-мулки таркиби автоматик равишда бажарилади (автоматлаштирилган тизим томонидан назорат қилинади) ва солиққа тортиш бўйича жисмоний ва юридик шахслар хабарномалар орқали тўлаш учун огоҳлантирилади.

Мамлакатлар ўртасида солиқ тизим бўйича автоматлаштирилган тизим йўқлиги, чекланган технологиялар, шу жумладан онлайн рўйхатдан ўтиш ва солиқ тўловларини ИТ инфратузилмани ишлатмасдан амалга оширилиши, ўз навбатида бир нечта ҳисоботларни тузишга олиб келади. Рақамли иқтисодиёт баъзи соҳаларда, масалан, молия бозорларида кузатилган транзакция харажатлари ва ахборот носимметриклигини камайтириш орқали ишбилармонлик фаоллигини рағбатлантиради. Шу сабабли, рақамли инқилоб ҳар қандай мамлакат учун бепарво бўлмаслиги учун жуда муҳимдир.

Ривожланган кўплаб давлатлар рақамлаштириш жараёнлари билан боғлиқ, ўзаро солиқ мақсадлари учун молиявий маълумотларни автоматик равишда алмашиш тўғрисида битимлар тузиш тартиби 2017 йилда иқтисодий ривожланиш ҳамкорлик ташкилоти томонидан рақамли иқтисодиётга ўтишда автоматик равишда солиқ маълумотларини алмашиш стандарти чиқилган.

Солиқ тизимини рақамлаштириш истиқболлари, рақамли технологияларни жисмоний ва юридик шахсларни солиққа тортишда қўллаш имкониятлари, қўлланилишдаги ёндашувларни ҳар томонлама таҳлил қилиш натижасида 12 дан ортиқ ривожланган мамлакатлар (Австралия, Бразилия, Канада, Хитой, Чехия, Эстония, Нигерия, Россия, Сингапур, Буюк Британия, АҚШ) солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш жараёнига ўтган. Солиқ тизимининг рақамли ўзгаришига

ёрдам берадиган муҳим омиллар қаторида солиқ декларациясининг универсал шакллари, солиқ маданиятининг юқори даражаси, яширин иқтисодиётга қарши қатъий чоралар кўриш зарур.

Сўнги йилларда мамлакатимизда замонавий рақамли технологияларга асосланган солиқ маъмуриячилигининг инновацион усуллари фаол равишда жорий этиш, солиқ текширувларидан солиқ идоралари ва солиқ тўловчилар ўртасида табиий ишонч муҳитини яратишга қаратилган. Солиқ тушумларининг кўпайишига муҳим таъсир маълумотларни реал вақтда узатишнинг янги технологиясидан фойдаланган ҳолда амалга оширилиши, бу солиқ идораларига солиқ бўйича маълумотларни олиш ва таҳлил қилиш имконини беради.

Иқтисодиётда рақамли солиқ тизими олдида турган муаммолар қаторида, солиқ тўлашдан бўйин товлаш билан боғлиқ солиқ таваккалчилигининг ўсишини таъкидлаш лозим. Замонавий бизнес усуллари солиқ тизимини автоматлаштиришнинг ривожланишига, рўйхатдан ўтмасдан бизнес юритиш яъни яширин иқтисодиёт, бизнес юритишда ахборот технологиялардан фойдаланмаслик асосий омиллардан бири ҳисобланади. Солиқ маъмуриятчилигини чуқур трансформация қилиш, биринчи навбатда, рақамли иқтисодиёт шароитларига мослаштирилиши керак. Бунинг учун солиқ маъмуриятчилигининг янги махсус технологиялари қўллаш талаб этилади. Солиқ маъмуриятчилигида замонавий ахборот технологияларидан фойдаланиш солиқ тизимини рақамли ҳақиқатга айлантиришнинг асосий вазифаларидан биридир. Солиқ маъмуриятчилигига рақамли технологияларни жорий этиш солиқ солишнинг шаффофлигини ва солиқ тўловларининг муқаррарлигини таъминлайди.

Мамлакатимиз иқтисодиётини рақамлаштириш нуқтаи назаридан истиқболли ривожланишининг асосий йўналишлари қуйидагилардан иборат:

рақамли иқтисодиёт доирасидаги муносабатларни тартибга солувчи меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар тизимини, механизмлари ва воситаларини шакллантириш зарурати;

солиққа тортишда рақамли технологиялардан фойдаланиш, давлат ва бизнеснинг ахборот ва иқтисодий хавфсизлиги, шахсий маълумотларини ҳимоя қилиш, рақамли инфратузилмани яратиш (шахсий электрон хизматлар, электрон ҳужжат айланиши ва ҳисобот) рақамли маълумотлар базаси шаклланади;

самарали идоралараро ҳамкорликни таъминлаш учун “Электрон ҳукумат” хизматларининг ягона архитектурасини таъминлаш, сифатини ошириш ва электрон давлат хизматларини кўрсатиш тартибини такомиллаштириш зарур;

рақамли технологияларни иқтисодиётга жорий этишда давлат мақомига эга бўлган мобил иловани, шу жумладан янгиланган қонунчилик

базаси, шу жумладан солиқ қонунчилиги тўғрисидаги маълумотларни ишлаб чиқиш ёрдам беради.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Развитие цифровой экономики в России. 20 декабря 2016. Представительство Всемирного банка в России // Всемирный банк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vsemirnyjbank.org/ru/events/2016/12/20/developing-the-digital-economy-in-russia-internationalseminar-1>. 13.10.2020.

2. <https://sputniknews-uz.com/analytics/20200127/13314801/Raamli-itisod-nima-Zhamshid-chorov-zhavob-beradi.html>. 21.02.2020.

3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 5 октябрдаги ПФ-6079-сонли Фармонининг “Рақамли Ўзбекистон - 2030” стратегияси доирасида 2020 - 2022 йилларда иқтисодий тараққиёт, молия-банк тизими, давлат активларини бошқариш, рақобатни ривожлантириш, тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш ва камбағалликни қисқартириш соҳаларини рақамли трансформация қилиш” 15-иловаси.

4. Рейтинг стран мира по уровню развития информационно-коммуникационных технологий. <https://gtmarket.ru/ratings/ict-development-index> 13.03.2021.

5. Калужский М.Л. Маркетинговые сети в электронной коммерции: институциональный подход / М.Л. Калужский. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 402 с.

6. Жумаев Н.Х. “Рақамли иқтисодиёт нега керак ва у нима беради?”. <https://review.uz/oz/post/raqamli-iqtisodiyot-mamlakatimiz-taraqqiyotigarovidir>. 12.03.2020.

7. Курбанов З.Н. Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисобининг муаммолари. [http://economyjournal.uz/maqola/3\\_son.pdf](http://economyjournal.uz/maqola/3_son.pdf).

8. Соатова Ш. 2020 йилга номи берилган «рақамли иқтисодиёт» ҳақида нималарни билиш керак? <https://www.xabar.uz/mualliflar/shahnoza/2020-yilga-nomi-berilgan>.

9. Рақамли иқтисодиёт ва унинг ривожланиш тенденциялари. [http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/12\\_Umarov\\_\(PhD\).pdf](http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/12_Umarov_(PhD).pdf).

## КЎЧМАС МУЛК ҲИСОБИ ВА СОЛИҚҚА ТОРТИШНИ ЖАҲОН СТАНДАРТЛАРИГА МОСЛАШТИРИШНИНГ НАЗАРИЙ МАСАЛАЛАРИ

*Назаров А.К.*

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

*Назаров А.А.*

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт  
талабаси*

**Аннотация:** Мақолада кўчмас мулк солиққа тортиши, солиқ юкни камайтириши ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириши ва рақамлаштириши, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириши масалалари ёритилган. Кўчмас мулк хўжалик юритувчи субъектларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ солиши объекти сифати қаралиши асосланган.

**Калит сўзлар:** Кўчмас мулк, солиқ сиёсати, солиқ юки, мол-мулк, солиқ тўловчи, маҳаллий бюджет, бюджет даромадлари, ресурс солиқлари, республика бюджети, солиқлар самадорлиги, солиқларини унификациялаш, молия сектори, кадастр агентлиги, мол- мулк солиги, мол- мулк солиги объекти, солиқ базаси, солиқ ставкаси, кўчмас мулкни рақамлаштириши, солиқ маъмуриятчилиги.

**Аннотация:** В статье освещены вопросы налогообложения недвижимости, снижения налоговой нагрузки, упрощения и цифровизации системы налогообложения, совершенствования налогового администрирования. Недвижимость основывается на учете качества объекта налогообложения, которое возлагается на имущество хозяйствующих субъектов.

**Ключевые слова:** Недвижимость, налоговая политика, налоговая нагрузка, имущество, налогоплательщик, местный бюджет, доходы бюджета, ресурсные налоги, республиканский бюджет, налоговая эффективность, налоговая унификация, финансовый сектор, кадастровое агентство, налог на имущество, объект налога на имущество, налоговая база, налоговая ставка, оцифровка недвижимости, налоговое администрирование.

**Annotation:** The article highlights the issues of real estate taxation, reduction of the tax burden, simplification and digitalization of the taxation system, improvement of tax administration. Real estate is based on taking into account the quality of the object of taxation, which is assigned to the property of business entities.

**Keywords:** *Real estate, tax policy, tax burden, property, taxpayer, local budget, budget revenues, resource taxes, republican budget, tax efficiency, tax unification, financial sector, cadastral agency, property tax, object of property tax, tax base, tax rate, real estate digitization, tax administration.*

Мамлакатимизда жаҳон стандартларига мос самарали солиқ тизимига асосланган мустаҳкам иқтисодий асос ҳамда истиқболли тараққиёт йўналишларини белгилаш, солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштиришга алоҳида аҳамият берилмоқда. Солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясининг асосий йўналишларидан бири солиқ юкини солиқ тўловчилар ўртасида адолатли тақсимлаш ҳамда барча тоифадаги солиқ тўловчи корхоналар учун ер ва мол-мулк солиқларини тўлашга ўтилиши бугунги кунда мазкур йўналишдаги муҳим масалалардан бири ҳисобланади.

Жаҳон солиқ тизими амалиётида ресурс солиқлари бугунги кунда дунёнинг 140 дан ортиқ мамлакатларида амал қилади ва ресурс солиқлари бюджет даромадлари таркибидаги салмоғи ҳар қайси мамлакатда ҳар хил. Жумладан кўчмас мулк солиғи жами бюджет даромадларининг 1-3 фоизини ташкил қилади, жумладан Францияда-2,17 фоиз, Данияда-1,85 фоиз, Нидерландия ва Италияда-1,8 фоиз, Германияда-1,06 фоиз ва Швецияда-0,89 фоизни ташкил этади, ҳамда айрим мамлакатларда кўчмас мулк солиғи бюджет даромадларида сезиларли салмоққа эга.

Жумладан, Буюк Британия-10 фоиз, АҚШ-9 фоиз, Канада-8 фоизни ташкил этади. Мол-мулк солиғи ушбу мамлакатлар маҳаллий бюджетларининг ҳам асосий қисмини ташкил қилади, жумладан Канадада-40 фоизни, Буюк Британияда-30 фоизни, Францияда-20 фоизни ташкил қилади<sup>1</sup>. Ресурс солиқлари маҳаллий бюджет даромадларининг асосий манбаи ҳисобланади, Франция, Швеция ҳамда АҚШда кўчмас мулк объектларини солиққа тортиш масалаларига, айрим мамлакатлар Германия, Канада, Нидерландия ва Данияда кўчмас мулкдан самарали солиққа тортишга алоҳида эътибор қаратилган<sup>2</sup>.

Ривожланган мамлакатлар маҳаллий бюджет даромадларининг асосий қисми кўчмас мулк солиқлари ҳисобига шаклланаётган бир пайтда (Нидерландияда–95%, Канадада–81%, Буюк Британия ва Австралияда–90%, Германияда–80%, Францияда–52%) мамлакатимизда ушбу кўрсаткич ўртача 5-6 фоизни ташкил этаётганлиги республикамиз бюджет-солиқ тизими олдида қўйилган мақсадларга эришишни тўлиқ таъминлай олмаётганлиги асосий муаммоларда бири бўлиб ҳисобланади.

Жаҳон амалиётида ресурс солиқларини ҳисоблаш ва ундириш

---

<sup>1</sup> С.В.Балашко. Налог на недвижимость: опыт зарубежных стран Налогообложение имущества в зарубежных странах studme.org ekonomika nalogooblozhenie imusches

<sup>2</sup> Кунди В.А., Иванова Ю.Н. “Земельное налогообложение США и стран ЕС.” «Экономика и бизнес»

механизмларини такомиллаштириш, мол-мулк ва ер солиқларини унификациялаб, кўчмас мулк солиғини жорий этилиши маҳаллий бюджет даромадларини барқарорлаштирувчи асосий манба бўлиб ҳисобланади. Мол-мулк солиғини ҳисоблаш хусусиятлари солиқларнинг солиқ тўловчининг молиявий фаолиятига таъсирининг таҳлили, маҳаллий бюджет даромадларини оширишда мол-мулк солиғидан оқилона фойдаланиш, солиқ ҳисоблаш ва ундириш механизмларини такомиллаштириш зарур.

Иқтисодчи олим Ш.Тошматов фикрича “мамлакатимиз молия секторини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари маҳаллий бюджетга солиқ тушумларини оширишга йўналтирилган бир қатор тадбирларни келтириб, унда солиқларни турли даражадаги бюджетлар ўртасида тақсимлаш тизимини маҳаллий ҳокимиятларнинг солиқ тушумларини максималлаштиришдан манфаатдорлигини ошириш” бўйича ўз тақлифларини келтириб ўтган.

Иқтисодчи олим А.Исламқулов таъкидлашicha “ҳудудлар иқтисодиётини солиқлар воситасида ривожлантириш ва маҳаллий бюджетларнинг солиқ-бюджет ваколатларини кенгайтиш мақсадида, маҳаллий бюджетларга умумдавлат солиқларидан ажратмалар фоизи ҳеч бўлмаганда уч йилга ўзгармас бўлишини таъминлаш, маҳаллий бюджетларнинг бўш пул маблағларини қисқа муддатларга банк муассасаларига фойда олишни йўлга қўйиш, маҳаллий ҳокимиятларга ички ва ташқи бозорда зайёмлаштириш ҳуқуқини бериш” масаласини илгари сурган.

Иқтисодчи олим С.Боймурадов фикрича “маҳаллий бюджет даромадлари базасини кенгайтиришнинг ҳозирги шароитдаги долзарб молиявий омиллари тадқиқ этилиб, ислохотлар марказ-ҳудуд масшабида молиявий оқимларни барқарорлаштириш, республика бюджетига тушадиган даромадлари ҳисобидан муқобил ажратмалар қилиш, маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг ҳудуд иқтисодий салоҳиятидан оқилона фойдаланиш тизимини рағбатлантирувчи молиявий механизмларини шакллантириш” масаласига алоҳида эътибор қаратган.

Амалдаги солиқ қонунчилигида хўжалик юритувчи субъектлар томонидан кўчмас мулк объектларининг ўртача қолдиқ қиймати мол-мулк солиғининг солиқ солиш базаси ҳисобланади. Мол-мулк солиғини тўловчи хўжалик юритувчи субъектлар томонидан солиқларни белгиланган миқдордан кам тўлаш мақсадида солиқ базасини аниқлашда кўчмас мулк объектлари реал баҳодан паст баҳолаб солиқ ундириладилиги, мол-мулк солиғини кам ҳисобланишига асосий сабаб ҳисобланади.

Юқоридагиларга хориж амалиётига сосланган ҳолда мол-мулк ҳисобини юритиш ва солиқ ҳисоблашда қуйидаги хулоса, амалий тавсия ва илмий тақлифлар ишлаб чиқилди:

- кўчмас мулклардан ундириладиган солиқлар самадорлигини ошириш мақсадида кўчмас мулк объектлари рўйхатини шаклантириш, ҳамда тўлиқ рўйхатдан ўтказиш, кўчмас мулк эгаларнинг ягона давлат реестрини тузиш ҳамда унинг ҳисоботини юритиш методологиясини такомиллаштириш;

- халқаро амалиётдан келиб чиқиб, кўчмас мулк объектларининг кадастр қийматини уларнинг бозор баҳосига асосланган ҳолда аниқлаш ҳамда мол-мулк солиғини ҳисоблаш ҳамда ундириш тартибини такомиллаштириш;

- кўчмас мулклар ҳисоб-китобини шаффофлиги ва очиқликни таъминлаш мақсадида кўчмас мулкдан фойдаланиланувчилар, улар эгаллигидаги мол-мулкнинг ҳисобини Кадастр агентлиги томонидан онлайн тизимида рўйхатга олиш.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ИЗУЧЕНИЕ ВОПРОСОВ МЕНЕДЖМЕНТА И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

**Носиров Илхом Аббосович**

*Ферганский политехнический институт*

**Аннотация.** В статье рассматриваются институциональные аспекты организации управления кластерных хозяйств и их управленческого учета. Экономико-юридический помощь Государство для развитие сельскохозяйственных кластеров. Состояние у институциональных условий и ограничений на становление и развитие управленческого учета в этих хозяйствах. Приведены примеры влияющих факторов. Сформулированы выводы и основные рекомендации при постановке управленческого учета, учитывающие специфику и настоящее экономическое положение отрасли.

**Abstract:** The article deals with the institutional aspects of organizing the management of cluster farms and their management accounting. Economic and legal assistance State for the development of agricultural clusters. The state of institutional conditions and restrictions on the formation and development of management accounting in these farms. Examples of influencing factors are given. Conclusions and main recommendations are formulated in the setting of management accounting, taking into account the specifics and the present economic situation of the industry.

**Ключевые слова:** управленческий учет, кластер, инвестиция сырья, менеджмент, экологическая эффективность, учетная политика.

**Keywords:** management accounting, cluster, investment of raw materials, management, environmental efficiency, accounting policy.



**Важность темы исследование.** В условиях либерализации экономики организация деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами менеджмента является современным требованием, и этот процесс должен происходить во всех отраслях экономики.

Этот процесс в настоящее время можно увидеть на примере менеджмента кластерных структурах. Концепция кластера также может быть использована для практических целей как для анализа [1]. В первом случае кластер является объектом исследования и, в частности, это отдельное предприятие или альтернатива отдельным предприятием или отраслью [2]. Во-вторых, кластер является объектом поддержки в рамках региональных стратегий развития, которые кластеры часто предусматривают повышение эффективности, конкурентоспособности и занятости в регионе, а также предоставят кластеры.

Конкретные особенности кластера:

- максимальная географическая близость;
- соответствующие технологии;
- инвестиции сырья;
- доступности инновационного менеджмента компонента.

**Проблемы темы исследование.** Сегодня условия кластеров, организованных в Узбекистане, соответствуют вышеуказанным документам. Доступность первичных структурных структур фермеров и переработки движений в кластере фруктов и овощей, наличие соответствующих технологий в хлопковом и растительном кластере, то есть исследовательских центрах, университетах и университетах, колледжах, научном обследовании. Доступность экспериментальных фермерских хозяйств должна воспользоваться преимуществами эти и научные основания [3]. Как правило, кластерная политика Традиционная «промышленная политика» будет рассматриваться как альтернатива мерам против конкурентной конкуренции, как часть их поддерживается определенными предприятиями или отраслями.

Создание и разработка менеджмента определенного кластера называют кластерной инициативой. Таким образом, политика кластерной политики страны или региона может быть представлена с точки зрения оптимизированных кластерных инициатив с точки зрения последствий и рисков их реализации.

В частности, разработка рекомендаций по формированию и совершенствованию учетной политики, направленной на совершенствование управленческого учета на предприятиях зернопроизводящего и перерабатывающего кластеров, окажет положительное влияние на приоритеты экономической политики в нашей стране.

**Методы решение проблемы.** Теоретические вопросы прогулочного подхода были рассмотрены рядом местных и иностранных авторов, поэтому сегодня мы можем определить кластеры и отделить подходы, которые отличаются от масштаба, направления и т. д. В целом, кластер является определенной комбинацией отдельных элементов, которые составляют целостность для обеспечения реализации определенных функций. Сочетание этих элементов работает более эффективно, чем каждый элемент.

Важными преимуществами бизнес-кластеров относительно других форм бизнеса отмечены большим количеством разных авторов. Одним из основателей развития этого профессионального мнения является А. Маршалл. В частности, можно отметить «принципы экономических наук», как часть этого, изучала промышленные районы Соединенного Королевства. Следует отметить, что как часть этой работы А. Маршалл не ввел никаких конкретных терминов для описания «локализованного производства» или «промышленных зон» [4].

Однако в этом случае мы говорим о кластерах с высоким уровнем менеджмента и распределения предприятий между предприятиями. Маршалл фактически определил организационные и экономические условия производства и экономических условий «отстранение» мультипликативных и сиротговых эффектов. Автор стабильно признал экономические структуры на основе концентрации аналогичного малого бизнеса в определенной области. Он считает «окружающую среду окружающей среды», - сыграет он важную роль в развитии бизнеса. “Экологическая эффективность”, “Экономика на наружной экономике” и “Менеджмент эффективного использование ресурсов” Маршалл под названием запланированная прибыль, а также дополнительные продукты в ведении бизнеса [5]. Как отмечалось в его работе, он также ориентирован на высокую эффективность реализации идей, направленных на обеспечение новой экономической эффективности и созданию интегрированных бизнес-структур, направленных на общее экономическое пространство, и возникает в результате специализации и интеграции субъектов деловых организаций. На основании этой интерпретации бизнес-кластер является их географической или промышленной концентрацией, а также формирование взаимодействия с оборудованием, сырьем, поставками, обеспечивает эффект «внешней экономики» в результате формирования узких специализированных работников.

**Научно обоснованные рекомендации и предложений.** В Постановлении Кабинета Министров «О дополнительных мерах по обеспечению высоких урожаев путем поэтапного внедрения кластерной системы, например, в “звероводстве” поставлен ряд задач по внесению существенных изменений в отрасль [6]. То есть, в последние годы проводятся последовательные реформы, направленные на ускорение

развития сельского хозяйства, одной из важнейших отраслей экономики страны.

В частности, внедрен кластерный подход к сельскохозяйственному производству, объем выделенных кластерам земель сельскохозяйственного назначения составляет 62% по хлопку и текстилю, 8% по животноводству и 7,5% по плодоовощной продукции.

Кроме того, внедрение современных ресурсосберегающих технологий позволяет сельхозпроизводителям рационально использовать земельные, водные и материально-технические ресурсы, перерабатывать сырье и доставлять его потребителям в виде готовой продукции.

В результате в этом году средняя урожайность зерна составила 60 центнеров с гектара, общий объем производства превысил 7 млн тонн, а государство получило 3 млн 552 тыс. тонн зерна, что на 140% больше, чем в прошлом году [7].

В то же время отсутствие эффективных рыночных механизмов государственной поддержки сельского хозяйства не позволяет повысить конкурентоспособность отрасли.

В целях достижения высоких урожаев зерновых за счет диверсификации аграрного сектора, удовлетворения пищевых потребностей птицеводства, животноводства и рыболовства, увеличения производства и повышения экономической заинтересованности сельхозпроизводителей.

Кабинет министров постановляет:

1. Министерство сельского хозяйства, Министерство экономики и промышленности, Министерство финансов, Совет фермерских, дехканских хозяйств и землевладельцев Узбекистана, Акционерное общество “Уздонмахсулот”, Государственный комитет ветеринарии и развития животноводства, Совет Министров Республики Каракалпакстан, областные хокимияты [8]. Утвердить предложения по поэтапному внедрению к 2020 году зерновых кластеров (далее - зерновой кластер) с зерновыми хозяйствами и животноводческими, птицеводческими, рыбохозяйственными и зерноперерабатывающими организациями путем выращивания или закупки зерна на договорной основе.

2. Определить, что организация и деятельность зернового кластера осуществляется на следующих условиях:

Обеспечивает производство, закупку, сортировку, хранение, переработку, производство готовой продукции, поставку зерна на внутренний и внешний рынки с использованием современных инновационных технологий производства (обслуживания) зернового кластера.

- зерновой кластер будет формироваться за счет экономически устойчивых организаций, обладающих необходимой инфраструктурой, а также имуществом и иными средствами, прежде всего потенциальными

организациями животноводства, птицеводства, рыболовства и зернопереработки;

При внедрении этих рекомендаций на кластерных хозяйствах и совершенствовании учетной политики, безусловно, будут отражены элементы управленческого учета и значительно упростится порядок определения затрат и доходов [9]. При этом будут решаться вопросы налаживания управленческого учета, внедрения его научных и практических результатов, тем самым обеспечивая процесс социально-экономического развития Узбекистана и улучшение условий жизни населения.

В настоящее время существует необходимость изучения бухгалтерского учета и анализа производственных затрат на кластерных хозяйствах. За годы независимости, бухгалтерский учет и учет на большой способ развития совместно с хозяйствующими субъектами. В частности, закон «О бухгалтерском учете» был разработан в Республике Узбекистан.

Нормативные документы в области учета в последующие годы в рамках требований закона составляются требованиям, указанным в международных стандартах. Методические инструкции, используемые в ходе правил и процедуру формирования стоимости стоимости Республики Узбекистан, стоимость стоимости продукта (работ, услуг) и формирование учета и бухгалтерского учета и учетных бухгалтерских сообщений. применяется на практике.

В результате были установлены правовые нормы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет определялся другими нормативными документами и руководящими принципами, используемыми при формировании бухгалтерских отчетов. Кроме того, Министерство финансов Республики Узбекистан много провел в конечном итоге индивидуальным учетом на основании применения индивидуального учета в последующие годы. Фермы, работающие в сельском хозяйстве, были созданы «Достойный учет фермерских хозяйств, сельское хозяйство в районных центрах для учета финансовой деятельности, при этом разработаны “Национальные стандарты” создания финансового учета и постепенно реализованы.

Однако регулирующие документы для учета и расчета затрат на производство и расходы на продукцию еще не разработаны. Известно, что роль по повышению эффективности работы предприятий, дальнейшее развитие их деятельности, и создание их внутреннего потенциала велика. Чтобы устранить такие недостатки, мы считаем, что в ближайшем будущем развитие единых стандартных нормативных актов ожидается в ближайшем будущем на расчете производственных затрат и расчета производственных затрат. Такая учетная запись управления позволяет найти контроль за стоимостью производственных затрат и находит

факторы, которые влияют на стоимость продукции. Такие организационные меры покажут снижение затрат, что приводит к прибыли предприятия, повышает ее прибыльность и безусловное снижение рынка.

Прежде всего, необходимо обратить внимание на улучшение бухгалтерского учета, чтобы увеличить скорость. В настоящее время скорость бухгалтерского учета не очень высока. Информация о финансовой и экономической деятельности предприятия принимается только после завершения отчетного периода. Они не могут быстро доставить их в соответствующие агентства. Следовательно, такая информация может использоваться только в течение следующих отчетных периодов. Следовательно, обеспечение скорости учета данных будет одной из основных задач управления текущим периодом.

В этих мероприятиях основная связь в международной практике в этой научной исследовании определяет состав стоимости растущего производства и совершенствования в международной практике в системе управления кластерами, в том числе состав затрат на растущие дехканских хозяйств, и их учета.

Реформы в сельском хозяйстве также требуют радикальных изменений. Следовательно, после процесса, растущего сельскохозяйственных продукции и их переработки будут устанавливать ряд новых требований к учету. Текущие условия будут радикально изменять необходимое изменение кластеров, вопрос реформ в учете в учете экономического механизма и его информационной поддержкой.

### **Список литературы:**

1. Ш.М.Мирзиёев “Развитие деятельности кластеров в сельском хозяйстве. Народное слово, 2020 йил, 5 февраль.
2. АУДИТ., Н. Тошмаматов, Х. Камолов, И Носиров, С. Тошмаматов, Учебная пособия . – г.Андижан – 2018, – 300 с.
3. Совершенствование учета, анализа затрат на предприятиях по переработки хлопка. Монография.,И. А. Носиров.,г. Фергана., 2000г.
4. Ерматов И. Т. Вопросы развития электронной торговли в Узбекистане. ISJ Theoretical & Applied Science, 2020, 12 (92), 211-215.
5. И.А. Носиров. Role of environmental management in the develop of small businesses. Москва, Экономика и предпринимательство журналы, 2016, №11.
6. Газиёв Х.О. Theoretical Foundations Of The Strategic Management System.
7. The American Journal of Management and Economics Innovations, 3(05), 2021. 53-60.

8. Газиёв Х.О. Some Issues of Material Needs Management by the Example of SP LLC “Eurasia TAPO- Disk”. The American Journal of Interdisciplinary Innovations and Research, 3(05), 2021. 105-111.

9. Газиёв Х.О. Стратегический менеджмент в условиях антикризисного управления предприятием. // Economics. 2019. №2 (40).

## **O‘ZBEKISTONDA SOLIQ QONUNCHILIGINI MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARIGA MUVOFIQLASHTIRISH MASALALARI**

**Nurmatov Orifjon Tolibjanovich**

*Farg‘ona politexnika instituti*

**Madaminov Muhammadali Umidjon o‘g‘li**

*Farg‘ona politexnika instituti talabasi*

**Annotatsiya:** maqolada so‘ng yillarda mamalakatimizda amalga oshirilayotgan soliq tizimidagi islohotlarning mazmun-mohiyati, soliq hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq isloh qilish masalalari muhokama qilinadi. Aylanmadan tashqari uzoq muddatli aktivlarni, xususan asosiy vositalar hisobini va ularni moliyaviy hisobotlarda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablari va mezonlari asosida tashkil etishning soliq qonunchiligidagi nomuvofiqliklar, ularning yechimini xal etish bo‘yicha takliflar tavsiya etilgan.

**Аннотация:** В статье рассматривается сущность реформ налоговой системы, проводимых в нашей стране за последние годы, вопросы реформирования налогового учета. Рекомендованы несоответствия в налоговом законодательстве по внеоборотным долгосрочным активам, в частности учету основных средств и их организации в бухгалтерской отчетности на основе требований и критериев международных стандартов финансовой отчетности, предложения по их устранению в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

**Abstract:** The article discusses the essence of the reforms of the tax system carried out in our country in recent years, the issues of reforming tax accounting. Discrepancies in the tax legislation on non-current long-term assets are recommended, in particular, the accounting of fixed assets and their organization in financial statements based on the requirements and criteria of international financial reporting standards, proposals for their elimination in accordance with international financial reporting standards.

**Kalit so‘zlar:** soliq hisobi; moliyaviy hisob; moliyaviy hisobot; aylanmadan tashqari uzoq mudatli aktivlar; investision mulk; sotish uchun mo‘ljallangan uzoq mudatli aktivlar; foyda; daromad; amortizasiya.

**Ключевые слова:** налоговый учет; финансовый счет; финансовый отчет; внеоборотные активы; инвестиционная недвижимость; долгосрочные активы, предназначенные для продажи; выгода; доход; амортизация.

**Keywords:** tax accounting; financial account; financial report; fixed assets; investment property; long-term assets held for sale; benefit; income; depreciation.

Mamlakatimiz iqtisodiyoti va ijtimoiy sohalarida so‘nggi yillarda keng ko‘lamli o‘zgarishlar amalga oshirilmoqda. Buni biz mamlakat iqtisodiyotining liberallashtirilishi, yaqin va qo‘shni davlatlar bilan o‘zaro ishonchning mustahkamlanishi misollarida ko‘rishimiz mumkin. Prezidentimiz Shavkat Mirziyoyev rahbarligida amalga oshirilayotgan muvaffaqiyatli siyosiy va iqtisodiy islohotlar, mintaqaviy va xalqaro masalalardagi izchil qadamlar natijasida mamlakatimiz jahon maydonida munosib o‘rin egalladi. Mamlakat o‘ziga xos rivojlanish yo‘lini topdi va bu borada qat’iy qadamlar bilan oldinga intilmoqda. Oxirgi besh yil “Yangi O‘zbekiston”, “O‘zbekiston taraqqiyotining yangi bosqichi” degan nomlar bilan Vatanimiz tarixida, jahon hamjamiyati bilan munosabatlarimiz silsilasida g‘oyat muhim o‘rin egallab kelmoqda. Bu davr – O‘zbekistonni, jamiyatimiz hayotidagi siyosiy-ijtimoiy, iqtisodiy munosabatlarni tubdan o‘zgartirgan, mamlakatimizni yangi, demokratik qiyofada jumlai jahonga tanitgan davrdir.

Mamlakatimiz iqtisodiyotini rivojlangan davlatlar qatorida yuksaltirish hamda aholini ijtimoiy himoyalash, tadbirkorlik sub’yektlari faoliyatini rivojlantirish, ishlab chiqarish jarayonini yanada kengaytirishda muhim dastaklardan biri hisoblangan soliq mexanizmini maqbullashtirish ahamiyatli masalalardan biridir. Bugungi kunda respublikamiz soliq siyosatining muhim yo‘nalishlari yuridik va jismoniy shaxslar daromadlarini soliqqa tortishni takomillashtirish, bilvosita soliqqa tortish samaradorligini ta’minlash, byudjet daromadlarini shakllantirishda resurs soliqlariga ko‘proq e’tibor qaratish, soliq tizimining soddaligiga erishish, davlat xarajatlarini optimallashtirishga qaratilganidir. Mamlakat iqtisodiyoti soliq tizimi bilan uzviy aloqada bo‘lib, iqtisodiyotdagi o‘zgarishlar soliq tizimida tub o‘zgarishlarni amalga oshirishga sabab bo‘ladi va aksincha.

Dunyo tajribasidan ma’lumki yer yuzidagi barcha davlatlar o‘z funksiya va vazifalarining uzluksiz, to‘liq ravishda amalga oshirish orqali taraqqiyotini ta’minlash uchun zarur mablag‘larni shakllantirishda soliqlarga murojaat qiladi. Shuningdek, bozor iqtisodiyoti asosida rivojlangan mamlakatlarda davlatning iqtisodiyotni tartibga solish dastaklaridan biri sifatida soliqlardan foydalanadi. Soliqlar bevosita davlatchilikning paydo bo‘lishi bilan bog‘liqdir, ya’ni kishilik jamiyatida davlatchilik paydo bo‘libdiki davlat o‘z vazifalarini bajarish uchun moliyaviy manba sifatida soliqlardan foydalanadi. Chunki xozirgacha kishilik jamiyatida davlatning o‘z oldidagi vazifa va majburiyatlarini bajarish uchun

zarur bo‘ladigan moliyaviy resurslarni shakllantirish uchun soliqdan boshqa manbaa o‘ylab topilgan yoki ixtiro qilingan emas.

Mamlakat iqtisodiyotida soliq yukini kamaytirish, yangi soliq sub’yektlari safini kengaytirish, xufyona iqtisodiyotga imkon qadar barxam berish, qo‘shilgan qiymat solig‘i va uni hisobga olish tizimini zanjirli bog‘lanishini ta‘minlash jamiyatimizda soliq to‘lamaydigan yoki undan bo‘yin tovlashga intiladigan shaxslar imkoniyatini cheklab boradi. Alal oqibat biz Benjamin Franklinning “Bu dunyoda o‘lim va soliqlardangina qochib qutulib bo‘lmaydi” degan mashhur iborasi soliqning hayotdagi ahamiyati, iqtisodiyotdagi o‘rni naqadar mislsiz ekanligini yaqqol anglab boramiz.

Prezidentimizning 2018 yil 29 iyundagi «O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to‘g‘risida»gi farmoni [1] soliq siyosatida yangi sahifa ochdi. O‘zbekiston Respublikasi soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasida soliqqa tortish tizimini tubdan isloh etish, shu jumladan, soliqlar va majburiy to‘lovlarni qisqartirish, samarasiz soliq imtiyozlarini bekor qilish ko‘zda tutilgan. Qulay raqobatli muhit yaratish, soliq qonunchiligi barqarorligi va soddalashtirilishini ta‘minlash, soliq yuklamasini kamaytirish, respublikamizning investision jozibadorligini oshirish hamda soliq ma‘muriyatchiligini takomillashtirish konsepsiyaning asosiy maqsadlari hisoblanadi.

Davlatimiz rahbarining 2018 yil 26 iyundagi “Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarori[2] bilan soliq ma‘muriyatchiligi tizimini takomillashtirishning eng muhim yo‘nalishlari belgilab berildi. Xususan, davlat soliq xizmati organlarini soliq to‘lovchilarning biznes-hamkori va maslahatchisi sifatidagi yangi imidjini yaratish orqali xizmat ko‘rsatishga yo‘naltirilgan idoraga aylantirish vazifasi qo‘yildi.

2020 yilning 1 yanvaridan mamlakatimiz prezidenti Sh.Mirziyoyev ta’kidlaganidek “Yangi tahrirdagi Soliq kodeksida mamlakat taraqqiyotining tayanchi bo‘lgan insofli, halol soliq to‘lovchilarni rag‘batlantirish, yashirin faoliyat yuritadiganlarni esa jazolash ko‘zda tutilishi shart” bo‘lgan yangi tahrirdagi Soliq kodeksini [3] kuchga kirishi mamlakatimiz soliq tizimida olib borilayotgan islohotlarni davomi sifatida e’tirof etilmoqda.

2020 yil 24 fevraldagi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining PQ-4611-sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida” qarori qabul qilindi. Bu qarorga ko‘ra aksiyadorlik jamiyatlari, tijorat banklari, sug‘urta kompaniyalari va yirik soliq to‘lovchi toifasiga kiruvchi yuridik shaxslar 2021 yil yakunlari bo‘yicha moliyaviy hisobotlarni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablari asosida tuzishlari hamda e’lon qilishlari kerak[4]. Ma’lumki, mamlakatimiz kompaniyalarida moliyaviy hisob va hisobotni MHXSlar asosida tashkil etish bo‘yicha olib borilayotgan ishlar qoniqarli axvolda emas. Bunga sabab birinchidan MHXS bo‘yicha mutaxassislarni yetishmasligi bo‘lsa, ikkinchidan



moliyaviy hisob va hisobotni MHXSlari asosida tashkil etish hamda tuzish bo'yicha auditorlik kompaniyalari tomonidan taklif etilayotgan xizmatlarni qiymatini yuqoriligida.

Bundan tashqari amaldagi soliq kodeksidagi ayrim me'yorlar moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari mezonlariga muvofiq emas. Masalan, xo'jalik sub'yektlariga tegishli binolar, inshootlar, transport vositalari, uskuna va jihozlarni barchasi BHMSga ko'ra asosiy vositalar tarkibiga kiradi. Jumladan amaldagi soliq kodeksining 306-moddasi 2-bandida asosiy vositalarga quyidagicha ta'rif berilgan – "O'zbekiston Respublikasida birlik (to'plam) uchun belgilangan (asosiy vosita sifatida e'tirof etilgan sanadagi), qiymati bazaviy hisoblash miqdorining ellik baravari miqdoridan yuqori bo'lgan, soliq to'lovchida mulk huquqi asosida turgan (agar ushbu moddada boshqacha qoida nazarda tutilmagan bo'lsa) va soliq to'lovchi tomonidan tovarlarni ishlab chiqarishda (xizmatlar ko'rsatishda) yoki ma'muriy-boshqaruv ehtiyojlari uchun uzoq vaqt (davomiyligi o'n ikki oydan ortiq vaqt) mobaynida foydalaniladigan mol-mulk soliq solish maqsadlarida asosiy vosita deb e'tirof etiladi"[3]. MHXSlari esa hozirgi asosiy vositalar deb tan olinadigan uzoq muddatli aylanmadan tashqari aktivlarni 3 guruhga ajratadi:

Asosiy vositalar;

1. Korxonalar tomonidan nazorat qilinadigan, tovarlar ishlab chiqarish, xizmatlar ko'rsatish, ularni yetkazib berish, ishlar bajarish, ma'muriy maqsadlar yoki ijaraga berish uchun foydalaniladigan hamda bir hisobot yilidan ortiq vaqt davomida foydalaniladigan uzoq muddatli aktivlar asosiy vositalar sifatida tavsiflanadi.[5]

2. Investitsion mulk;

Mulkdor yoki ijaraga oluvchining ijara to'lovlari orqali daromad olish yoki kapital qiymatini oshirish orqali daromad olish yohud ikkala maqsadni ko'zlab tassarruf etilayotgan, egalik qilinayotgan uzoq muddatli aktiv investitsion mulk sifatida tavsiflanadi [6].

3. Sotish uchun mo'ljallangan uzoq muddatli aylanmadan tashqari aktiv.

Agar aktivning balans qiymati kelgusida undan ishlab chiqarish, xizmat ko'rsatish, tovarlarni tashish, realizatsiya qilish va ma'muriy boshqarishda foydalanish orqali emas, balki mazkur aktivni sotish orqali qoplansa, bunday uzoq muddatli aktiv sotish uchun mo'ljallangan uzoq muddatli aktiv sifatida tavsiflanadi. [7]

Bundan tashqari 306-moddani 7bandi 2-qismida keltirilgan "Mahsuldor chorva mollari"[3] MHXSlarida "Biologik aktivlar"[6] sifatida tan olinadi.

Biz soliq kodeksining asosiy vositalar, mol-mulk solig'i, xarajatlar va foyda solig'ini aniqlash bilan bog'liq tegishli moddalarni MHXSlari talablari hamda prinsiplari asosida tahrir qilib chiqish kerak degan fikrdamiz. Chunki soliq kodeksi talablari bilan MHXS mezonlari o'rtasidagi tafovut bir vaqtning o'zida ikki turdagi moliyaviy hisobotlarni tuzishni taqazo etadi. Bu esa o'z navbatida korxonaning moliyaviy hisobni yuritish va hisobotlarni tuzish

xarajatlarini ortib ketishiga sabab bo‘ladi. Shundan kelib chiqib quyidagi tavsiyalarni beramiz:

1. 2022 yil yakunlari bo‘yicha MHXS asosida moliyaviy hisobot topshirishlari lozim bo‘lgan korxonalar ro‘yxatini to‘liq shakllantirish lozim.

2. MHXS bo‘yicha moliyaviy hisobot topshirishlari lozim bo‘lgan korxonalarda buxgalteriya hisobini MHXS asosida tashkil eta olmagan korxonalarni ajratib olish lozim.

3. 2022 yilda buxgalteriya hisobini MHXS asosida tashkil eta olmagan (yoki yetarli darajada tashkil eta olmagan) korxonalardan mazkur yo‘nalishda duch kelgan muammolar (savollar) bazasini shakllantirish kerak.

4. Respublikadagi barcha OTMlarda 08.00.08 - Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit ixtisosligida ilmiy tadqiqot olib borayotgan barcha doktorant hamda mustaqil tadqiqotchilarga buxgalteriya hisobini MHXS asosida tashkil eta olmagan (yoki yetarli darajada tashkil eta olmagan) korxonalaridagi muammolar bo‘yicha ilmiy izlanishlar olib borishni tavsiya etish lozim.

5. 8.00.08 - Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit ixtisosligida ilmiy tadqiqot olib borayotgan doktorant hamda mustaqil tadqiqotchilarni mazkur korxonalarda tadqiqot olib borishlari uchun yetarli shart-sharoitlar yaratish lozim.

6. Korxonaga jalb etilgan har bir tadqiqotchi o‘z mavzusi doirasida buxgalteriya hisobini tegishli bir ob‘yekti bo‘yicha (masalan asosiy vositalar hisobi) hisobni moliyaviy hisobni xalqaro standartlari asosida tashkil etish va moliyaviy hisobotlarni tuzish yuzasidan ilmiy va amaliy ishlarni olib boradilar.

### **Adabiyotlar ro‘yxati:**

1.O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018 yil 29 iyundagi «O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiyasi to‘g‘risida»gi farmoni.

2.O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018 yil 26 iyundagi “Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarori.

3.O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksi.  
<https://lex.uz/m/acts/4674902>.

4.O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020 yil 24 fevraldagi PQ-4611-sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida” qarori.

5.«Asosiy vositalar». 16-son Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (IAS)

6.«Investision mulk». 40-son Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (IAS)

7.«Sotish uchun mo‘ljallangan aktivlar». 5-son Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (IFRS)

8.«Qishloq xo‘jaligi». 41-son Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti (IAS)

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИГА  
ЎТИШ ШАРОИТИДА ФОЙДА СОЛИҒИ БЎЙИЧА  
КЕЧИКТИРИЛГАН СОЛИҚ МАЖБУРИЯТЛАРИ ҲИСОБИНИ  
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Пашаходжаева Д.Д.**

*Самарқанд иқтисодиёт*

*ва сервис институти доценти*

**Пашаходжаева Джамиля**

**Джаббархановна** *Самарқанд иқтисодиёт*

*ва сервис институти ассистенти*

**Аннотация.** Мақолада молиявий ҳисоботни халқаро стандартларига ўтиш шароитида фойда солиғи бўйича кечиктирилган солиқ мажбуриятлари ҳисобини такомиллаштириш масалалари ёритилган.

**Калит сўзлар.** Фойда солиғи бўйича ҳисобланган кўрсаткичлар, «Доимий фарқлар», «Вақтинчалик фарқ», «кечиктирилган солиқ активлари», «кечиктирилган солиқ мажбуриятлари», фойда солиғи бўйича харажат, бюджетга тўланадиган фойда солиғи

**Аннотация.** В статье описаны вопросы совершенствования учёта отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчётности

**Ключевые слова.** Показатели по которым рассчитывается налог на прибыль, «Постоянные разницы», «Временные разницы», отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства. Расход по налогу на прибыль. Налог на прибыль уплачиваемый в бюджет

**Annotation.** The article describes the issues of improving the accounting of deferred tax liabilities for income tax in the context of the transition to international financial reporting standards

**Keywords.** Indicators for calculating income tax, indicators calculated for income tax, "Permanent differences", "Temporary differences", deferred tax assets, deferred tax liabilities. Income tax expense. Income tax paid to the budget

Ўзбекистонда солиқ сиёсатини ҳамда бухгалтерия ҳисобини халқаро интеграциялашуви юзасидан жуда катта ишлар амалга оширилмоқда. Бу бўйича солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш стратегиясида солиқ ҳисоби ва ҳисоботларига оид қатор вазифалар белгиланган. Шулар жумласидан «солиқ солинадиган фойда», «чегириладиган харажатлар», «кечиктирилган солиқ активлари», «кечиктирилган солиқ мажбуриятлари»

каби кўрсаткичларни молиявий ҳисоб ва ҳисоботда акс эттиришнинг амалдаги тартиби молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари меъёрларига мослаштириш вазифалари кўйилган. Шу жиҳатдан бугунги кунда фойда солиғи ҳисобини халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари бўйича алоҳида илмий тадқиқот ишларини олиб бориш талаб этилмоқда.

Жумладан, фойдани солиққа тортишда солиқ тўловчилар ва давлат манфаатларини кафолатлаш тамойили фойда солиғига доир турли янги кўрсаткичларни пайдо бўлишига, шунингдек, уларни ҳисоб ва ҳисоботда акс эттирилишига олиб келди. Улар сирасига, «кечиктирилган солиқ активлари» ва «кечиктирилган солиқ мажбуриятлари» кўрсаткичлари ҳам киради.

Хўш, жаҳон мамлакатлари тажрибасида ҳамда республикамизда ҳозирги пайтда кенг қўлланилаётган ушбу тушунчалар ёки кўрсаткичларнинг моҳияти нимада? Ҳисоб ва ҳисоботда махсус кўрсаткичлар сифатида акс эттириладиган ушбу тушунчалар нима сабабларга кўра, қандай ҳолатларда вужудга келади? Бу кўрсаткичлар бугунги кунда қандай методологик тартибларга кўра ҳисоб ва ҳисоботда акс эттирилмоқда? Фойда солиғига бевосита алоқадор бўлган ушбу кўрсаткичлар ҳисоб тизимидаги муаммолар нималардан иборат ва уларни қандай ҳал этиш лозим?

Халқаро таълимотда ва солиқ солиш амалиётида кенг қўлланиладиган «доимий фарқлар» ва «вақтинчалик фарқлар» мос равишда фойда солиғи базасига доимий тарзда ва маълум давр учун қўшиладиган харажатларни билдиради. Доимий фарқлар, одатда, солиққа тортиладиган фойда суммасини фақат кўпайиш томонга ўзгартиради. Вақтинчалик фарқлар эса маълум ҳисобот даврида умумқабул қилинган меъёрлардан ёки тартиблардан четланишлар эвазига пайдо бўлади. Вақтинчалик фарқлар, одатда, солиққа тортиладиган фойда суммасини кўпайиш томонга ҳам, камайиш томонга ҳам ўзгартиради. Хорижий мамлакатлар тажрибасида солиққа тортиш мақсадида солиққа қадар бўлган фойда суммаси, дастлаб «доимий фарқлар»га, кейин эса, «вақтинчалик фарқлар»га тузатилади. «Доимий фарқлар» эътиборга олинган ҳолда тузатилган фойдадан ҳисобланган фойда солиғи суммаси «Фойда солиғи бўйича харажат» кўрсаткичи сифатида тан олинади ва шу номдаги счёта акс эттирилади. Шундан сўнг, «Вақтинчалик фарқлар» эътиборга олинган ҳолда тузатилган фойда топилиб, бюджетга тўланадиган фойда солиғи суммаси аниқланади ва бу сумма «Бюджетга тўланадиган фойда солиғи» счётида акс эттирилади. Фойда солиғига доир ушбу иккита кўрсаткич ўртасидаги фарқ суммаси ёки «кечиктирилган солиқ активи» ёки «фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбурият» сифатида тан олинади. Бунда, агар иккинчи кўрсаткич, яъни «Бюджетга тўланадиган фойда солиғи» кўрсаткичи биринчи кўрсаткичдан, яъни

«Фойда солиғи бўйича харажат» кўрсаткичидан катта бўлса, топилган фарқ суммаси «кечиктирилган солиқ активи» ёки бизнинг тилимиздаги «вақтинчалик фарқлар бўйича муддати кечиктирилган фойда солиғи» деб тан олинади. Агар, иккинчи кўрсаткич, яъни «Бюджетга тўланадиган фойда солиғи» кўрсаткичи биринчи кўрсаткичдан, яъни «Фойда солиғи бўйича харажат» кўрсаткичидан кичик бўлса, топилган фарқ суммаси «фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбурият» деб тан олинади.

Демак, «Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбурият» фақат ҳисобот даврида белгиланган меъёрлардан ёки тартиб-қоидалардан кам миқдордаги харажатларга йўл қўйилганлиги сабабли шу ҳисобот даврида бюджетга, мос равишда, фойда солиғини кам тўлашни билдиради. Бироқ, ушбу кам тўланган фойда суммаси ҳисобот даврида кечиктирилган мажбуриятга олиб борилади ва фойда солиғи бўйича харажатларни оширади, мос равишда корхонанинг ҳисобот давридаги соф фойдасини камайтиради. Фойда солиғи бўйича харажатларга олиб борилган сумма «фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» балансида акс эттирилади. Келгусида ўтган ҳисобот даврида меъёрлардан ёки тартиб-қоидалардан кам миқдордаги харажатлар қўшимча ҳисобланганда, мос равишда, «фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» миқдоридаги сумма бюджетга тўланадиган фойда солиғини қўпайтиришга олиб борилади.

Адабиётларда [1] вақтинчалик фарқларнинг қўпайиш ёки камайиш томонга ўзгариши сабабли фойда солиғининг ҳисобланадиган ва тўланадиган суммалари ўртасидаги фарқ вақтинчалик солиқ самараси сифатида эътироф этилади. Бундай вақтинчалик солиқ самараси ҳисобот йилида вақтинчалик фарқларни белгиланган меъёрлар ва тартиб-қоидалардан ортиқча сарфига йўл қўйилганда бюджетга, мос равишда, фойда солиғини қўшимча тўлашда намоён бўлади. Вақтинчалик фарқларни белгиланган меъёрлар ва тартиб-қоидалардан кам миқдорда сарфига йўл қўйилганда вақтинчалик солиқ самараси фойда солиғини шу ҳисобот даврида кам тўланишига, бироқ тежалган фойда солиғини кечиктирилган мажбурият сифатида тан олишда намоён бўлади.

Шундай қилиб, юқоридагиларга асосланган ҳолда муддати кечиктирилган мажбуриятларга қуйидагича таъриф бериш мумкин:

**Фойда солиғи бўйича муддати кечиктирилган мажбуриятлар** деганда ҳисобот даврида белгиланган меъёрлардан ва тартиблардан фарқли ўлароқ кам миқдорларда сарфланган харажатлар сабабли қўшимча ҳисобланган, бироқ муддати узайтирилган мажбурият сифатида тан олинадиган фойда солиғи тушунилади.

Халқаро амалиётда фойда солиғини ҳисоб-китоб қилишда махсус «Фойда солиғига тузатишлар» жадвали [2] тузилади. Ушбу жадвалдаги кўрсаткичлар асосида муддати кечиктирилган мажбурият пайдо бўлганда қуйидаги бухгалтерия ўтказмалари қилинади:

1. Ҳисобланган фойда солиғи суммасига:

Дебет «Фойда солиғи бўйича харажатлар»

Кредит «Тўланадиган фойда солиғи»

2. Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар суммасига:

Дебет «Фойда солиғи бўйича харажатлар»

Кредит «Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар»

3. Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар суммаси бюджетга тўланадиган солиқ суммасини кўпайтиришга олиб борилганда:

Дебет «Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар»

Кредит «Тўланадиган фойда солиғи»

Таъкидлаш жоизки, фойда солиғи унга бевосита алоқадор бўлган «фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» кўрсаткичлари ҳисоб-китоби, уларни ҳисоб ҳамда ҳисоботда акс эттиришнинг халқаро миқёсда тан олинган юқорида келтирилган тартиблари республикамизда ҳам қисман бўлсада, мустақиллик йилларида жорий этилди. Бунинг ёрқин гувоҳи бўлиб, чунончи, 21-сон БҲМСда «фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбуриятлар» кўрсаткичлари ҳисобини юритиш учун мўлжалланган махсус счётларни, масалан, 7240 «Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича муддати кечиктирилган узоқ муддатли мажбуриятлар», 6240 «Солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича қисқа муддатга кечиктирилган мажбуриятлар» каби счётларни кўзда тутилганлиги ҳисобланади. Бироқ, корхоналар амалиётининг тадқиқи шуни кўрсатмоқдаки, ушбу счётлар амалиётда умуман ишлатилмасдан қолмоқда.

Хулоса ўрнида айтиш мумкинки, республикамизда фойда солиғи ҳисоби бўйича халқаро миқёсда тан олинган тартибга ўтиш бўйича қилинган қадамлар охирига етказилиши лозим. Бухгалтерия ҳисобини халқаро стандартларга мослаштириш бўйича амалга оширилган тадбирлар, чунончи, счётлар режасини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МҲҲС) талаблари даражасига етказиш учун амалиётда бухгалтерия ўтказмаларини қўлланилишига эришиш лозим.

Корхонада бухгалтерия ўтказмаларини қўлланилишини таъминлаш учун ҳисоб сиёсатига ушбу кўрсаткичлар бўйича 9811-«Фойда солиғи бўйича солиқ базасига қайта қўшиладиган харажатлар», 6251-«Кечиктирилган солиқ мажбуриятлари» ишчи счётларни корхоналар ҳисоб сиёсатига киритиш тавсия этилди, шунингдек, уларни юритиш тартиблари «БАХТ» материаллари асосида кўрсатиб берилди (жадвал).

**Фойда солиғи бўйича солиқ базасига қайта қўшиладиган харажатлар, кечиктирилган солиқ активлари ва кечиктирилган солиқ мажбуриятларини акс эттирувчи счётларни юритиш тартиблари (тавсиялар)<sup>3</sup>**

	<b>Операция мазмуни</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
1.	Ҳисобланган фойда солиғи суммасига:	9811-«Фойда солиғи бўйича солиқ базасига қайта қўшиладиган харажатлар»	6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)»
2.	Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбу-риятлар суммасига:	9811-«Фойда солиғи бўйича солиқ базасига қайта қўшиладиган харажатлар»	6251-«Кечиктирилган солиқ мажбуриятлари»
3	Фойда солиғи бўйича кечиктирилган мажбу-риятлар суммаси бюджетга тўланадиган солиқ суммасини кўпайтиришга олиб борилганда:	6251-«Кечиктирилган солиқ мажбуриятлари»	6410-«Бюджетга тўловлар бўйича қарз (турлари бўйича)»

**Адабиётлар рўйхати:**

1. Финансовый учет 1. Учебное пособие. – Т.: «Ассоциация преподавателей бизнес дисциплин, 2008, - 177 стр.
2. Байрашев А.З., Султанова Д.А. Введение в МСФО. Т. «Professional Development», 2009 г. - 278 стр.
3. IAS 12 Income Taxes. последние поправки в 12 декабря 2017 г.

<sup>3</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси

## IQTISODIYOTNI RAQAMLASHTIRISH SHAROITDA AUDITNI TASHKIL ETISH MUAMMOLARI

**Ruzikulov O.**

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

**Ilmiy rahbar: Kurbonov Z.N.**

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

**Anattatsiya:** Maqolada iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida auditning nazariy masalalari yoritilgan. Raqamli audit da buxgateriya hisobi qanday tashkil etiladiv va uning metodologiyasida ro'y beradigan o'zgarishlar yortilgan. Raqamli audir sharoitida buxgalteriya hisobining takomillashtirishning asosiy yunalishlari ko'rsatib berilgan.

**Annotation:** The theoretical issues of the economy digitization audit are covered. Digital audit describes how accounting is organized and the changes that occur in its methodology. Shows the main areas of impact of digital audit on accounting

Mamlakatimizda olib borilayotgan iqtisodiy ijtimoiy islohatlar natijasida keyingi yillarda iqtisodiyotimizda barqaror o'sish ta'minlanmoqda. Bu kabi barqaror o'sish zamirida buxgalteriya sohasida ham keng va yanada samarali zamonaviy usullarni qo'llash yotadi, auditorlik faoliyati yildan-yilga rivojlanib, takomillashib uning huquqiy asoslari mustahkamlanib bormoqda. Buning yaqqol misoli bo'lib O'zbekiston Respublikasining 2021-yil 25-fevralda imzolagan "Auditorlik faoliyati tug'risida "dagi URQ-677-soni qonunning qabul qilinishidir. Ushbu qonun mamlakatimizda auditorlik faoliyatini tashkil etish bo'yicha xalqaro normalarga javob beradigan huquqiy-meyoriy hujjat bulib hisoblanadi. Mazkur qonunning 3-moddasida "auditorlik faoliyati–auditorlik tashkilotlarining auditorlik hizmatlarini ko'rsatish bo'yicha tadbirkorlik faoliyati" deb e'tirof etilgan.[1] Qonunning asosiy talablaridan biri auditorlik faoliyatini raqamli iqtisodiyot sharoitiga moslashtirishdir.

Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida auditorlik faoliyati, auditorlik tekshiruvlarining tashkiliy va metodologiyasida o'zgarishlar vujudga keladi. Bu borada V.A.Yakimovaning quyidagi fikrlarini keltirish mumkin: "hozirgi sharoitda auditda paradigmatic o'zgaishla ro'y berib, uning shakli metodologiyasi ham texnologiyalarga asoslanmoqda"[2]. Bu auditni bosqichma bosqichma raqamlashtirishga o'tishdan dalolatdir.

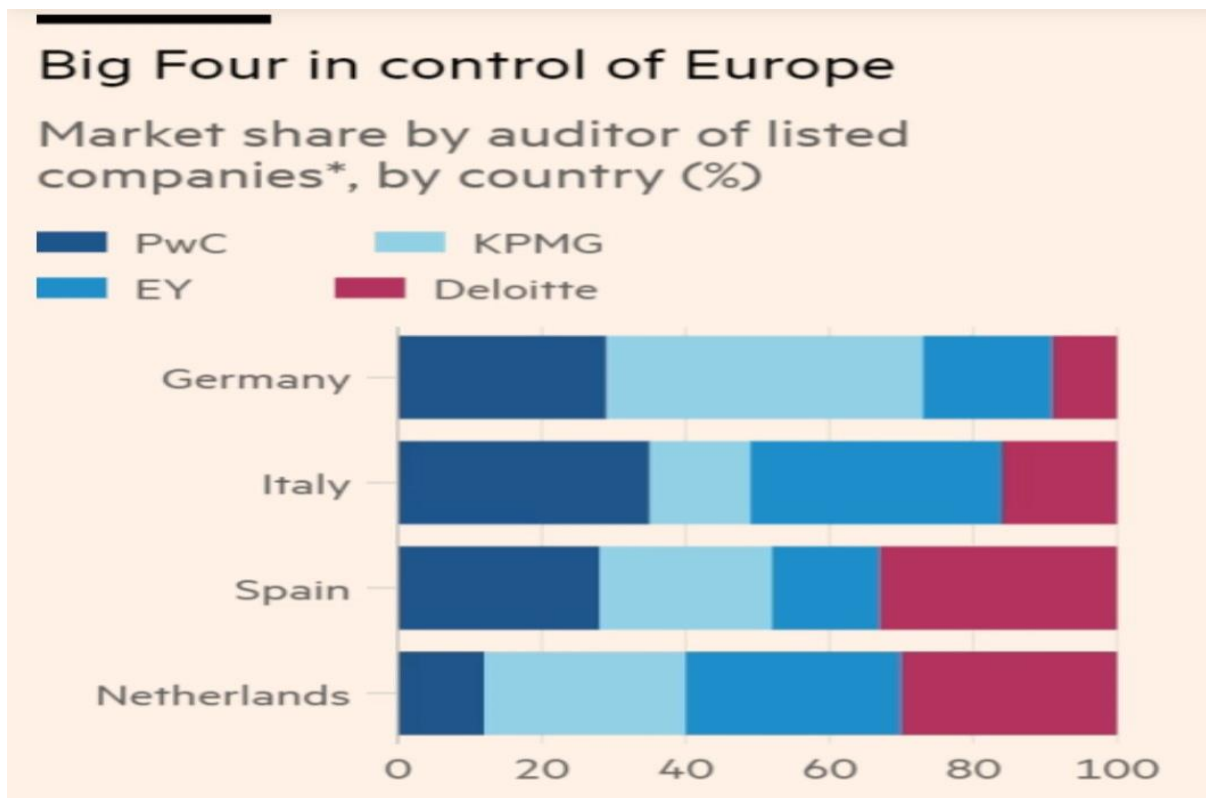
Zamonaviy iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida raqamli audit modelini ishlab chiqishni talab etadi. Rossiya Federatsiyasi hisob Hisob palatasining raisi A.Kudrinning fikricha, Rossiya 3 yil ichida raqamli auditga o'tish mumkin ekan. A.Kuddrinning fikricha, birinch navbatda moliyaviy auditni raqamlashtirishdir, biz raqamli auditni yaratamiz-bu shuni anglatadiki,



auditor obyektga chiqqan vaqtida, unga o`qtaziladigan tekshirishda barcha ma'lumotlar qismlari bilan tayyor buladi. [3]

X.X. Sayidaliyeva auditni raqamlashtirish bo`yicha quyidagilarni xalqaro auditorlik kompaniyalari (Deloitte "Optix" analitik dasturi, KMPG "Waston", "Clara" smart audit platformasi, shuningdek Mikrosoft Excel bilan birgalikda CAAT, GAS, ASL, Outlier Analysis, Benfords Law Analysis dasturlari) faoliyatida keng qo`llanilayotgan dronlar, raqamli audit data mining, audit operatsiyalarini robotlashtirish, blokchain, suniny aql, analitik dasturlar kabi ilg`or texnologiyalar va ularning auditorlik tekshiruvlaridagi samaralari o`rganilib, milliy auditorlik tashkilotlari amaliyotda foydalanishni taklif etadi.[4]

Quyidagi rasmda yevropa(germaniya, italiya, ispniya, nederlandiya) mamlakatlarida faoliyat ko`rsatadigan katta to`rtlik(PwC, EY, KMPG, Deloitte) auditorlik tashkilotlari ulushlarini ko`rishimiz mumkin (rasm).



**Rasm. Yevropada raqamli auditni boshqaradigan katta to`rtlik kompaniyalari**

Z.N.Qurbonovning fikricha raqamli iqtisodiyotni rivojlanishi sharoitida buxgalteriya hisobining yangi obyektlari paydo bo`ladi va uning metodologiyasini takomillashtirishni talab qiladi. Bu bevosita auditga ham tegishlidir [5].

N.A.Antipenko va D.Y.Busginlarni e`tirof etishicha raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobining yangi obyektlari raqamli belgi(token)lar paydo buldi. Bundan kelib chiqadiki, raqamli belgi bilan bog`liq operatsiyalar ham auditorlik tekshiruvdan o`tishi kerak. [6]

Auditorlik faoliyati umuman olganda auditorlik tekshiruvi va ko`rsatiladigan xizmatlarni o`z ichiga oladi. Bu borada O`zbekiston Respublikasining “Auditorlik faoliyati to`g`risida”gi UPQ-677-sonli qonunning 31-moddasida auditorlik tashkilotlari auditorlik tekshiruvlari va turdosh xizmatlari turidagi auditorlik xizmatlarini kursatadi deb belgilab quyilgan[1].

Mamlakatimizda auditorlik xizmat ko`rsatishdan olingan qiymatning 68 foizi auditorlik tekshiruvlarida va faqat 32 foizi boshqa kursatilgan xizmatlar ulushiga to`g`ri keladi. Ushbu ko`rsatgich Rossiya Federatsiyasida quyidagicha: umumiy daromadning 58,2 foizini auditorlik tekshiruvlaridan va 41,8 foizi esa boshqa ko`rsatilgan xizmatlar ulushini tashkil etadi[8]. Yuqoridagilardan ko`rinib turibdiki mamlakatimizda auditorlik faoliyatidan olinayotgan daromatlarda boshqa xizmat ko`rsatishdan tushumni oshirish zarur. Bu ayniqsa raqamli iqtisodiyot sharoitida iqtisodiy ahamiyatga ega.

Iqtisodiy adabiyotlar tahlili shuni ko`rsatmoqdaki, raqamli iqtisodiyot sharoitida auditning metodologiyasi o`zgaradi, audit uzliksiz bo`ladi. Chunki informatsion texnologiyalarga asoslarga buxgalteriya hisobi va hisoboti ma`lumotlari auditorlar tomonidan doimiy tekshirilib, belgilangan muddatda va tartibda auditorlik hisoboti tuzadi hamda auditorlik xulosasini beradi.

Buning qonuniy asosi bormi degan savol tug`ilishi mumkin. Ha, qonunning auditorlik tekshiruvini o`tqazishdagi cheklovlar nomli 34-moddasida “ Auditorlik tashkiloti katma-ket 7 yildan ko`proq ayni bir xo`jalik yurituvchi subyektning auditorlik tekshiruvini o`tqazishga haqli emas” deb belgilab quyilgan. Bundan kelib chiqadiki auditorlik tashkiloti bir xo`jalik yurituvchi subyekt bilan 5 yil yoki 7 yilga auditorlik tekshiruvini o`tqazish bo`yicha shartnoma tuzgan bo`lsa shu davr mobaynida audit uzluksiz o`tqazilib borilishi mumkin.

Bu bo`yicha ko`plab misollarni keltirishimiz mumkin masalan “O`zbekneftgas” aksiyadorlik jamiyatining 2016, 2017 va 2018 yillar uchun MHXS asosida tayyorlangan konsolidasiyalashgan moliyaviy hisoboti jahondagi yirik to`rtlikka kiruvchi–“Ernst & Young”(EY) xalqaro auditorlik kompaniyasi tomonidan xalqaro audit standartlari(XAC) asosida auditorlik tekshiruvidan o`tqazildi. Ahamiyatli jihati, 2020 yilning 5 iyuni va 24 noyabrlarida bu haqda ijobiy xulosasi olindi[9].

Raqamli iqtisodiyot sharoitida auditorlik tekshiruvlarida firmalar tomonidan yaratilayotgan va qullanilayotgan amaliy raqamli texnologiyalardan keng foydalanish dolzarb bo`lib boradi. Bu borada V.A. Yakimova Rossiya Federatsiyasi auditorliklik firmalari tomonidan amaliyotda qo`llanilayotgan quyidagi “Express Audit: PROF”, «Помощник аудитора» Audit Expert ; Audit XP, “Kompleks audit” Audit NET; IT Audit va boshqa raqamli texnologiyalarni muhimligini ko`rsatib o`tgan[2]. Bu raqamli texnologiyalar dunyo va Rossiya Federatsiyasining yirik auditorlik kompaniyalari tomonidan amaliyotda qo`llanilib kelmoqda. Bu esa yirik auditorlik kompaniyalarining raqamli iqtisodiyot talablariga moslashganligidan dalolat beradi.

Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda mamlakatimizda faoliyat ko`rsatayotgan 99 ta auditorlik tashkiloti va 572 nafar audidorlar, 17 ta mahalliy auditorlik tashkilotlari yirik xalqaro tarmoq va assotsiyalarining a`zosi hisoblanadi. Mamlakatimizda katta to`rtlik (Big-4) xalqoro auditorlik kompaniyalarining sho`ba jamiyatlari (EY, PwC, Deloitte, KRMG) faoliyat olib bormoqda. Bu esa mamlakatimiz raqamli iqtisodiyot talablariga moslashganligidan dalolat beradi.

Xalqaro iqtisodiy forum (World economic forum) pragnoziga ko`ra 2025 yilga kelib auditorlik tekshiruvlarining qarib 30 foizi intellektual axborotlardan foydalangan holda o`tqaziladi[10]. “Deilte & Touche” auditorlik firmasining xisobotiga asosan tekshiruvlarda raqamli texnologiyadan foydalanish hisobiga firmaning daromati 2019 yilda 23 foizga oshgan, 2022 yilda 30 foizga oshishi kutilgan.

Yuqoridagilardan kelib chiqib, xulosa qilishimiz mumkinki raqamli iqtisodiyot sharoitida auditning tashkiliy va metodologiyasida tub o`zgarishlar ro`y beradi. Auditorlik tekshiruvlarida sun`iy intellektual texnologiyalardan foydalanish oshib boradi. Bunday o`zgarishlar auditorlik faoliyati bilan bog`liq huquqiy me`yoriy hujjatlarga tishli o`zgarishlar keritishni talab qiladi. Raqamli iqtisodiyot sharoigga mos bo`lgan auditning xalqaro standartlarini ishlab chiqish yoki mavjudlariga o`zgartirish tavsiya etiladi.

Eng asosiysi auditorlik tekshiruvini o`tqazadigan kadrlarni raqamli iqtisodiyot talablariga moslashuvi bo`yicha qayta tayyorlash va raqamlashtirish rivojlangan mamlakatlarda malaka, tajriba ottirishni taklif qilamiz.

### **Adabiyotlar ro`yxati:**

1. O`zbekiston Respublikasining 2021 yil 25 fevralda tasdiqlangan “Auditorlik faoliyati to`g`risidagi URQ-677-sonli qonuni.

2. Yakimova V.A Auditda raqamli texnologiyalardan foydalanish imkoniyatlari va istiqbollari. Sant- Peterburg universiteti axborotnomasi . 2020 iqtisodiyot. T.36. 287-318 betlar

3. Aleksiy Kudrin: uch yildan keyin Hisob palatasiraqamli auditga utadi <https://finrussia.ru/news/aleksey-kudrin-za-tri-goda-schetnaya-palata-pereydet-na-tsifrovoy-audit/>.

4. Saidivalieva.X.X. Auditorlik tajribasiviy-huquqiy tartibga solish 12.00.03-Fuqarolik huquq. Oila huquqi. Xalqaro Xususiy huquq. huquqshunos fanlar bwyicha falsafa doktori (falsafa doktori) dissertatsiyasi va avtoreferati. 2020. 14 betlar.

5. Qurbonov Z.N.“Logistika va iqtisodiyot” ilmiy elektron jurnali. 3 orzu. 2020. 96-102 betlar. <http://economyjournal.uz/>.

6. Antipenko N.A., Busygin D.Yu. Raqamli belgilar (tokenlar) yordamida amalga oshiriladigan biznes operatsiyalari auditining ayrim xususiyatlari. Iqtisodiyot va xalq xo`jaligini boshqarish: Butunrossiya ilmiy-amaliy

konferentsiya maqolalari to'plami / komp. I.G. Chernyshova - Bryansk: BGU, 2019, - 209 b. – kirish rejimi: <https://brgu.ru/science/publikatsii/sborniki-trudov/>.

7. O'zbekiston Respublikasi va Moliya vazirligi ma'lumotlari [https://www.mf.uz/media/file/audit/osn\\_pokazateli/osnovnie\\_pokazateli\\_2020.pdf](https://www.mf.uz/media/file/audit/osn_pokazateli/osnovnie_pokazateli_2020.pdf). 16.04.2021

8. [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=130374.osnovnye\\_pokazateli\\_rynka\\_auditorskikh\\_uslug\\_v\\_rossiiskoi\\_federatsii\\_v\\_2019\\_g](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=130374.osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2019_g).16.04.2021.

9. To'qсанov H. "Ozbekneftgaz" AJ va uning tizimidagi korxonalarining haqqoniy qiymati XBS asosida baholanadi [https://uza.uz/uz/posts/ozbekneftgaz-aj-va-uning-tizimidagi-korxonalarining-haqqoniy-qiymati-hbs-asosida-baholandi\\_233879](https://uza.uz/uz/posts/ozbekneftgaz-aj-va-uning-tizimidagi-korxonalarining-haqqoniy-qiymati-hbs-asosida-baholandi_233879).18.02.2021.

## MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARIGA MUVOFIQ DAROMADLAR VA XARAJATLARNI TALQIN QILISH

**Rasulova Shaxnoza Xatamovna**

*Farg'ona Politexnika instituti*

**Sattorov Murodjon Erkinjon o'g'li**

*Farg'ona Politexnika instituti talabasi*

**Annotatsiya.** Maqolada tashkilotning daromadlari va xarajatlarini aniqlashda MHXS muvofiq yondashuv, shuningdek buxgalteriya hisobining amaldagi qoidalari bilan taqqoslaganda ularni tan olish tartibi muhokama qilinadi. Shuningdek, xalqaro standartlarga muvofiq tayyorlangan moliyaviy hisobotlarda jami daromadni oshkor qilish usullari tahlil qilinadi.

**Аннотация.** В статье рассматривается подход МСФО к определению доходов и расходов организации, а также к порядку их признания в сравнении с национальными правилами бухгалтерского учета. Также анализируются способы раскрытия совокупного дохода в финансовой отчетности, составленной по международным стандартам.

**Abstract.** The article discusses the IFRS approach to determining the income and expenses of an organization, as well as the procedure for their recognition in comparison with the current accounting rules. The methods of disclosure of total income in financial statements prepared according to international standards are also analyzed.

**Kalit so'zlar:** daromadlar, xarajatlar, umumiy foyda, moliyaviy natijalar.

**Ключевые слова:** доходы, финансовый результат расходы, совокупная прибыль.

**Keywords:** income, expenses, total profit, financial result.

**Kirish.** Iqtisodiyotni modernizasiya qilish, texnik va texnologik qayta

jihozlash va xo‘jalik yurituvchi sub’ektlar faoliyatini samarali boshqarish bugungi kunning dolzarb vazifalaridan biri hisoblanadi. Bu vazifalarni hal etishda xo‘jalik yurituvchi sub’ektlar tomonidan amalga oshirilayotgan xarajatlar ham muhim ahamiyat kasb etadi.

Biznes va kapitalning xalqaro integratsiyasi sharoitida ma’lumotlarning sifati, o‘z vaqtida va taqqoslanishiga qo‘yiladigan talablar ortib bormoqda. Jahon tajribasi shuni ko‘rsatadiki, axborotning bu xususiyatlariga MHXS (moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari) dan bevosita foydalanish yoki milliy buxgalteriya hisobi va hisoboti tizimini qurish uchun asos sifatida foydalanish orqali erishiladi. Shu nuqtai nazardan, daromadlar va xarajatlarni hisobga olishning mohiyati va tartibini ko‘rib chiqishda, moliyaviy natijalarni hisobga olish bilan bog‘liq MHXS qoidalarini o‘rganish ayniqsa dolzarb bo‘lib qoladi.

Shuni ta’kidlash kerakki, buxgalteriya hisobi sohasidagi amaldagi ichki me’yoriy hujjatlar MHXS daromadlari va xarajatlarini talqin qilishni o‘z zimmasiga oldi. Moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va taqdim etish tamoyillarining 70-bandida aytib o‘tilganidek (moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va taqdim etish uchun asos), tashkilotning daromadi “hisobot davri uchun iqtisodiy foydalarning ko‘payishi yoki aktivlarning ko‘payishi yoki ularning kamayishi” deb tushuniladi. majburiyatlar, bu kapital ishtirokchilarining hissalarini bilan bog‘liq bo‘lmagan kapitalning ko‘payishida ifodalanadi. Xarajatlar-bu hisobot davrida aktivlarning chiqib ketishi yoki kamayishi yoki majburiyatlarining ko‘payishi shaklida iqtisodiy foydalarning pasayishi, bu kapital ishtirokchilariga to‘lovlar bilan bog‘liq bo‘lmagan kapitalning kamayishi bilan ifodalanadi.

**Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.** Xo‘jalik yurituvchi sub’ektlarda ko‘rsatilgan xizmatlar tannarxini kalkulyatsiya qilish, xarajatlar hisobini takomillashtirish bo‘yicha bir qator ilmiy tadqiqot ishlarini olib borgan xorijlik olimlardan V.Paliy, N.Kondrakov, O.Nikolaeva, S.Buchkova, A.Arens, Dj.Lobbek, A.Sheremet, V.Suys kabilarni keltirish mumkindir.

Mamlakatimiz olimlaridan A.Ibragimov, M.Pardaev, S.Vaxidov, N.Jo‘raev, M.To‘laxo‘jaeva, B.Xasanov, Z.Mamatov, R.Xolbekov, A.To‘ychiv, I.Qushmonov boshqa bir qator olimlar tomonidan bildirilgan nazariy hamda amaliy takliflari muhim ahamiyatga egadir.

Ayni paytda respublikamizning hamma korxonalarida, shu jumladan, savdo, sanoat, xizmat ko‘rsatuvchi korxonalarida ularning faoliyatida xarajatlarni hisobga oluvchi asosiy hujjat bu “Mahsulotlar (ish, xizmat)larni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi va moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida”gi Nizom hisoblanadi [2].

**Tadqiqot metodologiyasi.** Tadqiqotning metodologik asosi moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq daromadlar va xarajatlarni talqin qilish omili tahlil, natijalarni qayta ishlash va boshqalar edi.

**Tahlil va natijalar.** Milliy buxgalteriya hisobini isloh qilish jarayonida

ichki va tashqi foydalanuvchilar tomonidan boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun ma'lumotlarning ishonchliligiga katta e'tibor berilishi kerak.

Shu bilan birga, iqtisodiy faoliyat turlari va sohaning tashkiliy-texnologik xususiyatlarini hisobga olgan holda daromadlar va xarajatlarni hisobga olishning samarali metodologiyasini qo'llash darajasi katta ahamiyatga egadir.

Hozirgi vaqtda O'zbekistonda buxgalteriya tizimi doimiy ravishda milliy buxgalteriya standartlarini umumiy qabul moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga yo'naltiradigan yo'l tanlab olindi. 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 [1], [4].

Buxgalteriya hisobida xo'jalik faoliyati xilma-xil, lekin o'zaro bog'liq ob'yektlar, ya'ni iqtisodiy vositalar, ularning shakllanish manbalari va xo'jalik operatsiyalari tizimi sifatida aks etadi. Iqtisodiy inqirozning kuchayishi sharoitida korxonalar uchun faoliyatning moliyaviy natijasiga bevosita ta'sir ko'rsatadigan xarajatlar va daromadlarni hisobga olish strategik ahamiyatga ega. Kompaniya faoliyati natijasini faqat buxgalteriya ma'lumotlari bo'yicha ishonchli baholash mumkin. Axborotning to'liqligi va ishonchliligi boshqaruv qarorlarini qabul qilishga ta'sir qiladi.

Shuni hisobga olgan holda, ularning o'zgarishiga ta'sir qiluvchi moliyaviy natijalar va xarajatlarni tashkil etish va qayd etish uchun yanada qat'iy talablar qo'yiladi.

Daromadlar va xarajatlarni baholash va hisobga olish tizimi mahalliy korxonalar faoliyatining zarur va muhim qismidir va shu bilan birga, ushbu jarayonning ahamiyatini tushunish tadbirkorlik subyektlarining hayotiy faoliyati va korxonaning iqtisodiy xavfsizligini belgilaydi.

Ayni paytda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari tadbirkorlik subyektlari faoliyatini ochib beradigan, xarajatlarni tan olish uchun ishonchli asos yaratadigan, korxonaning moliyaviy xatarlarini obyektiv ravishda oshkor qilish, shuningdek faoliyat natijalarini taqqoslash imkoniyatini beradigan ma'lumotlarning shaffofligi va ravshanligini oshirishning samarali vositasi bo'lib xizmat qiladi. Bundan tashqari, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari menejmentning korxonalarini boshqarish sohasidagi imkoniyatlariga sifatli ta'sir ko'rsatadi. Buxgalteriya hisobi va hisobotning xalqaro standartlari nafaqat turli mamlakatlarning to'plangan tajribasini umumlashtiradi, balki milliy buxgalteriya hisobi va hisobot tizimlarining rivojlanishiga ham faol ta'sir ko'rsatadi.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qo'llash bir qator afzalliklarga ega, ya'ni:

1. Potensial xorijiy investorlarning ishonchini oshirishga chaqirish;
2. Boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun zarur ma'lumotlarni olish imkoniyati;
3. Hisobotning boshqa korxonalar bilan taqqoslanishini ta'minlash;

4. Xorijiy investitsiyalar va kreditlarni jalb qilish, tashqi bozorlarga chiqish imkoniyati;

5. Axborotning ishonchliligi;

6. Uni tuzish qoidalariga rioya qilish bilan ta'minlanadigan axborotning shaffofligi, shuningdek, unga ko'plab tushuntirishlar mavjudligi.

Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari buxgalteriya hisobini belgilamaydi, faqat moliyaviy hisobotlarda ma'lumotlarni baholash va taqdim etishning umumiy qoidalarini tavsiflaydi, tavsiya etuvchi xarakterga ega bo'lishi va butun dunyo bo'ylab buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlarni uyg'unlashtirish va standartlashtirish uchun ko'rsatma bo'lishi kerak.

Bozor sharoitida korxonalar xarajatlarini hisobga olish masalasi juda dolzarbdir. Xarajatlar mehnat jamoasi ishining samaradorligi va sifatini aniqlashga imkon beradi. Xarajatlarni optimallashtirish iqtisodiyot rejimiga rioya qilishni, mehnat unumdorligining o'sishini, unumsiz xarajatlarning kamayishini ta'minlaydi, bu esa rentabellikni oshirishga imkon beradi. Ishlab chiqarish korxonasining foydasi bevosita xarajatlar miqdoriga bog'liq.

Sotish va yalpi daromadlar hajmini kamaytirmasdan ularni samarali boshqarish orqali kamaytirish daromadni oshirish imkonini beradi [6].

Xarajatlarni tan olish va ularni baholashdagi asosiy muammo xarajatlarni aks ettirish nuqtai nazaridan BHMS va MHXS o'rtasida mavjud bo'lgan farqlardir. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari va buxgalteriya hisobi qoidalariga muvofiq xarajatlarni baholash va tan olishni taqqoslab, taqqoslashning asosiy xususiyatlari quyidagilardan iborat: xarajatlar muddatini aniqlash, xarajatlarni tasniflash va guruhlash, xarajatlar elementlari, xarajatlarni tan olish va xarajatlarni baholash [3].

MHXS ko'ra, xarajatlar daromad va shu bitimlar yoki boshqa voqealar bevosita va birgalikda yuzaga keladigan xarajatlar bir vaqtning o'zida tan olingan xarajatlar va muayyan daromad obyektlar uchun foyda o'rtasida taqqoslash asosida e'tirof etiladi [5].

Korxonalar xarajatlar to'g'risida ma'lumot beradigan "moliyaviy natijalar to'g'risida hisobot" moliyaviy hisobotining asosiy shakli funksiyasi bo'yicha xarajatlarni taqdim etishga qaratilgan. Lekin, sug'urta kompaniyalari, xizmat ko'rsatuvchi kompaniyalarni o'z ichiga olgan alohida tadbirkorlik subyektlari uchun xarajatlarni o'z tabiatiga ko'ra tasniflash maqsadga muvofiq bo'lar edi. IAS 1 ma'lumotlariga ko'ra, favqulodda xarajatlarni alohida berish, operatsion foyda yoki operatsion zararni ajratish, "boshqa operatsion xarajatlar" va "boshqa xarajatlar", "boshqa operatsion daromadlar" va "boshqa daromadlar" kabi hisobot moddalarini ajratish mumkin emas. "Moliyaviy natijalar to'g'risidagi hisobot" da "boshqa har tomonlama daromadlar"ni aks ettiruvchi moddalar mavjud emas.

**Xulosalar.** O'tkazilgan tadqiqotlar asosida quyidagi xulosalarga kelish mumkin:

1. Hisobot tizimlari o'rtasida juda ko'p o'xshashliklar mavjud, bu BHMS

MHXSdan foydalanganligi bilan bog‘liq. So‘nggi davrlarda MHXSga ko‘plab o‘zgarishlar kiritildi, ammo BHMSga o‘zgartirishlar asta-sekin amalga oshirilmoqda, shuning uchun yillar davomida ular MHXSdan uzoqlashmoqdalar.

2. Korxonaning xarajatlarini hisobotda to‘liq aks ettirish uchun xalqaro standartlarga muvofiq tuzilishi va taqdim etilishi kerak bo‘lgan hisobot tuzilmasini qayta ko‘rib chiqish, shuningdek joriy hisobot shakliga o‘zgartirishlar kiritish kerak “moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot”, chunki uning zamonaviy shakli ko‘proq xalqaro standartlarga javob berishga qaratilgan bo‘lishi lozim.

3. Amaldagi milliy standartlarni takomillashtirishning muhim sharti bu muddatlarning ma‘lum tushunchalarini aniqlashtirish, xarajatlarni hisobga olishning mavjud standartlarini soliq qonunchiligi bilan yaqinlashtirish, tadbirkorlik subyektlarining xarajatlarini baholash, hisobga olish, tan olish va aks ettirishga yagona yondashuvni ishlab chiqishdir.

4. Moliyaviy hisobotlarni tayyorlash uchun MHXSni qo‘llash axborotning shaffofligi kafolati bo‘lib, u hisobot berish qoidalariga rioya qilish va unga ko‘plab tushuntirishlar bilan ta‘minlanadi.

#### **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.

2. O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining “Mahsulotlar (ish, xizmat)larni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi va moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida”gi Nizomni tasdiqlash haqida qarori, 05.02.1999 yildagi 54-son.

3. O‘zbekiston Respublikasi Buxgalteriya hisobi milliy standartlari. -T.: O‘BAMA, 2001.

4. Qudbiyev, N. T. (2021). Xalqaro moliyaviy hisob standartlariga o‘tish dolzarbligi-Relevance of the transition to international financial accounting standards. SJ international journal of theoretical and practical research, 1(2), 56-64.

5. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance, 2(11), 14-19.

6. Rasulova, S. X. (2021). Ishlab chiqarish xarajatlarini kamaytirishning iqtisodiy ahamiyati va uni to‘g‘ri hisobga olish zaruriyati. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 1(10), 713-718.



# ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА ПУЛ МАБЛАҒЛАРИ ҲИСОБИНИ МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА ТАШКИЛ ҚИЛИШНИНГ АМАЛДАГИ ҲОЛАТИ

**Рахмонов Шерзод Шеркулович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация.** Мақолада пўжалик юритувчи субъектларда пул маблағлари ҳисобининг ташкилий жиҳатлари, пул оқимлари тўғрисидаги ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида бевосита ва билвосита усуллари асосида тузиш тартиби ва таҳлили ёритиб берилган.

**Аннотация.** В статье описаны организационные аспекты учета денежных средств в хозяйствующих субъектах, порядок и анализ составления отчета о движении денежных средств прямым и косвенным методами на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Annotation.** The article describes the organizational aspects of accounting for cash in business entities, the procedure and analysis of compiling a cash flow statement by direct and indirect methods based on international financial reporting standards.

**Калит сўзлар:** Пул маблағлари, пул оқими, пул эквивалентлари, пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот, пул маблағлари ликвидлилик коэффициентлари, пул маблағлари айланмаси даврийлиги.

**Ключевые слова:** денежные средства, движение денежных средств, эквиваленты денежных средств, отчет о движении денежных средств, коэффициенты ликвидности денежных средств, периодичность движения денежных средств.

**Key words:** cash, cash flow, cash equivalents, cash flow statement, cash liquidity ratios, cash flow frequency.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги 2015 йил 24 апрелдаги ПФ-4720 сонли Фармонида асосан, акциядорлик жамиятлари фаолиятининг самарадорлигини ошириш ва корпоратив бошқарув тизимини такомиллаштириш комиссияси 2015 йилнинг 1 июлига қадар акциядорлик жамиятларининг йиллик молиявий ҳисоботини халқаро стандартларга мувофиқ нашр этиш белгиланганлиги сабабли, «Қувасой цемент» АЖда ҳам 2015 йилдан бошлаб, 1-сонли МҲХС – “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш” номли стандартга асосан, молиявий ҳисоботларини трансформация қилиш жараёни йўлга қўйилган.

Хўжалик юритувчи субъектларда пул маблағлари ҳисобини халқаро

стандартлар асосида юритилишини таъминлаш учун, 8-сонли БҲХС “Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳоларидаги ўзгаришлар ва хатолар” номли стандартга мувофиқ, “Ҳисоб сиёсати” ишлаб чиқилади ва пул маблағлари ҳисобини халқаро стандартлар асосида юритиш учун қуйидаги жиҳатлар батафсил очиб берилиши лозим.

**I. Пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари:**

- ҳисоб тамойиллари;
- активларни тан олиш;
- пул маблағлари ва унинг эквивалентларининг тавсифи;
- маълумотларни ёритиб бериш.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлар асосида акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш миллий стандартда тузилган йиллик молиявий ҳисоботларни трансформация қилиш усули орқали амалга оширилади. Лекин халқаро стандартлар асосида параллел равишда ҳисоботни юритиш акциядорлик жамиятлари учун йирик харажат ва малакали кадрларни талаб этади. Шу сабабли, акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлар асосида трансформация қилиш юқори самара беради.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида пул маблағлари ҳисобини трансформация қилишда қуйидаги стандартлардан кенг фойдаланиш мақсадга мувофиқ<sup>1</sup>:

- 1-сонли БҲХС – “Молиявий ҳисоботни тақдим этиш”;
- 7-сонли БҲХС – “Пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот”;
- 8-сонли БҲХС – “Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳоларидаги ўзгаришлар”
- 21-сонли БҲХС-“Валюта курсларидаги ўзгаришларнинг таъсирлари”;
- 29-сонли БҲХС – “Гиперинфляцияли иқтисодиётда молиявий ҳисобот”;
- 1-сонли МҲХС – “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи марта қўллаш”.

Асосан, молиявий ҳисоботларини миллий стандартдан халқаро стандартларга трансформация қилишда беш йиллик даврни, яъни 2016 - 2020 йилларни камраб олади.

Шундан келиб чиққан ҳолда, пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисоботни халқаро стандартлар асосида тузишда, биринчи навбатда “Фойда ва зарарлар ҳамда жами даромад тўғрисидаги ҳисобот”, иккинчи навбатда “Капитал ўзгариши тўғрисидаги ҳисобот”, учинчи навбатда “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот” шакллари тузилгандан сўнг амалга оширилади.

---

<sup>1</sup> [https://www.mf.uz/uz/?option=com\\_content&view=article&id=970](https://www.mf.uz/uz/?option=com_content&view=article&id=970)-Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги сайти

Юқоридаги шаклларнинг асосийси ҳисобланган, “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот” шаклида пул маблағлари суммаси алоҳида кўрсатилади ва унинг шакли йиллар бўйича 1-жадвалда келтирилган.

### 1-жадвал

#### «Қувасой цемент» АЖнинг 2016-2020 йилларда “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот”да пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари бўйича кўрсаткичлар динамикаси<sup>2</sup>(минг сўмда)

Кўрсаткичлар	2016	2017	2018	2019	2020	2020 йил 2016 йилга нисбатан фарқи
Ҳисоб-китоб счётидаги пул маблағлари	754	829	912	1003	4038	3284
Бошқа пул маблағлари	-	-	-	-	-	-
<b>Жами пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари</b>	<b>754</b>	<b>829</b>	<b>912</b>	<b>1003</b>	<b>4038</b>	<b>3284</b>

«Қувасойцемент» АЖнинг асосий ҳисоб рақами «Капиталбанк» акциядорлик-тижорат банкининг Тошкент шаҳар филиалида фаолият юритади. Жорий ҳисобварақ бўйича барча операциялар ҳисобварақ эгасининг розилиги билан белгиланган шаклдаги тўлов (банк) ҳужжатлари асосида амалга оширилади. Буларга қуйидагилар кириди: чеклар, пул маблағларини топшириш тўғрисидаги эълонлар, тўлов топшириқномалари, тўлов талабномалари. 2020 йил 31 декабр ҳолатига жорий ҳисобварақда 4 038 минг сўм пул қолдиғи мавжуд.

Пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисоботнинг билвосита усулининг инвестицион ва молиявий фаолиятлари бевосита усул билан бир хил бўлади.

Хўжалик юритувчи субъектларда пул маблағлари ҳисоби ва таҳлилини халқаро стандартлар асосида такомиллаштиришда пул маблағлари ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш, хўжалик юритувчи субъектларда пул маблағлари таҳлилини такомиллаштириш жиҳатлари очиб берилган.

Халқаро тажрибада «Пул маблағлари ҳаракати тўғрисида»ги ҳисобот шакли 2 хил усулда (бевосита ва билвосита) тайёрланиб, ҳар иккала усулда тайёрланган ҳисобот шакли маълумотлари асосан “Фойда ва зарарлар ҳамда жами даромад тўғрисида”ги ҳисобот ва “Молиявий ҳолат тўғрисида”ги ҳисобот шаклларида фойдаланиб тузилади. Бу эса биринчидан, корхонада ҳисоб тизимини анча осонлаштиради; иккинчидан, ҳисобот маълумотлари ўртасида фарқларни бартараф этиб, улар бўйича ўзаро мантикий боғлиқликни вужудга келтиради; учинчидан, «Пул

<sup>2</sup> «Қувасой цемент» АЖ йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

маблағлари ҳаракати тўғрисида»ги ҳисобот шакли халқаро стандартлар талабига тўла жавоб бера олади.

Шундан келиб чиққан ҳолда, “Қувасой цемент” АЖнинг пул маблағлари тўғрисидаги ҳисоботнинг бевосита усулда тузилишини йиллар кесими бўйича 2-жадвалда батафсил шаклини келтириб ўтамыз.

## 2-жадвал

### “Қувасой цемент” акциядорлик жамиятининг 2016-2020 йиллар бўйича МҲХС асосида “Пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот” шаклининг кўрсаткичлари<sup>3</sup>

(минг сўмда)

Кўрсаткичлар	2016	2017	2018	2019	2020	2020 йил 2016 йил билан фарқланиши
<b>Операцион фаолият бўйича пул маблағлари оқими</b>						
товарларни сотиш, бажарилган иш ва кўрсатилган хизматлардан тушум	1310150	1441165	1585282	1902338	625 058	(685 092)
операцион фаолият бўйича бошқа тушумлар	(34632)	(38095)	(41905)	(46094)	(117982)	(83 350)
товар, иш, хизматларни етказиб берувчиларга тўловлар	710740	781815	859996	(945996)	(330039)	(1 040 779)
ишчи ходимларга тўловлар	(129482)	(142431)	(156674)	(172341)	(33183)	162 665
тўланган (қопланган) фойда солиғи	(18808)	(20689)	(22758)	(25034)	(38664)	(19 856)
тўланган бошқа солиқлар					(92904)	(92 904)
<b>Операцион фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими</b>	<b>535592</b>	<b>589151</b>	<b>648066</b>	<b>712873</b>	<b>12286</b>	<b>(523 306)</b>
<b>Инвестицион фаолият бўйича пул оқимлари</b>						
асосий воситаларни сотишдан тушум						
асосий воситаларни сотиб олиш бўйича тўловлар	(5131)	(5645)	(6209)	(6830)	(9902)	(4 771)
Инвестицион фаолиятнинг бошқа пул тушумлари ва тўловлари						
<b>Инвестицион фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими</b>	<b>530461</b>	<b>583507</b>	<b>641857</b>	<b>706043</b>	<b>2384</b>	<b>(528 077)</b>
<b>Молиявий фаолият бўйича пул маблағлари оқимлари</b>						
кредит ва қарзлар кўринишидаги тушумлар						
кредит ва қарзларни қайтариш						
тўланган (олинган) дивидендлар	(35705)	(39275)	(43203)	(47523)	(8554)	27 151
тўланган (олинган) фоизлар	(7770)	(8547)	(9402)	(10342)	3135	10 905
тўланган (қопланган) фойда солиғи						
Молиявий фаолият бўйича бошқа пул маблағлари оқими						
<b>Молиявий фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими</b>	<b>(43475)</b>	<b>(47822)</b>	<b>(52605)</b>	<b>(57865)</b>	<b>(5419)</b>	<b>38 056</b>

<sup>3</sup> “Қувасой цемент” АЖнинг халқаро стандартлар асосида тузилган йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Жами пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларини ўсиши (камайиши)	126	139	153	2357	(3035)	(3161)
Давр бошига пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларининг қолдиғи	1263	1389	1528	1681	4 038	2 775
Давр охирига пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларининг қолдиғи	1389	1528	1681	4038	1 003	(386)

2019 йилда жамиятни пул маблағлари ҳаракати тўғрисида ҳисоботининг операцион фаолият бўйича пул маблағлари моддасида 1 902 338,0 минг сўм кирим, 1 189 466,0 минг сўм чиқим бўлган. Операцион фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими (кирим) 712 873,0 минг сўмни ташкил этган.

2020 йилда жамиятни пул маблағлари ҳаракати тўғрисида ҳисоботининг операцион фаолият бўйича пул маблағлари моддасида 591 875,0 минг сўм кирим, 579 589,0 минг сўм чиқим бўлган. Операцион фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими (кирим) 12 286,0 минг сўмни ташкил этган.

2019 йилда жамиятнинг инвестицион фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими (чиқим) 706 043,0 минг сўмни ташкил этади. Ушбу сумма асосий воситаларни сотиб олиш бўйича тўланган пул маблағлари ҳисобланади.

2020 йилда жамиятнинг инвестицион фаолият бўйича жами пул маблағлари оқими (чиқим) 2 384,0 минг сўмни ташкил этади. Ушбу сумма асосий воситаларни сотиб олиш бўйича тўланган пул маблағлари ҳисобланади.

2019 йилда жамиятнинг молиявий фаолияти бўйича жами пул маблағлари оқими (чиқим) 57 865,0 минг сўмни ташкил этади. Ушбу сумма тўланган дивидендлар 47 523,0 минг сўм, фоизларни тўлаш учун 10 342,0 минг сўм пул маблағлари ҳисобланади.

2020 йилда жамиятнинг молиявий фаолияти бўйича жами пул маблағлари оқими (чиқим) 5 419,0 минг сўмни ташкил этади. Ушбу сумма тўланган дивидендлар 8 554,0 минг сўм, олинган фоизлар 3 135,0 минг сўм пул маблағлари ҳисобланади.

2019 йилда жами пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларини ўсиши 2 357,0 минг сўмни ташкил этган бўлса, 2020 йилда эса жами пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларининг камайиши 3 035,0 минг сўмни ташкил этган. 2019 йил давр бошига пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларининг қолдиғи 4 038,0 минг сўмни, 2020 йил давр охирига пул маблағлари ва уларнинг эквивалентларининг қолдиғи 1 003,0 минг сўмни ташкил этган.

Юқоридаги молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида, тузилган “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот” маълумотлари бўйича, “Қувасой цемент” акциядорлик жамиятининг тўловга лаёқатлигини акс эттирувчи ликвидлилик кўрсаткичлари 3-жадвалда келтирилган.

### 3-жадвал

#### “Қувасой цемент” акциядорлик жамиятининг 2016-2020 йиллар бўйича МҲХС асосида пул маблағларининг ликвидлилик коэффициентлари таҳлили<sup>4</sup>

Кўрсаткичлар	Формулалар	2016	2017	2018	2019	2020	2020 йил 2016 йил билан фарқланиши
Жорий ликвидлилик коэффициенти	Қисқа муддатли активлар/Қисқа муддатли мажбуриятлар	4,6	5,0	5,5	6,1	12,9	+8,3
Мутлақ ликвидлилик коэффициенти	Қисқа муддатли активлар-Захиралар/Қисқа муддатли мажбуриятлар	2,4	2,7	3,0	3,3	9,6	+7,2
Абсолют (оний) ликвидлилик коэффициенти	Пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари/Қисқа муддатли мажбуриятлар	0,15	0,16	0,18	0,2	0,06	-0,09

Юқоридаги таҳлиллар асосида, “Қувасой цемент” акциядорлик жамиятининг пул маблағлари айланмаси даврийлигини аниқлаш учун, захираларнинг айланувчанлиги даври(кунлар), дебиторлик қарздорликнинг айланувчанлиги (кунлар), кредиторлик қарздорликнинг айланувчанлиги (кунлар)да орқали амалга оширилади ва унинг таҳлилини йиллар бўйича 4-жадвалда келтириб ўтамиз.

### 4-жадвал

#### “Қувасой цемент” акциядорлик жамиятининг 2016-2020 йиллар бўйича МҲХС асосида пул маблағлари айланмаси даврийлиги<sup>5</sup>

Кўрсаткичлар	Формулалар	2016	2017	2018	2019	2020	2020 йил 2016 йил билан фарқланиши
Захираларнинг айланувчанлиги (кунлар) (1)	ЗА	48	53	58	64	74	+26
Дебиторлик қарздорликнинг айланувчанлиги (кунлар) (2)	ДҚ	23	25	28	31	34	+11
Кредиторлик қарздорликнинг айланувчанлиги (кунлар) (3)	КҚ	9	10	11	12	13	+4
Пул маблағлари айланмаси цикли (1+2-3)	ПМА=ЗА+ДҚ-КҚ	62	68	75	83	95	+33

<sup>4</sup> “Қувасой цемент” АЖнинг халқаро стандартлар асосида тузилган йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

<sup>5</sup> “Қувасой цемент” АЖнинг халқаро стандартлар асосида тузилган йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Юқоридаги жадвалдан кўришимиз мумкинки, пул маблағлари айланмаси даврийлиги йилдан-йилга ошганлигини кўришимиз мумкин.

Хўжалик юритувчи субъектларда пул маблағлари ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш юзасидан олиб борилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосаларга келинди:

Корхоналарда пул маблағларининг ҳисоб-китобини тўғри ташкил этиш билан бир қаторда, уни тўғри ва оқилона бошқариш ҳам муҳим ҳисобланади. Чунки корхонада пул маблағларининг ҳаракати бир текис давом этмаслиги корхонанинг пул маблағларига бўлган эҳтиёжлари таъминотига ва уларни оқилона бошқаришга ўз таъсирини ўтказди. Бундай шароитда корхоналарда пул маблағларини бошқаришнинг янги усулларини ишлаб чиқишни талаб этади. Бизнингча, бу усулларни яратиш қуйидаги уч мақсадга эришиш имкониятини беради:

- нақд пуллар тушумининг тезлигини ошириш;
- ўтган даврдаги мажбуриятлар бўйича тўловни амалга ошириш зарурлиги ва унинг тўлов муддати (вақти)ни қисқартириш;
- қирим қилинган нақд пул маблағларидан самарали тартибда максимал фойдаланиш.

Хўжалик юритувчи субъектларнинг МҲХС асосида молиявий ҳисоботларини таҳлил қилишда “Пул маблағлари айланмаси цикли”ни, яъни захираларнинг айланиш коэффиценти, дебиторлик қарздорликларининг айланиш коэффиценти ва кредиторлик қарзларининг айланиш коэффиценти аниқлаш лозим. Бу эса, жамиятнинг жорий активлар қисмида пул маблағлари билан қанчалик кўп таъминланганлигини белгилаб беради.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1.7-сон БҲХС. Пул маблағлари ҳаракати тўғрисидаги ҳисобот.  
[https://www.mf.uz/media/file\\_uz/audit/2022/msfo/Uzb\\_GVT\\_BB2022\\_A\\_IAS07.pdf](https://www.mf.uz/media/file_uz/audit/2022/msfo/Uzb_GVT_BB2022_A_IAS07.pdf)

2.[https://www.mf.uz/uz/?option=com\\_content&view=article&id=970](https://www.mf.uz/uz/?option=com_content&view=article&id=970)-Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги сайти

3.Бланк И.А. Управление финансовой безопасностью предприятия / И. А. Бланк. — Киев : Ника-Центр, 2009.

4.Бригхем Ю, Гапенски Л Финансовый менеджмент Полный курс В 2-х т. / Пер. с англ. под ред. В.В. Ковалева. СПб Экономическая школа, 1997 +497с.

5. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. С англ Под. Ред. Проф. Я. В. Соколова - 2Е изд., стретип - М.:«Финансы и статистика», 1997 г.

6.Ковалев В. В. (ред.) - Финансы (3-е изд., перераб. и доп.) Издательство: "Проспект" ISBN: 978-5-392-18570-2 2016. 928 с.

7. Пул оқими тўғрисидаги ҳисобот Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти 9-сон БҲМС. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Стандарти 04.11.1998 йилда рўйхатдан ўтган, рўйхат рақами 519, кучга кириш санаси 04.11.1998

8. “Қувасой цемент” АЖнинг 2016-2020 йиллардаги молиявий ҳисобот маълумотлари.

## **ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ С СООТВЕТСТВИЕМ МСФО**

**Солиев Дильмурод Жамолдинович**  
*Ферганский Политехнический институт*  
**Абдукаюмов Мирозидбек Мирзохид угли**  
*Студентка Ферганский Политехнический институт*

**Аннотация.** Посвящена особенностям применения международных стандартов финансовой отчетности в банковском секторе экономики. Приведена группировка стандартов, актуальная для банковского сектора. В основу группировки положен критерий — значимость МСФО для кредитных организаций.

**Abstract.** The article deals with peculiarities of using International Financial Reporting Standards in banking sector of the economy. The author categorizes banking-related IFR standards on the basis of their relevance and importance for crediting organizations.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности; банковский сектор экономики; кредитные организации.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards; banking sector of the economy; crediting organizations

В указе президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года "О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности" УП-4611 [1] освещены вопросы ускорения перехода на международные стандарты финансовой отчетности, предоставления иностранным инвесторам необходимой информации и расширения доступа к международным финансовым рынкам, а также как совершенствование системы подготовки специалистов.

Кроме того, этим решением предусмотрено, что юридические лица, включенные в категорию акционерных обществ, коммерческие банки, страховые организации и крупные налогоплательщики с 1 января 2021 года организуют бухгалтерский учет на основе Международных стандартов финансовой отчетности, а также предприятия, которые добровольно готовят финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, освобождаются от предоставления



финансовой отчетности в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета [2]. Также не будет преувеличением сказать, что это движение стало одним из главных шагов в переходе к международным стандартам в нашей стране.

Особенно в банковской системе, в частности, в системе, содержащей точную и полную информацию о банковских активах (фондах) - бухгалтерский учет также требует организации и ведения финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО [3].

Узбекистана присоединиться к Мировому экономическому сообществу, расширить свое участие в деятельности международных организаций требует единства национальных стандартов бухгалтерского учета с методологическими принципами, принятыми в мировой практике, согласования национальных показателей с этими показателями, используемыми за рубежом.

При организации бухгалтерской работы в коммерческих банках возникает прецедент, при котором необходимо будет создать такие методологии, как формирование отличной учетной политики, создание финансовой отчетности, понятной любым пользователям и обеспечивающей эффективное управление.

Обеспечение вхождения банковских структур в Узбекистане в число банковских систем стран с развитой мировой экономикой и непосредственное применение достижений мировой практики в этой сфере к деятельности банковской системы, разработка и внедрение в банковскую практику концептуальных и специфических основ составления финансовой отчетности банков в мировой банковской системе послужат толчком к развитию и укреплению банков.

При рассмотрении деятельности банковской системы Узбекистана контроль за составлением финансовой отчетности банков осуществляется непосредственно на основе ряда нормативных документов, разработанных Центральным банком Республики Узбекистан. Применение МСФО при подготовке финансовой отчетности коммерческих банков и, на этой основе, раскрытие информации заинтересованными пользователями повышает доверие к банкам и играет значительную роль в развитии их прямых контактов с зарубежными партнерами. В качестве основных проблем при внедрении Международных стандартов финансовой отчетности в коммерческих банках можно выделить следующие:

прежде всего, анализируется процедура перевода бухгалтерского (финансового) учета на международные стандарты (МСФО) и не полностью раскрываются ее направления;

во-вторых, тот факт, что проблемы, вызванные различиями между Международными стандартами финансовой отчетности и национальными стандартами бухгалтерского учета, не были устранены;

в-третьих, нехватка квалифицированного персонала, действующего в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и МСФО при оценке тенденций, соответствующих современному состоянию системы бухгалтерского учета;

в-четвертых, тот факт, что практические навыки использования информации, подготовленной по МСФО, у практикующих бухгалтеров в банках сформированы не до конца.

Основываясь на вышеизложенных взглядах, были сделаны следующие теоретические выводы с целью полного внедрения в практику международных стандартов финансовой отчетности в коммерческих банках и дальнейшего ее совершенствования:

- необходимо продолжить процесс согласования системы бухгалтерского учета в коммерческих банках с международными стандартами финансовой отчетности [4].

- Организовать коммуникацию коммерческих банков с зарубежными странами на международном межбанковском уровне и максимально упростить формы финансовой отчетности в них, чтобы они могли расширить свою деятельность при переходе на МСФО.

Различия можно увидеть между формами бухгалтерской (финансовой) отчетности в коммерческих банках нашей республики и формами в международных стандартах (МСФО) и в их наименовании. Правда, МСФО имеет этот общий характерный вид, разные страны разрабатывают свои собственные стандарты, основываясь на таких характеристиках, как их политика, экономика, социальная структура, однако процесс международной интеграции, происходящий в мире, требует, чтобы информация в финансовой отчетности была максимально единообразной.

Организация и ведение существующего бухгалтерского учета в коммерческих банках в соответствии с требованиями международного стандарта, по нашему мнению, должны осуществляться следующим образом:

прежде всего, согласование бухгалтерского учета и финансовой отчетности путем преобразования с положениями МСФО;

во-вторых, провести процедуру ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по предварительному учету по МСФО (параллельно с МСФО).

Путем преобразования может быть удобно адаптироваться к МСФО, но не хватает квалифицированных специалистов. А второй способ проще, но требует много работы.

По нашему мнению, на начальном этапе следует рассмотреть следующие вопросы:

1. Изучение общих требований к отчетности по МСФО;

2. Проведение сравнительного анализа между МСФО и НСБУ и разработка соответствующих выводов;

3. МСФО (IFRS) 1 изучение требований стандарта под названием "представление финансовой отчетности";

4. Составление учетной политики на основе МСФО.

Внедрение международных стандартов бухгалтерского учета в деятельность коммерческих банков создает почву для конкурентной борьбы банков, а также служит повышению уровня банковского обслуживания, [5] побуждает банковских специалистов проводить исследования над собой. Кроме того, переход на МСФО удобен для банков и является одним из направлений привлечения иностранных инвесторов.

Переход на МСФО служит основой для осуществления коммерческими банками своей деятельности на международном межбанковском уровне и расширения своей деятельности. Также коммерческие банки ведут к повышению прозрачности своей финансовой отчетности, расширению круга пользователей финансовой отчетности.

В заключение можно сказать, что в ближайшем будущем существующая система бухгалтерского учета в коммерческих банках Республики, несомненно, станет усовершенствованной системой бухгалтерского учета, способной полностью соответствовать требованиям Международных стандартов финансовой отчетности.

### **Список литературы:**

1. Закон Республики Узбекистан "О банках и банковской деятельности" (новая редакция) от 05.11.2019 г. № ЗРУ-580

2. Постановление Президента Республики Узбекистан "О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности" от 24.02.2020 г. № ПП-4611.

3. Tohirovich, Q. N. (2021). International financial accounting standards in Uzbekistan. *ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal*, 11(4), 328-333.

4. Axmadoxunova, X. O. (2021). O 'zbekiston iqtisodiyotni rivojlantirishda xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tishning roli va ahamiyati. *Scientific progress*, 2(8), 257-261.

5. Ibragimova, Z. Z. (2021). MHXS BO'YICHA BIRINCHI HISOBOT TAYYORLASH MUAMMOLARI. *Scientific progress*, 2(8), 596-602.

## НЕКОТОРЫЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И МСФО

Савинова Галина Анатольевна

*Ферганский политехнический институт*

Равшанов Дилёрбек Муродилло угли

Студент Ферганский Политехнический институт

**Аннотация.** В статье рассматриваются некоторые концептуальные различия между НСБУ и МСФО, которые необходимо преодолеть для реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в Республике Узбекистан. Одной из приоритетных задач по реформированию и модернизации страны является углубление реформ в финансовой сфере. Переход на Международные стандарты финансовой отчетности должен способствовать обеспечению инвесторов необходимой информацией для принятия экономических решений. Это позволит создать отчетность, отвечающую требованиям рыночной экономики, понятную зарубежным инвесторам. В статье приводятся рекомендации дальнейшего внедрения МСФО в Республике Узбекистан.

**Abstract.** The article discusses some conceptual differences between NAS and IFRS that need to be overcome in order to reform accounting in accordance with IFRS in the Republic of Uzbekistan. One of the priority tasks for reforming and modernizing the country is the deepening of reforms in the financial sector. The transition to International Financial Reporting Standards should help provide investors with the necessary information for making economic decisions. This will make it possible to create reporting that meets the requirements of a market economy and is understandable to foreign investors. The article provides recommendations for the further implementation of IFRS in the Republic of Uzbekistan.

**Ключевые слова:** национальные стандарты бухгалтерского учета, МСФО, концептуальные различия между НСБУ и МСФО, реформирование финансовой отчетности.

**Keywords:** National Accounting Standards, IFRS, conceptual differences between National Accounting Standards and IFRS, financial reporting reform.

Узбекистана присоединиться к Мировому экономическому С момента принятия Президентом Республики Узбекистан Шавкатом Мирзиёевым 24 февраля 2020 года Постановления № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности» не прекращаются дискуссии о целесообразности и методах такого перехода, об отличиях между МСФО и НСБУ [1], [2].

Экономисты выделяют причины, которые определяют различия между МСФО и НСБУ:

1. Финансовая информация, представленная в финансовой отчетности, составленной по НСБУ, классифицируется и представляется в соответствии с налоговым законодательством, а финансовая отчетность направлена на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других руководящих органов. Необходимо, чтобы информация была понятной и полезной различным группам пользователей в процессе хозяйственной деятельности.

2. Применение НСБУ на практике не позволяет руководству использовать свои суждения при принятии управленческих решений. Это приводит к завышению балансовой стоимости активов по сравнению с их справедливой рыночной стоимостью и срока полезного использования актива. Такое завышение вводит в заблуждение отдельных пользователей.

3. В новой редакции Закона «О бухгалтерском учете» основными принципами бухгалтерского учета являются: непрерывность; достоверность и сопоставимость показателей. Однако НСБУ не учитывает изменения покупательной способности национальной валюты, что делает невозможным сопоставление результатов деятельности за несколько лет в условиях инфляции.

4. Национальная система бухгалтерского учета не ориентирована на предоставление достоверной и объективной картины финансового положения предприятия. Компании привыкли манипулировать финансовой отчетностью в своих интересах.

Рассмотрим некоторые концептуальные различия между НСБУ и МСФО в следующей таблице:

Таблица 1.

**Некоторые концептуальные различия между НСБУ и МСФО**

Принципы и допущения	МСФО	НСБУ
Постоянство учетной политики	Учетная политика предприятия не подвергается каким-либо изменениям без явной необходимости	Стандарт предусматривает концепции, которые должны быть в основе учетной политики и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. В отчетности не отражается влияние изменений в учетной политике [3].

Метод начисления	Доходы (расходы) предприятия относятся на тот период, в котором они были фактически получены (понесены)	Согласно принципу начисления, активы, пассивы, собственный капитал, доходы, расходы, хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете в момент их совершения (или фактического получения, а не в момент, когда по ним получают или выплачивают денежные средства и их эквиваленты.
Непрерывность деятельности предприятия	Предполагается, что у предприятия нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать свою деятельность в обозримом будущем	Считается, что хозяйствующий субъект не имеет намерения, надобности ликвидировать или существенно сокращать сферу своей деятельности. Однако не все предприятия могут гарантировать стабильность деятельности предприятия в будущем [4].
Существенность	В отчетность включаются только те учетные позиции, которые могут повлиять на принятие решений.	В финансовых отчетах, в одной статье отражаются суммы, которые должны быть обобщены со сходными по характеру или функциям, и которые не должны представляться отдельно. Однако информация, которая является существенной как индивидуально, так и в совокупности, не должна полностью обобщаться с прочей информацией. Её нераскрытие могло бы повлиять на экономические решения пользователей.
Преобладание содержания над формой	Результаты операций и сделок отражаются в соответствии с реальным положением вещей	Если информация в учетных документах и финансовой отчетности достоверно отражает содержание операций и событий, эта информация должна быть учтена и представлена в финансовой отчетности. Однако отражение операций и сделок подчиняется нормативным требованиям и, следовательно форма преобладает над содержанием.

Как видно из вышеприведенного сравнения, имеют место значительные отличия между МСФО и НСБУ, при этом отдельные концепции, являющиеся ключевыми в МСФО, в национальных стандартах

отсутствуют. Поэтому все эти расхождения необходимо преодолевать и быть готовыми к тому, что финансовая отчетность, подготовленная по МСФО может существенно отличаться от финансовой отчетности, подготовленной по НСБУ.

### Список литературы:

1. Закон Республики Узбекистан от 13,04,2016г. № ЗРУ-404 «О бухгалтерском учете», «Народное слово» от 14,04,2016г. №73.

2. Постановление Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на Международные стандарты финансовой отчетности» Национальная база данных законодательства, 25.02.2020 г.

3. Сборник Национальных Стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан, 20.11.2012г. [www.norma.uz](http://www.norma.uz).

Проект Концептуальных основ финансовой отчетности  
[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

## МАҲСУЛОТ ТАННАРХИ ҲИСОБИ: МИЛЛИЙ ВА ХАЛҚАРО ЖИҲАТЛАРИ

**Ташназарова Дилфуза**

*Самарқанд иқтисодий ва сервис  
институтини таянч докторанти*

**Аннотация:** Ушбу мақолада моҳсулот таннархи бўйича амалдаги тартиб ҳамда халқаро стандартларга мувофиқлаштириш бўйича таклифлар келтирилган. Шунингдек, устама ишлаб чиқариш харажатларини маҳсулот таннархига тақсимлашнинг услубий тартиби келтирилган.

**Таянч атамалар:** маҳсулот таннархи, устама ишлаб чиқариш харажатлари, бюджетлаштирилган устама ишлаб чиқариш харажатлари, таннарх объектлари, билвосита харажатлар

**Аннотация:** В данной статье представлен действующий порядок калькуляции продукции и предложения по гармонизации с международными стандартами. Также приведен методический порядок отнесения производственных накладных затрат на себестоимость продукции.

**Ключевые слово:** себестоимость продукции, производственные накладные расходы, бюджетированные производственные накладные расходы, объекты себестоимости, косвенные затраты.

**Annotation:** This article presents the current procedure for costing products and proposals for harmonization with international standards. A

methodical procedure for attributing production overheads to the cost of production is also given.

**Keywords:** production cost, production overheads, budgeted production overheads, cost objects, indirect costs.

2022 - 2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси 24-мақсадида “Саноат тармоқларида йўқотишларни камайтириш ва ресурсларни ишлатиш самарадорлигини ошириш”<sup>1</sup> вазифасининг қўйилиши ишлаб чиқариш корхоналарида маҳсулот таннархини оптималлаштиришни, уни ҳисоблаш тартибини тубдан такомиллаштиришни талаб этади. Маҳсулот таннархини ҳисоблашда халқаро стандартлар ҳамда илғор хорижий тажрибаларни қўллаш ўта муҳим аҳамият касб этади.

2-сон МҲХС “Захиралар” номли стандартда захиралар таннархи учта таркибий элементлардан ташкил топиши қайд қилинган: захираларнинг харид таннархи, захираларни қайта ишлаш таннархи ва захираларни жойлашган жойи ва жорий ҳолатга келтириш билан боғлиқ харажатлар. Қайта ишлаш харажатлари маҳсулот таннархини шакллантиришда муҳим жараён ҳисобланади.

Таннарх ҳисобини такомиллаштиришга доир илмий ишлар, жумладан мақолаларда таннарх ҳисобининг назарий масалалари билан чегараланган. Маҳсулот бирлиги таннархини ҳисоблашнинг халқаро стандартларга мувофиқ келадиган услубий тартиби ишлаб чиқилмаган.

Россия ва Қозоғистон амалиётида маҳсулот бирлиги таннархини аниқлашнинг қуйидаги кетма-кетлиги берилган:

1) Барча ишлаб чиқарилган маҳсулотнинг ишлаб чиқариш таннархи аниқланади. Ишлаб чиқариш таннархи ишлаб чиқарилган маҳсулот бирлигига бўлиниб, бир бирлик маҳсулот таннархи аниқланади;

2) Бошқарув ва тайёрлов (сбит) харажатлари ҳисобот даврида реализация қилинган маҳсулот бирлигига бўлинади;

3) Биринчи ва иккинчи босқичлардан аниқланган кўрсаткичлар қўшилиб, бир бирлик маҳсулотнинг тўлиқ таннархи ҳисобланади.”<sup>2</sup>

В.П. Шегурова<sup>3</sup> томонидан нон ишлаб чиқариш корхоналарида 1 тонна маҳсулотнинг чиқиш фоизини ҳисобга олган ҳолда тўлиқ маҳсулот таннархи ҳамда улгуржи сотиш нархини ҳисоблашнинг амалдаги тартиби кўрсатиб берилган.

Амалиётда мавжуд бўлган камчиликларни бартараф этиш мақсадида халқаро стандартларга уйғун бўлган тизимни яратиш ўта муҳим аҳамият

<sup>1</sup> <https://lex.uz/docs/5841063>

<sup>2</sup> Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции <file:///C:/Users/User/Downloads/%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D1%8B+%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0+%D0%B7%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82.pdf>. 8-9-бетлар.

<sup>3</sup> Шегурова, В. П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в производстве пищевых продуктов / В. П. Шегурова, О. В. Коробкова. - Текст : непосредственный // Молодой ученый. - 2013. № 5 (52). - С. 416-420. - URL: <https://moluch.ru/archive/52/6941/> (дата обращения: 19.09.2022).



касб этади. Хорижий тажрибаларда буюртмали костинг ва жараёнли костинг тизимлари кенг қўлланилади. Ушбу тизимларда тўғридан-тўғри материал харажатлар ҳамда тўғридан тўғри меҳнат харажатлари ҳақиқий, устама ишлаб чиқариш харажатлари эса бюджетлаштирилган (режали) миқдори олиниши кўзда тутилган.

Бюджетлаштирилган устама ишлаб чиқариш харажат (УИЧХ)ларни тақсимлашни бир қанча қадамларда амалга ошириш мақсадга мувофиқ ҳисобланади:

**Биринчи қадам**, устама ишлаб чиқариш харажатлари ҳар бир моддалари бўйича режалаштирилади ва харажатларни костинг қилишнинг анъанавий тизими устама харажатларни тақсимлашнинг турли хил тақсимлаш базалари танланади. Бу тақсимлаш базалари **биринчи тақсимлаш кўрсаткичлари** ҳисобланади.

**Иккинчи қадамда**, юқоридаги тақсимлаш базалари асосида устама ишлаб чиқариш харажатлари бўлимларга тақсимланади. Ташкилотларда ишлаб чиқариш нуқтаи назаридан бўлимларни иккита категорияга ажратиш мумкин бўлади: ишлаб чиқариш бўлимлари ва хизмат кўрсатувчи бўлимлар.

Ушбу қадамда УИЧХлари асосли тақсимлаш базалари бўйича тақсимлаш натижасида ҳар бир бўлимга тўғри келадиган устама ишлаб чиқариш харажатлари юзага келади.

**Учинчи қадамда**, хизмат кўрсатувчи бўлимларга тўғри келадиган устама ишлаб чиқариш харажатлари ишлаб чиқариш бўлимига қайта тақсимланади. УИЧХларни қайта тақсимлашда тақсимлашда тақсимлаш базаси сифатида хизмат кўрсатувчи бўлимларнинг фаолиятини тавсифловчи миқдор кўрсаткичлар танланиши мумкин. Буларга техник хизмат кўрсатиш соатлари, ходимларнинг сони, омборхонада буюртмалар сони, ишлаб чиқаришни бошқарувчи компьютерлар иш соатлари, тиббиёт муолажалари сони ва бошқа кўрсаткичларни киритиш мумкин бўлади. Бу кўрсаткичлар **иккинчи тақсимлаш базаси**. Иккинчи тақсимлаш базаси асосидаги кўрсаткичлар бўйича харажатлар тақсимланиши натижасида ҳар бир ишлаб чиқариш бўлимида харажатлар тўлиқ шаклланиб бўлади.

**Тўртинчи қадамда** устама харажатларни маҳсулотлар турлари бўйича тақсимлаш амалга оширилади. Бунда **учинчи тақсимлаш базаси** танланади. Бунда тақсимлаш базаси сифатида асосий ишлаб чиқариш ишчиларининг иш соатлари (меҳнат-соатлари), асбоб-ускуналар иш соатлари (машина-соат), асосий ишлаб чиқариш ишчиларининг меҳнат ҳақи суммалари олиниши мумкин. Бошқа тақсимлаш базалари ҳам қўлланилиши мумкин: материал харажатлар, тайёр маҳсулотлар бирлиги миқдори ва бошқалар.

Устама харажатларни тақсимлаш ставкасини аниқлаш формуласи:

### **Устама харажатларни тақсимлаш ставкаси**

$$= \frac{\text{Устама харажатлар}}{\text{тақсимлаш базаси (харажат омили)}}$$

Бу формула таннархни калкуляция қилишнинг анъанавий ва функционал тизимларининг хар қандай босқичида қўлланилади.

Ҳисобот йилида барча бўлимларга оид бўлган ҳамда тақсимланиши лозим бўлган бюджетлаштирилган устама харажатлари тўғрисидаги маълумотлар келтирилган. Компания учта ишлаб чиқариш ҳамда иккита хизмат кўрсатувчи бўлимлардан ташкил топган. Маҳсулот ишлаб чиқариш билан учта цех шуғулланади. Омборхона ва техник хизмат кўрсатиш бўлими бошқа бўлимларга хизмат кўрсатади. Компания саккизта категориядаги устама харажатларга эга, қайсики бу харажатлар бешта бўлимга тақсимланади. Биринчи иккита харажатлар, яъни билвосита меҳнат ва билвосита материал бўлимларда ишлатилишига қараб тақсимланган. Айрим харажатлар, жумладан амортизация харажатлари махсус идентификациялаш орқали тақсимланади. Иситиш, ёритиш ва энергия харажатлари эса эгаллаб турган майдондаги ҳиссасига қараб тақсимланган. Ҳисоб китоб натижаларини қуйидаги жадвалда расмийлаштирамиз.

#### **1-жадвал**

#### **Ишлаб чиқариш корхонасининг 2021 йилда бюджетлаштирилган устама харажатлари**

Устама ишлаб чиқариш харажатлари суммалари ва ставкалари	Хизмат кўрсатувчи бўлимлар		Ишлаб чиқарувчи бўлимлар			Жами
	Техник хиз.кўрсатиш бўл.	Омбор	№1 цех	№2 цех	№3 цех	
Биринчи тақсимлаш базаси бўйича тақсимлангандан кейинги УИЧХ суммалари	90450700	55378600	254848900	189725800	58348945	648752945
Иккинчи тақсимлаш базаси бўйича тақсимлангандан кейин УИЧХ суммалари			342346480	233474590	72931875	648752945
Учинчи тақсимлаш базаси			10800 маш. с	7750 маш. соат	9350 мех/соат	
Бюджетлаштирилган устама харажатлар ставкаси			31698,75 сўм/маш. соат	30125,75 сўм/маш. соат	7800,20 сўм /т.тўғри мех.соат	

Ушбу аниқланган бюджетлаштирилган УИЧХларини тақсимлаш ставкалари асосида маҳсулот таннархига олиб борилади. Биринчи цехда бир бирлик маҳсулотни ишлаб чиқариш учун 3.5 машина соат, иккинчи цехда эса 2.8 машина соат, учинчи цехда эса 4.1 меҳнат соат сарфланади. У ҳолда маҳсулот бирлигига олиб бориладиган УИЧХлари қуйидагича тақсимланади (2-жадвал).

**Ишлаб чиқариш корхонасида маҳсулот бирлигига тақсимланган  
устама ишлаб чиқариш харажатлари**

Кўрсаткич	1-цех маҳсулот	2-цех маҳсулот	3-цех маҳсулоти
УИЧХларнинг маҳсулот таннархига олиб борилиши	31698.75 сўм х 3.5 машина соат = 110945.63 сўм	30125,75 сўм х 2.8 машина соат = 84352.10 сўм	7800,20 сўм х 4.1 меҳнат соат = 31980.82 сўм

Ушбу услубий тартиб бир қанча афзалликларга эга. **Биринчидан**, харажатларни уларнинг юзага келиш омили асосида тақсимлаш имкониятини беради. Ҳар бир харажат заррачасини унинг юзага келиш сабаб-оқибати асосида тақсимлашга асосланади. Бу эса объектларининг таннархини аниқроқ ҳисоблаш, шунингдек цехлар, бўлимлар ва маҳсулотнинг таннархлигини аниқлаш ҳамда таннархга оид қарорлар қабул қилишда қўл келади. **Иккинчидан**, УИЧХларни режалаштириш маҳсулот таннархи жараёнини аниқлашни тезлаштиради. Маҳсулот таннархини аниқлашда ҳисобот даврининг тугаши кутилмайди, яъни ҳақиқий таннарх юз бериш вақтидан қатъий назар режалаштирилган ставкалар бўйича маҳсулот таннархи шакллантирилади.

**Адабиётлар рўйхати:**

1. 2022 - 2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси. <https://lex.uz/docs/5841063>

3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции <file:///C:/Users/User/Downloads/%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D1%8B+%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B0+%D0%B7%D0%B0%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82.pdf>. 8-9-бетлар

4. Шегурова, В. П. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в производстве пищевых продуктов / В. П. Шегурова, О. В. Коробкова. - Текст : непосредственный // Молодой ученый. - 2013. - № 5 (52). - С. 416-420. - URL: <https://moluch.ru/archive/52/6941/> (дата обращения: 19.09.2022).

5. К.М. Графуллин, М.Ф.Мусаллямова. Теоретические основы учета себестоимости продукции. <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-osnovy-ucheta-sebestoimosti-produksii/viewer>

6. Chih-Yang Tseng<sup>1</sup>, Lei Zhou<sup>2</sup>, Lawrence A. Gordon<sup>2</sup>, Martin P. Loeb<sup>2\*</sup>  
<sup>1</sup>College of Management, National Taiwan University, Taiwan. Robert H. Smith School of Business, University of Maryland, Washington DC Cost Management and Strings of Increasing // journal of accounting. Earnings//<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=119899>

## ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Тошмаматов Садриддин Нажмиддин угли

*Ферганский политехнический институт*

Абдукаримов Нодирбек Содик угли

*Магистр Ферганский политехнический институт*

**Annotatsiya:** maqolada pul oqimi tushunchasi haqida to'xtalib, buxgalteriya hisoboti xalqaro standarti unda belgilangan umumiy qoidalar, maqsadi, amal qilish sohasi, pul oqimi kabi tushunchalar aks etgan. Qolaversa, maqolada pul mablag'lari oqimining shakllanishi, o'z mablag'lari, jalb qilingan mablag'lar, qarz mablag'lari, operativ pul mablag'lari to'g'risida ham ma'lumot keltirib o'tilgan. Korxonalarda pul mablag'lari oqimini samarali boshqarish va optimallashtirishdagi bir qancha tamoyillar keltirib o'tilgan.

**Аннотация:** в статье рассматривается понятие денежного потока, отражены такие понятия, как общие правила, цель, область применения, движение денежных средств, установленные в нем международными стандартом бухгалтерского учета. Кроме того, в статье также приводится информация о формировании денежных потоков, собственных средств, привлеченных средств, заемных средств, операционных средств. Для эффективного управления и оптимизации денежных потоков на предприятиях было заложено несколько принципов.

**Abstract:** the article discusses the concept of cash flow, reflects concepts such as general rules, purpose, scope, cash flow, established in it by international accounting standards. In addition, the article also provides information on the formation of cash flows, own funds, borrowed funds, borrowed funds, operating funds. Several principles have been laid down for effective management and optimization of cash flows at enterprises.

**Kalit so'zlar:** pul oqimi, aktiv, mablag'lar oqimi, ekvivalent, moliyaviy ahvol, baholash, o'zlik mablag'lari, jalb qilingan mablag'lar, qarz mablag'lari.

**Ключевые слова:** денежный поток, актив, денежный движения, эквивалент, финансовое положение, оценка, собственный капитал, привлеченные средства, заемные средства.

**Keywords:** cash flow, asset, cash movements, equivalent, financial position, valuation, equity, borrowed funds, borrowed funds.

**Введение.** Определяются важнейшие приоритеты модернизации страны для дальнейшего повышения эффекта проводимых в нашей стране реформ, поднятия развития государства и общества на новый уровень, либерализации всех сфер жизни.

Основой рыночного механизма являются экономические показатели, необходимые для планирования и беспристрастной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия, формирования

и использования специальных фондов, расчета доходов и расходов в процессе производства [1].

Перед предпринимателями всегда стоит оценка надежности их будущих партнеров, то есть, достаточно ли у партнеров средств для выполнения своих обязательств, когда и с какой скоростью средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги, то есть уровень их ликвидности, насколько эффективно используется имущество и т.д.

При устранении таких проблем особое значение имеет правильное управление денежными средствами. Потому что в рамках трех наиболее важных финансовых показателей в деятельности предприятия (выручка от продаж, прибыль, денежный поток) денежный поток является показателем, определяющим основную финансовую устойчивость. Это изменение масштаба свидетельствует об эффективности деятельности предприятия и его основных проблемах.

Денежные средства - наличные в кассе и депозиты до востребования, а также средства на банковских счетах, валютных и других счетах. Денежные потоки - состоят из потока (поступлений) и выпуска (расходования, выпуска) денежных средств и их эквивалентов.

По нашему мнению, денежные потоки - это сумма действий всех полученных и выплаченных денежных средств предприятия за данный период, а также их эквивалентов.

**Методология исследования.** В ходе исследования было изучено значение отчета о движении денежных средств в условиях перехода на МСФО через метод факторного анализа.

**Обзор литературы.** В государственная программа по реализации стратегии развития нового Узбекистана на 2022–2026 годы отдельно определены задачи малого бизнеса и частного предпринимательства, в частности, предприятий по увеличению производственного потенциала и стоимости [1]. Был определен ряд важных задач и реализованы конкретные цели и задачи для реализации этих мероприятий на практике. Одной из важных задач является развитие экономической сферы в нашей стране, прогнозирование увеличения объема средств на предприятиях, а также притока денежных средств.

Глава 7 В рамках задач по обеспечению ускоренного развития национальной экономики и высоких темпов роста, определенных в Стратегии развития:

а) принять меры по снижению годового уровня инфляции в 2022 году — до 9 процентов, в 2023 году — до 5 процентов, фискального дефицита — до 3 процентов, с недопущением в последующем превышения указанных показателей инфляции и дефицита Государственного бюджета.

При этом завершить процессы трансформации коммерческих банков с долей государства, увеличив до 60 процентов долю частного сектора в банковских активах до конца 2026 года.

Кабинету Министров совместно с Центральным банком на постоянной основе принимать практические меры по сохранению высоких темпов роста экономики и обеспечению макроэкономической стабильности;

б) снизить с 2023 года ставку налога на добавленную стоимость до 12 процентов, ставку налога на прибыль в таких направлениях предпринимательства, как банковское и финансовое дело, телекоммуникации, — до 15 процентов.

**Анализ и результаты.** Отчет о движении денежных средств, входящий в состав отчетности организации, представляет собой обобщение информации о денежных средствах, о высоколиквидных финансовых вложениях, подтвержденных незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты), например депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях [4].

Информация о движении денежных средств хозяйствующего субъекта необходима пользователям финансовой отчетности для оценки эффективности его деятельности и потребностей данного субъекта в соответствующих потоках денежных средствах. Денежные средства включают в себя, прежде всего, наличные деньги хозяйствующего субъекта. В свою очередь, потоки денежных средств — это приток и отток денежных средств и их эквивалентов. Поэтому информация о движении денежных средств хозяйствующего субъекта необходима пользователям, прежде всего, для принятия экономических решений [3].

МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» вступил в силу 1 января 1979 г. В 1992 г. данный стандарт был пересмотрен и в новой редакции введен в действие для финансовой отчетности, охватывающей периоды начиная с 1 января 1994 г. или после этой даты.

В современных условиях вопрос о необходимости формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности отечественных предприятий в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) становится все более актуальным. Особое значение имеет содержание и последовательность анализа финансовой отчетности коммерческой организации, сформированной согласно МСФО. В соответствии с международными стандартами финансовая отчетность коммерческой организации должна включать отчет о движении денежных средств, который выступает информационной базой для анализа движения денежных средств. Составления отчета о движении денежных средств регулируется МСФО-7 «Отчеты о движении денежных средств» (IAS 7). Комитетом по интерпретациям (IFRIC) в конце 2006г [5]. Было принято решение, что цели отчета о движении денежных средств, которые

включены в американский стандарт SFAS 95 «Отчет о движении денежных средств» и которые частично отражены в IAS 7, целесообразно применять в качестве рабочих принципов для финансовой отчетности в целом, а также для отчета о движении денежных средств. В соответствии с данными принципами, информация должна быть представлена в финансовой отчетности так, чтобы помочь инвесторам, кредиторам и другим пользователям оценить способность предприятия генерировать потоки денежных средств; исполнять свои обязательства, выплачивать дивиденды.

Отчет о денежных потоках включает пять основных разделов [2]:

1. Отчет о движении денежных средств в связи с основной деятельностью;
2. Отчет о движении денежных средств в результате инвестиционной деятельности;
3. Отчет о движении денежных средств в результате финансовой деятельности;
4. Отчет об изменении и состоянии денежных средств;
5. Раскрытие информации о неденежных сделках и оборотах в основной, инвестиционной и финансовой сферах деятельности.

Информация должна давать возможность оценить потребность предприятия во внешнем финансировании; разницу между начислением доходов в учете и фактическим поступлением денежных средств; влияние неденежных операций на финансовое положение компании в течение отчетного периода. Стандарт IAS 7 содержит общие требования к составлению отчета о движении денежных средств, но не устанавливает строгий формат отчета. Согласно международному стандарту IAS 7 отчет формируется не по источникам и направлениям использования средств, а по сферам деятельности предприятия – операционной, инвестиционной и финансовой.

**Заключение.** Эти анализы, исследования показывают, что эффективное управление денежными потоками на предприятиях, пополнение оборотного капитала предприятия путем получения процентов и беспроцентных долгов, пополнение оборотного капитала предприятия путем копирования уставного фонда, заключение нескольких договоров в торговых целях, учреждение, выплата средств по налогу на прибыль, который не явно не относятся к финансовой или инвестиционной деятельности, или через их.

### Список литературы:

1. Указ Президента Республики Узбекистан “О СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ НОВОГО УЗБЕКИСТАНА НА 2022 — 2026 ГОДЫ” от 28.01.2022 г. № УП-60. <https://lex.uz/>

2. O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi milliy standarti 9-son BHMS. O‘zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 1998-yil 4-noyabrda 519-son bilan davlat ro‘yxatidan o‘tkazilgan.

3. Суворов А.В. (2004). Отчет о движении денежных средств. Международный бухгалтерский учет, (4), 16-22.

4. Макаров Павел Александрович (2022). ИССЛЕДОВАНИЕ СТРУКТУРЫ ОТЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОРГАНИЗАЦИИ. Научные известия, (26), 200-202.

5. Nabievich, I. I., & Jaloliddinovich, M. E. (2022). Accounting of fixed assets according to ifrs-tasks and solutions for the organization of accounting by component parts. ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal, 12(8), 53-60.

## **RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA MOLIYAVIY HISOBOTLARINI MODERNIZATSIYA QILISH MASALALARI**

**Teshabayev Dilmurod Boxodir o‘g‘li**  
*Farg‘ona Politexnika instituti*

**Annotatsiya.** Maqolada raqamli iqtisodiyot sharoitida moliyaviy hisobotlarini modernizatsiya qilish masalalari uning dolzarbligi, hisobotlarining tarkibi va axborot mazmuni mohiyati o‘rganishga qatilgan. Qo‘yilayotgan masalaning dolzarbligi yana biri shundaki hozirgi kunda iqtisodiyotning raqamlashtirish sharoitida MHXSga muvofiq tuzilgan hisobotlarning foydalanuvchilar orasida yetarli darajada keng tarqalmaganligi ayniqsa kichik biznes vakillarining qiziqishi yoqligi bilan asoslanadi.

**Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы модернизации финансовой отчетности в контексте цифровой экономики, ее актуальность, содержание ее отчетов и суть информационного наполнения. Еще одной актуальностью вопроса является то, что тот факт, что отчеты, составленные в соответствии с МСФО в условиях цифровизации экономики, в настоящее время недостаточно распространены среди пользователей, обосновывается тем, что отсутствует интерес представителей малого бизнеса.

**Annotation.** The article discusses the issues of modernization of financial reporting in the context of the digital economy, its relevance, the content of its reports and the essence of the information content. Another relevance of the issue is that the fact that reports compiled in accordance with IFRS in the context of the digitalization of the economy are currently not widely distributed among users is justified by the fact that there is no interest of representatives of small businesses.



**Kalit soʻzlar.** integratsiyalashgan hisobot, moliyaviy hisobot, hisobot shakllari, tahlilning axborot asoslari, raqamli iqtisodiyot.

**Ключевые слова.** интегрированная отчетность, финансовая отчетность, отчетные формы, информационная основа анализа, цифровая экономика.

**Keywords.** integrated reporting, financial reporting, reporting forms, information basis of analysis, digital economy.

Iqtisodiyotni raqamlashtirish barcha manfaatdor foydalanuvchilar tomonidan maʼlumot toʻplash, qayta ishlash va tahlil qilish jarayonlarini tezlashtiradigan raqamli texnologiyalardan foydalanish bilan ifodalanadi. Raqamlashtirishning afzalligi aniq: qaror qabul qilish uchun maʼlumot olish jarayonini tezlashtirish, bunday maʼlumotlarni shakllantirish jarayonini tezlashtirish. Biroq, raqamlashtirish kamchiliklardan xoli emas, bu haddan tashqari katta miqdordagi maʼlumotlarga bogʻliq boʻlib, ular orasida bunday qarorni qabul qilish uchun ishonchli, foydali va obyektiv maʼlumotlarni tanlash kerak.

Kompyuter texnologiyalari va aloqa vositalari, shuningdek umuman axborotlashtirish sohasidagi ulkan texnik va texnologik yutuqlar tufayli hisobotlarni tayyorlashda foydalaniladigan tezkor maʼlumot almashish imkoniyatlari sezilarli darajada oshdi [1]. Bular tashkilot ichida maʼlumot almashish uchun mahalliy kompyuter tarmoqlaridan foydalanish, veb—saytlar va bulutli texnologiyalardan foydalangan holda Internet orqali maʼlumot olish va uzatish, elektron pochta orqali maʼlumot almashish, ijtimoiy tarmoqlardan foydalanish va boshqalar [2].

Ushbu xususiyatlar axborotni qayta ishlash tezligining oshishiga olib keladi va tashkilotlarni katta miqdordagi zarur maʼlumotlar bilan taʼminlaydi. Qoʻshimcha maʼlumot olish tashkilotga moliyaviy hisobotda keltirilgan maʼlumotlarning batafsil bayonotiga erishishga imkon beradi, garchi shubhasiz ijobiy jihatlar bilan axborot oqimining koʻpayishi uni sifatli qayta ishlash muammosini yanada kuchaytiradi. Muammoning yechimi axborot massivlari bilan ishlashning yangi dasturiy vositalarini ishlab chiqish boʻlishi mumkin. Shu bilan birga, tashkilotlar faoliyatining turli sohalarida ishlatiladigan turli xil dasturiy vositalarni bogʻlash dolzarb boʻlib qoladi.

Raqamli iqtisodiyotning rivojlanishi buxgalteriya maʼlumotlarini raqamli qayta ishlashga va buxgalteriya hisobi uchun dasturiy vositalardan foydalanishga va buxgalteriya (moliyaviy) hisobotlarini shakllantirishga imkon berdi. Shu bilan birga, buxgalteriya hisobini isloh qilishni, shuningdek tashkilotlar faoliyat koʻrsatadigan iqtisodiy sharoitlarning oʻzgarishini hisobga olgan holda, bunday dasturiy vositalarni doimiy ravishda yangilash va takomillashtirish dolzarbdir.

Taʼkidlash joizki, Oʻzbekiston bozor iqtisodiyotiga kirib kelganidan buyon buxgalteriya hisobi va hisoboti standartlari tizimi doimiy ravishda isloh qilinib, takomillashtirib borilmoqda [3]. Buning sababi ham iqtisodiy

sharoitlarning o'zgarishi, ham milliy buxgalteriya tizimining xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS) qoidalariga maqsadli ravishda yaqinlashayotganligidir.

Shu bilan birga, IFRS tizimining o'zi ham doimiy ravishda o'zgarib turishini hisobga olish kerak va bu buxgalteriya hisobi milliy standartlari tizimini yangi xalqaro qoidalarga doimiy ravishda moslashtirish zarurligiga olib keladi.

Bunday sharoitda buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobot uchun dasturiy mahsulotlardan foydalanish dasturiy mahsulotlarni ishlab chiqishda dasturiy mutaxassislar va buxgalteriya mutaxassislari o'rtasida yaxshi o'zaro aloqani ta'minlash vazifasini qo'yadi [4]. Axir, dasturchi buxgalteriya mutaxassisi bo'lmagan holda, har doim ham buxgalteriya qonunchiligining barcha nuanslarini tushunish imkoniyatiga ega emas va shuning uchun buxgalteriya dasturlarini ishlab chiqishda maslahatchi sifatida professional buxgalterlarni jalb qilish zarurati mavjud.

Iqtisodiyotni raqamlashtirish ta'siri bilan bog'liq yana bir ijobiy jihat-moliyaviy hisobotni shakllantirishda qo'llaniladigan murakkab metodlarni amalga oshirish uchun dasturiy vositalardan foydalanish imkoniyatidir. Masalan, hisobot berishdan oldin tashkilotlar aktivlarning ayrim turlarining buzilishini tekshirishlari kerak. Agar buzilish bo'lsa, buxgalter buzilgan obyektning tiklanadigan miqdorini hisoblashi kerak, uni hisoblash juda ahamiyatsiz usullardan foydalanishni talab qiladi. Yana bir misol-buxgalteriya hisob-kitoblarida asta-sekin keng tarqalgan adolatli qiymatni aniqlash. E'tibor berib, ba'zi hollarda ushbu texnikalar matematik yondashuvlardan foydalanishni o'z ichiga oladi.

Murakkab hisob-kitoblarni talab qiladigan buxgalteriya hisobi usullarini qo'llashga misol sifatida tashkilotlar tomonidan o'z xodimlariga nisbatan qabul qilingan pensiya majburiyatlarini aks ettirish to'g'risidagi qoidalar, ularning miqdori aktual hisob-kitoblar bilan bog'liq. Bir qator vaziyatlarda taxmin qilingan majburiyatlar qiymatini aniqlash usullari ham qiyin. Buxgalterdan ma'lum qiymatlarni murakkab hisoblashni talab qiladigan vaziyatlarga misollar yanada davom ettirilishi mumkin. Bunday holatlarning barchasida dasturiy vositalar so'zsiz buxgalterning yordamchisiga aylanadi, ammo ulardan turli usullar bo'yicha murakkab hisob-kitoblar uchun foydalanish hech qanday tarzda buxgalterning professional xulosasidan foydalanish ahamiyatini pasaytirmaydi, chunki faqat shu qaror asosida ruxsat etilgan turli xil usullar variantlaridan buxgalteriya hisobining maqbul usulini tanlash mumkin buxgalteriya standartlari bo'yicha.

Axborot texnologiyalarining kirib kelishi va iqtisodiy jarayonlarni raqamlashtirish fonida an'anaviy ishlab chiqarish tarmoqlarini modernizatsiya qilish yangi bozorlarni shakllantirish, shuningdek, tahlil, prognozlash va boshqaruv qarorlarini qabul qilishda yangi yondashuvlar uchun asos yaratadi [5].

Raqamli iqtisodiyotning rivojlanishi tashkilotlar faoliyatida ishlatilgan yangi obyektlarning paydo bo'lishiga olib keldi. Xususan, bunday obyekt to'lov elektron vositalar, raqamli pullar.

Iqtisodiyotni raqamlashtirishning rivojlanishi, shuningdek, tashkilotlar tomonidan uzoq vaqt davomida ma'lum bo'lgan va foydalanadigan obyektlarga nisbatan buxgalteriya hisobi jihatlariga ta'sir qiladi. Shuning uchun tashkilot faoliyatida katta hajmdagi ma'lumotlarni raqamli qayta ishlash imkoniyatlarining oshishi tufayli ma'lumotlar bazalari kabi nomoddiy aktivlarning roli (ma'lumotlar bazasi) masalan, mijoz va boshqalar.) ortib bormoqda. Bu nomoddiy aktivlar kabi obyektlarni baholash, hisobga olish va moliyaviy hisobotda aks ettirish muammolariga ko'proq e'tibor berishni dolzarb qiladi.

Kompyuter texnologiyalaridan foydalanish tufayli moliyaviy hisobotdagi ma'lumotlar nafaqat qog'ozda, balki elektron shaklda ham taqdim etilishi mumkin. Tashkilot veb-saytlarida elektron shaklda joylashtirilgan hisobot shakllari raqamli shaklda tashkilotning ishlash ko'rsatkichlari to'g'risidagi ma'lumotlar to'plamini aks ettiradi, ya'ni ular raqamli iqtisodiyotning zarur elementidir.

Biroq, bu element turli darajalarda ifodalanishi mumkin. Elektron shaklda hisobot berish, aslida ma'lumotni qog'ozdan raqamli ommaviy axborot vositalariga oddiy uzatishdir. Shu bilan birga, qog'oz va raqamli shaklda taqdim etilgan moliyaviy hisobotlarning mazmuni bir xil. Biroq, zamonaviy raqamli texnologiyalar shunchaki qog'oz ma'lumotlarini nusxalashdan ko'ra tashkilot faoliyati to'g'risida ma'lumot berish uchun katta imkoniyatlar yaratishi mumkin.

Moliyaviy hisobotlarni shakllantirish va ulardan foydalanishning barcha jihatlariga ta'sir ko'rsatadigan raqamli iqtisodiyot ushbu bayonotlarning sifat xususiyatlariga ta'sir ko'rsatadigan darajada dolzarbdir.

O'tkazilgan tadqiqotlar shuni ko'rsatdiki, raqamli iqtisodiyotni rivojlantirishning moliyaviy hisobotlarni shakllantirish va ulardan foydalanish jarayoniga ta'sirini baholash qiyin. Va, shubhasiz, raqamli iqtisodiyot moliyaviy hisobotlarda yaratilgan ma'lumotlarning sifatiga ijobiy ta'sir ko'rsatadi. Shu bilan birga, raqamli iqtisodiyotning hisobot sifatiga ta'sirining o'ziga xos jihatlari bilan bog'liq muammolar ham mavjud. Ushbu muammolar raqamli iqtisodiyotda buxgalteriya hisobi va hisobotini rivojlantirish jarayonida asta-sekin hal qilinmoqda. Raqamli iqtisodiyot sohalarini kengaytirish jarayoni, shuningdek, zamonaviy sharoitlarda tashkilotlarning barcha hisobotlaridan foydalanuvchilar uchun zarur bo'lgan hisobot sifati va uning iste'mol xususiyatlarini yaxshilash uchun katta imkoniyatlarni ochib beradi.

### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. O'zbekiston Respublikasining "Soliq kodeksi" (yangi tahriri) , 2019-yil 30-dekabr.

2. O‘zbekiston Respublikasining “Ilm-fan va ilmiy faoliyat to‘g‘risida”gi Qonuni, 29.10.2019 yildagi O‘RQ-576-son.

3. A.Taniyev. “Innovatsion iqtisodiyot”. Darsik. –Samarqand: SamDU nashri, 2020 y.– 460 b.

4. Толаметова Зилола Абдижапаровна (2020). ЎЗБЕКИСТОНДА РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТНИ ШАКЛЛАНТИРИШ ШАРОИТИДА РАҚАМЛИ ТАДБИРКОРЛИКНИ РИВОЖЛАНТИРИШНИНГ ЙЎНАЛИШЛАРИ. Экономика и финансы (Узбекистан), (3 (135)), 165-174.

5. Nodir Tohirovich Qudbiyev, Dilshodbek Muzaffar O‘G‘Li No‘Monov, Umidjon Raximjon O‘G‘Li Raximjonov, & Durdona Adashboy Qizi Razzaqova (2022). SOLIQ ORGANLARIDA RAQAMLI TEXNOLOGIYALARNING ROLINI OSHIRISH AHAMIYATI. Scientific progress, 3 (1), 927-933.

## **MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARIGA O‘TISH SHAROITIDA PUL OQIMLARI TO‘G‘RISIDAGI HISOBOTNING AHAMIYATI**

**Temirqulov Alisher Abduraimovich**

*Farg‘ona politexnika instituti*

**Nazarov Akmaljon Axmadjonovich**

*Farg‘ona politexnika instituti, magistr*

**Annotatsiya:** ushbu maqolada moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish sharoitida pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobotning ahamiyati va rivojlanishi hamda respublikamizda amalda bo‘lgan hisobot shaklini takomillashtirish borasida fikr yuritilgan.

**Аннотация:** в данной статье рассматривается значение и развитие отчета о движении денежных средств в условиях перехода к международным стандартам финансовой отчетности, а также совершенствование формы отчетности, действующей в нашей республике.

**Abstract:** this article discusses the significance and development of the cash flow statement in the context of the transition to international financial reporting standards, as well as the improvement of the reporting form in force in our republic.

**Kalit so‘zlar:** pul oqimlari, operatsion faoliyat, investitsion faoliyat, moliyaviy faoliyat.

**Ключевые слова:** денежные потоки, операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность.

**Keywords:** cash flows, operating activities, investment activities, financial activities.

**Kirish.** So‘nggi o‘n yillikda pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobot jahon amaliyotida buxgalteriya moliyaviy hisobotining asosiy elementlaridan biriga aylandi. U asosiy moliyaviy hisobot shakllarida biri hisoblanadi va to‘ldiradi va tashkilotning naqd pul va naqd pul ekvivalentlari bilan sodir bo‘lgan o‘zgarishlarni ushbu hisobot orqali tushuntiriladi. Pul oqimini tahlil qilish kompaniyaning barcha hisob-kitob majburiyatlarini bajarish qobiliyatini baholashga imkon beradi, chunki to‘lov amalga oshirishlar, tashqi mablag‘larni va uzoq muddatli aktivlarga real kapital qo‘shimcha jalb qilish zarurligini aniqlaydi, tashkilotning pul oqimlari miqdori va muntazamligiga ta‘sir qilish qobiliyatini aniqlaydi va kelajakda ijobiy pul oqimlarini olinishini tahlil etadi.

Ushbu mavzuni o‘rganishning ahamiyati shundaki, hozirgi kunda ko‘plab kompaniyalar va korxonalar moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga (MHXS) muvofiq hisobot berishga harakat qilishmoqda. MHXS va buxgalteriya hisobining milliy standartlarining (BHMS) yaqinlashish tendensiyasi mavjud, ammo shunga qaramay, ular orasidagi farqlar saqlanib qolmoqda [4].

O‘zgartirish jarayonining mohiyati BHMS bo‘yicha va MHXS bo‘yicha hisobdagi mavjud nomuvofiqliklarni aniqlash hamda BHMS asosida tuzilgan hisobotlarga zarur tuzatishlar kiritishdan iborat.

**Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.** Pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobot pul mablag‘larining harakati nuqtayi nazaridan subyektning mulki bo‘lgan moliyaviy resurslarining o‘zgarishi aks ettiriladi [1]. Bu hisobot yordamida inflyatsiya sharoitida boshqa moliyaviy hisobot shakllarini to‘ldirishda hisoblash usullaridan foydalanishni e‘tiborga olgan holda, subyektning likvidligini obyektiv taqqoslash imkoni yaratiladi.

Pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobot 9-son BHMS "Pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobot" asosida tuziladi [2]. Pul oqimlari to‘g‘risidagi ma‘lumotni qo‘llash quyidagilarni aniqlashga yordam beradi:

- tashkilotning pul mablag‘larini va ularning ekvivalentlarini topa olish qobiliyatini va tashkilotning shu kabi pul oqimlarini ishlatishga ehtiyojini aniqlash;

- tashkilotning sof aktivlaridagi o‘zgarishlar, uning moliyaviy tuzilishini (uning likvidligini va to‘lov qobiliyati bilan birga) va uning o‘zgarib turgan sharoit va imkoniyatlarga moslashish uchun o‘z vaqtida pul miqdoriga va pul oqimlariga ta‘sir etish qobiliyatini aniqlash;

- har xil tashkilotlarning operatsion faoliyatlarini taqqoslash, chunki bu ayni operatsion va xo‘jalik faoliyatining hodisalari uchun har xil hisoblash usullarini qo‘llanishni inkor etadi.

Pul oqimlari to‘g‘risidagi hisobotda hisobot davri davomidagi pul oqimlari aks ettiriladi va ular quyidagi faoliyat turlari bo‘yicha tasniflanadi:

- operatsion faoliyat;
- investitsion faoliyat;
- moliyaviy faoliyat.

Operatsion faoliyati. Operatsion faoliyatidan pul oqimlarining hajmi tashkilotning ssudalarni to'lash uchun yetarli pul mablag'larini yig'ish, ishlab chiqarish darajasini saqlash, dividendlarni to'lash va tashqi moliyalashtirish manbalarni jalb qilmay yangi kapital qo'shilmalarni amalga oshirish ishlarini qila olishining asosiy ko'rsatkichidir. Operatsion faoliyatda pul oqimlari birinchi navbatda, asosiy faoliyatdan daromad olishning natijasi bo'lib hisoblanadi.

Investitsion faoliyat — bu pul ekvivalentlariga kirmaydigan uzoq muddatli aktivlarni va boshqa investitsiyalarni sotib olish va sotish, to'lanadigan kreditlarning berilishi va olinishi.

Investitsion faoliyat natijasida sodir bo'ladigan pul mablag'larining harakatlariga quyidagilar misol bo'lishi mumkin.

Moliyaviy faoliyat — bu faoliyat natijasida tashkilotning xususiy kapitalining va qarzlarning hajmida va tuzilishida o'zgarishlar sodir bo'ladi. Quyidagilar moliyaviy faoliyatdagi pul oqimlariga misol bo'ladi:

Investitsion va moliyaviy faoliyat bilan bog'liq pulsiz muomalalar. Faqat asosiy vositalarga, uzoq muddatli kreditlarga yoki aksiyadorlik kapitaliga tegishli bo'lgan investitsion va moliyaviy xarakterdagi pulsiz muomalalarga uzoq muddatli kreditlar hisobiga asosiy vositalarni sotib olish, kreditorlik qarzni kreditorlarga qo'shimcha aksiyalarni berish va chiqarish orqali to'lash va boshqalar kiradi.

**Tadqiqot metodologiyasi.** Ushbu maqola doirasida MHXS bo'yicha pul oqimlari to'g'risidagi hisobotning ahamiyatini ekspert baholash orqali tahlil etildi.

**Tahlil va natijalar.** Korxonaning pul oqimi to'g'risidagi ma'lumotlar buxgalteriya hisobotidan foydalanuvchilar uchun xo'jalik yurituvchi subyektning naqd pul va uning ekvivalentlarini ishlab chiqarish qobiliyatini, shuningdek ushbu pul oqimlaridan foydalanish ehtiyojlarini baholash uchun asos sifatida foydalidir. Foydalanuvchilar tomonidan qabul qilingan iqtisodiy qarorlar xo'jalik yurituvchi subyektning naqd pul va naqd pul ekvivalentlarini ishlab chiqarish qobiliyatini, shuningdek, buning vaqti va aniqligini baholashni talab qiladi.

Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot 7–son BHXSning maqsadi xo'jalik yurituvchi subyektning naqd pul va pul ekvivalentlaridagi o'zgarishlar to'g'risidagi ma'lumotlarni operatsion, investitsiya va moliyalashtirish faoliyati bo'yicha davr uchun pul oqimlarini tasniflaydigan pul oqimlari to'g'risidagi hisobot shaklida taqdim etishni talab qilishdir [5].

Korxonada ushbu standart talablariga muvofiq pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni tayyorlashi va uni moliyaviy hisobot taqdim etiladigan har bir davr uchun moliyaviy hisobotning ajralmas qismi sifatida taqdim etishi kerak.

Moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilar tadbirkorlik subyekti pul mablag'lari va ularning ekvivalentlarini qanday qilib keltirib chiqarishi va foydalanishiga qiziqish bildirishadi. Bunday qiziqish, tadbirkorlik subyekti faoliyatining xususiyatidan qat'iy nazar, hamda pul mablag'lari tadbirkorlik

subyekti faoliyatining mahsuloti bo'lib, masalan moliyaviy institutlar misolida, xizmat qilishiga qaramasdan mavjud bo'ladi [4]. Korxonaning daromad keltiruvchi faoliyati turlari qanchalik farqli bo'lmasin, ularning pul mablag'laridagi ehtiyojlari asosan bir xil sabablardan kelib chiqadi. Ularga pul mablag'lari faoliyatni amalga oshirish, o'z majburiyatlari bo'yicha to'lovlarni amalga oshirish, hamda o'z investorlariga daromadlarini to'lash uchun zarurdir [3].

Shuning uchun, ushbu standart barcha tadbirkorlik subyektlari pul oqimlari to'g'risidagi hisobotni taqdim qilishini talab etadi.

Pul oqimlari to'g'risidagi axborotning afzalliklari. Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot, boshqa moliyaviy hisobotlar bilan birgalikda foydalanilganda, foydalanuvchilarga tadbirkorlik subyektining sof aktivlaridagi o'zgarishlarni, ularning moliyaviy strukturasi (likvidligi va to'lov qobiliyati)ni va o'zgarayotgan imkoniyatlar va sharoitlarga moslashish maqsadida o'zining pul oqimlari summasi va muddatlariga ta'sir ko'rsata olish qobiliyatini baholash uchun ma'lumot bilan ta'minlaydi.

Pul oqimlari to'g'risidagi ma'lumotlar tadbirkorlik subyektining pul mablag'lari va ularning ekvivalentlarini keltirib chiqarish imkoniyatlarini baholashda foydalidir, hamda foydalanuvchilarga har xil tadbirkorlik subyektlariga tegishli kelgusi pul oqimlarining keltirilgan (diskontlangan) qiymatini baholash va solishtirish modellarini ishlab chiqish imkonini beradi. U, shuningdek, turli xil tadbirkorlik subyektlarining operatsion faoliyati ko'rsatkichlari haqidagi hisobotlarining qiyosuvchanligini oshiradi, chunki u bir xil operatsiya va hodisalarning turlicha hisobga olinishi oqibatlarini bartaraf qiladi.

Oldingi davrlardagi pul oqimlari to'g'risidagi axborotdan ko'pincha kelgusi pul oqimlarining summasi, muddati va aniqligining ko'rsatkichi sifatida foydalaniladi [6]. U, shuningdek, kelgusi pul oqimlari bo'yicha oldingi baholarning to'g'riligini tekshirishda, hamda foydalilik va sof pul oqimlari orasidagi bog'liqlikni va o'zgaruvchan narxlarning ta'sirini o'rganishda foydalidir.

**Xulosa va takliflar.** MHXSga muvofiq, u asosiy moliyaviy hisobot sifatida qaraladi va moliyaviy hisobot taqdim etiladigan har bir davr uchun taqdim etilishi kerak. Pul oqimlari to'g'risidagi hisobotdan tashqari, moliyaviy hisobotlarning to'liq to'plamiga balans, daromadlar to'g'risidagi hisobot, kapitaldagi o'zgarishlar to'g'risidagi hisobot, shuningdek buxgalteriya siyosati va moliyaviy hisobotga tushuntirish yozuvlari kiradi. Moliyaviy hisobotning tarkibiy qismlari o'zaro bog'liq va bir-birini to'ldiradi, chunki ular bir xil operatsiyalarning turli jihatlarini aks ettiradi va yagona maqsadga xizmat qiladi, ya'ni foydalanuvchilarga iqtisodiy qarorlar qabul qilish uchun kerak bo'lishi mumkin bo'lgan barcha ma'lumotlarni taqdim etadi.

Har bir moliyaviy hisobotda korxonaning moliyaviy-xo'jalik operatsiyalari to'g'risida aniq ma'lumotlar mavjud. Pul oqimlari to'g'risidagi

hisobotda operatsion, investitsiya va moliyalashtirish faoliyati bo'yicha tasniflangan davr mobaynida pul oqimlari to'g'risidagi ma'lumotlar mavjud.

Barcha korxonalar asosiy daromad keltiruvchi faoliyatining tabiatidan qat'i nazar, naqd pulga muhtoj. Pul oqimlari to'g'risidagi hisobot ichki va tashqi foydalanuvchilarga (kompaniya menejerlari, investorlar, kreditorlar) korxonaga naqd pul ishlab chiqarishi va undan qanday foydalanishini, qisqa muddatli naqd majburiyatlarni bajarish uchun yetarli pul oqimlarini ishlab chiqara oladimi yoki yo'qligini baholash uchun asos yaradi. Shuningdek, bu kompaniyaga qo'shimcha moliyalashtirish kerakmi yoki boshqa dividend siyosati kerakmi, hisobot davrida investitsiya va moliyaviy faoliyatda qanday o'zgarishlar yuz berganligi, oddiy aksiyalar, obligatsiyalar yoki boshqa qarz mablag'lari chiqarilishidan tushgan pul mablag'lari qanday ishlatilganligini ko'rsatadi.

Pul oqimlari to'g'risidagi hisobotdan foydalanish va uning tuzilishini tahlil kompaniya real holatini baholashga imkon beradi, bu esa o'z navbatida tashkilotning kuchli va zaif tomonlari to'g'risida xulosa chiqarishga imkon beradi.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni. 13.04.2016 yildagi O'RQ-404-son.

2. 9-son BHMS "Pul oqimi to'g'risidagi hisobot" O'zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 4.11.1998 yilda qayd etilgan, № 519.

3. A.A.Karimov, A.K.Ibragimov, N.K.Rizayev, N.M. Imamova – Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari / Darslik – T.: "MOLIYA", 2020 – 310 b.

4. Ergasheva Sh.T., Ibragimov A.K., Rizayev N.K., Ibragimova I.R. Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. – T.: TDIU, 2019. – 227 b.

5. Ismanov, I. N., & Axmadaliyev, B. A. (2022). BUXGALTERIYA HISOBINING HALQARO MODELLARI ISLOM MODELI HAMDA KLASSIK MODELLAR O'RTASIDAGI FARQLAR. Central Asian Research Journal for Interdisciplinary Studies (CARJIS), 2(4), 510-515.

6. Shokiraliyevich, G. I., Erkinjon o'g, M. U. B., & Tohirovich, Q. N. (2022). MOLIYAVIY HISOBOTLARNI MHXS BO'YICHA TRANSFORMATSIYASINING ZARURATI, MOHIYATI VA DOLZARBLIGI. BARQARORLIK VA YETAKCHI TADQIQOTLAR ONLAYN ILMIY JURNALI, 339-344.



## ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАР АСОСИДА ЛИЗИНГ ҲИСОБИНИ ЮРИТИШ МАСАЛАЛАРИ

Турсунов У.С.

*Наманган муҳандислик –  
технология институти*

**Аннотация.** Жаҳон ҳамжамиятига интеграциялашув жараёнида лизинг муносабатларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил қилиш ва уларни юритишдаи муаммолар ва уларнинг ечимлари очиб берилган.

**Калит сўзлар:** лизинг, лизинг муносабатлари, лизинг ҳисоби, лизинг берувчи, лизинг олувчи, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари.

**Аннотация.** В процессе интеграции в мировое сообщество выявляются проблемы и пути их решения в организации и управлении лизинговыми отношениями на основе международных стандартов финансовой отчетности

**Ключевые слова:** Лизинг, лизинговые отношения, учет лизинга, лизингодатель, лизингополучателя, международные стандарты финансовой отчетности.

**Annotation.** In the process of integration into the world community, problems and ways to solve them in the organization and management of leasing relations based on international financial reporting standards are identified.

**Key words:** Leasing, leasing relations, leasing accounting, lessor, lessee, international financial reporting standards.

Жаҳонда иқтисодийни модернизациялаш ва унга сармоя киритишнинг самарали йўлларида бири бу иқтисодийни ривожланишини таъминлаш учун лизинг операцияларидан кенг ва самарали фойдаланиш масаласи ҳисобланади. Айниқса кичик бизнеснинг ишлаб чиқариш қувватларини модернизация қилиш, хусусий бизнесни кенгайтириш ва унинг асосида ихчам ишлаб чиқаришни ташкил этишга маблағ сарфлашнинг самарали механизмларидан бири бу лизинг амалиёти эканлигини кўришимиз мумкин. Лизинг амалиёти жаҳон ҳамжамиятида дунёнинг барча мамлакатларида кенг кўламда қўлланилади. Ҳозирги рақамли иқтисодийни ривожлатириш шароитида Ўзбекистонда ялпи ички маҳсулот тизимида лизинг операциялари ҳажмининг ошиб бораётгани лизингни ривожлантириш кўрсаткичларидан бири ҳисобланади. Ўзбекистонда биринчи Лизинг компаниялари 1994 йилдан бошлаб ташкил этила бошлади. 2003йилда 100 дан ортиқ лизинг компаниялари фаолияти юритмокда. Ўзбекистон Республикасида Лизинг муносабатлари Ўзбекистон Республикасининг 1999 й. 14 апрелда қабул қилинган «Лизинг тўғрисида»ги қонуни билан тартибга солинган. Ушбу Қонуннинг 2-моддасида лизингга шундай таъриф берилган: “Лизинг - молиявий

ижаранинг алоҳида тури бўлиб, унда бир тараф (лизинг берувчи) иккинчи тарафнинг (лизинг олувчининг) топшириғига биноан учинчи тарафдан (сотувчидан) лизинг шартномасида шартлашилган мол-мулкни (лизинг объектини) мулк қилиб олади ва уни лизинг олувчига шу шартномада белгиланган шартларда ҳақ эвазига эгалик қилиш ва фойдаланиш учун ўн икки ойдан ортиқ муддатга беради”<sup>1</sup>. Ушбу моддада лизинг шартномаси қуйидаги талаблардан бирига жавоб бериши кераклиги белгиланган:

1) лизинг шартномасининг муддати тугагач, лизинг объекти лизинг олувчининг мулки бўлиб ўтса;

2) лизинг шартномасининг муддати лизинг объекти хизмат муддатининг саксон фоизидан ортиқ бўлса ёки лизинг объектининг лизинг шартномаси тугаганидан кейинги қолдиқ қиймати унинг бошланғич қийматининг йигирма фоизидан кам бўлса;

3) лизинг шартномасининг муддати тугагач, лизинг олувчи лизинг объектини унинг бозор қийматидан паст нархда эвазини тўлаб сотиб олиш ҳуқуқига эга бўлса, бунда ана шу ҳуқуқни амалга ошириш кунидаги лизинг объекти қиймати асос бўлади;

4) лизинг шартномаси даври учун лизинг тўловларининг жорий дисконтланган (ҳисобга олинган) қиймати лизинг объектининг лизингга топшириш пайтидаги жорий қийматининг тўқсон фоизидан ортиқ бўлса. Жорий дисконтланган қиймат бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунчиликка мувофиқ белгиланади.

Ушбу Қонунда лизинг объектлари ҳам белгилаб берилганлигини кўришимиз мумкин. Ишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш фаолияти учун фойдаланиладиган истеъмол қилинмайдиган ҳар қандай ашёлар, шу жумладан корхоналар, мулкый комплекслар, бинолар, иншоотлар, ускуналар, транспорт воситалари ҳамда бошқа кўчар ва кўчмас мулк лизинг объектлари бўлиши мумкин.

Ер участкалари ва бошқа табиий объектлар, шунингдек муомаладан чиқарилган ёки муомалада бўлиши чекланган бошқа мол-мулк лизинг объектлари бўлиши мумкин эмас.

Бундан ташқари лизинг субъектлари ҳам аниқланган ва унда кўрсатиб ўтилган. Лизинг берувчи, лизинг олувчи ва сотувчи лизинг субъектларидир.

Лизинг шартномаси бўйича лизинг олувчига келгусида топшириш мақсадида лизинг объектини мулк қилиб олувчи шахс лизинг берувчи деб эътироф этилади.

Ушбу шароитда уларнинг бухгалтерия ҳисобини юритишда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан кенг фойдаланиш масаласи муҳим ҳисобланади.

Ушбу жараёнларнинг ҳисобини ташкил этиш ва уни дунё ҳамжамияти тушунадиган тилда ифода қилиш учун лизинг

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси «лизинг тўғрисидаги» Қонуни //756-1 –сон 14.04.1999./Lex.uz

опреацияларининг ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш ва уни асосида молиявий ҳисоботларни шакллантириш зарарияти вужудга келмоқда. Шу мақсадда 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. Ҳозирги кунда бухгалтерия ҳисобини юритиш жараёнида лизинг операциялар ҳисоби учун молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари МХҲС №16 “Ижара ҳисоби” номли стандарт асосида бухгалтерия ҳисобини юритиш амалга оширилади<sup>2</sup>. Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш шароитида ижара муносабатларининг бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида амалга оширилади ва ушбу стандартда “Молиявий ижарада молиявий ижара объектига эгалик қилиш ва фойдаланиш ҳуқуқи билан боғлиқ барча рисклар ижарачига 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. Лизингга олувчининг бухгалтерия ҳисобида молиявий ижара актив ва мажбурият сифатида молиявий ижара муддати бошланишидаги молиявий ижара объектининг жорий қиймати ёки минимал ижара тўловларининг дисконтланган қиймати бўйича, агар у паст бўлса, тан олиниши лозим”<sup>3</sup> деган тартиб халқаро стандартда белгиланганлигини кўришимиз мумкин.

Ушбу стандартда агар лизингга олувчи лизинг объектини уни сотиб олиш санасидаги жорий қийматидан паст нархда сотиб олмақчи бўлган ҳолларда, минимал лизинг тўловлари барча лизинг муддати давомидаги лизинг тўловлари ва лизинг шартномасида кўзда тутилган лизинг объектини сотиб олиш суммасидан ташкил топади. Лизинг компаниялари томонидан минимал лизинг тўловларининг дисконтланган қийматини ҳисоблашда дисконтлайдиган омил бўлиб молиявий ижара шартномасида кўзда тутилган фоиз ставкаси ҳисобланади, агарда уни аниқлаш имконияти бўлса, акс ҳолда лизингга олувчининг қарз капитали бўйича ўсиб боровчи фоиз ставкасидан фойдаланилади.

Шундай қилиб юқоридаги фикрларни умулаштириб, хулоса қилиб шуни айтиш мумкинки, лизинг компаниялари лизинг операцияларини юритиш жараёнида халқаро стандартлардан фойдаланади ва унинг натижаларини молиявий ҳисоботларда акс эттириш орқали халқаро бозорга чиқиш имконияти вужудга келади. Лизинг компанияларида

<sup>2</sup> Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари./Ибрагимов А.К., Ризаев Н.Қ., Ибрагимова И.Р.. Ўқув қўлланма, Тошкент: ЎБАМА, 2-том.//Б.165-177.

<sup>3</sup> Международные стандарты финансовой отчетности. 2020. М.Аскери, 2020. 1037 с.

лизинг операциялари ҳисобини такомиллаштириш унинг бошланғич қийматини тўғри шакллантириш ва ҳисобварақларда тўғри акс эттириш мақсадга мувофиқ бўлади. Бунда лизинг компанияларида лизингга берилган асосий воситаларни ҳисобини юритиш учун 0920 “Узоқ муддатли ижара бўйича олинадиган тўловлар” ва 4810 “Узоқ муддатли ижара бўйича олинадиган жорий тўловлар” счётларда фойдаланилади ва унда лизинг(молиявий ижара) тегишли мос ҳисобрақамида лизингнинг бошланғич қиймати шакллантирилади. Демак, лизинг компанияларининг ҳисобварақлар режасида ушбу ҳисобварақнинг таърифини кўрадиган бўлсак унда компания томонидан берилган лизинг ҳисоби олиб борилиши ва ҳисобварақнинг дебитида лизинг бўйича соф инвестиция суммаси акс эттирилиши қайд этилган.

## **БОШҚАРУВ ҲИСОБИНИНГ ТУРИЗМ СОҲАСИ КОРХОНАЛАРИНИ БОШҚАРИШДАГИ ЎРНИ**

**Ташкенбаева Зарина Улугбековна**  
*Тошкент Молия институти*

*Ушбу мақолада туризм соҳаси корхоналарини бошқаришда бошқарув ҳисобининг зарурлиги ва ўзига хос хусусиятлари кўриб чиқилган.*

*В данной статье рассмотрены вопросы необходимости внедрения управленческого учета в деятельность предприятий туристической сферы.*

*In this article are reviewed the specific features of management accounting in the tourism industry.*

**Калитли сўзлар:** туризм, бошқарув ҳисоби, харажатлар, турмаҳсулот, ахборот, қарор қабул қилиши.

**Ключевые слова:** туризм, управленческий учет, затраты, турпродукт, информация, принятие решений.

**Keywords:** tourism, management accounting, costs, tourism product, information, making decisions.

Бугунги кунда мамлакатимизда туризм соҳасини ривожлантириш ҳамда уни замонавий даражага олиб чиқадиган кадрларни тайёрлаш, туризм фаолият соҳасига оид норматив-ҳуқуқий базани такомиллаштириш, туризм корхоналарида ишлаб чиқариш харажатлари ҳамда турмаҳсулот таннархини камайтириш муҳим вазифаларидан бири бўлиб ҳисобланади.

Туризм корхоналари фаолиятида иқтисодий эркинликнинг таъминланиши соғлом рақобат муҳитини шакллантиради. Бу учун эса туризм корхоналарида давлат буюртмаси, уни бошқаришда ва назорат қилишда давлатнинг аралашуви камроқ бўлиши лозим. Бу борада кўпгина

ишлар қилинмоқда. Жуда кўп тадбирларни тартибга солувчи меъёрий ҳужжатлар, тадбиркорлик субъектлари фаолиятининг эркинлигини кафолатловчи бир қанча қонунлар қабул қилинди.

Ўзбекистон Республикаси Туризм ва маданий мерос вазирлиги маълумотларига кўра 2022 йилнинг 1-чорагида Тошкент шаҳридаги меҳмонхоналарнинг бандлиги 83,6 фоизни, республикада эса 70,8 фоизни ташкил этди.[1] Бу эса ўз навбатида туризм соҳасининг тикланишидан далолат беради. Йил охиригача Ўзбекистонда 4,5 миллионгача туристлар келиши прогнозлаштирилмоқда.

Туризм соҳасининг охириги пайтларда шундай фаол ривожланиши, туризм ташкилотларда бошқарув ҳисобининг услубий ва ташкилий асосларини ишлаб чиқиш муаммосини бугунги кунда долзарб масалага айлантирди.

Туризм ташкилотларининг рақобатбардошлигини таъминлаш учун, қандай маҳсулот ёки хизмат энг кўп талабга эга бўлиши, уни ишлаб чиқишга қанча харажатлар қилиниши, уни сотиш натижасида қандай фойдага эга бўлишни билиш зарур, айнан бундай маълумотларни йиғиш ва таҳлил қилиш билан бошқарув ҳисоби шуғулланади.[2]

Ҳозирги кунда кунда кўпчилик туристик корхоналарда бошқарув ҳисоби ҳали ўз жиҳатидан, унинг ёрдамида қисқа муддатли ва узок муддатли қарорларни қабул қилиш учун ахборотларни йиғиш, таҳлил этиш ва раҳбариятга ахборот бериш яхлит тизими сифатида шаклланмаган.

Туризм ташкилотларининг асосий мақсади бўлиб, нафақат иқтисодий субъектнинг иш даражаси фаол ўсиши ҳисобига, балки ички харажатларни оптималлаштириш ҳисобига фойдани максималлаштириш имконини берувчи истиқболли бизнес-моделни танлаш ҳисобланади. Бу ўз навбатида асосий кўрсаткич бўлиб, унинг таннархининг ҳажми ҳисобланган туристик маҳсулотни режалаштиришни назарда тутаяди.

Корхоналарда бошқарув ҳисобини жорий этишнинг мақсади бўлиб, корхоналарга энг кам миқдордаги харажатлар билан бизнесни юритиш учун ўзгариб турувчи шарт-шароитга мослаштиришга кўмаклашиш.[3]

Барча соҳаларда бошқарув ҳисоби маълумотлари асосан ички фойдаланувчиларга мўлжалланган бўлиб, бошқарувчиларга хизмат қилади.

Ушбу ҳисобнинг асосий йўналишлари бошқарувчиларнинг мақсади ва вазифаларидан келиб чиқади. Мазкур ҳисобни ташкил этиш давлат томонидан тартибга солинмайди. Ушбу ҳисобнинг мақсади туристик корхоналарда ҳам уларнинг манфаатларини кўзлаган ҳолда умумий қабул қилинган тартиб-қоидаларга асосланган ҳолда иш кўришни таъминлашдан иборат.

Туризм соҳасида бошқарув ҳисобининг предмети бўлиб, туризм корхоналари ва унинг таркибий бўлинмаларининг ишлаб чиқариш фаолияти бўлиб ҳисобланади. Хўжалик амалиётлари алоҳида ҳолларда бошқарув ҳисобининг предмети доирасидан чиқиши мумкин.

Бошқарув ҳисобининг объекти туристик фирманинг бутун фаолиятини ташкил қилмайди, балки айрим қисмлари билан чегараланади. Бу маълум даражада фирмаларнинг тижорат сири ҳам бўлиши мумкин. Булар таркибига туристик ташкилотларнинг харажатлари, ташкилот ва унинг таркибий бўлинмалари даромадлари, турли фаолият натижалари, ички баҳони ташкил қилиш, бюджетлаштириш ва ички ҳисоботлар тизимини киритиш мумкин.

Бошқарув ҳисоби ўзининг моҳияти ва мазмунига кўра молиявий ҳисобдан фарқ қилади. Бошқарув ҳисоби ҳам молиявий ҳисоб сингари “тарихий” ахборотларни, баҳо ва келажакдаги режаларни ўзида мужассам этади. Аммо улар мақсади нуқтаи назаридан бир-биридан фарқ қилади. Молиявий ҳисобнинг мақсади молиявий-иқтисодий жараёнлар қандай бўлганини ифода этса, бошқарув ҳисоби ушбу жараёнлар ҳозир қандай ҳолатда ва келажакда қандай бўлиши кераклигини ифодалайди.

Туризм ташкилотларида бошқарув ҳисоби томонидан амалга ошириладиган жараёнлар қуйидагилардан иборат:

- бошқарувчиларнинг тезкор тарзда қабул қилинадиган қарорларига ахборотларни етказиб бериш;

- туризм ташкилотларнинг жорий аҳволига тезкор тарзда баҳо бериш ва камчиликларни бартараф қилиш йўлларини ишлаб чиқиш;

- туризм ташкилотлар фаолияти ва иқтисодий самарадорлигини башоратлаш, режалаштириш ва уларнинг ижроси юзасидан жавобгарликларни назорат қилиш;

- туризм ташкилотларда туристлар ва ходимлар учун мотивацияни йўлга қўйиш чораларини кўриш;

- туризм ташкилотлар хизматлари баҳосини ташкил қилишни асослаш;

- туризм ташкилотларини ривожлантиришнинг энг самарали йўлларини танлаш кабилардан иборат.

Молиявий ҳисоб ахборотлари асосан қонуний аҳамиятга молик ҳужжатларга таянса, бошқарув ҳисобида сон-саноксиз ахборотлардан (хатто миш-мишлар, ижтимоий сўров натижалар ва бошқа маълумотлардан) ҳам фойдаланган ҳолда бошқарув қарорларини қабул қилади ёки фаолиятида ушбу ахборотларга аҳамият берилади.

Туризм соҳасида реал ҳолатга баҳо бериш учун асосан ижтимоий сўров маълумотларидан кенг фойдаланилади. Шу билан бирга, бошқарув ҳисобида фойдаланиладиган ахборотларнинг ҳам бир қисми ҳисоб ва ҳисоботларда ифодаланиши мумкин. Шу жиҳатдан мазкур ҳисобда фойдаланадиган ахборотлар ўз навбатида ҳисоб ва ҳисоботларда ифодаланмайдиган гуруҳларга бўлинади.

Ҳисобланадиган ахборотлар асосан расмий ҳужжатларга асосланади.

Ҳисобланмайдиган ахборотлар кўп ҳолларда бир марталик бўлиб, таъкидланаганидек, ижтимоий сўров натижалари ва бошқа ҳисоб ва

ҳисоботларда ифодаланмайдиган маълумотларни ўз ичига олади. Мазкур ҳисобда ахборотлардан асосан хизмат ҳажмини, унинг баҳоларини башоратлашда фойдаланишлари мумкин.

Туризм ташкилотларда бошқарув ҳисобининг ахборотларига қуйидаги талаблар ҳам унинг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиқади ва булар бир қанча талабларга жавоб бериши лозим. Буларга:

манзилли бўлиши;

тезкорликни таъминлаши;

ахборотлар бошқарув қарорларини қабул қилиш учун етарли даражада бўлиши;

таҳлил қилиш мумкинлиги таъминланган бўлиши;

ҳар бир ахборот шунчаки ахборот учун эмас, балки у фойдали маълумотларни беришга мўлжалланган бўлиши;

ахборотларнинг мослашувчанлиги;

ташаббускорлигини белгилайдиган бўлиши;

тежамликни таъминлаш каби масалаларни киритиш мумкин.

Молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг ахборотларидан фойдаланувчилар асосан ташқи истеъмолчилар бўлса, бошқарув ҳисобининг фойдаланувчилари, таъкидланганидек, ички бошқарув ходимлари, инвесторлар, корхона эгалари бўлиб ҳисобланади. Шу туфайли бошқарув ҳисобига қўйилган талаблар ҳам ҳар бир корхонада, унинг мақсадидан келиб чиқиб, ўзига хос бўлиши мумкин.

Туризм ташкилотларида бошқарув ҳисоби қуйидаги жараёнларни таъминлаши зарур: оператив ва стратегик режалаштириш ҳамда прогнозлаштириш; бюджетлаштириш; бошқарув ҳисоби шакллари ишлаб чиқиш; бошқарув таҳлили ва назорат. Бошқарув ҳисоби тизимини самарали жорий қилишни таъминлаш учун бажарилиши зарур бўлган шартлар бўлиб: молиявий ва вақтинчалик ресурсларнинг мавжудлиги; юқори малакали мутахассислар; бошқарув қарорларини қабул қилиш учун раҳбарларнинг керакли бўлган ахборотларга эҳтиёжларни аниқлаш учун, бошқарув ҳисобини жорий қилиш жараёнида иштирок этишлари.

Яна бир муҳим жиҳат, турфирмаларда ҳам бошқарув ҳисобини амалга оширишда бир қанча усуллардан фойдаланиши мумкин. Буларга:

- Молиявий ҳисоб усуллари;

- Статистик ҳисоб усуллари;

- Индекс усуллари;

- Иқтисодий таҳлил бошқа анъанавий усуллари;

- Иқтисодий математик усуллари (корреляция, чизиқли дастурлаш,

энг кичик квадратлар ва бошқалардан) кабиларни киритиш мумкин.

Бошқарув ҳисобида ушбу усуллар қўлланилган ҳолда хўжалик фаолияти тизимли равишда тезкор таҳлил қилиш имконини туғдиради. Бу мазкур ҳисобнинг ўзига хос хусусиятларидан бири сифатида баҳоланиши мумкин.

Бошқарув ҳисобининг аниқ методологиясини танлашда бошқарувнинг учта жиҳатига алоҳида эътибор қаралади. Чунки иқтисодийнинг эркинлиги бевосита фирмалар доирасида бошқарув ҳисобининг ўзига хослигида ҳам намоён бўлади. Бу қуйидагиларда ўз аксини топади:

- Туризм корхоналарнинг ҳисоб сиёсати мустақил равишда шакллантирилади, унда ўз мақсадига мос ҳолда, аниқ фаолият турининг бухгалтерия ҳисоби қоидалари шакллантирилади;

- Турфирмаларнинг бизнес технологияси ва аниқ фаолият тури ҳам алоҳида мазкур ҳужжатда ифодаланади;

- Аниқ бизнес турининг меъёрий базалари ҳам кўрсатилган бўлади.

Бошқарув ҳисоби бир-бири билан ўзаро боғланган учта ташқи фойдаланувчилар тизимидан иборат:

- Харажатлар ҳисоби (ташқи фойдаланувчилари молиявий ҳисобот билан);

- Фаолият кўрсаткичлари (ташқи фойдаланувчи менежерлар билан);

- Бошқарув ҳисоботлари (ташқи фойдаланувчилари қабул қилинадиган қарорлар тизими билан) кабилардан иборат.

Ҳар бир тип хўжалик фаолияти учун махсус, ўша хўжалик учун ўзига хос бўлган бошқарув ҳисоби шакллари, бошқарув маълумотлари ва бошқарув моделлари, шунингдек бошқарув ҳисобининг ихтисослашган шакллари мавжуд. Бунда ҳар бир корхонада умумий бошқарув ҳисоби жумладан: харажатлар ҳисоби, бошқарувнинг стандарт ҳисоботи ва бўлимларнинг фаолияти режа шаклидаги кўрсаткичларидан фойдаланилади.

Туризм корхоналарда бошқарув ҳисоби тизимини яратишни уч босқичда амалга ошириш мумкин. Бунда ҳар бир босқичда ўзига хос бўлган масалалар ҳал қилинади.

Биринчи босқич - мавжуд қарорлар таҳлил қилинади, уларнинг тегишли тавсифи берилди ва бошқарув қарорларини қабул қилиш борасидаги ахборотлар шакллантирилади.

Иккинчи босқич - бошқарув ҳисоби натижасида қабул қилинган қарорлар билан бошқа йўналишда қабул қилинган қарорлар бир-бири билан таққосланади, шунингдек, улар ҳисоб сиёсати ва бухгалтерия амалиёти ҳамда мавжуд ҳисоб технологиялари билан боғлиқлигига аҳамият берилди.

Учинчи босқич - ҳисоб технологияларини амалиётга тадбиқ қилиш даражаси қараб чиқилади.

Туризм корхоналарда ҳам бошқарув ҳисобини бошқариш ваколатлари берилган бухгалтерлар, бухгалтер-аналитиклар (бухгалтер-менежерлар) амалга оширади. Умуман бошқарув аппаратини режалаштиришни, уларни бир-бири билан мувофиқлаштириш, қарорлар қабул қилиш, назоратни амалга ошириш ва рағбатлантириш масалаларини



ташкил қилувчи ва бирлаштирувчи бошқарув жамоаси бўлиб ҳисобланади. Бу жамоа бошқарув аппаратининг турли лавозимидаги манфаатдор шахслардан ташкил топади.

Хулоса қилиб айтганда, туризм соҳаси корхоналарида бошқарув ҳисобининг зарурлиги объектив шароитдан келиб чиқади. Чунки ушбу соҳа тадбиркорликка ва хусусий мулкка асосланган бўлиб, рақобат муҳитида фаолият кўрсатади. Шунингдек, у молиявий ҳисобга нисбатан моҳияти ва таркибий жиҳатидан маълум белгилари ва тамойиллари билан фарқ қилади. Юқоридагилардан келиб чиқиб қуйидаги илмий-амалий тавсияларни беришни мақсадга мувофиқ, деб топдик:

1. Бошқарув ҳисобини туризм корхоналарида ҳам кенг қўллаш ва ҳисоб сиёсатида унинг асосий тамойилларига аҳамият бериш йўллариини ишлаб чиқиш лозим.

2. Бошқарув ҳисоби молиявий ҳисобга нисбатан эркин ва кенг кўламли бўлганлигини инобатга олиб, у билан фақат бухгалтерлар эмас, балки бошқарув қарорларини қабул қилишга маъсул бўлган бошқарув аппарати ходимлари шуғулланиши мақсадга мувофиқ.

3. Ҳозирги рақобат йилдан-йилга кучайиб бораётган замонда, улардан кенг фойдаланиш бўйича ҳар бир туристик корхона ўзининг ҳисоб сиёсатига эга бўлишини ҳам тақозо қилади.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси Туризм ва маданий мерос вазирлиги маълумотларига асосан. 2022 йил

2. Тактарова Ю.И. Вопросы организации и внедрения управленческого учета в туристическом агентстве/ Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития.- 2015г. № 20, - С. 144-150

3. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. - М.: Вершина, 2006.- 512с.

## АКТИВЛАР ҚАДРСИЗЛАНИШИ ҲИСОБИНИНГ КОНЦЕПТУАЛ МАСАЛАЛАРИ

Уразов К.Б.

Самарқанд иқтисодиёт  
ва сервис институти

**Аннотация:** ушбу мақолада активлар қадрсизланиши ҳисоби концептуал асосларини ташкил қилувчи атамалар, тан олиш мезонлари, баҳолаш турлари, ҳисоб-китоблар, усуллар ҳамда тартибларнинг моҳияти ёритилган.

**Калит сўзлар:** активлар қадрсизланиши, тан олиш мезонлари, баҳолаш, баланс қиймат, қопланадиган қиймат, ҳаққоний қиймат, соф сотиш қиймати, фойдаланиш қиймати, пул маблағларини ҳосил қилувчи бирликлар (ПМХҚБ), зарарларни тақсимлаш, молиявий ҳолат тўғрисида ҳисобот, молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот.

**Аннотация:** в данной статье раскрыта сущность терминов, критерий признания, видов оценок, расчетов, способов и порядков, составляющих концептуальные основы учета обесценения активов.

**Ключевые слова:** обесценение активов, критерии признания, оценка, балансовая стоимость, возмещаемая стоимость, справедливая стоимость, чистая стоимость реализации, ценность использования, единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС), распределение убытков от обесценения, отчет о финансовом положении, отчет о финансовых результатах.

**Annotation:** this article reveals the essence of the terms, the criterion of recognition, types of valuations, calculations, methods and procedures that make up the conceptual framework for accounting for impairment of assets.

**Key words:** impairment of assets, recognition criteria, valuation, book value, refundable value, value, net realization value, use value, units generating cash (UGC), distribution of impairment losses, statement of financial position, statement of financial results.

Халқаро таълимот ва амалиётда бухгалтерия ҳисобининг муҳим объектларидан бири сифатида активлар қадрсизланиши эътироф этилади. Бунинг ёрқин гувоҳи бўлиб активлар қадрсизланиши бўйича махсус “Активлар қадрсизланиши” номли 36-сон бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти (БҲҲС- IAS)нинг қабул қилинганлиги ҳисобланади. Шунингдек, корхоналар активлари алоҳида турларининг қадрсизланиши, уларни тестдан ўтказиш талаби ва тартиблари бошқа БҲҲС ва МҲҲСларда ҳам белгиланган. Чунончи, захиралар “Захиралар” номли 2-сон МҲҲС (IAS)га, молиявий активлар “Молиявий инструментлар” номли 9-сон МҲҲС (IFRS)га мувофиқ қадрсизланишга тестдан ўтказилиши талаб этилади.

Активлар кадрсизланиши ҳисобининг концептуал асослари “Активларнинг кадрсизланиши” номли 36-сон МҲХС (IAS)да белгиланган. Ушбу стандартнинг асосий мақсади корхона томонидан унинг асосий воситалари, номоддий активлари, гудвил, ҳаққоний киймати бўйича баҳоланмайдиган инвестицион мулки ва биологик активлари, шўъба, қўшма ва ассоциациялашган корхоналарга инвестициялари кадрсизланишини тестдан ўтказиш муолажаларини, шунингдек кадрсизланишдан кўрилган зарарларни тан олиш, баҳолаш ва пул маблағларини ҳосил қилувчи бирликлар (ПМҲҚБ) ўртасида тақсимлаш, шунингдек зарарларни ҳисобдан чиқарилиши ҳамда тикланишини ҳисоб ва ҳисоботда акс эттириш тартибларини белгилашдан иборат.

Хўш, активлар кадрсизланиши ўзи нима? 36-сон МҲХС (IAS)нинг 8-бандида келтирилган таърифга кўра “актив баланс киймати унинг қопланадиган суммасидан ошиқ бўлса, бундай актив кадрсизланган бўлиб ҳисобланади” ва мазкур стандарт корхона томонидан активларни кадрсизланишга тестдан ўтказишни ҳамда кадрсизланишдан кўрилган зарарни тан олишни талаб этади.

Актив кадрсизланишидан кўрилган зарар (Ақз) суммаси қуйидаги алгоритм асосида аниқланади:

$$\text{Ақз} = \text{Абқ} - \text{Аққ} \quad (1)$$

Бу ерда: **Абқ** – активнинг баланс киймати;

**Аққ** – активнинг қопланадиган киймати

**Активнинг баланс киймати** – бу унинг бошланғич кийматидан жамланган амортизацияси ва кадрсизланишдан кўрилган зарарнинг ҳисобланган суммасини чегиришдан кейинги киймат.

**Активнинг қопланадиган киймати** – бу активнинг сотиш харажатлари чегирилгандан кейинги ҳаққоний киймати ёки активдан фойдаланиш киймати, яъни активдан фойдаланишдан олинadиган пул тушумларининг дисконтланган миқдоридан энг каттаси.

“Ҳаққоний кийматни баҳолаш” номли 13-сон МҲХС (AFRS)га мувофиқ **ҳаққоний киймат** – бу бозор иштирокчилари ўртасида одатий битимга кўра активни сотишда олинadиган ёки мажбуриятни узишда тўланадиган тўловнинг баҳолаш санасига келишилган нархидир.

Активнинг қопланадиган киймати адабиётларда ва МҲХСларда<sup>1</sup>, бошқачасига, **соф сотиш киймати** ҳам деб аталади.

36-сон МҲХС (IAS)нинг 6-бандида келтирилган таърифга мувофиқ активдан ёки бир нечта активларни бирлаштирувчи гуруҳнинг

<sup>1</sup> Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари: Олий ўқув юртлири магистратура мутахассисликлари учун дарслик. – Тошкент: “ИҚТИСОД-МОЛИЯ”, 2019. – 584-б; Нарбеков Д., Рахмонов Ш., Тураев А. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. –Т.: Иқтисод-молия, 2018; Агеева О. А. Др. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата.-3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с.; Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. 398 с.; Уразов К.Б. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Дарслик.– Самарқанд: “Фан булоғи”, 2022.

**фойдаланиш қиймати** деганда улардан фойдаланишдан ва хизмат муддати охирига чиқиб кетишидан олинадиган бўлғуси пул киримининг дисконтланган қиймати тушунилади. Активнинг фойдаланиш қиймати икки босқичда ҳисоб-китоб қилинади:

\*1-босқичда бўлғуси пул кирими миқдори фойдаланиш муддатлари кесимида ва жами хизмат муддати бўйича аниқланади;

\*2-босқичда бўлғуси пул киримининг жорий (дисконтланган) қиймати дисконтлаш ставкаси асосида фойдаланиш муддатлари кесимида ва жами хизмат муддати бўйича топилади.

2-босқичда аниқланган бўлғуси пул киримининг жами суммаси активдан келгуси фойдаланишдан олинадиган фойдаланиш қийматини билдиради.

Бўлғуси пул киримини аниқлашда (прогноزلашда) қуйидаги маълумотлар асос қилиб олинади:

- раҳбарият томонидан тасдиқланган молиявий бюджет (прогноз) маълумотлари;

- олдинги йиллар хақиқий кўрсаткичлари;

- корхона ёки активнинг максимал ва минимал кўрсаткичлари.

Активларни қадрсизланишга тестдан ўтказиш корхона томонидан ҳар бир ҳисобот санасига қадрсизланиш белгилари мавжуд бўлганда талаб қилинади. Қадрсизланиш мавжудлиги тўғрисида гувоҳлик берувчи ахборот манбалари сифатида қуйидагилар эътиборга олинади (расм).

Активлар қадрсизланиши белгилари мавжуд ҳолларда ундан кўрилган зарар ҳисоб-китоби ҳар бир актив ёки бир нечта активларни бирлаштирувчи гуруҳ бўйича қуйидаги кетма-кетликда амалга оширилиши лозим.

**Биринчидан**, қадрсизланиш мавжуд бўлган актив ёки бир нечта активларни бирлаштирувчи гуруҳнинг *баланс қиймати (Бқ)*, *сотиш харажатлари чегирилгандан кейинги ҳаққоний қиймати (Хқ)*, *активдан фойдаланиш қиймати (Фқ)*, яъни активдан фойдаланишдан олинадиган пул тушумларининг дисконтланган миқдоридан энг каттаси аниқланади. Ушбу қиймат турлари, ўз навбатида, қуйидаги ҳисоб-китоб қилинади:

$$Бқ = Дқ - ЖА; \quad (2)$$

$$Хқ = Сқ - Сх; \quad (3)$$

n

$$Фқ = \sum_{i=1}^n ПМдқ \quad (4)$$

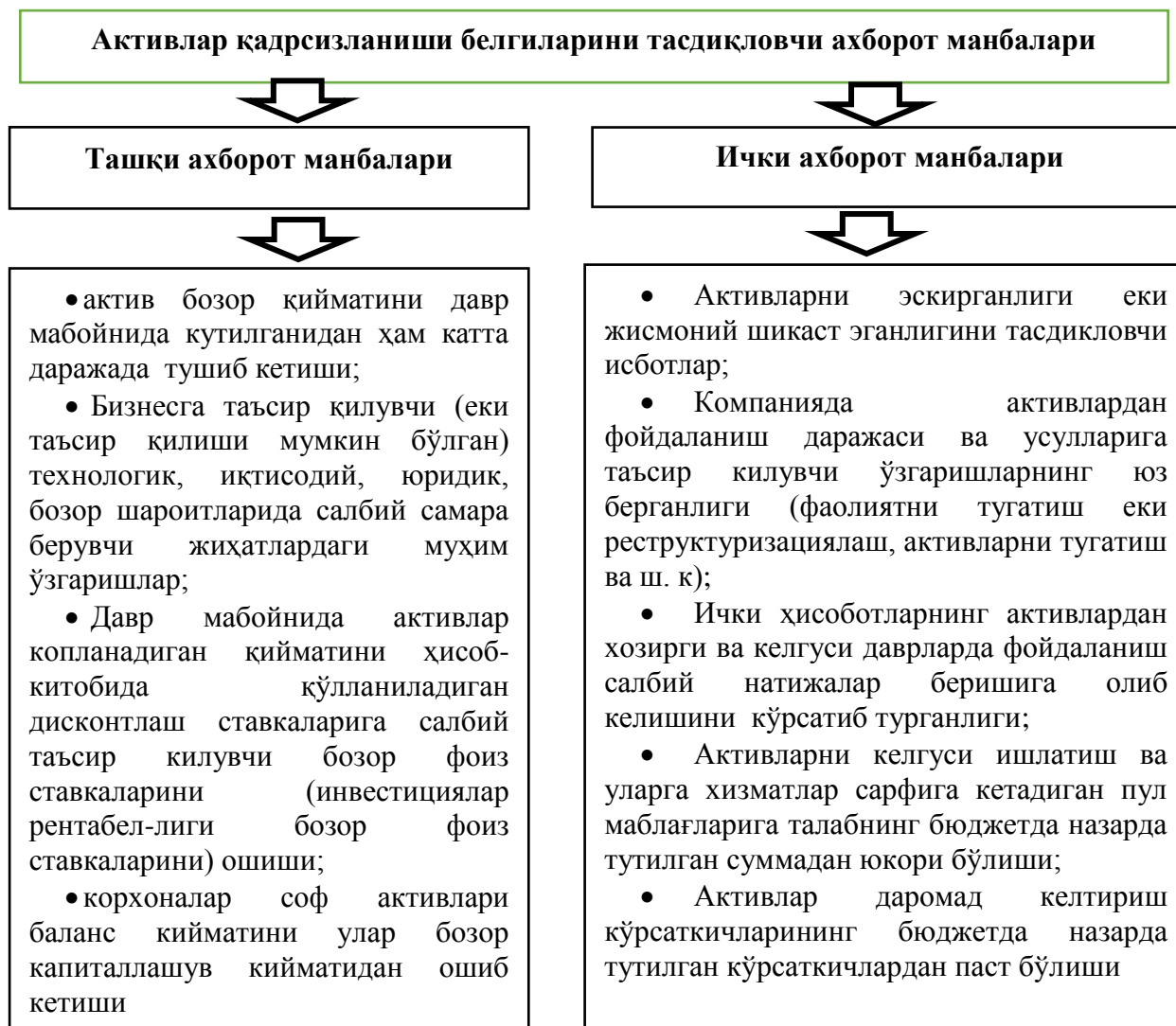
Бу ерда: Дқ – дастлабки қиймат; ЖА- жамланган амортизация; Сқ – сотиш қиймати;

Сх – сотиш харажатлари;

ПМдқ – пул маблағларининг дисконтланган қиймати.

**Иккинчидан**, актив ёки бир нечта активларни бирлаштируви

гуруҳнинг қадрсизланишидан кўрилган зарар суммаси юқорида келтирилган (1) -формула асосида аниқланади.



**Расм.** Активлар қадрсизланиши белгиларини тасдиқловчи ахборот манбалари

**Учинчидан,** бир нечта активларни бирлаштируви гуруҳнинг қадрсизланишидан кўрилган зарар ушбу гуруҳга кирувчи активлар ўртасида маълум мезонларга асосан ва маълум кетма-кетликда тақсимлаб чиқилади.

**Тўртинчидан,** актив ёки бир нечта активларни бирлаштируви гуруҳнинг қадрсизланишидан кўрилган зарарнинг тақсимланган суммасига ушбу активларнинг қайта баҳоланганлиги ёки қайта баҳоланмаганлигига қараб, резерв капитали эвазига (агар бундай резерв олдин шаклланган бўлса) ёки корхона зарарига ҳисобдан чиқарилишига қуйидаги ёзувлар қилиниши лозим:

(а) актив қадрсизланишини резерв капитали эвазига ҳисобдан чиқарилган суммасига:

**Дебет** “Қайта баҳолашдан резерв капитали”

**Кредит** “Актив” смети .

(б) актив кадрсизланишини корхона зарарига олиб борилган суммасига:

**Дебет** “Кадрсизланишдан кўрилган зарарлар” смети

**Кредит** “Актив” смети

**Бешинчидан,** кадрсизланиш натижалари корхонанинг молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботнинг тегишли моддаларига ўз таъсирини ўтказди. Чунончи биргаликда ПМХҚБларни ташкил қилувчи алоҳида активлар ўртасида тақсимланган кадрсизланишдан зарарлар “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот”нинг қуйидаги моддаларида ўзгаришларга олиб келади:

<b>Ҳисобот актив қисми моддаси номи</b>	<b>Баланс қиймати</b>	<b>Ҳисобот пассиви қисми моддаси номи</b>	<b>Баланс қиймати</b>
Асосий воситалар	камаяди	Резерв капитали	камаяди
Гудвил	камаяди	Тақсимланмаган фойда	камаяди
Номоддий активлар	камаяди		
Товарлар	камаяди		

**Олтинчидан,** ПМХҚБлар кадрсизланишидан кўрилган йилнинг якуни бўйича тузиладиган “Молиявий натижалар тўғрисида ҳисобот”да бошқа операцион харажатлар моддаси таркибида акс эттирилиши лозим.

36-сон МҲХС (IAS)га мувофиқ (109-125-бандлар) ҳар бир ҳисобот санасига олдинги даврларда кадрсизланишдан кўрилган зарар кўрсаткичи камайганлиги ёки кўпайганлиги аниқланиши лозим. Агар кейинги ҳисобот даврларида кадрсизланиш бўлмасдан, аскинча активлар қиймати ошганлиги аниқ бўлса, у ҳолда олдинги кўрилган зарар суммаси бекор қилиниши мумкин. Масалан, юз берган технологик, иктисодий, юридик актлардаги ўзгаришлар эвазига активларнинг бозор қиймати ошганда. Бундай ўзгаришлар юз берганда кадрсизланишдан кўрилган зарар реверси (кайта тикланиши) амалга оширилади. Ушбу ҳолда биргаликда ПМХҚБларни ташкил қилувчи алоҳида активлар ўртасида тақсимланган кадрсизланишдан зарарлар “Молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот”нинг қуйидаги моддаларида ошиш томонига (фақат уларнинг сотиш харажатлари чегирилгандан кейинги ҳаққоний қиймати ёки фойдаланиш қийматидан энг каттаси миқдоридан кўп бўлмаган суммагача ўзгаришга олиб келади:

<b>Ҳисобот актив қисми моддаси номи</b>	<b>Баланс қиймати</b>	<b>Ҳисобот пассиви қисми моддаси номи</b>	<b>Баланс қиймати</b>
Асосий воситалар	ошади	Резерв капитали	ошади
Гудвил	ошади	Тақсимланмаган фойда	ошади
Номоддий активлар	ошади		
Товарлар	ошади		

Шундай қилиб, юқоридаги қисқача тавсифдан кўриниб турибдики, активлар қадрсизланиши, ундан кўрилган зарарни тан олиш, баҳолаш, шунингдек ҳисоб ва ҳисоботда акс эттиришда ўзига хос концептуал тартиблар мавжуд ва уларга амал қилиш лозим ҳисобланади. Таъкидлаш жоизки, активлар қадрсизланиши, ундан кўрилган зарарни ПМХҚБни ташкил қилувчи активлар ўртасида тақсимлаш, қадрсизланишдан зарар реверси масалалари республикамызда амалда бўлган меъёрий ҳужжатларда етарлича ўз аксини топмаган. Шу боис ҳам, ҳозиргача миллий корхоналарда ҳисобот йили охирига активлар қадрсизланишга тестдан ўтказилмасдан қолмоқда. Шунингдек, корхоналар амалиётида қадрсизланишдан кўрилган зарар суммаси ҳисобот даври охирига ҳисобкитоб қилинмаяпти, улар ПМХҚБ, ушбу бирликларни ташкил қилувчи алоҳида активлар ўртасида тақсимланмасдан қолмоқда. Натижада, бухгалтерия балансида активларни ҳаққоний қийматда, молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисоботда эса қадрсизланишдан кўрилган зарарни қадрсизланиш юз берган даврида акс эттириш таъминланмаяпти. Булар, мос равишда, корхоналар томонидан тузилаётган ва тақдим этилаётган молиявий ҳисоботга инвесторлар ишончини пасайишига, қолверса, йўқолишига олиб келмоқда. Фикримизча, республикамызда МХХСларни, чунончи “Активларни қадрсизланиши” номли 36-сон МХХС (IAS)ни корхоналар амалиётига жорий этилиши активлар қадрсизланиши ва ундан кўрилган зарарни ўз вақтида тан олиш, баҳолаш, ПМХҚБ ўртасида тақсимлаш, шунингдек қадрсизланиш натижаларини молиявий ҳисобот шаклларида акс эттиришдаги муаммоларни ҳал қилинишига имкон беради.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

- 1.Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари: Олий ўқув юртлари магистратура .мутахассисликлари учун дарслик. – Тошкент: “ИҚТИСОД-МОЛИЯ”, 2019. – 584-б;
- 2.Нарбеков Д., Рахмонов Ш., Тураев А. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. –Т.: Иқтисод-молия, 2018;
- 3.Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата /О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с.;
4. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. 398 с.;
- 5.Уразов К.Б. ва бошқалар. Бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Дарслик.– Самарканд: “Фан булоғи”, 2022.
6. 6-сон МХХС (IAS) “Заҳиралар”;
7. 9-сон МХХС (IFRS) “Молиявий инструментлар”;

8. 13-сон МХХС (IFRS) “Ҳаққоний қийматни баҳолаш”;
9. 16-сон МХХС (IAS) “Асосий воситалар”;
10. 36-сон МХХС (IAS) “Активларнинг кадрсизланиши”;
- 11.38-сон МХХС (IAS) “Номоддий активлар”;
- 12.41-сон МХХС (IAS) “Қишлоқ хўжалиги”.

## **МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА ЁҒ-МОЙ МАҲСУЛОТЛАРИ ТАННАРХИНИ ҲИСОБЛАШНИНГ ЎЗИГА ХОС ЖИҲАТЛАРИ**

**Уразов Комил Бахрамович**

*Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти*

**Боронов Бобур Фарходович**

*Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти докторанти*

**Аннотация.** Мақолада халқаро стандартларга мувофиқ, тайёр маҳсулотлар, жумладан ёғ-мой саноати корхоналарида биргаликда ишлаб чиқариш жараёнида яратиладиган маҳсулотларнинг таннархини ҳисоблаш босқичлари ва уларнинг усуллари келтирилган.

**Калит сўзлар:** молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, тайёр маҳсулот, ёғ-мой маҳсулотлари, асосий маҳсулот, маҳсулот таннархи.

**Аннотация:** В статье представлены этапы и методы расчета себестоимости готовой продукции, в том числе продукции, созданной в процессе совместного производства на предприятиях масложировой промышленности, в соответствии с международными стандартами.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, готовая продукция, масложировая продукция, основной продукт, себестоимость продукции.

**Abstract.** The article presents the stages and methods for calculating the cost of finished products, including products created in the process of joint production at enterprises of the oil and fat industry, in accordance with international standards.

**Keywords:** international financial reporting standards, finished products, oil and fat products, main product, production cost.

Бугунги кунда, ишлаб чиқариш корхоналари олдида кам харажат билан сифатли маҳсулот ишлаб чиқариш энг устувор вазифалардан бирига айланиб бормокда. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёев ўзларининг нутқларида “Саноат корхоналари бошқарув тизимида муаммолар бор. Маҳсулотлар таннархини тушириш керак. Бу рақобат муҳитини яратишнинг муҳим асосидир”<sup>1</sup> деб таъкидлаганлари, 2022 йил 1

<sup>1</sup> <https://xs.uz/uzkr/post/sanoat-mahsulotlari-tannarkhini-tushirish-kerak-prezident>



январь ҳолатида мамлакатимизда фаолият кўрсатаётган жами, 91152 та<sup>2</sup> саноат корхоналарининг бошқарув фаолиятини қайта ислоҳ қилиш ва такомиллаштириш бўйича қатор вазифаларни юклайди. Бу эса, бугунги кунда, барча саноат корхоналари, жумладан ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналари олдида ишлаб чиқариш харажатлари ҳисобини тўғри ташкил этиш, маҳсулот таннархига қўшиладиган харажатлар ҳисобини тўғри ҳисоблаш, уларни ҳисоб ва ҳисоботда аниқ акс эттириш каби энг муҳим ва долзарб масалаларни келтириб чиқармоқда.

Мамлакатимизда фаолият кўрсатаётган барча корхоналар каби ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналари фаолиятининг асосий мақсади фойда кўрсаткичига қаратилган бўлиб, бу кўрсаткични аниқлаш ҳисобот даврида ҳисоб-китоб қилинадиган маҳсулот таннархига боғлиқдир. Корхоналарда маҳсулот таннархини тўғри аниқлаш билан бир қаторда, уларни халқаро стандартлар ва илғор тажрибалар асосида тан олиш, баҳолаш ҳамда бухгалтерия ҳисобида акс эттириш масалалари нафақат корхона миқёсида, балки республика миқёсидаги иқтисодий кўрсаткичларга таъсир қилувчи бугунги куннинг долзарб муаммоларидан бири ҳисобланади.

Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида ишлаб чиқариш харажатлари ва маҳсулот таннархини ҳисоблашнинг ўзига хос хусусияти шундаки, унда бир неча турдаги маҳсулотлар корхонанинг турли бўлимларида ишлаб чиқарилади ва улар асосий, ёндош ва ёрдамчи маҳсулотларга бўлинади. Битта хом ашё туридан олинган ушбу маҳсулотлар биргаликда ишлаб чиқариладиган маҳсулотлар ҳисобланиб, уларнинг бўлиниш нуқтасига етгунига қадар турли хилдаги маҳсулотлар сифатида ҳисобга олиб бўлмайди. Бундан кўриниб турибдики, ёғ-мой маҳсулотлари харажатларини ҳисобга олиш ва уларнинг таннархини аниқлашда уларнинг бўлиниш нуқтасини топиш талаб этилади.

Ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида ишлаб чиқариш жараёнининг ўзига хос хусусияти шундаки, унда бир ишлаб чиқаришнинг технологик босқичида бир неча турдаги асосий, ёндош ва ёрдамчи маҳсулотлар ишлаб чиқарилади. Ушбу ёғ-мой маҳсулотларининг таннархини аниқлаш ҳам ўзига хос хусусиятга эга бўлиб, ёғ-мой корхоналарида маҳсулотларни калькуляция қилишда, фақатгина асосий маҳсулотлар турлари бўйича маҳсулотлар таннархи ҳисобланиб, ёндош ва ёрдамчи маҳсулотлар калькуляция объекти сифатида ҳисобга олинмайди. Корхонада асосий маҳсулотларнинг таннархи барча ишлаб чиқариш харажатларидан ёндош ва ёрдамчи маҳсулотларнинг таннархи чегириб ташлангандан кейинги қолган қисми ҳисобланади. Ёндош ва ёрдамчи маҳсулотларнинг таннархи эса, режали нарх, яъни сотиш нархи бўйича акс эттирилади.

---

<sup>2</sup> <https://www.stat.uz/uz/rasmiy-statistika/usreo-2>

Ушбу ҳисоб-китоблар бўйича ёндашувлар 2-сон (IAS) “Заҳиралар” БҲХСда ҳам келтирилган бўлиб, унда “биргаликда ишлаб чиқариладиган маҳсулотлар ёки асосий ва қўшимча маҳсулот ишлаб чиқарилишида юзага келиши мумкин. Агар ҳар бир маҳсулотнинг қайта ишлаш харажатларини алоҳида аниқлаш имкони бўлмаса, бу харажатлар маҳсулотлар ўртасида мутаносиб ва изчил равишда тақсимланади. Тақсимотни ҳар бир маҳсулотнинг умумий сотиш қийматидаги улуши асосида, маҳсулотларни алоҳида ажратиш мумкин бўлган ишлаб чиқариш жараёни босқичида ёки ишлаб чиқариш тугалланганида амалга ошириш мумкин. Кўпгина қўшимча маҳсулотлар ўз хусусиятларига кўра, муҳим даражада бўлмайди. Бундай ҳолларда, улар кўпинча соф сотиш қиймати бўйича баҳоланади ва бу қиймат асосий маҳсулот таннархидан чегирилиб ташланади. Бунинг натижасида, асосий маҳсулотнинг баланс қиймати унинг таннархидан сезиларли даражада фарқ қилмайди”<sup>3</sup>, деб келтирилган.

Бизнинг фикримизча, бундай ҳисоб-китоб қилиш усули халқаро стандартлар ва норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда келтирилган бўлсада, бироқ айнан, ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқарувчи корхоналар фаолиятида қўллаш қисман нотўғри, деб ҳисоблаймиз. Чунки, ёғ-мой саноати корхоналарида ёндош маҳсулотлар асосий маҳсулотларга яқин бўлиб, корхонада ушбу маҳсулотлар бўйича даромадлар салмоқли ҳиссани ташкил этади ва ушбу маҳсулотлар бўйича даромадларни тан олиш ва баҳолаш усуллари корхонанинг ҳисоб сиёсатида кўрсатилади.

Шу боис, бизнингча, маҳсулотларни калькуляция қилишда нафақат асосий маҳсулотлар, балки ёндош маҳсулот турлари бўйича ҳам калькуляция қилиниши лозим, деб ҳисоблаймиз. Ёрдамчи маҳсулотларнинг таннархи эса, аҳамияти жиҳатидан асосий ва ёндош маҳсулотлардан паст даражада бўлганлиги боис, олдинги даврда сотилган қиймат бўйича режали нархда ҳисобга олиниши мақсадга мувофиқ, деб ўйлаймиз.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида, ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида асосий ва ёндош маҳсулотларнинг таннархини аниқлаш бўйича қуйидаги формулани тавсия этамиз:

$$\text{ИЧХ} = \text{АМТ} + \text{ЁнМТ} + \text{ЁрМТ} \quad (1)$$

$$\text{АМТ} + \text{ЁнМТ} = \text{ИЧХ} - \text{ЁрМТ} \quad (2)$$

$$\text{АМТ} = \text{ИЧХ} - \text{ЁнМТ} - \text{ЁрМТ} \quad (3)$$

$$\text{ЁнМТ} = \text{ИЧХ} - \text{АМТ} - \text{ЁрМТ} \quad (4)^4$$

*Бу ерда,* ИЧХ – ишлаб чиқариш харажатлари;  
 АМТ – Асосий маҳсулот таннархи;  
 ЁнМТ – Ёндош маҳсулот таннархи;  
 ЁрМТ – Ёрдамчи маҳсулот таннархи.

<sup>3</sup>2-сон БҲХС (IAS) “Заҳиралар (Inventories)”. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2022/issued/part-a/ias-2-inventories.pdf>

<sup>4</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.

Ушбу формулалардан кўриш мумкинки, корхонада асосий ва ёндош маҳсулот таннархи ишлаб чиқаришга сарфланган барча харажатлардан ёрдамчи маҳсулотларнинг таннархи (режали таннархи) чегириб ташлангандаги қийматига тенг бўлади.

Халқаро стандартларга мувофиқ, ёғ-мой маҳсулотлари ишлаб чиқариш корхоналарида асосий ва ёндош маҳсулотларнинг таннархини ҳисоблашда, бизнинг фикримизча, хом ашёни қайта ишлаб чиқаришдан олинган ёғнинг чиқиши (выход)ни ҳисобга олиш зарур бўлади. Корхоналарда хом ашё турига қараб ишлаб чиқариш жараёнида турлича миқдорда “қора ёғ” олинади. Масалан, пахта чигити хом ашёсидан ўртача 19%, кунгабоқар донидан 35%, соя дуккагидан 10% атрофида қора ёғ олиниб, ёғнинг олинishi хом ашёнинг сифатига ҳам боғлиқ бўлади. Бундай сифат кўрсаткичлари корхонанинг техник назорат (ёки лаборатория) бўлими томонидан текширилиб аниқланади.

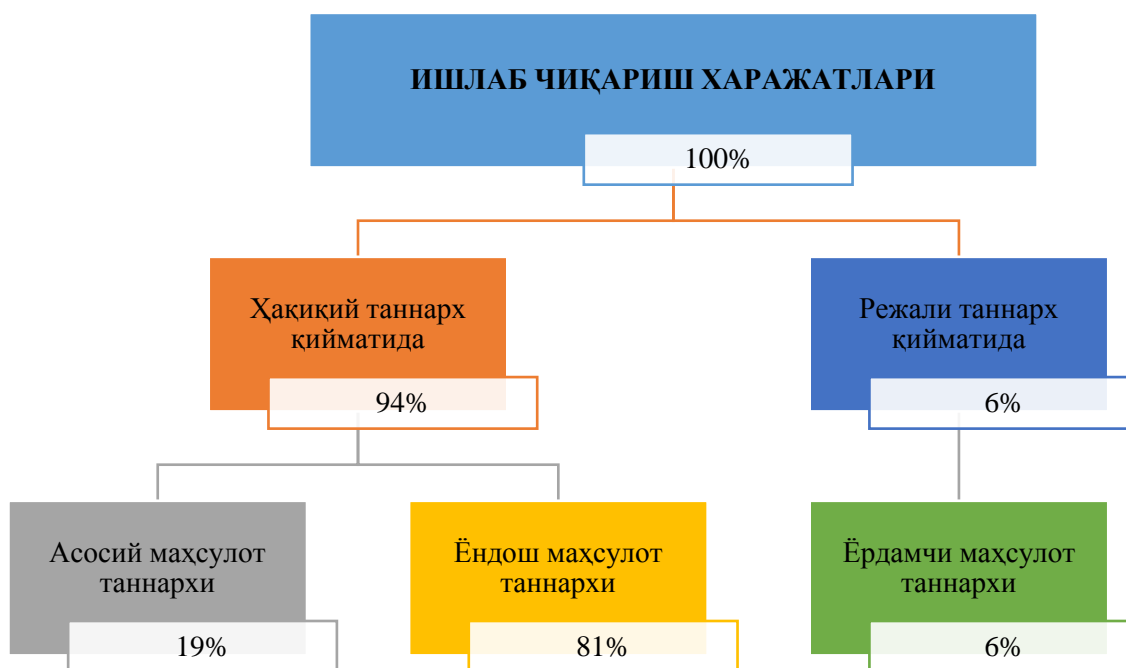
Юқорида келтирилган тадқиқот натижалари бўйича, ёғ-мой саноати корхоналарида маҳсулотлар таннархини ҳисоблаш босқичлари қуйидаги кетма-кетликда амалга оширилиши мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз (1-расм):



**1-расм. Ёғ-мой маҳсулотлари таннархини ҳисоблаш босқичлари кетма-кетлиги<sup>5</sup>**

Ёғ-мой корхоналарига халқаро стандарт талабларига мувофиқ тавсия этилаётган маҳсулотлар таннархини ҳисоблашнинг бундай усулини қуйидаги расм орқали ифодалаймиз (2-расм):

<sup>5</sup> Тадқиқотлар асосида муаллиф ишланмаси.



**2-расм. 2-сон БҲХСга мувофиқ, ёғ-мой маҳсулотлари таннархини ҳисоблаш усули<sup>6</sup>**

Тадқиқотлар натижасида, 2-сон БҲХС талабларига мувофиқ, ишлаб чиқилган ушбу тавсияларимиз ёғ-мой саноати корхоналарида ёғ-мой маҳсулотларининг таннархини аниқлашда муҳим ҳисобланади. Ушбу расмдан кўриш мумкинки, халқаро стандарт талабларидан фарқли, ёндош маҳсулотлар ҳам асосий маҳсулотларга яқин маҳсулотлар бўлганлиги учун улар ҳам калькуляция объектига киритилди. Ёрдамчи маҳсулотларнинг таннархи эса, халқаро стандартларга мувофиқ, асосий ва ёндош маҳсулотлардан фарқли, олдинги даврда сотилган маҳсулот баҳоси бўйича режали нархда ҳисобга олиниши лозим, деб ҳисобладик.

Бизнинг фикримизча, маҳсулот таннархини 2-сон БҲХС талабларига мувофиқ ҳисоблаётган ёғ-мой саноати корхоналарида, биз томонимиздан тавсия этилган маҳсулот таннархини аниқлашнинг бундай усули, маҳсулотларнинг таннархини ҳисоб ва ҳисоботларда шаффоф акс эттиришда ҳамда солиқ ҳисоботларида сотилган маҳсулотларнинг таннархини тўғри кўрсатишга хизмат қилади, деб ҳисоблаймиз.

<sup>6</sup> Ёғ-мой саноати корхоналарининг техник назорат бўлими маълумотлари асосида муаллиф ишланмаси.

## МОДЕРНИЗАЦИЯЛАШ ШАРОИТИДА АСОСИЙ ВОСИТАЛАР ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

**Хатамов Кобил Хайриевич**

*Тошкент Давлат Аграр Университети*

**Аннотация:** Ушбу тезисда асосий воситаларни ҳисобга олишни ташкил этиш, Ўзбекистонда уни халқаро стандартларга мувофиқ ташкил этилиши, шунингдек уларнинг ушбу соҳадаги муомолларни ҳисобга олган ҳолда техник хизмат кўрсатиш ва ҳал қилиш, ташкил этиш, асосий воситаларни қабул қилиш ва чиқиб кетиши ҳамда эскиришини ҳисобга олиш масалалари ёритиб ўтилган.

**Аннотация:** В данной диссертации рассмотрена организация учета основных средств, его организация в Узбекистане в соответствии с международными стандартами, а также их техническое обслуживание и решение, организация, приемка и выбытие основных средств, учет их морального износа с учетом учитывайте транзакции в этом поле, покрыты.

**Abstract:** In this thesis, the organization of accounting for fixed assets, its organization in Uzbekistan in accordance with international standards, as well as their technical service and solution, organization, acceptance and departure of fixed assets, and accounting for their obsolescence, taking into account the transactions in this field, are covered. passed.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия ҳисоби, асосий воситалар, амортизация, захиралар, асосий воситаларни кирими ва чиқими, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, аналитик ҳисоб, қайта баҳолаш, асосий воситаларни модернизациялаш.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, амортизация, резервы, ввод и вывод основных средств, международные стандарты финансовой отчетности, аналитический учет, переоценка, модернизация основных средств.

Key words: accounting, fixed assets, depreciation, reserves, input and output of fixed assets, international standards of financial reporting, analytical accounting, revaluation, modernization of fixed assets.

Жаҳон иқтисодиётига интеграллашув жараёнида асосий вазифалардан бири халқаро стандарт талабига мос келадиган маҳсулот ишлаб чиқариш ҳисобланади. Бундай маҳсулот ишлаб чиқариш учун ишлаб чиқариши жараёнини модернизация қилиш, янги технологиялар жорий этиш ва қайта жиҳозлаш лозим. Шу нуқтаи назардан ушбу масаланинг муҳимлигини таъкидлаб, юртбошимиз Ш.Мирзиёев шундай деган: “Тармоқлар ва ҳудудларни модернизация қилиш, уларнинг рақобатдошлик даражасини ошириш, экспорт салоҳиятини ривожлантириш масалалари доимий эътиборимиз марказида бўлиши лозим. Бунинг учун хорижий сармоялар ва илғор технологияларни ҳамда

ахборот-коммуникация тизимларини барча соҳаларга янада жалб этишимиз зарур бўлади. Айни шу асосда 2030 йилгача мамлакатимиз ялпи ички маҳсулотини 2 баробардан зиёд кўпайтиришга эришимиз даркор”<sup>1</sup>. Демак, асосий вазифа ишлаб чиқариш ҳамда иқтисодиётнинг еткази тармоғи бўлган қишлоқ хўжалиги ва унинг маҳсулотларини ҳам қайта ишлаш тармоғини техник ва технологик қайта жихозлаш муҳим масала ҳисобланади. “Ўздонмаҳсулот” АК тизимида жами 50 тага яқин хўжалик субъектлари фаолият олиб боради. Ушбу тизимдаги акциядорлик жамиятларидан бири “Galla-Alteg” АЖ дон маҳсулотларини қайта ишлаб чиқариш билан шўғилланади у корхонада дон маҳсулотларини қайта ишлаб чиқариш 2017 йилда 110,1 минг тоннадан 2021 йилда эса 140,7 тоннага етди. Сўнгги беш йилликда донни қайта ишлаш 30 минг тоннадан ошган. Унинг асосий қисми 2017 йилда 30,2 минг тонна ем маҳсулотлари, 71,8 минг тонна ун ва ун маҳсулотлари қайта ишлаб чиқарилган. 2021 йилда эса 37,3 минг тонна ем ва ем маҳсулотлари, 94,4 минг тонна ун ва ун маҳсулотлари қайта ишлаб чиқарилган.

Ушбу маҳсулотларни ишлаб чиқариш харажатларида асосий ўринни ишлаб чиқариш техникалари ва донни сақлаш биноларни асраш ва ишлатиш билан боғлиқ харажатлар ташкил қилади.

Бу ўринда дон ва донни қайта ишлаш тармоғи ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, техник ва технологик қайта жихозлаш, халқаро сифат стандартларига ўтиш бўйича қабул қилинган тармоқ дастурларини амалга оширишни тезлаштириш вазифаси қўйилмоқда. Ушбу масаланинг муҳимлигини таъкидлаб, биринчи Биринчи Президетимиз И.Каримов томонидан қуйидагича фикр билдирилган: “Ҳолбуки, саноат билан бир қаторда иқтисодиётимизнинг қишлоқ хўжалиги каби етакчи соҳасини ҳам модернизация қилиш, унинг таркибига кирадиган деярли барча тармоқ ва ишлаб чиқариш соҳаларининг бутун комплексидида техник ва технологик янгилаш ишларини амалга оширишга катта эҳтиёж сезилмоқда”<sup>2</sup>. Ушбу ишларни амалга ошириш ўз навбатида, бу мамлакатимизнинг ҳам ташқи, ҳам ички бозорда барқарор мавқега эга бўлишни таъминлаш имконини беради.

Бизга маълумки, мулкчилик шаклидан қатъий назар ҳар қандай тадбиркорлик фаолияти капитални талаб қилади. Жами капитал таркибида активлар ҳар қандай шароитда асосий ва устун мавқени эгаллайди. Активлардан самарали фойдаланилса, маҳсулот таннархи камаяди, фойда кўпаяди ва рентабеллик даражаси кўтарилади.

Бироқ бу масала корхонада активларни қай тарзда шакллантириш ва улардан қандай фойдаланишга бевосита боғлиқ ҳисобланади. Бу соҳада

<sup>1</sup> Мирзиёев Ш.М. Эркин ва фаровон демократик Ўзбекистон давлатини биргалликда барпо этамиз.- Т.”Ўзбекистон”, 2016.-28 б.- Б15-16.

<sup>2</sup> Каримов И.А.. Барча режа ва дастурларимиз ватанимиз тараққиётини юксалтириш, халқимиз фаровонлигини оширишга хизмат қилади.-Т.”Ўзбекистон”, 2011.-48 б.- Б.26.

бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш ҳар қандай давр ва иқтисодий тизимда бирдек долзарб аҳамият касб этади деб ҳисоблаймиз. Корхона активларини хусусан асосий воситаларни баҳолаш, улар ҳолати ва таркибини ўрганиш асосида активларни бошқариш юзасидан тўғри ва аниқ қарорлар қабул қилиш имконини беради. Бу эса капитал ҳаракатини узлуксизлиги, доимийлиги, тез айланувчанлиги ва самарадорлигини ошириш бўйича ишончли чора-тадбирларни амалга оширишни таъминлайди.

Сабаби, ҳозирги шароитда ҳар бир корхона ўзидаги мавжуд асосий воситаларни бухгалтерия ҳисобини қайта кўриб чиқиши ва уларни такомиллаштириш орқали модернизация жараёнларини амалга ошириши ва жаҳон андозаларига мос келадиган экспортбоп маҳсулотлар ишлаб чиқариш учун шароит яратиши мумкин. Шу нуқтаи назардан ушбу тармоқни ривожлантиришда асосий воситаларни ҳолати, ҳаракатини ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш муҳим масала ҳисобланади.

### “Ўздонмаҳсулот” АЖга қарашли “Galla-Alteg” АЖда асосий воситалар таркибини таҳлили<sup>3</sup> (минг сўмда).



1-расм. “Galla-Alteg” АЖда асосий воситалар ҳаракатининг диаграммаси.

Ушбу маълумотлардан кўришиб турибдики, иқтисодиётни модернизациялаш шароитида “Galla-Alteg” АЖ 2017-2021 йиллар давомида яъни беш йилликнинг натижасига кўра 2 745 822 минг сўмлик асосий воситалар яроқсизлиги сабабли ҳисобдан чиқарилган бу умумий асосий воситаларининг 25 фоизиини ташкил этади. Корхона фойдаланилмаётган

253 337 минг сўмлик яъни 1 фоиздан кўпроқ асосий воситаларини сотиб даромад ҳам олган. Бундан ташқари эскирган асосий воситаларини ўрнига

<sup>3</sup> Муаллифнинг илмий изланишлари асосида тайёрланган.

11 174 643 минг сўмлик яъни 74 фоиз асосий восита харид қилиниб киришга олинган. Жумладан 2016 йилда корхона эҳтиёжи учун зарур бўлган донни қайта ишловчи 9 770 353 минг сўмлик янги технология яъни тегирмон сотиб олиниб ўрнатилди. Бунинг натижасида ҳозирги вақтда сифатли ва тежамкор маҳсулотлар ишлаб чиқара бошлаган. Ушбу модернизация қилинган асосий восита бугинги кунда ўз самарасини бермоқда. Ишлаб чиқариш харажатлар тушуши ҳисобига маҳсулот таннархини ҳам 10 фоизга камайганлигини кўрсатмоқда. Шу сабабли эскирган асосий воситаларни ўз вақтида янги асосий воситалар билан алмаштириш мақсадга мувофиқдир сабаби, ҳозирги куннинг энг муҳим долзарб талабларидан бири ҳам модернизациялаш бўлиб келмоқда, чунки шунга амал қилинса мамлакатимиз иқтисодий кўрсаткичлари ижобий томонга ўсишга олиб келади.

Барча хўжалик субъектларида бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида юритиш ва олиб бориш ҳозирги даврнинг муҳим талабларидан бири ҳисобланади.

Шу жумладан ўз навбатида асосий воситаларни модернизация қилиш, эскиришини тўғри ҳисоблаш ҳамда уни ўз вақтида ҳисобдан чиқариш вазифаларини бажаришда эътиборли ҳамда маъсулиятли бўлишни талаб этади.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикасининг “Бухгалтерия ҳисоби” тўғрисида”ги Қонуни ЎРҚ-404-сонли 2016 йил 13 апрель.

2. 19-сон БҲМС “Инвентаризацияни ташкил этиш ва ўтказиш” Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 1999 йил 2 ноябрда 833-сон билан давлат рўйхатидан ўтказилган.

3. Мирзиёев Ш.М. Эркин ва фаровон демократик Ўзбекистон давлатини биргаликда барпо этамиз.-Т.”Ўзбекистон”, 2016.-28 б.- Б15-16.

4. Мирзиёев Ш.М.”Тараққиёт стратегияси 2022-2026 йиллар” ПФ 60-сонли 28.01.2022 йил.

5. Каримов И.А. Барча режа ва дастурларимиз ватанимиз тараққиётини юксалтириш, халқимиз фаровонлигини оширишга хизмат қилади.

-Т. “Ўзбекистон”, 2011.-48 б.- Б.26.

6. [www.lex.uz](http://www.lex.uz)



## МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ҲАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА СЕГМЕНТАР ҲИСОБОТЛАРНИ ТУЗИШ

**Ширинов У.А.**

*Самарқанд иқтисодиёт  
ва сервис институти*

**Аннотация:** Мақолада молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари асосида сегментар ҳисоботларни тузиш тартиблари баён қилинган.

**Калит сўзлар:** сегмент, сегментар ҳисобот, бошқарув, жавобгарлик маркази, молиявий ҳисобот, ҳалқаро стандарт, бухгалтерия ҳисоби.

**Аннотация:** В статье описаны процедуры составления сегментных отчетов на основе международных стандартов финансовой отчетности.

**Ключевые слова:** сегмент, сегментная отчетность, управление, центр ответственности, финансовая отчетность, международный стандарт, бухгалтерский учет.

**Abstract:** The article describes the procedures for compiling segmental reports based on international standards of financial reporting.

**Key words:** segment, segmental reporting, management, responsibility center, financial reporting, international standard, accounting.

Бугунги кунда йирик хўжалик юритувчи субъектларда юз берадиган операцияларнинг аксар қисми филиалларга тўғри келади. Чунки, барча асосий ҳисоб-китоблар ва хизматлар кўрсатиш айнан филиаллар асосий вазифасидир. Бу эса, филиалларда рўй бераётган операцияларни назорат қилиш ва уларни бошқаришни талаб қилади. Бунинг учун эса филиалларда сегментар ҳисоботларни тузиш зарур.

Хорижий ва мамлакатимиз олимлари томонидан сегмент ҳисобини юритиш тартиби, сегментар ҳисоботларни тузиш кетма-кетлиги, тамойиллари ва афзалликлари бўйича тадқиқотлар олиб борилган. Чунончи, хорижий олимлардан Berton L., Boersema John M., Susan J., Emmanuel C., Garrod N., Frost C., Clive R., Stanley J., Валошина С.В., Бакаев А.С., Бахрушина М.А., Клинов Н.Н., Раметов А.Х., Соколов А.А., Суйц В.П., Шанк Джон К. мамлакатимиз олимларидан эса Уразов К.Б., Ташназаров С.Н., Пардаев А.Х., Хасанов Б.А., Хасанова Р.Б. ва бошқалар.

Иқтисодчи олим А.А.Соколов **Бизнес сегментлари** корхона фаолият турлари сифатида, таркибий бўлинмалар, жавобгарлик марказлари ёки ташқи муҳитнинг қисмлари, сегментар ҳисоб учун белгиланган деб мулоҳаза юритган. **Сегментар ҳисобот** бу фаолиятнинг сегментлари томонидан тузилган ва улар тўғрисидаги маълумотларни ошкор қиладиган ташкилот молиявий ҳисоботининг бир қисми бўлиб, ҳисоботнинг манфаатдор фойдаланувчиларига ташкилотга нисбатан мақбул бошқарув қарорларини қабул қилиш, шунингдек амалга ошириш учун керакли

маълумотларни тақдим этиш ҳамда молиявий натижаларни, актив ва мажбуриятларни келажакдаги башоратларини қилишга хизмат қилади.

Профессор А.Х.Пардаев **Бизнес сегменти** – бу корхонанинг маълум қисмини ёки нисбатан мустақил бўлинмасини муайян ваколатлар ва масъулият бериш мақсадида ажратишдир деб таърифлаган.

Профессор Б.А.Ҳасановнинг фикрича **Географик сегмент** – бу муайян иқтисодий муҳитда товарлар ва хизматлар ишлаб чиқаришда иштирок этувчи, риск ва фойда каби иқтисодий шарт шароитлар таъсирида, маълум маконда ҳаракат қилувчи ажратиб қўйилган компонентлардир.

Тадиқотларимиз натижасида, **сегмент (лотинча segmentum)**нинг бир бўлак, яхлит нарсанинг бир қисми эканлигидан келиб чиқиб, сегментар ҳисоб ва сегментар ҳисобот қуйидагича таърифлар берилди:

**\*сегментар ҳисоб** – иқтисодий бирликнинг таркибий қисмлари фаолият турлари, даромадлари, харажатлари, фойда ва бошқа муҳим кўрсаткичларини турли ўлчов бирликларида миқдор жиҳатдан ўлчаш ва сифат жиҳатдан тавсифлашга мўлжалланган ички ҳисоб тизими.

**\*сегментар ҳисобот** деганда яхлит иқтисодий бирликнинг таркибий қисмлари фаолият турлари, улар даромадлари, харажатлари, фойда ва бошқа муҳим кўрсаткичлари бўйича тузиладиган ҳисобот тушунилади.

Халқаро молиявий ҳисоб амалиётида сегментар ҳисоботнинг турлари, таркиби, уни тузиш ва тақдим этиш тартиблари махсус 8-сон МХХС «Операцион сегмент»да белгиланган. Бундан ташқари ривожланган мамлакатларда алоҳида сегментлар ҳисоб ва ҳисоботи бўйича стандартлар, низомлар ва қоидалар мавжуд. Чунончи, Россия Федерациясида “Сегментлар ҳақида маълумот” ПБУ 12/2000, АҚШда SFAS 131 “Бизнес сегментлари ва тегишли маълумотларни ошкор этиш”, Хитой Ҳалқ Республикасида 35 сон “Сегмент бўйича ҳисобот”. Мамлакатимизда эса, бошқарув сегментар ҳисоботининг турлари, таркиби, уни тузиш ва тақдим этиш тартиблари махсус меъёрий ҳужжатлар билан белгиланмаган.

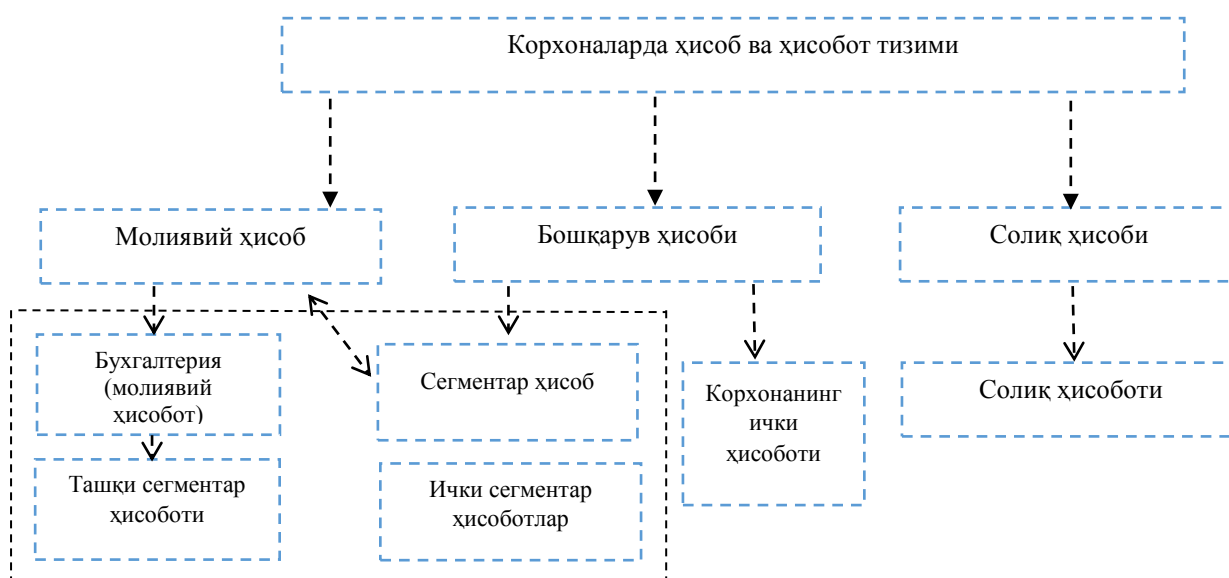
Сегментларни ҳисобга олиш ягона бухгалтерия ҳужжатлари, ягона маълумот базасига асосланган бўлиб, унда батафсил маълумот, келиб чиқиш жойлари, харажатлар омиллари ва даромад олиш учун унга қўшимча талаблар қўйилади. Агар бундай маълумотлар бухгалтерия ҳисоби ва бошқарув қарорларини қабул қилиш учун кейинги гуруҳлаш учун қўшимча тафсилотларни талаб қилмаса, бундай тафсилотлар етарли бўлади.

Ахборот базасига сегмент бўйича бухгалтерия ҳисобига қўйиладиган талаблар умуман бухгалтерия ҳисобига қараганда анча муҳимроқ бўлиши керак. Шунинг учун сегментларни ҳисобга олиш ва ҳисоботларни нафақат ички фойдаланувчилар учун, балки бутун ташкилот учун бухгалтерия

ҳисоби учун маълумот ишлаб чиқарадиган тизим сифатида талқин қилиш мумкин.

Шундай қилиб, бир томондан, сегмент бухгалтерияси бир томондан ташкилот учун умуман бухгалтерия тизими доирасида маълумотларни умумлаштириш учун маълумотларни қайта ишлашга тайёргарлик босқичи сифатида талқин этилади. Бошқа томондан, сегментларни ҳисобга олиш ва ҳисобот бериш натижалари асосида бошқарув қарорлари қабул қилинади, алоҳида тузилмалар-ташкилот сегментлари ва умуман ташкилот фаолияти самарадорлиги таҳлили амалга оширилади.

Замонавий қарашга кўра хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи тизимида сегментар ҳисоб ва ҳисоботнинг ўрнини қуйидагича белгиладик (расм).



**Расм.** Корхоналарнинг яхлит ҳисоб тизимида сегментар ҳисоб ва ҳисоботнинг ўрни.<sup>1</sup>

Бошқарув ҳисобида яхлит иқтисодий бирлик ҳисобланган корхонанинг таркибий қисмлари сифатида унинг жавобгарлик марказлари, масалан, таъминот бўлими, асосий ва ёрдамчи ишлаб чиқариш цехлари, сотиш бўлими, савдо шаҳобчалари ёки марказлари (уйлари), турли бошқа хизмат кўрсатувчи бўлинмалари қаралади. Яхлит бизнеснинг таркибий қисмлари сирасига асосий фаолият, инвестиция фаолияти, молиявий фаолият, ижтимоий фаолият кабилар киради.

Мос равишда, бизнестан олинган даромаднинг ўзи алоҳида фаолият турларидан, шу жумладан, одатий фаолият, янги инновацион фаолият, тугатилаётган фаолиятдан олинган даромад, ички бозор ва экспорт фаолиятдан олинган даромад, алоҳида товарларни сотишдан олинган даромад кабилардан ташкил топади. Бошқарув учун ҳар бир фаолиятнинг, маҳсулот турининг харажатлилиги, фойдалилиги ўта муҳим ҳисобланади. Шу боис ҳам ҳар бир фаолият, маҳсулот тури бўйича «даромад-харажат-

<sup>1</sup>Муаллиф ишланмаси

фойда» кўрсаткичлари занжирини ўзида мужассамлаштирувчи ҳисобот шакллари тузиш ва улардан самарали бошқарув қарорларини қабул қилишда бевосита фойдаланиш ўта муҳим ҳисобланади.

Бошқарув мақсадида тузиладиган бошқарув сегментар ҳисобот корхоналар томонидан мажбурий тарзда тузиладиган молиявий ҳисоботнинг таркибий қисми ҳисобланмайди. Шу боис ҳам бошқарув сегментар ҳисоботини тузиш мажбурий ҳисобланмайди. Бошқарув сегментар ҳисоботнинг мажбурий эмаслиги ҳамда унга доир ягона тартибларни белгиланмаганлиги сабабли дунё мамлакатларида уни турли шакл ва мазмунда, таркибда, услубларда тузилаётганлиги кўриш мумкин.

Шу билан бирга халқаро ҳисоб таълимотига кўра сегментар бошқарув ҳисоботларнинг субъектлари ва объектлари, уларда акс эттириладиган кўрсаткичлар тизимига қўйилаётган умумий талаблар маълум даражада шакллантирилган. Чунончи, халқаро таълимотда бошқарув сегментар ҳисоботни тузувчи субъектлар сифатида иқтисодий бирликларнинг жавобгарлик марказлари эътироф этилади. Бошқарув сегментар ҳисоботлар тузилиши лозим бўлган жавобгарлик марказлари сирасига қуйидагилар киритилади:

\*таъминот маркази – бу раҳбари ишлаб чиқаришни узлуксиз керакли меҳнат кучи, воситалари ва предметлари билан таъминлаш учун жавобгар ҳисобланадиган корхонанинг таркибий бўлинмалари бўлиб, бундай марказ ўз ичига кадрлар бўлими ва таъминоти бўлимларини олади. Уларда кадрларга, меҳнат воситалари ва предметлари бўлган талаб ва таъминотни режалаштириш, меъёрлаштириш ва ҳисобини юритиш бевосита бошқариш мақсадларидан келиб чиқиб ташкил этилади.

\*харажат маркази – бу раҳбари фақат харажатлар учун жавобгар ҳисобланадиган корхонанинг таркибий бўлинмалари; бундай марказ корхона раҳбари ёки унинг ишлаб чиқариш бўйича муовинига бўйсунадиган асосий, ёрдамчи ва хизмат кўрсатувчи бўлимлари ҳисобланади, ушбу бўлимларда асосий, ёрдамчи ва хизмат кўрсатишга оид ишлаб чиқариш харажатларини режалаштириш, меъёрлаштириш ва ҳисобини юритиш ишлаб чиқариш омиллари ҳамда улардан фойдаланишни назорат қилиш, таҳлил қилиш ва бошқариш мақсадларида ташкил этилади.

\*фойда маркази – бу раҳбари ҳам сотиш, ҳам харажатлар, ҳам фойда учун жавобгар ҳисобланадиган корхонанинг таркибий бўлинмаси; бундай марказ корхона раҳбари ёки унинг режа-молия ишлари бўйича муовинига бўйсунадиган сотиш бўлими, режа-иқтисод, молиялаштириш бўлими ва бухгалтерия бўлимлари ҳисобланади; ушбу марказ раҳбари сотиш баҳоларини, ишлаб чиқариш ва сотиш ҳажмини, шунингдек, ишлаб чиқариш ва сотиш таннархини назорат қилади; мазкур марказда даромад ишлаб чиқилган ва сотилган маҳсулотнинг пул бирлигидаги қиймат, харажат – ишлатилган ресурсларнинг пул бирлигидаги қиймат, фойда эса

даромад ва харажатлар ўртасидаги фарқ сифатида аниқланади, марказда пировардида асосий назорат қилинадиган кўрсаткич бўлиб фойда кўрсаткичи ҳисобланади.

\*бош офис марказ – бу раҳбари нафақат тушум, харажат ва фойда учун, балки капитал ва молиявий инвестициялар учун ҳам жавобгар ҳисобланадиган корхонанинг таркибий бўлими; бундай марказ корхона раҳбари бошчилигидаги бош офис ҳисобланади, унинг асосий мақсади ва вазифаси бўлиб корхонада нафақат фойда олиш, балки киритилган капитал ва молиявий инвестициялар рентабеллиги, инвестициялар даромадлилиги ва хусусий капитал кўпайишига эришишни таъминлаш ҳисобланади.

Халқаро ҳисоб амалиётида бошқарув сегментар ҳисоботни тузиш объектлари бўйича ҳам яхлит фикр шакллантирилган. Бундай объектлар бўлиб корхонанинг бош бюджети ва алоҳида олинган кўрсаткичлар бўйича тузиладиган бюджетлар эътироф этилади.

Корхона Бош бюджети (бизнес режа) ижроси бўйича ҳисоботни тузишга масъул бўлиб корхона бош офиси раҳбари ҳисобланади. Раҳбар бош менежер сифатида жавобгарлик марказлари томонидан тузиладиган алоҳида кўрсаткичлар бюджетлари бўйича тузиладиган ҳисоботларни қабул қилади, улар бажарилишини назорат қилади, шунингдек, уларга тузатишлар киритиш, ижросини таъминлашга қаратилган қарорларни қабул қилади, келгуси даврлар учун корхонанинг янги бизнес – режасини тузишга умумий раҳбарликни олиб боради.

Бошқарув сегментар ҳисоботлари аксариятини ҳар кунлик ёки ҳар ҳафталик, айримларини эса ой якунида берилиши етарлидир. Масалан, маҳсулот ва ярим маҳсулотларни ишлаб чиқариш, яроқсизликлар, меъёрлардан четланишлар, сотиш миқдори ва қиймати тўғрисидаги сегментар ҳисобот маълумотлари, одатда, ҳар куни ёки ҳафтада бир марта тақдим этилади. Бозорга олиб чиқилган алоҳида товарлар, иш ва хизматларнинг фойдалиги ва рентабеллиги тўғрисида фақатгина ойлик бошқарув ҳисоботлари маълумотлари асосида бир фикрга келиш мумкин. Худди шундай, узоқ муддатли инвестицион лойиҳалар бўйича қилинган ишлар, олинган натижаларнинг режа кўрсаткичларидан четланишлари тўғрисидаги ахборотларни ҳам ой якунлари бўйича аниқлаш мумкин.

Корхоналарда ҳақиқий қилинган харажатлар ва эришилган натижалар тўғрисидаги бошқарув ҳисоботларини ҳисобот даври тугаши билан қисқа муддатларда шакллантириш ва менежерларга етказиш тизими яратилиши ўта муҳим.

Рақамли иқтисодиётга ўтиш, замонавий АКТларни қўллаш бошқарув сегментар ҳисоботлари форматлари, уларни ички ахборот фойдаланувчиларга етказиш усулларига ҳам ўзига хос талабларни қўймоқда. Бугунги кунда сегментар ҳисоботларни фақат қоғоз шаклида узатиш ўз долзарблиги йўқотмоқда, унинг ўрнига ҳисоботларни бевосита

компьютер экранига турли ранглардаги жадвал, диаграммалар, графиклар кўринишларида тақдим этиш авж олмоқда.

Тадқиқот натижасида қуйидаги таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилди:

1. Бошқарув сегментар ҳисоботлар шакл ва мазмунан ихчам, оптимал бўлиши, жуда кўп сонли ҳисоб-китобларни қамраб олмаганлиги ҳам мақсадга мувофиқдир.

2. Бошқарув сегментар ҳисоботларига тушунтириш хатларида, қилинган таҳлил натижаларида мавжуд четланишлар ҳисоб-китоблари, сабаблари ва сабабчилари, бу четланишларни бартараф этиш бўйича таклиф ва тавсиялар аниқ бўлиши лозим.

3. Сегментар ҳисоб ва сегментар ҳисоботни тузиш бўйича тартиб ва тамоилларни қамраб олувчи меъёрий ҳужжатларни ишлаб чиқиш.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Соколов А. А. Учет по сегментам деятельности коммерческой организации: формирование и анализ. М.: Финансы и статистика, 2004. 288 с.

2. Гембл П.Р., Марселла Э., Тапп А. Революция через сегментацию. URL: <http://www.marketing.spb.ru/lib-research/segment/revolution.htm>

3. Егошина Е.В. Роль сегментного анализа в бизнесе // Теория и практика общественного развития. 2013. № 2. URL: [http://teoria-practica.ru/rus/files/arhiv\\_zhurnala/2013/2/ekonomika/egoshina.pdf](http://teoria-practica.ru/rus/files/arhiv_zhurnala/2013/2/ekonomika/egoshina.pdf).

4. Пардаев М. К. Иқтисодий таҳлил назарияси. Дарслик - Самарқанд, Зарафшон, 2001. - 272 б.

5. Ваҳобов А.В. ва бошқ. Молиявий ва бошқарув таҳлили. Дарслик. - Т.: Шарқ, 2005. - 480 б.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА СДАННЫХ В АРЕНДУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Эрматов Акмалжон Акбаралиевич  
*Ферганский политехнический институт*  
Мадазимов Бобурмирзо Боходиржон угли  
*Магистр Ферганский политехнический институт*

**Annotatsiya:** bozor iqtisodiyoti sharoitida asosiy vositalarni ijaraga olish tijorat munosabatlarining keng tarqalgan shakli hisoblanadi. Balansda ko'chmas mulk ob'ektlariga ega bo'lgan ko'plab sanoat korxonolari asosiy biznes bilan bir qatorda asosiy bo'lmagan faoliyatni amalga oshiradilar — o'z binolarini ishlab chiqarish, ofis, omborga ijaraga berishadi. Iqtisodiy faoliyatni amalga oshirish uchun zarur bo'lgan mol-mulkni sotib olish imkoniga ega bo'lmagan tashkilotlar uchun vaziyatdan chiqish usullaridan biri bu mulkni ijaraga olishdir.

**Аннотация:** аренда основных средств в условиях рыночной экономики является распространенной формой коммерческих отношений. Многие промышленные предприятия, имеющие на балансе объекты недвижимости, наряду с основным бизнесом осуществляют так называемые непрофильные виды деятельности — сдают свои помещения в аренду под производство, офис, склад. Для организаций, не имеющих возможность приобрести в собственность необходимое для ведения хозяйственной деятельности имущество, одним из способов выхода из ситуации является аренда имущества.

**Abstract:** rental of fixed assets in a market economy is a common form of commercial relations. Many industrial enterprises that have real estate objects on their balance sheet, along with their main business, carry out so—called non-core activities - they lease their premises for production, office, warehouse. For organizations that do not have the opportunity to acquire property necessary for conducting economic activities, one of the ways out of the situation is to rent property.

**Kalit so'zlar:** ijara; buxgalteriya hisobi; MHXS; ijaraga beruvchi; ijarachi.

**Ключевые слова:** аренда; бухгалтерский учет; МСФО; арендодатель; арендатор.

**Keywords:** lease; accounting; IFRS; lessor; lessee.

**Введение.** Глобализация национальных экономик, выражающаяся в формировании единого экономического, социального и правового пространства, предполагает свободу перемещения через национальные границы товаров, капиталов и рабочей силы. Для регулирования лизинговых операций в сентябре 1982 г. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности опубликовал стандарт касательно лизинговых операций (IAS 17) «Аренда», в котором даны определения

финансового и оперативного лизинга и их отличия, введено новое понятие «справедливая стоимость».

Справедливая стоимость - это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами на общих условиях.

Право собственности на имущество при финансовой аренде лизингополучатель может и не получить. Однако экономическую выгоду он получает от него в течение большей части срока его полезной службы, в обмен выплачивая справедливую стоимость актива и соответствующие финансовые расходы.

Данный подход является важным инновационным моментом для большинства систем бухгалтерского учета различных стран. Большинство учетных систем не признают отражение в бухгалтерском балансе активов и обязательств, которые не находятся в собственности компании и по которым не возникло юридическое обязательство. При финансовой аренде арендатор контролирует актив, который он отражает в бухгалтерском балансе, но не является его собственником. Отсутствие права собственности указывается в примечаниях к финансовой отчетности в разделе, где приводится дополнительная информация о финансовой аренде.

**Методология исследования.** В ходе исследования было получено изучение основных особенностей совершенствования учета арендованных основных средств в условиях перехода на МСФО через метод факторного анализа.

**Анализ и результаты.** Учет и отражение в финансовой отчетности операций по аренде имущества регулируется МСФО 17 «Аренда». Последняя действующая версия от декабря 2003 года вступила в силу с 1 января 2005 года.

Главный вопрос заключается в классификации арендных отношений на финансовую аренду и операционную аренду, независимо от правовой формы контракта и иных правоотношений. Классификация аренды на финансовую и операционную определяется характером операции и зависит от того, в какой степени риски и экономические выгоды, связанные с владением арендуемым имуществом, переходят от арендодателя к арендатору. В качестве финансовой классифицируется аренда, если она по существу переносит все риски и экономические выгоды на арендатора. Операционная аренда, напротив, практически не переносит все риски и экономические выгоды, связанные с владением арендованным имуществом.

Международный стандарт, регулирующий вопросы отражения в учете и отчетности аренды, подходит к этому вопросу с позиции широкого толкования понятия финансовой аренды, не отождествляя её с лизингом.



Кроме того, он предусматривает разные обусловленные ситуации, при которых аренда считается финансовой и только если она таковой не является, ее считают операционной (текущей). Благодаря расширению понятия финансовой аренды возможность отнесения сумм арендной платы целиком на расходы во много раз меньше.

МСФО 17 распространяется на все виды аренды, под которой понимают передачу актива в платное пользование на некоторый срок.

МСФО 17 не относит к аренде лицензионные соглашения, связанные с авторскими правами, а также связанные с разведкой и использованием природных ресурсов.

МСФО 17 разделяет аренду на два вида:

- финансовую;
- операционную (текущую). [1]

Если при аренде происходит перенос рисков и получение выгоды с одной стороны договора на другую сторону отношений (арендатору), то такая аренда считается финансовой, независимо от того, произойдет ли когда-либо переход права собственности на имущество.

Если аренда не является финансовой, то она признается операционной. Классификация аренды производится в зависимости от смысла сделки, а не от формы договора. Финансовой будет считаться аренда, если выполняется одно из условий:

- по окончании срока аренды право владения активом переходит арендатору;
- срок аренды близок к экономическому сроку службы актива;
- стоимость арендных платежей близка к справедливой стоимости актива;
- арендатор может купить актив по цене ниже, чем справедливая стоимость актива, а при заключении договора аренды этот вариант предполагается;
- актив довольно специфичен и не требует от арендатора его изменения.

Есть еще ряд индикативных условий, проявление которых по сумме или в какой-либо комбинации говорят о том, что аренда является финансовой:

- арендатор может расторгнуть договор аренды, но при этом убытки лягут на арендатора;
- арендатор может пролонгировать аренду с арендной платой ниже рыночной;
- прибыль или убытки от изменения справедливой стоимости возложены на арендатора.

Если условия аренды изменяются, то это является основанием для переклассификации. Началом срока аренды является дата заключения договора аренды или дата принятия сторонами обязательств в отношении

условий аренды (характерно для лизинга), в зависимости от того, какое событие произошло раньше.

Итак, классификация аренды производится в начале арендной операции и, чаще всего, она одинакова для арендатора и арендодателя, поскольку осуществляется по единому договору. Форма финансовой аренды возникает, если арендные отношения отвечают одному из следующих требований: период аренды совпадает или весьма близок к сроку полезной службы арендованного имущества; сумма арендной платы за весь арендный период превышает или близка к стоимости арендованного имущества; право собственности переходит к арендатору в конце арендного периода; договором аренды предусмотрено право арендатора выкупить арендованное имущество по цене, намного ниже справедливой, в конце срока аренды или в любой иной момент в течение арендного срока; арендованное имущество настолько специфично, что может использоваться только арендатором.

Для его передачи другому арендатору потребуются существенные дополнительные затраты, зачастую экономически совершенно неоправданные. Дополнительно к перечисленным требованиям на финансовую форму аренды указывают следующие обстоятельства: при расторжении арендатором договора аренды он обязался принять на себя все убытки арендодателя, вызванные этим шагом; арендатор имеет право возобновить арендный договор на следующий период с арендной платой ниже существующего рыночного уровня; прибыли и убытки от колебаний справедливой стоимости остатка в конце арендного договора переходят к арендатору. [3]

Под сроком аренды понимают период времени, на который арендатор принимает себе актив и дополнительные сроки, если имеется уверенность, что арендатор сделает такой выбор.

МСФО 17 дает определение минимальной арендной платы как суммы, выплачиваемой на протяжении срока аренды, которая требуется от арендатора за исключением возмещаемых арендатором сумм, уплаченных арендодателем в виде налогов и услуг, Также вычитается сумма остаточной стоимости, гарантированной арендодателю арендатором или стороной, связанной с арендатором или платежеспособной третьей стороной.

Под ставкой заемного процента понимают такой процент, который заплатил бы арендатор за заемные средства, полученные на такой же срок и при таком же обеспечении в сумме, необходимой для покупки актива.

Таким образом, арендный платеж (платежи) рассчитывается исходя из стоимости актива за вычетом ликвидационной (остаточной) стоимости и должен за срок экономического использования покрыть стоимость актива и принести норму прибыли, рассчитываемую как процент.

Концепция, положенная в основу стратегии развития лизингового бизнеса в Узбекистане, должна основываться на системе организационных мер, способствующих обновлению основных фондов отраслей промышленности и сельского хозяйства. А, следовательно, способствовать увеличению производства высококачественных товаров, развитию предпринимательства, росту занятости населения, доходов участников лизинговой сделки, налоговых поступлений в бюджет, и в целом - решению общенациональной задачи экономического роста.

В национальном законодательстве финансовая аренда еще не получила должного развития. Существуют различия с международной практикой в части отражения активов [5]. Важным принципом бухгалтерского учета является приоритет экономического содержания операции над ее юридической формой, однако, этот принцип соблюдается не всегда. Примером его нарушения являются лизинговые операции.

В МСФО 17 «Аренда» указывается, что на начало срока финансовой аренды арендаторы обязаны признавать активы и обязательства в своём балансе, поскольку они несут все риски и выгоды, сопутствующие владению активом, то есть контролируют актив. При этом, правовой титул в итоге может как передаваться (полный контроль), так и не передаваться (неполный контроль). С точки зрения национального законодательства понятие «контроль» включает не только связанные с активом риски и выгоды, но и право собственности на него. Сложная экономико-правовая специфика финансовой аренды не позволяет сделать однозначный вывод в отношении правильности установленных МСФО подходов к отражению арендных операций. В этой связи целесообразно:

- отражать имущество на балансе арендатора, если по окончании срока действия договора или при его досрочном расторжении он будет в полной мере контролировать актив;
- отражать имущество на балансе арендодателя, если по окончании срока действия договора или при досрочном его расторжении арендатор не получит полный контроль над активом.

Данные учетные записи у арендодателя при условии полного контроля над активом состоят в том, что имущество приходится на баланс арендодателя в сумме прямых инвестиций посредством использования типичных бухгалтерских записей, предусмотренных действующими нормативными документами. Дополнительные расходы, связанные с приобретением актива, отражаются непосредственно на счетах по учету расчетов с арендатором. Передача предмета аренды на баланс арендатора не предполагает использование финансово-результативных счетов: чистые инвестиции списываются непосредственно с кредита счета «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета по учету долгосрочной задолженности с покупателями и заказчиками. Каждый отчетный период лизинговая компания устанавливает суммы долгосрочной дебиторской

задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и переклассифицирует её в раздел краткосрочной. Доход от арендных операций, признаваемый в бухгалтерском учете, рассчитывается исходя из установленной договором ставки процента и остатка непогашенной задолженности. [2]

**Заключение.** Применение подобных учетных записей по договорам аренды позволяет сформировать исходные данные, используемые для составления бухгалтерской отчетности, в большинстве случаев соответствующие требованиям МСФО. Вместе с тем, заключение договоров, не предусматривающих наличие полного контроля над активом, согласно разработанным рекомендациям, предполагает получение данных, не соответствующих МСФО и требующих дополнительных корректировок. В национальной практике договоры, условия которых не предусматривают, что арендатор по окончании срока действия договора будет в полной мере контролировать актив, встречаются на практике крайне редко. Так, по статистическим данным, 72 % компаний в Узбекистане предусматривают передачу полного контроля над активом по окончании срока действия договора или при досрочном выкупе предмета финансовой аренды в 100 % от общего количества заключаемых договоров; 28 % компаний - в 80 % и выше [4].

МСФО 17 не применяется для договоров аренды на разведку или использование минералов, нефти, природного газа и прочих, не возобновляемых природных ресурсов, а также договоров, предоставляющих право использования видеофильмов, патентов, авторских прав и др. По этим вопросам в МСФО в настоящее время нет специальных правил. Для таких операций следует использовать национальные правила или сложившуюся международную практику. Следует также учитывать, что МСФО 17 не применяется к учету договоров аренды инвестиционных активов (на то есть МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость») и договоров аренды биологических активов (это регламентировано МСФО 41 «Сельское хозяйство»).

### **Список литературы:**

1. Палий В. Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности. М.: Инфра-М, 2008 - 472 с.

2. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н., Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах. М.: УРСС 2009 - 328 с.

3. Алексеева Гульнара Ильсуровна (2017). Учет договора аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: текущее состояние и перспективы для российских организаций. Учет. Анализ. Аудит, (2), 78-86.

4. Boburmirzo Boxodirjon O'G'Li Madazimov (2022). IJARAGA OLINGAN ASOSIY VOSITALARNI HISOBGA OLISHNING O'ZIGA XOS XUSUSIYATLARI. Scientific progress, 3 (4), 745-753.

5. Kunduzova, K. I., Qudbiyev, N. T., & Asatullayeva, N. Y. Q. (2022). IQTISODIYOTNING MODERNIZATSIYALASH SHAROITIDA ASOSIY VOSITALAR HISOBINI TAKOMILASHTIRISH MASALALARI. Scientific progress, 3(3), 837-846..

## **МҲХС БЎЙИЧА ХУСУСИ КАПИТАЛ ЭЛЕМЕНТЛАРИНИ ТРАНСФОРМАЦИИ МУАММОЛАРИ**

**Эрматов Акмалжон Акбаралиевич**  
*Фаргона Политехника институти*  
**Гафурова Мавжуда Махамадзикировна**  
*Фаргона Политехника институти, магистр*

**Аннотация:** Ҳозирги вақтда хусуси капитал ҳисоби муаммосига кам эътибор берилмоқда. Бу, асосан, капитални юқори сифатли ҳисобга олиш учун даромадлар ва харажатларни ишончли акс эттиришнинг йетарли деган фикр билан боғлиқ. Шу билан бирга, капитални тўғридан-тўғри ҳисобга олишни талаб қиладиган бир қатор жиҳатлар мавжуд, масалан: сотиш учун сақланадиган молиявий воситаларни қайта баҳолаш ва йўқ қилиш, асосий воситалар ва номоддий активларни қайта баҳолаш, капитал буюмлари билан боғлиқ кечиктирилган солиқлар ҳаракати ва бошқалар. Ушбу тадқиқот доирасида биз МҲХС бўйича хусуси капитал элементларини трансформации муаммолари ҳал этиш орқали юқорида эътироф этилган масалаларни ҳал этиш мумкинлиги ҳақида фикр юритдик.

**Аннотация:** В настоящее время проблеме специального учета капитала уделяется мало внимания. В основном это связано с идеей о том, что для качественного учета капитала достаточно достоверно отражать доходы и расходы. В то же время существует ряд аспектов, требующих прямого учета капитала, таких как: переоценка и выбытие финансовых инструментов, хранящихся для продажи, переоценка основных средств и нематериальных активов, движение отложенных налогов, связанных с капитальными благами, и т.д. В рамках данного исследования мы рассмотрели, что можно решить вышеуказанные проблемы, решив проблемы преобразования специальных элементов капитала в МСФО.

**Abstract:** Currently, little attention is paid to the problem of special capital accounting. This is mainly due to the idea that it is sufficient to reliably reflect income and expenses for high-quality accounting of capital. At the same time, there are a number of aspects that require direct accounting of capital, such

as: revaluation and disposal of financial instruments held for sale, revaluation of fixed assets and intangible assets, movement of deferred taxes related to capital goods, etc. Within the framework of this study, we have considered that it is possible to solve the above problems by solving the problems of converting special elements of capital into IFRS.

**Калит сўзлар:** компания капитал, капитали миқдори, соф активлар, трансформация жараёни, молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари, миллий стандартлар, бухгалтерия ҳисоби, ҳисоб сиёсати.

**Ключевые слова:** капитал компании, размер капитала, чистые активы, процесс трансформации, международные стандарты финансовой отчетности, национальные стандарты, бухгалтерский учет, учетная политика.

**Keywords:** the company's capital, the amount of capital, net assets, the transformation process, international financial reporting standards, national standards, accounting, accounting policy.

**Кириш.** Бугунги кунда республикада тадбиркорлик фаолиятининг турли шаклларидаги кўплаб корхоналар фаолият кўрсатмоқда. Буларга асосан давлат мулки шаклидаги, акционерлик жамияти шаклидаги, масъулияти чекланган жамият шаклидаги, қўшма корхона шаклидаги корхоналар ва бошқалар киради.

Бозор иқтисодиёти танланиши тўғрисидаги қарорни қабул қилиниши, ва унинг ривожланишининг ягона муҳим шarti бу фойда олишдир. Шу маънода ҳар қандай тадбиркорлик фаолияти натижаси даромадлиликни, фойдани таъминлаши шарт [1]. Тадбиркорлик фаолиятини ташкил этиш ва уни янада рағбатлантириш имконияти фақат мулкдорлар компанияга қўйилган капитални оқилона ва самарали бошқарсагина амалга оширилиши мумкин.

Корхонанинг кудрати ва унинг унинг фаолият кўламини баҳолашга капитал миқдори имкон беради. Агар компания капитал ўсишининг барқарор динамикасига эга бўлса, унда биз унинг ривожланиши ва фаолиятини кенгайтириш ҳақида гапиришимиз мумкин. Бироқ, корхона капитални таҳлил қилиш шуни кўрсатки, бир хил миқдордаги молиявий ресурсларга эга бўлган ишлаб чиқариш ва иқтисодий фаолиятни рағбатлантирадиган корхоналар бир вақтнинг ўзида турли хил натижаларга эришадилар.

**Тадқиқот методологияси.** Тадқиқот давомида МҲХС бўйича хусуси капитал элементларини трансформации муаммолари таққослаш, тизимли ёндашув ва қиёсий таҳлил каби усуллардан фойдаланилди.

**Таҳлил ва натижалар.** Ҳар қандай корхонанинг ўз капитали миқдори кўпинча корхона доимий фаолиятни ташкил этиш учун қанча молиялаштириш манбалари заруратини аниқлаш, ҳамда ўз маблағлари таъминланиш даражасини аниқлаш билан жуда муҳимдир. Корхонанинг капитали миқдори ҳақидаги молиявий ҳисоботларини таҳлил қилиш ва

шакллантириш орқали, корхонанинг ҳолати ва ундаги ўзгаришлар ҳақида маълумот ошкор қилинади, шу ўринда яна бир муҳим жиҳат борки бу бошқарув ходимлари корхонанинг молиявий мустақиллигини оширишга қаратилган бошқарув қарорлари йўналишини тўғрисида баҳолашга имкон беради, ва фойдаланувчиларга бошқариш ва менежерлар маҳорат даражаси ҳақида хулоса қилишга замин яратади. Ушбу масалаларда молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари (бундан буён матнда – МҲҲС) мувофиқ капитал таркибий қисмларини ҳисобга олиш ва ҳисобот беришнинг ўзига хос хусусиятлари билиш муҳимлигини белгилайди [2].

МҲҲС маълумотларига кўра, капиталнинг иккита тушунчаси мавжуд:

1) капиталнинг молиявий тушунчаси (капитал — компаниянинг соф активлари ёки капитали);

2) капиталнинг физик тушунчаси (капитал-бу компаниянинг ишлаб чиқариш қуввати, масалан, кунига н-ишлаб чиқариш бирликларининг чиқиши). Капитал компаниянинг соф активлари билан синонимдир. Капиталнинг икки манбаи:

- инвестиция қилинган (хусусан, капитал) капитални ташкил етувчи инвесторлардан олинган маблағлар;

- компаниянинг фаолияти даврида олинган даромаднинг бир қисми сифатида қолган маблағлар ва турли соҳаларда тақсимланмаган даромадлар, яъни тақсимланмаган фойда.

Маълумки, МҲҲС бўйича молиявий ҳисоботларни тайёрлаш корхонанинг тўлиқ бухгалтерия тизимини янгилашни ва ҳисобини талаб қилмайди [3]. Яъни, улар фақат МҲҲСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тайёрлаш қоидаларини тавсифлайди. Шундай қилиб, стандартлар турли хил ҳисобот моддаларини тан олиш, ўлчаш ва ошкор қилиш масалаларини белгилайди ва аниқлаштиради – баланс, даромадлар тўғрисидаги ҳисобот, капиталдаги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисобот, пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот ва эслатмалар [4].

Шунинг учун компания миллий стандартларга мувофиқ ёзувларни юритиши мумкин, сўнгра ҳар бир ҳисобот санасида МҲҲСга мувофиқ молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун трансформациялаш (тузатишлар) киритиши мумкин. Ушбу жараён МҲҲС ҳисоботларини трансформациялаш деб аталади ва у кўпинча амалда қўлланилади.

Трансформация жараёнини қуйидаги босқичларга бўлиш мумкин:

Миллий стандартлар бўйича тузилган ҳисобот моддаларини МҲҲС бўйича ҳисобот моддаларига қайта тузиш ва қайта таснифлаш.

1-босқичда ишлатиладиган маълумотларга қўшимча равишда ўзгартириш учун зарур бўлган қўшимча маълумотларни олиш.

МҲҲС талабларига мувофиқ миллий стандартлар бўйича тузилган молиявий ҳисоботига ўзгартиришлар киритиш; баланс ва фойда ва зарарлар тўғрисидаги ҳисоботни тайёрлаш.

Пул оқими тўғрисидаги ҳисоботни ва молиявий ҳисоботга эслатмаларни тайёрлаш.

Трансформациянинг муҳим босқичларидан бири бу МХХС бўйича молиявий ҳисоботларни тайёрлаш учун молиявий ҳисоботларга ўзгартиришлар киритишдир.

Маълумотларни миллий стандартлардан МХХСга ўзгартириш учун одатий тузатишлар ва капитал каби ҳисобот элементи учун ўзгартириш жараёнида талаб қилинадиган ҳаракатлар қуйидагилар:

Дивидендларга. Миллий стандартларга мувофиқ, эълон қилинган дивидендлар миқдори кредиторлик қарзларида акс эттирилади. Ушбу ҳисобот моддаси учун тузатиш ушбу суммаларни капиталга қайта таснифлашдан иборат бўлади [5].

Захира капиталига. Агар захира капитали миллий стандартлар остида яратилган бўлса, унда унинг мақсади компаниянинг келажақдаги фаолиятидан юзага келиши мумкин бўлган йўқотишларни қоплаш, компаниянинг облигацияларини тўлаш ва бошқа маблағлар бўлмаган тақдирда акциядорлардан ўз акцияларини қайтариб сотиб олишдир. Бундай ҳолда, трансформация облигацияларни тўлаш учун ишлатилган суммаларни тиклашдан иборат бўлади.

Қўшимча капиталга. Агар корхона таъсисчилари асосий воситаларни устав капиталига ҳисса сифатида қўшсалар, унда миллий стандартларга мувофиқ ушбу асосий воситалар бўйича ҚҚС миқдори қўшимча капиталга тегишли. Ўзгартириш қўшимча капиталдан йиғилган зарарга ҚҚС суммасини ҳисобдан чиқариш заруриятидан иборат бўлади.

Капиталга. Кирувчи қолдиқларни ҳисоблаш (ҳисобот даври учун миллий стандартлар маълумотларига олдинги ҳисобот давридаги тузатишларни "киритиш" керак) "капитал ва захиралар" бўлимининг барча бандларига таъсир қилади:

- тақсимланмаган даромад / тўпланган дефицит;
- устав капитали;
- асосий воситалар, молиявий воситаларни қайта баҳолашдан захира капитали;
- қўшимча капитал;
- шунингдек олдинги даврда даромад белгисида маълумотлар таъсир ўзгаришлар сифатида.

Ушбу тузатишлар натижасида тенгликка риоя қилиш керак:

Капитал (миллий стандартларнинг кирувчи баланси) +/- олдинги даврнинг тузатишлари = капитал (МХХСнинг кирувчи баланси).

Таҳлил.

"А плюс" АЖ мисолида фойдаланиб, юқорида санаб ўзгаришлардан, баъзи типик ўзгаришлар кўриб чиқайлик.



Биз кўриб чиқаётган компаниянинг капитали ва фойдаси тўғрисидаги маълумотлар миллий стандартларга мувофиқ (минг сўмда) мавжуд.

Дивидендлар бўйича биринчи тартибга кўра, биз эълон қилинган дивидендлар миқдорини устав капитали тўғрисидаги маълумотларга қўшишимиз керак, бу 180592,4 минг сўмни ташкил этади, кейинчалик кредиторлик қарзларидан чиқариб ташланади.

Дт "дивидендлар" Кт"устав капитали" - 180592,4 минг сўм.

"А плюс" АЖ акциядорлари асосий воситаларни ташкилотнинг устав капиталига ҳисса сифатида қўшдилар. Ушбу асосий воситалар бўйича ҚҚС, миллий стандартларга кўра, 4082,05 минг сўм миқдоридан қўшимча капиталга киритилган. Капитални ўзгартирганда, бу миқдор тўпланган зарарга ҳисобдан чиқарилиши керак.

Дт "асосий воситалар бўйича ҚҚС" КТ"қўшимча капитал" - 4082,05 минг сўм. Шундай қилиб, аллақачон иккита тузатиш асосида миллий стандартларга мувофиқ тузилган ҳисоботларда капитал миқдори МҲХСга мувофиқ тузилган баёнотлардан фарқ қилади. Трансформациядан кейин капитал миқдори камайди. Ва бу фарқ 176510,35 минг сўмни ташкил қилади.

**Хулоса.** МҲХСни қўллашда олинган молиявий кўрсаткичлар миллий молиявий ҳисоботидаги ўхшаш кўрсаткичлардан фарқ қилади. Бунинг сабаби шундаки, МҲХС активларнинг иқтисодий рентабеллигини янада аниқроқ баҳолайди ва мажбуриятлар янада эҳтиёткорлик билан ва консерватив тарзда акс этади. Бундан ташқари, активлар ва мажбуриятларни баҳолашда адолатли қиймат тушунчаси қўлланилади. Шунингдек, кечиктирилган солиқ талаблари ва мажбуриятларини акс эттиришнинг бошқа тартиби ва бошқалар. Охир-оқибат, ҳисобот, қоида тариқасида, миллий ҳисоботига нисбатан энг ёмон молиявий натижани акс эттиради. Бу, айниқса, МҲХСни қўллашнинг биринчи йилида кескин билинади.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонуни. 13.04.2016 йилдаги ЎРҚ-404-сон.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чоратadbирлар тўғрисида»ги Қарори. 24.02.2020 йилдаги ПҚ-4611-сон.

3. Эргашева Ш.Т., Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К., Ибрагимова И.Р. Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. – Т.: ТДИУ, 2019. – 227 б.

4. Tohirovich, Q. N. (2021). XALQARO MOLIVAVIY HISOB STANDARTLARIGA O‘TISH DOLZARBLIGI. Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali, 1(2), 56-64.

5. Эрматов, А. А. (2022). ЗНАЧЕНИЕ И МЕСТО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РАЗВИТИИ КОМПАНИИ. Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science, 3(6), 543-550.

## **БЮДЖЕТ ТАШКИЛОТЛАРИДА ИЧКИ АУДИТНИ ВА МОЛИЯВИЙ НАЗОРАТНИ ТАШКИЛ ЭТИШНИНГ НАЗАРИЙ ВА УСЛУБИЙ ЖИХАТЛАРИ**

**Эшонқулов А.Қ.**

*Самарқанд иқтисодиёт  
ва сервис институти*

**Аннотация:** Ушбу мақолада бюджет ташкилотларида молиявий назоратни ташкил этишнинг назарий ва услубий жиҳатлари келтириб утилган, тадқиқот мавзуси бўйича адабиётлар ўрганилган ва тегишли хулоса ва таклифлар берилган.

**Калит сўзлар:** бюджет ташкилотлари, молиявий назорат, солиқ, бухгалтерия ҳисоби, аудит.

**Аннотация:** В статье представлены теоретические и методологические аспекты организации финансового контроля в бюджетных организациях, исследована литература по теме исследования и даны соответствующие выводы и рекомендации.

**Ключевые слова:** бюджетные организации, финансовый контроль, налогообложение, бухгалтерский учет, аудит.

**Abstract:** This article discusses the theoretical and methodological aspects of the organization of financial control in budget organizations, studies the literature on the research topic and provides relevant conclusions and recommendations.

**Keywords:** budget organizations, financial control, taxation, accounting, auditing.

Давлат молиявий назорати оптимал бюджет ва солиқ сиёсатининг ишлаб чиқилиши ва самарали амалга оширилиши ҳамда давлат бюджетига ва иқтисодиётнинг ривожланишига тушумларнинг максимал даражада ўсишини таъминлашга хизмат қилади.

Давлат молиявий назорати бу давлатнинг асосий қонунларига таянадиган ва ҳокимият ҳамда бошқарув конкрет органлари иқтисодий-хуқуқий ҳаракатининг комплексли ва мақсадга йўналтирилган тизимидир.

Давлат молиявий назорати ЯИМ тақсимланишининг қиймат пропорцияларини кузатишга қаратилган. Бу назорат давлат молиявий ресурсларини шакллантириш, уларнинг тўлиқ ва ўз вақтида тушиб туриши ва улардан мақсадли фойдаланиш билан боғлиқ бўлган пул ресурслари ҳаракатининг барча каналларига (тарқатилади) тегишли ҳисобланади.

Давлат молиявий назорати давлатнинг молия сиёсатини амалга оширишга ва молиявий барқарорлик учун шароитларни яратишга қаратилган. Бу нарса, энг аввало, барча даражалардаги бюджетлар ва нобюджет фондларни ишлаб чиқиш, муҳокама қилиш, тасдиқлаш ва ижро этиш, корхона ва ташкилотлар, банклар ва молиявий корпорацияларнинг молиявий фаолияти устидан назоратни аниқлатади. Агар умуммиллий иқтисодий манфаатлар билан белгиланган (аниқланган) бўлса, давлат молиявий назоратчилари ҳам давлат секторида ва ҳам хусусий ҳамда корпоратив бизнес секторида тафтиш ва текширишларни амалга ошириш ҳуқуқига эгадир. Бироқ иқтисодиётнинг нодавлат секторида давлат томонидан амалга ошириладиган молиявий назорат фақат солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ҳам қўшиб олган ҳолда давлат олдидаги пул мажбуриятларининг бажарилиши соҳаларини, уларга ажратилган бюджет субсидиялари ва кредитларини сарфлашда мақсадга мувофиқлилик ва қонунийликнинг риоя қилиниши ва шунингдек, ҳукумат томонидан ўрнатилган (белгиланган) пул ҳисоб-китобларини ташкил қилиш, бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботни юритиш қоидаларига риоя этилишини қамраб олади.

Албатта, бугунги кунда давлат молиявий назоратни амалга оширишда аудитнинг ўрни янада кучайиб боради. Аудиторлик ташкилотлари ва фирмалари кўрсатадиган хизматлар турлари ва ҳажмлари ҳам ортиб боради. Аудиторлик фирмалари бухгалтерия ҳисобига оид маслаҳатлар ва хизматлардан ташқари хўжалик юритувчи субъектларнинг молия хўжалик фаолиятларини иқтисодий таҳлил қилиш, солиққа тортишнинг қонунийлигини текшириш, бошқарув фаолияти ва ахборотларни олиш технологиясини такомиллаштириш, истеъмол бозорларини маркетинг қилиш, бозор шароитида моддий ишлаб чиқариш захираларини баҳолаш, бизнес режалар тузиш ва истиқболни белгилаш, банк ва суғурта ишлари бўйича маслаҳатлар бериш ва хизмат кўрсатиш билан шуғулланадилар.

Тадқиқотимиз биз давлат молиявий назорати тушунчасига берилган таърифларни бирма-бир ўрганиб, унинг ўзига хослигини очишга ҳаракат қиламиз.

Бланкенагель (1989) давлат молиявий назорати тушунчасига, тизимнинг ички текшируви ва асосий тамойиллари, сиёсий институтлар, давлат ва жамиятнинг энг муҳим хусусиятлари, жамиятда юзага келган кескинликни бартараф этишда ифодаланганлиги.

Данилевскийнинг (1992) фикрича “Молиявий назорат иқтисодиётни ва ишлаб чиқаришни бошқариш умумий механизмининг энг муҳим функциялари ва ажралмас қисми бўлгани ҳолда молиявий, кредит ва ишлаб чиқариш кўрсаткичларини қамраб олади. Назорат соҳасига пул ифодасидаги товар-моддий бойликларни ишлаб чиқариш, тақсимлаш, истеъмол қилиш ва уларнинг муомалада бўлиши киради”<sup>1</sup>.

Шохин ва Воронинанинг (1997) таърифича “Молиявий назорат деганда корхоналар, муассасалар ва ташкилотлар молиявий-хўжалик фаолиятининг иқтисодий самарадорлигини холисона баҳолаш, хўжалик ва молиявий операцияларнинг қонунийлигини ва мақсадга мувофиқлигини белгилаш ва давлат бюджети даромадларининг захираларини аниқлаш мақсадида ушбу фаолиятни назорат қилиш функцияларини бажарувчи давлат ва жамият органларининг кўп жиҳатли, кўп тармоқли назорат тизимини тушуниш лозим”<sup>2</sup>. Бундай талқин молиявий назоратни фақат тармоқлараро назорат тизими деб белгилайди ва турли назорат органлари назорат қилиш фаолиятининг ҳақиқий соҳасини ва шаклларини сезиларли даражада чегаралаб кўяди.

Бабич, Павлова (2003) фикрича, давлат молиявий назорати бу федерал бюджет ва бюджетдан ташқари жамғармаларнинг бюджетлари, пул айланишини ташкил қилиш, кредит ресурсларидан фойдаланиш, ички ва ташқи давлат қарзлари, давлат захиралари ҳолати ўстидан назорат фаолиятини амалга ошириш.

Бахран (2001) эса уни ижтимоий бошқарув функцияси сифатида тушунтиради.

Бурцев (2002) талқинича, тегишли меъёрий актлар билан давлат ҳокимияти органлари ва барча даражадаги маъмуриятларнинг (мансабдор шахсларнинг) фаолияти хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий оқимларини ва молиявий хўжалик фаолиятини бошқаришдаги тартиббузарликликни аниқлаш, бартараф этишга қаратилган.

Васильева (2003) давлат бошқарув функцияси сифатида давлат сиёсатини амалга ошириш воситаси сифатида қарашга бўлган муносабат.

Грачева (2000) давлат молиявий назоратига молиявий ҳуқуқ сифатида қараган.

Козенко ва Федотова (2006), хўжалик юритувчи субъектнинг давлат ва унинг молиявий институтлари томонидан амалга оширилаётган молиявий сиёсатига бўлган эҳтиёжининг мувофиқлиги кўрсаткичи деб ҳисоблашган.

Химичев (2004), давлат ва унинг ҳудудларини самарали ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш мақсадида давлат ва маҳаллий ҳокимият

---

<sup>1</sup> Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности, - М.: Финансы и статистика, 1992. - с 27.

<sup>2</sup> Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. - М.: Финансы и статистика, 1997. - с 14.

органларининг маблағларини тақсимлаш ва улардан фойдаланиш соҳасидаги қонунларнинг қонунийлигини, мақсадга мувофиқлигини текшириш бўйича назорат органларининг фаолияти сифатида қараган.

Ялбулганов (1999), давлат органларининг фаолияти молиявий операцияларнинг қонунийлиги ва ишончлилигини белгилаш, фаолиятнинг иқтисодий самарадорлигини ошириш ва учун захираларни идентификациялаш, бюджетга даромадлар тушумини ошириш ва давлат мулкни сақлаб қолиш ҳуқуқига эга махсус ташкилий шакллар ва усулларни қўллайди.

Тўлаходжаева (1998) эса ўзининг илмий ишларида давлат молия тизимида “Молиявий назорат - бу бажаришнинг кутилган натижаларини белгилаш, таҳлил қилиш, ўлчаш йўли билан олинган маълумотларни баҳолаш ва ўзгартирувчи таъсир ёки ҳаракатларни ишлаб чиқиш жараёнида бир бутун бўлиб ҳаракатланувчи назорат субъектлари, объектлари, шакллари, турлари, методлари ҳамда воситалари йиғиндисидир”<sup>3</sup>

Нуриддинова ва Шарапова (2014) фикрича: “Давлат молиявий назорати давлат ҳокимияти органларининг ҳамда маҳаллий ўз-ўзини бошқариш органларининг ҳуқуқий нормалари билан тартибга солинадиган давлат молиявий ресурсларининг шаклланиши, тақсиманиши мақсадга мувофиқ ва самарали ишлатилиши устидан, шунингдек, давлат ва маҳаллий мулкдан қонуний тарзда фойдаланиш ўстидан назорат қилиш юзасидан молиявий ҳуқуқ нормалари билан тартибга солинадиган мақсадли фаолиятдир”.

Мамлакатимиз Бюджет Кодексининг 3-моддасида Давлат молиявий назорати - “бюджет тўғрисидаги қонун ҳужжатларининг ижроси устидан назоратни амалга ошириш мақсадида молиявий назорат объектларининг бухгалтерия, молия, статистика, банк ҳужжатлари ва бошқа ҳужжатларини ўрганиш ҳамда таққослаш”<sup>4</sup> деб тариф берилган.

Ўтказилган илмий тадқиқотлар натижасида мамлакат иқтисодиётида рақамли технологияларни ўрнини ошириш, рақамли иқтисодиётга ўтиш шароитида аҳоли бандилигини таъминлашнинг янги йўналишларидан фойдаланиш. Тадқиқот жараёнида тизимли ёндашув, абстракт-манتيқий фикрлаш, гуруҳлаш, таққослаш, омилли таҳлил, танланма кузатиш усулларидан фойдаланилган.

Бозор иқтисодиёти шароитида молиявий назорат ижтимоий тақрор ишлаб чиқариш жараёнини узлуксиз ривожлантиришни, илмий техник тараққиётни тезлаштиришни, иқтисодиётнинг барча соҳаларида сифат кўрсаткичларини яхшиланишини таъминлашга, жамият иқтисодиётидаги иқтисодий самарадорликни рағбатлантириш, моддий, меҳнат ва молиявий

<sup>3</sup> Тўлаходжаева М.М. “Организация и методы финансового контроля в Республике Узбекистан” автореф. дисс. д.э.н. – Москва. 1998. 7 с.;

<sup>4</sup> Ўзбекистон Республикаси Бюджет Кодекси, 3-модда.

ресурслардан оқилона фойдаланиш, ноишлаб чиқариш харажатларини имкон даражасида иқтисод қилишга йўналтирилади.

Мамлакатимизда иқтисодиётнинг соҳалари ва тармоқларига сарфланаётган маблағларни мақсадли ишлатилиши устидан назорат тизими яратилган. Давлат бюджетидан сарфланаётган маблағларнинг мақсадли ишлатилиши юзасидан эса давлат молиявий назорати ўрнатилган. Давлат молиявий назорати тизимини қуйидагилар ташкил этади:

- Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси;
- Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратурасининг Иқтисодий жиноятларга қарши курашиш департаменти;
- Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Давлат молиявий назорати бош бошқармаси;
- Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси;
- Ташқи аудит;
- Ички аудит

Ўзбекистон Республикаси Бюджет Кодексининг 170-моддасида ДМНни қўйидаги умумий вазифалари белгиланган, яъни:

республика даражасида - Ўзбекистон Республикаси республика бюджетининг, давлат мақсадли жамғармалари бюджетларининг ва Ўзбекистон Республикаси республика бюджетидан молиялаштирилладиган бюджет ташкилотлари бюджетдан ташқари жамғармаларининг шакллантирилиши ҳамда ижро этилиши устидан;

маҳаллий даражада - Қорақалпоғистон Республикаси бюджетининг, вилоятлар ва Тошкент шаҳар маҳаллий бюджетларининг, Қорақалпоғистон Республикаси бюджетидан, вилоятлар ва Тошкент шаҳар маҳаллий бюджетларидан молиялаштирилладиган бюджет ташкилотлари бюджетдан ташқари жамғармаларининг шакллантирилиши ҳамда ижро этилиши устидан назорат амалга оширилади.

Давлат молиявий назорат органлари давлат молиявий назоратини давлат молиявий назорат органлари ёки ваколатли орган томонидан тасдиқланадиган назорат қилиш йиллик режаларига мувофиқ амалга оширади.

Айрим ҳолларда режадан ташқари давлат молиявий назоратини амалга оширишга:

Ўзбекистон Республикаси Президентининг ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг;

давлат молиявий назорат органига бюджет тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилганлиги фактлари тўғрисида маълумотлар келиб тушган ҳолларда давлат молиявий назорат органлари раҳбарларининг қарорлари асосида йўл қўйилади. Шу билан бир қаторда Бюджет Кодексининг 174, 175, 176, 177, 178 моддаларида давлат молияси назоратини амалга оширувчи субъектларнинг вазифалари аниқлаштирилган. Бизнинг

фикримизча Бюджет кодексида ДМНни асосий йўналишлари аниқ кўрсатилиши ва шундан келиб чиқиб давлат молияси назоратини амалга оширувчи субъектларнинг вазифаларини белгилаб бериш мақсадга мувофиқ бўлар эди.

Бизнингча ДМНни таъминлаш учун қўйидаги вазифалар амалга оширилиши лозим:

Ҳар қандай ташкилий-ҳуқуқий шакллардаги, мулк шакллардаги, фаолият (соҳа) турларидаги ташкилотларни, ташкилотлар, тадбиркорлар бирлашмаларини улар томонидан ўзларининг молиявий-хўжалик (тадбиркорлик) фаолияти жараёнида юзага келадиган муносабатларни тартибга солувчи юридик нормаларни ўзида мужассам этган норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга амал қилиниши нуқтаи назаридан назорат қилиш ва ушбу муносабатларни бошқариш; давлат ташкилотларини улар томонидан ўзларининг молиявий-хўжалик фаолиятига тааллуқли яқка тартибдаги ҳуқуқий ҳужжатларга амал қилиниши нуқтаи назаридан назорат қилиш. ДМНнинг ушбу вазифаси кўплаб кичик вазифаларни, масалан, қўйидагиларни ўз ичига олади:

- давлат унитар корхоналарини, давлат иштирокидаги ёки давлат фаолияти билан ўта боғлиқ бўлган ташкилотларни улар молиявий-хўжалик фаолияти турли жиҳатларининг самаралилиги нуқтаи назаридан назорат қилиш (самарадорлигини баҳолаш); улар фаолиятининг (фаолият йўналишлари ёки сегментлари бўйича) мақсадга мувофиқлигини аниқлаш;

- давлат захираларининг ҳолатини ва улардан фойдаланишни назорат қилиш;

- ижро этилган давлат буюртмалари бўйича ҳисоб-китобларнинг ўз вақтидалигини назорат қилиш;

- давлат хизматлари кўрсатиш бўйича режа топшириқларининг бажарилишини ва давлат хизматларини кўрсатиш молиявий харажатлари нормативларига риоя этилишини назорат қилиш;

- квоталаш (муайян товарлар, ишлар, хизматлар бўйича муайян муддат учун миқдорий ва қиймат чекловларини жорий этиш) нинг қонунийлиги ва тўғрилигини ҳамда экспорт ва бошқа квоталарга риоя этилишини назорат қилиш;

- хўжалик юритувчи субъектларга солиқ, божхона ва бошқа молиявий имтиёзлар ва устунликлар берилишининг қонунийлиги ва тўғрилигини назорат қилиш;

- давлат маблағлари кредит тизимида муомалада бўлиши, умуман пул муомаласини ташкил этишнинг тўғрилигини назорат қилиш;

- банк тизими томонидан бюджет маблағлари ўтказиш бўйича тегишли операциялар бажарилишининг тўлиқлиги ва ўз вақтидалигини назорат қилиш;

- давлат томонидан ташқи ва ички қарзлар жалб қилинишининг мақсадга мувофиқлигини, уларнинг мақсадли йўналтирилишини ва

улардан фойдаланишнинг самаралилигини назорат қилиш; давлат ташқи ва ички қарзларининг ҳолатини, уларга хизмат кўрсатилишини ва уларнинг қайтарилишини назорат қилиш; хорижий давлатлар, уларнинг жисмоний ва юридик шахслари, халқаро ташкилотлар ва давлатлараро тузилмалар томонидан давлатимиз олдидаги ўз қарзлари қайтарилишининг ўз вақтидалигини, тўлиқлигини ва қайтариш тартибини назорат қилиш;

- Ўзбекистон Республикаси халқаро шартномаларининг лойиҳаларини, норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни ва давлат молиясига дахлдор бўлган, яъни барча даражадаги бюджетлар давлат мақсадли фондлари ва бюджетдан ташқари фондларининг шаклланишига, ҳажмига ва ижросига бевосита ёки билвосита таъсир этувчи бошқа ҳужжатларни молиявий экспертизадан ўтказиш;

- тасдиқланган бюджетнинг барча турдаги ажратилган маблағлари ва тўловларининг тўғри (қонуний) ва иқтисодий асосланган тарзда тақсимланишини, сметалар ҳисоблашнинг тўғрилиги ва асослилигини назорат қилиш; Республика ва маҳаллий бюджетлар даромад ва харажат моддалари ҳамда давлат мақсадли ва бюджетдан ташқари фондлари сметалари ижросининг тўлиқлиги, ўз вақтидалигини, таркибий мослигини ва мақсадли йўналтирилишини назорат қилиш; бюджетлар (сметалар) ижроси бухгалтерия ҳисобининг тўғрилигини ҳамда тегишли бухгалтерия ҳисоботларининг тўлиқлиги, аниқлиги ва тўғрилигини назорат қилиш; давлат бюджети (мақсадли ва бюджетдан ташқари фондлари)нинг даромадларини ошириш захираларини аниқлаш, нооқилона харажатларни қисқартириш, бюджет тақчиллигини камайтириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш; бюджетдан четга чиқишларга барҳам бериш ва умуман бюджет жараёнини такомиллаштириш юзасидан таклифлар тайёрлаш;

- бюджет маблағлари асосий тақсимловчилари, тақсимловчилари ва олувчилари томонидан ушбу маблағларнинг ажратилиши, тақсимланиши, олиниши, фойдаланилиши ва қайтарилиши шартларига риоя қилинишини текшириш;

- битимлар таъминоти сифатида тақдим этиладиган давлат молиявий ва мулкӣ кафолатлари (кафилликлари) берилишининг ва улар бўйича ҳисоб-китобларнинг қонунийлиги ва мақсадга мувофиқлигини назорат қилиш;

- давлат моддий бойликлари (ресурслари)нинг бут сақланишини, уларни сақлаш ва уларга хизмат кўрсатишнинг тўғрилигини, улардан фойдаланишнинг қонунийлиги ва тўғрилигини, уларни тасарруф этишнинг қонунийлиги, мақсадга мувофиқлиги ва самаралилигини (масалан, биноларни ижарага беришнинг қонунийлиги ва мақсадга мувофиқлигини; ёқилғи-энергетика ресурсларидан фойдаланиш самарадорлигини; сафарбар этилган захира моддий бойликларининг бут сақланишини, улардан фойдаланишнинг қонунийлиги ва оқилоналиги ва ҳоказоларни) назорат қилиш;



- давлат мулкининг номоддий объектларидан фойдаланишнинг тўғрилигини, уларни молиявий ресурсларнинг пайдо бўлишига олиб келувчи тасарруф этишнинг қонунийлиги, мақсадга мувофиқлиги ва самаралилигини назорат қилиш;

- мулк шакллари ўзгартиришни ташкил этиш ва ўтказишнинг қонунийлиги, мақсадга мувофиқлиги ва самаралилигини назорат қилиш;

- давлатнинг молиявий хавфсизлиги таъминланишини назорат қилиш.

Таъкидлаш лозимки, юқорида давлат молиявий оқимларини назорат қилишнинг фақатгина айрим, бизнинг назаримизда, энг муҳим вазифалари келтирилди. Шунингдек, вазифалар ўта умумлаштирилган кўринишда тақдим этилган, яъни вазифаларни ДМН субъектлари ҳисобланган ижрочилар ўртасида тақсимлаган ҳолда деталлаштириш ва аниқлаштириш мумкин.

Ушбу вазифалар ДМНнинг умумий йўналтирилганлигини акс эттиради ва тегишли норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда кўрсатилган алоҳида назорат органларининг вазифаларига аниқлик киритмайди. Бунда назорат органларининг ДМНнинг асосий норматив-ҳуқуқий ҳужжатларида ёзилган кам сонли ва ҳамма вақт ҳам аниқ ифодаланмаган вазифалари давлат молиявий оқимларининг барча муҳим жиҳатларини тўлиқ назорат ва ялпи назорат билан қамраб олиш имконини бермайди. Боз устига, юқорида таъкидланганидек, назорат органларининг фаолияти кўп жиҳатдан бир-бирини такрорлайди, бу турли назорат органлари ўртасидаги молиявий оқимларни назорат қилишнинг барча жиҳатларини тўлиқ чегаралаш имконини бермайди.

ДМН назариясининг ўта муҳим масаласи – бу назорат параметрлари, яъни ДМН объектлари ҳолати ва фаолият кўрсатишининг нормалари. Бизнинг фикримизча, қуйидагиларни ДМН учун асосий параметрлар деб ҳисоблаш лозим:

- қонунийлик;

- мақсадга мувофиқлик;

- самарадорлик.

Ушбу параметрлар мавҳум бўлиб (яъни энг умумий тавсифни акс эттиради), муайян назорат тадбирларини амалга оширишда, албатта, уларга аниқлик киритиш лозим (масалан, солиқлар ва йиғимларни ўтказишнинг тўлиқлигини назорат қилишда, биринчи навбатда, ҳақиқий ўтказилган суммаларнинг қонун ҳужжатларида кўрсатилган ставкаларга мувофиқ ҳисоблаб чиқилган суммаларга мос келиши даражаси аниқланади).

Бунда юқорида кўрсатилган параметрлар кўп сонли, лекин унчалик муҳим бўлмаган талабларнинг ўзига хос агрегатлари сифатида иштирок этади (масалан, мақбуллик, асослилик, тўлиқлик, аниқлик, ўз вақтидалик каби параметрлар шулар жумласидандир). Давлат молиявий маблағлари

ўтказилишининг қонунийлигини текширишда барча ўрнатилган (пул ўтказмаларини амалга оширишнинг тўлиқлиги, аниқлиги, ўз вақтидалиги) талабларга риоя қилиниши даражаси аниқланади.

Шуни айтишимиз мумкинки, давлат молиявий назоратининг мақсади, вазифалари ва унга доир меъёрий талаблар унинг назарий ва услубий жиҳатларини акс эттиради ҳамда бу хусусида юқорида келтирилган мисоллар унинг хусусиятларини ўзида мужассамлаштира олган.

Шундай қилиб, қуйидаги хулоса ва таклифларни келтириб ўтамиз:

1. Давлат молиявий назоратини ташкил этишда назорат объектлари аниқ рўйхатини шакллантириш ва тасдиқлаш. Бунда хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятига аралашувни чеклаш мақсадида фақатгина давлатга алоқадор бўлган ташкилотларни киритиш.

2. Давлат молиявий назорати структурасини қайта кўриб чиқиш, Давлат молиявий назорати Бош бошқарманинг янги ташкилий тузилмасини ҳамда янги Низомини ишлаб чиқиш лозим.

3. Давлат молиявий назорат органларининг ўзаро ҳамкорлигини қонун ҳужжатлари билан аниқ белгилаш;

4. Давлат молиявий назорат органлари томонидан бюджет ташкилотларида амалга ошириладиган давлат молиявий назорати тадбирларини мувофиқлаштириш;

5. Бюджет ташкилотларида назорат тадбирларини электрон шаклда рўйхатга олишни жорий этиш.

6. Ҳар бир туман (шаҳар) ҳудудида жойлашган республика, вилоят ва туман (шаҳар) бюджетларидан молиялаштириладиган барча бюджет ташкилотларига хизмат кўрсатувчи юридик мақомга эга бўлган Ягона ҳисоб-китоб бюроси (маркази)ни ташкил этиш ва унга:

- ҳудуддаги ҳар бир бюджет ташкилотларининг харажатлар сметаси ва штатлар жадвалини тузиш;

- барча бюджет ташкилотларига иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар, иш ҳақидан солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар ва бошқа ҳисоб-китобларни амалга ошириш;

- IV-гурӯх харажатлари учун тўловларни амалга ошириш;

- белгиланган тартибда бухгалтерия ҳисобини юритиш ва ҳисоботларни тузиш вазифаларини юклаш.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности, - М.: Финансы и статистика, 1992. –с 27.

2. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. - М.: Финансы и

статистика, 1997. –с 14.

3. Тўлаходжаева М.М. –Организация и методы финансового контроля в Республике Узбекистан автореф. дисс. д.э.н. – Москва. 1998. 7 с.;

4. Ўзбекистон Республикаси Бюджет Кодекси, 3-модда.

## **Фойда солиғи базасини аниқлашда амортизация харажатлари ва инвестициявий чегирмани ҳисобга олиш тартибини такомиллаштириш масалалари**

**Янгибоев Хусниддин Абдумажитович**  
*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** Корхоналарнинг фойда солиғи базасини аниқлашда инвестициявий чегирманинг назарий ва амалий масалари ёритилган. Инвестициявий чегирма бўйича иқтисодчи олимларнинг қараишлари. Амалиётдан олинган мисоллар таҳлил қилинган ва хулосалар шакллантирилган.

**Калит сўзлар:** солиқ сиёсати, солиқ тушумлари, фойда солиғи, солиқ, асосий воситалар, номоддий активлар, баланс, бухгалтерия, харажатлар, инвестициявий чегирма, амортизация, миллий стандартлар.

**Аннотация:** Освещены теоретические и практические вопросы инвестиционного вычета при определении базы налога на прибыль предприятий. Взгляды экономистов на инвестиционный дисконт. Были проанализированы примеры из практики и сделаны выводы.

**Ключевые слова:** налоговая политика, налоговые поступления, налог на прибыль, налог, основные средства, нематериальные активы, бухгалтерский баланс, бухгалтерский учет, расходы, инвестиционный вычет, амортизация, национальные стандарты.

**Abstract:** Theoretical and practical issues of investment deduction in determining the profit tax base of enterprises are covered. Views of economists on the investment discount. Examples from practice were analyzed and conclusions were drawn.

**Key words:** tax policy, tax revenue, profit tax, tax, fixed assets, intangible assets, balance sheet, accounting, expenses, investment deduction, depreciation, national standards.

Солиқ сиёсатини такомиллаштириш ва иқтисодиётда рақобатбардошлиликни таъминлашда фойда солиғининг хўжалик субъектлари фаолиятига таъсирини оптималлаштириш долзарб масаладир.

Ўзбекистонда солиқ соҳасида чуқур иқтисодий ислохотларни олиб

бориш шароитида солиқ юкини кескин қисқартириш орқали корхоналарда ўз ихтиёрига қоладиган молиявий ресурслар ҳисобига ишлаб чиқаришни замонавийлаштириш, инвестицион фаолиятни кенгайтириш орқали уларнинг самарадорлигини ошириш, янги иш ўринларини яратиш устувор йўналишлардан ҳисобланади.

Хориж ва мамлакатимизда чоп этилган иқтисодий адабиётлар ҳамда меъёрий ҳужжатларда «амортизация» тушунчаси турлича талқин қилиниб келмоқда.

Я. В. Соколовнинг фикрича амортизация - кўчмас мулк бўйича тўғри харажат (Дебет счёт «Фойда ва зарар», Кредит счёт «Инвентар»). Бунга асосан сотиб олинган инвентарнинг қиймати тенг қисмларда зарарга олиб борилади<sup>1</sup>.

Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисобининг стандарти «Кўчмас мулк, бино ва жиҳозлар» (8-сонли БҲС)да амортизация қуйидагича эътироф этилган: «Амортизация - фойдали хизмат даври мобайнида активнинг амортизацияланадиган қийматини асосий воситаларнинг вазифасидан келиб чиққан ҳолда харажатларига тизимли тақсимлаш ва ўтказиш кўринишида эскиришнинг қиймат ифодаси»<sup>2</sup>.

Ўзбекистон Республикасининг бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти

5-сонли БҲМС «Асосий воситалар»да амортизацияга қуйидагича таъриф берилган: «Амортизация-фойдали хизмат муддати мобайнида активнинг амортизацияланадиган қийматини асосий воситаларнинг вазифасидан келиб чиққан ҳолда маҳсулот (ишлар, хизматлар) таннархига ёки давр харажатларига тизимли тақсимлаш ва ўтказиш кўринишида эскиришнинг қиймат ифодаси.

«Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти «Асосий воситалар»да амортизация қуйидагича ифодаланган - асосий воситалар амортизацияси - бу активнинг амортизацияланадиган қийматини унинг фойдали хизмат муддати давомида мунтазам равишда харажатларга олиб боришдир»<sup>3</sup>.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 306-моддасида амортизация харажатлари деб - «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги қонун ҳужжатларига мувофиқ солиқ тўловчи томонидан ҳисобга олинадиган асосий воситалар ва номоддий активлар ушбу модда мақсадларида амортизация қилинадиган активлар деб эътироф этилади. Амортизация қилинадиган активнинг қиймати Солиқ кодексининг 308-моддасида назарда

<sup>1</sup>Мороз Н.Ю. Современный взгляд на амортизацию / Мороз Н.Ю. // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы II международной конференции молодых ученых и преподавателей - Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., 2014. - С. 202-214.

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисобининг стандарти (8-сонли БҲС) «Кўчмас мулк, бино ва жиҳозлар». Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2019 йил 30 январдаги 11-сон буйруғига илова

<sup>3</sup>Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти «Асосий воситалар». Сайт Министерства финансов Российской Федерации (minfin.ru). 02.09.2020.

тутилган амортизация ажратмалари ва (ёки) инвестициявий чегирмалар орқали харажатлар жумласига киритилади. деб эътироф этилган.

Активнинг амортизацияланадиган бутун қиймати чегирмаларга киритилмагунча келгуси даврларда чегириладиган харажатга киритилади.

Инвестициявий чегирма фақат солиқ солиш мақсадларида тан олинадиган бир йўла амортизация харажати ҳисобланади. Амортизация қилинадиган актив, бўйича инвестициявий чегирманинг қўлланилиши корхонанинг бухгалтерия ҳисоб сиёсатида қабул қилинган усулларга мувофиқ амортизация ҳисоблаш ва бундай актив бўйича бухгалтерия ҳисобида уни акс эттириш тартибига таъсир кўрсатмайди.

Инвестициявий чегирма – бу компания солиқ солинадиган фойдани камайтириш мақсадида фойдаланиши мумкин бўлган харажатлар шакли. Инвестициявий чегирма фақат солиқ солиш мақсадларида тан олинадиган бир йўла амортизация харажати ҳисобланади.

Амортизация қилинадиган актив бўйича инвестициявий чегирманинг қўлланилиши корхонанинг бухгалтерия ҳисоб сиёсатида қабул қилинган усулларга мувофиқ амортизация ҳисоблаш ва бундай актив бўйича бухгалтерия ҳисобида уни акс эттириш тартибига таъсир кўрсатмайди.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 308-моддасида Солиқ тўловчи амортизация қилинадиган активлар бўйича инвестициявий чегирмаларни ушбу моддада белгиланган тартибда ва шартларда қўллашга ҳақли. Инвестициявий чегирма амортизация харажати ҳисобланади.

Россия Федерацияси ҳам «фойда солиғи бўйича инвестициявий солиқ чегирмаси Россия Федерацияси Солиқ кодексига 2019 йил 1 январдан 2018 йил 27 ноябрдаги 426-ФЗ сонли Федерал Қонун билан киритилган»<sup>4</sup>.

Россия Федерацияси Солиқ кодексининг 286-моддасида корхоналарга инвестициявий солиқ чегирмаси суммасига фойда солиғини камайтириш имконини берди. Бу корхоналар учун фойда солиғи бўйича солиқ юқини камайтиради.

Россия Федерацияси Молия вазирининг биринчи ўринбосари Дмитрий Кийконинг қайд этишича инвестициявий чегирма миқдори 2022 йил

1 январдан ўзгарди, бино, иншоотлар ва узаткич қурилмалар бўйича 20 фоизгача, машина ва ускуналар бўйича 40 фоизгача этиб белгиланди.<sup>5</sup>

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига киритилган инвестициявий чегирмада, аввало ушбу имтиёздан барча солиқ тўловчилар, шу жумладан яқка тартибдаги тадбиркорлар ҳам

<sup>4</sup>Бондарева Н.А. Особенности применения инвестиционных налоговых вычетов. Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing. 2020;7(2):48-55. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-2-48-55

<sup>5</sup>Дмитрий Кийко. Внесение изменений в Налоговый кодекс РФ. <https://www.belta.by/economics/view/nalogovyj-kodeks-chto-menjaetsja-s-2022-goda-477892-2022/>. 6.01.2022.

фойдаланиши мумкин бўлади, қолаверса, амортизация миқдоридан қатъий назар, инвестиция чегирмаларини амалга оширишга имконият яратилди.

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 308-моддасида инвестициявий чегирма қуйидаги миқдорда қуйидагича: 1) янги технологик ускуналар қийматининг, ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, техник ва (ёки) технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш харажатларининг ва (ёки) ахборот тизимларини яратишга доир инвестиция лойиҳалари доирасида маҳаллий ишлаб чиқаришнинг дастурий таъминотини сотиб олишга йўналтириладиган маблағлар суммаларининг 10 фоизи миқдорида; 2) ишлаб чиқаришни янги қурилиш шаклида кенгайтиришга, ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун фойдаланиладиган бинолар ва иншоотларни реконструкция қилишга йўналтириладиган маблағлар суммасининг 5 фоизи миқдорида кўрсатилган. Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 29 декабрдаги ЎРҚ-741-сонли Қонуни асосида 2022 йил 1 январдан Солиқ кодексига киритилган асосий ўзгартириш ва қўшимчаларга кўра инвестициявий чегирма қуйидаги миқдорда белгиланди.

1) янги технологик ускуналар қийматининг, ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, техник ва (ёки) технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш харажатларининг ва (ёки) ахборот тизимларини яратишга доир инвестиция лойиҳалари доирасида маҳаллий ишлаб чиқаришнинг дастурий таъминотини сотиб олишга йўналтириладиган маблағлар суммаларининг 20 фоизи миқдорида.

2) ишлаб чиқаришни янги қурилиш шаклида кенгайтиришга, ишлаб чиқариш эҳтиёжлари учун фойдаланиладиган бинолар ва иншоотларни реконструкция қилишга йўналтириладиган маблағлар суммасининг 10 фоизи миқдорида.

Инвестициявий чегирма қўлланганда солиқ ҳисобида амортизация бўйича харажатларни чегириш кўрсаткичлари ҳисоб-китоби 1 жадвалда кетирилган.

Мисол учун 2022 йил апрел ойда 70 000 минг сўмга технологик ускуна сотиб олинган ва май ойида ишга туширилган. Амортизация нормаси – 15 фоиз, 20 фоизлик инвестициявий чегирмани қўллаш режалаштирилди.

Инвестициявий чегирма суммасига амортизация ҳисобланмайди, яъни инвестициявий чегирма амортизациянинг умумий суммасини камайтиради, уни 7 йил мобайнида ҳисобдан чиқаришимиз мумкин.

Мисол учун 20 фоизлик инвестициявий чегирмани ҳисобга олган ҳолда

7 йил учун ускунанинг амортизациясини ҳисоблаб кўришимиз мумкин.

1-гуруҳ учун чегирма ҳисоб-китоби формуласи: Инвестициявий чегирма = 1-гуруҳ бўйича харажатлар x 20%

Чегирманинг қўлланилишини мисолда кўриб чиқамиз:

1-жадвал

Асосий воситаларга инвестициявий чегирма қўлланганда солиқ ҳисобида амортизация бўйича харажатларни чегириш кўрсаткичлари ҳисоб-китоби<sup>6</sup>.

Давр	Бухгалтерия ҳисоби (амортизация - 15%)	Солиқ ҳисоби	
		амортизация бўйича чегириладиган харажат	Инвестициявий чегирма (10%)
Июнь*-2022 йил декабрь (7 ой)	70 000 x 15% / 12 x 7 = 6 125 минг сўм	6 125 минг сўм	70 000 x 20% = 14 000 минг сўм
2023 йил	70 000 x 15% = 10 500 минг сўм	10 500 минг сўм	
2024 йил	10 500 минг сўм	10 500 минг сўм	
2025 йил	10 500 минг сўм	10 500 минг сўм	
2026 йил	10 500 минг сўм	10 500 минг сўм	
2027 йил, йил бошига жамғарилган эскириш – 48 125 минг сўм (6 125 + 10 500 x 4)	10 500 минг сўм	70 000 - 48 125 - 14 000 = 7 875 минг сўм	
2028 йил, йил бошига жамғарилган эскириш – 58 625 минг сўм (6 125 + 10 500 x 5)	70 000 - 58 625 = 11375 минг сўм	-	
<b>Жами:</b>	<b>70 000 минг сўм</b>	<b>56 000 минг сўм</b>	<b>14 000 минг сўм</b>

\*) Эскириш ускуна фойдаланишга топширилган ойдан кейинги ойдан бошлаб ҳисобланади (5-сон БҲМСнинг 30-б., АВ 1299-сон, 20.01.2004 й.).

Инвестициявий чегирмани балансдан ташқари 012–Келгуси даврларда солиқ солинадиган базадан чиқариладиган харажатлар счётида акс эттирилади.

Корхона қуйидагиларни акс эттиради:

1) 2022 йил май-декабрь ойлари бухгалтерия ҳисобида 0230-«Машина ва асбоб-ускуналарнинг эскириши» счёти бўйича 6 125 минг сўмлик суммани;

2) 2022 йил май-декабрь ойлари чегириладиган харажат сифатида фойда солиғи ҳисоб-китобига 2-илованинг 0160-«Асосий воситалар ва номоддий активлар амортизацияси» сатри 3-устунида 6 125 минг сўмлик суммани;

<sup>6</sup> Жадвал Бухгалтерия маълумоти ҳамда Солиқ кодекслари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

3) Амортизация солиқ солинадиган фойдадан чегириладиган ишлаб чиқарилган маҳсулот таннархига киритилиши керак бўлса, фойда солиғи бўйича солиқ ҳисоботи шакллари 2-илованинг 020-«Харажатлар» сатрида 6 125 минг сўмлик суммаси;

4) Фойда солиғи бўйича солиқ ҳисоботи шакллари 5-илованинг 020-«Инвестициявий чегирма» сатрида ишга туширилган ускуна қиймати 70 000 минг сўми. Шунингдек ушбу сумма 5-илованинг 010-сатри қийматига автоматик равишда киритилади. 20% миқдордаги инвестициявий чегирма суммаси (14 000 минг сўм) 5-илованинг 040-сатрида автоматик равишда ҳисобланади, шунингдек 5-илованинг 060-«Инвестициявий чегирманинг умумий суммаси» сатри қийматига киритилади.

Бунда фойда солиғини тўлаш бўйича солиқ ҳисоботи шакллари 5-илованинг 060-сатридаги сумма ҳисоб-китобнинг 020-«Чегириладиган харажатлар» сатри қийматини аниқлаш чоғида автоматик равишда ҳисобга олинади;

Шу тариқа, келтирилган мисолдаги жадвалдан кўринганидек, ушбу усқунанинг амортизация харажатлари Солиқ кодексининг 306-моддаси нормаларига кўра бевосита амортизация харажатлари суммасини ва инвестициявий чегирма суммаси - (56 000 + 14 000) минг сўми ўз ичига олади. Яъни, умуман олганда улар усқунанинг ҳақиқий қиймати – 70 000 минг сўмдан ошмайди. Бироқ фойда солиғи бўйича солиқ мажбуриятлари вақт бўйича турлича тақсимланади. Инвестициялар бевосита амалга оширилган даврда фойда солиғи бўйича солиқ мажбуриятлари келгуси даврларга нисбатан амортизацияга кўпроқ чегириш ҳисобига камаяди. Бу амортизация қилинадиган активларга инвестицияларни рағбатлантириш мақсадида давлат томонидан тақдим этиладиган ўзига хос солиқ кредити ҳисобланади.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда қуйидаги таклифларни берамиз:

Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексига киритилган инвестициявий чегирмада, аввало ушбу имтиёздан барча солиқ тўловчилар, шу жумладан яқка тартибдаги тадбиркорлар ҳам фойдаланиши мумкин бўлади, қолаверса, амортизация миқдоридан қатъий назар, инвестиция чегирмаларини амалга оширишга имконият яратилади.

Инвестициявий чегирмани балансан ташқари 012–Келгуси даврларда солиқ солинадиган базадан чиқариладиган харажатлар счётида акс эттириш.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Мороз Н.Ю. Современный взгляд на амортизацию / Мороз Н.Ю. // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы II международной конференции



молодых ученых и преподавателей - Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., 2014. - С. 202-214.

2. Ўзбекистон Республикаси бюджет ҳисобининг стандарти (8-сонли БҲС) «Кўчмас мулк, бино ва жиҳозлар». Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2019 йил 30 январдаги 11-сон буйруғига илова.

3. Бухгалтерия ҳисобининг 16-сонли халқаро стандарти “Асосий воситалар”. Сайт Министерства финансов Российской Федерации (minfin.ru). 02.09.2020.

4. Бондарева Н.А. Особенности применения инвестиционных налоговых вычетов. Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing. 2020;7(2):48-55. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-2-48-55

5. Дмитрий Кийко. Внесение изменений в Налоговый кодекс РФ. <https://www.belta.by/economics/view/nalogovyj-kodeks-chto-menjaetsja-s-2022-goda-477892-2022/>. 6.01.2022.

6. Жадвал Бухгалтерия маълумоти ҳамда Солиқ кодекслари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

## **MOLIYAVIY HISOBOTNING MHXS BO‘YICHA TRANSFORMATSIYASI ZARURATI**

**Qayumov Nozimjon Adxamjon o‘g‘li**

*Farg‘ona Politexnika instituti*

**Qayumov Shohruh Adxamjon o‘g‘li**

*Farg‘ona Politexnika instituti*

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada MHXSlari bo‘yicha tayyorlangan moliyaviy hisobotning imkoniyatlari, tayyorgarlik ishlari, MHXSga muvofiq moliyaviy hisobot tuzish yo‘llari ko‘rsatib berilgan. Bundan tashqari transformatsiyaning mohiyati, uning muhim qoidalari, transformatsiya jarayoni ketma-ketligi, uning bosqichlari, transformatsiya va parallel hisob yuritishning afzalligi va kamchiliklari yoritilgan.

**Annotatsiya:** На этой статье отражаются возможности финансовой отчетности составленных на основе МСФО, подготовительные работы, а также пути составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Кроме того отражается сущность трансформации, его основныѐ правило, последовательность трансформационного процесса, его этапы, а также преимущества и недостатки трансформации и параллельного ведения учета.

**Abstract:** At these article describe opportunities financial statements according IFRS, preliminary work and ways of preparing financial statements based IFRS. It is also describe meanings of transformation and basic rules of

transformation, sequence of transformation presses, their steps and advantages and limitations transformation process and parallel accounting.

**Kalit soʻzlar:** Moliyaviy hisobot, MHXS, moliyaviy hisobot transformatsiyasi, MHXS boʻyicha parallel hisob, transformatsiya modeli, transformatsiya jadvali.

**Ключевые слова:** Финансовая отчетность, финансовая отчетность, трансформация финансовой отчетности, параллельный учет финансовой отчетности, модель трансформации, таблица трансформации.

**Keywords:** Financial reporting, financial reporting, transformation of financial reporting, parallel accounting for financial reporting, transformation model, transformation table.

**Kirish.** Bugungi kunda kompaniyalarda moliyaviy hisobotlarini Moliyaviy Hisobotning Xalqaro Standartlari (MHXS) asosida tuzishga obyektiv zaruratlar mavjud. Qonunda koʻzda tutilgan tartibda MHXSlarini qoʻllash tartibi joriy etildi. Dunyo bozoriga chiqish, xalqaro kredit olish, xorijiy investitsiyalarni jalb qilish uchun moliyaviy hisobotni MHXSlari boʻyicha tuzish maqsadga muvofiqdir. Mamlakatimizda MHXSlari asosida moliyaviy hisobot tuzayotgan kompaniyalar soni oshib bormoqda. Chunki, moliyaviy hisobotning shaffofligini oshirishga erishish faqat MHXSlarga oʻtish orqali amalga oshirilishi mumkin boʻladi. Shu bois, xalqaro tashkilotlar tomonidan ishlab chiqilgan hujjatlar hamda ilgʻor instrumentlar va tajribalardan foydalanish kun tartibidagi dolzarb masalalardan hisoblanadi.

Bu borada Oʻzbekiston Respublikasining Prezidenti Shavkat Mirziyoyev “Tanqidiy tahlil, qatʼiy tartib-intizom va shaxsiy javobgarlik – har bir rahbar faoliyatining kundalik qoidasi boʻlishi kerak” nomli asarida “Ilgʻor kredit siyosatini yanada takomillashtirish, milliy valyutaning va ichki bozordagi narxlarning barqarorligini taʼminlash” vazifasining qoʻyilishi ham kompaniyalar boshqaruv tizimlarida ilgʻor xorijiy tajribalar va instrumentlardan foydalanishni koʻzda tutadi.

Ushbu masalalarning kun tartibiga qoʻyilishi MHXSlari asosida moliyaviy hisobot tuzish metodologiyasini takomillashtirishni taqozo etadi. Bunga moliyaviy hisobotni MHXSlari asosida transformatsiyalash orqali erishish mumkin. Bugungi kunda transformatsiya masalalari boʻyicha adabiyotlar va ilmiy maqolalar ham yetarli emas. Shu bois, moliyaviy hisobot transformatsiyasi masalasi kun tartibida turgan dolzarb mavzu hisoblanadi.

**Mavzuga oid adabiyotlarning tahlili.** “Трансформация финансовой отчетности” google internet sahifalarida quyidagicha taʼrif keltirilgan: “Moliyaviy hisobotning transformatsiyasi – bu buxgalteriya hisobining Rossiya tizimi qoidalariga koʻra tuzilgan hisobotdagi hisob axborotlarini qayta guruhlashtirish va hisobot moddalariga toʻgʻirlashlar kiritish yoʻli bilan MHXSlariga muvofiq moliyaviy hisobotlarni tuzish jarayonidir”.

Fikrimizcha, taʼrifda keltirilgan qayta guruhlashtirish, hisobot moddalariga toʻgʻirlashlar kiritish kabi fikrlariga toʻliq qoʻshilamiz. Lekin,

transformatsiya bu moliyaviy hisobot tuzish emas, balki agʻdarish jarayoni deyilsa koʻproq maqsadga muvofiq boʻlar edi.

“Baker Tilly Tashkent” MCHJ AT boshqaruvi raisi G. Islomova “MHXS bilan ishlashga tayyormisiz” nomli maqolasida moliyaviy hisobot transformatsiyasiga “Xullas, transformatsiya shunday taomilki, u hisobot sanasi holati boʻyicha oʻtkaziladi va u milliy hisob standartlari boʻyicha tayyorlangan moliyaviy hisobot koʻrsatkichlarini uning barcha elementlarini eʼtirof etish, oʻlchash va ochib berishning tegishli qoidalarini hisobga olgan holda MHXS formatiga oʻtkazish uchun zarur boʻlgan barcha tuzatishlarni oʻz ichiga oladi” - deb taʼriflaydi.

Ushbu taʼrifdagi “hisobot sanasi holati boʻyicha oʻtkaziladigan”, “eʼtirof etish, oʻlchash va ochib berish” kabi tushunchalarga toʻliq qoʻshilamiz, lekin transformatsiya jarayoni faqat tuzatishlar kiritish bilan chegaralanmaydi, uning jabhalari kengroqdir.

**Tadqiqot metodologiyasi.** Tadqiqot jarayonida olingan maʼlumotlarga ishlov berishda mantiqiy mushohada, adabiyotlarni tanqidiy oʻrganish, analiz va sintez, induksiya va deduksiya, taqqoslash, maʼlum belgilar asosida klassifikatsiyalash, SWOT tahlil, modellashtirish, tizimli tahlil, iqtisodiy tahlil usullaridan foydalanildi.

**Tahlil va natijalar.** Moliyaviy hisobotning transformatsiyasini taʼriflashda uning qaysi sanadagi holat boʻyicha oʻtkazilishi, uning asosiy mazmuni milliy standartlar asosida tuzilgan hisobotni xalqaro standartlar asosida tuzilgan moliyaviy hisobotga oʻtkazishga qaratilganligi, transformatsiya jarayonida MHXSlariga muvofiq holatda qayta guruhlashtirish, qayta tan olish, qayta baholash, toʻgʻirlashlar kiritish asosida xalqaro talablarga javob beradigan axborotlarni shakllantiradigan yangi tizimga agʻdarish va qayta tashkil qilish jarayoni ekanligiga alohida urgʻu berish lozim, deb oʻylaymiz. Moliyaviy hisobot boʻyicha tadqiqot natijalari asosida moliyaviy hisobot transformatsiyasiga quyidagicha taʼrifni keltiramiz:

Moliyaviy hisobot transformatsiyasi - bu hisobot sanasi holati boʻyicha buxgalteriya hisobining milliy standartlari asosida tuzilgan hisobot komponentlari moddalarini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari qoidalariga muvofiq holda qayta guruhlashtirish, ularning moddalarini qayta tan olish, qayta baholash, toʻgʻirlashlar kiritish va qayta ochiqdashlar asosida MHXSlari hisobotlari axborotlarining yangi tizimiga agʻdarish va qayta tashkil qilish jarayonidir.

Moliyaviy Hisobotning Xalqaro Standartlari (MHXS) qoʻllanilishi majburiy xarakterdagi hujjat emas, u tavsiyanoma xarakteriga ega. Unda milliy standartlaridagi kabi korxonalar taqdim etishi shart boʻlgan moliyaviy hisobot shakllarini belgilamaydi. MHXSlari moliyaviy hisobotning asosiy komponentlari va ularda aks ettiriladigan minimal axborotlar tarkibini belgilaydi. MHXSlarini qoʻllash kompaniyaning mutlaq vakolatidagi masaladir.

MHXSlariga o'tish yoki BHMSlari asosida tuzilgan MHXSlari asosida moliyaviy hisobot tuzish quyidagi imkoniyatlarni yaratadi:

- Kompaniya faoliyati natijalarining shaffofligini oshiradi;
- Axborot foydalanuvchilarda bitta kompaniya doirasida moliyaviy ko'rsatkichlarni davrlar bo'yicha hamda bir nechta xil kompaniyalar bo'yicha esa talluqli ko'rsatkichlarni bir-biriga solishtirib tahlil o'tkazish imkoniyati tug'iladi;
- Kreditorlar, aksiyadorlar, kredit beruvchi tashkilotlarda kompaniyaga ishonch oshadi va yuqori ishonch bilan kompaniya faoliyatiga pul qo'yadi, kompaniyaning kredit olish imkoniyati kengayadi;
- Xorijiy investitsiyalarni jalb qilish va xorijiy investorlar bilan hamkorlik yuksaladi;
- Dunyo bozorlariga chiqish, xomashyo, valyuta, mehnat birjalariga, xalqaro kapital bozoriga chiqish imkoniyatlari tug'iladi;
- Kompaniya menejerlariga boshqaruv qarorlarini qabul qilishlari uchun ishonchli, obyektiv, uyg'un hamda o'z vaqtida tizimlashgan moliyaviy axborotlarni olish imkoniyatlari yuzaga keladi;
- Kompaniya faoliyatini byudjetlashtirish, rejalashtirish va strategik rivojlanishini baholashda zarur axborotlar ta'min etiladi;
- Kompaniya boshqarish mexanizmlarini takomillashtirish, kompaniya raqobatbardoshligini oshirish, mahsulot sifatini oshirish va eksport salohiyatini yuksaltirishga erishiladi;
- Kompaniyalarda korrupsiya elementlari, suiste'mollik qilish, soliq obyektlarini yashirish, talon-taroj qilish, mahalliychilik, xo'jasizlik, bankrotlik holatiga olib kelish holatlari barham topadi;
- Mehnatni rag'batlantirish tizimi tubdan yaxshilanadi, moddiy manfaatdorlik oshadi.
- Kuchli nazorat tizimi o'rnatiladi. Ma'naviy muhit barqarorlashadi. Xodimlarda ishiga, kompaniyasiga va vataniga sodiqlik xislatlari bir-biriga uyg'unlashadi.
- Xodimlarda o'z ustida ishlash va malakasini muntazam oshirish imkoniyatlari tug'iladi. Professionallikka qiziqish va harakat kuchayadi. MHXSlariga istalgan paytda, tayyorgarliksiz, to'g'ridan-to'g'ri o'tib bo'lmaydi. Agarda tayyorgarliksiz moliyaviy hisobot MHXSlar bo'yicha transformatsiya qilingan taqdirda ham kutilgan natijani bermaydi. Shu bois, MHXSlarni birinchi marta qo'llashda yoki milliy standartlar asosida tuzilgan moliyaviy hisobotni transformatsiya qilishdan oldin muhit, shart-sharoit va ma'lum tayyorganlik ishlari olib borilishi shart. Biz bu omillarga quyidagilarni kiritishni maqsadga muvofiq, deb hisoblaymiz:
- Mamlakatda moliya, pul-kredit, soliq, mehnat qonunchiligi dunyo standartlariga uyg'un bo'lishi kerak. Milliy valyutaning erkin konvertatsiyalanishiga erishish kerak;
- Mamlakat iqtisodiyotida yuqori inflyatsiya darajasi bo'lmasligi kerak;

- O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobi milliy standartlari tizimi imkon qadar MHXSlariga uyg‘un bo‘lishini ta‘minlashimiz kerak. Agar o‘rtada tafovut katta bo‘lsa transformatsiya jarayoni qiyinlashadi, transformatsiya qilingan taqdirda ham kutilgan natijani bermaydi;

- Buxgalteriya hisobini yuritish va moliyaviy hisobotni tuzish va taqdim etishda me‘yoriy-huquqiy hujjat faqat Buxgalteriya hisobi to‘g‘risidagi qonun va buxgalteriya hisobi standartlari bo‘lishi kerak. Nizomlar, yo‘riqnomalar va qoidalarni ham bosqichma-bosqich standartlarga aylantirishimiz kerak;

- Iqtisodiy faoliyat yurituvchi subyektlar, byudjet tizimi, bank tizimlari va jamoat fondlarida (foyda olishni maqsad qilib qo‘yishi va qo‘ymasligidan qat‘i nazar) buxgalteriya hisobi bo‘yicha alohida standartlarni bo‘lishini ko‘zda tutmasdan, balki yagona standartlar tizimini yaratishimiz kerak, qaysiki undagi qoidalar barcha turdagi kompaniya va tashkilotlarga bir xil mazmunda qo‘llanilishiga erishishimiz kerak;

- Moliyaviy hisobotni taqdim etish valyutasini xalqaro standartlarga muvofiq erkin ravishda belgilash tartibiga o‘tish imkoniyatlari yaratilishi kerak;

- Mamlakatda professional buxgalterlar instituti tashkil etish, uning vakolati doirasida sertifikatli buxgalter va auditorlarning professional malakasini oshirish, SAR va CIPA sertifikatlarining keng joriy qilinishini kengaytirish kerak.

- Buxgalterlarni chet ellarda malaka oshirishini, chet tillarini o‘rganishi (IELTS), amaliyotchi buxgalterlarda buxgalteriya hisobi bo‘yicha xalqaro dasturlarda ishlash ko‘nikmalarini shakllantirish lozim;

- Kompaniyalar, aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ boshqaruv tizimini xalqaro standart talablariga muvofiqlashtirish kerak;

- Buxgalterlarni moddiy rag‘batlantirish tizimini takomillashtirish, ularning etika qoidalariga rioya qilishini ta‘minlash;

- Kompaniyalarda hisob siyosatini mukammallashtirish, uni moliyaviy hisobot tamoyillariga to‘liq rioya qilgan holda tuzilishi hamda chinakkam hisob loyihasi bo‘lishi, shuningdek kompaniyada xalqaro standartlar talablariga muvofiq ishchi schetlar rejasini ishlab chiqishga erishish;

- Kompaniyada buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotni maxsus dasturlar asosida yuritilishini ta‘minlash va boshqa bir qator ishlarni amalga oshirish lozim, deb o‘ylaymiz. Transformatsiya jarayonining asosiy muhim qoidalari:

- MHXSlari bo‘yicha hisob yuritish har bir kompaniyaning mustaqil hal qiladigan ishi, uning zarurligini va unga o‘tishni mustaqil belgilaydi;

- MHXSlari majburiy emas, ushbu hujjat faqat harakat qilishga turtki beradi;

- MHXSlarida bo‘yicha hisob yuritishda iqtisodiy mazmunning shakldan ustunligi amal qiladi;

- MHXSlari adolatli baholashga ustuvor ahamiyatni qaratadi;

- MHXSlari bo'yicha hisob yuritish usulini (transformatsiya yoki parallel hisob yuritish) tanlash kompaniyaning ichki ishi;
- Transformatsiyaning yagona algoritmi va ketma-ketligi yo'q;
- Transformatsiyaga har bir holatda individual yondashiladi;
- Transformatsiya murakkab jarayon, professional yondashuvni talab qiladi;
- Transformatsiyaning metodikasi va bosqichlari mustaqil belgilanadi;
- Reklassifikatsiya, qayta baholash, korrektirovka provodkalari transformatsiyaning asosiy usullaridir;

MHXSlariga o'tishda transformatsiya usulni qo'llash birdan 100 %lik natijani va xatolardan xoli bo'lgan moliyaviy hisobotni bermaydi. Chunki, MHXS bo'yicha moliyaviy hisobot juda ko'plab omillar hisobidan shakllanadi. Ularni birinchi urinishdayoq to'liq qamrab olish juda qiyin jarayon. Faqat birinchi transformatsiyada yirik xatolar bo'lishiga yo'l qo'yilmasligi kerak. Transformatsiya bo'yicha tajriba bosqichma-bosqich shakllanib boradi va natijada yildan-yilga transformatsiyalanadigan moliyaviy hisobotning ishonchliligi oshib boradi. Shu bois, O'zbekistondagi kompaniyalar ertaga yaxshi natija olishi uchun MHXS asosida moliyaviy hisobot transformatsiyasini bugundan boshlashi kerak. Agarda kompaniyalar bugun MHXSlari asosida moliyaviy hisobot tuzishga zarurat his qilmasa, ertaga zarurat his qilishi albatta tayin. Shu bois, ertangi zaruratni qondirish uchun bugun transformatsiyani boshlashi kerak. Bizda kadr yo'q, imkoniyat yo'q, resurs yo'q va shu bois zarurat ham yo'q deb o'ylagan kompaniya katta xato qiladi.

**Xulosa va takliflar.** Moliyaviy hisobot transformatsiyasi masalalarini tadqiq qilish asosida quyidagi xulosalar qilindi.

1. O'zbekiston Respublikasining Prezidenti Shavkat Mirziyoyevning "Tanqidiy tahlil, qat'iy tartib-intizom va shaxsiy javobgarlik – har bir rahbar faoliyatining kundalik qoidasi bo'lishi kerak" nomli asari hamda harakatlar strategiyasida belgilab berilgan vazifalarni amalga oshirishda xalqaro instrumentlar, ilg'or tajribalar, xalqaro standartlar va xalqaro moliyaviy institutlar tajribalarini, xususan Moliyaviy Hisobotning Xalqaro Standartlarini (MHXS) o'rganish va ularni kompaniyalar faoliyatiga joriy qilish o'ta muhim ahamiyat kasb etadi. MHXSGa muvofiq hisobot tuzishning asosiy yo'li bu moliyaviy hisobot transformatsiyasi hisoblanadi.

Moliyaviy hisobot transformatsiyasi mutaxassisdan MHXSlari BHMSlarini chuqur bilishni, iqtisodiyotda matematikani va axborot texnologiyalarini qo'llay olishni, ingliz tilini mukammal bilishini taqozo etadi.

2. Moliyaviy hisobotning transformatsiyasiga doir adabiyotlar, jumladan Rossiya olimlarining qarashlari, MHXSlari o'rganishlar asosida moliyaviy hisobotning transformatsiyasining muhim jihatlari o'zida mujassamlantirgan moliyaviy hisobot transformatsiyasining yangi ta'rifi ishlab chiqildi. Ushbu ta'rifda milliy standartlar asosida tuzilgan hisobotlarni MHXS asosidagi yangi tizimga ag'darish va qayta tashkil qilish jarayoni ekanligi asoslandi. Oldingi

ta'riflardan afzalliklari, ba'zi kamchiliklardan xoli ekanligi, boy mazmuni, xalqaro tajribalarga tayanishi, qisqa va tahririy to'g'ri ekanligi bilan ajralib turadi.

3. Maqolada kompaniyalar uchun MHXSlariga o'tishning imkoniyatlari, shart-sharoitlar va amalga oshirilishi shart bo'lgan tayyorgarlik ishlarining mazmun mohiyati ketma-ketlikda va uzviy bog'liqlikda ochib berildi. MHXSlari asosida tuzilgan moliyaviy hisobotga bo'lgan ertangi zaruratni qondirish uchun bugun MHXSlariga o'tishga qadam qo'yish zarurligi isbotlandi. Chunki, MHXSlari asosida moliyaviy hisobot tuzishga erishish bir bosqichda to'laligicha, xatolarsiz amalga oshiriladigan jarayon emas.

Transformatsiya bo'yicha tayyorgarlik ishlarini amalga oshirish, unga o'tish ko'p urinishlarni talab qiladigan, vaqt evaziga tajriba to'planiladigan, har yili boyitilib boriladigan jarayon ekanligi asoslandi. Transformatsiya jarayonida moliyaviy hisobot bo'yicha xalqaro atamalarni qabul qilish muhimligi uqtirildi.

4. Transformatsiyaning yagona algoritmi mavjud emas. Har bir kompaniya o'z yondashuvlarini, MSFO bo'yicha hisob siyosati, transformatsiyaning metodologiyasini o'zlari mustaqil ishlab chiqadi. Yagona metodologiyaga kelish juda murakkab, unga erishish amaliy qiyin. Tadqiqot jarayonida transformatsiya jarayonini amalga oshirish uchta bosqichga ajratildi: tayyorgarlik ko'rish, protsedurani amalga oshirish va natijaviy bosqich. Har bir bosqichda amalga oshiriladigan ishlarning mazmuni, ketma-ketligi mantiqan uzviy bog'liqlikda yoritib berildi.

5. Tadqiqotda kompaniyalar MHXSlari bo'yicha hisob yuritish tizimini o'rnatishda transformatsiya va parallel hisob yuritishning afzalliklari va kamchiliklariga e'tibor berishi lozimligi ta'kidlandi. Ushbu holatlardan kelib chiqib har bir kompaniya o'z imkoniyatlarini hisobga olib MHXS asosida hisob yuritishning qaysi tizimini tanlashini aniqlab olishi yaxshi natijalarni beradi.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. Tashnazarov Samiddin Nizamovich (2017). "Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar" ilmiy elektron jurnali. № 3, may-iyun, 2017-yil MOLIYAVIY HISOBOTNING MHXS BO'YICHA TRANSFORMATSIYASI ZARURATI, MOHIYATI VA BOSQICHLARI, [www.iqtisodiyot.uz](http://www.iqtisodiyot.uz)

2. O'zbekiston Respublikasining "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni. 13.04.2016-yildagi O'RQ-404-son.

3. 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

4. O'zbekiston Respublikasi Buxgalteriya hisobi milliy standartlari. -T.: O'BAMA, 2001.

5. Qudbiyev, N. T. (2021). Xalqaro moliyaviy hisob standartlariga o'tish dolzarbligi-Relevance of the transition to international financial accounting

standards. SJ international journal of theoretical and practical research, 1(2), 56-64.

6. Kudbiev, D., Qudbiyev, N. T., & Imomova, Z. T. Q. (2022). Moliyaviy Hisobotlardan Moliyaviy Menejmentda Foydalanish Masallari. Scientific progress, 3(4), 1030-1037.

7. Ismanov, I. N., & Savinova, G. A. (2021). Sopostavleniye Nekotoryx Aspektov Natsionalnyx Standartov Buxgalterskogo Ucheta i MSFO. Central Asian Journal Of Innovations On Tourism Management And Finance, 2(11), 14-19.



**РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ФИСКАЛ  
СИЁСАТНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШДА  
МАТЕМАТИКА ВА ЗАМОНАВИЙ АХБОРОТ  
ТЕХНОЛОГИЯЛАРИ**

**МАТЕМАТИКА И СОВРЕМЕННЫЕ  
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В  
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**QUANTITATIVE METHODS AND MODERN  
INFORMATION TECHNOLOGIES IN IMPROVING FISCAL  
POLICY IN THE DIGITAL ECONOMY**

## O‘ZBEKISTONDA TIJORAT BANKLARI KREDITLARINI SAMARALI BOSHQARISH VA MAQSADLI DAVLAT DASTURLARINI MOLIYALASHTIRISH MEXANIZMLARI

**Achilov Abror Niyatqobilovich**

*Farg‘ona Politexnika instituti*

**Abdutolibov Xurshidbek Ikromjon o'g'li**

*Farg‘ona Politexnika instituti talabasi*

**Annotatsiya:** Maqolada ishlab chiqarish va tadbirkorlikni rivojlantirishda mamlakatimiz tijorat banklarining moliyaviy resurslaridan foydalanishning bugungi holati, yo‘l qo‘yilayotgan kamchiliklar va ularni bartaraf etish bo‘yicha ayrim mulohazalar bayon etilgan.

**Kalit so'zlar:** bank moliyalashtirish, davlat moliyaviy resurslari, kreditlar, bank strategiyasi, bank siyosati, davlat siyosati, xo‘jalik yurituvchi sub'ektlar o'rtasida mablag'larni taqsimlash, moliyaviy savodxonlik, bandlik, qashshoqlikni bartaraf etish.

**Аннотация:** В статье описывается современное состояние использования финансовых ресурсов коммерческих банков в развитии производства и предпринимательства, некоторые недостатки и их устранение.

**Ключевые слова:** банковское финансирование, государственные финансовые ресурсы, кредиты, банковская стратегия, банковская политика, государственная политика, распределение средств между хозяйствующими субъектами, финансовая грамотность, занятость, борьба с бедностью.

**Abstract:** The article describes the current state of the use of financial resources of commercial banks in the development of production and entrepreneurship, some shortcomings and their elimination.

**Key words:** bank financing, public financial resources, loans, banking strategy, banking policy, government policy, distribution of funds between business entities, financial literacy, employment, poverty alleviation.

**Tadqiqod mavzusining dolzarbligi.** O‘zbekistonda tijorat banklarini keng jalb qilish, oilaviy tadbirkorlikni qo‘llab-quvvatlash borasida 2019-2022 yillar mobaynida “Inson manfaatlari hamma narsadan ustun” degan tamoyil asosida, xalqimiz hayotini tubdan yaxshilash bo‘yicha olib borayotgan keng ko‘lamli ijtimoiy islohotlar amalga oshirilmoqda. Buni yanada rivojlantirish uchun birinchi navbatda aholi farovonligini oshirish, qashshoqlikka barxam berish va uning ijtimoiy himoyasini kuchaytirish – biz uchun bosh vazifalardan biri bo‘lib qolmoqda. Mamlakatimiz hududlarda, ayniqsa, qishloqlarda aholining aksariyat qismi o‘zining doimiy daromad manbaiga ega emasligi bugungi kunning asosiy dolzarb muammolardan biri. Rasmiy manbalarga tayanadigan bo‘lsak, O‘zbekistonda kambag‘allar soni umumiy aholining 4,5–5 mln kishi

tashkil etishi aytib o‘tilgan.<sup>1</sup> Iqtisodiy o‘shish, islohotlarimiz natijasida O‘zbekistondagi rasman tan olingan qashshoqlik darajasining biroz pasayishi kuzatilgan. Bu esa kreditlash sur‘atining yuqoriligi, bu monetar siyosatning samaradorligi, moliya sektorining barqarorligiga salbiy ta’sir qiluvchi omillarni pasaytirish hisobiga erishilgan<sup>2</sup>. Jumladan, 2017 yilda O‘zbekistonning 11,9 foiz aholisi qashshoq sanalgan bo‘lsa, 2018 yilga kelib bu ko‘rsatkich 11,4 foizga tushgan, 2022 yili 93 mingta yoki 2021 yilga nisbatan qariyb 2 barobar ko‘p yangi aholi tadbirkorlik sub’yektlari tashkil etilganligi tufayli yuzaga kelgan<sup>3</sup>.

**Tadqiqod mavzusidagi mavjud muammolar.** O‘zbekistonda qanday siyosat, qanday islohotlar amalga oshirilayotganidan qat’i nazar, jamiyat manfaatlarini, aholi farovonligini oshirish asosiy maqsad hisoblanadi. Mamlakatning iqtisodiy salohiyati yuksalishining bir qancha sabablari bor: ishsizlar bandligi, daromadlari o‘shishi Sir emaski, bugungi kunda tadbirkorlikni rivojlantirish, aholining yuqori turmush darajasini ta’minlash mumkin.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 7-iyundagi P P -3777-sonli “Dasturni amalga oshirish to‘g‘risida”gi qaroriga asosan “Har bir oila tadbirkor” asosiy hisob-kitobning ming baravaridan ortiq miqdorda — prozavka belgilanadi. qonun hujjatlariga muvofiq korxonalarining investitsiya loyihalarini kreditlashda Tasniflash turlari bo'yicha amalga oshiriladi .

Shu bilan birga, 2020-yil 1-yanvardan boshlab Xalq banki, “Mikrokreditbank” va “Agrobank” orqali O‘zbekiston Respublikasi Markaziy bankining qayta moliyalash stavkasi bo‘yicha, Farg‘ona viloyatining, Uchko‘prik tumanida kreditlar berildi.

Xuddi shunday, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 26-apreldagi “Fermer, dehqon xo‘jaliklari va tomorqa yer egalari faoliyatini takomillashtirishga doir qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi PQ-3680-son qaroriga asosan Farg‘ona viloyatida, jumladan, Uchko‘prik tumanida, farmonda nazarda tutilgan imtiyozlarga ega bo‘lindi.

Farmonga muvofiq fermer, dehqon xo‘jaliklari va tomorqa yer egalari 3 yilgacha muddatga, shu jumladan 1 yillik imtiyozli davr bilan 2019-yil 31-dekabrga qadar yillik 7 foiz stavkada kredit mablag‘lari ajratilishi nazarda tutilgan. 2% marja .. 2020-yil 1-yanvardan boshlab resurslarni joylashtirish O‘zbekiston Respublikasi Markaziy bankining qayta moliyalash stavkasidan 4 foiz chegirib tashlangan holda amalga oshiriladi<sup>4</sup>.

“Tomorqa xizmati” MChJga 2 yil muddatga, shu jumladan 2019-yil 31-dekabrga qadar 6 oylik imtiyozli davr bilan qayta moliyalash stavkasining 50 foizi miqdorida kredit berish uchun “Mikrokreditbank”, “Agrobank” va O‘zbekiston Respublikasi Xalq banki mablag‘ sifatida. O'zbekiston Respublikasi

<sup>1</sup> Prezidenti Shavkat Mirziyoyevning Oliy Majlisga Murojaatnomasi. Toshkent. 25 yanv. 2020 yil.

<sup>2</sup> 2019 International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank 1818 H Street NW, Washington, DC 20433

<sup>3</sup> <https://kun.uz/Mustaqil-Ozbekiston-tarixida-birinchi-marta-norasmiy-sektorda-band-aholi-soni-kamaydi>.

<sup>4</sup> O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 26-apreldagi “Fermer, dehqon xo‘jaliklari va tomorqa yer egalari faoliyatini takomillashtirishga doir qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi 3680-son Farmoni, 4-b.

Markaziy banki. foiz stavkasi bo'yicha, bankning yillik 2 foizlik marjasini hisobga olgan holda, 86 ming so'm miqdorida moliyaviy mablag'lar hisobidan moliyalashtirildi.

Tahlillarga e'tibor qaratsangiz, 2016 yilda tumanlar bo'yicha sanoat mahsulotlari (ish va xizmatlar)ning o'rtacha hajmi o'tgan yilga nisbatan 114,6 foizga, 2017 yilda 112,1 foizga, 2018 yilda 150,6 foizga, 2019 yilda - 144,6% ga. 2020 yilda %. Viloyatning yalpi sanoatdagi ulushi yil davomida 112,1 foizga oshgan bo'lsa-da, o'rtacha 2,2 foizni tashkil etadi. Uchko'prik tumanida sanoat mahsulotlari ishlab chiqarish hajmi aholiga nisbatan oyiga 125 ming 334 so'mni tashkil etadi. 2020-yilda iste'mol tovarlari ishlab chiqarish hajmi 1614,6 milliard so'mni tashkil etib, oylik 599 ming 598 so'm daromad keltirmoqda. Bu ko'rsatkich 2016-yilga nisbatan 2,1 barobar ko'p bo'lsa-da, bu umuman aholi turmush darajasi unchalik yuqori emasligini bildiradi. Xalqaro standartlarga ko'ra, aholi jon boshiga kuniga 1,90 dollardan kam mablag' sarflaydigan mamlakatlar okrugdagi 1,96 dollarga nisbatan "kambag'al mamlakatlar" hisoblanadi. Bu esa viloyatda aholini moliyaviy resurslar bilan ta'minlashda muammolar hamon borligini yaqqol ko'rsatib turibdi.

**Muammoni hal qilish usullari.** Jumladan, bank xizmatida innovatsion texnologik vositalar: Cash Back, Personel manager, Coobrending singari dasturlardan keng foydalanish. Shuningdek rivojlangan mamlakatlar tajribasi, jumladan, banklarning biznes portfelini optimallashtirish, ichki reytingini to'zish, bank operasialari samaradorligini baholashda iqtisodiy matematik usullardan keng foydalanish, axborot kommunikasiyalarini joriy etish, kompyuter dasturlaridan foydalanish; mamlakatimiz tijorat banklari tomonidan yetakchi xalqaro reyting agentliklari yuqori reyting baholarining olinishi uchun moliya-bank tizimi faoliyatining qonunchilik bazasini xalqaro andoza va tamoyillar asosida yanada takomillashtirish tavsiya etiladi.

**Ilmiy asoslangan takliflar va tavsiyalar** Tijorat banklari barqarorligini samarali boshqarish mexanizmini quyidagi yo'nalishlarda takomillashtirish lozim:

- tijorat banklari faoliyatini tartibga solish va nazorat qilish tizimini xalqaro andoza va me'yorlar, jumladan, bank nazorati bo'yicha Bazal qo'mitasining yangi tavsiyalari (Bazal III) asosida takomillashtirish;

- banklarning kapitallashuv darajasi va likvidligini yanada oshirish, depozit bazasini kengaytirish va diversifikasiyalash, aktivlar, jumladan, kredit portfeli sifatini yanada yaxshilash orqali bank tiimining moliyaviy barqarorligini mustahkamlash;

- tijorat banklarining balans doirasidagi operasialari bilan bir qatorda balansdan tashqari operasialarni amalga oshirish, biznes faoliyatini diversifikasiyalash;

- banklarning iqtisodiyotni rivojlantirishdagi rolini yanada kuchaytirish, ularning investisiya jarayonlaridagi ishtirokini kengaytirib borish;

- kichik biznes va xususiy tadbirkorlik sub'yektlarini moliyaviy qo'llab-quvvatlash bo'yicha operatsiyalarni yanada faollashtirish va biznes riskini turli zamonaviy sug'urta usullari asosida pasaytirish;

- jahon banklari tajribasi asosida ko'rsatilayotgan bank xizmatlari turlarini differensiyasiyalash hamda diversifikasiyalash va xizmatlar sifatini yanada yaxshilash, xususan, bank infratuzilmasini rivojlantirish, ayniqsa, qishloq joylarda axborot-kommunikasiya texnologiyalarini keng qo'llagan holda masofadan bank xizmatlarini ko'rsatish ko'lamlarini yanada kengaytirish takliflari beriladi.

#### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. Анисимова З.М. Развитие стратегического банковского менеджмента. дис...канд. экон. наук: 08.00.10. - М, 2014.

2. Yormatov I. T. O'zbekistonda elektron tijoratni rivojlantirish masalalari. *ISJ nazariy va amaliy Fan* , 2020, 12(92), 211-215.

3. I.A.Nosirov. Kichik biznesni rivojlantirishda atrof-muhitni boshqarishning roli . Moskva, Iqtisodiyot va tadbirkorlik jurnali , 2016 yil, 11-son.

4. Achilov, A. N., Payazov, M. M., Akbarov, Z. N., & Madaminov, O. B. (2020). Issues to improving the social situation of the population of the republic of Uzbekistan and the qualitative organization of municipal services. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 5(85), 708-713. Муаллифлик иштироки -25%.

5. Achilov, A. N., & Payazov, M. M. (2020). Вопросы улучшения социального положения населения республики узбекистан и качественной организацией коммунальных услуг. *Theoretical & Applied Science*, (5), 708-713.

6. Yormatov, I. T., Achilov, A. N. (2022). Information in Uzbekistan management of innovative processes in the field of communication technologies. 06, 164-171,

7. Ачилов, А. Н. (2021). Перспективы цифровой экономики в развитии инновационной деятельности в строительной отрасли и повышении производительности труда в Узбекистане. In *Современная наука. XXI век: научный, культурный, ИТ контекст* (pp. 29-36).

8. Ачилов, А. Н. (2021). Вопросы совершенствования структуры производства в Узбекистане. *НАУКА СЕГОДНЯ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ* (pp. 38-39).

9. Газиёв Х.О. Стратегический менеджмент в условиях антикризисного управления предприятием. // *Economics*. 2019. №2 (40).

10. Газиёв Х.О. Некоторые вопросы управление материальной потребности на примере СП ООО «Евразия ТАПО-Диск» // *Евразийский Союз Ученых*. 2020. №3-5 (72).

11. Газиёв Х.О. К вопросу об управлении материальными резервами хозяйствующего субъекта. Сборник статей I Международной

научно-практической конференции. - Омск, 20 января 2021 г

## **ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДОВ МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ ПРИ ОБУЧЕНИИ БАКАЛАВРОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАПРАВЛЕНИЙ К РЕШЕНИЮ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАДАЧ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

*Абдурахманова Юлдуз Мухтарходжаевна  
Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Аннотация.** Рассматриваются вопросы повышения качества подготовки студентов на основе применения методов математического моделирования с использованием современных информационных технологий. Основное внимание уделено умению студентами применять полученные знания для решения конкретных производственно-экономических задач. Рассмотрена задача распределения ресурсов, которую можно решить, как задачу линейного программирования, а также помощью MS Excel.

**Ключевые слова:** задачи линейного программирования (ЗЛП), профессиональная деятельность, информационные технологии, оптимизационные задачи.

**Annotation.** The issues of improving the quality of student training based on the use of mathematical modeling methods with the use of modern information technologies are considered. The main attention is paid to the ability of students to apply the acquired knowledge to solve specific production and economic problems. The resource allocation problem is considered, which can be solved as a linear programming problem, as well as using MS Excel.

**Keywords:** linear programming problems (LPP), professional activity, information technologies, optimization problems.

**Annotatsiya.** Zamonaviy axborot texnologiyalaridan foydalangan holda matematik modellashtirish usullaridan foydalanish asosida talabalarni tayyorlash sifatini oshirish masalalari ko'rib chiqiladi. Asosiy e'tibor o'quvchilarning olgan bilimlarini aniq ishlab chiqarish va iqtisodiy muammolarni hal qilishda qo'llay olishiga qaratiladi. Resurslarni taqsimlash muammosi ko'rib chiqiladi, uni chiziqli dasturlash muammosi sifatida, shuningdek, MS Excel yordamida hal qilish mumkin.

**Kalit so'zlar:** chiziqli dasturlash masalalari(CDM), kasbiy faoliyat, axborot texnologiyalari, optimallashtirish masalalari.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН ОБ ОБРАЗОВАНИИ принят Законодательной палатой 19 мая 2020 года одобрен Сенатом 7 августа 2020 года. В статье 1 указывается, что целью настоящего закона является

регулирование отношений в области образования. Закон Республики Узбекистан «Об образовании» гарантирует равные права на образование для всех, независимо от пола, расы, национальности, языка, религии, социального происхождения, вероисповедания, личного и социального статуса. В восьмом абзаце статьи 3 в редакции Закона Республики Узбекистан от 12 октября 2021 года № ЗРУ-721 (Национальная база данных законодательства, 12.10.2021 г., № 03/21/721/0952) указано: образование — системный процесс, направленный на предоставление обучающимся глубоких теоретических знаний, умений и практических навыков, а также на формирование общеобразовательных и профессиональных знаний, умений и навыков, развитие способностей.

В связи с установленным законодательством перед ВУЗами нашей Республики ставится задача подготовки кадров, умеющих эффективно решать профессиональные задачи не только в типовых, но и в нестандартных ситуациях. Получив внушительный объем знаний, умений и навыков в период обучения в ВУЗе выпускники, часто не умеют эффективно применять полученные знания, когда сталкиваются на практике конкретными профессиональными задачами и не достигают уровня компетентности, необходимого для быстрого и полноценного включения в профессиональную деятельность. Профессиональная деятельность налоговиков, бухгалтеров, экономистов связана с обработкой быстро меняющейся информации, больших массивов данных, анализом экономической информации с применением информационных технологий. Поэтому при подготовке бакалавров важны хорошие знания в области математики и информационных технологий и формирование навыков использования полученных знаний при решении реальных экономических задач.

В деятельности современных организаций и предприятий различные аспекты оптимизации занимают важное место. Задачи линейного программирования (ЗЛП) представляют собой оптимизационные задачи, описываемые линейными математическими моделями. Решение подобных задач (ЗЛП) способствует формированию у будущих специалистов способностей к творческому мышлению при разрешении проблемных ситуаций, возникающих в профессиональной деятельности [1].

При построении математической модели формулируются условия на основе существующих производственных ресурсов, рыночных цен, нормативов производства и выбирается вид так называемой целевой функции (ЦФ). В зависимости от ситуации, требуется найти максимальное значение этой функции, если задача связана с доходами или минимальное значение функции, если задача связана с расходами. Так как в большинстве случаев условия, выражающие производственные ресурсы, производственные силы, их возможности задаются в виде линейных функций и целевая функция также имеет линейную форму, то эти задачи

получили название ЗЛП. Для того чтобы получить некоторое начальное представление о ЗЛП, мы рассмотрим следующую производственную задачу. Заранее оговоримся, что приведенные в этой задаче нормативы будут иметь условные значения, но они могут быть преобразованы к реальным значениям, что не будет представлять особого труда.

Имеется частное малое предприятие, выпускающее фруктовые соки двух типов. На складах предприятия имеется 30 кг вишни, 45 кг яблок, 12 сахара. Для выработки одной банки фруктового сока первого вида необходимо 0,1 кг вишни, 0,5 кг яблок, 0,1 кг сахара, для одной банки фруктового сока второго вида необходимо 0,3 кг вишни, 0,2 кг яблок, 0,1 кг сахара. Стоимость одной банки фруктового сока первого вида 1000 сум, второго вида 1400 сум. Определить план выпуска – количество соков первого и второго вида, при котором доход предприятия будет максимальным.

Так выражается экономическая постановка задачи, являющейся достаточно сложной проблемой, решая которую правильно, можно обеспечить процветание предприятия. В условиях современной стратегии рыночной экономики, где ситуация может изменяться скоротечно, алгоритмизация планирования также является неотъемлемой частью производства.

Перейдем к построению математической модели вышеизложенной экономической задачи [2]. Для этого обозначим через  $x_1, x_2$  неизвестные количества банок соков первого и второго видов, выпускаемые предприятием. При этом план производства должен соответствовать производственным ресурсам, имеющимся на предприятии, а расходы ресурсов на производство не должны превосходить запасов соответствующих ресурсов. На основе этих требований определим расходы ресурсов согласно существующим нормативам и определим условия по расходу ресурсов (вишне, яблокам и сахару):

$$\begin{cases} 0,1x_1 + 0,3x_2 \leq 30 \\ 0,5x_1 + 0,2x_2 \leq 45 \\ 0,1x_1 + 0,1x_2 \leq 12 \end{cases} \quad (1) \quad x_1 \geq 0; x_2 \geq 0. \quad (2)$$

Доход предприятия, при этом, будет выражается целевой функцией вида:

$$L(x_1, x_2) = 1000x_1 + 1400x_2 \rightarrow \max \quad (3)$$

Таким образом, мы получили математическую модель вышеизложенной экономической задачи, в которой учтены все сведения, приведенные в условиях задачи и целевую функцию выражающую доход предприятия. Задача (1)-(3) является простейшим примером ЗЛП. Суть математической задачи состоит в том, чтобы найти максимальное значение целевой функции (3) на множестве точек координатной плоской и  $Ox_1x_2$ , удовлетворяющих условиям (1)-(2), это множество точек соответствующих *областью допустимых решений* (ОДР). Координаты любой точки ОДР



дают допустимый план производства. Следовательно, таких допустимых планов будет бесконечное множество. Выделение из этого множества оптимального плана становится нетривиальной задачей.

Существуют несколько методов решения подобных задач, применяя один из них, например геометрический, можем найти, что оптимальный план будет при  $x_1 = 30; x_2 = 90$ . Таким образом, при выпуске 30ти банок первого и 90 банок второго вида соков доход будет максимальным. Здесь же отметим, что при изменении нормативов расходов, запасов ресурсов, рыночных цен изменятся только соответствующие коэффициенты в (1)-(3), а алгоритм решения не изменится.

Выше изложенная задача позволяет нам построить общую математическую модель ЗЛП указанного вида.

$$\begin{cases} \sum_{j=1}^n a_{ij}x_j \leq b_i, i = 1, 2, \dots, m. \\ x_j \geq 0, j = 1, 2, \dots, n. \\ L(x) = \sum_{j=1}^n c_j x_j \rightarrow \max \end{cases} \quad (4) - (6)$$

Если условия задачи (4)-(6) перенести на экономический язык, то мы можем сформулировать следующую задачу: предприятие выпускает  $n$  видов изделий на основе  $m$  видов ресурсов, запасы которых составляют, соответственно  $b_1, b_2, \dots, b_m$ . Расходы  $i$ -того ресурса на одно изделие  $j$ -того вида составляет  $a_{ij}$  единиц. Цена одного изделия  $j$ -того вида составляет  $c_j$  денежных единиц. Определить оптимальный план производства, при котором доход предприятия будет максимальным. Отметим, что для полноты задачи среди ресурсов мы должны учитывать, энергетические, транспортные и трудовые ресурсы тоже. С увеличением значений  $m$  и  $n$  задача (4)-(6) становится сложной, процесс решения достаточно трудоемким. В этом случае приходится обращаться к программным способам решения. Однако в вышеизложенном случае можно обойтись простой программой Excel. В Excel имеется стандартный механизм разрешения подобных задач, заключенный в надстройке Поиск решения [3]. В открывшемся окне необходимо ввести исходные данные на лист Excel для решения задачи. Для расчета суммы произведений диапазонов ячеек в Excel предусмотрена математическая функция СУММПРОИЗВ и т.д.

Подытожив вышесказанное можем отметить, что сочетание современных информационных технологий с математическими дисциплинами мотивирует студентов к изучению не только дисциплин математического блока, но и дисциплин профессионального цикла, а также приучает студентов эффективно применять знания и навыки, приобретенные в ходе обучения в ВУЗе для самостоятельного решения конкретных профессиональных задач.

## Список литературы:

1. Беспалов М.С. Линейное программирование. Владимир: ВлГУ. 1999
2. Бережная Е.В., Бережной В.И. Математические методы моделирования экономических систем. Учебное пособие. – М., Финансы и статистика, 2005
3. Дубина А. Г., Орлова С. С., Шубина И. Ю., Хромов А. В. Excel для экономистов и менеджеров: экономические расчеты и оптимизационное моделирование в среде Excel. СПб.: Питер, 2004.

## ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФУНКЦИИ В ЭКОНОМИКЕ

Адизов Акбар Адизович

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

*Аннотация. Tezisdagi ishlab chiqarish funktsiyalarning iqtisodiy masalalarni hal qilishdagi roli keltirilgan.*

*Аннотация. В тезисе описывается роль производственной функции в решении экономических задач.*

*Annotation. The thesis describes the role of the production function in solving economic problems*

*Kalit sozlar. Ishlab chiqarish funktsiyasi, Kobb – Douglas funktsiyasi, matematik model.*

*Ключевые слова. Производственная функция, функция Куббы-Дугласа, математическая модель.*

*Keywords. Production function, Kubba-Douglas function, mathematical model.*

**Производственная функция** -экономико - математическая количественная зависимость между величиной выпуска (объемом продукции фирмы) и факторами производства, такими как затраты ресурсов, уровень технологий.

Наиболее известные примеры производственных функций: **функция Кобба-Дугласа** вида  $Y = A \cdot L^\alpha \cdot K^\beta$ , в которой предполагается постоянные эластичности ( $\alpha$  и  $\beta$ ) выпуска по факторам производства  $K$  и  $L$  соответственно (капитал и трудовые затраты); линейная производственная функция:  $Y = aK + bL$ , функция Леонтьева и т.д.

В этой работе мы будем рассматривать производственные функции (в том числе модели Кобба-Дугласа).

Любое предприятие ставит для себя одной из главных следующую цель: увеличение собственной прибыли. Для того чтобы осуществить эту цель необходимо увеличить выпуск продукции или уменьшить издержки ресурсов. Процесс, который связан с изготовлением продукции предприятия, отображает производственная функция. Так же эта функция отражает способ создания доходов на предприятии во время выпуска продукции. Производственная функция имеет две составляющие: изменение объема товаров и продуктивности. Производственная функция Кобба-Дугласа, можно сказать, является первой функцией объединенного производства. Родоначальником этой функции можно назвать Кнута Вихсея, но в жизнь она вступила только после проверки в 1928 году, проведенной Чарльзом Коббом и Полом Дугласом. Данная функция дала возможность моделировать целые отрасли, а не только мелкомасштабные процессы. Данная функция сделала возможным оценку эффективности производства всего государственного хозяйства, и тем самым она открыла новую страницу в развитии макроэкономики [1, с.634]. Для того чтобы подробнее поговорить о производственной функции Кобба-Дугласа необходимо для начала разобраться со назначением самой производственной функции. Цена на товары и услуги формируется с помощью соотношения спроса и предложения на эти товары и услуги. Производственная функция выступает в роли количественной характеристики предложения или объема производства и стоимости товаров. Процесс производства является одним из главных факторов оказывающих влияние на благосостояние общества, то есть степень благосостояния и развития общества возрастает, если возрастает уровень удовлетворения потребностей населения и отдельных индивидов и количество среднего класса в общей численности населения страны [2, с.23]. Объяснение роста благосостояния населения и отдельных индивидов в процессе выпуска продукции и является главной задачей производственной функции. А значение производственной функции заключается в создании экономико-математических моделей, которые отражают зависимость объема производства от его разнообразных факторов. Модели такого типа включают в себя следующие показатели: 1. Объем производства; 2. Объемы ресурсов необходимых для производства. Можно выделить следующие виды производственных функций:

1. Однофакторные производственные функции. Эти функции устанавливают зависимость объема производства от одного фактора. К таким функциям относятся функции: линейная, параболическая, степенная, показательная.

2. Двухфакторные производственные функции. Эти функции устанавливают зависимость объема производства от соотношения двух факторов. К таким функциям относятся функции: Кобба-Дугласа, Леонтьева, Солоу, Аллена [3, с.147].

Теперь, наконец, перейдем к рассмотрению производственной функции Кобба-Дугласа. Особенностью функции Кобба-Дугласа является то, что в ней двумя основными факторами производства являются капитал и труд. Определенное сочетание данных ресурсов даёт возможность для получения продукта. Назначение функции заключается в следующем: функция отображает технологическое соотношение объема труда и капитала, которое является необходимым для производства товаров в необходимом количестве. Функция Кобба-Дугласа относится к двухфакторным функциям. Как уже говорилось ранее, данная функция была предложена Кнутом Векселем, но в силу вступила после проверки Чарльзом Коббом и Полом Дугласом. Именно поэтому фамилии этих двух ученых дали название функции [4, с.128]. Также термин «производственная функция Кобба-Дугласа» в узком смысле применяется для обозначения постоянной отдачи от масштаба. Производственная функция Кобба-Дугласа отражает зависимость выпуска определенного вида товара от соотношения двух факторов: капитала и труда.

В общем виде формула выглядит следующим образом:  $Y = A \cdot L^\alpha \cdot K^\beta$ , где:  $Y$  – общий объем выпуска продукции;  $L$ -затраченный ресурс труда;  $K$  – затраченный ресурс капитала;  $A$ -общая продуктивность факторов производства;  $\alpha, \beta$  - эластичность труда и капитала. Параметры  $\alpha$  и  $\beta$  играют важную роль при расчете предполагаемого объема выпуска продукции. Эластичность факторов производства отражает пропорцию, при которой изменение соотношения производственных факторов повлияет на процесс производства при прочих равных условиях [5, с.69].

Необходимо рассмотреть три возможных случая значения, которые могут принимать коэффициенты эластичности в формуле:

1)  $\alpha + \beta = 1$ , соотношение характеризует постоянную отдачу от масштаба, например, при росте затраченного труда и капитала на 100%, объем производства возрастет на те же 100%, то есть в два раза. Производственная функция является линейно однородной;

2)  $\alpha + \beta > 1$ , соотношение характеризует возрастающую отдачу от масштаба, например, при росте затраченного труда и капитала на 100%, объем производства возрастет, допустим, на 120%, то есть более чем в два раза;

3)  $\alpha + \beta < 1$ , соотношение характеризует уменьшающуюся отдачу от масштаба [6, с.241].

Национальная экономика представляет собой сложную систему, состоящую из множества компонентов и их взаимодействия, вследствие чего построение идеальной модели, не принимаемой во внимание влияние каких либо посторонних факторов просто невозможно. Так и модель Кобба-Дугласа имеет ряд критических замечаний в свой адрес, которые можно разделить на две сферы:

1) Анализ размерностей. Представители австрийской школы экономики критиковали модель Кобба-Дугласа из-за отсутствия точных показателей. Они утверждали, что в формуле отсутствуют значимые и экономически правильные меры измерения.

2) Отсутствие микроэкономических оснований. Факторы производственной функции Кобба-Дугласа не были разработаны на основе знания инжиниринга, технологии или управления процессом выпуска [7, с.24]. Напротив, ее стали использовать потому, что у нее были красивые математические характеристики, в частности, закон убывающей полезности каждого из факторов и свойство, что расход на производство – это постоянная доля от общей стоимости. И для этого нет микроэкономических оснований. Но несмотря на всю критику, функция получила достаточно широкое распространение в экономической теории. Она может быть применена и для нахождения полезности ( $u$ ). Если предполагается, что  $x_1$  и  $x_2$  - объемы потребления первого и второго благ (товаров), то функция полезности примет вид:  $u = x_1^\alpha \cdot x_2^\beta$ . Полезности и простоты применения производственной функции Кобба-Дугласа рассмотрим на примерах.

**ПРИМЕР-1.** Производственная функция фирмы имеет вид:  $Q = L^{0.5} \cdot K^{0.5}$ . Предположим, что в день затрачивается 4 часа труда ( $L = 4$ ) и 4 часа работы машин ( $K = 4$ ). Определить:

- 1) максимальное количество выпускаемой продукции;
- 2) средний продукт труда;
- 3) допустим, что фирма увеличила затраты обоих факторов в два раза. Каков будет объем выпускаемой продукции?

**РЕШЕНИЕ.**

1) Максимальное количество выпускаемой продукции достигается при максимальном использовании обеих производственных факторов:

$$Q_{\max} = 4^{0.5} \cdot 4^{0.5} = 4.$$

2) Средний продукт труда –  $ATL = Q/L = 4/4 = 1.0$

3) допустим, что фирма увеличила затраты обоих факторов в два раза. Тогда объем выпускаемой продукции будет:  $Q_{\max} = 8^{0.5} \cdot 8^{0.5} = 8$ . То есть он также увеличится в 2 раза. Это единичная отдача от масштаба производства – производство вырастает во столько же раз, во сколько вырастает количество использованных ресурсов.

**ПРИМЕР -2.** Производственная функция коммерческого предприятия имеет вид  $f(x_1, x_2) = 10\sqrt{x_1} \cdot \sqrt{x_2}$ , где  $f(x_1, x_2)$  - товарооборот, тыс. сум.;  $x_1$  - производственная площадь,  $m^2$ ;  $x_2$  - численность работников, сотни человек. Рассмотрите изокванту уровня  $y_0 = \sqrt{100 + \delta}$  и найдите точку  $C_1$

с координатами  $(\bar{x}_1, \bar{x}_2)$ , где  $\bar{x}_1 = \frac{\delta - 100}{100}$ , и точку  $C_2$  с координатами  $(\bar{x}'_1, \bar{x}'_2)$ , где  $\bar{x}'_2 = \frac{\delta - 300}{100}$ . Сделайте вывод о возможности замены ресурсов  $(\bar{x}_1, \bar{x}_2)$  и  $(\bar{x}'_1, \bar{x}'_2)$ . Полученные результаты изобразите графически.

**РЕШЕНИЕ.** Рассмотрим изокванту уровня  $y_0 = \sqrt{100 + \delta} = \sqrt{100 + 522} \approx 24,94$ , то есть  $f(x_1, x_2) = 10\sqrt{x_1}\sqrt{x_2} = y_0 \approx 24,94$ , откуда  $10\sqrt{x_1}\sqrt{x_2} = 24,94 \Rightarrow \sqrt{x_1}\sqrt{x_2} = 2,494 \Rightarrow x_1 \cdot x_2 = 6,22 \Rightarrow x_2 = \frac{6,22}{x_1}$ .

Таким образом, уравнение изокванты имеет вид  $x_2 = \frac{6,22}{x_1}$ , это гипербола, она описывает обратно пропорциональную зависимость. Найдем точку  $C_1$  с координатами  $(\bar{x}_1, \bar{x}_2)$ , где  $\bar{x}_1 = \frac{\delta - 100}{100} = \frac{522 - 100}{100} = 4,22$ , поэтому  $\bar{x}_2 = \frac{6,22}{x_1} = \frac{6,22}{4,22} \approx 1,474$ . Получили

точку  $C_1(4,22; 1,474)$ . Найдем точку  $C_2$  с координатами  $(\bar{x}'_1, \bar{x}'_2)$ , где  $\bar{x}'_2 = \frac{\delta - 300}{100} = \frac{522 - 300}{100} = 2,22$ , поэтому  $\bar{x}'_1 = \frac{6,22}{\bar{x}'_2} = \frac{6,22}{2,22} \approx 2,802$ .

Получили точку  $C_2(2,802; 2,22)$ . Поскольку точки  $C_1(4,22; 1,474)$  и  $C_2(2,802; 2,22)$  расположены на одной изокванте, значение производственной функции (товарооборот) в этих точках одинаково, поэтому данные наборы ресурсов взаимозаменяемы. Определить, какой набор более выгоден можно в условиях реальной экономической ситуации.

Товарооборот зависит от двух параметров (переменных):  $\bar{x}_1$  - производственная площадь,  $m^2$ ;  $\bar{x}_2$  - численность работников, сотни человек. Существует бесконечное число комбинаций площадь и численности работников, при которых товарооборот сохраняется, причем существует гиперболическая зависимость: чем больше площадь, тем меньше требуется работников и наоборот, чем больше работников, тем меньше требуется площадь производственных помещений.

### Список литературы:

1. Александров Д.Г., Громько В.В., Журавлева Г.П. Экономическая теория: макроэкономика -1, 2, метаэкономика, экономика трансформаций:

учеб/ под общ. ред. Г.П. Журавлевой.- Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 919 с.

2. Колемаев В. А. Математическая экономика: учебник. - Москва: ЮнитиДана, 2015. – 399 с.

3. Колемаев В.А. Математические методы и модели исследования операций: учебник. - Москва: Юнити-Дана, 2015. – 592 с.

4. Кузнецов Б. Т. Макроэкономика: учебное пособие. - Москва: ЮнитиДана, 2015. – 463 с. 128

5. Кундышева Е. С. Математические методы и модели в экономике: учебник. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 286 с.

6. Орлова И.В., Тармаш А.Н., Федосеев В.В. Экономико-математические методы и прикладные модели: учебное пособие. - Москва: Юнити-Дана, 2015. – 302 с.

7. Шандра И. Г. Математическая экономика: учебник для студентов бакалавриата и магистратуры экономических вузов и факультетов. - Москва: Прометей, 2018. – 176 с. References: 1. Alexandrov D.G., Gromyko V.V., Zhuravlev G

## ТЕСТЫ НА ГЕТЕРОСКЕДАСТИЧНОСТЬ

**Адилов Толлибой**

**Абдурахимов Аббор**

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Annotasiya.** Ushbu maqolada  $\mu$  –mezoni va Goldfeld-Quondt testidan foydalanib, geteroskedastlikning mavjudligi yoki yo'qligi tekshiriladi.

**Kalit so'zlar:** geteroskedastiklik,  $\mu$  –mezoni, Goldfeld-Kvondt testi, gomosedastiklik

**Аннотация.** В данной статье применяя  $\mu$  – критерий и тест Гольдфельда-Квондта проверяется существование или отсутствие гетероскедастичности.

**Ключевые слова:** Гетероскедастичность,  $\mu$  – критерий, тест Гольдфельда-Квондта, гомоскедастичность

**Abstract.** In this article, using  $\mu$  –criterion and the Goldfeld-Quondt test, the existence or absence of heteroscedasticity is checked

**Keywords:** heteroscedasticity,  $\mu$  –criterion, Goldfeld-Quondt test, homoscedasticity

Предположим, что для оценки регрессионной модели  $Y$  по  $X_1, X_2, \dots, X_n$  мы применили обычный метод наименьших квадратов и нашли оценку  $b$  параметра  $\beta$  по формуле

$$b = \beta + (X^T X)^{-1} X^T Y \quad (1)$$

Учитывая

$$Y = X\beta + \varepsilon$$

будем иметь

$$b = \beta + (X^T X)^{-1} X^T \varepsilon \quad (2)$$

С другой стороны,  $b$  - несмещенная и состоятельная оценка параметра  $\beta$  для обобщенной линейной модели множественной регрессии [1]; следовательно, в частном случае, когда модель гетероскедастично, оценка  $b$  - несмещенная и состоятельная оценка параметра  $\beta$ . Эти свойства  $b$  легко усматриваются из (1) и (2), если учесть, что  $M(\varepsilon) = 0$

Напомним также, что оценка  $b$  оставаясь несмещенной и состоятельной, не будет оптимальной, т.е. наиболее эффективной. Это означает, что при небольших выборках мы рискуем получить оценку  $b$ , существенно отличающуюся от истинного параметра  $\beta$ .

Напомним, что постоянство дисперсии ошибок независимо от наблюдения, носит название гомоскедастичности. В практических исследованиях явление гомоскедастичности часто нарушается. Гетероскедастичность - это нарушение классического предположения о постоянстве дисперсий ошибок.

Однако в некоторых случаях гетероскедастичность визуально не столь очевидна. Чтобы определить, какая же именно ситуация имеет место, используются тесты на гетероскедастичность. Все они используют в качестве нулевой гипотезы  $H_0$  гипотезу об отсутствии гетероскедастичности.

Мы рассмотрим  $\mu$  - критерий и параметрический тест Гольдфельда-Квондта.

### $\mu$ - критерий

**1-шаг.** Все наблюдения зависимой переменной разбиваются на  $p$  групп ( $r = 1, 2, \dots, p$ ) в соответствии с уровнем изменения величины  $Y$ .

**2-шаг.** Для каждой группы рассчитываются суммы квадратов отклонений

$$S_r = \sum_{i=1}^{n_r} (y_{ir} - \bar{y}_r)^2$$

**3-шаг.**



$$S = \sum_{r=1}^p S_r$$

**4-шаг.** Вычисляется параметр  $w$  по формуле

$$W = \frac{\prod_{r=1}^p \left( \frac{S_r}{n_r} \right)^{\frac{n_r}{2}}}{\left( \frac{S}{n} \right)^{\frac{n}{2}}}$$

где  $n$  – общее число наблюдений.

**5-шаг.** Рассчитывается значение критерия  $w$  по формуле  $\mu = -2 \ln w$ . Если  $\mu < \chi_{\text{набл}}^2$  то делаем заключение об отсутствие гетероскадастичности для исследуемого набора данных.

### Тест Гольдфельда-Квондта

**1-шаг.** Ранжируем наблюдения в порядке возрастания значений независимой переменной  $x$ . Если переменная не одна, то либо выбирают наиболее существенную с точки зрения постановки задачи, либо попеременно используют тест для каждой из переменных.

**2-шаг.** Выбирает  $C$  центральных наблюдений переменной и исключаем их из выборки. Число  $C$  обычно принимают равным от одной четвертой до одной трети общего числа наблюдений. Остаток наблюдений делится на две выборки.

**3-шаг.** Строим две эконометрические модели.

**4-шаг.** Рассчитываем суммы квадратов ошибок

**5-шаг.** Рассчитываем значения критерия

$$F^* = \frac{S_2}{S_1}, (\text{если } S_2 > S_1) \text{ или } F^* = \frac{S_1}{S_2}, (\text{если } S_1 > S_2)$$

который в случае выполнения гипотезы о гомоскедастичности соответствует  $F$  распределению с числом степеней свободы

$$v_1 = v_2 = \left[ \frac{n - C}{2} \right] - k$$

и уровнем значимости  $\alpha$  ( $k = p + 1$ ).

Таким образом, в заключение отметим, что на практике процедура устранения гетероскадастичности может представлять технические трудности. Другим недостатком тестов является то, что факт невыявления ими гетероскадастичности, вообще говоря, не означает ее отсутствия. В самом деле, принимая гипотезу  $H_0$ , мы принимаем лишь тот факт, что

отсутствует определенного вида зависимость дисперсий ошибок регрессии от значений регрессоров.

С примером можно ознакомиться по ссылке:  
<https://jovian.ai/toliboyadirov1960/goldfeld-quand>

### Список литературы:

1. Елисеева И.И. Эконометрика. Учебник для бакалавриата и магистратуры. Санкт-Петербург. 2017.
2. Валентинов В.А. Эконометрика: Учебник. –М.: ИТК «Дашков и К°», 2009. – 367 с.

## ГЕТЕРОСКЕДАСТИЧНОСТЬ В РЕГРЕССИОННЫХ МОДЕЛЯХ

Адилов Толлибой

Абдулазиз Хўжамқулов

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Annotasiya.** Ushbu maqolada normalangan eng kichik kvadratlar usuli yordamida geteroskedastlikni yo‘q qilish prosedurasi ko‘rib chiqiladi.

**Kalit so‘zlar:** geteroskedastlik, normalangan eng kichik kvadratlar usuli, o‘rtacha kvadratik xato

**Аннотация.** В данной статье применяя взвешенный метод наименьших квадратов рассматривается процедура устранения гетероскедастичности.

**Ключевые слова:** Гетероскедастичность, взвешенный метод наименьших квадратов, среднеквадратическое отклонение ошибок

**Abstract.** In this article, using the weighted least squares method, the procedure for eliminating heteroscedasticity is considered.

**Keywords:** Heteroskedasticity, weighted least squares, standard deviation of errors

Гетероскедастичность - это различие в дисперсиях случайных отклонений при различных значениях зависимой переменной. Наличие гетероскедастичности фактически означает невыполнение одной из предпосылок применения метода наименьших квадратов (условие постоянства дисперсий). Гетероскедастичность характерна в первую очередь для перекрестных данных (относящихся к одному моменту времени, но к разным единицам наблюдения).

Для смягчения проблемы гетероскедастичности используют метод взвешенных наименьших квадратов (ВНК). Основная идея метода состоит

в том, что для смягчения проблемы гетероскедастичности следует "взвесить" наблюдаемые значения переменных с учетом соответствующий им дисперсии случайных отклонений (для этого используют среднеквадратическое отклонение ошибок:  $\sigma_\varepsilon = \sqrt{\sigma_\varepsilon^2}$ )

В этом случае исходная модель преобразуется:

$$y_i = \alpha_0 + \alpha_1 \cdot x_i + \varepsilon \quad (1)$$

$$\frac{y_i}{\sigma_i} = \frac{\alpha_0}{\sigma_i} + \alpha_1 \cdot \frac{x_i}{\sigma_i} + \frac{\varepsilon_i}{\sigma_i} \quad (2)$$

Вводя замены:

$$y_i^* = \frac{y_i}{\sigma_i}; \quad z_i = \frac{1}{\sigma_i}; \quad x_i^* = \frac{x_i}{\sigma_i}; \quad u_i = \frac{\varepsilon_i}{\sigma_i}$$

Получаем модель, для которой выполняются предпосылки МНК:

$$y_i^* = \alpha_0 \cdot z_i + \alpha_1 x_i^* + u_i \quad (3)$$

Следовательно, рассчитанные по МНК оценки будут обладать свойствам эффективности.

Единственной проблемой, препятствующей реализации ВНК, является то, что обычно дисперсия случайных отклонений является величиной неизвестной.

Для преодоления этой проблем используют два способа оценивания дисперсий: в первом случае предлагают, что они прямопропорциональны значениям независимой переменной, во втором - прямопропорциональны значениям квадратов независимых переменных.

Если предполагается, что дисперсии случайных отклонений прямопропорциональны значениям объясняющей переменной, то при анализе парной регрессии преобразованное уравнение регрессии (2) примет вид:

$$\frac{y_i}{\sqrt{x_i}} = \frac{\alpha_0}{\sqrt{x_i}} + \alpha_1 \cdot \frac{x_i}{\sqrt{x_i}} + \frac{\varepsilon_i}{\sqrt{x_i}} \quad (4)$$

Если же используется предположение о пропорциональности дисперсий ошибок квадратам значений индивидуальных переменных, тогда

$$\frac{y_i}{x_i} = \frac{\alpha_0}{x_i} + \alpha_1 + \frac{\varepsilon_i}{x_i} \quad (5)$$

Внизу приведены данные о освоение инвестиций в основной капитал Республики Узбекистан в 2000-2021 годах.

Hududlar	O'zbekiston Respublikasi	Qoraqalpog'iston Respublikasi	Andijon	Buxoro	Jizzax	Qashqadaryo	Navoiy	Namangan
2000	744,5	35,9	36,7	31,2	17,4	124,3	46,1	41,9
2001	1320,9	51,8	62,7	56,6	57,9	231,9	103,0	59,2
2002	1526,6	76,0	62,0	95,5	69,9	226,6	89,5	60,2
2003	1978,1	132,5	117,8	90,7	49,0	316,4	145,3	77,4
...	...	...	...	...	...	...	...	...
2016	51232,0	3778,3	2188,5	5922,9	1449,7	7304,4	2963,2	2824,5
2017	72155,2	2822,0	2986,0	11613,4	1788,2	11175,3	3977,9	3586,7
2018	124231,3	6757,8	4711,9	9610,9	3606,3	16518,5	10579,5	8158,1
2019	195927,3	8750,6	7452,1	10366,6	7900,9	24462,5	17646,3	12084,9
2020	210195,1	7089,8	9622,6	12183,9	12545,4	20557,6	15688,4	12007,2
2021	239552,6	8110,7	11176,6	20528,3	9233,6	17359,1	15020,1	12982,0
Hududlar	O'zbekiston Respublikasi	Samarqand	Surxondaryo	Sirdaryo	Toshkent	Farg'ona	Xorazm	Toshkent sh.
2000	744,5	42,6	27,7	17,1	60,5	52,4	25,8	182,7
2001	1320,9	61,6	53,6	24,6	108,8	110,1	52,6	281,0
2002	1526,6	63,9	53,0	27,9	142,9	156,8	69,0	323,9
2003	1978,1	110,2	86,4	31,8	171,4	105,3	46,4	494,5
...	...	...	...	...	...	...	...	...
2016	51232,0	3623,5	2142,4	1322,9	4238,7	2643,6	1560,5	9268,9
2017	72155,2	4384,2	3551,0	1628,0	5938,4	2954,5	2175,9	13573,7
2018	124231,3	7061,4	7240,6	2699,3	11226,9	5539,1	3013,8	26435,7
2019	195927,3	10266,7	11835,1	5869,1	20353,9	8685,4	5032,0	42458,1
2020	210195,1	14656,4	10068,2	7191,9	21148,6	11040,0	5391,8	50371,3
2021	239552,6	15641,6	12037,8	8051,8	28113,6	12625,2	8292,0	58172,7

Среди регрессоров есть сильная зависимость. Сначала удалим столбцы Qoraqalpog'iston Respublikasi, Buxoro, Jizzax, Qashqadaryo, Navoiy, Sirdaryo, Xorazm, который мало влияющий на объясняемую переменную O'zbekiston Respublikasi. А потом строим корреляционную матрицу и проверим ещё раз на мультиколленеарность регрессоров.

После удаление мультиколленеарных столбцов в данные остались 4 регрессора.

Yillar \ Hududlar	O'zbekiston Respublikasi	Namangan	Toshkent	Farg'ona	Toshkent sh.
2000	744,5	41,9	60,5	52,4	182,7
2001	1320,9	59,2	108,8	110,1	281,0
2002	1526,6	60,2	142,9	156,8	323,9
2003	1978,1	77,4	171,4	105,3	494,5
2004	2629,0	96,4	256,3	120,1	729,4
2005	3165,2	107,9	337,4	162,3	741,8
2006	4041,0	141,3	340,6	178,2	840,3
2007	5903,5	226,4	515,7	272,9	1100,4
2008	9555,9	310,9	827,5	484,5	1927,0
2009	12531,9	478,2	1247,3	663,4	2007,7

<b>2010</b>	<b>16463,7</b>	660,6	1606,1	930,9	3309,0
<b>2011</b>	<b>19500,0</b>	764,2	2221,6	1261,4	3523,1
<b>2012</b>	<b>24455,3</b>	917,3	2005,8	1505,8	5433,1
<b>2013</b>	<b>30490,1</b>	1205,1	3195,2	2130,0	4977,1
<b>2014</b>	<b>37646,2</b>	1807,5	4021,7	2295,3	5969,5
<b>2015</b>	<b>44810,4</b>	2227,5	4428,1	2542,3	6854,6
<b>2016</b>	<b>51232,0</b>	2824,5	4238,7	2643,6	9268,9
<b>2017</b>	<b>72155,2</b>	3586,7	5938,4	2954,5	13573,7
<b>2018</b>	<b>124231,3</b>	8158,1	11226,9	5539,1	26435,7
<b>2019</b>	<b>195927,3</b>	12084,9	20353,9	8685,4	42458,1
<b>2020</b>	<b>210195,1</b>	12007,2	21148,6	11040,0	50371,3
<b>2021</b>	<b>239552,6</b>	12982,0	28113,6	12625,2	58172,7

Приведенные данные не много, поэтому проводим тест Гольдфелда-Кванда на гетероскедастичность и получим следующее:

$$F = 0,01672; \quad F_{крит} = 3,500464$$

Это означает, 95% надежностью гипотеза  $H_0$  не отвергается, то есть гетероскедастичность существует. Чтобы устранить гетероскедастичность, для данных применим (4) формулу и получим следующее:

<b>Yillar \ Hududlar</b>	<b>O'zbekiston Respublikasi</b>	Namangan	Toshkent	Farg'ona	Toshkent sh.
<b>2000</b>	27,2855273	6,473021	7,778175	7,2387844	13,51666
<b>2001</b>	36,344188	7,694154	10,43072	10,492855	16,76305
<b>2002</b>	39,0717289	7,758866	11,95408	12,521981	17,99722
<b>2003</b>	44,4758361	8,797727	13,09198	10,261579	22,23736
<b>2004</b>	51,273775	9,81835	16,00937	10,959015	27,00741
<b>2005</b>	56,2601102	10,38749	18,36845	12,739702	27,23601
<b>2006</b>	63,5688603	11,88697	18,45535	13,349157	28,98793
<b>2007</b>	76,8342372	15,04659	22,70903	16,519685	33,17228
<b>2008</b>	97,7542838	17,63236	28,7663	22,011361	43,89761
<b>2009</b>	111,945969	21,86778	35,31713	25,756553	44,80737
<b>2010</b>	128,31095	25,70214	40,07618	30,510654	57,52391
<b>2011</b>	139,6424	27,64417	47,13385	35,516193	59,35571
<b>2012</b>	156,381904	30,28696	44,78616	38,804639	73,70957
<b>2013</b>	174,614146	34,71455	56,5261	46,151923	70,54856
<b>2014</b>	194,026287	42,5147	63,41687	47,909289	77,26254
<b>2015</b>	211,684671	47,1964	66,54397	50,421226	82,79251
<b>2016</b>	226,34487	53,14603	65,1053	51,415951	96,27513
<b>2017</b>	268,6172	59,88906	77,06101	54,355313	116,5062
<b>2018</b>	352,464608	90,3222	105,9571	74,42513	162,5906
<b>2019</b>	442,6368	109,9315	142,6671	93,19546	206,0535
<b>2020</b>	458,470392	109,5774	145,4256	105,0714	224,4355
<b>2021</b>	489,44111	113,9386	167,6711	112,36192	241,1902

После этого, ещё раз проводим тест Гольдфелда-Кванда на гетероскедастичность и получим следующее:

$$F = 3,774114; \quad F_{крит} = 3,500464$$

Как видите, 95% надёжностью гипотеза  $H_0$  отвергается, то есть гетероскедастичность не существует.

В заключение отметим, что несколько общих положений, связанных с проблемой гетероскедастичности.

1. Существуют ситуации, когда гетероскедастичность обусловлена влиянием переменной, не включенной в модель. В этом случае эту переменную отыскать и включить в анализируемую регрессию.

2. На практике следует применять параллельно несколько методов обнаружения и преодоления гетероскедастичности.

Сделанной работой можно ознакомиться по ссылке:

<https://jovian.ai/abdulazizxojamqulov47/heteroscedasticity>

### Список литературы:

1. Christopher Dougherty. Introduction to Econometrics. Oxford University Press, 2011. – 573 p.
2. Валентинов В.А. Эконометрика: Учебник. –М.: ИТК «Дашков и К°», 2009. – 367 с.

## O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI DAVLAT BYUDJETI G'AZNA IJROSI TIZIMIDA AXBOROT TEXNOLOGIYALARINI QO'LLASH

**Kasimova Gulyar Axmatovna**  
**Nurboyeva Shaxrizoda Azamat qizi**  
*TMI*

**Annotatsiya:** Ushbu tezisda O'zbekiston Respublikasi davlat byudjeti g'azna ijrosi tizimida axborot texnologiyalarini qo'llash to'g'risida fikr-mulohazalar yuritilgan.

**Kalit so'zlar:** g'aznachilik, davlat byudjet, axborot texnologiyalari.

Zamon bilan hamnafas bo'lgan zamonaviy hamda istiqbolli yo'nalishlardan biri mamlakatning iqtisodiy rivojlanishi hamda ularning axborot texnologiyalari bilan bog'langanligi hisoblanadi. Shu munosabat bilan jamiyatimiz hayotining barcha jabhalarida axborotlashtirish jarayonlarini joriy etishga katta ahamiyat berilmoqda.

Bugungi kunda zamonaviy axborot texnologiyalari, raqamli va keng formatli telekommunikatsiyalar, internet tarmog'idan foydalanish katta ahamiyatga ega bo'lib qolmoqda. Aynan zamonaviy aloqa tizimlari va axborot texnologiyalarining rivojlanish ko'lamini mamlakatlar va jamiyatlar rivojlanish darajasining ko'rsatkichi bo'lib xizmat qiladi.

Axborot texnologiyalari barcha sohalarda: milliy iqtisodiyot, shu jumladan boshqaruv sohaslarida keng qo'llaniladi. Shu bilan birga, davlat moliyasi va g'aznachilik organlari davlat boshqaruvi tizimini takomillashtirishning asosiy yo'nalishlari bo'lganligi sababli, aynan axborot texnologiyalari yutuqlarini qo'llash sohasida qaror qabul qilish, qayta ishlashni optimallashtirish vazifalari, katta hajmdagi ma'lumotlar eng muhim yo'nalishiga aylanadi.

G'aznachilik organlarining davlat moliyasini boshqarish bo'yicha vazifalarini kompleks hal qilish imkonini beruvchi zamonaviy axborot texnologiyalaridan foydalanish davlat va mahalliy byudjetlar g'azna ijrosini samarali amalga oshirilishini ta'minlaydi.

O'zbekiston Respublikasi Moliya vazirligi G'aznachiligi va uning hududiy bo'linmalari, davlat byudjetining samarali kassa ijrosi tizimini joriy etish orqali zamonaviy axborot texnologiyalaridan foydalanish byudjet mablag'larining maqsadli sarflanishi ustidan nazoratni kuchaytiradi, samaradorlikni oshiradi, barcha darajadagi byudjetlarning daromadlari va xarajatlarini boshqaradi.

O'zbekiston Respublikasida davlat byudjeti g'azna ijrosida axborot texnologiyalarini joriy qilishga oid qonunlardan biri - "O'zbekiston Respublikasining axborotlashtirish to'g'risida"gi qonuni, 2003-yil 11 dekabr. Ushbu qonunning maqsadi - axborotlashtirish, axborot resurslari va axborot tizimlaridan foydalanish sohasidagi munosabatlarni tartibga solishdan iborat.

G'aznachilik tizimining asosiy xususiyatlari davlat byudjeti mablag'laridan foydalanish tizimiga kiritilgan amaliy dasturiy ta'minot imkoniyatlaridan kelib chiqqan holda amalga oshiriladi. G'aznachilik organlarining avtomatlashtirilgan axborot tizimlarining potentsial imkoniyatlari bunga bog'liq dasturiy ta'minotning operatsion xususiyatlari xavfsizligi hisoblanadi.

G'aznachilikda dasturiy ta'minot quyidagi talablarga javob berishi kerak:

- katta hajmdagi axborotni qisqa vaqt ichida qayta ishlash;
- foydalanuvchilarning axborot resurslari bilan interaktiv rejimda o'zaro hamkorligini tashkil etish;

- ishonchli himoyani ta'minlash: ruxsatsiz kirishdan, kompyuter viruslaridan moliyaviy ma'lumotlar.

Bugungi kunda axborot tizimida xavfsizlik muammosi va axborotni muhofaza qilish tobora dolzarb bo'lib bormoqda.

Xususan, axborot tizimlarida axborot xavfsizligi asosiy tahdidlariga quyidagilar kiradi:

- maxfiy axborotni oshkor qilish;
- axborot resurslaridan ruxsatsiz foydalanish;
- axborot resurslaridan noto'g'ri foydalanish;

- ruxsatsiz axborot almashinuvi;
- xizmat ko'rsatishdan bosh tortish.

Ushbu tahdidlar bilan bog'liq holda, axborotni himoya qilishning asosiy tizimini yaratish G'aznachilik organlari quyidagi tamoyillarga asoslanishi kerak:

- tizimni qurish va ishonchliligini ta'minlashga kompleks yondashuv;
- qayta ishlangan axborotga kirish va qayta ishlash tartib-qoidalariga bo'lgan vakolatlarni ajratish va minimallashtirish;
- nazorat va ro'yxatga olishning to'liqligi;
- ruxsatsiz kirishga urinishlar;
- himoya tizimining "shaffofligi";
- iqtisodiy maqsadga muvofiqligi.

Xulosa qilib aytganda, Moliya vazirligi o'z faoliyatining barcha bosqichlarida moliyaviy menejmentni qamrab oluvchi integratsiyalashgan axborot tizimini joriy etish konsepsiyasidan kelib chiqadi. Bu muvofiqlikni ta'minlash uchun xalqaro standartlarga e'tibor qaratish lozim. Buxgalteriya hisobi, byudjet ijrosi va nazoratini modernizatsiya qilishga, moliyaviy rejalashtirish muhim ahamiyatga ega.

## **ВЕРОЯТНОСТНЫЕ ИНВАРИАНТНЫЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КРИТИЧЕСКИХ ОТОБРАЖЕНИЙ ОКРУЖНОСТИ**

**Пошаходжаева Г.Д.**

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Аннотация.** Рассматриваются критические отображения в окружности. Изучаются свойства ее траектории и времени попадания в окрестность критической точки. Изучены вопросы гладкости функции сопряжения. Доказаны несколько теорем об инвариантной вероятностной мере.

**Ключевые слова:** гомеоморфизм окружности, критические точки нечетного порядка, мера, вероятностная и лебегова мера, угол вращения, диффеоморфизмы.

**Annotation.** Critical mappings in a circle are considered. We study the properties of its trajectory and the time it takes to reach the neighborhood of the critical point. The questions of smoothness of the conjugation function are studied. Several theorems on the invariant probability measure are proved.

**Keywords:** circle homeomorphism, critical points of odd order, measure, probability and Lebesgue measure, rotation angle, diffeomorphisms.

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada aylanadagi kritik akslantirishlar o'rganib chiqilgan. Biz uning traektoriyasining xususiyatlarini va kritik nuqtaga yaqinlashish vaqtini o'rganamiz. Qo'shma gomeomorfizm funktsiyasining



silliqlik masalalari o'rganiladi. Invariant ehtimollik o'lchovi bo'yicha bir qancha teoremlar isbotlangan.

**Kalit so'zlar:** aylana gomeomorfizmi, toq tartibli kritik nuqtalar, o'lchov, ehtimollik va Lebeg o'lchovi, aylanish yoki burish burchagi, diffeomorfizmlar.

В настоящей работе изучаются вероятностные инвариантные меры критических отображений окружности. Критические отображения окружности являются естественным обобщением диффеоморфизмов окружности. Такие отображения изучались в связи с переходом от квазипериодичности к хаосу в диссипативных системах (см. напр. [1]).

**Определение 1.** Точка  $x_{cr} \in S^1$  называется **неплоской критической точкой порядка**  $(2m+1)$ ,  $m \geq 1$  для гомеоморфизма  $T$ , если в некоторой  $\delta$ -окрестности  $U_\delta(x_{cr}) = (x_{cr} - \delta, x_{cr} + \delta)$ , функция  $T \in C^{2m+1}(U_\delta(x_{cr}))$  и

$$\frac{dT}{dx}(x_{cr}) = \frac{d^2T}{dx^2}(x_{cr}) = \dots = \frac{d^{2m}T}{dx^{2m}}(x_{cr}) = 0, \quad \frac{d^{2m+1}T}{dx^{2m+1}}(x_{cr}) \neq 0.$$

**Определение 2.** Отображение  $T$  называется **критическим отображением**, если оно обладает единственной, неплоской критической точкой нечетного порядка.

Типичным примером критического отображения является семейства отображений Арнольда (см. [2]):

$$A_\theta(x) = x + \theta + \frac{1}{2\pi} \sin 2\pi x \pmod{1}, \quad x \in S^1.$$

где  $\theta \in [0,1]$  является параметром.

Легко видеть, что  $A_\theta'(0) = A_\theta''(0) = 0$ , и  $A_\theta'''(0) = 4\pi^2 \neq 0$  т.е. точка  $x=0$  является кубической критической точкой для  $A_\theta(x)$ . Более того, что  $x=0$  является единственной критической точкой для  $A_\theta(x)$  на  $[0,1]$ .

Для критических отображений окружности справедлива следующая замечательная теорема.

**Теорема 1.** Пусть  $T$  критическое отображение окружности из класса  $C^3$ , с иррациональным числом вращения  $\rho = \rho(T)$ . Тогда для любых двух соседних интервалов  $I$  и  $J$  динамического разбиения  $P_n(x_{cr})$  справедливы оценки:

$$K^{-1}|I| \leq |J| \leq K|I|,$$

где  $|I|$  обозначает длину интервала  $I$ , а константа  $K > 1$  не зависит от  $T$ .

Заметим, что для линейного поворота  $T_\rho$  на иррациональный угол  $\rho$  имеет место соотношение:

$$|\Delta_0^{(n-1)}| = k_{n+1} |\Delta_0^{(n)}| + |\Delta_0^{(n+1)}|.$$

Из последнего соотношения вытекает, что если  $k_{n+1}$  достаточно большое, то длина интервала  $\Delta_0^{(n-1)}$  намного больше, чем длина  $\Delta_0^{(n)}$ . Другими словами,

$$\lim_{k_{n+1} \rightarrow \infty} \frac{|\Delta_0^{(n-1)}|}{|\Delta_0^{(n)}|} = +\infty.$$

Но теорема Йоккоза показывает, что для критических отображений

$$K^{-1} \leq \frac{|\Delta_0^{(n-1)}|}{|\Delta_0^{(n)}|} \leq K. \quad \text{Таким образом, статистика длин отрезков для}$$

критических отрезков весьма сильно отличается от случая линейных поворотов.

Йоккоз показал, что критическое отображение класса  $C^3(S^1)$  с иррациональным числом вращения  $\rho$  топологически эквивалентно линейному повороту  $T_\rho$ . Из топологической эквивалентности вытекает, что орбита любой точки всюду плотна на окружности, т.е.  $T$  является минимальным отображением. Более того, носителем единственной вероятностной инвариантной меры  $\mu$  является вся окружность. В отличие от диффеоморфизмов, как показали Грачек и Свёнтек [3], инвариантная мера  $\mu$  является сингулярной относительно меры Лебега. Следовательно, сопрягающий гомеоморфизм  $\varphi(x) = 0$  почти всюду (по мере Лебега) на окружности.

Заметим, что условие неплоскости критической точки  $x_{cr}$  не может быть упущено. Халл [5] построил примеры  $C^\infty$  гомеоморфизмов окружности с плоской критической точкой, с иррациональным числом вращения и не всюду плотными орбитами. Следовательно,  $T$  не топологически эквивалентен линейному повороту  $T_\rho$ .

Важной проблемой является проблема жёсткости для критических гомеоморфизмов окружности. В силу результата Грачека и Свёнтека, критическое отображение с иррациональным числом вращения сингулярно сопряжено с линейным поворотом  $T_\rho$ .

Естественной проблемой является изучение регулярности сопряжения  $\psi$  между двумя критическими гомеоморфизмами  $T_1$  и  $T_2$  с одинаковым иррациональным числом вращения  $\rho = \rho(T_1) = \rho(T_2)$ . Эта проблема называется «проблемой жёсткости» для критических гомеоморфизмов окружности. Многочисленные результаты (см. напр. [6],[7],[8]) показывали, что сопряжение  $\psi$  является гладкой функцией на окружности. Первый строгий математический результат в этом направлении был получен в работе де Мело де Фария [9]. В дальнейшем проблема жёсткости интенсивно изучалась многими авторами.

Теперь сформулируем три наиболее важных результатов.

**Теорема 1.** Предположим, что гомеоморфизмы окружности  $T_1$  и  $T_2$  удовлетворяют следующим условиям:

1)  $T_1$  и  $T_2$  аналитические гомеоморфизмы окружности с единственной, неплюской критической точкой  $x_{cr}$  - одинакового и нечетного порядка  $2m + 1$ ,  $m \geq 1$ ;

2) числа вращения гомеоморфизмов  $T_1$  и  $T_2$  совпадают  $\rho = \rho(T_1) = \rho(T_2)$  и являются иррациональным «ограниченного типа», т.е. элементы разложения  $\rho$  на непрерывную дробь ограничены в совокупности.

Тогда сопряжение  $\psi$  между  $T_1$  и  $T_2$  является диффеоморфизмом окружности класса  $C^{1+\alpha}$ , с некоторой универсальной константой  $\alpha > 0$ .

**Теорема 2.** Существует универсальная константа  $\alpha > 0$ , такая, что справедливо следующее утверждение. Предположим, что гомеоморфизмы окружности  $T_1$  и  $T_2$  удовлетворяют следующим условиям:

1)  $T_1$  и  $T_2$  - действительные аналитические функции на  $S^1$  и обладают единственной, неплюской критической точкой  $x_{cr}$ , нечетного порядка  $2m + 1$ ,  $m \geq 1$ ;

2) числа вращения  $T_1$  и  $T_2$  совпадают и являются иррациональными, т.е.  $\rho = \rho(T_1) = \rho(T_2)$ .

Тогда сопряжение  $\psi$  между  $T_1$  и  $T_2$  является  $C^{1+\alpha}$  - гладким в критической точке  $x_{cr}$ .

Сформулируем результат К. Ханина и А. Теплинского.

**Теорема 3.** Пусть  $T_1$  и  $T_2$  - гомеоморфизмы окружности, удовлетворяющие следующим условиям:

1)  $T_1$  и  $T_2$  - действительные аналитические функции на  $S^1$  и обладают единственной, неплюской критической точкой  $x_{cr}$ , нечетного порядка  $2m + 1$ ,  $m \geq 1$ ;

2) числа вращения  $T_1$  и  $T_2$  совпадают и являются иррациональными, т.е.  $\rho = \rho(T_1) = \rho(T_2)$ .

Тогда сопряжение  $\psi$  между  $T_1$  и  $T_2$  является  $C^1$  - диффеоморфизмом окружности.

**Теорема 4.** Предположим, что гомеоморфизмы окружности  $T_1$  и  $T_2$  удовлетворяют следующим условиям:

1)  $T_1$  и  $T_2$  критические отображения окружности из класса  $C^3$  с единственной, неплюской критической точкой  $x_{cr}$  - одинакового и нечетного порядка  $2m+1$ ,  $m \geq 1$ ;

2) числа вращения гомеоморфизмов  $T_1$  и  $T_2$  совпадают  $\rho = \rho(T_1) = \rho(T_2)$  и являются иррациональным «ограниченного типа», т.е. элементы разложения  $\rho$  на непрерывную дробь ограничены в совокупности.

Тогда сопряжение  $\psi$  между  $T_1$  и  $T_2$  является диффеоморфизмом окружности класса  $C^{1+\alpha}$ , с некоторой универсальной константой  $\alpha > 0$ .

Рассмотрим два критические отображения окружности  $T$  и  $G$  с одной критической точкой  $x_0 = 0$  и с одинаковым иррациональным числом вращения  $\rho$ . Оба отображения  $T$  и  $G$  являются строго эргодическими т.е. обладает единственной вероятностной инвариантной на окружности. Их инвариантные меры обозначим через  $\mu(T)$  и  $\mu(G)$ , соответственно. Возникает естественный вопрос об абсолютно непрерывности этих инвариантных мер  $\mu(T)$  и  $\mu(G)$ .

Теперь сформулируем основной результат нашей работы.

**Теорема.** Пусть  $T \in C^3(S^1)$  и  $G \in C^5(S^1)$  критические отображения окружности с одной критической точкой третьего и пятого порядка, соответственно. Предположим, что их числа вращения совпадают и является иррациональным т.е.  $\rho(T) = \rho(G) = \rho \in [0,1] \setminus Q$ . Тогда их инвариантные меры  $\mu(T)$  и  $\mu(G)$  являются взаимно сингулярными т.е. существует измеримое подмножество  $B \subset S^1$  такое, что  $\mu_T(B) = 1$  и  $\mu_G(B) = 0$ .

### Список литературы:

1. P. Guarino and W. de Melo. Rigidity of smooth critical circle maps, J.Eur.Math.Soc.(JEMS).-№ 19. (2017).-P.1729-1783.
2. Арнольд В.И. Малые знаменатели I. Об отображениях окружности на себя. // Изв. АН СССР. -1961. - №25(1). -С.21-86.
3. Graczyk J., Swiatek G.Singular measures in circle dynamics// Comm.Math. Phys.-1993.-№157.-P.213-230.
4. De Melo W., van Strien S. One dimensional dynamics- Berlin, Springer, 1993.-P. 590-605.
5. Синай Я.Г., Ханин К.М. Гладкость сопряжений диффеоморфизмов окружности с поворотами//Успехи.мат.наук.- 1989.Т.44, вып. 1. -С. 57-82.

# PHASE TRANSITIONS FOR THE THREE-STATE SOS MODEL WITH PERIODIC EXTERNAL FIELD

**Rahmatullaev M.M.**

*DSc, Head of Department at Institute  
of Mathematics after named V.I.Romanovsky*

**Karshiboev O.Sh.**

*PhD student, Chirchik state pedagogical university*

**Abstract.** In this paper, we consider the three-state solid-on-solid (SOS) model on a Cayley tree of order two under a non-uniform external field. We find the necessary condition which ensure the existence of a phase transition.

**Аннотация.** В этой статье мы рассматриваем solid-on-solid (SOS) модель с тремя состояниями на дереве Кэли второго порядка в неоднородном внешнем поле. Найдём необходимое условие, обеспечивающее существование фазового перехода.

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada biz bir jinsli bo'lmagan tashqi maydon ostidagi ikkinchi tartibli Keli daraxtida aniqlangan uch holatli solid-on-solid (SOS) modelini ko'rib chiqamiz. Biz fazaviy o'tishning mavjudligini ta'minlaydigan zarur shartni topamiz.

**Keywords.** Cayley tree; Gibbs measure; SOS model; external field; phase transition;

**Ключевые слова.** Дерево Кэли; мера Гиббса; модель SOS; внешнее поле; фаза перехода;

**Kalit so'zlar.** Keli daraxti; Gibbs o'lchovi; SOS modeli; tashqi maydon; fazaviy o'tish;

In this work, we study the phase transition phenomenon for the three-state SOS model with a non-uniform external field on a Cayley tree of order two. The Cayley tree  $\Gamma^k$  of order  $k \geq 1$  is an infinite tree, i.e., a cycles-free graph such that from each vertex of which issues exactly  $k + 1$  edges (see [1],[2],[3]). We denote by  $V$  the set of the vertices of tree and by  $L$  the set of edges of tree. The distance on this tree, denoted by  $d(x, y)$  is defined as the number of nearest neighbour pairs of the minimal path between the vertices  $x$  and  $y$  (where path is a collection of nearest neighbour pairs, two consecutive pairs sharing at least a given vertex). The Hamiltonian of the SOS model with external field is

$$H(\sigma) = -J \sum_{\langle x, y \rangle \subset V} |\sigma(x) - \sigma(y)| - \sum_{x \in V} \alpha_{\sigma(x), x}, \quad (1)$$

where the first sum runs over nearest neighbour vertices  $\langle x, y \rangle$ , the spins  $\sigma(x)$  take values in the set  $\Phi = \{0, 1, \dots, m\}$ ,  $m \geq 2$ ,  $J \in \mathbb{R}$  is the coupling constant and

$\alpha_x = (\alpha_{0,x}, \alpha_{1,x}, \dots, \alpha_{m,x}) \in \mathbb{R}^{m+1}$  is the external field. For a fixed  $x^0 \in V$ , called the root, let

$$V_n := \{x \in V : d(x, x^0) \leq n\}, \quad W_n := \{x \in V : d(x, x^0) = n\},$$

be respectively the ball and the sphere of radius  $n$  with center at  $x^0$ . For  $x \in W_n$  let  $S(x) = \{y \in W_{n+1} : d(y, x) = 1\}$  be the set of direct successors of  $x$ . For  $x \in V \setminus \{x^0\} \mapsto h_x = (h_{0,x}, \dots, h_{m,x}) \in \mathbb{R}^{m+1}$  we define the (finite-dimensional) Gibbs distributions by the following formula

$$\mu_n(\sigma_n) = Z_n^{-1} \exp \left\{ -\beta H(\sigma_n) + \sum_{x \in W_n} h_{\sigma(x), x} \right\} \quad (2)$$

where  $Z_n$  is the partition function. The probability distributions (2) are compatible if for all  $\sigma_{n-1} \in \Phi^{V_{n-1}}$  one has  $\sum_{\omega_n \in \Phi^{W_n}} \mu_n(\sigma_{n-1}, \omega_n) = \mu_{n-1}(\sigma_{n-1})$ . Under

this condition, there exists a unique measure  $\mu$  on  $\Phi^V$  such that  $\forall n$  and  $\sigma_n \in \Phi^{V_n}$ ,  $\mu(\{\sigma|_{V_n} = \sigma_n\}) = \mu_n(\sigma_n)$  and we call it a *splitting Gibbs measure* (SGM) corresponding to the Hamiltonian  $H$  and  $x \mapsto h_x$ ,  $x \neq x^0$ .

**Definition 1** Let  $K$  be a subgroup of  $G_k$ . We say that a collection of vectors  $\tilde{h} = \{\tilde{h}_x \in \mathbb{R}^m : x \in G_k\}$  is  $K$ -periodic if  $\tilde{h}_{yx} = \tilde{h}_x$  for all  $x \in G_k$  and  $y \in K$ .

**Definition 2** A SGM is called  $K$ -periodic if it corresponds to a  $K$ -periodic collection of  $\tilde{h}$ .

Observe that a translation-invariant (TI) SGM is  $G_k$ -periodic. It is obvious that for the SOS model with non-translation-invariant (non-uniform) external field there is not any TISGM. Let  $m = 2$  and  $G_k^{(2)}$  be the subgroup in  $G_k$  consisting of all words of even length. Clearly,  $G_k^{(2)}$  is a subgroup of index 2 (see [1]). Let  $G_k^{(2)}$ -periodic sets of  $\tilde{h} = \{\tilde{h}_x \in \mathbb{R}^2 : x \in G_k\}$  and the external field have the following form

$$\tilde{h}_x = \begin{cases} \tilde{h}_0, & \text{if } x \in G_k^{(2)} \\ \tilde{h}_1, & \text{if } x \in G_k \setminus G_k^{(2)}, \end{cases} \quad \tilde{\alpha}_x = \begin{cases} \tilde{\alpha}_0, & \text{if } x \in G_k^{(2)} \\ \tilde{\alpha}_1, & \text{if } x \in G_k \setminus G_k^{(2)} \end{cases}$$

where  $\tilde{h}_j = (\tilde{h}_{0,j}, \tilde{h}_{1,j})$  and  $\tilde{\alpha}_j = (\tilde{\alpha}_{0,j}, \tilde{\alpha}_{1,j})$ ,  $j = 0, 1$ , with  $\tilde{\alpha}_0 \neq \tilde{\alpha}_1$ . The probability distributions  $\mu_n(\sigma_n)$ ,  $n = 1, 2, \dots$  in (2) are compatible iff for any  $\forall x \in V \setminus \{x^0\}$  the following the system of equations holds (see [2])

$$\left\{ \begin{array}{l} z_0 = \lambda_0 \left( \frac{t_0 + \theta t_1 + \theta^2}{\theta^2 t_0 + \theta t_1 + 1} \right)^k, \\ z_1 = \lambda_1 \left( \frac{\theta t_0 + t_1 + \theta}{\theta^2 t_0 + \theta t_1 + 1} \right)^k, \\ t_0 = \mu_0 \left( \frac{z_0 + \theta z_1 + \theta^2}{\theta^2 z_0 + \theta z_1 + 1} \right)^k, \\ t_1 = \mu_1 \left( \frac{\theta z_0 + z_1 + \theta}{\theta^2 z_0 + \theta z_1 + 1} \right)^k, \end{array} \right. \quad (3)$$

where

$$\exp(\tilde{h}_{0,j}) = z_j, \exp(\tilde{h}_{1,j}) = t_j, \exp(\tilde{\alpha}_{0,j}) = \lambda_j, \exp(\tilde{\alpha}_{1,j}) = \mu_j, j = 0, 1,$$

$$\theta = \exp(\beta J), \tilde{h}_x = (\tilde{h}_{0,x}, \dots, \tilde{h}_{m-1,x}), \tilde{\alpha}_x = (\tilde{\alpha}_{0,x}, \dots, \tilde{\alpha}_{m-1,x}),$$

$$\tilde{h}_{i,x} = h_{i,x} - h_{m,x} + \beta(\alpha_{i,x} - \alpha_{m,x}), \tilde{\alpha}_{i,x} = \beta(\alpha_{i,x} - \alpha_{m,x}), i = 0, \dots, m-1.$$

For any  $\tilde{h} = \{\tilde{h}_x, x \in V\}$  satisfying (4) there exists a unique SGM  $\mu$  and vice versa. Note that the system of equations (3) is the fixed-point equation  $z = W(z)$ , where the operator  $W$  is defined by the RHS of (3). It is obvious that the following set is invariant with respect to the operator  $W$ :

$$I = \{z = (z_0, z_1, t_0, t_1) \in \mathbb{P}^4 : \lambda_0 = 1; \mu_0 = 1; z_0 = t_0 = 1\}.$$

The system of equations (3) on the invariant set  $I$  has the form

$$\left\{ \begin{array}{l} z_1 = \lambda_1 f(t_1), \\ t_1 = \mu_1 f(z_1) \end{array} \right. \quad (4)$$

where

$$f(z) = \left( \frac{z + 2\theta}{\theta z + \theta^2 + 1} \right)^k.$$

Let  $k = 2$ . In this case, (4) has the form

$$\left\{ \begin{array}{l} z_1 = \lambda_1 \left( \frac{t_1 + 2\theta}{\theta t_1 + \theta^2 + 1} \right)^2, \\ t_1 = \mu_1 \left( \frac{z_1 + 2\theta}{\theta z_1 + \theta^2 + 1} \right)^2. \end{array} \right. \quad (5)$$

After introducing notations  $x = \sqrt{z_1}$ ,  $y = \sqrt{t_1}$ ,  $\xi = \sqrt{\lambda_1}$ ,  $\nu = \sqrt{\mu_1}$  the system (5) is reduced to

$$\begin{cases} x = \xi \frac{y^2 + 2\theta}{\theta y^2 + \theta^2 + 1}, \\ y = \nu \frac{x^2 + 2\theta}{\theta x^2 + \theta^2 + 1}. \end{cases} \quad (6)$$

On substituting  $y$  from the second equation of the system (6) into the first one we have

$$x = p(x), \quad (7)$$

where

$$p(x) = \xi \frac{\frac{\nu^2 (x^2 + 2\theta)^2}{(\theta x^2 + \theta^2 + 1)^2} + 2\theta}{\frac{\theta \nu^2 (x^2 + 2\theta)^2}{(\theta x^2 + \theta^2 + 1)^2} + \theta^2 + 1}. \quad (8)$$

Now we introduce the notion of an  $S$ -shaped function.

**Definition 3.** [4] A twice continuously differentiable function  $f: [0, \infty) \rightarrow [0, \infty)$  is said to be  $S$ -shaped if it has the following properties:

1. It is increasing on  $[0, \infty)$  with  $f(0) > 0$  and  $\sup_x f(x) < \infty$ .
2. There exists  $\bar{x} \in (0, \infty)$  such that the derivative  $f'$  is monotone increasing in the interval  $(0, \bar{x})$  and monotone decreasing in the interval  $(\bar{x}, \infty)$ ; in other words,  $\bar{x}$  satisfies  $f''(\bar{x}) = 0$  and is the unique inflection point of  $f$ .

It is also easy to verify [4] that any  $S$ -shaped function has at least one and at most three fixed points in  $(0, \infty)$ , i.e., points  $x \in (0, \infty)$  such that  $f(x) = x$ .

**Lemma 1.** The function  $p(x)$  defined by (8) has the following properties

1. It is increasing on  $[0, \infty)$  with  $p(0) > 0$  and bounded
2. It has a unique inflection point

From Lemma 1 it follows that  $p(x)$  satisfies the conditions of Definition 3. It implies that  $p(x)$  is an  $S$ -shaped function. We have

**Theorem 2.5** For the SOS model with periodic external field on the Cayley tree of order  $k = 2$  on the set  $I$  if the condition  $p'(x^*) > 1$  is satisfied, where  $x^*$  is a fixed point of  $p(x)$ , then there exist three distinct SGMs, i.e., there is a phase transition.

In this work, we show that the model exhibits a phase transition under non-uniform external field. This work can be generalised to the three-state SOS model on the Cayley tree of general order  $k$  under some assumptions.



### List of references:

- [1] Rozikov, U.A., Gibbs measures on Cayley trees, World Scientific, Singapore, 2013.
- [2] Rahmatullaev, M.M., Karshiboev, O.Sh., Translation-invariant Gibbs measures for the SOS model with external field on a Cayley tree, Dokl. Acad. Nauk. Uzbekistan., 5, 3-6, (2021).
- [3] Rozikov, U.A., Rakhmatullaev, M.M., Khakimov, R.M., Periodic Gibbs measures for the Potts model in translation-invariant and periodic external fields on the Cayley tree. Theor. Math. Phys.(2022) <https://doi.org/10.1134/S004057792201010X>
- [4] Galvin, D., Martinelli, F., Ramanan, K., Tetali, P.: The multistate Hard Core model on a regular tree, SIAM J. Discrete Math., Vol.25, No.2, pp. 894-915.

## О КОНСТРУКТИВНОМ ОПИСАНИИ МЕР ГИББСА ДЛЯ МОДЕЛЬ ПОТТСА НА ДЕРЕВЕ КЭЛИ

**Рахматуллаев Музаффар Мухаммаджанович**  
*Институт математики им. В.И.Романовского АН РУз*  
**Дехконов Жасурбек Дилмурод угли**  
*Андижанский государственный университет,*

**Аннотация:** Для модели Поттса на деревьях Кэли дается очень широкий класс новых мер Гиббса.

**Abstract:** For the Potts model on Cayley trees, a very wide class of new Gibbs measures is given.

**Annotatsiya:** Keli daraxtlaridagi Potts modeli uchun yangi Gibbs o'lchovlarining keng klassi berilgan.

**Ключевые слова:** дерево Кэли, модель Поттса, мера Гиббса, фазовые переходы.

**Key words:** Cayley tree, Potts model, Gibbs measure, phase transitions.

**Kalit so'zlar:** Keli daraxti, Potts modeli, Gibbs o'lchovi, fazaviy o'tish.

Дерево Кэли  $T^k$  порядка  $k \geq 1$  – бесконечное дерево, т.е. граф без циклов, из каждой вершины которого выходит ровно  $k+1$  ребер. Пусть  $T^k = (V, L, i)$ , где  $V$  – есть множество вершин  $T^k$ ,  $L$  – его множество ребер, и  $i$  – функция инцидентности, сопоставляющая каждому ребру  $l \in L$  его концевые точки  $x, y \in V$ . Если  $i(l) = \{x, y\}$ , то  $x$  и  $y$  называются *ближайшими соседями вершин* и обозначается  $l = \langle x, y \rangle$ .

Расстояние  $d(x, y), x, y \in V$  на дереве Кэли определяется формулой  $d(x, y) = \min\{d \mid \exists x = x_0, x_1, \dots, x_{d-1}, x_d = y \in V \text{ такой, что } \langle x_0, x_1 \rangle, \dots, \langle x_{d-1}, x_d \rangle\}$ .

Для фиксированного  $x^0 \in V$  обозначим  $W_n = \{x \in V \mid d(x, x^0) = n\}$ ,

$$V_n = \{x \in V \mid d(x, x^0) \leq n\}, \quad L_n = \{l = \langle x, y \rangle \in L \mid x, y \in V_n\}.$$

Для  $x \in W_n$  положим  $S(x) = \{y \in W_{n+1} : d(x, y) = 1\}$ .

Известно, что существует взаимно однозначное соответствие между множеством  $V$  вершин дерева Кэли порядка  $k \geq 1$  и группой  $G_k$ , являющейся свободным произведением  $k+1$  циклических групп второго порядка с образующими  $a_1, a_2, \dots, a_{k+1}$ , соответственно (см.[1]).

Мы рассмотрим модель, где спиновые переменные принимают значения из множества  $\Phi = \{1, 2, \dots, q\}$ ,  $q \geq 2$  и расположены на вершинах дерева. Тогда *конфигурация*  $\sigma$  на  $V$  определяется как функция  $x \in V \rightarrow \sigma(x) \in \Phi$ ; множество всех конфигураций совпадает с  $\Omega = \Phi^V$ .

Гамильтониан модели Поттса определяется как

$$H(\sigma) = -J \sum_{\langle x, y \rangle \in L} \delta_{\sigma(x)\sigma(y)}, \quad (1)$$

где  $J \in \mathbb{R}$ ,  $x, y$  – ближайшие соседи и  $\delta_{ij}$  – символ Кронекера:

$$\delta_{ij} = \begin{cases} 0, & \text{если } i \neq j, \\ 1, & \text{если } i = j. \end{cases}$$

Определим конечномерное распределение вероятностной меры  $\mu_n$  в объеме  $V_n$  как

$$\mu_n(\sigma_n) = Z_n^{-1} \exp \left\{ -\beta H_n(\sigma_n) + \sum_{x \in W_n} h_{\sigma(x), x} \right\}, \quad (2)$$

где  $\beta = 1/T$ ,  $T > 0$  – температура,  $Z_n^{-1}$  – нормирующий множитель,  $\{h_x = (h_{1,x}, \dots, h_{q,x}) \in \mathbb{R}^q, x \in V\}$  совокупность векторов и

$$H_n(\sigma_n) = -J \sum_{\langle x, y \rangle \in L_n} \delta_{\sigma(x)\sigma(y)}.$$

Говорят, что вероятностное распределение (2) согласованное, если для всех  $n \geq 1$  и  $\sigma_{n-1} \in \Phi^{V_{n-1}}$

$$\sum_{\omega_n \in \Phi^{V_n}} \mu_n(\sigma_{n-1} \vee \omega_n) = \mu_{n-1}(\sigma_{n-1}), \quad (3)$$

Здесь  $\sigma_{n-1} \vee \omega_n$  есть объединение конфигураций. В этом случае, существует единственная мера  $\mu$  на  $\Phi^V$  такая, что для всех  $n$  и  $\sigma_n \in \Phi^{V_n}$

$$\mu(\{\sigma|_{V_n} = \sigma_n\}) = \mu_n(\sigma_n).$$

Такая мера называется расщепленной гиббсовской мерой, соответствующей гамильтониану (1) и векторнозначной функции  $h_x, x \in V$ .

Следующее утверждение описывает условие на  $h_x$ , обеспечивающее согласованность  $\mu_n(\sigma_n)$ .

**Теорема 1.** (см.[1]) Вероятностное распределение  $\mu_n(\sigma_n), n=1,2,\dots$  в (2) является согласованным тогда и только тогда, когда для любого  $x \in V$  имеет место следующее

$$\tilde{h}_x = \sum_{y \in S(x)} F(\tilde{h}_y, \theta), \quad (4)$$

где функция  $F : h = (h_1, \dots, h_{q-1}) \in \mathbb{P}^{q-1} \rightarrow F(h, \theta) = (F_1, \dots, F_{q-1}) \in \mathbb{P}^{q-1}$  определяется как:

$$F_i = \ln \left( (\theta - 1) \exp^{h_i} + \sum_{j=1}^{q-1} \exp^{h_j} + 1\theta + \sum_{j=1}^{q-1} \exp^{h_j} \right),$$

$\theta = \exp(J\beta)$ ,  $S(x)$ -ножество прямых потомков точки  $x$  и  $\tilde{h}_x = (\tilde{h}_{1,x}, \dots, \tilde{h}_{q-1,x})$  с условием

$$\tilde{h}_{i,x} = h_{i,x} - h_{q,x}, i = 1, \dots, q-1.$$

Каждому решению  $\tilde{h}_x$  функционального уравнения (4) соответствует одна мера Гиббса и наоборот.

В этой работе мы рассматриваем полубесконечное дерево. А именно, корень  $x^0$  имеет  $k$  ближайших соседей.

В этом работе мы находим новые решения функционального уравнения (4) при  $q=3$ . Рассмотрим следующую матрицу

$$M = \begin{pmatrix} a & b \\ c & d \end{pmatrix},$$

где  $a, b, c, d$  целые неотрицательные числа и

$$a + b = k, c + d = k.$$

Эта матрица определяет, сколько раз присутствуют векторные значения  $\bar{h} = (h_1, 0)$  и  $\bar{l} = (l_1, 0)$  в множестве  $S(x)$  для каждого  $h_x \in \{\bar{h}, \bar{l}\}$ . Граничные условия (т.е совокупность векторов)  $h = \{h_x, x \in V\}$ , определяются следующими образом:

(i) если в вершине  $x$  имеем  $h_x = \bar{h}$ , то функция  $h_y$  принимающая векторные значения каждой вершине  $y \in S(x)$  определим по следующему правилу:

$$\begin{cases} \bar{h}, & \text{на } a \text{ вершинах } S(x); \\ \bar{l}, & \text{на } b \text{ вершинах } S(x). \end{cases}$$

(ii) если в вершине  $x$  имеем  $h_x = \bar{l}$ , то функция имеет значения:

$$\begin{cases} \bar{h}, & \text{на } c \text{ вершинах } S(x); \\ \bar{l}, & \text{на } d \text{ вершинах } S(x). \end{cases}$$

Легко видеть, что граничные условия  $h_x$  (т.е. совокупность векторов) приведенное выше конструкции удовлетворяют функциональному уравнению (4), если векторы  $(h_1, 0)$  и  $(l_1, 0)$  удовлетворяют следующей системе уравнений:

$$\begin{cases} h_1 = af_\theta(h_1) + bf_\theta(l_1), \\ l_1 = df_\theta(l_1) + cf_\theta(h_1), \end{cases} \quad (5)$$

где  $f_\theta(x) = \ln \frac{(\theta+1)\exp(x)+1}{\theta+2\exp(x)}$ .

**Теорема 2.** Независимо от параметров система уравнений (5) имеет решение  $(0,0)$ , и если  $|(bc-ad)(\frac{\theta-1}{\theta+2})^2 + (a+d)\frac{\theta-1}{\theta+2}| > 1$  то существует не менее трех различных решений  $(0,0)$ ,  $(h_1^{(1)}, l_1^{(1)})$ ,  $(h_1^{(2)}, l_1^{(2)})$ , где  $h_1^{(1)}, l_1^{(1)} > 0, h_1^{(2)}, l_1^{(2)} < 0$ .

#### Список литературы:

1. U. A. Rozikov. Gibbs measures on Cayley trees, World scientific, 2013.
2. U. A. Rozikov, M. M. Rahmatullaev. Ising model on Cayley trees: a new class of Gibbs measures and their comparison with known ones, Journal of Statistical Mechanics: Theory and Experiment, 093205, 2017.

## АНЪАНАВИЙ ИҚТИСОДИЁТНИНГ РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТГА ЎТИШИДА ИНСОН КАПИТАЛИНИНГ ЯНГИ КЎРИНИШИ

Сотволдиев Д.М.

Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги Фискал институт

**Аннотация** Мазкур мақолада анъанавий иқтисодиётнинг рақамли иқтисодиётга ўтиши натижасида пайдо бўладиган инсон капиталининг янги кўринишлари, иқтисодиётда булутли технологиялар, робототехника, Интернет технологиялари, рақамли саводхонликнинг янги инсон капиталига таъсири тўғрисида маълумотлар берилган ҳамда ўрганилган.

**Калит сўзлар:** инсон капитали, рақамли саводхонлик, булутли технологиялар, робототехника, рақамли иқтисодиёт, трансформация.

**Аннотация** В данной статье представлена информация и исследования о новых видах человеческого капитала, которые появятся в результате перехода от традиционной экономики к цифровой экономике,

облачных технологиях в экономике, робототехнике, интернет-технологиях, влиянии цифровой грамотности на новый человеческий капитал.

**Ключевые слова:** человеческий капитал, цифровая грамотность, облачные технологии, робототехника, цифровая экономика, трансформация.

**Annotation** This article provides information and studies on new types of human capital that will emerge as a result of the transition from a traditional economy to a digital economy, cloud technologies in the economy, robotics, Internet technology, the impact of digital literacy on new human capital.

**Keywords:** human capital, digital literacy, cloud technologies, robotics, digital economy, transformation.

Анъанавий иқтисодиёт қонуниятларига кўра, инсон капитали ортида инсоннинг иқтисодий самарадорлигини белгилайдиган ва унинг меҳнат бозорида рақобатбардошлик устунликлари, имкониятларини оширадиган қобилиятлари, билимлари, шунингдек ўзлаштирилган ваколатлари, кўникмалари ётади. Шу билан бирга, замонавий тенденциялар ва рақамли дунё шароитида инсон капиталининг таркибий қисмларига ҳамда уни кўпайтириш механизмларига қўйиладиган талаблар тубдан ўзгариб бормоқда. Қуйида анъанавий иқтисодиётнинг рақамли иқтисодиётга трансформацияси натижасида инсон капиталига таъсир қилувчи бир қатор технологияларни кўриб чиқамиз.

Булутли технологиялар нафақат иқтисодий ривожланишнинг юритувчисидир (двигатели), балки замонавий жамият ва келажак авлодларнинг муаммоларини ҳал қилишда ўзларини бирлаштирган ҳолда муҳим ижтимоий ролларни эгаллайди. Бугунги кунда уларнинг ҳаёт сифати ва давомийлигига, таълим тизимига ва келажакдаги мутахассисларнинг касб йўналишига таъсир қилиш имкониятлари аниқ бўлиб бормоқда.

Бинобарин, рақамлаштириш ва Индустрия 4.0 соҳасидаги илм-фан ва технологиянинг илғор ютуқлари тубдан янги сифатдаги инсон капиталини шакллантиришга ёрдам беради. Дунё олимлари олиб борган тадқиқотлар кўрсатганидек, инсон капитали классик концепцияси доирасида иккита асосий таркибий қисм ажратилган: махсус ва умумий кўникмалар. Ҳозирга қадар махсус инсон капитали энг қимматли ҳисобланган, умумийсига эса иккинчи даражали мазмунда баҳо берилган. Бироқ, ушбу соҳадаги замонавий тадқиқотлар шуни кўрсатадики, бугунги кунда бу тушунча ўзгариб бормоқда. Тизимли фикрлаш, ҳиссий интеллект, мослашувчанлик, ижодкорлик, ноаниқлик, ностандарт шароитида ишлаш қобилияти, узлуксиз ўрганиш қобилияти ва бошқалар каби умумий кўникма ва малакалар биринчи ўринга чиқмоқда. Муайян инсон капиталига қўйиладиган талаблар ҳам ўзгариб бормоқда. Рақамли иқтисодиётнинг булутли технологиялари соҳасидаги илғор лойиҳаларни амалга ошириш махсус рақамли билимларга эга мутахассисларга, уларнинг фаолият

соҳасини чуқур англашга, шунингдек, тегишли соҳалардаги билим ва тажрибага эга бўлган талабни келтириб чиқаради.

Шуни таъкидлаш керакки, сунъий интеллект ва робототехника компонентлари каби булутли технологиялар меҳнат бозорига зиддиятли таъсир кўрсатади. Уларнинг фаол ривожланиши ва тарқалиши, бир томондан, иш ўринларининг қисқаришига ва иш ҳақидаги тенгсизликнинг ошишига олиб келади, бошқа томондан, бу принципиал жиҳатдан янги сифатини яратишга имкон беради.

Талаб қилинадиган ва юқори маошли касблар 2022-2023 йилларга келиб иқтисодийда булутли технологияларнинг тарқалиши ҳисобига янги иш ўринларининг 22-30 фоизга ўсишига олиб келади. Автоматлаштирилган тизимлар ва роботлар миқдорларга хизмат кўрсатиш, молиявий хизматлар, тиббиёт, қишлоқ хўжалиги, логистика ва ҳарбий муҳитда қўлланилади, кўпинча инсон (меҳнати инсон меҳнати пулда ўлчанади) иқтисодий жиҳатдан фойдали алтернатив бўлиб хизмат қилади. Халқаро робототехника федерациясининг маълумотларига кўра, 1 миллион соат иш давомида битта роботнинг пайдо бўлиши меҳнат унумдорлигини 0,04 фоизга оширади ва автоматлаштириш туфайли эксплуатация харажатларининг тежалиши 15% дан 90% гача ўзгариб туради.

Бугунги кунда жаҳон ишлаб чиқаришини автоматлаштириш 29% ни ташкил этади. Башоратларга кўра, машиналар ва алгоритмларнинг иш вақтидаги улуши 2022 йилда 42%, 2025 йилда еса 50% дан ошади. Автоматлаштириш кўрсаткичлари турли соҳалар ва фаолият соҳаларида фарқ қилади. Шундай қилиб, маълумотларни қайта ишлаш соҳасида ҳозирги кунда барча жараёнларнинг 47 фоизга яқини автоматлаштирилган (2022 йилда қадар 62 фоиз), бошқарув қарорларини қабул қилиш соҳасида атиги 19 фоиз (2022 йилга қадар 28 фоизгача) ташкил этади (1-жадвал).

Дунёда ишлаб чиқаришни автоматлаштириш.

1-жадвал

Иш турлари	2018 йил		2023 йил	
	Инсон	Робот	Инсон	Робот
Қарор қабул қилиш	81	19	72	28
Координация, қайта ишлаш, бошқарув ва маслаҳат	81	19	71	29
Мулоқат ва ҳамкорлик	77	23	69	31
Бошқарув	72	28	56	44
Жисмоний ва қўл меҳнатини бажариш	69	31	56	44
Иш ҳақида маълумот кидириш ва олиш	64	36	45	55
Маълумотларни қайта ишлаш ва таҳлил қилиш	53	47	38	62

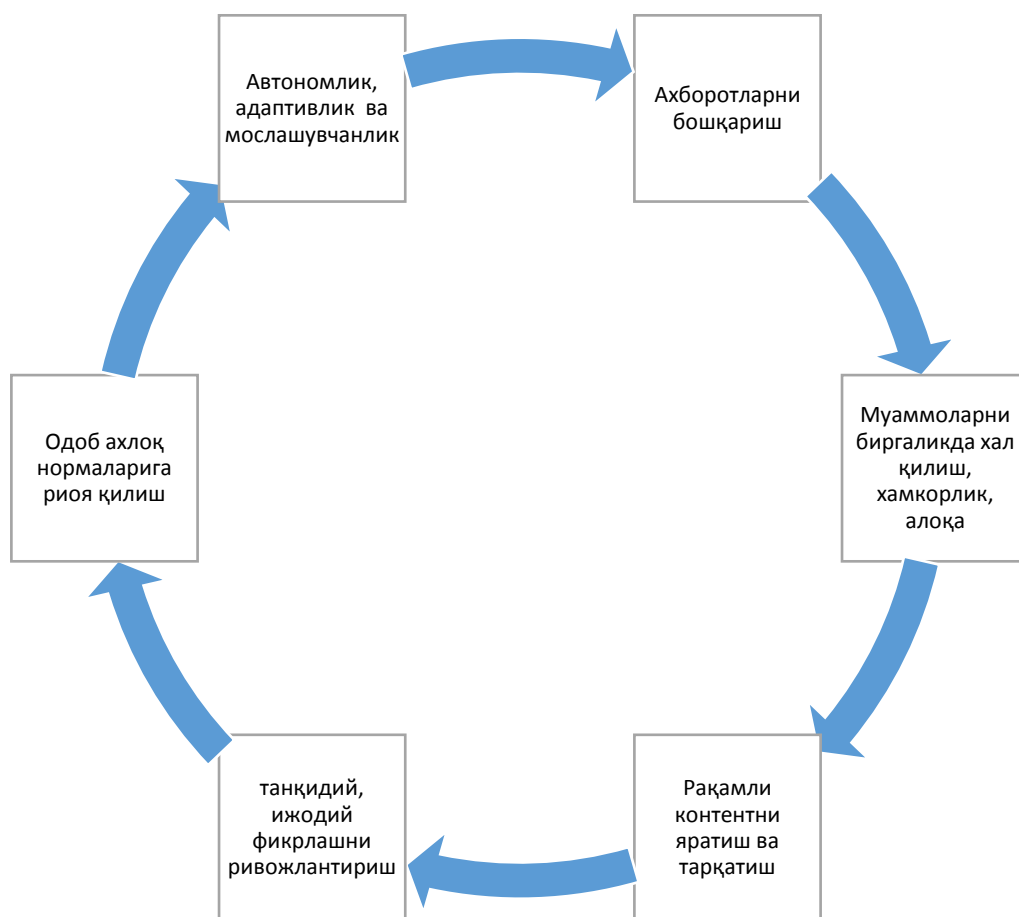
Иқтисодий маконнинг рақамли ўзгариши ва тўртинчи саноат инқилоби билан боғлиқ глобал жараёнлар ва тенденциялар инсон

капиталини янги сифат ва шаклда яратиш имкониятини ҳамда эҳтиёжини баҳолашга замин яратади.

Анъанага кўра инсон капитали унинг шаклланиши ва ривожланишининг тўртга бўлинади: соғлиқни сақлаш, таълим, касбий маҳорат ва маданият, уларнинг ҳар бири функционал параметрларнинг бутун мажмуини ўз ичига олади. Ушбу параметрлар, ўз навбатида, инсон капитали сифатини белгилайди, уни рақамлаштириш шароитида идентификация қилиш ваколатга асосланган ёндашувга асосланган бўлиши керак. Инсон капиталининг ваколатлари асосий ваколатлардан фойдаланиш асосида турли хил ижтимоий аҳамиятга эга вазиятларда самарали ва самарали фаолиятга қобилияти ва тайёрлиги билан белгиланади. Шундай қилиб, инсон капитали сифатини оширишнинг асосий мақсади билим ҳажмини оширишни сўраш эмас, балки аниқ операцион тажрибага эга бўлишдир.

Рақамли муҳит инсон ҳаёти ва рақамли жамиятда касбий ривожланиши учун зарур бўлган рақамли ваколатларга эга бўлишнинг аҳамиятини оширади. Рақамли компетенция - бу ахборот ва коммуникациялардан фойдаланишда талаб қилинадиган билим, кўникма, кўникмалар тизимидир. Кенг тушунарли бўлган рақамли ваколатларга эга бўлиш, оддий одамга бутун ҳаёти давомида рақамли билимлар жамиятида ҳаракат қилиш ва таълим олиш имкониятини берадиган қобилият ва кўникмаларни ўз ичига олади.

Рақамли ваколатлар охир-оқибат асосий кўникмаларни ривожлантиришнинг энг устувор йўналиши бўлиб, "ўрганиш, ишлаш ва жамиятда иштирок этиш ва улар билан ишлаш учун рақамли технологиялардан ишончли, танқидий ва масъулиятли фойдаланишни" ўз ичига олади. Улар замонавий ходимни ўзлаштириши учун муҳим бўлган барча вазифаларни бажаришга қаратилган (1-расм) бўлади.



1-расм. Рақамли компетенция ривожланишида ечиладиган масалалар

Рақамли компетенцияларни ўзлаштириш медиа ва рақамли муҳитдаги вазифаларни бажаришга ёрдам беради, медиа саводхонлик имкониятларни кенгайтиради алоқа, ҳамкорлик, муаммолар ечимини биргаликда излаш қабиларни хал қилади. Билимларни самарали, тизимли равишда тўплаш, шунингдек танқидий, ижодий, автоном ва мослашувчан фикрлаш қобилиятлари ҳам муҳимдир.

Рақамли ваколатлар рақамли таркибни яратиш соҳасига, шу жумладан дастурлаш, ахборот хавфсизлиги, рақамли фаровонлик ва киберхавфсизлик, интеллектуал мулкни ҳимоя қилиш билан боғлиқ ваколатларни уз ичига олади. Ижодий ва танқидий фикрлашни шакллантириш, ўзгарувчан ташқи шароитларга мослашувчанликни ошириш учун рақамли компетенцияларга муҳим ўрин беради.

Европа Таълим Жамғармаси жорий қилган махсус амалий кўникмалар замонавий рақамли технологияларда, яъни 3D принтерлар, САПР дастурлари ва роботлар каби рақамли воситалардан фойдаланиш ва уларга хизмат кўрсатишда шакилланганлигини айтиб ўтади.

Миллий Тадқиқот Университети Иқтисодиёт Олий Мактабининг маълумотларига кўра, 15 ёшдан 72 ёшгача бўлган Россия аҳолисининг 80% дан ортиғи шахсий компьютердан, шунча фоиз Интернетдан фойдаланган. Шунга қарамай, иқтисодий маконнинг рақамли ўзгариши суръати ҳали ҳам



аҳолининг аксарият қисми рақамли ахборот воситаларидан фойдаланиш соҳасидаги кўникма ва малакалардан юқори. Шу нуқтаи назардан, рақамли саводхонлик муаммоси ҳам профессионал муҳитда, ҳам фойдаланувчи даражасида жуда долзарбдир.

Рақамли саводхонлик рақамли технологиялар ва Интернет ресурсларидан хавфсиз ва самарали фойдаланиш учун зарур бўлган билим ва кўникмалар тўплами билан белгиланади. Аҳолининг рақамли саводхонлиги рақамли истеъмол, рақамли ваколатлар ва рақамли хавфсизликда шаклланади (2-жадвал).

#### Рақамли саводхонлик параметрлари

2-жадвал

№	Рақамли саводхонлик мезонлари	Рақамли саводхонлик параметрлари
1	Рақамли истеъмол	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Белгиланган (доимий) интернетлан фойдаланиш</li> <li>• Мобил интернетни бошқариш</li> <li>• Рақамли қурилма</li> <li>• Интернет ОАВ</li> <li>• Янгиликлардан хабардор бўлиш</li> <li>• Ижтимоий тармоққа уланиш</li> <li>• Дават хизмталари</li> <li>• Телетиббиёт</li> <li>• Булутли технологиялар хизматидан фойдаланиш</li> </ul>
2	Рақамли компетенция	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ахборотларни қидириш, таҳлил қилиш</li> <li>• Рақамли қурилмалардан фойдаланиш</li> <li>• Ижтимоий тармоқ функцияларидан фойдаланиш</li> <li>• Молиявий амалиётларни бошқариш</li> <li>• Ахборотларни танқидий идрок этиш</li> <li>• Мультимедия контентларини ишлаб чиқиш</li> <li>• Қурилмалар синхронизацияси</li> </ul>
3	Рақамли хавфсизлик	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Шахсий ахборотларни ҳимоялаш</li> <li>• Ишончли парол</li> <li>• Расмий контент</li> <li>• Одоб-ахлоқ, маданияти</li> <li>• Обрў-эътибор</li> <li>• Этика</li> <li>• Ахборотларни сақлаш</li> <li>• Захира нусхаларни яратиш</li> </ul>

Бироқ, бу АКТни яратиш ва ундан фойдаланиш соҳасидаги муаммоларни самарали ечиш кўникмаларига асосланган. Бундай кўникмаларни инсон капиталини форматини ўзгартирадиган ахборот-коммуникация технологияларидан фойдаланиш бўйича билим ва кўникмаларга асосланган хулқ-атвор моделлари деб тушуниш керак.

## Адабиётлар рўйхати:

1. А.В.Зеленов, Управление развитием человеческого капитала в цифровой экономики., Диссертация, Курс-2020 г.
2. М.Бўтабоев, А.Ўринов, Ф.Мулайдинов, И.Тожимаматов, “Рақамли иқтисодиёт” ОТМ талабалари дарслик, Самарқанд-2021 й.

## БИЗНЕС ЖАРАЁНЛАРНИ РАҚАМЛАШТИРИШ ВА УНИНГ ИҚТИСОДИЁТДАГИ АҲАМЯТИ

Тожимаматов Исраил Нурмаматович  
*Фаргона давлат университети*

**Аннотация** Мазкур мақолада бизнес жараёнларни рақамлаштириш, рақамли иқтисодиётга ўтиши, рақамли инқилоб, компьютер саводхонликнинг янги рақамлаштиришга таъсири тўғрисида маълумотлар берилган ҳамда ўрганилган.

**Калит сўзлар:** рақамли инқилоб, компьютер саводхонлиги, янги иштирокчилар, рақамли иқтисодиёт, рақамли трансформация, соҳалараро чегарани кесиб ўтиш.

**Аннотация** В этой статье представлена информация о цифровизации бизнес-процессов, переходе к цифровой экономике, цифровой революции, влиянии компьютерной грамотности на новую цифровизацию и была изучена.

**Ключевые слова:** цифровая революция, компьютерная грамотность, новые участники, цифровая экономика, цифровая трансформация, межотраслевая граница.

**Annotation** This article provides information on the digitalization of business processes, the transition to the digital economy, the digital revolution, the impact of computer literacy on new digitization and has been studied.

**Keywords:** digital revolution, computer literacy, new participants, digital economy, digital transformation, cross-industry border.

Бизнес жараёнларни рақамли трансформациянинг асосий моҳияти рақамли технологияларда эмас, балки жараённи бу технологиялар ёрдамида қандай ўзгаришдадир. Рақамли трансформацияга бўлган эҳтиёж шубҳасиз, уни қачон ва қандай амалга ошириш кераклиги билдиради.

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 шу технологияларга асосланган ҳолда иқтисодий фаолият ҳам ўзгариб боради.

Биз ўтган сўнги 10 йилликда банкларнинг янги бизнес модели, яъни рақамли технологияларни жорий этишгаётгани ва тизимни рақамлаштириш жараёнини бошланганига гувоҳ бўлиб бормоқдамиз. Банк нафақат молиявий операциялар учун жой, балки ҳаётнинг турли босқичларида миждозлар учун ёрдамчига айланмоқда. Одамлар банкка ипотека кредитини олиш учун ёки бошқа молиявий операцияларни амлага ошириш учун хозирда ҳам келишмоқда. Бироқ ҳаётдаги бу кичик ўзгариш бизнеснинг деярли барча жабҳаларида чуқур силжишларга олиб келади ҳамда бундай ўзгариш банкнинг даромадига тажовуз қила бошлаган молиявий хизматларни кўрсатадиган янги рақамли компанияларнинг сезиларли босимини енгиланинг энг яхши усулига айланиб бораётганини кузатмоқдамиз.

Бошида банк бошқарувчилари тизимни тўлиқ ишлашига шубҳа билан қарадилар. Чунки агар рақамли тизим ишламай қолса нима бўлади? Ҳамма ушбу саволга жавоб излади. Бироқ, жавоб шу эдики - бугунги кунда ҳеч нарса қилмасак, рақамли технологиялардан фойдаланган ҳолда банк ва миждозлар ўртасида бошқа биров келишини тушуниб етишди. Масалан, Click, Руме ва бошқа тизимлар банк ўзи кўрсатадиган хизматларни кўрсатиб келмоқда.

Ҳақиқатга айланган рақамли иқтисодиётда кўплаб компаниялар ўтмишда муваффақиятга олиб келган бошқарув усуллариини созлаш орқали муваффақиятга эриша олмайдилар деб ўйладилар. Катта компаниялар катта миждозлар базаси, таъсирчан фойда ва баъзан беқарор миждозларга хизмат кўрсатиш сифати туфайли рақамли муаммо ва ғалаёнларга дуч келинди. Рақамли коинотда ривожланиш учун ҳар хил ўлчамдаги компаниялар ўз бизнесларини қайта кўриб чиқишлари ва ташкилотларида муҳим ўзгаришлар қилишлари керакли кўриниб қолди, шу жумладан бизнес моделларини ўзгартириш, ходимларни бошқариш, тузилмалар, танқидий ваколатлар ва маданий ёндашувларни янги рақамли кўринишларини ишаб чиқиш керак бўлиб қолди. Лўнда қилиб айтганда, бугунги кун бизнесчинини ва команияни ривожланиши миждозлар билан муносабатлари, компания билан ўзаро алоқаларининг янги рақамли усуллариини яратишга боғлиқдир.

Бугунги кун талаби давр ва шароитни рақамли инқилобга олиб келди. Рақамли инқилоб деярли барча соҳаларда мавжуд асосларни бузиб юборди. Масалан, молиявий хизматлар соҳасида миждозлар PayPal, ApplePay, Kabbage ва Venmo каби компанияларнинг яратган рақамли хизматлари эвазига банклар билан узоқ муддатли аънанавий муносабатларни тарк этишга шароит яратди. Бу уларга янги миждозлар тажрибасини яратиб беради. Дунёни нуфузли супермаркетлар тармоғлари

ҳам ўз миждларининг молиявий операцияларининг улушини домий назорат қилиб туриш учун рақамлаштириш жараёнини жадаллаштирмоқдалар. Жумладан, Coles, Ikea ва бошқаларни мисол қилиш мумкин.

Рақамли трансформация билан боғлиқ иқтисодий кўрсаткичлар аслида унинг натижасида пайдо бўлаган катта рақамлардан кам эмас. Citi банк ҳисоб-китобларга кўра, молиявий технологиялар глобал хусусий инвестициядан ошди. Жумладан, 2010 йида 2 миллиард АҚШ доллари, 2016 йилда 21 миллиард АҚШ долларини ташкил қилган ва 2025 йилда бу кўрсаткич 50 миллиард АҚШ долларини ташкил этилиши кутилмоқда. Натижада, келгуси ўн йил ичида банк соҳаси ишчиларининг тахминан 30% ўз ишларини йўқотиши мумкин – ва ҳукуматлар бу одамларга янгисини топишда ёрдам бериш йўллариини излашга мажбур бўлади. Бундан ташқари, рақобат кучайиши билан фойда камаяди ва назорат кучаяди. Ҳозирда етакчи мавқега эга бўлган банклар ҳамма нарсани йўқотиши мумкин. Технологик компаниялар, шу жумладан молиявий ва технологик компаниялар анъанавий банклар сингари назоратга олинмайдилар ва мобил технологиялар ёрдамида улар истеъмолчилар билан бевосита алоқада бўлишади. Агар йирик банклар ўзларининг бизнес моделларини қайта кўриб чиқмаса ва миждлар учун янада ноқулай шароит яратадиллар ҳамда улар нархлар рақобатида қатнашадилар ва бу уларни тоборқ қуйи оқимга олиб тушиши мумкин.

Рақамлаштириш нафақат бизнес соҳаси балки барча соҳани ҳам қамраб ола бошлади. Масалан, билан Uber - такси хизматини кўрсатиш, Airbnb – меҳмонхона бизнеси, Amazon – интернет савдо дўкони кабиларни кўрсатиш мумкин. Amazon биргина Amazon ни ўзи 2016 йилда юзлаб савдо дўконларини ёпишга қарор қилган Macy's ни ўрнини эгаллаб 2017 йилдаёқ АҚШ да киймлар савдоси бўйича энг катта сотувчига айланган. Бундай мисолларни жуда ҳам кўп келтириш мумкин.

Шулардан келиб чиқиб, тадқиқотларимизда рақамли инқилобнинг қуйидаги турлари мавжудлигини аниқладик:

1. Янги иштирокчиларни пайдо бўлиши.
2. Анъанавий рақобатчилар учун янги бизнес моделларини ишлаб чиқиш.
3. Соҳалар аро чегараларни кесиб ўтиш (Тармоқлар аро интеграция).
4. Компьютер саводхонлигини ортириб бориш ва ўзлаштириш.

**Янги иштирокчиларни пайдо бўлиши.** Бу бозорда янги иштирокчиларни пайдо бўлишига олиб келади. Худди, Uber, Airbnb, Amazon каби. Улар пайдо бўлиши билан миждларга шу кунгача мавжуд бўлмаган янгича техник ва маънавий имкониятлар яратиши, хилма хил янгича хизматларни таклиф қилиши ва катта оқимдаги миждларни ўзининг жозибадор дунёсига жалб қилиш имкониятини яратади.

**Анъанавий рақобатчилар учун янги бизнес моделларини ишлаб чиқиш.** Рақамлаштириш бугунги кунда анъанавий бизнес вакиллари учун янги иштирокчиларни пайдо бўлиши билан ўзларини бизнес моделларини тубдан ўзгартиришлари керак бўлади. Чунки, улар хохлайдими хохламайдими бизнес келажаклари бозорда аллақачон фаолият юритаётган компаниялар мижозлар учун янада жозибали янги бизнес моделини жорий қилаётганлиги рақобатда орта қолиб кетишларига олиб келади. Шунинг учун ҳозирда мавжуд анъанавий тизимлар, жумладан банклар, суғурта, чакана савдо тизимлари ва энергетика компаниялари жисмоний ва виртал маконнинг мукамал комбинациясини топишга ҳаракат қилмоқдалар.

**Соҳалараро чегараларни кесиб ўтиш (Тармоқлараро интеграция).** Бир соҳада (ёки фаолият соҳасида) муваффақият қозонган компаниялар бошқасига кириш учун рақамли тактикалардан фойдаланадилар. Биз ушбу тенденцияни кўплаб соҳаларда, масалан, давлат хизматлари, коммунал хизматлари, уйга эгалик (кадастр) хизматлари, солиқ хизматлари каби кўплаб соҳаларда кўрамиз. Чунки тармоқлараро интеграция - соҳалараро чегараларни кесиб ўтиш бу рақамлаштиришнинг энг муҳим хусусиятларидандир. Бу жамият учун инсонлар, бизнес учун мижозлар, давлат учун фуқароларга мири кўрилмаган имкониятларни яратади. Шунинг учун банклар, суғурта компаниялари, риелторлар ва бошқалар бу жой учун рақобатлашмоқдалар. Ким бу рақобатда илғорлардан бўлса келажакда уларни ўрни мустахкамланиб бораверади.

**Компьютер саводхонлигини ортириб бориш ва ўзлаштириш.** Рақамлаштиришнинг асоси бу компьютер ва ахборот коммуникацион технологиялари билан боғлиқдир. Бу албатта ҳар бир инсондан ва бизнес иштирокчидан улардан оқилона фойдаланиш, максимум даражада ижобий ютуққа эришиш, рақамли бизнес моҳиятини техник ва ижтимоий жихатдан тўғри тушунишларини талаб қилади. Демак бу ерда компьютердан фойдаланиш, компьютер саводхонлиги, ушбу қурилма ва технологияларни қўллаш ва жорий этиш билимларини яхши ўзлаштириш кераклигини англатади.

Демак, рақамли инқилобнинг барча турлари юзага келтирган муаммолар даражаси бизнес иштирокчисини ҳеч қандай танловсиз қолдиради. Бунга жавоб бериш бизнес учун мутлақо зарурдир. Таҳдидларни баҳолаш, имкониятларни рўёбга чиқариш ва бизнесни ривожлантиришнинг янги вариантларини яратишни бошлаш кераклигини, нафақат бошлаш агар бошламаган бўлса орта қолиб кетганлигини англатади.

Буни дунёни етакчи тадқиқот институтлари ва марказлари томонидан ўтказилган таҳлиллар асосида исботлаш мумкин. Масалан, Массачусетс технология институти ахборот тизимлари тадқиқотлари маркази томонидан ўтказилган тадқиқотлар натижасида турли компанияларнинг келгуси беш йил ичида компания даромадларининг 32%

рақамли инқилоб туфайли таҳдид остида бўлиб, уларни йўқотиши мумкинлиги айтилади. Бу эса улар олдига рақамлаштириш борасида жадал ишларни олиб бориш кераклигини англатади.

Бизнес жараёнларни рақамлаштиришнинг бугунги кунда аниқ ҳаракатлар режаси мавжуд эмас эди. Сўнгги ўн йил ичида рақамлаштириш замонавий йирик компаниялар учун энг жиддий муаммолардан бирига айлангани ва улар ҳар куни турли янги ғоялар билан тажриба ўтказётгани хамага маълум. Кўпчиликлари ҳозирда рақамлаштириш муаммолари билан қийналаётган бўлсаларда, охир-оқибат муваффақият қозонишларини билишмайди. Бундай ноаниқлик шароитида рақамли стратегияни иқтисодий жиҳатдан оқлаш жуда қийин. Шунга қарамай, рақамли иқтисодиётда муваффақият ҳақида ишончли ғоя бўлмаса, компания автоматлаштириш ва нарх рақобати дунёсида секин асат парча-парча бўлади, бошқача қилиб айтганда эса унинг мижозлари билан алоқаларни тўхтатилади.

Хулоса қилиб айтганда рақамлаштириш соҳасида ўнлаб топ-менежерлар жамоаларида синовдан ўтган услублар яратилмоқда. Ушбу мақола рақамлаштириш учун қулай имкониятларга дуч келадиган йирик компаниялар менежерлари учун фойдали бўлади. Унда тақдим этилган ғоялар йирик компаниялар, бошқарув кенгаши аъзолари рақамлаштириш натижасида юзага келган кўплаб стратегик саволларга жавоб излаётган ва йирик мижозлари учун ҳаётий ғояларни топишга интилаётган консалтинг фирмалари учун ҳам қимматлидир. Кичик компаниялар менежерлари бу маълумотларни фойдали деб билишади, чунки беш ёки ундан ортиқ йил ичида ўз компанияларининг фаровонлиги ҳақида қайғурадиган раҳбарлар тобора рақамли бўлиб бораётган иқтисодиёт моҳиятини тушиниб бормоқдалар.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. П.Вайл, Цифровая трансформация бизнеса / П. Вайл — «Альпина Диджитал», 2018 г.

2. И.Тожимаматов, Рақамли иқтисодиётда big data технологияси, Андижон машинасозлик институти “Рақамли технологиялар, инновацион ғоялар ва уларни ишлаб чиқариш соҳасида қўллаш истиқболлари” мавзусида халқаро илмий анжумани, Андижон, 2021 й.

## ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕЖДУ УРОВНЕМ БЕДНОСТИ И ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКОЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Усманова Азиза Алишеровна  
Ташкентский государственный  
Экономический университет

**Аннотация:** Целью данной статьи является выявление взаимосвязи между уровнем бедности и фискальной политикой в условиях цифровой экономики. Для достижения этой цели был проведен корреляционный анализ путем использования данных 193 стран мира в период между 2008 и 2018 годами.

**Ключевые слова:** бедность, фискальная политика, индекс развития электронного правительства, корреляционный анализ

**Annotatsiya:** Maqolada raqamli iqtisodiyot sharoitida kambag'allik darajasi va fiskal siyosat o'rtasidagi bog'liqlik yoritilgan. Bu borada dunyoning 193 mamlakatining 2008-2018 yillar orasidagi ma'lumotlaridan foydalangan holda korrelyatsiya tahlili amalga oshirilgan.

**Kalit so'zlar:** kambag'allik, fiskal siyosat, elektron hukumatning rivojlanish indeksi, korrelyatsiya tahlili

**Abstract:** The aim of this paper is to investigate the relationship between poverty rate and fiscal policy in the framework of digital economy. In order to reach this aim, the correlation analysis was conducted using the data of 193 countries in the period from 2008 to 2018 years.

**Key words:** poverty, fiscal policy, e-government development index, correlation analysis

Сокращение бедности является важной задачей любого государства. Разрешение данной задачи также является актуальной и на международном уровне. Так, в Целях в области устойчивого развития, разработанной ООН, ликвидация нищеты является самой первой целью [1]. И многие государства разрабатывают свои стратегии развития на основе данных целей.

Для сокращения бедности необходимо учитывать какие именно факторы окажут то или иное влияние на уровень бедности. Поэтому, для анализа взаимоотношений между уровнем бедности, элементами фискальной политики и развитием электронного правительства, в данной статье был проведен корреляционный анализ [2]. Для анализа были использованы данные 193 стран в десятилетний период между 2008 и 2018 годами с интервалом в два года. Источниками данных являются базы данных Всемирного банка [3] и ООН [4]. Причиной такого интервала является публикация Отчета об индексе развития электронного правительства раз в два года Департаментом экономического и социального развития ООН.

Следующие переменные были использованы для проведения корреляционного анализа: уровень бедности (%), доля налоговых поступлений в ВВП (%), доля государственных расходов в ВВП (%), ВВП (%), уровень инфляции (%), уровень безработицы (%), индекс развития электронного правительства (ИЭП). Описательная статистика этих данных приведена в Таблице 1.

**Таблица 1**

**Описательная статистика**

Переменные	Кол-во наблюдений	Среднее	Стд. отклонение	Мин.	Макс.
Уровень бедности	366	22.708	13.525	1.3	76.4
Доля налоговых поступлений в ВВП (%)	947	17.056	8.292	0	149.284
Доля государственных расходов в ВВП (%)	888	27.373	11.865	0	86.53
ВВП (%)	1496	3.557	5.054	-46.082	123.14
Инфляция (%)	1358	5.52	13.688	-3.9	379.848
Уровень безработицы (%)	1398	7.53	5.277	.11	33.76
ИЭП	1158	0.474	0.215	0	0.946

Результаты корреляционного анализа в цифровом виде показаны в Таблице 2 и в графическом виде на Рис.1. Исходя из полученных результатов можно увидеть обратно пропорциональную и статистически значимую связь (1%) между уровнем бедности и тремя индикаторами: долей налоговых поступлений в ВВП, долей государственных расходов в ВВП и ИЭП. Это означает, что особый упор на развитие этих индикаторов со стороны государства приведет к сокращению бедности в стране.

**Таблица 2**

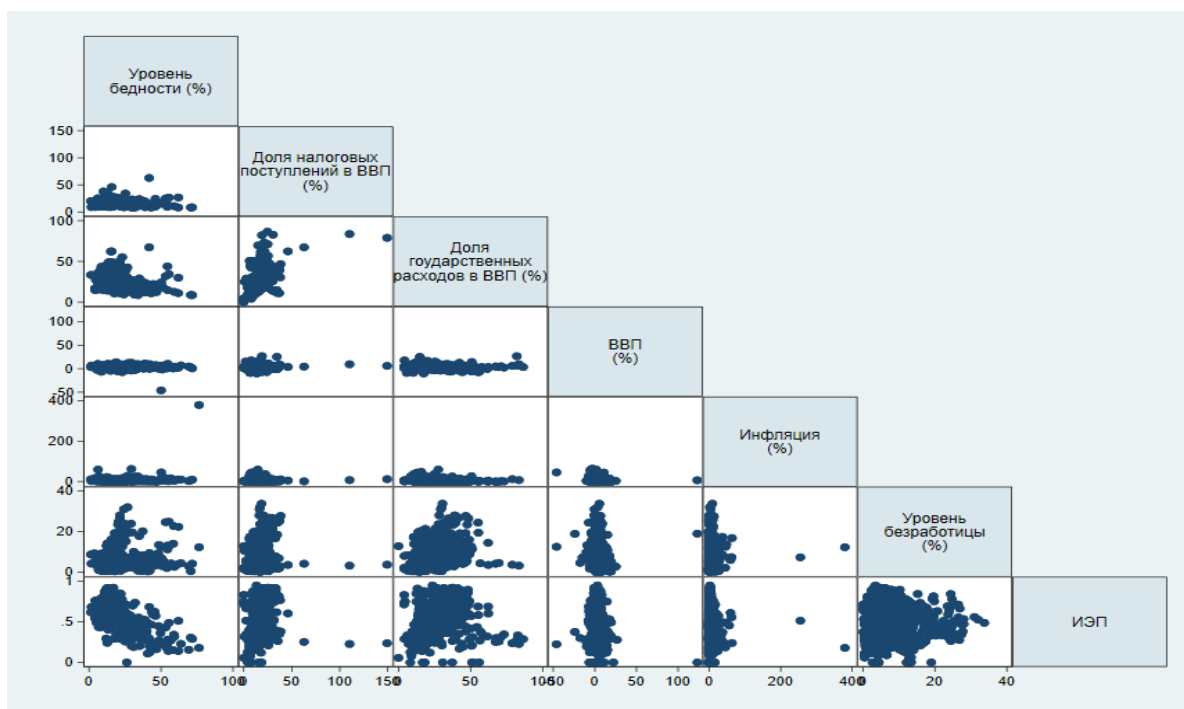
**Корреляционная матрица переменных**

Переменные	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
(1) Уровень бедности	1.000						
(2) Доля налоговых поступлений в ВВП (%)	-0.165 (0.004)	1.000					
(3) Доля государственных расходов в ВВП (%)	-0.346 (0.000)	0.574 (0.000)	1.000				
(4) ВВП (%)	0.000 (0.998)	-0.110 (0.001)	-0.278 (0.000)	1.000			
(5) Инфляция (%)	0.245 (0.000)	-0.080 (0.015)	-0.196 (0.000)	-0.011 (0.680)	1.000		
(6) Уровень безработицы (%)	0.077 (0.141)	0.200 (0.000)	0.330 (0.000)	-0.135 (0.000)	0.012 (0.660)	1.000	
(7) ИЭП	-0.630 (0.000)	0.180 (0.000)	0.305 (0.000)	-0.198 (0.000)	-0.151 (0.000)	0.029 (0.345)	1.000

Также была обнаружена прямо пропорциональная и статистически значимая зависимость (1%) между уровнем бедности и уровнем инфляции.



Взаимосвязь между уровнем бедности и уровнем безработицы, а также уровнем бедности и темпами роста ВВП оказалась статистически незначительной.



**Рис.1. Корреляционная связь между переменными**

Исходя из полученных результатов можно сделать выводы, что для борьбы с бедностью важное значение имеет фискальная политика государства. Увеличение доли налоговых поступлений и доли бюджетных расходов может послужить для сокращения бедности. Также, правительствам следует уделить особое внимание на развитие электронного правительства, так как согласно полученным результатам, уровень бедности и данный индикатор имеют обратно пропорциональную и при этом сильную взаимозависимость.

#### **Список литературы:**

1. UN General Assembly (UNGA). A/RES/70/1 Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development. Resolut 25, 1–35 (2015).
2. Gogtay, Nithya J., and Urmila M. Thatte. "Principles of correlation analysis." Journal of the Association of Physicians of India 65.3 (2017): 78-81.
3. World Bank (2018). World Development Indicators. <https://datacatalog.worldbank.org/>
4. United Nations E-Government Survey 2008, 2010, 2012, 1014, 2016, 2018

## IQTISODIY MASALARNI YECHISHDA GEOMETRIK DASTURLASHDAN FOYDALANISH

O'roqov Sh.R.

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

**Annotatsiya:** Tezis ma'ruzasida optimallashtirish masalalarini yechishda geometrik dasturlashning o'рни, Koshi tengsizligi va uning umumlashmalaridan foydalanish ko'rsatilgan. Iqtisodiy masalalarni yechishda monom va pozinom funktsiyalardan foydalangan holda geometrik dasturlash usullarini qo'llanishi bayon qilingan.

**Аннотация.** В тезисе изложена роль геометрического программирования в решении задач оптимизации, и использование неравенств Коши и его обобщений. Также применены методы геометрического программирования с использованием мономных и полиномиальных функций при решении экономических задач.

**Abstract.** The thesis outlines the role of geometric programming in solving optimization problems, and shows the usage of Cauchy's inequalities and its generalizations. It describes the application of geometric programming methods with the use of monomial and polynomial functions in solving economic problems.

**Kalit so'zlar:** *geometrik dasturlash, tengsizlik, geometriya, yuza, funktsiya, to'g'ri to'rtburchak, parallelepiped, maqsad funktsiyasi, maksimal, minimal, optimallashtirish, monom, pozinom.*

**Ключевые слова:** *геометрическое программирование, неравенство, геометрия, поверхность, функция, прямоугольник, параллелепипед, целевая функция, максимум, минимум, оптимизация, моном, поэином.*

**Keywords:** *geometric programming, inequality, geometry, surface, function, right rectangle, parallelepiped, target function, maximum, minimum, optimization, monom, pozinom.*

Geometrik dasturlash - chiziqli bo'lmagan optimallashtirish masalalarini yechishda qo'llaniladigan matematik dasturlashning bir bo'limi hisoblanadi. Geometrik dasturlash tushunchasi matematikadagi geometrik o'rtacha, arifmetik o'rtacha va ularning umumlashmalari o'rtasidagi nomutanosiblikni o'rganish asosida yuzaga keladi. Ko'pgina iqtisodiy masalalarni geometrik dasturlash usullari orqali yechishda Koshi tengsizligi va uning umumlashmalaridan keng foydalaniladi. Masalan, ba'zi xususiy holdagi optimallashtirish masalalari: perimetri  $P$  bo'lgan to'g'ri to'rtburchaklar ichida eng katta yuzaga ega to'g'ri to'rtburchakning tomonlari uzunliklarini topish; yuzasi  $S$  ga teng to'g'ri to'rtburchaklar ichidan perimetri eng kichik bo'lganining tomonlari uzunligini topish; sirtining yuzi  $S$  bo'lgan parallelepipedning tomonlari uzunliklari

qanday bo'lgand uning hajmi maksimal bo'lishini aniqlashda Koshi tengsizligidan yaqqol foydalaniladi.

Chiziqli bo'lmagan optimallashtirish masalalarni geometrik dasturlash usullari yechishda umumlashtirilgan Koshi tengsizligi foydalaniladi:

$$\sum_{j=1}^n w_j x_j \geq \prod_{j=1}^n x_j^{w_j},$$

bunda

$$\sum_{j=1}^n w_j = 1; w_j > 0; x_j > 0; j = \overline{1, n}.$$

Chegarviy shartlar orqali berilgan quyidagi masalani yechish talab etilsin:

$$\prod_{i=1}^n x_i^{\beta_i} \rightarrow \max,$$

$$\sum_{i=1}^n \alpha_i x_i = S; x_i > 0; \beta_i > 0; \alpha_i > 0; x_i, \beta_i, \alpha_i \in R (i = \overline{1, n}).$$

Ushbu masalaning yechimi quyidagicha bo'lganda:

$$x^* = \frac{\beta_i S}{\alpha_i \beta}; \beta = \sum_{i=1}^n \beta_i,$$

maqsad funksiyasi maksimal qiymatiga erishadi:

$$\left(\frac{S}{\beta}\right)^{\beta} \prod_{i=1}^n \left(\frac{\beta_i}{\alpha_i}\right)^{\beta_i}.$$

Endi yuqorida berilgan masalaga teskari masalani qaraymiz:

$$\sum_{i=1}^n \alpha_i x_i \rightarrow \min,$$

$$\prod_{i=1}^n x_i^{\beta_i} = P; x_i > 0; \beta_i > 0; \alpha_i > 0; x_i \in R; \beta_i \in R; \alpha_i \in R (i = \overline{1, n}).$$

Berilgan masalaning yechimi quyidagicha aniqlanganda maqsad funksiyasi ko'rsatilgan qiymatga erishadi:

$$x^* = \frac{\alpha_i}{\beta_i} \left[ P \prod_{i=1}^n \left(\frac{\alpha_i}{\beta_i}\right)^{\beta_i} \right]^{1/\beta} \left( \beta = \sum_{i=1}^n \beta_i \right) \Rightarrow \left[ P \prod_{i=1}^n \left(\frac{\alpha_i}{\beta_i}\right)^{\beta_i} \right]^{\frac{1}{\beta}}.$$

Ishlab chiqarish ob'ekti faoliyati natijalari va ishlab chiqarish omillari xarajatlari o'rtasidagi bog'liqlikni topish kabi murakkab masalalarni hal etishda Kobba-Duglas ishlab chiqarish funksiyasidan foydalanadi:

$$y = a_0 L^{a_1} K^{a_2},$$

bu yerda  $y$  - ishlab chiqarilgan mahsulot hajmi,  $a_0, a_1, a_2$  - musbat sonlar,  $L$  - mehnat xarajatlari,  $K$  - ushbu mahsulotni ishlab chiqarishdagi kapital resurslar xarajatlari.

Masalan, resurslar narxi -  $c_K, c_L$ , mahsulot ishlab chiqarish uchun sarflanadigan mablag'larning umumiy miqdori -  $C$  bo'lsin. Mahsulot ishlab chiqarishning resurslarga bog'liqligi Kobba-Duglas ishlab chiqarish funksiyasi ko'rinishida bo'lsin. Mahsulot ishlab chiqarish hajmi maksimal bo'lganda,  $K$  va  $L$  resurslar miqdori qanday bo'lishini aniqlaymiz:

$$K = \frac{a_1}{a_1 + a_2} \times \frac{C}{c_K}; L = \frac{a_2}{a_1 + a_2} \times \frac{C}{c_L} \Rightarrow$$

$$y = a_0 \left( \frac{C}{a_1 + a_2} \right)^{a_1 + a_2} \left( \frac{a_1}{c_K} \right)^{a_1} \left( \frac{a_2}{c_L} \right)^{a_2}.$$

Iqtisodiy jarayonlarni optimallashtirish masalalari ko'p hollarda geometrik dasturlash masalalari ko'rinishida bo'ladi oddiy almashtirishlar yordamida unga keltiriladi. Ayniqsa, monom va pozinom funktsiyalar yordamida almashtirishlar amalga oshirilib, geometrik dasturlash masalasiga keltiriladi.

Monom funktsiyalar  $c$  - musbat (monomial) koeffitsient va darajasi  $a_j$  - haqiqiy son bo'lgan musbat  $x_j$  - o'zgaruvchilar ko'paytmasidan iborat bo'ladi:

$$c \cdot \prod_{j=1}^n x_j^{a_j}, x_j > 0; c > 0; a_j \in R.$$

Pozinom funktsiyalar umumlashgan ko'phadlar (monom funktsiyalar yig'ndisi) ko'rinishida bo'ladi:

$$\sum_{i=1}^n u_i(x) = \sum_{i=1}^n c_i \cdot \prod_{j=1}^m x_j^{a_{ij}}, x_j > 0, c_i > 0, a_{ij} \in R.$$

Raqamli iqtisodiyot sharoitida optimal rejalashtirish va optimal boshqarish, zahiralarni boshqarish, mintaqaviy iqtisodiyot, loyihalashni avtomatlashtirish va risklarni hisoblashga oid masalalar monom va pozinom funktsiyalardan foydalanib, geometrik dasturlash orqali samarali hal etiladi.

### Adabiyotlar ro'yxati:

1. G.A.Bekishev, M.I.Kratko "Geometrik dasturlashga elementar kirish". -M.:Nauka, 1980.
2. V.V.Buxvalova, A.S.Rogulskaya "Geometrik dasturlashga kirish". - M., Internet: Axborot texnologiyalari universiteti. 2009.
3. D.Muxamediyeva, D.Ziyadullayev, Sh.O'roqov "SIMULATION OF REPRODUCTION OF FIXED ASSETS AND CURRENT CAPITALS OF THE AGROINDUSTRIAL COMPLEX". "Fan va jamiyat" . №1. 2022.

## ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В ПЕРСПЕКТИВЕ НАЦИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ

Умаров Улугбек Унарович

Хаитметов Адхам Ахинжанович

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Аннотация:** В статье рассмотрены текущее состояние и глобальные тенденции развития цифровой экономики, а также предложены меры по ее дальнейшему развитию в Узбекистане.

**Annotasiya:** Maqolada raqamli iqtisodiyot rivojlanishining hozirgi holati hamda global tendensiyalari ko'rib chiqilgan va uni O'zbekistonda yanada rivojlantirishning yo'llari taklif etilgan.

**Abstract:** The current state and global trends of the development of the digital economy are considered in the article, and measures for its further development in Uzbekistan are suggested..

**Ключевые слова:** цифровая экономика, информационно коммуникационные технологии, цифровизация, цифровые технологии, интернет приложения, электронная коммерция.

**Kalit so'zlar:** raqamli iqtisodiyot, axborot-kommunikatsiya texnologiyalari, raqamlashtirish, raqamli texnologiyalar, internet ilovalari, elektron tijorat.

**Keywords:** digital economy, information and communication technologies, digitalization, digital technologies, internet applications, e-commerce.

В наше время повсеместно внедряются информационные технологии, и сегодня каждое государство своим приоритетным направлением считает развитие цифровой экономики. С помощью государственных программ развивается цифровизация, отводится ведущая роль правовому регулированию и безопасности, проводится анализ уровня цифровой грамотности в стране. Основываясь на российском и зарубежном опыте, можно утверждать, что цифровая экономика на сегодняшний день используется практически во всех сферах. Применения прорывных информационных технологий является государство, именно с этим связано то, что термин «информационные технологии» чаще всего встречается в контексте инноваций, перспективных исследований и разработок, улучшения качества жизни граждан, защиты данных, киберугроз, представляющих новые реалии современного мира. Процесс правильного и своевременного развития цифровой экономики может оказать существенное влияния на темпы роста производства, качество жизни населения, уровень предоставляемых услуг, а также на деятельность государственного аппарата власти. Естественно, все это можно достичь

благодаря действию определенного набора инструментов цифровой экономики. Метод проведения исследований в ходе проведения аналитического обзора использовались методы логической переработки информации: описание и систематизация, анализ, синтез, интерпретация и обобщение. В XXI веке, новейшие цифровые технологии оказывают влияние на все отрасли бизнеса, на все типы компаний, работающих в этих сегментах. Однако развитие и влияние зачастую происходит с такой динамикой, что некоторые рынки могут не успеть за технологичным скачком и мгновенно исчезнуть. Это очередной раз подчеркивает то, что руководитель может лишиться своего бизнеса из-за ненужности или устаревания его идеи, а сотрудники компании, поймут, что их квалификация безнадежно стара. Внимательное отношение к интернету, большим объемам данных, автоматизации производства, оптимизация или реинжиниринга процессов и как правило, замена человеческого труда роботами и, современным программным обеспечением, тот прорыв, который необходим современному бизнесу. Большинство компаний стоят на пороге выбора, стать сильными и конкурентоспособными либо прекратить свое существование. Само цифровое лидерство сегодня полностью меняет стереотипы и подходы клиент ориентированности бизнеса (привлечению и удержанию), протеканию бизнес-процессов, самой организационной структуры компании и методов управления. Необходимо разобраться, какими же преимуществами должен обладать бизнес для формирования цифрового лидерства.

Влияние цифровых технологий на бизнес и его среду формирует определенные компетенции.

1. Навыки прогнозирования и глубокого осмысления завтрашних потребностей клиентов;
2. Проведение глубокого анализа собственного бизнеса и его ключевых показателей;
3. На основе проведенного анализа, внедрение новейших цифровых технологий на всех этапах и всех подразделениях компании или организации;
4. Быстрое реагирование на замену стандартных, традиционных управленческих процедур, на современные, более «насыщенные», адаптивно меняющиеся ситуации;
5. Применение больших данных в бизнесе, для его эффективности;

Большинство формируемых компетенций, сложно отразить, так как современный мировой бизнес, самостоятельно разрабатывает на их основе цифровые стратегии.

Анализ показывает, что более 78% крупных мировых бизнес игроков, вынуждены включаться в гонку за цифровой трансформацией собственного бизнеса и, тем самым разрабатывать новую цифровую стратегию. То есть стараться гораздо быстрее своих конкурентов изучить и

внедрять новые IT-технологии в бизнес. Сегодня в 2022 году к счастью, количество современных цифровых технологий, применяемых в современном бизнесе разносторонне и обширно, это и большие данные, нейро-сети, гаджеты и мобильные приложения, интернет приложения и многое другое. Повсеместное и широкое потребление, в ближайшие 2-3 года, приведут к тому, что крупные игроки, производители цифровых технологий перестанут справляться с предъявляемыми требованиями и это отразится на среднем и малом бизнесе. Огромные запросы в современных цифровых технологиях и формировании собственной цифровой стратегии, ведет к огромной цифровой свободе бизнеса и желанию самостоятельно распоряжаться теми объемами и персональными данными, которые находятся в распоряжении. С учетом роста значимости информационных ресурсов наибольшее значение для успешного осуществления управленческой деятельностью имеет возможность работать со значительными информационными ресурсами. Эта процедура реализуется в рамках технологии: сбор, обработка, анализа и хранения большого объема данных происходит с помощью программных и аппаратных средств. Одним из успешных примеров цифровых изменений являются инновационные решения Республики Узбекистана. С помощью проекта «**Soliq.uz**» страна входит в эпоху технологического государственного управления. Благодаря перемещению многих правительственных функций в гибридные облака, население может взаимодействовать с органами власти через сервер. В Республики Узбекистана также используют надежные криптографические цифровые подписи, и каждый этап законодательного процесса доступен в сети. Сегодня большинство банков Республики Узбекистана имеют свою платформу, так как 99% платежных операций проводятся в режиме онлайн.

### **Список литературы:**

1. В.А.Цветков. Реализация стратегий новой индустриализации экономики // Вестник Финансового университета, 2016.
2. Электронная экономика // Википедия [2016–2016] [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/?oldid=81412399> (дата обращения: 18.07.2016).
3. Выступление Шавката Мирзиёева на торжественной церемонии вступления в должность Президента Республики Узбекистан на совместном заседании палат Олий Мажлиса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.press-service.uz/ru/lists/view/111> (дата обращения: 13.08.2017).
4. В.Катасонов. Цифровая экономика — светлое будущее человечества или биржевой пузырь? [Электронный ресурс]. – Режим

доступа: <http://www.kramola.info/vesti/novosti/cifrovaya-ekonomika-svetloe-budushcheelovechestva-ili-birzhevoy-puzyr> (дата обращения: 13.08.2017).

## **OLIJ TA'LIMDA MUTAHASSISLIK FANLARNI O'QITISHDA FLIPPED CLASSROOM TEXNOLOGIYASINI QO'LLASH XUSUSIYATLARI**

**Yusupova Z.Dj.**

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

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada oliy ta'limda iqtisodiy yo'nalishlarda tahsil olayotgan talabalarni axborot texnologiyalari (AT) ga oid fanlarni samarali o'qitishni tashkil qilishda zamonaviy pedagogik texnologiyalarni qo'llash masalasi haqida to'xtalib o'tilgan. Bunda ATga oid fanning xususiyatidan kelib chiqib, flipped classroom texnologiyasi tanlab olingan va uni amalda qo'llash metodologiyasi, afzalliklari va kutiladigan natijalar keltirilgan.

**Kalit so'zlar.** AT fanlarini o'qitish, mutahassis fanlarni o'qitish, axborot texnologiyalari, pedagogik texnologiya, flipped classroom, flipped learning, zamonaviy pedagogik texnologiyalar.

Zamonaviy sharoitda o'qitish tizimi va uni isloh qilish muhim ahamiyatga ega. Oliy ta'limda AT yo'nalishi talabalarini o'qitishni samarali tashkil etish zamonaviy kadrlar tayyorlash masalasining muhim qismi va talabi hisoblanadi. Ma'lumki, AT ga oid ta'lim yo'nalishlarida yetuk kadrlarni tayyorlashda AT ga oid mutahassis fanlar stekini o'qitish talab qilinadi. Bu ta'limni samarali tashkil etish nafaqat mamlakatimizda, balki butun dunyoda zamonning ustuvor talabiga aylangan. Ohirgi yillarda mamlakatimizda oliy ta'limga va shu bilan birga AT bilan bog'liq bo'lgan ta'lim yo'nalishlariga talab ortishi fonida ko'plab yangi, nodavlat oliy ta'lim muassasalari ochilmoqda va ularda AT ga oid ta'lim yo'nalishlari ko'plab tashkil qilinmoqda. Buning uchun Vazirlar Maxkamasi huzuridagi Ta'lim sifatini nazorat qilish davlat inspeksiyasi tomonidan zaruriy qaror va hujjatlar qabul qilindi. Oliy ta'lim muassasalarida ATga oid ta'lim yo'nalishlarida mutahassis fanlar o'quv rejasini shakllantirishda oxirgi texnologiyalarni inobatga olishni nazarda tutadigan bo'lsak, o'quv materiallarining ko'pligi va kontentning talabalar uchun murakkabligi sifatli kadr tayyorlashda zamonaviy pedagogik texnologiyalarni qo'llash zaruratini keltirib chiqaradi.

So'ngi yillarda Covid19 virusi tarqalishi sababli, ta'limning masofaviy shakllari, yangi texnologiyalar, ta'limga yangicha yondashuvning rivojlanishiga turtki bo'ldi. Masofaviy ta'lim uchun zaruriy texnologiyalar ishlab chiqildi, yangi platformalar ishga tushirildi. Ta'limni masofaviy shaklda tashkil qilish



natijasida ta'lim sifatini ta'minlashda yangi zamonaviy pedagogik yondashuvga extiyoj paydo bo'ldi. Har bir territoriyada yashovchi xalq va millatning xususiyati va mentalitetidan kelib chiqib va bundan tashqari mutahassislik fanlari xususiyatlarini inobatga olgan holda o'qitishning zamonaviy texnologiyalarini ishlab chiqish bugungi kunning dolzarb masalasi hisoblanadi. Shu sababli ushbu maqolada, oliy ta'limda AT ga oid mutahassis fanlarini samarali o'qitishni tashkil qilishda flipped classroom texnologiyasini qo'llash masalasiga e'tibor qaratilgan.

IT kurslarni olib borishda flipped classroom texnologiyasini qanday qo'llash va qanday natijalarni kutish, qo'llash afzalliklari va kamchiliklariga to'xtalamiz. Avvalo, flipped classroom, ba'zan flipped learning deb ataluvchi ushbu pedagogik texnologiyaga oid tushunchaga qisqacha to'xtalib o'tsak.

Flipped classroom (to'ntarilgan dars) - bu aralash o'qitish turi bo'lib, unda talabalar o'quv kontenti bilan uyda, mustaqil tarzda tanishadilar va dars payti mavzu bo'yicha ishlashni mashq qiladilar. Flipped classroom 2007 yil Jonathan Bergman va Aaron Samslar tomonidan dars ma'ruzalarini videoyozuvlarini talabalar uyda tanishib chiqishlari uchun tayyorlash davomida ilk marta taklif qilingan usul hisoblanadi. An'anaviy o'qitishdagi kabi talabalarni material bilan darsda tanishtirib, amaliy mashqlarni uyga vazifa qilib berish usuli amalda ko'zlangan maqsadga erishishda bir qator kamchiliklar va o'zlashtirishda kechikishlarga sabab bo'lishini ko'rsatdi. Darsdan tashqari vaqtda talabalar yangi o'quv materialiga oid masalalarni yechishda qiyinchilik va tushunmovchilikka duch kelishlari tabiiy hol. Lekin an'anaviy o'qitish usulida bu muammo keyingi darsda qayta takrorlashga yoki darsdan tashqari qo'shimcha maslaxat mashg'ulotlari tashkil qilishni talab qiladi.

Flipped classroom texnologiyasini qo'llashda esa shu kabi jarayonlarni to'g'ri va maqsadli tashkil etishda juda qo'l keladi, ya'ni o'quv material bilan darsdan oldin tanishib chiqiladi va darsda esa yangi material bilan ishlash ko'nikmasini o'qituvchi ko'magida va ishtirokida hosil qilishiga erishiladi.

Afzalliklari: professor-o'qituvchilar uchun videokontent yordamida talabalarni darsdan oldin o'qitish imkoniga ega bo'linadi; o'quv materiallariga talabalarni jalb qilish jarayoni faollashtiriladi, talabalarni darsdan tashqari mustaqil shug'ullanishga o'rgatiladi, dars qoldirgan talabalarda ham mavzu bo'yicha bilimni egallanishiga olib keladi.

Kamchiliklari: professor-o'qituvchidan darsdan oldin mustaqil o'zlashtirishga qulay holda o'quv kontentini tayyorlash, ya'ni video darslarni yozib borish talab qilinadi, barcha talabalarda o'quv kontenti bilan tanishish uchun zaruriy texnik vositalar bilan ta'minlanishini talab qiladi; talabalar ko'p vaqtlarini monitorga tikilib o'tkazishlariga to'g'ri keladi.

Flipped classroom yondashuvini qanday tashkil qilish mumkin? Umuman olganda, bunday yondashuvda yuzma-yuz muloqot mustaqil o'rganish bilan aralashtiriladi. Umumiy Flipped Classroom ssenariysida talabalar uyda oldindan yozib olingan videolarni tomosha qilishlari mumkin, keyin savollar va hech

bo'lmaganda bir oz boshlang'ich bilimlar bilan "qurollangan" masalalarni yechish uchun darsga kelishlari mumkin.

Misol sifatida, "Raqamli iqtisodiyot" ta'lim yo'nalishi talabalariga "Iqtisodiyotda dasturlash" fanini o'qitishda flipped classroom texnologiyasini qo'llash metodologiyasini olib qaraylik. Flipped classroom ta'lim texnologiyasini qo'llash quyidagi etaplarda amalga oshirilishi tavsiya qilinadi:

1. dastlab, bu kursda ma'ruzada o'tiladigan har bir mavzuni kalit so'zlari va tushunchalari ro'yhati tuzib chiqiladi;
2. ro'yhatdagi har bir kalit so'zga, tushunchaga ta'rif va tavsiflar kiritiladi;
3. har bir kalit so'z va tushuncha ishlatiladigan konkret misollar bajarilib ko'rsatiladi;
4. har bir yangi tushuncha va kalit so'zlarga oid keltirilgan misollarga o'xshash navbatdagi masalalar mustaqil bajarish uchun vazifa sifatida beriladi;
5. mustaqil bajarishga berilgan vazifalar darsgacha talabalar tomonidan qo'ldan kelgancha bajarishga harakat qilib ko'rishlari kerak bo'ladi va natijalar dars vaqtida o'qituvchi ishtirokida ko'rib chiqiladi. Natijalar olishda talabalar tomonidan paydo bo'lgan savollar, tushunmovchiliklar ko'rib chiqiladi va kamchiliklar bartaraf etiladi.
6. uyga vazifa sifatida keying mavzu materiallari bilan tanishib chiqish beriladi.

Ushbu ta'lim texnologiyasini qo'llashda alohida ahamiyat berilishi talab qilinadigan jihati shuki, dars davomida talabalar nafaqat o'qituvchini yordamidan foydalanishlari, balki o'zlari albatta masalalarni birgalikda muhokama qilib, mustaqil yechishga harakat qilishlariga qo'yib berilishi maqsadga muvofiqdir. Buning natijasi o'qituvchi tomonidan beriladigan bilim miqdoriga nisbatan yuqoriroq bo'ladi.

Flipped classroom texnologiyasini qo'llab ta'limni tashkil qilishda talabalar darsdan oldin qilishi ko'zda tutiladigan amallar:

- kalit so'zlar va tushunchalar ro'yhati bilan tanishib chiqadi;
- o'quv materiallari va o'qituvchi tomonidan tashkil etiladigan videoyozuvlar bilan tanishib chiqadi;
- egallagan bilimlari asosida kalit so'zlarga doir qisqacha tushunchalarini konspekt qiladilar;
- keltirilgan misollarga o'xshash bo'lgan topshiriqni bajarishga xarakat qiladilar.

Talabalar dars davomida qiladigan amallar:

- mavzu bo'yicha ishlash ko'nikmasini shakllantiradi va rivojlantiradi;
- talabalar kalit so'zlarga oid tushunchalarni o'zaro muhokama qiladi;
- topshiriqni bajarganini taqdimot qiladi;
- o'qituvchi ko'magi bilan mavzuni tushunmagan qismlarini puxta o'zlashtiradi;

- mavzuga oid masalalarni yechishda ishtirok etadi.  
An'anaviy o'qitishda bo'lgani kabi, muvaffaqiyat ko'p jihatdan o'qituvchining mahoratiga, muloqotning ravshanligiga va berilgan o'quv kontenti va ko'rsatmalar sifatiga bog'liq.

### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. Chou C-P, Chen K-W and Hung C-J (2021) A Study on Flipped Learning Concerning Learning Motivation and Learning Attitude in Language Learning. *Front. Psychol.* 12:753463. doi: 10.3389/fpsyg.2021.753463

2. Campillo-Ferrer, J.M., Miralles-Martínez, P. Effectiveness of the flipped classroom model on students' self-reported motivation and learning during the COVID-19 pandemic. *Humanit Soc Sci Commun* 8, 176 (2021). <https://doi.org/10.1057/s41599-021-00860-4>

3. Uzunboylu, H., & Karagozlu, D. (2015). Flipped classroom: A review of recent literature. *World Journal on Educational Technology.* 7(2), 142-147. doi: <http://dx.doi.org/10.18844/wjet.v7i2.46>

## **BIZNESNI BOSHQARISHGA INNOVATSION YONDASHUV**

**Ёрматов Илмидин Тошматович**

*Ферганский политехнический институт*

**Абдурахимов Сарварбек Ойбек ўғли**

*Магистрант Ферганский Политехнический Институт*

**Аннотация:** *Texnologik taraqqiyot butun hayotimizni o'zgartirdi, innovatsiyalar esa zamonaviy tadbirkorlikning asosiga aylandi. Texnologiyalarni jadal rivojlantirish, mahsulot aylanmasi, mehnat unumdorligini oshirish, tovarlarning yangi turlari, shuningdek, innovatsiyalarga bo'lgan talab tadbirkorlar uchun ustuvor vazifaga aylanib bormoqda, bu birinchi navbatda tashkiliy-boshqaruv faoliyati tizimini isloh qilish yo'llarini izlash zarurligiga olib keladi. tashkilotlarni boshqarish tizimini takomillashtirishga qaratilgan innovatsion asos. Tashkiliy va boshqaruv innovatsiyalarini amalga oshirish bir qator dolzarb muammo va masalalarning yechimini topish imkoniyatini beradi, bu esa korxonaning gullab-yashnashiga olib keladigan, istiqbolli kelajakni ta'minlaydigan boshqaruv tizimlarining samaradorligini kafolatlaydi.*

**Калит со'злар:** *Innovatsiya, innovatsiya, innovatsiyalar, tadbirkorlik, tashkiliy va boshqaruv innovatsiyasi, texnologiyalarni jadal rivojlantirish, tizimlarni isloh qilish, tizimlarning samaradorligi.*

**Аннотация:** *Технический прогресс изменил всю нашу жизнь при этом новаторство стало основой современного предпринимательства.*

*Интенсивное развитие технологий, сменяемость продукции, улучшение производительности труда, новые виды товаров а также востребованность к инновациям становится приоритетной задачей для предпринимателей, что прежде всего приводит к необходимости поисков путей реформирования системы организационно-управленческой деятельности на инновационной основе, которое направлено для совершенствования системы управления организациями. Воплощение в жизнь организационно управленческих инноваций даст возможность найти решение к ряду актуальных проблем и вопросов что гарантирует эффективность систем управления которое приведет процветанию деятельности предприятия обеспечив ему перспективное будущее.*

**Ключевые слова:** *Новаторство, новшество, нововведения, предпринимательство, организационно-управленческая инновация, интенсивное развитие технологий, реформирование систем, эффективность систем.*

**Abstract:** *Technological progress has changed our whole life, while innovation has become the basis of modern entrepreneurship. Intensive development of technologies, product turnover, improvement of labor productivity, new types of goods, as well as the demand for innovations become a priority for entrepreneurs, which primarily leads to the need to find ways to reform the system of organizational and managerial activities on an innovative basis, which is aimed at improving the management system of organizations. The implementation of organizational and managerial innovations will provide an opportunity to find a solution to a number of urgent problems and issues, which guarantees the effectiveness of management systems that will lead to the prosperity of the enterprise, providing it with a promising future.*

**Key words:** *Innovation, innovation, innovations, entrepreneurship, organizational and managerial innovation, intensive development of technologies, reforming systems, efficiency of systems.*

Рыночные механизмы современного мира повседневно меняются способность адаптироваться к переменам, поддержание конкурентоспособности, создание хорошего имиджа предприятия, умение найти и захватывать новые рынки, акселерация и увеличение потока денег невозможно представить без внедрения технических, технологических и организационно управленческих инноваций. Воздух и вода основа жизни на нашей планете, а инновации и нововведения являются крайне востребованной для введения успешной деятельности.[1]

Высокую степень актуальности имеют не только технико-технологические инновации, но и организационно-управленческие новшества, которые не чуть не уступают по своей актуальности вышеуказанным. Организационно-управленческие инновации предполагают поиск и установку определенных инновационных методов для корректировки и совершенствования систем и подсистем управления

предпринимательскими структурами, улучшение производственное технологических механизмов, развитие финансово - экономических структур, усовершенствование кадрового состава, а также развитие логистических и информационных подсистем.

Инновационная деятельность — это возможность реализации научных и практических новшеств для создания нового вида товаров и услуг. Имея очень высокую степень риска, инновационная деятельность нуждается в постоянной поддержке и регулированию со стороны государства.[4] Так как предприниматель которые занимается данной формой деятельности весьма часто встречает в пути разные проблемы как не полное понимание картины сущности и места инноваций в системе управления, несовместимая организационная структура компании, превосходство директивно-формальных информационных потоков, отсутствие свободной практики и отработанной технологии внедрения, строгость бизнес планирования, ожидание быстрой окупаемости а так же противостояние персонала организации мешают продвижению инноваций.

Не только государство должно создавать культуру инноваций, но общество должно стремиться к нему, понимать необходимость в нем. Понимание сути инноваций, а также поддержка проектов инновационного характера должно полностью осуществляться со стороны государства. Попытка внедрения организационно-управленческой инновации можно уподобить к созданию нового блюда, того который будет иметь неповторимый и великолепный вкус если конечно же все ингредиенты, а так же методы приготавливания были подобраны успешно, но если же в процессе было сделано неправильный подбор или вовсе же были использованы несовместимые методы готовки с продуктами то это будет означать неудачу, соответственно понимая высокие риски такого рода занятия, предприниматель должен действовать с осторожностью для предотвращения грубых ошибок для дальнейшего процветания предприятия.[3]

Главными задачами организационно управленческих инноваций является увеличение производительности функционирования, адаптация к конкурентной среде, а также непрерывное развитие предприятия. Организационно-управленческая инновационная деятельность имеет следующие оказывающие содействие факторы: эластичность организационной структуры, простой и доступный способ управления, превосходство горизонтальных потоков информации, возможность вносить исправления, перераспределение полномочий, независимость и индивидуальность, организация целевых рабочих групп.

Рис 1. Главные функции организационно управленческой деятельности.

В теории следующие функции являются частями организационной управленческой инновации:

1. Организационные нововведения — это овладение и изучение новейших моделей и способов организации, менеджмент рабочей силы и производимого товара, перенастройка взаимосвязей и установка взаимосвязей сфер влияния разноструктурных подразделений, социальных групп или же отдельных лиц организаций.

Затрагивая композицию, состав, способы управления компании или же организации и производства управленческое нововведение меняет существующую систему управления.

Финансово-экономические изменения в сфере деятельности компании представляют экономические нововведения (цены, оплата труда, оценка результатов, в организации мотивации).

Маркетинговые нововведения указывают на новые методы и приемы в реализации продуктов и маркетинговой стратегии на рынке.

Социальные востребованности людей покрываются социальными нововведениями, а также они стимулируют человеческий потенциал путем совершенствования и развития организационной культуры и кадровой политики.

Созданием корпоративных правил и законов, улучшение корпоративных актов регулирующие деятельность связано с юридическими нововведениями.[2]



В 2019 вспышка пандемии коронавируса принесла огромные проблемы связанные с карантином. Так как населению всей планеты необходимо было оставаться дома для того, чтобы остановить распространение заразы. В следствии большое количество компаний несли

огромные убытки. Учебные заведения перешли на дистанционную форму образования. Не все компании имеют приватную систему для видеоконференций, но решение все же нашлось. Такие интернет-сервисы как "Skype; Zoom" полностью удовлетворили потребности этих компаний что помогло моментально приспособиться к нофой форме работы во время COV-19. Все больше и больше людей начали интересоваться отраслью информационных технологий и вследствие начались развиваться виртуальные компании и корпорации, которые имеют совершенно инновационную форму управления.

С высокой вероятностью могу утверждать, что именно следующие действия могут повлиять к более обширному внедрению организационно управленческих инноваций в современное предпринимательскую деятельность:

- государственная поддержка;
- бесперебойная инновационная активность компании;
- проведение специальных семинаров для объяснения сотрудникам предполагаемых изменений;
- обсуждение организационно управленческих инноваций;
- использование инноваций для конкурентирования в рынке

Важно понимать то что внедрение и разработка организационно управленческих инноваций не требует больших затрат, риску может подлежать лишь существенные затраты, а положительный эффект может прийти в короткий срок. Необходимость организационно управленческих инноваций в бизнесе очень важна. Такие инновации должны присутствовать не только в развитых компаниях, но и в тех которые испытывают те или иные проблемы.

#### **Список литературы:**

1. Володина, О.А. Стратегический и инновационный менеджмент: Учебное пособие / О.А. Володина. - М.: Academia, 2019. - 446 с
2. Малыхина, М. Е. Организация и планирование инновационной деятельности на предприятии / М. Е. Малыхина // Результаты современных научных исследований и разработок: сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 15 апреля 2020 года. – Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. – С. 38-41.
3. Семенова, А.А. Инновационный менеджмент в социальной сфере / А.А. Семенова, М.Н. Кузина. - М.: Русайнс, 2017. - 351 с.
4. Газиев Х.О. Корхонада инновацион фаолиятни шакллаштиришинг зарурияти. “Ишлаб чикариш корхоналарида бошкарув амалиётини такомиллаштириш: муаммолар ва ечимлар”.- Респ. Илмий-амалий анжуман.- ФарПИ, 1-2 декабр 2018.



**ЯНГИ ЎЗБЕКИСТОНДА ФИСКАЛ СИЁСАТ  
СТРАТЕГИЯСИНИ ҚЎЛЛАБ-ҚУВВАТЛАШ ВА ИЛМИЙ  
АСОСЛАШДА ИЖТИМОЙ-ГУМАНИТАР  
ФАНЛАРНИНГ ЎРНИ**

**РОЛЬ СОЦИАЛЬНЫХ И ГУМАНИТАРНЫХ НАУК В  
ПОДДЕРЖКЕ И НАУЧНОМ ОБОСНОВАНИИ  
СТРАТЕГИИ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В НОВОМ  
УЗБЕКИСТАНЕ**

**THE ROLE OF SOCIAL SCIENCES AND HUMANITIES  
IN SUPPORTING AND SCIENTIFICALLY  
SUBSTANTIATING THE FISCAL POLICY STRATEGY IN  
NEW UZBEKISTAN**



## ЗНАЧЕНИЕ ОБУЧЕНИЯ АНГЛИЙСКОМУ ЯЗЫКУ СТУДЕНТОВ ФИСКАЛЬНОГО ИНСТИТУТА

**Алимова Марина**

*Фискальный институт при Государственном  
налоговом комитете Республики Узбекистан*

**Аннотация:** в тезисе рассматривается значение обучения английскому языку студентов Фискального института, а также причины использования и применения английского языка в налоговой сфере. В проведенной мною работе были составлены задания по английскому языку для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение». Сделаны выводы о важности изучения английского языка в Фискальном институте при Государственном налоговом комитете Республики Узбекистан, который подготавливает будущих служащих налогового дела.

**Ключевые слова:** обучение английскому языку, налоги и налогообложение, налоговые служащие, интересные задания, креативное мышление.

**Аннотация:** Тезисда фискал институт талабаларига инглиз тилини ўқитишнинг аҳамияти, шунингдек, солиқ соҳасида инглиз тилидан фойдаланиш ва қўлланилиши сабаблари муҳокама қилинади. Мен олиб борган ишимда «солиқлар ва солиққа тортиш» мутахассислиги бўйича таҳсил олаётган талабалар учун инглиз тили бўйича топшириқлар тузилган. Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги бўлажак солиқ органлари ходимларини тайёрлайдиган Фискал институтда инглиз тилини ўрганишнинг аҳамияти ҳақида хулосалар чиқарилди.

**Калит сўзлар:** инглиз тилини ўқитиш, солиқ ва солиққа тортиш, солиқ ходимлари, қизиқарли топшириқлар, ижодий фикрлаш

**Annotation:** The thesis discusses the importance of teaching English to students of the Fiscal Institute, as well as the reasons for the use and application of English in the tax field. In the work I carried out, English language tasks were created for students of the specialty «Taxes and Taxation». Conclusions are drawn about the importance of studying English at the Fiscal Institute under the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan, which trains future tax officials.

**Key words:** teaching English language, taxes and taxation, tax officials, interesting tasks, creative thinking

Студенты Фискального института обучаются по трём направлениям: налоги и налогообложение, бухгалтерский учет и аудит, цифровая экономика. [1] Для всех студентов Фискального института важно знать свою специальность не только на уровне республики Узбекистан, но также

на всемирном уровне. Но стоит ли изучать английский язык, если студенты Фискального института не претендуют на должность налогового специалиста в крупной компании, а просто хотят устроиться по специальности после завершения учебы? Действительно, для квалифицированного специалиста в первую очередь важно досконально разбираться и знать особенности своей профессии. Однако в республике Узбекистан стремительно развиваются компании с иностранными инвестициями, поэтому при трудоустройстве руководитель в таких организациях уточняет уровень знания английского языка у всех кандидатов на должность налогового специалиста и бухгалтера. При этом необходимо отметить, что ответ «перевожу со словарем» является недостаточным. Приведу примеры должностных обязанностей, для которых необходимо знание английского языка:

- Составление различных отчетов для руководителя (если предприятие работает или инвестируется иностранными фирмами);
- Анализ деятельности предприятия и рекомендации относительно минимизации затрат;
- Изучение специальной литературы на языке первоисточника.

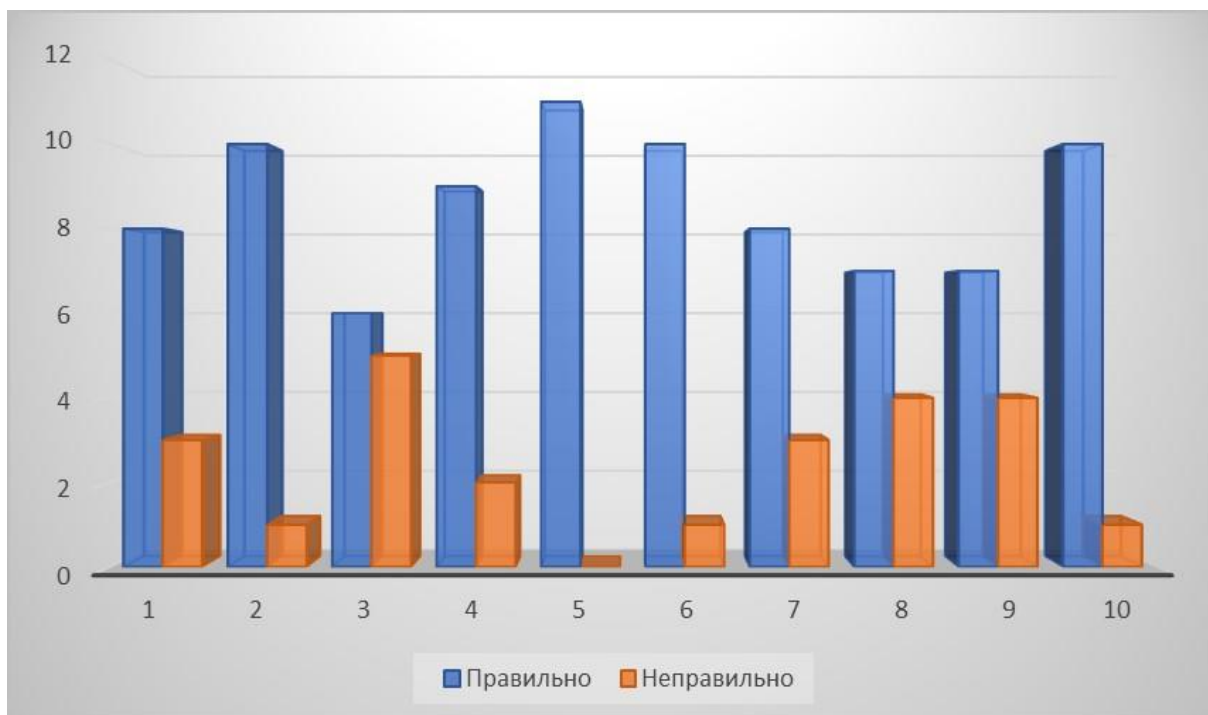
Нужно заметить, что руководящие сотрудники налоговых органов нашей республики часто проходят стажировку во многих зарубежных организациях на территории других стран. В этом случае общение между коллегами будет построено исключительно на иностранном языке.

Специалисты в сфере «налоги и налогообложение» которые знают английский язык хотя бы на среднем уровне будут востребованы на рынке труда на международном уровне.

Таким образом, студенты Фискального института не должны останавливаться на достигнутом уровне знания английского языка, им необходимо совершенствовать свой английский язык для того, чтобы в будущем они, как специалисты налогового дела, смогли получать хорошую надбавку к зарплате, даже не переезжая за границу.

Методами исследования в моей работе является разработка, сбор, обработка и анализ выполненных заданий по английскому языку студентов первого курса в одной группе по специальности «налоги и налогообложение» в Фискальном институте. По этой специальности были даны разные интересные задания, при выполнении которых у студентов развивается креативное мышление, а также они могли узнать много новых слов из будущей профессии - специалиста налогового дела.

На основании результатов по этим заданиям среди группы студентов Фискального института проведен краткий анализ в виде диаграмм с отображением количества студентов, правильно или неправильно ответивших на задания (см. рис.1).



Исходя из результатов диаграмм, студенты первого курса Фискального института в большинстве случаев эффективно выполнили эти задания.

Английский язык – это язык международного бизнеса и экономики. Каждый второй термин в сфере налогообложения является англоязычным. Неудивительно, что без знания данного предмета невозможно достичь успехов в налоговом деле. [2 с. 120-122]

Кроме того, выгода от знания английского языка налоговых служащих очевидна, так как ведет к мотивации повышения квалификации, познания чего-то нового, является полезным средством для роста лояльности и продуктивности сотрудников этой сферы. [3]

Английский язык – это международный язык делового общения, поэтому владение английским языком необходимо для хорошего специалиста налогового дела. [4] Знание этого языка в налоговой деятельности неоспоримо велика на сегодняшний день, так как все переговоры, совещания, семинары и научные работы проводятся на английском языке. И, конечно, только понимая этот язык, можно достичь успехов в карьере налогового служащего.

Обучение английскому языку сейчас важно также, как и навыки чтения и письма на родном языке, ведь оказавшись в международной среде, а в налоговом деле это особенно часто происходит, студенты-выпускники будет беспомощны без требуемых и нужных знаний. [5] Английский язык расширяет как профессиональные, так и личные возможности служащего налоговой сферы.

### Список литературы:

1. Об образовании Фискального института при государственном налоговом комитете республики Узбекистан. [электронный ресурс] – режим URL: [https://nrm.uz/vse\\_zakonodatelstvo\\_uzbekistana](https://nrm.uz/vse_zakonodatelstvo_uzbekistana)
2. Шевелева, С. А. Деловой английский / Business English / С.А. Шевелева. - М.: Юнити-Дана, 2014. - 384 с.
3. Выгода от знания английского языка // [chemstat.com.ru](http://chemstat.com.ru) [электронный ресурс] – режим URL:<http://chemstat.com.ru>
4. Brutt-Griffler, J. (2002). World English: A study of its development. Clevedon and Buffalo: Multilingual Matters.
5. Walters, P.G.P. (1990). The significance of foreign language skills for initial entry positions in international firms. Journal of Teaching in International Business, 1(3): 71-83.

## INTERACTIVE WAYS OF HOW TO WORK IN A GROUP IN TEACHING ENGLISH LANGUAGE

**Azimova Aziza**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada seminar darslarida tuzilgan zamonaviy pedagogik ta'lim texnologiyalaridan foydalangan holda oliy ta'lim muassasalarida talabalarining dunyoqarashini qanday qilib muvaffaqiyatli o'zgartirish mumkinligi muhokama qilinadi. Bundan tashqari, o'qitishning samarali usullari, sinfda o'quvchilar zimmasiga yuklatilgan asosiy vazifalar, o'quvchilarning mustaqil fikrlashi, o'z nuqtai nazarini mantiqiy himoya qilish, tanqidiy fikr yurita olish qobiliyatlari tahlil qilinadi.

**Kalit so'zlar:** O'qitish texnikasi, interfaol usullar, darsning borishi, maqsadlari, guruh ishi.

**Аннотация:** В статье рассматриваются пути успешного изменения мировоззрения студентов вузов за счет использования современных педагогических технологий обучения, построенных на семинарских занятиях. Кроме того, обсуждаются эффективные методы обучения, основные обязанности, возложенные на учеников в классе, независимое мышление учащихся, логическая защита своей точки зрения и способности вести дискуссии.

**Ключевые слова:** Методика обучения, интерактивные методы, порядок проведения урока, задачи, групповая работа.

**Annotation:** This article discusses how to change successfully students' worldviews at higher education institutions by utilizing modern pedagogical technologies of instruction that are structured in seminar classes. Additionally, effective teaching techniques, the essential duties assigned to pupils in the classroom, students' independent thinking, logical defense of their viewpoints, and debate abilities are analyzed.

**Key words:** Teaching techniques, interactive methods, procedure of the lesson, objectives, group work.

Theoretically, integration is ensured when concepts with a scientific foundation are implemented in production. The theory has long accepted multiple conceptions due to a mismatch between theory and practice. Earlier, based on the ideas and principles that were promoted, everyone was united behind a single idea, but now merging has evolved into a more difficult process. Working in groups is one of the new pedagogical teaching methods that is crucial to raising educational standards. This program aims to build a culture of discussion in students by encouraging them to think critically during the session and to open voice their viewpoints. Typically, such instruction involves breaking up the class into smaller groups.

Lesson objectives include assessing the students' knowledge of the subject matter, assisting them in expressing their own ideas on the matter, assisting them in reaching a consensus and drawing the appropriate conclusions, and setting up an environment in which they can freely disagree[1]. Introduction: The teacher familiarizes the students with the criteria and guidelines for communication and debate before introducing the training's step-by-step methodology.

The first stage of the lesson: the teacher announces the conversation's subject. Students are divided into several groups; each group chooses a separate topic. For example, today's topic is "Adjective" and the groups are followings:

1. Positive degree
2. Comparative degree
3. Superlative degree

The second stage of the lesson: students in each group prepare necessary materials, evidence, examples, concrete ideas, visual materials confirming their ideas, articles, words of thinkers and scientists, etc. based on their topics. They choose one student from the group to defend, and the rest can add their own ideas. The teacher gives time for the groups to prepare according to the conditions and possibilities.

The third stage of the lesson: When the groups are ready to defend, the teacher gives the floor to one of the groups for defense (defense can be voluntary). Speaking on behalf of the group, the representative begins to defend the topic given to them based on prepared materials and evidence. After

the group representative has finished speaking, the rest of the group can add their own thoughts.

The fourth stage of class: At this stage, as in the third stage of the training, the teacher gives the next group representative a word for protection. The second group, like the first group, defends its subject. When the defense is over, the teacher moves on to the next stage of the training. During the defense of both groups, the teacher tries as much as possible not to interrupt them, not to express his opinion and opinion, not to ask questions, and directs the dialogue without favoring any of the groups. The requirement to maintain order and conduct communication during the protection of groups tries to achieve full compliance with the rules. At this stage, mainly two groups will have to operate freely and independently.

Fifth stage of the lesson: Groups start asking each other questions. The questions asked by the groups can be asked in order to clarify the arguments, examples, and opinions given during their defense, as well as to prove the opinions of their groups and invite others to join the same opinion. Students freely try to influence everyone with their speech and get their opinion approved. The teacher creates an opportunity for such a situation, that is, he leads the discussion with sincerity.

The sixth stage of the lesson: when the opinions of both sides are finished, the teacher summarizes the opinions expressed by both groups, expresses his thoughts and opinions about this issue, and gives the necessary answers to the questions raised by the students of the group. At the end of the lesson, the teacher analyzes the activities of both groups during the lesson, thanks them and ends the lesson[3].

The use of technology to facilitate group work looks to be one of the most current developments in collaborative learning. The use of wikis in a classroom revealed that while most wikis promoted student interaction and group work, they did not address students' tendency to work independently rather than in groups. Students can learn concepts covered in class more deeply and improve skills like writing and communication when they spend time working in groups[4]. Overall, it becomes obvious that the whole is larger than the sum of its parts when it comes to group work. Active learning strategies are advantageous for students even if they include a recursive process of group formation, supervision, and evaluation. Students that participate in group activities improve their social skills, teamwork, and understanding of others from different origins, cultures, and viewpoints[2]. As expected results of the lesson, it can be given that teachers are encouraged to create independently; students are encouraged to show their worldview, thinking, independent creative abilities, and independent observation and form conclusions based on the topic.

### List of references:

1. Barkley, E. F., Cross, K. P., & Major, C. H. (2005). Collaborative learning techniques: A handbook for college faculty. San Francisco; Jossey-Bass Publishers. Beebe, S. A., & Masterson, J. T. (2003). Communicating in small groups. Pearson Education Inc. Boston: Massachusetts.
2. Payne, B. K., Monl-Turner, E., Smith, D., & Sumter, D. (2004). Improving group work
3. Johnson, D. W., Johnson, R. T., & Smith, K. A. (1991). Cooperative Learning: Increasing College Faculty Instructional Productivity. ASHE-FRIC Higher Education Report No.4.
4. Washington, D.C.: School of Education and Human Development, George Washington University

## THE ROLE OF HUMANITARIAN SCIENCES IN HIGH EDUCATIONAL ESTABLISHMENTS TO DEVELOP THE FISCAL POLICY STRATEGY IN THE NEW UZBEKISTAN

**Abduraimova Rukhsora**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Abstract.** *This article discusses the role of humanitarian sciences in higher education institutions in the development of the fiscal policy strategy in New Uzbekistan as well as the importance and relevance of supporting the fiscal policy strategy, the efforts being made for its development. The strategies that should be implemented through humanitarian sciences in the higher educational institutions were mentioned.*

**Key words:** *economy, fiscal policy, strategy, humanitarian sciences, New Uzbekistan, renaissance, state budget, finance, tax.*

**Аннотация:** *в данной статье рассматривается роль гуманитарных наук в высших учебных заведениях в разработке стратегии фискальной политики в Новом Узбекистане, а также важность и актуальность поддержки стратегии фискальной политики, усилия, предпринимаемые для ее разработки. Были упомянуты стратегии, которые должны быть реализованы через гуманитарные науки в высших учебных заведениях.*

**Ключевые слова:** *экономика, фискальная политика, стратегия, гуманитарные науки, Новый Узбекистан, ренессанс, государственный бюджет, финансы, налоги.*

**Annotatsiya:** *ushbu maqolada Yangi O'zbekistonda fiskal siyosat strategiyasini rivojlantirishda oliy ta'lim muassasalarida gumanitar fanlarning o'rni va shuningdek Fiskal siyosat strategiyasini qo'llab-quvvatlashning*

muhimligi, uning rivojlanishi uchun qilinayotgan sa'y-harakatlar haqida fikr yuritilgan. Shu qatorda, oliy ta'lim muassasalarida gumanitar fanlar orqali amalga oshirilish mumkin bo'lgan jihatlar sanab o'tilgan.

*Kalit so'zlar:* iqtisodiyot, fiskal siyosat, strategiya, gumanitar fanlar, Yangi O'zbekiston, renessans, davlat byudjeti, moliya, soliq.

In actuality, our country has undergone a relatively substantial changes over last five years. The concept of "New Uzbekistan" is increasingly becoming widespread term, which is fundamental reason of today's changes. First of all, it should be said that any people, any nation, which sets itself the great goal of establishing a new life and society will go through a challenging and complicated path of development. The Uzbek nation who has always lived patiently, looking to the future with great hope and confidence, are currently achieving high goals and vast construction works are being carried out vigorously.

In particular, the "New Uzbekistan" park and the Independence Monument are being built at a rapid pace in a huge area of more than 100 hectares adjacent in Tashkent. The foundations of modern statehood were created in Uzbekistan and the foundation of the constitutional system was established. Three independent branches of the government - legislative, executive and judicial authorities were established. A constitutional state was established in the literal sense.

In this sense, at the core of the idea of "New Uzbekistan", which is deeply rooted in the hearts of our people today and is becoming a nationwide movement, are our great ancestors, in general, our great grandfathers who founded the First and Second Renaissance periods in our national history. We will not be mistaken if we say that their desires and dreams are embodied.

The history of mankind shows that the processes of spiritual awakening in the life of any nation lead to the realization of national identity and raise the country's economic and cultural development to a new level. It is clear to all of us that such a unique social event is called "Renaissance" - revival, rise.

Today, Uzbekistan is becoming a country of democratic changes, broad opportunities and practical work. This process is the biggest result of our reforms for me. Because the clarity of the goal is the most important criterion that ensures the effectiveness of actions.

It should be noted that the establishment of New Uzbekistan is not just a desire, a subjective phenomenon, but a fundamental historical basis of the existing political-legal, socio-economic, spiritual-educational situation in our country. It is an objective necessity that meets the age-old aspirations of our people and fully meets its national interests.

New Uzbekistan - developing on the basis of the principles of friendly cooperation with the world community, strictly following the universally recognized norms and principles of democracy, human rights and freedoms, the



ultimate goal of which is to create a free, prosperous and prosperous life for our people.

The Ministry of Finance will develop a fiscal strategy for the medium-term period. The document includes:

- forecasts of macroeconomic indicators;
- the main directions of tax and budget policy;
- Estimated forecasts of consolidated budget revenues and expenses based on the tax-budget policy;
- income and expenditure forecasts for the next fiscal year and targets developed for the next 2 years based on them;
- Forecasts of primary surplus or primary deficit of the state budget;
- analysis of fiscal risks.

In economics and political science, the use of tax policy is the collection of state income (taxes or tax credits) and expenditures (expenses) to influence the country's economy. Using government revenues and expenditures to influence macroeconomic variables developed as a result of the Great Depression, when the previous laissez-faire approach to economic management became unpopular.

Fiscal policy is based on the theories of the English economist John Maynard Keynes, whose Keynesian economics assumed the effect of changes in the level of government taxation and government spending on aggregate demand and the level of economic activity.

Fiscal and monetary policy are the main strategies used by the country's government and the central bank to achieve its economic goals. The combination of these policies allows these authorities to target inflation (considered a "healthy" range of 2%-3%) and boost employment.

In addition, it is designed to try to maintain GDP growth at 2%-3% and the unemployment rate close to the natural unemployment rate of 4% to 5%. This means that fiscal policy is used to stabilize the economy during the business cycle.

Changes in the level and composition of taxes and government spending can affect macroeconomic variables, including:

- aggregate demand and level of economic activity
- savings and investment
- distribution of income
- allocation of resources.

Fiscal policy can be distinguished into monetary policy, tax policy is concerned with taxation and public spending and is often administered by a government agency; while monetary policy is the money supply, interest rates and is often controlled by a country's central bank. Financial and monetary policies also affect the country's economic performance.

Since the 1970s, it has become clear that monetary policy has some advantages over fiscal policy in that it reduces political influence, as it is set by

the Central Bank (politicians set interest rates to keep the economy expanding before general elections). In addition, fiscal policy can increase the supply side effect on the economy: tax increases and spending cuts to reduce inflation are not prioritized, so the government may be reluctant to use them.

Monetary policy is usually implemented more quickly because interest rates can be set monthly, while the decision to increase government spending can take time to determine where to spend the money.

The recession of the 2000s shows that monetary policy also has certain limitations. A liquidity trap occurs when interest rate cuts are insufficient as a demand stimulus because banks are reluctant to lend and consumers are reluctant to increase spending due to negative expectations for the economy. Government spending is responsible for creating demand in the economy and can provide a jump start to pull the economy out of recession.

When a deep recession occurs, it is not enough to rely on monetary policy alone to rebalance the economy. Each aspect of these two policies is different, so combining aspects of both policies, solving economic problems, is recommended by the United States. Became the solution used. This policy has limited effect; however, fiscal policy appears to have more of a long-term impact, while monetary policy tends to achieve short-term success.

In 2000, a survey of 298 members of the American Economic Association (AEA) found that 84 percent generally agree that "fiscal policy has a significant disincentive effect on a less than full-employment economy," while 71 percent generally agree with this statement, agree with "Management's business cycle should be left to the Federal Reserve; activists should avoid financial policy." A follow-up poll of 568 AEA members in 2011 found that the previous deal had been overturned on the latter proposal, which has so far been almost equally controversial.

We can clearly understand the increase in the need for social and humanitarian sciences from the following opinion of our President Shavkat Mirziyoyev: "For many years, we have had a completely technocratic approach to social sciences, a surprising "step-wise" view of the issues in this regard.

At the same time, it can be noted with regret that there is still no comprehensive concept of how much and in what directions, in what form and in what content social sciences are taught and taught at the stages of continuous education, especially in higher education.

In fact, the fact that man is the highest being of this light world, the highest value, is repeatedly repeated in all religions and sciences. However, today both scientists and people are powerless to follow it. What is the value of a person? When is a person recognized as a valuable being? The value of a human being is primarily due to the fact that he is a conscious being, his knowledge, thinking, faith, his ability to create beauty, his ability to spread the seeds of goodness, his ability to show kindness and his ability to recognize hearts as the Kaaba.

Ensuring fiscal stability. Over the past 5 years, the policy of Uzbekistan in the fiscal sphere has changed radically, in particular, the transparency and openness of the budget has been ensured, significant reforms have been implemented to simplify and improve taxation and a number of effective measures have been implemented to reduce the share of the shadow economy, measures have been taken.

Also, the system of rational use of budget funds was improved, in which the role and place of the Oliy Majlis in the budget process was increased, the powers of representative bodies of local authorities were expanded and the "Initiative budget" project was launched.

In addition, sovereign international bonds of the Republic of Uzbekistan were issued and the proceeds were directed to the financing of projects of strategic importance for the prosperity of the country.

In accordance with the development strategy, in 2022-2026, the task of ensuring the stability of the budget and foreign debt in Uzbekistan is given priority. The reason is that the increase in the country's fiscal deficit and the increase in foreign debts exceeding the standards set at the international level can certainly pose a threat to the national economy.

Also, in this strategy, it is envisaged to pay special attention to expanding the capabilities of local budgets in order to ensure effective spending of budget funds.

These priority tasks set in the fiscal sphere are considered a logical continuation of the previous reforms, which, on the one hand, serve to rationally form budget revenues, and on the other hand, lead to effective spending of budget expenses and ultimately, economic activity in the country will increase and macroeconomic stability will be ensured.

In conclusion, it should be noted that the new development strategy of Uzbekistan defines a number of strategic tasks for the further development of the country's economy in the next five years. In particular, special importance was given to tasks related to further support of business activities, continuation of reforms on creation of business environment and necessary infrastructures, halving of poverty, development of regions and development of agrarian sector.

These tasks are an organic continuation of reforms effectively implemented within the framework of laws, or in other words, the beginning of a new success, which serves to further increase the economic well-being of the country and the effectiveness of the initiated reforms.

In short, the reforms that are taking place in our country today, the existing opportunities and high potential, the trust and goodwill of our people towards the state policy, setting such lofty goals before us, will certainly be the basis for their implementation.

### List of references:

1. Aaronson, S., & Abouharb, M. (2014). Does the WTO help member states improve governance? *World Trade Review*, 13(3), 547-582.
2. Allee, T.L. & Scalera, J.E. (2012). The Divergent Effects of Joining International Organizations: Trade Gains and the Rigors of WTO Accession. *International Organization*, 66.2, 243-276.
3. Bagwell, K. & Staiger, R.W. (2002). Economic Theory and the Interpretation of GATT/WTO. *The American Economist*, 46.2, 3-19.
4. Büthe, T., & Milner, H. (2014). Foreign Direct Investment and Institutional Diversity in Trade Agreements: Credibility, Commitment, and Economic Flows in the Developing World, 1971– 2007. *World Politics*, 66(1), 88-122.
5. Cattaneo, O. & Primo Braga, C.A. (2009). Everything you always wanted to know about WTO accession. *World Bank Policy Research Working Paper*, 5116.

## РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ИЖТИМОЙ- ГУМАНИТАР ФАНЛАРНИ ЎҚИТИШНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ

**Алиқулов Хусниддин**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** ушбу мақолада Ўзбекистон олий таълим тизимида ижтимоий-гуманитар фанларни ўқитишнинг ўзига хос хусусиятлари кўриб чиқилган. Бунда бозор механизмларининг олий таълим тизимидаги кадрлар тайёрлаш механизмига таъсири очиб берилган. Масалан, кадрлар тайёрлаш харажатларини камайтириш мақсадида, кадрлар тайёрлашда унинг яхши мутахассис бўлишигина ҳисобга олинади, аммо унинг шахсий фазилатлари, дунёқараши, маданий савияси ҳеч кимни қизиқтирмайди, деб ўқув дастурларида ижтимоий фанлар қисқартирилади. Мақолада нега бугунги кунда шиддатли жараёнлар, давом этаётган иқтисодий-молиявий инкироз, теварак-атрофимиздаги таҳликали зиддиятлар ва “бегона маданиятлар” кенгайиб бораётган бир шароитда маънавий ва жисмонан етук авлодни тарбиялаш масалалари умуммиллий вазифа бўлиб қолаётгани ҳақида сўз боради.

**Калит сўзлар:** давлат, ёшлар, олий таълимнинг Европа стандартлари, ижтимоий фанлар, маданият, маънавият, билим, мутахассислар.

**Аннотация:** в данной статье рассматриваются вопросы преподавания в ВУЗах общественных наук при переходе к Европейским стандартам высшего образования, где при подготовке кадров работают прежде всего рыночные механизмы. Так, к примеру, чтобы удешевить стоимость подготовки кадров, сокращают в учебных планах общественные науки, считая что при подготовке кадров самое главное чтобы он был хорошим специалистом, а его мировоззрение, культурный уровень, личностные качества никого не интересуют. В статье рассматриваются вопросы почему сегодня в условиях напряженных процессов, продолжающегося экономического и финансового кризиса, опасных конфликтов вокруг нас и экспансии «чужих культур» вопросы воспитания духовно и физически зрелого поколения остаются общегосударственной задачей.

**Ключевые слова.** государство, молодежь, европейские стандарты высшего образования, общественные науки, культура, знание, специалисты.

**Abstract:** this article examines the specifics of teaching socio-humanitarian disciplines in the higher education system of Uzbekistan. In this case, the influence of market mechanisms on the mechanism of personnel training in the higher education system is revealed. For example, in order to reduce educational cost, personnel training only considers the fact that they are a good specialist, but no one is interested in their personal qualities, outlook, cultural level. Social sciences are reduced in training programs. The article explains why today the economic and financial crisis, the threatening conflicts around us and the issues of educating the spiritually and physically mature generation in the expanding context of "alien cultures" remain a common task.

**Keywords.** European standards of the state, youth, higher education, social sciences, culture, spirituality, knowledge, specialists.

Keywords. European standards of the state, youth, higher education, social sciences, culture, spirituality, knowledge, specialists.

Бугунги кунда мамлакатимизда мустақил ва эркин фикрлайдиган, дунё илмуфани ютуқларини пухта ўзлаштириб, замон билан ҳамоҳанг бўлиб яшашга тайёр бўлган соғлом ва баркамол авлодни вояга етказиш масаласи давлат сиёсати даражасига кўтарилган. Бу борада барча куч-қудрат ва имкониятларнинг сафарбар этилиши ўзининг амалий натижаларини берди.

Зеро, биз учун бугунги шароитда фуқаролик позициясига эга, жамият ва давлат манфаатларини ҳимоя қиладиган, мамлакатимиз ҳаётидаги ўзгариш ваислохотларда фаол иштирок этувчи замонавий ва кенг дунёқарашли ёшлар авлодини вояга етказиш ниҳоятда муҳим. Шундай кадрларни тарбияламасак, ёшларимиз бирёқлама шаклланади. Ёш авлод маънавиятсиз бўлса, унинг яхши замонавий мутахассис, фаол фуқаро бўлиб шаклланиши амри маҳол бўлиб қолади.

Афсуски, узлуксиз таълим босқичларида, айниқса, олий таълим тизимида ижтимоий фанларга бўлган эътибор сустлашганлигига гувоҳ бўлмоқдамиз. 2000-йиллардан бошлаб, Ўзбекистонда ижтимоий фанларга бирёқлама технократик ёндашув кузатилиб, бу фанларга ўзига хос «бегона» фанлар сифатида қарашлар шакллана бошлади.

Олий таълим тизимида ижтимоий фанлар қанча ва қайси йўналишларда, қандай шаклда, қандай мазмунда ўқитилиши ҳақида ягона ёндашув ҳалигача мавжуд эмас. Зеро, Президентимиз Ш.Мирзиёев таъкидлаганидек, “Бизда узоқ йиллар давомида ижтимоий фанларга нисбатан бир томонлама технократик ёндашув, бу борадаги масалаларга ажабтовур бир ўғай қараш шаклланиб қолган. Айни пайтда, афсус билан қайд этиш мумкинки, ҳалигача узлуксиз таълим босқичларида, айниқса олий таълим тизимида ижтимоий фанларни қанча ҳажмда ва қандай йўналишларда, қай бир шаклда ва қандай мазмунда ўқитиш ва ўргатиш бўйича яхлит концепция йўқ. Афсуски, айрим калтабин мулозимларнинг Ижтимоий фанлардан фойда йўқ” қабалидаги ножўя қарашлари оқибатида ушбу фанларнинг салмоғи ва сифатини тушириб юборишга йўл қўйилди”.

Бугунги кунда дунё тўртинчи саноат инқилобига яқинлашиб, бизнес ва давлат тузилмалари янада кўпроқ жараёнларни рақамлаштиришга уринмоқда. Ахборот-коммуникация технологиялари, кибернетика, техник фанлар инсоният тараққиётининг марказида турган бир паллада қизиқ парадокс кузатилмоқда:

яъни, гуманитар ихтисосликларга эҳтиёж ортиб бормоқда. Ижтимоий-гуманитар ўқув юртлари ёпилиб, техник факультетлар кенгайиб бораётган, гуманитар олимларнинг академиялардаги улуши қисқариб кетаётган бир вақтда бу ҳолатни қандай изоҳлаш мумкин?

Кўп фаолият турларининг сунъий онг ҳамда катта маълумот(big data) технологиялари асосида олиб борилиши тифиз жараёнларни бошқара биладиган, маълумотларни таҳлил қила оладиган, танқидий фикрлаш ва методик хулосалар чиқаришга қодир профессионалларга эҳтиёжни орт-тирмоқда. Шиддатли технологик ўсишдан ҳис-ҳаяжонга тушган мутахассислар, тараққиёт инсон аралашувини ортиқча қилиб қўяди, дея баралла башорат қилган эди. Ҳозир эса бунинг тескараси бўй кўр-сатмоқда— тараққиёт, аксинча, гуманитар соҳа дипломига бўлган талабни ошириб юборди. Гуманитар таълим даргоҳларида талабаларга танқидий фикрлаш, маълумотларни қиёслаш, таҳлил қилиш, қонуниятларни кашф этиш борасида сабоқ берилади, холис баҳолаш малакаси шакллантирилади. Ижтимоий-гуманитар факультетларда ҳосил қилинадиган кўникмалар бизнесни бошқариш, инновациялар жорий этиш, прогнозлаш, дипломатик ва иқтисодий алоқалар ўрнатиш, манфаатли шартномалар тузишда қўл келади. Айни сабабга кўра йирик корпорациялар раҳбар лавозимларга гуманитар таълим вакиллари тайинлашни маъқул кўрмоқда.

Ижтимоий-гуманитар фанлар бизга дунёни ва ўзимизни англашга кўмак беради, тушунча-тасаввуримизни кенгайтиради, юксакларга олиб чиқади. Бу эса ҳар бир инсоннинг ҳаётини янги рангларга буркайди; унинг бахтли яшаши, атрофдагилар, бошқа тил, дин, ирқ вакиллари билан тил топишишини таъмин этади; бағрикенглик ва инсонийликни юзага чиқаради. Бироқ инновацион технологик ривожланишга бўлган эҳтиёжимиз гуманитар фанларнинг қиймати ва жамият учун аҳамиятини англашимизга таъсир қилмаслиги шарт. Шу ўринда гуманитар фанлар бизга нима беради деган савол ўрнига гуманитар фанлар бўлмаса биз нима йўқотамиз, деган масала устида ўйлаб кўрсак муаммонинг моҳиятини яхшироқ тушунамиз. Умумий айтганда, гуманитар фанлар бўлмаса, биз танқидий фикрлаш имкониятини йўқотамиз. Танқидсиз илм бўлмайди. Яъни гуманитар фанлар бўлмаса, бошқа фанлар ҳам бўлмайди. Олий таълим муассасалари ташкил топиш тарихига назар ташласак ҳам, улар айнан танқид, яъни бирор масалани таҳлил ва муҳокама қилиш учун пайдо бўлганини кўрамиз.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, ижтимоий-гуманитар фанларни ўқитишни янада такомиллаштириш бўйича қуйидаги таклиф ва тавсиялар мақсадга мувофиқ ҳисобланади:

1. Ижтимоий фанларнинг дастурларини тузишда олий таълим йўналиши хусусияти албатта ҳисобга олиниши муҳим. Дастурлар ва ўқув адабиётларини яратишда фаолият юритаётган олий таълим муассасаси йўналишидан келиб чиқиб ёндашиш мақсадга мувофиқ. Масалан, “Фалсафа” фани дастурини ишлаб чиқишда ҳар бир мавзунини солиқлар ва иқтисодиёт билан боғлаган ҳолда, шунингдек “Прагматизм-тадбиркорлик фалсафаси”, “Фалсафада “Номо Economicus”(иқтисодий инсон) тушунчаси” каби алоҳида мавзуларни киритиш самара беради. Талабаларнинг мустақил таълимини самарали ташкил этиш мақсадида “Менинг ҳаёт фалсафам”, “Менинг оилам – менинг бахтим” ва бу йилнинг номланиши билан боғлаб “Менинг маҳаллам-менинг фахрим” каби мавзуларда назарий билимларни амалиёт билан боғлаш учун алоҳида лойиҳалар ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқ. Буни бажариш жараёнида талабалар ўз маҳаллаларини тўлиқ ўрганиб, маҳалланинг таниқли кишилари билан суҳбат курадилар, чиройли тақдимотлар тайёрлайдилар ва бу тақдимотлар маҳаллаларда университет ўқитувчилари, талабалари, Ёшлар иттифоқи вакиллари ва тьюторлари ҳамда маҳалла фаоллари иштирокида ўтказилади. Энг яхши тақдимот тайёрлаган талабалар модий ва маънавий рағбатлантирилади.

2. Республика таълим тизимидаги барча босқичларда, жумладан олий таълим муассасаларидаги барча таълим йўналиши ва мутахассисликларида фалсафий ва ижтимоий-гуманитар фанларни, уларни ўқитишга ажратиладиган дарс соатларини кўпайтириш ҳамда таълим сифатини ошириш, мазкур фанлар бўйича янги авлод дарслик ва ўқув қўлланмалари

яратишга жиддий эътибор қаратиш лозим. Айни пайтда уларга оид адабиётларни турли тилларда нашр этиш мақсадга мувофиқ.

3. Олий ўқув юртларида ижтимоий фанларни ўқитишни кучайтириш - миллий маданият, анъаналарни асраб-авайлаш, ёшларни ўз Ватанига муҳаббат руҳида тарбиялаш, замонавий воқеликни муносиб идрок этишга ёрдам берадиган фалсафий тафаккурни шакллантириш, шунингдек экстремизм, коррупция ва бошқа замонавий таҳдидларга қарши курашда ёшларда маънавий иммунитетни шакллантиришга хизмат қилади.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Мирзиёев Ш. Янги Ўзбекистон стратегияси. – Тошкент: “Ўзбекистон”, 2021. – Б. 231-232. (Mirziyoev Sh. New Uzbekistan strategy. - Tashkent: “Uzbekistan”, 2021. - B. 231-232.)

2. Саифназаров И. “Ижтимоий-гуманитар фанларни ўқитишни нега кучайтиришимиз керак?” [adolat.uz/news/izhtimoij-gumanitar-fanlarni-oqitishninea-kuchajtirishimiz-kera](http://adolat.uz/news/izhtimoij-gumanitar-fanlarni-oqitishninea-kuchajtirishimiz-kera) 29.10.2021 10:10:29. (Saifnazarov I. “Why should we strengthen the teaching of social sciences and humanities?”)

3. Kandov, B. M. (2022). Current Issues of Harmony of Human and National Values In the Formation of Civil Station of the Youth of New Uzbekistan. *Journal of Ethics and Diversity in International Communication*, 1(8), 30-33.

4. Муминов, А.Г. (2019). Реформы в образовании Узбекистана: состояние и перспективы. *Бюллетень науки и практики*, 5(9).

5. Aktamovich, I.R., & Mirzayevich, K. B. (2021). The Role of Education and Upbringing in the Formation of a Harmonious Personality in the Process of Globalization. *Journal of Ethics and Diversity in International Communication*, 1(6), 33-37.

6. <https://daryo.uz/k/2021/03/28/gumanitar-fanlar-bolmasa-tanqidiy-fikrlay-olmaymiz/>



## USAGE OF COMMUNICATION GAMES IN TEACHING ENGLISH GRAMMAR

**Abdullaeva Nargiza**

*Scientific advisor: PhD, Associate Professor*

**Danabaeva Indira**

*Third course student of National university of Uzbekistan*

**Abstract:** The following paper studies exploration of the effectiveness of using communication games in teaching English grammar to young learners, especially to primary school students. It brings out a survey among the young grammar learners and according to the result of questionnaire this study found that using communication games during the lesson is more effectual than other methods of teaching.

**Key words:** *interactive method, games, skills, grammar, structure, language.*

**Аннотация:** В следующей статье исследуется эффективность использования коммуникативных игр в обучении грамматике английского языка младших школьников, особенно учащихся начальных классов. Был проведен опрос среди молодых изучающих грамматику, и в соответствии с результатами анкетирования это исследование показало, что использование коммуникационных игр во время урока более эффективно, чем другие методы обучения.

**Ключевые слова:** интерактивный метод, игры, навыки, грамматика, структура, язык.

**Annotatsiya:** Ushbu maqolada boshlang'ich maktab o'quvchilariga, ayniqsa boshlang'ich sinf o'quvchilariga ingliz tili grammatikasini o'rgatishda kommunikativ o'yinlardan foydalanish samaradorligi o'rganildi. Yosh grammatika talabalari o'rtasida so'rov o'tkazildi va so'rov natijalariga ko'ra, ushbu tadqiqot shuni ko'rsatdiki, dars davomida aloqa o'yinlaridan foydalanish boshqa o'qitish usullariga qaraganda samaraliroqdir.

**Kalit so'zlar:** interfaol usul, o'yinlar, ko'nikmalar, grammatika, struktura, til.

Nowadays, the majority of teachers use variety of interactive methods to encourage their students to learn new lesson, since children's mood on that age are easily changes in every minute and by sitting and just listening they will get bored. Especially it is a good idea teaching by playing games for primary school students in order to circumvent difficulties on English grammar. By this way children get relaxation and encouragement. The term young learners encapsulates those children between the ages of about 5 years old to 12 years old (Rixon, 1999), it means that games are a natural part of young learners' lives.

Language learning is a hard task it can be frustrating. constant effort is required to understand, produce and manipulate the target language. Well-

chosen games are invaluable as they give students a break and at the same time allow students to practice language skills. Games are highly motivating since they are amusing and at the same time challenging. “Games are highly motivating because they are amusing and interesting. They can be used to give practice in all language skills and be used to practice many types of language communication.”

Most of the games illustrated in this handbook differ from those described above in a number of ways. In the first place they are intended to develop communication skills, particularly those of speaking and listening, rather than to practice particular points of pronunciation or grammatical structure. For this reason, no attempt is made to control the language that could or should be used in any one game. Prediction of language likely to be elicited by an activity is of course valuable in the choice of materials to suit particular students, but this need not result in the rigid prescription of structures to be 'practiced' in any game. For example, it might seem that a game like Describe and Draw would elicit mainly the language needed for giving instructions or for describing spatial relationships. Language of this kind will no doubt occur, and it is possible through the choice of picture content to ensure that certain semantic areas of language are brought into play naturally in the course of the game. However, such games also generate an unpredictably wide range of language and language functions as the players interact as they are obliged to make the fullest use of their own linguistic resources both in speaking and listening. It is this potential that makes the activities communicative. They lead to language being used rather than being practiced.

Games provide language teachers with many advantages when they are used in classroom. One of these advantages is that learners are motivated to learn the language when they are in a game. McCallum (1980, p. ix) emphasizes this point by suggesting that “games automatically stimulate student interest, a properly introduced game can be one of the highest motivating techniques.” Avedon (1971; Quoted in Deesri, 2002, p. 2) further argues that “games spur motivation and students get very absorbed in the competitive aspects of the games; moreover, they try harder at games than in other courses”. In other words, games stimulate students’ interest in classroom activities and as a result, students become motivated and willing to learn. Another advantage associated with games is that students’ anxiety towards language learning decrease as games are employed. In language classes, learners feel stressful because they think that they have to master the target language that is unknown to them. Besides, learners become too anxious about being criticized and punished by their teachers when they make a mistake. Games are advantageous at this point because they reduce anxiety, increase positive feelings and improve self confidence because learners do not afraid of punishment or criticism while practicing the target language freely (Crookal, 1990, p.112).

Game “What did he/she do?”

**Skills:** This game can be used to practice the past tense of irregular verbs. Students also practice speaking and listening during this activity.

**Materials:**

Paper slips with an irregular verb (infinitive) written on each one

A container to hold the slips of paper

Paper and pencils for each team

**How to Play:**

If you have beginner students or feel it is necessary, review the past tense of the irregular verbs you plan to use for the game before you start.

Divide the class into small groups of three to five students. Have the groups sit so that everyone can see the front of the classroom and can whisper ideas without other groups overhearing the discussion. Assign each group a name or allow each team to choose one.

Depending on how many irregular verbs you have, and the size of your class, the “actors” can be chosen in different ways. Each team can elect a representative actor or two who will get to act out one verb at the front of the class. Or, each team member can be assigned a number and the teacher can randomly call a team name and number to come up to act out a verb. Students can also volunteer to be the actors.

Once an actor is chosen, the student should come up to the front of the room and choose a random slip of paper from the container. They will silently read the verb and perform the action. For instance, if the verb is “bite” the actor would pretend to bite something without making a sound or saying anything.

Teams of students must observe the actor and quietly confer about what they believe he or she did. Each team needs to agree on how to use the past tense of the irregular verb in a sentence to describe the person’s actions. Sentences should be numbered as the game progresses. For example, if the verb acted out was “bite”, students could write something like “1: Julisa bit an apple” on their paper. The teacher should keep a list of what each actor does so that sentences can be checked for accuracy at the end of the game.

Once all of the verbs have been acted out, teams should exchange papers. The teacher can call on different groups to tell which verb they guessed and read the sentence with the correct past tense form. Each group should check the sentences they have for accuracy and note any errors.

One point is awarded for each sentence containing the irregular verb correctly used in past tense. Teams with the most points win.

To conclude, using variety of interactive games during the lesson in a primary class in order to encourage student to learn new lesson is more modern way of teaching English class students and utilizing different kind of activities are becoming more popular way of educating children among the teachers.

### List of references:

1. Rixon R. Assessment of Young Learners' English - Reasons and Means. Young Learners of English: some research perspectives. Longman, in association with the British Council. 1999. 89 –100pp
2. McCallum M. 101 Word games for students of English as a second or foreign language. Oxford University Press, 1980. 162 p.
3. Crookall D., Cohen L., Lavine R., Nyikos M. Sutter Strategy training for language learners: Six situational case studies and a training model Foreign Language Annals. 1990. 197-216pp.
4. Mériaux F., Lasaulce S., Tembine H. Stochastic differential games and energy-efficient power control. Dynamic Games and Applications 2013. 3-23 pp.
5. <https://www.readingandwritinghaven.com/grammar-games-for-the-classroom>

## TEACHER'S SPEECH AS A COMMUNICATIVE TOOL IN TEACHING ENGLISH AS A FOREIGN LANGUAGE IN HIGHER EDUCATION

**Abdullaeva Nargiza**

*PhD, Associate Professor,*

*National University of Uzbekistan*

**Annotation.** This paper is devoted to the investigation of specific features of teacher's speech as a communicative tool, which enliven in the process of teaching English as a foreign language in higher education. The results are helpful for comprehending pedagogical and psychological sides of teaching English as a foreign language in various universities.

**Key words:** teacher's speech, facilitation, communicative tool, teaching process, foreign language, higher education.

**Аннотация.** Данная статья посвящена исследованию особенностей речи учителя как коммуникативного средства, которые оживляются в процессе обучения английскому языку как иностранному в высшей образовании. Полученные результаты полезны для понимания педагогической и психологической сторон преподавания английского языка как иностранного в различных вузах.

**Ключевые слова:** речь учителя, фасилитация, коммуникативное средство, учебный процесс, иностранный язык, высшее образование.

**Annotatsiya.** Ushbu maqola o'qituvchi nutqining kommunikativ vosita sifatida oliy o'quv yurtlarida ingliz tilini chet tili sifatida o'qitish jarayonida ko'zga tashlanadigan o'ziga xos xususiyatlarini tadqiq qilishga bag'ishlangan.

Mazkur maqolaning xulosalari turli universitetlarda ingliz tilini chet tili sifatida o'qitishning pedagogik va psixologik jihatlarini tushunishga yordam beradi.

**Kalit so'zlar:** o'qituvchi nutqi, fasilitatsiya, kommunikativ vosita, o'qitish jarayoni, chet tili, oliy ta'lim.

The essence of facilitative pedagogy is viewed through the humanistic educational paradigm in the aspect of teaching programmes in education. Facilitation as an integrated educational technology let student be free in education choosing activity and the way to reach the educational goals. We define facilitation as a technology of students' self-development and as a way of stimulation, support and guidance on their professional development. It is connected with facilitative technologies in education and teacher's speech as a professional means. Facilitation is viewed as a technology of student's self-development and as a way of stimulation of their professional development. Teacher's speech is studied as a means of facilitative influence with the use of a broad range of teacher's roles and teacher's speech. Teacher's facilitation helps to provide students' progress and stimulates their self-development.

“Your choice of words and your language selections are critical to the self-esteem, the academic success, and the healthy mental and emotional development of your students. There is an undeniable link between the words you speak and the attitudes and outcomes students create in their lives. By selecting words and phrases intentionally; by altering your present language; by adding to or talking away from your common utterances; you can empower your students and enhance their learning.” [Moorman and Weber, 1989].

The introduction of standards of a new generation in higher education demands the transfer of the educational activity to the independent activities of students. When students are not ready to increase their own educational activity in order to provide the quality of teaching programmes it leads to negative learning outcomes and reduces the quality of training in general.

It should be noted, that some dynamic characteristics of the educational process in the university should be considered properly. It allows teacher to organize pedagogical interaction optimally. These include the following features:

- focus on advanced training, which the zone of the nearest development of the student provides;
- creation of optimal conditions for the implementation of the competence-based approach to training carried out in the educational process of the university;

- the increasing importance of independent research and academic activities of students;
- intensification of the educational process through the introduction of innovative forms and methods of training;
- creation of conditions which provide opportunity for development of student's individual trajectory in a specially organized information and educational environment.

The implementation of the presented characteristics determines the choice of management decisions to create organizational and pedagogical conditions conducive to the implementation of a dynamic model of the educational process at the university:

- the focus of training on the formation of creative abilities of students;
- inclusion of students in the process of joint creative activity using modern information technologies;
- the focus of training on the development of students' motivational readiness to mobile response to changes in real conditions of their occupation;
- provision of educational process with information and communication technologies for self-education of students [Rabadanova, 2010].

Teacher as a facilitator aims to arrange the work of the group and to provide the achievement of the goal. To do this the teacher sets a high level of students' autonomy (which lets the group find solutions on their own) and facilitates the group work. The result of such work is the expansion of the students' autonomy.

The teacher as a consultant aims to help the student in their academic development, using advice, recommendations, diagnostics, eliciting problems, finding solutions together with the student. The result of it is maximally high quality of problem solving within the time period given.

The teacher as a coach provides effective advance of the student to their goal, using GROW model as a coaching tool (identifying Goal, analysing Reality, considering Options, applying Will). The result is acceleration of student's advance to the goal.

The teacher as a tutor sets educational environment which would allow the student to gain their own experience at a comfortable pace and at a high level of autonomy. Tutor helps the student to identify the problem, aim and objectives; work out the plan and evaluate the results. Teacher as tutor provides consulting, support and empathic listening, asks thought-provoking questions. The result of this work is the educational environment which helps the students to be self-sufficient and creative.

The teacher as a trainer provides the contact and effective interaction within the group, helps every student to define their aims and the ways of

achieving them. The result of such students-trainer interaction is breaking down of barriers, students' readiness to help and accept help, gaining experience and skills of self-evaluation and mutual evaluation and the feeling of pleasure from cooperative work.

The teacher as a mediator provides mediation in a difficult situation, re-establishes the students' ability to interact effectively. To achieve this the teacher uses such tools as mediation, setting, eliciting of students' positions and feelings, guiding student's self-presentation, facilitation of making of the common decision, changing indignation into wishes and brainstorming. The result of such interaction is the conflict resolution.

Teacher as a moderator arranges and guides the group work, inspiring, providing support and motivating students. The main result is intensification of work and optimization of the result.

The position of the teacher changes, depending on the level of management of students' activity. The first level is the motivational one, based on motivational function of the teacher. On this level the student and the teacher are getting to know each other. The teacher is trying to elicit the student's potential in order to choose the tactics of influence and the most effective strategy to manage the student's activity. The teacher acts as facilitative manager, motivating the student, and the student takes a role of the object of facilitation and motivation. The teacher offers the student an assignment, containing the steps which the student should take to achieve the goal. The student, being initially an object of motivation, becomes an active participant of interaction.

The second level is the cognitive one. The positions of the teacher and the student change. The former takes the role of a facilitative coach / consultant, and the latter becomes an active participant. This level involves student's independent cognitive activity, co-managed by the coach (teacher) and the student. The teacher provides consulting which develops student as a learner through their cognitive and communicative activity, and teacher-student mutual influence leads to interaction. The teacher offers problem-solving assignments with no plan or steps the student should take.

The third level is the operational level, which is based on student's self-management. The teacher offers the assignments which involve search activity and actual independence of student's thought process. This level implies minimal volume of management provided by the teacher, who takes the role of an expert / evaluator.

According to recent studies of facilitation in education, the key competencies of the teacher-facilitator in teaching the English language as a foreign language should include:

- effective pedagogical humanism, adherence to the emotional state of students, empathy and assistance in overcoming negative emotions and subjective difficulties;

- socio-communicative competence - knowledge, skills and abilities that provide personality-oriented communication and pedagogical facilitation;

- social intelligence - the ability that determines the productivity of interaction with students and regulates the cognitive processes associated with the reflection of socio-psychological relationships;

- over-standard professional and pedagogical activity, readiness and need for innovative activity, display of creative initiative, excess of normative professional functions and official duties;

- socio-psychological tolerance - tolerance for youthful lifestyle and behaviour, ethnic characteristics; emotional stability and self-control;

- pedagogical reflection - a quality that allows a person to analyse his or her own actions, know themselves and understand how students reflect the personal reactions and cognitive representations of the teacher;

- social responsibility - the ability to implement self-control and control over interaction with students, forecasting and correcting of the professional development of students [Mayer and Mezhdina, 2019].

In programmes of teaching English as a foreign language, the following algorithm of facilitation is carried out:

### 1. Diagnosing problems

At this stage the problem is being elicited. It acts as a trigger mechanism which helps to start the collaborative activity. It can be done with the use of problem-solving assignments, diagnostic seminar, students' self-diagnostics or analysis of the information provided by the teacher. The result of this stage is a range of problems important for that particular group of students, and the choice of the ones which take priority.

### 2. Agreeing on educational goals and planning of the study process

According to the elicited problems, the goal is set, the educational contents and technologies are being chosen. It is done with the help of methods of setting and aligning goals, setting objectives, analysis of the group features, the choice of educational methods and forms, planning of educational process.

### 3. Carrying out the educational process

It is very important to provide the achievement of the goal at this stage by motivating the students to take an active part in the group educational process and taking stocks throughout it. The teacher should pay special attention to arranging students' independent work with academic materials and the analysis of its results.



#### 4. Analysing the results of the educational process

This stage is devoted to evaluation on the results: which goals were achieved, which were not achieved and why. It is done in the form of individual and group analysis, comparative analysis of goals and results carried out by students and teacher together. Then the recommendations for students' future study are made [Mayer and Mezhina, 2019].

The previous positions should be relevant to the algorithm of interactions of the teacher and the student, presented in the form of an “attributive ring”:

- 1) facilitation of motive activity;
- 2) facilitation of target formation;
- 3) facilitation of the search for the object of knowledge;
- 4) facilitating the search for a method of activity;
- 5) facilitation of the search for means of knowledge;
- 6) facilitating the implementation of the process;
- 7) facilitation of reflection [Dimukhametov, 2006].

For foreign language learning, both as immediate and life-long activity, teacher discourse can facilitate the process in different ways. Cognitively, teachers need to structure their discourse so that it is comprehensible and organized in ways that make the language easier to assimilate. This is important, but we would affirm that it is quite possibly even more important that affective aspects of discourse be considered and that teachers both verbally and non-verbally create a true learning classroom where learners believe in the value of learning a language, where they think they can face that challenge and where they understand the benefit they can get from attaining it.

#### **List of references:**

1. Dimukhametov R.S. Facilitation in the system of professional development of teachers. Magnitogorsk, Magnitogorsk State Pedagogical University, 2006, pp.38-39.
2. Mayer A. and Mezhina A. Teacher's Speech: Facilitative Technologies in Master's Programmes in Education. The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences, 2019, pp.81-85.
3. Moorman Ch. and Weber N. Teacher Talk: What it really means. Saginaw, MI, Personal Power Press, 1989, pp.62-64.
4. Rabadanova R.S. Dynamic process of constructing the educational process in high education (humanitarian directions). Moscow, Russian International Academy of Tourism, 2010, pp.27-28.

## СОМОНИЙЛАР ДАВРИДА ДЕВОНЛАР ФАОЛИЯТИ ТАРИХИДАН

Бердиев Хайридин  
ТошДТУ

**Аннотация:** мақолада Сомонийлар даврида мамлакат маъмурий бошқарув шаклида амир даргоҳи ва девонлар (вазирликлар)и фаолияти бўйича мулк муносабатлари шакли бўйича қисқа маълумотлар берилган. Бундан ташқари савдо-сотик муносабатлари, пул муомаласи, ерга эгалик қилиш шакллари ҳақида мухтасар хабарлар жамланган.

**Калит сўзлар:** сомонийлар, девон, даргоҳ, мулк, мулк турлари, раис, қасаба, чек, сарроф.

**Аннотация:** В статье дается краткая информация о форме имущественных отношений в виде административного управления страной в период Самонидов, деятельности эмира даргаха и деванов (министерств). Кроме того, собираются краткие отчеты о торговых отношениях, денежном обращении, формах собственности на землю.

**Ключевые слова:** соманиты, деван, даргах, имущество, виды имущества, председатель, қасаба, чек, кассир.

**Annotation:** the article provides brief information about the form of property relations in the form of administrative management of the country during the Samonid period, the activities of the emir dargah and devans (ministries). In addition, brief reports are collected on trade relations, money circulation, forms of land ownership.

**Key words:** somanites, devan, dargah, property, types of property, chairman, kasaba, check, cashier.

IX асрда Мовароуннахрнинг сиёсий ҳаётида ҳам ўзгаришлар юз беради. Юртга аввал Нух, сўнгра Аҳмад бошчилиқ қилади. Сомонийлар хонадонининг асосчиси Шимолий Афғонистоннинг Балх вилоятидан бўлган ер эгаси, деҳқон Самонхудот бўлса-да, шунга қарамай, “бу сулола ўзининг Эроннинг қадимги подшолари бўлган Сосонийлардан келиб чиққанлигини даъво қилади”, - деб ёзади инглиз олими К. Э. Босворт(1). Бунга ажабланмаса ҳам бўлади. Чунки тарихда подшолар сулоласидан бўлмаган давлат бошлиқларининг ўз ҳокимиятларини мустаҳкамлаш ва қонунийлаштириш мақсадида насабларини машҳур кишиларга боғлаши фақат Сомонийлардагина эмас, бошқа сулолаларда ҳам учрайди. Шу даврда араб халифалигига ва Эронга мос бўлган марказий бошқарув органлари ҳисобланган маҳкамалар, девонлар тизими давлат идоралари, органларига ҳам кириб келган ва шундан кейинги даврда, яъни XX асрга қадар бугунги Ўзбекистон ҳудудида ташкил топган давлатларда мустаҳкам ўрин олган.

Ҳар бири ҳукмронлиги даврида ўз номларидан мисдан чақалар зарб этадилар. Аҳмад вафотидан (865-йил) кейин унинг ўғли Наср Самарқандни

марказга айлантиради. У Мовароуннахрнинг барча вилоятларини бирлаштириш ва уни Хуросондан ажратиб олиш чораларини кўради.

IX асрнинг охириги чорагида Мовароуннахрнинг деярли барча вилоятлари *сомонийлар* тасарруфига ўтади. Наср бутун Мовароуннахрнинг ҳукмдорига айланади. У кумуш дирҳам зарб этади. Сомонийлар мамлакатни бошқаришда даставвал ихчам бошқарув маъмуриятини ташкил этдилар. У амир даргоҳи ва девонлар (вазирликлар)дан иборат эди. Даргоҳда *амир қароргоҳи* ва *ҳарам* ҳамда *сарой аъёнлари*, *навкар* ва *хизматкорларининг* турар жойлари бўларди. Наршахийнинг ёзишича, сомонийлар бошқаруви асосан ўнта девон орқали идора этилиб, улар орасида вазир девони бош бошқарув маҳкамаси ҳисобланарди. “Амир... ўз саройи дарвозаси олдида амалдорлари учун сарой куришга буюрди, - деб ёзади Наршахий бу ҳақда, - уни ҳам курдилар, шундайки, ҳар бир амалдорнинг подшоҳ саройи дарвозаси олдида қурилган ўз саройида алоҳида девони бор эди”(2).

Наср II (914–943) даврида Бухоронинг *Регистон* майдонида амир қасри қаршисида девонлар учун сарой қурилиб, маҳкама мана шу махсус бинога жойлашган эди. Маҳкама хизматчилари араб, форс тилларини пухта эгаллаб олган, Қуръонни ва шариатнинг асосий қоидаларини яхши биладиган, турли фанлардан хабардор бўлган саводли аслзодалардан танлаб олинган.

Қуйида девонлар ҳақида батафсил маълумотлар келтириб ўтамиз:

1. Бош вазир девони. Бутун ижроия ҳокимияти ҳамда қолган тўққиз девон устидан раҳбарлик ва назорат худди шу вазирлик томонидан амалга оширилган. Сомонийлар даврида ушбу лавозимга замонанинг атоқли хонадонлари намояндалари тайинланган. Чунончи, бош вазирлик жайҳонийлар, балъамийлар, утбийлар сулоалари орасидан чиққан шахсларга насиб этгани маълум(3).

2. Молия (кирим-чиқим) ишлари девони. Давлатнинг молиявий ишлари, сарф-харажатларига оид ҳисоб-китоб ишлари билан шуғулланган.

3. Давлат расмий ҳужжатларини ишлаб чиқиш девони. Бу махсус девон саналиб, унинг хизматчилари давлат аҳамиятига молик барча ҳужжатларни тайёрлаб берганлар. Бундан ташқари мазкур девонга дипломатик тадбирларни тайёрлаш ва амалга ошириш каби вазифа ҳам юклатиб келинган.

4. Соқчилар бошлиғи девони. Ушбу муассаса махсус сараланган ҳарбий қисмларга бошчилик қилиб, уларнинг тайёргарлиги, тартиб-интизоми, озиқ-овқати, умуман, хўжалик таъминоти, маоши масалалари билан шуғулланиб келган. Масалан, маош бир йилда тўрт марта – ҳар уч ойда тўлаб турилар экан.

5. Хат-хабарлар мутасаддиси девони даргоҳ, ҳукумат, маҳаллий ҳокимият билан боғлиқ хабардорлик ишлари билан машғул бўлиб, пойтахтда қабул қилинган муҳим қарорлар, ҳужжатлар ва бошқа расмий

кўрсатмаларни вилоятлар, шаҳарларга етказиш ҳамда жойлардаги шу қабилдаги маълумотларни марказга етказиб бериш каби тадбирлар билан банд бўлган. Шу тариқа олий ҳукмдор жойлардаги бор аҳволдан воқиф бўлиб турган ва тегишли чоралар кўрган.

6. Сарой иш бошқарувчиси девони. Даргоҳ таъминоти билан боғлиқ сарф-харажатлар устидан назорат олиб бориш шу девонга юклатилган.

7. Давлат мулклари девони ҳукмдор сулолага тегишли мол-мулк бошқаруви, назорати, ҳисоб-китоби билан шуғулланган.

8. Мухтасиб девони жамият ва давлат ҳаётида муҳим ўрин эгаллаб келган хизматлар сирасига кирган. Унинг хизматчилари қиладиган асосий иш шаҳар ва қишлоқларда, кўча ва бозорларда тартибни назорат қилиш билан шуғулланган. Бундай масъулиятли вазифага кўпчиликнинг эътиборини қозонган, ҳаммага бирдай турадиган кишилар тайинланган.

9. Вақфлар девони, яъни турли йўллар билан диний муассасалар ихтиёрига ўтказилган мол-мулк, ер-сув ишлари билан шуғулланувчи вазирлик.

10. Қозилик ишлари девонига қозиларнинг фаолиятини назорат қилиш юклатилган. Зикр этилган девонларнинг жойларда ҳам бўлимлари бўлган. Улар марказдаги ўз девонларидан ташқари маҳаллий ҳокимларга ҳам бўйсуниб, маҳаллий бошқарув идоралари билан ҳамкорликда фаолият кўрсатганлар. Бундан хат-хабарлар хизмати девони мустасно ҳисобланиб, уларнинг маҳаллий бўлимлари фақат марказгагина ҳисобот берганлар, холос.

Вилоят бошлиғи ҳоким, шаҳар бошлиғи эса раис деб аталган. Ҳокимни олий ҳукмдор, раисни ҳоким тайинлаган. Албатта, бунда у ёки бу номзоднинг шу ердаги обрў-эътибори, мавқеи ҳисобга олинган. Давлат ишларига қабул қилишда маълум бир талаблар силсиласи мавжуд эди. Масалан, давлат тилини мукаммал билиш, замона ҳуқуқ меъёрларидан тўлиқ хабардорлик, тарих, адабиёт каби илмлардан бохабарлик, ҳисоб-китоб ишларидаги билимдонлик ва ҳоказо(3). Шунини айтиш лозимки, бу тизим кейинчалик Ғазнавийлар даврида яна ҳам ривожланиб, мустаҳкамланди. Маҳаллий бошқарувнинг вилоятлардаги марказлари арабча “қасаба” деб аталиб, бу бошқарув баъзан қадимги эронча “қадхудо” (яхши хўжайин) номи билан аталувчи амалдор қўлида тўпланган. Шаҳарларда раис бош бўлиб, диний уламоларга шайхулислом раҳнамолик қилган.

Мамлакатда деҳқончилик ва хунармандчиликнинг ривож топиши натижасида ички ва ташқи савдо кенгайди. Қадимги қарвон йўли бўйлаб қудуқлар қазилиб, ҳар бир бекатда *работлар* бино қилинади. Қарвонлар ўтадиган шаҳар ва қишлоқларда *қарвонсаройлар* қурилиб, уларда хужралар ва омборхоналар бўлган. Ташқи савдо муомаласида саррофлик чекларидан кенг фойдаланилар эди. Ўша вақтда савдогарлар ўзи билан кўп миқдорда пул олиб юрмас эдилар. Ўз пулларини улар шаҳардаги саррофлардан

бирига топшириб, ундан тегишли ҳужжат – чек олардилар. Мўлжалланган шаҳарга бориш билан шу чекни саррофга бериб, унда кўрсатилган миқдордаги пулни тўлалигича қайтариб олиш мумкин эди. *Чек* сўзи форсча термин бўлиб, ўша вақтда ҳам бу сўз айна маънода ишлатилган(5)\*.

Шимолий йўл орқали Жанубий Сибир ва Мўғулистонга Мовароуннаҳрнинг шаҳар ва қишлоқларидан бўз, кийим-кечак, эгар-жабдуқ, қилич, идишлар, заргарлик буюмлари, дори-дармон, куруқ мева, кунжут ва зиғир мойи ва бошқа шу каби моллар олиб борилган. Сибирдан турли хилдаги қимматбаҳо мўйналар, чорва моллари ва чорвачилик маҳсулотлари келтирилган.

Хитой билан бўлган савдода *чай, ипак мато, туз* ва *от* асосий ўринда турган. Итил, Хазар ва Булғорга Мовароуннаҳр ва Хоразмдан гуруч, куруқ мевалар, ширинликлар, тузланган балиқ, пахта, шойи матолар, мовут, кимхоб ва гиламлар олиб бориб сотилган. Булғор ва Хазардан қимматбаҳо мўйналар, шамлар, чўкки қалпоқлар келтирилган. Масалан, Хитойга шишасозлик буюмлари, ойна, арғумоқ отлар, баъзи бир озиқ-овқат маҳсулотлари жўнатилган. У ердан эса ипак ва ипак матолар келтирилган. Европага ип, жун, ипак матолар, қури-тилган мевалар, шоли, кумуш буюмлар, тангалар кўплаб олиб кетилган, у ерлардан эса асосан мўйна. чарм кабилар олиб келиб сотилган. Европаликлар айниқса бизда ишлаб чиқариладиган кумуш буюмлари, тангаларга ишқивоз бўлганлар. Сабаби бу вақтда Европада кумуш конлари тўғрисида хаёл ҳам қилмаганлар. Шу жиҳатдан кумуш борасида минтақамизга боғланиб қолгандилар. Бу боғлиқлик шу даражада бўлганки, ар-хеологлар Скандинавия ўлкаларида текшириш ишлари олиб борганларида Тошкент вилоятида ўша даврларда қазиб олинган кумушдан ишланган тангаларни кўплаб топганлар.

Масалан, ҳозирда ҳамманинг оғзида бўлган чек тизими дастлаб ўша узоқ замонлардаёқ жорий қилинган эди. Чек (чак) тушунчаси аслида европаликларга биз орқали кириб борган бўлиб, савдогарлар йирик савдо тадбирларини амалга ошираётганларида ёнларида катта маблағни олиб юрмасдан ҳар бир шаҳарда мавжуд ишончли саррофларга (пул майдалаб берувчи-лар, алмаштирувчилар) нақд пул топшириб, шу ҳақда ҳужжат, яъни чек олганлар. Мўлжалдаги шаҳарларга бориб худди шундай саррофларга ёки йирик савдогарларга чекни кўрсатиб ўз режаларини амалга оширганлар. Шуниси диққатни тортадики, Маҳмуд Кошғарий луғатида, чек аслида ип-газлама турларидан биридир, деб ёзилган. Маҳмуд Кошғарий келтирган чек газлама тури билан савдо муомаласида ишлатилган чек ўртасидаги боғлиқликка шубҳа қилмаса ҳам бўлади. Зеро, бундан минг йил бурун ёзув объекти ўрнида қоғоз билан бир қаторда газлама парчаларидан фойдаланилган.

Ички бозорларда “*фалс*” деб аталган мис чақа, халқаро савдо-сотикда эса кумуш танга – *дирҳамлар* ишлатилар эди(4). Мис чақаларни марказий

\* <https://uz.denemetr.com/docs/134/index-21695.html>

ҳукумат ҳам, шунингдек, сулола аъзоларидан бўлган баъзи вилоят ҳокимлари ҳам чиқарар едилар. Кумуш тангалар фақат ҳукумат бошлиғи номидан Марв, Самарқанд, Бухоро ва Шошда давлат зарбхоналарида сўқилар эди.

Сомонийлар ҳукмронлиги даврида ер эгалигининг “мулки султоний”, “мулк ерлари”, “вақф ерлари”, “мулки хос” ва “жамоа ерлари” деб аталувчи 5 тури мавжуд бўлган. Жумладан, кимнинг эгалигига қараб, мулклар қуйидаги уч тури асосий ер эгалиги сифатида эътироф этилган:

1. Мулки Мамлоки Султоний - яъни, Султон (ҳукмдор) ва давлат бошлиқларига қарашли ерлар. Улардан келадиган даромад давлат муассасалари бўлган девонлар томонидан бошқарилганлиги учун ҳам давлат ерлари (мулки) ҳисобланган.

2. Вақф ерлари, яъни диний ташкилотларга вақтинча ёки доимий фойдаланишга ўтказилган ерлар. Сомонийлар давридан қолган вақф ёрлиқларининг бизгача етиб келганлиги бу мулкнинг ҳам тараққий қила бошлаганлигини кўрсатади.

3. Хусусий эгаликдаги ерлар. Солиқ тўлаш шаклига қараб эса асосан: а) хирож ерлари, яъни давлат ерларида яшаб, уни ишлаб, фойдаланганлиги учун деҳқонлардан давлат солиғи - хирож ундириладиган ерлар; б) солиқ тўлашдан қисман ёки тамоман озод этилган ерлар, уларга келиб чиқишига кўра Муҳаммад, (саллоллоху алайҳи васаллам) хонадонига бориб боғланувчи сайидларнинг ерлари кирган.

Давлат тасарруфидаги ерлар “мулки султоний” деб юритилган. Ҳукмрон сулола вакиллари, мулкдор деҳқон ва аслзодалардан ташқари, меҳнаткаш қишлоқ аҳолисига тегишли майда хусусий ерларгача “мулк ерлари” ҳисобланган. Масжид хонақоҳ ва мадрасаларга вақтинча ёки абадий фойдаланиш учун берилган ерлар “вақф ерлари” деб аталган. Бундай турлардаги ерлардан фойдаланувчиларнинг барчаси давлатга ҳосилнинг 1/3 ҳажмида хирож тўлар эди. Олий мартабали руҳонийлар ва сайидлар қўл остидаги ерлар “мулки хос” деб юритилган. Бундай имтиёзга эга бўлган мулкдорлар давлатга кўпинча ҳосилнинг 1/10 ҳисобида ушр солиғини тўлаган, холос. Ҳукмрон сулола ҳамда олий табақа вакилларида давлат олдидаги хизматлари эвазига ҳадя қилинган ерлар – мулки иқто ерлари деб юритилган.

Бундан ташқари, қишлоқ жамоалари тасарруфида ҳам маълум ҳажмда ер майдонлари сақланиб, улар “жамоа ерлари” ҳисобланган. Улар асосан лалмикор ва тоғолди ерларидан иборат бўлган.

Х асрда йирик мансабдорларнинг давлат олдидаги хизмати учун ер ва сувдан иборат катта-катта мулклар инъом қилина бошлайди. Бундай мулк “иқто”, унга эга бўлган мулкдорлар “муқто” ёки “иқтодор” деб юритиларди. Иқто тарзида эса айрим вилоят ёки шаҳарлар ва туманлар ҳадя этилган. Иқто даставвал асосан олий табақа зодагонлар: сулола

аъзолари – амирзодалар ва йирик мансабдорларга инъом этилган. Иқто мулклари аввалда бир умрга эмас, балки маълум муддатга берилиб, наслдан наслга ўтказилмаган. Иқтодорлар ўзига инъом қилинган ҳудудларда яшовчи аҳолидан олинадиган солиқларнинг маълум қисмини йиғиб олиш ҳуқуқига эга бўлганлар.

IX–X асрларда катта ер егалари кадиварларни ишлатишдан кўра, ўз ерларини қишлоқ жамоаларининг кам ерли аъзоларига ижарага беришни афзал кўрадилар.

Ўша замонда ижарачилар “барзикор” ёки “қўшчилар” деб аталарди. Давлат солиқлари (хирож ва ушр) ер эгасидан ҳам, қўшчилардан ҳам алоҳида-алоҳида олинар эди. Бу даврда феодалларга тегишли ер мулклари кўпроқ ижарачи деҳқонлар томонидан турли шаклларда ижарага олиниб, ишлаб бериларди. Ижарачиларга берилган ерлардан ҳосилнинг қанча қисми кимга текканлигига қараб давлат солиғи - хирож олинган. Булардан ташқари, Сомонийлар давлатида қуллар кўп бўлиб, улар меҳнатидан кенг фойдаланилган.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. К. Э. Босворт. Мусульманские династии. С правочник по хронологии и гениологии. Перев. с. англ. и прим. П. А. Грязневича. М., 1971, – С. 145.
2. Наршахий. Бухоро тарихи – Тошкент: Камалак 1999, – Б. 106
3. Ўзбек давлатчилиги тарихи: (Энг қадимги даврдан Россия босқинига қадар) // Масъул муҳаррир: Б. Ахмедов/. — Т.: «Шарк», 2001. – Б.92-97
4. Paul Belien. A hoard of Byzantine folles from Beirut — Royal Numismatic Society // COIN HOARDS. 2005
5. <https://uz.denemetr.com/docs/134/index-21695.html>

# YANGI O'ZBEKISTONDA SOLIQ-BYUDJET SIYOSATI STRATEGIYASINI ILMIY ASOSLASHDA IJTIMOIIY FANLARNING AHAMIYATI

**Bobokeldiyeva Maftuna**

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

**Annotatsiya:** maqolaning maqsadi Yangi O'zbekistonda soliq-byudjet siyosati strategiyasini ilmiy asoslashda ijtimoiy fanlarning ahamiyatini ko'rib chiqishdir. So'nggi yillarda soliq-byudjet siyosati strategiyasini ivojlantirishga asosiy e'tibor qaratilmoqda, chunki u Yangi O'zbekistonda kuchli soliq tizimini barpo etishning asosiy omiliga aylanmoqda. Shuningdek, soliq va soliqqa tortish sohasi ta'lim dagohlarida mutaxassis soliq xodimlari va professional kadrlarni tayyorlash uchun ijtimoiy fanlarni o'qitishni qat'iy taqozo etadi. Shu sababli, ushbu soha mutaxassislari uchun ijtimoiy fanlarni o'rganish bo'yicha bilimlarni olishning avfzalliklari va ahamiyati maqolada batafsil sanab o'tilgan.

**Kalit so'zlar:** ijtimoiy fanlar, professional kadrlar, fiskal siyosat strategiyasi, bilim, jamiyat, ijtimoiy o'zgarishlar, ta'lim muassasalari, bo'lajak mutaxassislar, soliq va soliqqa tortish.

**Аннотация:** Целью статьи является рассмотрение значения социальных исследований в научном обосновании стратегии фискальной политики в Новом Узбекистане. В последние годы основное внимание уделяется разработке стратегии налогово-бюджетной политики, поскольку она становится главным фактором создания мощной налоговой системы в новом Узбекистане. Подготовка опытных налоговых сотрудников и профессиональных кадров в области налогообложения и налогообложения настоятельно требует их обучения общественным наукам, чтобы расширить общие знания об обществе на образовательных сайтах. Поэтому в статье подробно перечислены ценности и значение приобретения знаний по изучению социальных наук для специалистов в данной области.

**Ключевые слова:** общественные науки, профессиональные кадры, стратегия фискальной политики, знания, общество, социальные изменения, образовательные учреждения, дослуженные кадры, налоги и налогообложение.

**Annotation:** The aim of the article is to address the importance of social studies in scientific justification of the fiscal policy strategy in the new Uzbekistan. In recent years, central focus is being attracted to developing the fiscal policy strategy since it becomes the main factor to establish powerful tax system in the new Uzbekistan. Preparing expert tax staffs and professional cadres in tax and taxation strongly requires to educate them about social studies in order to increase the general knowledge about society in educational sites.



Therefore, the values and significance of acquiring knowledge of studying social sciences for specialists in the field have been enumerated in details in the article.

**Key words:** social sciences, professional cadres, fiscal policy strategy, knowledge, society, social changes, educational establishments, pre-service specialists, tax and taxation.

The importance of social sciences cannot be denied yet indispensable in scientific justification of the fiscal policy strategy in the new Uzbekistan. Nowadays, social sciences are strongly emphasized in educational establishments by government. The clear justification of the fiscal policy strategy is interconnected with socio-linguistic competence. Having solid knowledge of social sciences creates the biggest opportunity of developing scientific justification of fiscal policy strategy. As a result, higher demand for learning and teaching contemporary social sciences has been flourishing day by day in the new Uzbekistan.

The introduction of fiscal policy strategy brought various bright prospects in the new Uzbekistan. For improving fiscal policy strategy, knowledge of fiscal policy strategy must be acquired by leaders and social authority in the sphere of tax and taxation. The term “fiscal policy is by definition, can be referred as economic growth, stable level of prices, full employment and stability of balance of payments. Regarding the original essence of the term fiscal policy strategy, social studies literacy would be in in frontline since being informed with social sciences is practical to increase scientific justification of the fiscal policy strategy. Social studies can help social leaders and staffs in the sphere of tax and taxation to observe and analyze social changes and innovation emerging around the country and in a global level which becomes an initial factor to refine scientific justification of fiscal policy strategy. Importantly, fiscal policy strategy demands general understanding related to social sciences including economics, history, sociology, philosophy, politics, law, psychology and so to achieve proven valuable scientific justification of the fiscal policy strategy. For instance, economic studies become a powerful asset to acquire the ways of how to gain economic stability through fiscal policy strategy and improve living standards of the public. When pre-service tax experts initiate to obtain basic information about social sciences, it will become powerful tool to analyze the function of the fiscal policy strategy and create effective knowledge and skills of establishing scientific justification of the fiscal policy strategy. The necessities of social sciences not only are essential for tax system but also every spheres of life, from digital economics to education in the new Uzbekistan. The preparing of profession tax specialists and cadres in the sphere of tax and taxation is being developed by government in the new Uzbekistan because experts in tax and taxation contributes to grow the economic independence, financial status, cost of living, tax system, digital economics, social status of the public. According to decision of the President of Republic of Uzbekistan, the measures of further development of tax administration activities and tax organs

has been given to public discussion that are prime example of aforementioned ideas in the paper. With aim of strengthening fiscal policy strategy, pre-service experts must be educated with social sciences in educational establishments.

In accordance with information stated above, it is important to note that the implementation of tax reforms and progress of fiscal policy has escalated at a new level in the new Uzbekistan. More precisely, “era of historical changes” emerged in fiscal policy in 2017 that brought new perspective on defining the sense of Fiscal policy. At the same year, all issues regarding tax was critically analyzed, strict discipline was enforced, personal liability measures were approved in the sphere of tax and taxation. The modern tax management mechanism was implemented by government to improve efficacy of tax and taxation. In similar manner, on June 29, 2018, the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan on the concept of “improving the tax policy of the Republic of Uzbekistan” was announced. It took into account the results of public discussion and the recommendations of the International Monetary Fund, the World Bank and international experts. Importantly, until January 1, 2021, the task of suspending the process of conducting a tax audit of the activities of business entities was determined. Also, according to the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated September 15, 2021 "On measures to further reduce the administrative and tax burden for business entities and improve the system of protection of legal interests of business", the obligation of individual entrepreneurs to submit tax reports to tax authorities, from the date of issuance of customs declaration after 12 months, the ban on sale and retail sale was lifted. On this basis, the social tax rate set for individual business entities operating from January 1, 2022 to January 1, 2023 was reduced by half.

The advent of the fiscal policy strategy becomes prolific outcome regarding economic rise and social improvement of public life in new Uzbekistan. As fiscal policy strategies are being powered by government, the demand for acquiring knowledge of social studies reaches to its highest point. In recent years, biggest emphasis is given to strengthen to teach social studies in education establishment with high level of teaching methodology. The President of the Republic of Uzbekistan Shavkat Mirziyoyev Miromonovich states that “Social and humanitarian sciences are of great importance in the development of our national spirituality in the lives of our people, especially our young generation in the new Uzbekistan. It is not ease to upgrade the skills of the fiscal policy strategy that matches with worldwide standards at a global level. For the development of country, the scientific justification of the fiscal policy strategy must be powered that become interconnected with empowering teaching social sciences to students in the sphere of tax and taxation in educational establishments.

#### **List of references:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 15 сентябрдаги “Тадбиркорлик субъектлари учун маъмурий ва солиқ юқини

янада камайтириш, бизнеснинг қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида” Фармони. // Қонунчилик маълумотлари миллий базаси, 16.09.2021 й.

2. Akhmedov D.K., Ishmukhamedov A.E., Jumaev K., Jumaev Z.A. "Macroeconomics" T.: Publishing House of the Writers' Union of Uzbekistan Literary Fund 2004, pp. 111-124.

3. Ikramovich, R. Z., & Khamidovich, T. S. (2022). The Role of Fiscal Policy in Ensuring the Financial Stability of Uzbekistan. *European Multidisciplinary Journal of Modern Science*, 4, 361–366.

4. Ahmed, M. (2005). How well does the IS-LM model fit in a developing economy: The case

5. Of India. *International Journal of Applied Economics*, 2(1), 90-106.

## USING DIRECT METHOD IN TEACHING ENGLISH LANGUAGE

**Jabbarova Zuhra**

*Third course student*

*of National university of Uzbekistan*

**Annotation.** This article represents the detailed information about using direct method in teaching English language. It depicts what is the direct method, the advantages and disadvantages of using this method and also gives a thorough explanation why teachers are supposed to use this method during the lesson. As an outcome it endeavours to give some useful strategies of applying direct method to teach English language.

**Key terms:** direct method, language, students, target language, speech, skills, vocabulary, teacher.

**Аннотация.** В данной статье представлена подробная информация об использовании прямого метода в обучении английскому языку. В нем показано, что такое прямой метод, преимущества и недостатки использования этого метода, а также дано подробное объяснение, почему учителя должны использовать этот метод во время урока. В результате он пытается дать некоторые полезные стратегии применения прямого метода для обучения английскому языку.

**Ключевые слова:** прямой метод, язык, студенты, изучаемый язык, речь, навыки, словарный запас, учитель.

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada ingliz tilini o'qitishda to'g'ridan-to'g'ri metoddan foydalanish haqida batafsil ma'lumot berilgan. Unda to'g'ridan-to'g'ri usul nima ekanligi, bu usuldan foydalanishning afzalliklari va kamchiliklari ko'rsatilgan va o'qituvchilar nima uchun dars davomida ushbu usuldan foydalanishlari kerakligi to'liq tushuntirilgan. Natijada ingliz tilini o'rgatishda

to'g'ridan-to'g'ri usullarni qo'llashning foydali strategiyalarini berishga ham harakat qiladi.

***Kalit so'zlar:*** to'g'ridan-to'g'ri metod, til, o'quvchilar, maqsadli til, nutq, malaka, lug'at boyligi, o'qituvchi.

It is obvious that good method makes teaching easier and more efficient, therefore, teachers have to be very attentive when it comes to single one method out. There are a number of methods like Grammar translation method, Task based response, Silent method and Direct method. The direct method was developed by Maximilian Berlitz (1852-1921) towards the end of the 19<sup>th</sup> century as the reaction to the dissatisfaction with the grammar translation method. In this method, the target language has to be direct connected with the meaning without translation into the native language. The direct method is a method of teaching a foreign language, especially a modern language through conversation, discussion and reading, in the language itself, without the use of learner's language. In this method the classroom instruction is conducted in the target language. So teachers should not use the mother tongue to teach them a new foreign language nor should the learners. Moreover, learners acquire the vocabulary by practicing on a daily basis. A crucial point is that the vocabulary is touch in the initial phase, and the grammar, reading and writing are introduced in the intermediate phase. The communication skills are built in a carefully way. Also in this method the grammar is taught inductively. Furthermore, speech and listening skills are developing in this method. Briefly, learners are supposed to speak the 80% of the class.

#### Advantages

- The main concentration is on oral practise, therefore, the pronunciation improves.
- It is beneficial especially in teaching vocabulary such as words, idioms As there is direct relation between thought and expression, it helps the learners in having good fluency. Using direct method, a teacher helps students having good command over English.
- It makes the teaching English easier and more pleasant. A teacher uses various images/ pictures to illustrates his/her point.

#### Disadvantages.

- Due to the main emphasis on oral speech, students are likely to be inferior in other skills like reading and writing.
- In early stage of this method, the majority of students find it hard to grasp
- This is an expensive method as the teacher is to use some aids for teaching.
- For this method, competent teachers must be there. But there is the dearth of good English teachers in the country. Incompetent teachers can't use this method successfully.

The teaching techniques rely mostly on:

- Reading aloud
- Question answer exercise
- Self correction
- Conversation practice
- Fill-in-the-blank exercise
- Dictation and paragraph writing

The key aspects of this method are:

1) Introduction of new words, number, alphabet character or concept

- Say: teacher verbally introduces element, with care and enunciation.

- Show: teacher verbally introduces element, with care and enunciation. point to visual aid or gestures (for verbs), to ensure student clearly understands what is being taught.

- Try: student makes various attempts to pronounce new element.

- Mold: teacher corrects student if necessary, pointing to mouth to show proper shaping of lips, tongue and relationship to teeth.

- Repeat: student repeats each element 5-20 times.

2) Syntax; the correct location of new element in sentence:

- Say and repeat: teacher states a phrase or sentence to student; student repeats such 5-20 times.

- Ask and reply in negative: teacher uses element in negative situations (e.g. “Are you the President of the United States?” or “Are you the teacher?”); students say “No”. If more advanced, may use the negative with “Not”.

- Interrogative: teacher provides intuitive examples using 5 Ws (Who, What, Where, Why, When) or How”. Use random variations to practice.

- Pronouns with verb using visuals (such as photos or illustrations) or gestures: teacher covers all pronouns. Use many random variations such as “Is Ana a woman?” or “Are they from France?” to practice.

- Use and questions: student must choose and utilize the correct element, as well as posing appropriate questions as Teacher did.3) Progress, from new Element to new Element (within same lesson)Random Sequencing:

- After new Element (X) is taught and learned, go to next (Y).

- After next Element is taught and learned, return to practice with first.

- After these two are alternated (X-Y; Y-X; Y-Y, etc), go to 3rd Element.

- Go back to 1 and 2, mix in 3, practice (X-Y-Z; Z-Y-X; Y-Y-Z, etc.) and continue building up to appropriate number of Elements (may be as many as 20 per lesson, depending on student).

In this Direct method, the teacher and the students are more like partners in the teaching/learning process. Teacher/student interaction became fuller, guessing of context or content, completing fill-ins, and doing “cloze” exercises were the order of the day. The teacher is as the facilitator of the language and the students is the active learners who are active in learning and exploring the

target language. Our recommendation would be that this Direct method can be used for above elementary level students.

### **List of references:**

1. <https://sites.google.com/site/teachingtoteenangers/II--methods-in-elt/the-direct-method>
2. <https://novaekasari09.wordpress.com/2011/06/12/direct-method-as-one-of-language-teaching-approaches/>
3. <https://www.examweb.in/direct-method-basic-principles-advantages-disadvantages-4910>

## **ЁШЛАРДА ТАДБИРКОРЛИК КЎНИКМАЛАРИНИ ШАКЛЛАНТИРИШ ДАВР ТАЛАБИ**

**Инатов Мурод**

*Тошкент давлат техника университети*

**Аннотация:** мақолада ёшлар ўртасида тадбиркорлик кўникмаларини шакллантириш масаласи, Янги Ўзбекистонда уларга яратиб берилаётган имкониятлар, инновацион ёндашувлар ҳақида умумий тавсилотлар бериб ўтилган. Шу билан бирга ёшларда ахборот-коммуникацион тизимлардан фойдаланиш масаласи бўйича маълумотлар бериб ўтилган.

**Таянч сўзлар:** ёшлар, ишсизлик, тадбиркорлик, ахборот коммуникатив маданият, кичик бизнес, оилавий тадбиркорлик.

**Аннотация:** в статье представлена общая информация о проблеме формирования предпринимательских навыков у молодежи, возможностях, созданных для них в Новом Узбекистане, и инновационных подходах. При этом была дана информация об использовании информационно-коммуникационных систем среди молодежи.

**Ключевые слова:** молодежь, безработица, предпринимательство, информационно-коммуникативная культура, малый бизнес, семейный бизнес.

**Annotation:** the article provides general information about the problem of developing entrepreneurial skills among young people, the opportunities created for them in New Uzbekistan, and innovative approaches. At the same time, information was given on the use of information and communication systems among young people.

**Key words:** youth, employment, entrepreneurship, information and communication culture, small business, family business.

Жамиятдаги муҳим ижтимоий муаммолардан бири, ёшлар фаоллигини, уларнинг ислохотлардаги иштирокини кенгайтириш

ҳисобланади. Бундай кенг қамровли вазифанинг заминида ижтимоий соҳадаги асосий муаммолардан яна бири, иш жойларини кўпайтириш, янгидан ташкил қилиш ҳисобига ёшлар орасидаги ишсизликни камайтириш, уларнинг иқтисодий даромадини оширишдан иборатдир. Бу масала узоқ давр ичида ошкора этилмади, унинг ижтимоий-иқтисодий сабаблари ўрганилмади, асосий жиҳатларига эътибор берилмади. Шунинг натижасида жамиятда муайян даражада камбағалчилик ҳолатлари мавжуд бўлди, натижада ёшлар орасида ички ва ташқи миграция кучайди, ишсизлик ошиб борди. Шу мунособат билан таъкидлаш лозимки, ушбу ижтимоий масала ечимида, оилавий бизнеснинг ўрнига ҳам кам эътибор берилди. Фақат, янги ривожланиш даврида, ижтимоий муҳофазага муҳтож оилалардаги ижтимоий вазият, муҳит тубдан давлат ва нодавлат нотижорат ташкилотлар вакиллари иштирокида чуқур ўрганилди ва ушбу ижтимоий муаммони илмий тадқиқ қилиш бошланди.

Мамлакатимиз ёшларида тадбиркорликка бўлган интилишини қўллаб-қувватлаш учун мамлакатда кенг кўламли меёрий-ҳуқуқий ва ташкилий ишлар амалга ошириб келинмоқда. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёевнинг таклифига биноан Ўзбекистонда ёшлар иттифоқи ташкил этилди [1, 516]. Ёшларга доир давлат сиёсатини янада такомиллаштириш, кенгайтириш, ижтимоий-иқтисодий муаммоларини жадал ҳал қилиш, уларни мустақил ҳаётга, жумладан тадбиркорликка, оилавий бизнесга жалб қилиш имкониятларини кенгайтириш мақсадида, Ёшлар агентлиги вужудга келтирилди. Ёшларнинг жамият тараққиётидаги фаол иштирокини таъминлашда, инновацион характерга эга бўлган тадбиркорлик шакллари ривожлантиришдаги фаолиятини янада кенгайтириш амалий аҳамият касб этади. Шунинг учун ёшлар, ахборот тизимида хос бўлган инновацион мазмундаги тадбиркорлик шакллари устувор аҳамиятли жиҳатлари қуйидагилардан иборат:

биринчидан: ёшлардаги миллий менталитетга содиқлик, унга хос бўлган хусусиятларнинг ёшлар тадбиркорлик фаолиятида, айниқса ёшларнинг оилавий бизнес билан шуғулланиш жараёнида намоён бўлиши;

иккинчидан: ёшлар тадбиркорлигида жамият тараққиётининг хусусиятлари акс этганлиги, жумладан, интеграцияга асосланган модернизациялашув, бизнес фаолиятининг кенгайиши билан характерланади;

учинчидан: ёш тадбиркорларнинг ўз фаолиятида жамиятда шаклланган илмий техник потенциалидан самарали фойдаланганлиги билан белгиланади;

тўртинчидан: бизнес ва шу жумладан, оилавий ишбилармонликда замонавий ахборот коммуникацион технологияларидан самарали фойдаланиш натижасида ёш тадбиркорлар моддий, назарий ва амалий қадриятлардан фойдаланиши учун имкониятлар даражаси кенгайди.

Ўзбекистоннинг янги тараққиёт босқичида ёш тадбиркорларнинг инновацион мазмундаги тадбиркорлик фаолияти учун ахборот коммуникатив маданияти муҳим амалий ва назарий аҳамият касб этади, чунки бу жараён, оилавий бизнесда самарали фаолият юритиш имконини кенгайтиради. Бу жараён ўз навбатида, Ўзбекистон ёшларига хос бўлган, янги Ўзбекистон келажаги учун салоҳияли, инновацион мазмундаги, яратувчилик моҳияти билан суғорилган тадбиркорлик фаолияти билан боғлиқдир, ҳамда ушбу жараён мамлакатимиздаги, ҳозирги даврда олиб борилаётган, оилавий бизнес тараққиётини таъминлашга қаратилган тадбирларда ҳам ўз аксини топмоқда.

Ёш тадбиркорлар фаолияти учун айниқса, оилавий тадбиркорлар фаолиятида жамиятдаги жадаллашув жараёни, ижобий ўзгаришлар жараёни кузатилмоқда. Бу жараён Ўзбекистоннинг очиқ, демократик жамият қуришга бел боғлаганлиги, яқин келажакда ривожланган мамлакатлар қаторидан ўрин олиш учун жиддий ҳаракат бошланганлиги, бизнеснинг муайян даражада инновацион характерга эга бўлаётганлиги бунинг далилидир. Шунинг учун ҳам, Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёев Олий Мажлисга мурожаатида кичик бизнес ва оилавий тадбиркорликни янада ривожлантиришга янада эътибор бериб, қуйидагиларни таъкидлайди: “Тадбиркорликни кенг ривожлантириш ва бу соҳа учун янги шароитлар яратишга барча имкониятларимизни сафарбар этаймиз. “Ҳар бир оила - тадбиркор” дастури доирасида ўз бизнесини бошлаётган оилаларга 5,9 триллион сўм кредитлар ажратилди.

Ислохотларимиз натижасида 2019 йили 93 мингга ёки 2018 йилга нисбатан қарийб 2 баробар кўп янги тадбиркорлик субъектлари ташкил этилди.” [2.] Янги тараққиёт босқичида инновацион мазмундаги оилавий бизнес жараёнининг методологик асоси сифатида, синергетик мунособатда бўлиш, очиқлик, ҳамкорлик, ўз-ўзини ривожлантириш омиллари муҳим амалий аҳамият касб этади. Ишбилармонлар фаолиятиги таъсирини ўрганишда унинг кўп омиллик хусусияти билан биргаликда, ўзига хос алоҳидалик жиҳатларига ҳам эътибор берилмоқда. Бу жараёнда мамлакат иқтисодиётининг жадал ривожланиш палласига кирганлиги, кичик бизнес ривожининг умум миллий характерга эга бўла бошлаганлиги, жунинг жамият тараққиёти билан боғлиқлик хусусиятлари назарий ва амалий аҳамият касб этади. Бундай ўзаро боғлиқлик, жамиятнинг модернизациялашувида самаралий натижаларга олиб келади. Таъкидлаш лозимки, бу жараёнда инновацион руҳда фикрлаш, оилавий бизнес ривожини таъминлайди, унинг жамиятдаги ўрнини мустаҳкамлайди, инсон фаолиятидаги ролини оширади, ҳамкорлари билан бўладиган ижтимоий, иқтисодий мазмундаги фаолиятни янги ижодий қирраларга олиб чиқади. Ушбу жараён ўз навбатида бизнес субъектлар орасидаги рақоботга ҳам ўз таъсирини ўтказади, жаҳонда ва мамлакатимизда оилавий бизнес ривожига, унинг тармоқлар бўйича тараққиётига ўзининг бевосита,



объектив таъсирини кўрсатаётган, дунёдаги ижтимоий жараёнлардаги таъсирчан омиллар қаторига киради(3).

Оилавий тадбиркорликда ёшлар иштирокининг илмий таҳлили шундан далолат берадики, оилавий тадбиркорлик фаолияти талаблари, ёшларнинг ижтимоий, иқтисодий фаолиятида стратегик аҳамиятга эга бўлган феноменлар қаторига киради, шунинг учун ҳам шахснинг ички ресурсларининг ижтимоийлашувида, ишбилармонларнинг ижодий имкониятларини кенгайтирувчи, унинг рақобатбардошлигини оширувчи омил ҳисобланади(4).

Мамлакатимизда ҳозирги даврда аҳолининг ижтимоий ҳимояга муҳтож қисмларини фаол тадбиркорликка жалб этишга алоҳида аҳамият берилмоқда, уларга кам фойизли кредитлар ажратиш, кичик бизнес фаолиятини бошлаш учун маҳаллий ҳокимят, нодавлат нотижорат ташкилотлар вакилларининг бевосита ёрдами ташкил этилган. Фақатгина 2019 йилда Ўзбекистонда, “Кам таъминланган ва уй-жой шароитини яхшилашга муҳтож 5 мингта оилага, жумладан, ногиронлиги бўлган аёлларга ипотека кредити асосида арзон уй-жой сотиб олиш учун 116 миллиард сўмдан зиёд бошланғич бадал тўлаб берилди. Амалга ошираётган ислохотларимиз жаҳон ҳамжамияти томонидан муносиб баҳоланмоқда. Хусусан, дунёдаги нуфузли нашрлардан бири - “Экономист” журнали Ўзбекистонни 2019 йилда ислохотларни энг жадал амалга оширган давлат - “Йил мамлакати” деб эътироф этди.” [2.]

Мамлакатимизда янги ривожланиш босқичига хос бўлган хусусиятдан бири, ижтимоий воқеалар тизимига шаффофлик билан ёндошув, очиқлик вазиятининг вужудга келтирилганлигидир. Бундай мунособат натижасида маълум бўлдики, Ўзбекистонда ҳозирги шароитда, “Худудларда, айниқса, қишлоқларда аҳолининг аксарият қисми етарли даромад манбаига эга эмаслиги сир эмас. Ҳар қандай мамлакатда бўлгани каби бизда ҳам кам таъминланган аҳоли қатламлари мавжуд. Турли ҳисоб-китобларга кўра, улар тахминан 12-15 фоизни ташкил этади. Бу ўринда гап кичкина рақамлар эмас, балки аҳолимизнинг 4-5 миллионлик вакиллари ҳақида бормоқда. Баъзи одамлар ижтимоий нафақа ва моддий ёрдам пулини тўлаш ёки уларнинг миқдорини ошириш орқали ушбу муаммони ҳал этиш мумкин, деб ўйлайди. Бу - бир томонлама ёндашув бўлиб, муаммони тўла ечиш имконини бермайди”. Шу муносабат билан Ўзбекистон Республикаси Президенти қайд этадики, “Камбағалликни камайтириш - бу аҳолида тадбиркорлик руҳини уйғотиш, инсоннинг ички куч-қуввати ва салоҳиятини тўлиқ рўёбга чиқариш, янги иш ўринлари яратиш бўйича комплекс иқтисодий ва ижтимоий сиёсатни амалга ошириш, демакдир”. [2.]

Муаммонинг ечимига комплекс ёндошув натижасида, инсон факторига, яъни унинг манфаатлари ечимига, давлат ва нодавлат

ташкilotлари фаолиятининг уйғунлиги талаб қилинишига эътибор қаратилди.

Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, ёшлар тадбиркорлик кўникмаларини шакллантириш, оилавий бизнесдаги муҳим хусусият, яъни уларда малакали касбий тайёргарлиги, ушбу жараёни тизимли ривожлантириш, малакасини ошириш учун олиб бораётган ҳаракати бош мезон ўрнини бажаради. Бундай шароитда, яна бир қарра оилавий бизнеснинг ривожига асосий омиллардан бири, билимлар, ахборотлашган жамият билан боғлиқлигини қайд этиш лозим. Бу жараёнда, информацион технологиялари ва телекоммуникацион имкониятлар, нанотехнологиялардан фойдаланиш зарурияти вужудга келди. Шунингдек, ҳозирги замондаги оилавий тадбиркорлик, унинг, яъни ёшларда тадбиркор шахс малакасини оширишга боғлиқдир, чунки тадбиркор шахс касбий тайёргарлиги натижасида, касбий малакаси билангина замонавий бизнес тизимида, ижтимоий иқтисодий муаммоларни ва шахс манфаатларини ўрганиш, ҳамда унинг ечимига доир йўл топа олиши мумкин. Ушбу жараёнда, ёшларда тадбиркорлик, унинг ижодий имкониятларига таяниши лозим, чунки бундай фаолият натижасида, тадбиркор масала ечими учун зарур бўлган ностандарт қарорлар қабул қилади, ўз навбатида тадбиркор шахсга бозор муносабатлари тизимида конкуренцияга чидамли бўлган фаолият юритиш имкониятини шакллантиради.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Шавкат Мирзиёев. Миллий тараққиёт йўлимизни қатъият билан давом эттириб, янги босқичга кўтарамиз - Т.: Ўзбекистон, 1- жилд, - Б. 516.
2. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.М.Мирзиёев Олий Мажлисга мурожаати. (<http://uza.uz/oz/politics/zbekiston-respublikasi-prezidenti-shavkat-mirziyeevningoliy-25-01-2020>).
3. Ўзбекистон Республикасининг “Оилавий тадбиркорлик тўғрисида” Қонуни. Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2012 й., 17-сон, 188-модда; 2013 й., 18-сон, 233-модда; 2015 й., 33-сон, 439-модда; 2017 й., 1-сон, 1-модда; Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси, 21.03.2019 й., 03/19/531/2799-сон; 08.01.2020 й., 03/20/601/0025- сон).
4. Беркинов Б. Оилавий тадбиркорлик салоҳиятини ошириш йўллари. 24.02.2018 (<http://www.biznes-daily.uz/uz/component/content/article/54795-oilaviy-tadbirkorlik>).
5. Ғаниев Б.С. Янги ривожланиш босқичида тадбиркорлик фаолиятининг ижтимоий- фалсафий жиҳатлари - Ф.: CLASSIC, 2020. - Б. 234.\_\_\_\_

## **YANGI O‘ZBEKISTONDA FISKAL SIYOSATNI QO‘LLAB- QUVVATLASHDA INGLIZ TILINI O‘QITISHNING O‘RNI**

**Inomjanova Maftuna**

*O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq  
qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut*

**Annotatsiya:** maqolada ingliz tilining boshqa sohalardagi ahamiyati va Yangi O‘zbekistonda fiskal siyosatini olib borishdagi o‘rni haqida fikr yuritiladi. Ingliz tili xalqaro til bo‘lganligi tufayli til borasida chuqurroq bilimga ega bo‘lishlilik zaruriyat bo‘lib qolmoqda. Bugun “Globallashuv – dunyo bo‘ylab odamlar, kompaniyalar hamda hukumatlar orasidagi o‘zaro munosabat va birlashish jarayoni” davridir, shuning uchun, ingliz tilini o‘rganish bugungi kunning muhim talablaridan biridir.

**Kalit so‘zlar:** fiskal siyosat, globallashuv, iqtisodiyot, moliya, strategiya, globallashgan iqtisodiyot, soliq siyosati, soliq, xalqaro.

**Аннотация:** в статье рассматривается значение английского языка в других сферах и его роль в проведении фискальной политики в Новом Узбекистане. Поскольку английский является международным языком, необходимо более глубокое знание языка. Сегодня эпоха «Глобализации — процесса взаимодействия и интеграции между людьми, компаниями и правительствами по всему миру», поэтому изучение английского языка является одним из важных требований сегодняшнего дня.

**Ключевые слова:** фискальная политика, глобализация, экономика, финансы, стратегия, глобализированная экономика, налоговая политика, налог, международный.

**Annotation:** the paper discusses about the importance of English language in other spheres and the role of the language for implementing fiscal policy in New Uzbekistan. As English is an international language, it is becoming necessity to learn the language more in deep. Today is the period of “Globalization – the process of interaction and integration among people, companies and governments worldwide”, therefore, learning English language is one of the most essential requirements of today.

**Key words:** fiscal policy, globalization, economy, finance, strategy, globalized economy, taxation policy, tax, international

In today`s world English is so crucial in every sphere as it is considered an international language around the world. Even international meetings and conferences are being held in this language. Therefore, it is being taught as a main subject in educational institutions. One of the necessity of the language is globalization as the language is globally accepted and it helps people to communicate and share the ideas with each other. According to David Crystal (1997), about 670 million people can communicate in English and this number is increasing rapidly. Even some special books and documents are being written

in English. In short, having knowledge of English language is one of the most important requirements in today`s modern world. Economy and finance are two main fields on which English is achieving critical importance. One of the international education manager, Brooker (2018) remarked “English is now considered critical for national participation in the globalized economy, a means of providing the individual with access to knowledge, skills and employment opportunities, and also an enabler of social mobility.”

As fiscal policy (related to the government decision about taxation, finance, economy and expenditure) is one of the main issues in all developed and developing countries, English language has its importance in this sphere as well. But why is it important? The answer to the question is that in order to have efficient fiscal policy in a country, people who are working in this sphere should have enough knowledge about it and they should learn successful fiscal policies of the most developed countries around the world, after collecting all data and experiences, the final reasonable decision is approved and put into the practice. Moreover, representatives from different countries can have meeting on this issue and share their opinions and knowledge in cooperation. Certainly, such kind of international meetings are held in English as it is an international language.

Fiscal policy has been implemented in New Uzbekistan and the role of English language is big in this process as there are so many documents and articles written in English about the policy and some representatives are being offered from different countries to exchange ideas. “Today, the study of fiscal policy is relevant, further socio-economic development in Uzbekistan largely depends on the state fiscal policy.” It is important to reasonably determine taxes and government spending (Ikramovich, R.Z. & Khamidovich, T.S., 2022). In New Uzbekistan, new stage is started in order to reform the taxes and the taxation field and to provide strategic development of them. Especially, in 2017, it was a period of historical changes in taxation policy.

Researchers are making discussion on the regulation of economy in Uzbekistan. And many of them found the IS-LM model is much more suitable. According to Sitmurotov, Sh. (2020), the beneficial way of “Government regulation of the economy with the help of fiscal and monetary policies, especially in developing countries, like Uzbekistan,” is being debated by many policymakers, specialists and researchers. Ahmed (2005) and Blanchard (1997) described the IS-LM model “as the core of macroeconomics and say that this is “substantial tool” to learn about the policy more in deep.

A special legal document for monitoring fiscal policy in New Uzbekistan is approved in 2020 and is called “Strategy for developing fiscal policy of Uzbekistan in 2020-2024”. It was legislated based on the results of analyzed budget system, tax-budget policy, regulated capital and others.

According to the document, “Finance management system” of Uzbekistan can be improved by the followings:

- Developing medium-term basis of budget, new system of making income and expense estimate;
- Improving institutional skill and responsibility of the participants in budget process to provide reliability macro-fiscal forecasts;
- Increasing responsibility and liability of budget managers and organs in local state authority;
- Assessing fiscal risks or problems clearly and implementing efficient management system;
- Unifying standards of budget statistics, developing internal control and audit system, stabilizing financial discipline by reinforcing parliamentary and public control over the budget process;
- Ensuring transparency of budget information and its compliance with international standards.

At present, implementation of fiscal policy is in the process and the role of English language is also increasing at the same pace. In order to make the process more successful, ESP courses are being conducted for the staff of taxation sphere. Additionally, the young generations who are studying in this sphere are learning English language from the first day of their study and acquiring specialized English courses of the taxation, finance and business spheres: learning specific vocabulary in English, improving proficiency knowledge in all skills of the language (reading, listening, speaking, writing). The main goal of conducting ESP courses for them is to enable the staff and young generations, who are going to be the staff of the taxation and finance system of Uzbekistan in the future, to understand the information and communicate easily in English language.

#### **List of references:**

1. Brooker, D. (2018). *English for development: a review of research into the role of English as a driver for socio-economic development*. UCLES
2. Ikramovich, R. Z., & Khamidovich, T. S. (2022). The Role of Fiscal Policy in Ensuring the Financial Stability of Uzbekistan. *European Multidisciplinary Journal of Modern Science*, 4, 361–366. Retrieved from <https://emjms.academicjournal.io/index.php/emjms/article/view/94>
3. Sitmuratov, Sh. (2020). The Effectiveness of Fiscal and Monetary Policy: Case of Uzbekistan. *Bulletin of Science and Practice*, 6(3), 266-274. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/52/31>
4. 2. Ahmed, M. (2005). How well does the IS-LM model fit in a developing economy: The case of India. *International Journal of Applied Economics*, 2(1), 90-106.
5. Blanchard O. Is there a core of usable macroeconomics? // *The American Economic Review*. 1997. Vol. 87. №2. P. 244-246. [www.jstor.org/stable/2950925](http://www.jstor.org/stable/2950925)

## ТАРАҚҚИЁТ СТРАТЕГИЯСИДА СОЛИҚ ТИЗИМИНИ ИСЛОҲ ҚИЛИШГА ОИД УСТУВОР МАСАЛАЛАРНИНГ АЙРИМ ЖИҲАТЛАРИ ХУСУСИДА

**Каюмова Камола**

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

**Аннотация:** мақолада 2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегиясида белгиланган солиқ тизимини ислоҳ қилишга оид муҳим устувор масалаларнинг айрим жиҳатлари ёритилган. Унда солиқ ва молия сиёсатини либераллаштириш, жумладан солиқ ставкаларини пасайтириш, тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш ва хусусий мулк дахлсизлигини кафолатлашга оид амалга оширилаётган туб ислохотларнинг баъзи йўналишлари баён қилинган.

**Калит сўзлар:** солиқ, стратегия, Янги Ўзбекистон, ислохот, ставка, либераллаштириш, тадбиркорлик, даромад, кичик бизнес, иқтисодиёт, хусусий мулк.

**Аннотация:** в статье освещены некоторые аспекты приоритетных вопросов, связанных с реформированием налоговой системы, определенных в Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы. В нем описываются фундаментальные реформы, осуществляемые по либерализации налоговой системы и финансовой политики, снижение налоговых ставок, поддержку предпринимательства и гарантии неприкосновенности частной собственности.

**Ключевые слова:** налог, стратегия, Новый Узбекистан, реформа, ставка, либерализация, предпринимательство, доход, малый бизнес, экономика, частная собственность.

**Abstract:** the article highlights some aspects of the priority issues related to the reforming of the tax system, identified in the Development Strategy of New Uzbekistan for 2022-2026. It describes the fundamental reforms being carried out to liberalize the tax system and financial policy, reduce tax rates, support entrepreneurship and guarantee the inviolability of private property.

**Key words:** tax, strategy, New Uzbekistan, reform, rate, liberalization, entrepreneurship, income, small business, economy, private property.

2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегиясининг қабул қилиниши ва уни мувафақиятли амалга оширилаётганлиги бугунги давлатимиз ҳаётидаги муҳим воқеалардан биридир. Мазкур дастур мамлакатимизда ўтган беш йил ичида амалга оширилган ислохотлар натижаларидан келиб чиққан ҳолда, аҳоли турмуш даражаси ва сифатини оширишга қаратилган. Муҳими Стратегия солиқ тизимини ислоҳ қилиш ва янада либераллаштириш бўйича саъй-

ҳаракатларни кучайтиришга йўналтирилганлиги билан ҳам аҳамиятли бўлиб, ижтимоий-иқтисодий ҳаётни янада юкаслтириш, солиқ ва молия соҳаларини кенг қамровли ислоҳ қилиш натижасида 2030-йилга келиб Ўзбекистон камбағаллик даражасини икки барабар камайтириш орқали аҳоли даромади ўртача кўрсаткичдан юқори бўлган мамлакатлар қаторига киришни режалаштирмоқда.

Стратегияда қайд этилганидек, яқин беш йил ичида соҳани ислоҳ қилиш, макроиқтисодий барқарорликни таъминлаб, инфляция даражасини белгиланган беш фоизгача пасайтириш, амалда бўлган солиқларни тўлаш муддатини узайтириш ёки бўлиб-бўлиб тўлашга рухсат бериш тизимини такомиллаштириш, алоҳида минтақалар учун солиқ ставкаларини белгилаш тизимининг ишлаб чиқилгани, солиқ тўловларини амалга оширишда енгиллаштирилган механизмлар жорий этилаётганлигидан далолатдир.

Тараққиёт стратегиясида белгиланишича, миллий иқтисодиётни ислоҳ қилиш борасида ташқи савдо, солиқ ва молия сиёсатини либераллаштириш, тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш ва хусусий мулк дахлсизлигини кафолатлаш, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларини чуқур қайта ишлашни ташкил этиш ҳамда ҳудудларни жадал ривожлантиришни таъминлаш бўйича таъсирчан чоралар кўрилди. 2026 йилга бориб тадбиркорлик субъектларига солиқ юкмасини ялпи ички маҳсулотнинг 27,5 фоизидан 25 фоизи даражасига камайтириш кўзда тутилди.

Стратегияда мамлакатимизнинг географик жойлашув хусусиятларидан келиб чиқиб, шароити оғир бўлган минтақалардан бири бўлган Қорақалпоғистон Республикасининг Мўйноқ тумани учун махсус солиқ ставкаларини ўрнатиш тажрибаси асосида шароити «оғир» бўлган туманларда тадбиркорликни ривожлантириш учун қўшимча қулайликлар яратиш ишлари давом эттирилиши белгиланганлиги муҳим воқеалардан бири бўлди. Чунки республикамиз ҳудудлари ва вилоятларининг ўзига хос ижтимоий-демографик ҳолати, табиий-иқлим шароити ва географик жойлашуви бир-биридан фарқ қилиб, булар орасида Мўйноқ тумани алоҳида ўрин эгаллайди. Бунда ўша минтақа учун алоҳида солиқ ставкаларини белгиланиши бу ерда оилавий тадбиркорлик, айниқса касаначилик учун муҳим шарт шароитлар яратиб бериши шубҳасиз.

Бу борада 2022 йил 1 октябрга қадар тегишли мутасадди давлат органларга шароити «оғир» бўлган ҳудудларда 2025 йил 1 январгача янги ташкил этиладиган тадбиркорлик субъектларига айланмадан олинадиган солиқ ставкаси 1 фоиз ставкада ҳамда юридик шахслардан олинадиган ер солиғи, юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқлари ҳисобланган суммадан 1 фоиз ставкада тўлаш тизимини жорий этиш бўйича қонун лойиҳасини Вазирлар Маҳкамасига киритиш вазифаси юклатилди.

Президентимиз қайд этганидек, “Тадбиркорлик фаолиятини янада қўллаб-қувватлаш, солиқ юкини камайтириш, ҳаммага тенг бўлган бизнес муҳитини ва зарур инфратузилма яратиш бўйича бошлаган ислохотларимизни қатъий давом эттирамиз,” деган даъваткор сўзлари солиқ тизими ходимлари қатори, барча аҳоли қатламлари учун маъқул бўлганлиги бежиз эмас.

2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегияси тўғрисидаги Президент Фармони ва унга илова тарзида қабул қилинган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясини «Инсон қадрини улуғлаш ва фаол маҳалла йили»да амалга оширишга оид Давлат дастурида қайд этилишича, ҳар бир маҳаллаларнинг ўз ҳудудларида жойлашган коммунал, бандлик, солиқ, ободонлаштириш соҳалари ва таълим муассасалари билан алоқалар самарадорлигини қайта кўриб чиқиш, пул-кредит, бюджет-солиқ сиёсатлари ва таркибий ислохотларни ўзаро мувофиқлаштириш масалалари ўрин олганлиги ушбу дастур маҳалла аҳолиси учун ҳам маълум имтиёзларни яратиб бермоқда.

Унга мувофиқ, масалан Тошкент вилояти Паркент туманида туризм учун махсус солиқ режими жорий қилиш, бунда янгидан ташкил этилган тадбиркорлик субъектлари уч йил давомида айланмадан олинадиган солиқ ва ижтимоий солиқни 1 фоиз ставкада, юридик шахслардан олинадиган ер солиғи, юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқларини ҳисобланган суммадан 1 фоиз миқдорида тўлаш тизимини жорий қилиш вазифаси белгиланди.

Агар маълумотларга эътибор қаратилса, ўтган даврда кичик бизнес ва тадбиркорлик субъектларига яратиб берилган кенг имкониятлар туфайли бизнес ҳамжамияти учун оғир ҳисобланган ягона ижтимоий тўлов ставкаси илгариги 25 % ўрнига 12 % этиб белгиланди. Божхона тўлов ставкалари қайта кўриб чиқилиб, 3,5 мингга яқин товарлар бўйича бож миқдори ва 800 га яқин товарлар бўйича акциз солиғи ставкалари камайтирилиб, лицензияланадиган фаолият ва рухсат этиш хусусиятига эга ҳужжатларнинг 26 тури, 45 тури эса бирлаштириш йўли билан бекор қилинди. 23 тури хабардор қилиш тартиби жорий этилиши йўли билан бекор қилиниши белгиланди, 14 турининг расмийлаштириш муддатлари қисқартирилди. Тегишли кўмита, вазирлик ва бошқа тузилмалар ҳамкорлигида «Ҳар бир оила – тадбиркор» дастури доирасида ишсиз ва уюшмаган ёшларни тадбиркорликка жалб қилинаётгани юқоридаги фикрларимизнинг яққол тасдиғидир.

Жойларда турли соҳаларда аҳоли учун кенг имкониятларнинг яратилиши ва ривожлантирилиши, биринчидан, бугунги кунда мамлакат ижтимоий-иқтисодий тараққиётини, кичик бизнес ва тадбиркорликни янада кенгайтириш имконини бермоқда. Солиқ соҳаларида амалга оширилаётган кенг қамровли ислохотлар соҳанинг **ижтимоий-иқтисодий тараққиёти аҳоли даромадларининг ошиши, улар турмуш**



**шароитининг яхшиланиши, асосан миллий иқтисодиётнинг турли соҳа ва тармоқлари тараққиётига хизмат қилмоқда.**

Тараққиёт стратегияси тўғрисидаги Президент Фармони ва унга илова тарзида қабул қилинган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясини «Инсон кадрини улуғлаш ва фаол маҳалла йили»да амалга оширишга оид Давлат дастурида қайд этилишича, халқ депутатлари туман (шаҳар) кенгашлари ҳузурида ишчи гуруҳлар ташкил этган ҳолда, корхона ва ташкилотларда 450 минг нафар ходимлар билан меҳнат муносабатларини расмийлаштириш, уларга иш ҳақи ҳисоблаш, иш ҳақидан солиқлар ва ижтимоий тўловлар тўланишига амалий ёрдам кўрсатиш, яратилган дастур ҳамда миллий ижтимоий тармоқ ва мессенжерларни аудиториясининг қамрови ортишига қараб солиқ имтиёзларни бериш тизимини йўлга қўйиш кабилар белгиланганлиги бежиз эмас.

Хулоса қилиб айтганда, Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегияси тўғрисидаги Президент Фармони ва унга илова тарзида қабул қилинган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегиясини «Инсон кадрини улуғлаш ва фаол маҳалла йили»да амалга оширишга оид Давлат дастурида белгиланган устувор йўналишлар қатори солиқ ислоҳотлари ҳам ўзининг янги тараққиёт босқичига чиққанлигини тасдиқлади. Солиқ соҳасида амалга оширилаётган кенг қамровли ислоҳотлар соҳанинг ижтимоий-иқтисодий тараққиётини таъминлаб, аҳоли ва тадбиркорлар учун кенг имкониятлар яратиб, мамлакат ижтимоий-иқтисодий тараққиётини, кичик бизнес ва тадбиркорликни янада кенгайтириш имконини бермоқда. Муҳими аҳоли даромадларининг ошиши эса улар турмуш тарзининг яхшиланишига шарт шароитлар яратмоқда.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисидаги Фармони. // Янги Ўзбекистон. 2022 йил, 1 феврал, №22 (544)
2. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. // Янги Ўзбекистон. 2020. 30 декабр. №255.

## INGLIZ TILIDA SEMIOTIKA YO‘NALISH VA UNING TARIXI

**Nurmatova Guljakhon**

*O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq  
qo‘mitasi huzuridagi Fiskal institut*

**Annotatsiya:** zamonaviy kadrlarda boshqaruvchilik qobiliyatini shakllantirishda nazariy bilimlar bilan birga, ularni qo‘llay bilish mahorati, o‘zini omma yoki hamkasblar, xodimlar orasida ko‘rsata bilish mahorati ham muhim bo‘lib bormoqda. Bugungi kunda bu masala bilan shug‘ullanuvchi kishilar bo‘lib, ular imidjmeysterlar deb nomlanadi. Ushbu mutaxassislar xizmatidan faqat yuqori lavozimdagi mansabdor shaxslar yoki xalq tanigan san‘at yulduzlarining tashqi ko‘rinishi, hatti-harakatlari bilan shug‘ullanuvchi kishilar tushuniladi odatda. Inson doim ijtimoiy munosabatlarga kirishayotganda o‘zini mavjud vaziyatning talab va qonuniyatlariga mos tarzda qolipga soladi. Ya‘ni, ta‘lim dargohida o‘ziga xos kiyim, o‘ziga mos muomala madaniyati bilan namoyon bo‘lsa, boshqa ijtimoiy joylarda yana o‘ziga xos ko‘rinish va xulqda bo‘ladi. Yuqorida keltirilgan barcha talqin semiotikaning ijtimoiy hayotdagi ko‘rinishi bo‘lib ushbu maqolada ingliz tilida semiotika yo‘nalishi va uning tarixi yoritiladi

**Kalit so‘zlar:** semiotika, semantika, falsafa, belgi, ma‘no, uzatish, qabul qilish, kommunikativ, faoliyat, soha, tilshunoslik.

**Аннотация:** наряду с теоретическими знаниями в формировании управленческих навыков у современного персонала все большее значение приобретает умение их применять, умение представить себя на публике или среди коллег и сотрудников. Сегодня есть люди, которые занимаются этим вопросом, и их называют имиджмейкерами. В услугах этих специалистов обычно разбираются только высокопоставленные люди, занимающиеся внешностью и поведением известных звезд искусства. Когда человек вступает в общественные отношения, он формирует себя в соответствии с требованиями и законами существующей ситуации. То есть, если в образовательном учреждении он проявляется уникальной одеждой и соответствующей культурой поведения, то и в других социальных местах он будет иметь соответствующий внешний вид и поведение. Все приведенные выше толкования являются проявлением семиотики в общественной жизни, и в этой статье будет освещено направление семиотики в английском языке и его история.

**Ключевые слова:** семиотика, семантика, философия, знак, значение, передача, принятие, коммуникативный, деятельность, сфера, лингвистика.

**Abstract:** along with theoretical knowledge, the ability to apply them, the ability to present oneself to the public or among colleagues and employees is becoming more important in the formation of management skills in modern personnel. Today, there are people who deal with this issue, and they are called

image makers. The services of these specialists are usually understood only by high-ranking officials or people who deal with the appearance and behavior of well-known art stars. When a person enters into social relations, he molds himself according to the requirements and laws of the existing situation. That is, if it is manifested in the educational institution with a unique dress and appropriate culture of behavior, then in other social places it will have a unique appearance and behavior. All the above interpretations are a manifestation of semiotics in public life, and this article will highlight the direction of semiotics in the English language and its history.

**Key words:** semiotics, semantics, philosophy, sign, meaning, transmission, acceptance, communicative, activity, sphere, linguistics.

Agar, inson ega bo'lgan xususiyatlardan biri bilan qolish kerak bo'lsa, bu albatta tafakkur ila qilingan muloqotdir va bu qobiliyat **odamni eng buyuk mavjudotga aylantirdi**. Chunki aynan shu muloqot tufayli insoniyat ijtimoiy, madaniy, texnologik va ilmiy taraqqiyotga erishdi. Barchaga ma'lumki, insoniy muloqot yoki kommunikativ xatti -harakatlar inson ongi va tafakkuri tomonidan boshqarilib, uni inson miya faoliati orqali qayta ishlaydi. Lekin bu oddiy ko'rinadigan sxemada son-sanoqsiz nuanslar yashiringan. Aynan shuning uchun semiotika kabi sohalarining rivojlanishi insoniy muloqotni tushunish uchun zarur bo'lgan va bo'ladi. Semiotika, Umberto Ekoning "Semiotika va til falsafasi" asarida, kommunikativ harakatda ma'nolarni yaratish va uzatish uchun qanday belgilar ishlatilishi ushbu asarda ifoda etilgan va zamonaviy fan sifatida uning asosi bo'lib xizmat qilib kelmoqda. Ushbu maqolada, so'nggi davrlarning eng muhim semiologlarining hissalarini bilan birga, semiotika nima ekanligini va uning qo'llanilishi va o'rganish ob'ektini o'rganiladi.

Semiotika – muloqot jarayonida ma'nolarni yaratish va uzatishdagi belgilarni o'rganadigan fandır. U falsafa fanining bir bo'lagi bo'lib, muloqot tizimida odamlar o'rtasida xabarlar almashish imkonini beradigan, belgilar tizimining tabiatini tahlil qiladigan fan. Shu ma'noda, semiotika - piktogrammalar, kodlar, harakatlar, tasvirlar va butun insoniyat tomonidan qabul qilingan belgilarning umumiy ma'nosini o'rganadi. Inson kundalik hayoti umumiy ma'noga ega bo'lgan belgilar bilan o'ralgan va ulardan foydalanish orqali boshqa shaxslar bilan aloqa o'rnatishga imkon beradi. Bu belgilar jumlaning eng kichik birligi sifatida ta'riflanadi, va ular ma'lum g'oyalarni ifodalash uchun ishlatiladi. Belgilar - kommunikativ harakatlarning ustuni bo'lgan ma'no yuklangan elementlar bo'lib ular til nazariyalarining bir qismidir va semiotika ularni o'rganadi.

"Semiotika" atamasi yunon tilidan kelib chiqqan *semion*, "belgi" degan ma'noni anglatadi va yunoncha qo'shimchadan *tikoç*, bu "nisbatan" degan ma'noni anglatadi. Shunga asoslanib semiotikani - belgilar bilan bog'liq bo'lgan fan deya atash mumkin. Aslini olib qaraganda har bir harf belgi va aynan mana shu belgilarni o'qiy olish ilm-fan taraqqiyotining tamal toshini qo'ygan, demak belgilarni anglay olish va ularni tushunish ulkan anglashlarga etaklaydi.

Qadimgi Yunonistonning birinchi faylasuflari allaqachon tilning kelib chiqishi va belgilar va aloqa o'rtasidagi munosabatlar, shuningdek, uning atrofdagi dunyo bilan aloqasi haqida fikr yuritganlar. G'or rasmlaridan tortib, televizorda ko'riladigan reklamalarga qadar, belgilar butun tarix davomida insoniyat bilan birga bo'lgan (va hamroh bo'ladi) jumladan, Misr ierogliflari, yo'l belgilari, "chekish taqiqlangan" belgilar, yozuvlar, Mayya sivilizatsiyasining xarobalaridagi tasvirlar, diniy ramzlar, kasblar bilan bog'laydigan kiyimlar shular jumlasidandir.

Insoniyat tarixi belgilar bilan o'ralgan. Semiotika - bu belgilar yaratilishi, va ularni ma'noga ega bo'lishi, uzatilishi, qabul qilinishi va qayta ishlanishi jarayonini o'rganadi. Semiotika - uzoq tarixga ega bo'lgan fan. Qadimgi Yunonistonning mashhur faylasuflari Aristotel yoki Aflotun tilning kelib chiqishi haqida va ma'lum g'oyalari yoki ma'nolarni keltirib chiqaradigan belgilarga to'xtalib o'tgan bo'lib ular bu belgilar insoniyat ongiga ilohiyat tomonidan yo'llaniladi deb hisoblashgan. Keyinchalik, boshqa akademiklar, o'rta asrlar davrida, kommunikativ hodisani o'rganishni davom ettirishgan va ular ham muloqot hamda belgilarni cheksiz tafakkur hosilasi deb hisobga olishgan. Jon Poissot tomonidan, belgilarni o'rganish bo'yicha asosiy ishlardan biri 1867 yilning boshida amerikalik faylasuf Charlz Sanders Peirce semiotika eshigini ochishga juda muhim hissa qo'shdi. XX asrning boshlarida Shveysariyalik tilshunos Ferdinand de Sossyur zamonaviy tilshunoslikning otasi deb hisoblangan, chunki u tilshunoslik rivojlanishini belgilovchi g'oyalarni ishlab chiqdi. Bu esa semiotika eshigini fanga katta qilib ochib berdi. Keyinchalik, Sossyur va Pirsning tadqiqotlariga asoslanib, boshqa olimlar so'nggi g'oyalarning asoslarini kengaytirdilar. Shubhasiz, "Semiotika va til falsafasi" asarini ajratib ko'rsatish, italiyalik semiolog, faylasuf va yozuvchi Umberto Eko tomonidan nashr etilgan kitob ko'plab mutafakkirlarni insoniy muloqotni tushunish uchun juda muhim bo'lgan ushbu fanning rivojlanishiga ulkan hissa qo'shishga chorladi.

Inson o'zini qurshab turgan olamni bilish jarayonida uning unsurlarini obrazlar orqali ongida aks ettiradi va bu ongda aks etgan olam unsurlari belgi orqali ifodalanadi. Ijtimoiy axborotning har qanday moddiy ifodalovchilari belgi hisoblanadi. XIX asr oxiriga qadar belgi nazariyasi bilan asosan faylasuflar shug'ullandilar. Faqat XIX asr oxiridan boshlab bu masala ruhshunoslarning ham diqqatini jalb qildi. Belgi haqidagi falsafiy nazariya o'zining uzoq tarixiga ega. Qadimgi ellinlar narsaning mohiyati va ularning nomlanishi yuzasidan ilmiy bahslaridayoq yashirin holda belgi tushunchasiga asoslangan edilar. Faylasuflar ta'sirida XIX asrdan boshlab tilning umumiy nazariyasiga bag'ishlangan deyarli barcha lingvisgik asarlarda so'z ikki tomonlama xarakterga ega bo'lgan belgi sifatida talqin qilina boshladi. V.Gumboldt, Shleyxer, Shteyntal, L.Breal, A.Meye, F.Fortunatov, I.A.Boduen de Kurtene, N.Krushevskiy asarlarida so'zga belgi nuqtai nazaridan yondashiladi. Lekin F.de Sossyur tilning tabiatini aniq-ravshan yoritib berdi va

belgi nazariyasi bilan shug'ullanuvchi alohida fan — semiologiya fani mavjud bo'lishini va lingvistika ham semiologiya tarkibiga kirishi lozimligini ta'kidladi. XIX asrdagi belgilar sistemasiga bag'ishlangan falsafiy asarlar orasida Ch.S.Pirsning asari alohida ajralib turadi. Semiotikaning asoschisi sanaluvchi Ch.Morrisning Ch.S.Pirs qarashlariga tayanishi ham bejiz emas. "Umumiy lingvistika kursi" muallifi F.de Sossyur Ch.S.Pirs asarlariga aloqasi bo'lmasa ham, bu ikki olimning belgilar haqidagi qarashlarida bir-biriga juda o'xshashlik bor. Bu borada lingvist R.O.Yakobson shunday degan: "Ikki olimning belgilar sistemasining o'rganishdagi harakatida qandaydir genetic aloqa bormi yoki fikriy muvofiqlikni uchratamizmi, degan masalani hal qilish juda qiziqarli bo'lar edi".Semiotika olamiga ko'plab faylasuflar, olimlar qiziqish bildirishgan va bu fan hali hanuz izlanuvchilar diqqatini jalb qilib kelmoqda.

Ma'lumki, semasiologiyada ko'p yillar davomida nominalist g'oya hukmronlik qildi. Bu g'oya tarafdorlari (G. Frege, B. Rassel va boshqalar) barcha lingvistik belgilarni talqin qilishda (so'zlar va jumlar) faqatgina nom tavsifini olishadi (atama, yorliq),ularning kontekstual (xabar matnida) qo'llanilishi nazardan chetda qoldi. Nominalistlarning bu xatosini to'g'rilashga ahd qilganlardan biri Avstriyada tug'ilib o'sgan va keyinchalik Kembrijda ijod qilgan faylasuf Lyudvig Vitgensteyn (1889-1951) edi. XX asrning, "nosistematik faylasufi" degan nomni olgan faylasuf L.Vitgensteyn lingvistik (lisoniy) falsafaning taraqqiyotiga katta hissa qo'shgan olimdir va uning bu ishi o'z o'rnida semasiologiyani chuqur o'rganishga ko'plab izlanuvchilarni da'vat etgan.

### **Adabiyotlar ro'yxati:**

1. Pirs CH.S. Элементарная логика, // Semiotika Yu.S.Stepanova.- M.: Nauka, 1983.
2. Рикер П. Теория интерпретации. Дискурс и избыток значения. - M.: Проблема знаков и значений. Сборник трудов. M.: Университет 1999.
3. Saidov U. Madaniyat sohasidagi globallashuv jaraenlari va ma'naviy tahdidlar. –T.: Akademiya, 2011.
4. Семиодинамика исторический герб. -СПб.:Piter, 1994. Smirnova I. Таунауа Все о древней мистике.
- 5.Символ человечества –M.: EKSMO, 2006. Solomonik A. Семиотика и лингвистика. -M.AST, 1995.
- 6.Sossyur F.De. Труды по языкознанию M.: OLMA-PRESS, 1987. –M.: Progress, 1990.
- 7.Stepanov Yu.S. Semiotika. -M.: Nauka, 1971.
- 8.Тарский А. Понятие истины в языке дедуктивных наук // Философия логики Львовско-Варшавской школы. - M.: РОССПЭН, 1999.
9. Тарский А. Семантическая концепция семантики и семантики. Per. A. L. Nikiforova. –M.: Gardarika, 2001.

## THE ROLE OF PRONUNCIATION IN ENGLISH LANGUAGE

**Nurmatova Guljakhon**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Abstract:** the English language is spoken, learnt and understood even in those countries where it is not a native's language. We communicate with others, to express our ideas, and to know others' ideas as well. Communication takes place, where there is speech. Without speech we cannot communicate with one another. The importance of speaking skills, hence is enormous for the learners of any language. Without speech, a language is reduced to a mere script. The use of language is an activity which takes place within the confines of our community. We use language in a variety of situations. Any gap in communication results in misunderstandings and problems. Here, the pronunciation plays main role.

**Keywords:** pronunciation, aspects, speech, articulation, rhythm, intonation, phrasing, gesture, body language, eye contact, voice, sound, breath.

**Annatotsiya:** davlat tili boshqa til bo'lsada ko'plab mamlakatlarda ingliz tilida gapiriladi va u o'rganiladi hamda tushuniladi. Insonlar o'z g'oyalarini ifoda etish va boshqalarning g'oyalarini bilish uchun muloqot qilishadi. Nutqsiz inson bir-biri bilan aloqa qila olmaydi. Shuning uchun har qanday tilni o'rganuvchilar uchun nutq mahoratining ahamiyati juda katta. Nutqsiz til oddiy yozuvga aylanadi. Nutq, munosabat-bu jamiyatning asosiy faoliyatidir. Tilni turli vaziyatlarda ishlatiladi. Muloqotdagi har qanday bo'shliq tushunmovchiliklar va muammolarga olib keladi. Bunday holatda talaffuz katta rol o'ynaydi.

**Kalit so'zlar:** talaffuz, jihatlar, nutq, artikulyatsiya, ritm, intonatsiya, iboralar, imo-ishora, tana tili, ko'z bilan aloqa, ovoz, tovush, nafas. Kalit so'zlar: talaffuz, jihatlar, nutq, artikulyatsiya, ritm, intonatsiya, iboralar, imo-ishora, tana tili, ko'z bilan aloqa, ovoz, ovoz, nafas.

**Аннотация:** на английском языке говорят, его изучают и понимают даже в тех странах, где он не является родным языком. Мы общаемся с другими, чтобы выразить наши идеи, а также узнать идеи других. Общение происходит там, где есть речь. Без речи мы не можем общаться друг с другом. Следовательно, важность разговорных навыков огромна для изучающих любой язык. Без речи язык сводится к простому письму. Использование языка - это деятельность, которая происходит в рамках нашего сообщества. Мы используем язык в самых разных ситуациях.

Любой пробел в коммутации приводит к недоразумениям и проблемам. Здесь произношение играет главную роль.

**Ключевые слова:** произношение, аспекты, речь, артикуляция, ритм, интонация, фразировка, жест, язык тела, зрительный контакт, голос, звук, дыхание.

English is playing a major role in many sectors including medicine, engineering, education, advanced studies, business, technology, banking, computing, tourism etc. Most of the research works are conducted and compiled in English. Anything written and recorded in this language is read and listened to, in wider circles. As a result, English is being taught and learned around the world as a second language today. Language is a tool for communication. The methodologies for language teaching therefore are to be based on the linguistic insights as to the nature of the language and also on the psychological insights as to the processes involved in its use, for the development of communicative competence in the learners. The researcher adopts the techniques, which provide an opportunity to the learners to enhance their communicative competence in social life. For successful imitation, students need to listen to themselves. Most people cannot really monitor their own speech, and help from tape recorders can be invaluable. Hearing himself on tape in contrast with the speech model not only convinces the student that he has, or has not, achieved success, but gives him clues for further improvement.

As with all learning, motivation is a highly significant factor in pronunciation. The more it can be made necessary for the student to improve his speech, the more rewarding will the teaching be. Motivation can be real or simulated. Where it is possible, actual contact with speakers outside the class in real communicative contexts is of course ideal. Where this is not possible, games in the classroom which are so designed that either hearing correctly or speaking correctly are built in as an essential part of the game provide a context where communication is felt to depend on accurate speech. For example, a class can be divided into teams, standing or sitting in rows. The first person in each row is given an instruction to whisper to the next person, who whispers it to the next, and so on down the line. When the last student has received the instruction he must obey it quickly. If it is worded to highlight a pronunciation point so that an error in speech or recognition at any point along the row might occur, students will in fact be engaged in pronunciation practice in a meaningful context. Thus, if the instruction were 'Draw a ship on the blackboard', and students had difficulty distinguishing /i/ and /I/, the row which produced a drawing of a sheep would not be the winner! Given the aim of encouraging accurate imitation, the teacher's choice of what to teach and in what order to teach it, depends partly on his decision as to what sound features are essential for intelligibility in the variety of English he has to teach.

The degree of difficulty which these sound features present to the students is governed largely by the sound patterns of their native language. By comparing

the sets of phonemes and their commonly used allophones in the native language and English, the teacher can assess the areas of pronunciation where difficulty is likely to occur. The educator will not necessarily be able to predict exactly what errors the student will make, but s/he will know which sounds or supra-segmental aspects will cause trouble. Although the different languages of the world have all drawn on different sounds and sound features from the infinite range that the human vocal tract could produce, the underlying principle of system of distinctive contrasts with permitted variations is common to all. Without information about all parts of the system, it is easy to fall into errors of over-simplification. Speakers of Uzbek might be thought, for example, to have no trouble with /b/, /d/ or /g/, since these occur in Uzbek as well as in English. But inspection of their place in the sound system of Uzbek will show that they never occur in final position, so that a Uzbek speaker pronounces 'cab' as /kæp/, 'bud' as /bʌt/, and 'dog' as /dɒk/.

The point to remember is that the learners who are not in the habit, in their own language, of hearing certain distinctions will just not hear them in English, and therefore will not pronounce them either. The reason why a Uzbek learner might persist in these errors, in spite of being able to say /b/, /d/ and /g/ perfectly well, is that he has simply failed to hear that they occur at the end of words in English. Likewise a Uzbek speaker, who uses /i/ and /I/ interchangeably and has never learned to distinguish them, may not even notice the difference between 'live' and 'leave' and may think they are homonyms. Even a speaker of a language like Russian which has the two sounds but uses them differently (not as different phonemes but as different allophones of one phoneme) will fail to use them correctly in English because s/he will expect a different degree of significance to attach to them.

Attention to the whole system, and adequate recognition practice, are the chief keys to successful pronunciation teaching. The native language habits of intonation and stress and general tone of voice are so all-pervading and deeply ingrained and further out of awareness than vowels and consonants which can often be physically demonstrated, that people find it difficult to accept that there is a systematic variation from one language to another. Thus, if a foreign speaker makes a segmental pronunciation error, he is excused as a foreigner and his speech is interpreted more or less correctly depending on the context. But if he makes a supra-segmental error, a judgment is made of his personality, not of his language. This will make him sound authoritative and possibly impolite in English, for gentle polite calling requires a rising intonation. Such intonation differences are a source of misunderstanding even among native speakers of English from different regions. It is very difficult to build up a graded teaching sequence for pronunciation teaching, because, even at beginner level, all the sounds of English tend to occur within the first few months of teaching. Since, as has been seen, the drilling of isolated sounds has little value, it would also be



quite unrealistic to attempt to teach the sounds of the language before going on to the language itself.

The teaching sequence must therefore be organised in terms of priorities and degrees of difficulty. The amount of time devoted to specifically pronunciation teaching depends on the larger priorities of the course in general. A useful guide is the precept 'little and often'. The teacher should be prepared to slip a few minutes' pronunciation drill into a lesson at any point where a significant problem is noticed. But random assistance should not take the place of a systematic attempt to integrate pronunciation teaching into the course. It has a natural place in much grammar work, e.g. the teaching of plural endings, third person singular simple present tense, simple past tense and past participles of regular verbs, use of questions of different types, use of adverbial modifiers involving intonation distinctions, and so on. The ultimate step is the recognition and use of the sound feature in normal speech. But the learner should be completely unconscious of his pronunciation, and pronunciation teaching at this stage consists of the teacher's monitoring and making notes of what pronunciation features require further conscious drill. Where there is a recognition problem, a common teaching error is to falsify the speech to facilitate comprehension.

The teacher should always talk at normal speed, rather repeating numerous times till he is understood, or paraphrasing where necessary. The difficulty is not to take the easy way out for the exigencies of the moment, thinking that the problem can be dealt with adequately later. It is, paradoxically, the teacher who is most aware of and sympathetic to his students' problems who is most likely to do this. Pronunciation then, whilst it can be described and taught in isolation, is not to be regarded as a separate area of language learning, but as a number of contributory strands in the fabric of English, strands to which teachers and pupils give their attention from time to time. Clearly, it is impossible to expect a student to produce a sound which does not exist in his mother tongue or a natural sentence using the stress, rhythms and intonation of a native speaker of the foreign language without first of all providing him with a model of the form he is to produce. It is not possible to produce satisfactorily what one has not heard. The logical first step, therefore, in attempting to achieve oral fluency or accuracy is to consider the learner's ability to listen. At first sight it appears that listening is a passive skill, and speaking is an active one. This is not really true, since the decoding of a message calls for active participation in the communication between the participants. A receptive skill is involved in understanding the message. Indeed, it is essential to the speaker in any interaction that he is assured continually that his words are being understood.

It is stated that there are three significant approaches to teach pronunciation namely analytic-linguistic approach, intuitive-imitative approach and integrative approach. The mentioned approaches are associated with different methods of language teaching.

### List of references:

1. Hilda Koopman Dominique Sportiche Edward Stabler. An Introduction to Syntactic Analysis and Theory.
2. Croft William. Typology and Universals. Cambridge UNI Press, 2003.
3. Stanley Fish. "Devoid of Content." The New York Times, May 31, 2005. Also How to Write a Sentence and How to Read One. HarperCollins, 2011.
4. Hawkins John A. The Comparative Typology of English and German: Unifying the Contrasts. London/Sydney: Croom Helm, 1986.
5. Pronunciation Games, Mark Hancock, Cambridge University Press, 1995. ISBN #0-521-46735-7.
6. Pronunciation Practice Activities, Martin Hewings, Cambridge University Press, 2004. ISBN #0-521-75457-7.
7. Primary Pronunciation Box, Caroline Nixon and Michael Tomlinson, Cambridge University Press, 2005. ISBN #978-0521545457.

## **ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ МЕТОДОВ В УПРАВЛЕНИИ ПЕРСОНАЛОМ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Носиров Илхом**  
*Ферганский политехнический институт*  
**Абдуллаева Дилдора**  
*Магистрант Ферганский*  
*политехнический институт*

**Аннотация.** После перехода к рыночной экономике наряду с другими изменениями в разных отраслях, поменялась и концепция конкуренции между предприятиями. С материальной ориентированности она переросла в конкуренцию за человеческие ресурсы: их знания, опыт и капиталы. Поэтому основополагающим фактором коммерческого успеха стали инновации в управлении персоналом. В процессе организации корпоративной этики и норм труда инновационные нововведения играют такую же важную роль, как и технологические новшества. Результативные концепции управления персоналом качественно повышают уровень и место организации на рынке. Во время формирования основ управленческой науки внедрённые инновации позволили предприятиям получить серьёзные превосходства над конкурентами и стать лидерами на рынке.

**Abstract:** After the transition to a market economy, along with other changes in various industries, the concept of competition between enterprises

has also changed. From a material orientation, it has grown into competition for human resources: their knowledge, experience and capital. Therefore, innovations in personnel management have become a fundamental factor in commercial success. In the process of organizing corporate ethics and labor standards, innovative innovations play the same important role as technological innovations. Effective concepts of personnel management qualitatively increase the level and place of the organization in the market. During the formation of the foundations of management science, the introduced innovations allowed enterprises to gain serious advantages over competitors and become market leaders.

**Ключевые слова.** Бизнес, менеджмент, гибкость, социально-психологические, персонал, риск, карьерный путь.

**Keywords.** Business, management, flexibility, socio-psychological, personnel, risk, career path.

**Важность темы исследование.** Современный этап развития экономики во многих странах тесно связан с развитием пандемии COVID-19, вызвавшей ряд существенных ограничений в социальной жизни и повлекший перестройку во многих сферах бизнеса. Различные режимы локдауна (lockdown), вводимые в странах и регионах, привели не только к ограничению личных и социальных контактов между людьми, но и заметно ускорили процесс вхождения в новую цифровую реальность, изменили поведение потребителей [1]. Скорость перестройки бизнеса под новые запросы и быстрое принятие управленческих решений в новых условиях стали показателем экономической гибкости, конкурентоспособности и залогом успешного преодоления новых рисков [2]. Потеря темпов роста, застойные явления в некоторых отраслях экономики объективно подталкивают менеджмент к модернизации своих бизнес-стратегий, чуткому реагированию на новые вызовы и поиску оптимальных управленческих решений в сложившейся на рынке обстановке.

**Проблемы темы исследование.** Методы управления персоналом — это способы воздействия на коллективы и отдельных работников с целью осуществления координации их деятельности в процессе функционирования предприятия. Среди традиционных методов управления персоналом можно выделить следующие основные группы: административные, экономические, социально-психологические. Они продолжают использоваться на практике и формируют основу отношений между работодателями и наемными работниками. Но в современном инновационном мире эти методы уже не являются действенными, как раньше. Кроме того, результативность их применения зависит от многих факторов, в том числе социально-экономических отношений в обществе, уровня экономического развития страны и уровня доходов, этапа

жизненного цикла предприятия, стратегических целей дальнейшего развития.

Стремление бизнеса своевременно и эффективно реагировать на социально-экономические изменения обязывает корпорации вести целенаправленную инновационную деятельность. Внедрение новшеств, обеспечивающих повышение эффективности процессов [3], всегда было частью стратегий развития. Новые условия накладывают заметный отпечаток и на всю систему управления персоналом, на разработку кадровой политики в организациях, на технологии привлечения, адаптации и оценки персонала, на принципы и методы его развития и мотивации.

**Методы решение проблемы.** Анализ научной литературы и мнений специалистов различных интернет-ресурсов по вопросам управления персоналом организации показывает, что в этой сфере также можно выделить выраженные тенденции, заметно меняющие систему, принципы, подходы и технологии [4]. В научных публикациях исследуются различные аспекты проблем в сфере внедрения инновационных методов управления персоналом, которые затрагивают вопросы кадровой безопасности, преодоления сопротивления сотрудников нововведениям, формирования бесконфликтной среды в организациях и многие другие.

Так, специалисты журнала «Директор по персоналу» ([www.hr-director.ru](http://www.hr-director.ru)) считают, что внедрение современных цифровых технологий бросает вызов традиционным методам управления, а сами инновации в сфере управления персоналом должны носить системный характер [5].

Специалисты «HR-Портала» ([hr-portal.ru](http://hr-portal.ru)) в качестве основных трендов в управлении персоналом в 2020 году выделяли:

- планирование персонального карьерного пути (учёт персональных амбиций сотрудников, их предрасположенность к определенным видам деятельности, их сильные и слабые стороны, а также личные цели на ближайшие годы, и исходя из этого, выстраивается карьерный путь сотрудника, ставятся персональные цели);

- help-management (сотруднику предлагается помощь ресурсами, включая обучение, информирование, наставничество, и иное содействие для выполнения задачи в срок и в нужном качестве);

- системная работа над брендом компании-работодателя (позволяет удерживать действующих сотрудников и привлекать новых специалистов с желаемым профессиональным опытом, ценностями и личными качествами);

- повышение разнообразия и качества обучения сотрудников (оно становится более целевым, и направленным на развитие конкретных компетенций сотрудников, прохождение живых тренингов, онлайн-курсов, участие в мастер-группе, решение персональных заданий, что влечёт введение более жёстких критериев к выбору агентств, тренеров, консультантов);

-повышение гибкости в организации управления деятельностью персонала (более демократичный подход к определению рабочего графика и использованию различных форм занятости, создание «мобильного рабочего места», дистанционной занятости персонала, а также, применение аутсорсинга направлений, привлечение фрилансеров и другие методы);

существенный пересмотр стандартов в отношении персонала – flexibility (больше внимание уделено транслированию ценностей компании, гибкому подходу к сотрудникам, участию сотрудников во всестороннем развитии деятельности компании, в регулярном сборе обратной связи, в поддержании культуры открытости и прозрачности во взаимодействии с персоналом, в вовлечении персонала в деятельность компании и ее изменения посредством специальных мероприятий, программ лояльности для персонала и поощрении сотрудников);

-стимулирование креативной инициативы со стороны сотрудников (использования потенциала сотрудников для генерации новых идей по оптимизации текущей деятельности, по новым продуктам, сервису);

-создание и поддержание комфортных офисных пространств (более чуткое и внимательное по отношению к сотрудникам, их быту и комфорту, создание удобных лаунж-зон, спортивных уголков, расширение списка иных корпоративных удобств).

**Научно обоснованные рекомендации и предложений.** Многие перечисленные тенденции трудно назвать инновационными решениями в управлении персоналом в период пандемии. Часть таких тенденций обсуждались специалистами и раньше. Однако, если под «инновациями в управлении персоналом» понимать комплекс методов, направленных на поддержание этапов внедрения и реализации нововведений, то для большей части компаний такие технологии, не получившие массового распространения в силу финансовых и иных сложностей, будут инновационными.

По мнению А.Ю. Петкау [6], основными трендами в сфере управления персоналом в этом году остаются:

-организация цифровых рабочих мест;

-совершенствование ценностного предложения работникам со стороны работодателя (EVP);

-расширение найма работников старших поколений (дифференциация поколений при приеме на работу);

-активное расширение альтернативных форм занятости.

Следует согласиться, со специалистами HR-служб, что цифровизация бизнеса, особенно в период пандемии, стала главным инновационным трендом во всем мире, а траты на передовые технологии уже не являются роскошью, а становятся жизненно необходимыми вложениями. Особым смыслом наполняется крылатое латинское

выражение: «Qui non proficit, deficit» (Кто не движется вперед, тот отстает) [7]. Сегодня уже недостаточно создать удобный и привлекательный сайт компании, доступные мобильные приложения, активно вести социальные сети и внимательно следить за технологическими новинками. Успех бизнеса нередко кроется в оперативном внедрении новых высокотехнологичных продуктов, в стратегии вовлечения потребителей, в формировании лояльного отношения к бренду компании для получения рыночного преимущества в современных сложных условиях.

Влияние пандемии на систему управления персоналом организации очевидно. Это вынуждает руководителей компаний перестраивать отдельные направления этой работы, перенимать положительный опыт крупных компаний, внедрять цифровые инструменты в работу и совершенствовать служебную коммуникацию, учитывать чужие ошибки и возможные риски. Решение этих задач со временем позволит оптимизировать управление персоналом и преодолеть ситуационные трудности.

#### **Список литературы:**

1. Шоптенко В.В., Гуч М.Е., Костяев В.Н. Использование бизнес-симуляторов в программах подготовки управленческих кадров и специалистов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://brstu.ru/static/unit/journal\\_2/docs/number6/39-46.pdf](http://brstu.ru/static/unit/journal_2/docs/number6/39-46.pdf).

3. Долженко Р.А. Инновации в системе управления персоналом организации // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2013. – № 1. – С. 152.

4. И.А.Носиров. Перспективы и проблемы развития системы экологического менеджмента в Узбекистане. Ўзбекистон кишлок хўжалиги, журнал "Агроилм" 2016 йил, №6.

5. И.А.Носиров. Перспективы развития системы экологического менеджмента в Узбекистане. Москва. Экономика и предпринимательство журналы, 2016, №11.

6. И.А. Носиров. Role of environmental management in the develop of small businesses. Москва, Экономика и предпринимательство журналы, 2016, №11.

7. И.А.Носиров. Влияние научно-технического прогресса на эффективное использование природных ресурсов. Сборник материалов VII Международной научно-практической конференции. политика, экономика и социальная сфера: Проблемы взаимодействия, Новосибирск 2016 .

## THE SIGNIFICANCE OF PEER INTERACTION IN TEACHING ENGLISH LANGUAGE FOR INTERMEDIATE LEVEL CLASSES

Obidova Gulichehra

*Third course student of National university of Uzbekistan*

**Annotation.** This article is devoted to indicate the influence of cooperation between students of intermediate level, while learning a foreign language in the classroom. There is relatively little about the dynamic influence of multiple social/contextual factors on learners' English learning. Due to the fact, students have a tendency of learning any foreign language faster and better, when they have interaction with their fellows in their classroom. It will be discussed whether classroom interaction could be effective and productive or not, based on the research that has been done so far in this field, and adding the results of my own research.

**Key words:** *students, peers, interaction, foreign language, classroom, learning process, teaching.*

**Аннотация.** Данная статья посвящена рассмотрению влияния сотрудничества между студентами среднего уровня при изучении иностранного языка в классе. О динамическом влиянии многочисленных социальных/контекстуальных факторов на изучение английского языка учащимися известно относительно мало. В связи с этим у студентов есть тенденция изучать любой иностранный язык быстрее и лучше, когда они взаимодействуют со своими товарищами в классе. Мы обсудим, может ли взаимодействие в классе быть эффективным и продуктивным или нет, основываясь на исследованиях, проведенных до сегодняшнего дня в этой области, и добавляя результаты моего собственного исследования.

**Ключевые слова:** *студенты, сверстники, взаимодействие, иностранный язык, аудитория, процесс обучения, преподавание.*

**Annotatsiya.** Ushbu maqola sinfda chet tilini o'rganishda orta darajadagi talabalar ortasidagi hamkorlikning ta'sirini ko'rsatishga bag'ishlangan. O'quvchilarning ingliz tilini o'rganishiga ko'plab ijtimoiy/kontekst omillarining dinamik ta'siri haqida nisbatan kam ma'lumot bor. Faktga ko'ra, talabalar sinfda tengdoshlari bilan muloqotda bo'lganda, har qanday chet tilini tezroq va yaxshiroq o'rganishga moyil bo'ladilar. Bu sohada hozirgacha olib borilgan izlanishlar asosida va ushbu tadqiqot natijalari qo'shilgan holda, sinfdagi o'zaro hamkorlik samarali bo'lishi mumkinmi yoki yo'qmi, muhokama qilinadi.

**Kalit so'zlar:** *talabalar, tengdoshlar, o'zaro munosabatlar, chet tili, sinf, o'quv jarayoni, o'qitish.*

In any teaching process, students' active participation plays a huge role both for learners themselves, and for teachers. Besides, some factors should be taken into consideration in the classroom, which are: students' abilities, interests and communication-collaboration skills. July Carolina Gómez Lobatón, in her

article on *'Peer interaction: A social Perspective towards the development of Foreign language learning'*, explains: "When it comes to peer interaction, which is understood as the relationships and roles developed by students in the classroom environment when undertaking any kind of task or activity, teachers are the ones with the "power" to control the way students can organize themselves in order to develop a specific activity." [J.C. Gómez Lobatón, 2010]. The author also points out that in contexts in which English is not seen as a priority, the grouping issue is naturally generated by the dynamics of classroom interaction that do not necessarily have to do with the academic interests of students: they usually join their close friends, partners they like to talk with, etc. Specifically, this phenomenon can be observed in teaching students of intermediate level. According to the official websites of British Council ([learnenglish.britishcouncil.org](http://learnenglish.britishcouncil.org)) and TrackTest English Test ([tracktest.eu](http://tracktest.eu)), it was clearly identified that learners at this level can understand the main points of clear standard input on familiar matters regularly encountered in work, school, leisure, etc. Moreover, they can produce simple connected text on topics which are familiar or of personal interest. They can also describe experiences and events, dreams, hopes and ambitions and briefly give reasons and explanations for opinions and plans.

When analyzing teaching strategies, the emphasis is put into skills teaching; the four language skills: listening, reading, writing, and speaking. Nonetheless, other, more socially based skills have been identified more recently such as summarizing, describing, narrating, etc. Additionally, more general learning skills such as study skills and knowing how one learns have been applied to language classrooms. It has been also recognized that students generally use more than one skill at a time, leading to more integrated exercises. [Holden, Susan; Mickey Rodgers (1998), *English language teaching*]. Some consider speaking, for instance, as a skill which is considered harder to teach and test. There are numerous texts on teaching and testing writing, but relatively few on speaking. That is the reason for using and implementing peer interaction in teaching English language for students. Speaking skill is better practiced when working in peers or groups, where learners analyze already acquired knowledge, share their ideas with others in the classroom, and discuss their views, which totally vary from each other. Consequently, students not only learn, they also get benefit for themselves when assessing each other's mistakes, which is another way of encouraging peer interaction. Pair and group work give opportunities for more students to participate more actively. However, supervision of pairs and groups is important to make sure everyone participates as equally as possible. Such activities also provide opportunities for peer teaching, where weaker learners can find support from stronger classmates. [Holden, Susan; Mickey Rodgers (1998), *English language teaching*].

The book *Teaching English Practicum (Practical Course of Teaching English Methodology)* provides a clear explanation and exemplification of



different techniques for teaching vocabulary that the teacher can use in practice. One of them described as “Identifying words we know” tends to be morale-boosting, as it stresses what the students know rather than what they do not; it encourages student cooperation and peer teaching. [L.T.Ahmedova, V.I.Normuratova, Tashkent - 2011].

Last but not least, cooperative learning has a huge impact on learners, especially when they are intermediate students, who are working on their progress in a foreign language, as in our case, English language. It is necessary for teachers to create a comfortable environment and friendly atmosphere for students, so as to make the language learning more effective. Favorable conditions would make students simultaneously acquire a new knowledge, work on it and thus share and analyze it with their peers. As the study shows, interaction with peers, offer unique opportunities for language learners. Still, it does not mean that interactions with the teacher or with native speakers are not effective for learning. They certainly are, as is made clear by studies such as that by Loewen (2004) who looks at the effectiveness of teacher correction and Toth’s (2008) review of learning grammar with teachers and peers, according the investigation done by the authors of the book “Teaching Through Peer Interaction”. These studies show us that each context communicating with a native speaker or teacher and communicating with another student holds unique learning opportunities for language learners. There is a place for each, and understanding how to use these effectively in the classroom is important for promoting learning. [Rebecca J. Adams, Rhonda Oliver].

Accordingly, the provided information could possibly motivate teachers (including myself) to think about applying more activities which encourage peer interaction to make the teaching and learning process effective, and also interesting and engaging. After all, learning a language is not about rules only, it is also about collaboration and knowledge discovery.

#### **List of references:**

1. Holden S. Rodgers M. English language teaching. Mexico City, 1998. DELTI. ISBN 968-6820-12-4.
2. Lobatón July C.G. Peer Interaction: A Social Perspective towards the Development of Foreign Language Learning. Universidad Central, Colombia, 2010.
3. Ahmedova L.T., Normuratova V.I. Teaching English Practicum (Practical Course of Teaching English Methodology), Tashkent, 2011, p.65.
4. Adams R. and Oliver R. Teaching Through Peer Interaction. February, 2019. DOI:10.4324/9781315115696 ISBN: 9781315115696

## ЁШЛАР БАНДЛИГИНИ ТАЪМИНЛАШ ЯНГИ ЎЗБЕКИСТОН СИЁСАТИНИНГ МУҲИМ ОМИЛИ

Усмон Содиқов

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** мақолада бугунги кунда Ўзбекистонда ёшлар учун яратиб берилётган шарт шароитлар, банд бўлмаган ёшлар ижтимоий фаоллигини ташкил этишнинг айрим жиҳатлари, бу борадаги ютуқ ва муаммолар ҳамда уларнинг ечимлари хусусида айрим фикр-мулоҳазалар баён қилинган. Унда бу борада маҳалла, ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлар, таълим тизими, жамоат тузилмаларининг ўрни ёритилиши билан бирга, тадбиркорликнинг ёшлар ҳаётидаги ўрнига эътибор қаратилган.

**Калит сўзлар:** ёшлар, бандлик, ижтимоий фаолият, қонун, қарор, маҳалла, фуқаро, шахс тарбияси, ҳуқуқ, суд тизими, таълим тизими, олий таълим, жамоатчилик, тадбиркорлик.

**Аннотация:** в статье описаны условия, созданные для молодежи в Узбекистане, некоторые аспекты организации социальной активности безработной молодежи, достижения и проблемы, а также некоторые мнения по поводу их решения. В нём акцентируется внимание на роли предпринимательства в жизни молодежи, роль социальных институтов как махалля, провохронтальных органов, системы образования, общественных организаций и предпринимателей.

**Ключевые слова:** молодежь, занятость, социальная активность, право, решение, соседство, гражданин, личное образование, право, судебная система, система образования, высшее образование, община, предпринимательство.

**Annotation:** the article outlined some thoughts and reflections on the current conditions for young people, some aspects of organizing the social activity of unorganized youth, successes and problems in this sphere, as well as their solutions. The article focused on the special role of mahallas in the life of the youth, the education system, law enforcement bodies, public organization and on an equal footing with entrepreneurship.

**Key words:** youth, social activity, law, order, mahalla, citizen, personality education system, law, judicial system, higher education system, public, entrepreneurship.

Бугунги кунда мамлакатимизда баркамол авлодни вояга етказиш, ёшларда Ватанга садоқат туйғуларини кучайтириш, уларда миллий ватанпарварлик туйғусини шакллантириш, фуқаролар тотувлиги ҳамда фаровонлигини таъминлаш борасида салмоқли ишлар қилинди. Бунда банд бўлмаган ёшлар бандлигини таъминлаш, уларни ижтимоий фаоллигини ошириш, турли ёт, бузғунчи ғояларга кириб кетмаслигини олдини олиш,

оммавий спортга жалб этиш, мафкуравий иммунитетини янада мустаҳкамлаш борасидаги ишлар муҳим аҳамият касб этади.

Бу борада Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Бандлик соҳасида давлат сиёсатини янада такомиллаштириш ва меҳнат органлари фаолияти самарадорлигини тубдан ошириш чора-тадбирлари тўғрисида» 2017 йил 24 майдаги ПФ-5052-сон Фармони ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикаси Бандлик ва меҳнат муносабатлари вазирлиги фаолиятини ташкил этиш чора-тадбирлари тўғрисида” ги 2017 йил 24 майдаги ПҚ-3001 қарори қабул қилинган. Шу асосда Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Туман (шаҳар) аҳоли бандлигига кўмаклашиш марказларининг моддий-техника базасини мустаҳкамлаш чора-тадбирлари тўғрисида” ги қарори қабул қилинган эди.

Ўзбекистон ёшлар мамлакатидир. Республикада 18 ёшгача бўлганлар аҳолининг тахминан 40 фоизини, 30 ёшгача бўлганлар эса жами аҳолининг салкам 64 фоизини, ёшларнинг мамлакатимиз аҳолисига нисбатан умумий сони 12 млн дан ортиқни ташкил этади<sup>1</sup>. Ёшлар миллий кадриятларни келгуси авлодларга етказувчи, ворисийлик анъанасини давом эттирувчи қатламдир. Бу эса ўзбек халқининг бой моддий ва маънавий меросини, кадриятларини асраб авайлашда муҳим ўринга эга. Мамлакатимизда шахс ва жамият манфаатлари тизимида ёшлар омили алоҳида аҳамият касб этган ҳолда, миллий хавфсизлик тизимининг ҳам муҳим қисмини ташкил этади. Ваҳоланки ёшлар табиатан таклидга, эргашишга мойил, жамиятга янги ғояларни олиб кирувчи, онги тўлиқ шаклланиб улгурмаган, маълум таҳдидларга мойиллик даражаси аҳолининг бошқа катламларига нисбатан суст бўлган демографик қатламдир<sup>2</sup>.

Президентимиз Шавкат Мирзиёевнинг қатор чиқишларида, маърузаларида ҳамда учрашувларда билдирган фикр мулоҳазаларида банд бўлмаган ёшлар муаммоларига давлат сиёсати даражасида эътибор қаратилганлиги, муаммонинг ўта долзарб эканлигини тасдиқламоқда. Шу маънода Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат ва жамият қуриш академиясида “Ёшлар муаммоларини ўрганиш ва истиқболли кадрлар тайёрлаш институти” ташкил этилди.

Банд бўлмаган ёшлар муаммоларини ҳал этиш масалалари Янги Ўзбекистоннинг Тараққиёт стратегиясида белгилаб берилганлиги ушбу масалага оид муаммоларни Давлат сиёсати даражасига кўтарилганлигидан далолатдир. Жамиятимизда ҳал этилиши лозим бўлган масалалар қаторида банд бўлмаган ёшлар муаммоларини бартараф этиш, улар билан ишлаш

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси. (Энциклопедик маълумотнома). Т., 2002. 47-бет.<sup>1</sup> Статистик тўплам. Ўзбекистон Республикаси иқтисодий-ижтимоий тараққиётининг мустақиллик йилларидаги (1990-2010 йиллар) асосий тенденция ва кўрсаткичлари ҳамда 2011-2015 йилларга мўлжалланган прогнозлари. Т., 2011. 93-бет.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида» ги фармони. “Халқ сўзи”. 2017 йил. 7 феврал.

механизмларини янада такомиллаштириш ва самарали иш фаолиятини ташкил этиш бугунги куннинг долзарб масалаларидан бирига айланди, десак муболаға бўлмайди.

Хусусан, Тараққиёт стратегияда қайд этилишича, маҳалланинг «фаол» моделини жорий этиш, уни аҳоли муаммоларини бевосита ҳал қилиш ҳамда ҳудудни ривожлантириш учун зарур ресурс ва имкониятлар билан таъминлаш мақсадида 2022 йилда:

маҳаллаларда янги институт сифатида жорий қилинган тадбиркорликни ривожлантириш, аҳоли бандлигини таъминлаш ва камбағалликни қисқартириш масалалари бўйича туман (шаҳар) ҳокими ёрдамчилари ҳамда ёшлар етакчилари фаолияти самарали йўлга қўйилиши;

барча даражадаги раҳбарлар маҳаллага тушиб, ўз йўналиши бўйича муаммоларни ўрганиши ва уларга ечим топиши тартиби жорий этилиб, маҳалладаги ишларнинг ҳолати вазирлик, идора ва ҳокимликлар фаолиятини баҳолашнинг бош мезони сифатида белгиланиши;

маҳалла ҳудудида давлат-хусусий шериклик асосида спорт ва маданий иншоотлар, ижодий клублар, бандликка кўмаклашиш ва ўқитиш марказлари, тадбиркорлик объектлари каби инфратузилмани яратиш бўйича чора-тадбирлар амалга ошириш, бандликни таъминлаш, банк-молия, томорқа, ер, чорвачилик ва паррандачилик бўйича кўникмаларни шакллантириш;

тадбиркорликни ривожлантириш, аҳоли бандлигини таъминлаш ва камбағалликни қисқартириш масалалари бўйича туман (шаҳар) ҳокимининг ёрдамчиси институтининг самарали фаолиятини йўлга қўйиш белгиланди. Сўнги пайтларда албатта, бу борада талай ишлар амалга оширилди.

Ёшлар бандлигини таъминлаш, уларни ишлаб чиқариш соҳаларига кенг жалб қилиш, тадбиркорлик фаолиятини қўллаб қувватлашда улар учун қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш, фаол тадбиркорликни қўллаб қувватлаш ҳам муҳим аҳамият касб этмоқда. Бунда бугунги кунда муҳим масалалардан бири тадбиркорлик фаолиятини бошлаган ёшларнинг тадбиркорлик субъектлари учун солиқ юқини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсати давом эттириляётганлиги, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтиришга муҳим эътибор қаратиляётганлиги бежиз эмас. Ваҳланки, ёш тадбиркорлар ўз фаолиятларини мутаносиб равишда ошириб бориш учун уларга банклардан кредит олиш имкониятларини яратиш механизми қўлланиляётганлиги уларни ишлаб чиқаришга жалб қилишда муҳим омил бўлмоқда.

Демак, у борадаги масалалар, яъни ёшларнинг хусусий мулк ҳуқуқи ва кафолатларини ишончли ҳимоя қилишни таъминлаш, ёш тадбиркорлар ва эндигина кичик бизнесни бошлаётган ёшлар тадбиркорлик фаолияти йўлидаги барча тўсиқ ва чекловларни бартараф этиш, унга тўлиқ эркинлик

бериш, “Агар халқ бой бўлса, давлат ҳам бой ва кучли бўлади”, “Халқ давлат идораларига эмас, давлат халқ идораларига хизмат қилиши керак” деган тамойилни амалга ошириш муҳим аҳамият касб этмоқда<sup>3</sup>.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўзбекистон Республикаси. (Энциклопедик маълумотнома). Т., 2002. 47-бет.

2. Статистик тўпلام. Ўзбекистон Республикаси иқтисодий-ижтимоий тараққиётининг мустақиллик йилларидаги (1990-2010 йиллар) асосий тенденция ва кўрсаткичлари ҳамда 2011-2015 йилларга мўлжалланган прогнозлари. Т., 2011. 93-бет.

3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони. “Халқ сўзи”. 2017 йил. 7 феврал.

4. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисига Мурожаатномаси. Т., 2018.

## TEACHING ENGLISH IN THE FRAMEWORK OF SPECIAL GOALS FOR ADULTS

**Sultanova Barchinoy**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Аннотация:** O'zbekistonda va boshqa mamlakatlarda tobora ko'payib borayotgan kattalar butun umri davomida hududiy ta'limni davom ettirayotganligi sababli, bu qo'shimcha malaka talab qiladi. Chet tillarini bilishga talab ortib borayotgani va globallashuv nafaqat yosh avlodni, balki kattalarni ham ingliz tilini o'rganishga undamoqda. Maqolada ingliz tilining katta yoshdagi o'quvchilar uchun, xususan, o'z sohasi bo'yicha ahamiyati muhokama qilinadi.

**Калит so'zlar:** Muayyan maqsadlar uchun ingliz tili, kata yoshdagi o'quvchilar, o'qitish usullari, o'quv jarayoni, farqlash, xususiyatlar.

**Аннотация:** поскольку все больше и больше взрослых в Узбекистане и других странах продолжают свое высшее образование на протяжении всей жизни, оно требует повышения квалификации. Растущий спрос на знание иностранных языков и глобализация побуждают не только молодое поколение, но и взрослых к изучению английского языка. В статье

---

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисига Мурожаатномаси. Т., 2018.

обсуждается важность английского языка для взрослых учащихся, особенно в отрасли их деятельности.

**Ключевые слова:** английский язык для специальных целей, взрослый обучающийся, методы обучения, процесс обучения, дифференциация, характеристики.

**Annotation:** As more and more adults in Uzbekistan and other countries continue their tertiary education throughout their lives, it requires further qualification. The growing demand for knowing foreign languages and globalization have been encouraging not only the young generation but also adults to learn English. The article discusses the importance of English to adult learners, specifically in the branch of their field.

**Keywords:** English for specific purposes, adult learner, teaching methods, learning process, differentiation, characteristics.

The phenomenon of globalization, integration, and internationalization of the economy, business, and education, and the formation of the knowledge society are becoming the most important challenges for Uzbekistan, as well as for other countries. Additionally, those processes also have already aroused noticeable interest to learn English among adults for both extrinsic and intrinsic motivation.

Younger adults tend to choose to study English to be able to further their studies at an English-speaking institution at home or abroad. They need to reach a satisfactory level of general English that would allow them to live in an English-speaking environment as well as Academic English that would help them deal with the academic requirements of a university course: doing library searches, writing course assignments, answering exam questions, making oral presentations, attending lectures and so on (Useful Thoughts on Teaching Adults | EFL Magazine). According to Lorenzo Fiorito (2005), the most important difference lies in the learners and their purposes for learning English. He mentions that ESP students are usually adults who already have some acquaintance with English and are learning the language in order to communicate a set of professional skills and perform particular job-related functions. An ESP program is therefore built on an assessment of purposes and needs and the functions for which English is required.

In pedagogy, several types of research are aimed at studying the specifics of adult learning and identifying the conditions for a successful adult learning process. Scientists have developed models, principles, and theories that explain the features of adult learning and substantiate the need to apply innovative educational technologies in teaching adults. They are based on six assumptions formulated by Knowles (1990) as pedagogical principles of learning which follow from the characteristics of an adult learner (pp. 57–63) and, according to Merriam (1993), are “inarguably the best-known set of principles explaining learning in adulthood” (p. 1).

Adults must work harder than children to learn a new language, but the learning skills they bring to the task permit them to learn faster and more efficiently. The skills they have already developed in using their native languages will make learning English easier. Although you will be working with students whose English will probably be quite limited, the language learning abilities of the adult in the ESP classroom are potentially immense. Educated adults are continually learning new language behavior in their native languages since language learning continues naturally throughout our lives. They are constantly expanding their vocabulary, becoming more fluent in their fields, and adjusting their linguistic behavior to new situations or new roles. ESP students can exploit these innate competencies in learning English.

Teaching adults can be quite challenging but at the same time very rewarding. Keeping the balance between empowering learners and showing that you are a professional who knows what you are doing is extremely important. For many years, psychologists (and educators), have appreciated the important relationship between motivation and learning (Falk & Dierking, 2002). Indeed, as people move deeper into realizing transformation in all fields of endeavor, especially in their economy, it becomes obvious that learning will continue to be one of the most needed skills for all (I. K. Boney, 2018). You need to respect adult learners as equals and use everything they bring into this situation to your mutual benefit. At the same time, you should clearly and firmly communicate the message that you are a qualified responsible professional who is ready to assist them in achieving their desired results in the most effective.

#### **List of references:**

1. Carol Gray & John Klapper (2003), Key aspects of teaching and Learning in languages. In Fry Steve Ketteridge & Stephanie Marshall (eds.) A handbook for teaching and Learning in Higher education (2<sup>nd</sup> ed.) Kogan Page Limited, Heather, 344-365
2. Knowles, M. S. (1980). *The modern practice of adult education: from pedagogy to andragogy*. Chicago: Associated Press Follett Publishing Company.
3. Knowles, M. S. (1990). *The adult learner: a neglected species (4th ed.)*. Houston, London, Paris, Zurich, Tokyo: Gulf Publishing Company.
4. Lorenzo Fiorito (2005), *How is English for Specific Purposes (ESP) different from as a Second language (ESL)*.
5. Lytovchenko, I., Ogienko, O., & Terenko, O. (2017). Use of project-based learning of adults at corporate universities in the US and Canada. *Journal of Intercultural Management*, 9(4), 31–45. <https://doi.org/10.1515/joim-2017-0019>
6. New York: Cambridge University Press.  
Teaching English for Specific Purposes (ESP) - UsingEnglish.com

## ЗАКОТ ТУШУНЧАСИ ВА УНИНГ СОЛИҚ СИФАТИДАГИ МОҲИЯТИ ХУСУСИДА

**Толипов Файзулла**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Абдурахимов Аббор**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт  
талабаси*

**Аннотация:** мақолада ислом динининг беш асосий фарзларидан бири сифатида, мол-мулк ва даромаддан бериладиган хайр-эҳсон ҳисобланган закот тушунчаси ва унинг ўрта асрларда солиқ сифатидаги ўрни хусусида маълумотлар баён қилинган. Унда ўтмишда закотнинг солиқ тарзида жамиятнинг баъзи тоифаларидан ундирилиши, миқдори ва турлари ҳақида айрим масалалар ёритилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, закот, ислом дини, садақа, ўрта асрлар, ўтмиш, араблар, мол-мулк, чорва, ҳунармандчилик.

**Аннотация:** в статье описывается понятие закята, который рассматривается как пожертвование от имущества и дохода, как одна из пяти основных обязанностей ислама, и его роль как налога в Средние века. В прошлом освещались некоторые вопросы о взимании закята как налога с некоторых категорий общества, его размере и видах.

**Ключевые слова:** налог, закят, исламская религия, милостыня, средневековье, прошлое, арабы, собственность, скот, ремесла.

**Abstract:** the article describes the concept of zakat, which is considered as a donation from property and income, as one of the five main duties of Islam, and its role as a tax in the Middle Ages. In the past, some issues have been highlighted about the collection of zakat as a tax on certain categories of society, its size and types.

**Keywords:** tax, zakat, Islamic religion, almsgiving, Middle Ages, past, Arabs, property, livestock, crafts.

Закот - ислом динининг беш асосий фарзларидан бири сифатида, мол-мулк ва даромаддан бериладиган садақа, хайр-эҳсон маъносини англатади. Ислом анъаналарига кўра, мусулмон бўлган, маълум бойликка, ўз даромадига эга бўлган фуқаролар закот бериши фарз амаллардандир. Ушбу сўзнинг луғавий маъноси «Закот» сўзи луғатда «поклик» ва «ўсиш» деган маъноларни англатади. Закот берган кишининг моли покланади. Қачон закотини берса, покланади, бўлмаса йўқ. Закоти берилган молга барака киради, кўпайиб, ўсади. Шаръий истилоҳда «*Закот – махсус молдан махсус жузни махсус шахсга Аллоҳнинг розилиги учун шариатда тайин қилингандек мулк қилиб беришдир*».



Яна бир тушунчага кўра у «Махсус мол» – нисобга етган мол демакдир. «Махсус жуз» – закот берувчининг мулкидан ажратиладиган миқдордир. Мисол учун, бир кишига «Ушбу уйда бир йил ўтириб туришинг сенга закот», деб бўлмайди. «Махсус шахс» деганда закот олишга ҳақли бўлган шахс назарда тутилган. «Аллоҳнинг розилиги учун» жумласи эса закотнинг ибодат нияти билан берилиши кераклигини англатади. «Шариат тайин қилган» деганда закот чиқариш миқдори шариатда кўрсатилган миқдорга тўғри келиши кераклиги назарда тутилади. Озгина садақа бериб, «шу закот» деб бўлмайди. «Мулк қилиб бериш» деган жумладан эса «ўша берилаётган мол уни олувчига мулк бўлмагунича закот бўлмайди» деган маъно англанади<sup>1</sup>.

Қуръони Каримда нозил қилинган сураларда закот «хайрли фаолият, моддий ёрдам, садақа» маъноларида қўлланилган. Эҳтиёжманд кишига, жамоа аъзолари фойдасига доимий равишда йиғиладиган солиқ сифатида закот хирождан кейин жорий қилинган бўлиб, Муҳаммад Пайғамбарнинг вафотларидан кейин жамият ҳаётида закотни тўлашга эҳтиёжнинг йўқлиги туфайли унинг ўрнини хайр-саховатнинг бошқа турлари эгаллаган. Закотни расмий равишда жорий қилиш ва миқдорини тайинлаш ҳазрати Умар халифалигининг дастлабки йилларида амалга оширилган.

Тарихий нуқтаи назардан иккинчи маъноси эса у тарихан илк ўрта асрларда шаклланган бўлиб, хусусан бу даврда араблар томонидан босиб олинган ҳудудларда аҳолидан ундирилган диний солиқ сифатида вужудга келганлиги барча тарихий адабиёт ва асарларда мавжуд. Кейинчалик чорва моллари, хунармандчилик буюмлари ишлаб чиқарувчи усталар, уларни сотувчи савдогарлар ҳамда бошқа тоифадаги мулкдорлардан олинган солиқ ҳисобланган.

Ўрта асрларда инсонларга меҳр-мурувват, саховат кўрсатиш мақсадида ислом анъаналарига кўра закотни фақат балоғат ёшидаги ва тўлашга қодир бўлган мусулмонлар берганлар ҳамда у қуйидагича олинган:

- экинзорлар ва яйловлардан;
- полиз маҳсулотлари, узумзорлардан ва хурмо дарахтидан;
- чорва маҳсулотларидан;
- олтин ва кумушдан;
- бошқа сотиладиган озиқ-овқат маҳсулотларидан ва ҳоказо<sup>2</sup>.

Сўнгги ўрта асрларда Бухоро амирлигида чорва моллари, мол-мулкнинг барча турлари – тилла, кумуш, тижорат моллари, нақд пул, даромад келтирувчи ва ўсувчи барча моллар, ер ости бойликлари, агар нисобга етса 1/40 қисми, яъни 2,5 фоизи миқдоридан маҳсулот ёки нақд пул шаклида ундирилган. Дехқончилик маҳсулотларидан олинадиган закот

<sup>1</sup> <https://islom.uz/zakot/1>

<sup>2</sup> Насруллаев.Э. Ҳуқуқий маданиятнинг тарихан шаклланишида ўзбекларга хос хайр-саховат, меҳр-мурувват тамойилларининг ўрни. // Республика илмий-назарий конференцияси материаллари. Т., 2008.

ҳосилнинг ўндан бир қисми миқдорида бўлиб, ҳосил ўриб-йиғиб олинган пайтда олинган бўлса, бошқа турдаги нарсалардан уларнинг 1/40 миқдорида йил тугагунча олинган. Йиғиб олинган маблағ қози ихтиёрида бўлиб, йил давомида ўша йиғиб олинган музофотдагина сарф қилиниши мумкин бўлган.

Муҳим жиҳати шунда бўлганки, йиғиб олинган закотдан ёрдам олишга ҳеч нарсаси йўқ ночорлар, камбағаллар, закот йиғиб олувчилар, тақдирланишга арзигулик кишилар (муайян тоифа вакиллари), қарзини тўлашга қодир бўлмаган шахслар, маблағи бўлмаган мусофирлар ҳақли бўлганлар.

Халқимизнинг миллий ўзига ҳослигига кўра, миллий анъаналарига мувофиқ закот баъзида садақа (кўнгилли равишда хайру-эҳсон қилиш) тарзида ҳам ифодаланган. Яъни у закотни тўлашга қодир шахслар томонидан берилган бўлиб, кўпчилик ҳолларда мискин, фақир, бева-бечораларга эҳсон тариқасида тарқатилган. Ўрта асрларда деҳқончилик маҳсулотларидан олинадиган закот «ушр» деб аталиб, у хазинага тушган. Шунингдек қазиб олинадиган олтин, кумуш, қимматбаҳо тошлар, денгиз маҳсулотлари ва топиб олинган хазиналардан тушадиган закот ҳам давлат хазинасига тушган. Кўп ҳолларда закот деганда чорва, пул ва сотиладиган моллардан олинадиган солиқ ҳам тушунилган<sup>3</sup>.

Умуман закот ихтиёрий хайриянинг бир тури бўлиб, мусулмон банда ўз даромади ёки мулкини бир қисмини Аллоҳ йўлида хайр-эҳсон сифатида сарфлаган. Мусулмон кишиси ўз даврида ўз даромаднинг бешдан бир қисмини қашшоқларга, етим-есирлар, ёлғизларга бериб, қолган қисмини ўз эҳтиёжига, сарфлаган. Хусусан Муҳаммад Пайғамбарнинг, кейинчалик эса халифаларнинг, қолаверса алоҳида мансабдаги имтиёзли мусулмон оилаларининг сарф-харажатлари ҳам шу тарзда бўлган<sup>4</sup>. Арабларнинг Ўрта Осиёдаги ҳукмронлиги 651 йилда Марвни эгаллашдан бошланиб дастлаб Пойкент ва Бухорони маҳв этиш билан яқунланган. Бу даврда закот бутун Мовароуннаҳрда кенг ёйилган.

Халифалик даврида солиқ тизимининг қарор топиши ва ривожланиши йирик мутафаккир, қонуншунос Абу Юсуф Ёқуб ибн Иброҳим ал Ансорий (731-798) асарларида етарли даражада ёритиб берилган. Бизгача унинг «Китоб ал-хирож» асари етиб келган. Дастлабки кезларда, юқорида айтиб ўтилганидек, давлат хазинасини тўлдирувчи асосий ва ҳар томонлама қулай манба закот бўлган. Кейинчалик унинг ўрнини закот (садақа, эҳсон) эгаллаб, бу йиғим ночор кишиларга бериладиган ёрдамдан иборат бўлган. Ўтмишда закот кейинчалик ҳунармандчилик, савдо ва чорвачилик солиғига нисбатан ҳам қўлланиладиган бўлган. Бундан ташқари, турли фойдали қазилмалардан

<sup>3</sup> Обломуродов Н. Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009.

<sup>4</sup> Всемирная история экономической мысли. – М., 1-том, 1987. С- 305.

олинган даромад ва бевосита вориси бўлмаса, унга кўра қолдирилган меросдан ҳам солиқ ундирилган.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. <https://islom.uz/zakot/1>
2. Насруллаев.Э. Ҳуқуқий маданиятнинг тарихан шаклланишида ўзбекларга хос хайр-саховат, меҳр-мурувват тамойилларининг ўрни. // Республика илмий-назарий конференцияси материаллари. Т., 2008.
3. Обломуродов Н. Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009.
4. Всемирная история экономической мысли. – М.,1-том, 1987. С-305.

## **РОССИЯ ИМПЕРИЯСИНИНГ ТУРКИСТОНДА ОЛИБ БОРГАН СОЛИҚ ВА ВАҚФ-МУЛКЧИЛИК СИЁСАТИ**

**Толипов Файзулла**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** мақолада XIX аср охири – XX аср бошларида Россия империясининг Туркистонда олиб борган солиқ ва вақф-мулкчилик сиёсати ҳамда унинг оқибатлари ёритилган. Унда ўлкада солиқ турлари, уларни ундириб олиш, бошқариш тизими ва вақф-мулкларининг мусодара қилинишига оид маълумотлар Хўжа Ахрор валий вақф-мулклари мисолида ўрганилган.

**Калит сўзлар:** Туркистон, Россия империяси, солиқ, Палата, кенгаш, вақф мулклари, мадраси, диний уламо, авлиё, даромад, давлат.

**Аннотация:** в статье анализируется налоговая и вакуфно-имущественная политика Российской империи в Туркестане в конце XIX - начале XX веков и её последствия. В статье на примере вакуфного имущества Ходжи Ахрора вали были изучены виды налогов в краю, их взимание, система управления, сведения о конфискации вакуфного имущества.

**Ключевые слова:** Туркестан, Российская империя, налог, Палата, кенгаш, вакуфное имущество, медресе, улема, святой, доход, государство.

**Abstract:** the article analyzes the tax and waqf-property policy of the Russian Empire in Turkestan in the late XIX - early XX centuries and its consequences. In the article, on the example of the waqf property of Khoja Akhror Vali, the types of taxes in the country, their collection, the management system, and information on the confiscation of waqf property were studied.

**Key words:** Turkestan, Russian Empire, tax, chamber, kengash, waqf property, madrasah, ulema, saint, income, state.

Тарихдан аёнки, XIX аср охири – XX аср бошларида Россия империясининг Туркистонда олиб борган солиқ сиёсати ушбу тизимнинг империя манфаатларига бўйсундирилишига сабаб бўлган эди. Бу ўз навбатида солиқ соҳасининг туб ижтимоий-иқтисодий моҳиятининг ўзгаришига ва тарихан шаклланган вақф-мулкларининг бекор қилинишига ва мусодара қилинишига олиб келди. Империя ҳукуматининг ўлкада амалга оширган солиқ сиёсати уни назорат қилувчи органлар фаолияти билан бевосита боғлиқ эди. Ана шундай органлардан бири Туркистон Давлат Назорат Палатаси ҳисобланиб, ушбу тузилма маъмурий, бюджет ва тафтишга оид ишларни назорат қилган. Бу борада ўлкада солиқ тизимини бошқариш мақсадида Россия Молия вазирлигининг махсус кўрсатмасига биноан 1869 йилда Тошкентда Туркистон Хазина Палатаси тузилган. Палата таркибида девонхона, хазина ва тафтиш бўлимлари фаолият кўрсатган<sup>1</sup>.

Хазина Палатасининг муҳим вазифалари этиб бевосита давлат солиқлари, тушумлари, йиғимларини хазинага ҳужжат асосида тушишини назорат қилишдан иборат бўлган. Ўз навбатида акциз солиқлари тўплаш шартлари ва тартибларини ишлаб чиқиш, йиллик давлат даромадлари ва фойдалари ҳисоботларини тайёрлашга оид ишлар билан шуғилланиб, унинг таркибида жойлардаги 12 та маҳаллий хазина бошқармалари фаолият кўрсатган.

Солиқ тизимини назорат қилиш, айниқса солиқларни тизимли равишда йиғиб олиш учун империя ҳукумати Туркистонда талай ўзгаришларни амалга оширди ва бир қанча қўшимча солиқ турларини жорий этди. Солиқларнинг давлат бюджетига тушиши, авваламбор жойларда, яъни уездларда фаолият кўрсатган Хазина Палатаси бўлимларининг иш фаолияти билан бевосита боғлиқ бўлган. Уезд бошқармалари ҳар ойда икки-уч марта тегишли тушумлар, йиғимлар, кирим-чиқимларга оид маълумотларни Туркистон Хазина Палатасига юбориб турганлар. Маҳаллий бошқармалардан тушган барча солиқ ва тушумлар ҳужжатлар асосида умумлаштирилиб ҳисобот тарзида Назорат Палатасига у орқали Молия вазирлигига жўнатиб 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) олинган<sup>2</sup>. Мазкур солиқлар маҳаллий аҳоли учун қўшимча юк бўлиб, уларнинг турмуш тарзига салбий

<sup>1</sup> Ўз Р МА Ф- 87, Оп – 1, 1470 – Иш, 151 варақ.

<sup>2</sup> Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 759, 974 ва бошқалар.

тасир кўрсатган. Россия империяси маҳаллий солиқлардан ташқари, яна қуйидаги солиқларни жорий этган:

-акциз солиқлари, -герб йиғимлари, -бож йиғимлари (таможенные пошлины). -ер солиқлари (поземельные подати и налоги), -ижтимоий солиқлар (налоги на общественные нужды), -маъмурий органлардан олинган солиқлар, -ишлаб чиқариш (даромад солиқлари) солиқлари шулар жумласидандир<sup>3</sup>. Солиқ ундириб олиш борасидаги рақамларга кўра Туркистон генерал-губернаторлигининг даромадлари 1869 йилда 1,884,200 сўмни ташкил этиб, жами 60,5 фоизи ер солиғига тўғри келган. (52,3 % бевосита ва 8,2 % билвосита солиқлар улушига тўғри келган). Ваҳоланки, Туркистон ўлкаси иқтисодиётида аввалгидек қишлоқ хўжалиги устун тургани сабабли, даромад сметасининг асосини унга доир солиқлар ташкил этган.

Тарихдан аёнки, узоқ тарихий тараққиёт жараёнида Туркистонда мадрасалар, диний ўқув муассасалари, масжидлар, диний уламо ва авлиёларнинг вақф, суюрғол ёки васиқа сифатида инъом этилган ёки васият қилиб қолдирилган ер ва мулкларидан солиқлар олинмаган. Аммо, ўлка Россия империяси томонидан босиб олингандан сўнг 1880 йилда Губернатор Фон Кауфманнинг буйруғига биноан вақф маҳкамалари мол-мулкларидан «земство солиғи» олиш жорий этилади. Бундай тадбирнинг амалга оширилиши ўлкада оммавий норозилик, халқнинг умумий қаршилигига сабаб бўлади. Шу билан бирга халқнинг турмуш тарзини анча оғирлашишига олиб келди. Агарда манбаларга мурожаат этилса, 1886 йилда жорий қилинган «Туркистон ўлкасини бошқариш тўғрисидаги Низом» нинг 265, 266, 267, 236, 289, 299 моддалари бевосита вақф мулкларига тегишли бўлган<sup>4</sup>.

Туркистон генерал-губернатори Фон Кауфман вафотидан сўнг, 1882 йилда подшо Александр III «Туркистон ўлкасини тафтиш қилиш» тўғрисида буйруқ беради. Мазкур буйруққа кўра ўлкада тафтиш ишлари бошлаб юборилади. Унга ҳарбий маслаҳатчи Гирс бошчилик қилади<sup>5</sup>. Тафтиш комиссияси томонидан ер, мулк, солиқ, шунингдек вақф масаласига алоҳида эътибор берилиб, у бу ҳақда қуйидаги фикрни билдирган эди: «Хайр-эҳсон ёки авлодлар фойдасига инъом қилинган мулклар нафақат Туркистонда, балки бутун Ўрта Осиёда жуда кенг тарқалгандир. Шу кунгача ўтказилган ер-солиқ тўғрисидаги ўзгаришларга қарамай, вақф мулклари масаласи ҳозирга қадар ҳамон ҳал этилмасдан қолмоқда»<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 759, 974 ва бошқалар.

<sup>4</sup> Маллабоев. Б. Чоризмнинг Туркистонда вақф мулкчилилик сиёсати (Хўжа Ахрор Валий авлодлари вақф мулклари мисолида). тарих. фан. номз. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. Автореферати. -Т, 2004. –Б. 14 бет.

<sup>5</sup> Маллабоев. Б. Чоризмнинг Туркистонда вақф мулкчилилик....15 бет

<sup>6</sup> Ўша жойда.

Гирс вақф мулклари масаласида куйидаги фикрни билдирган: «Вақф ерлари ўша жойларда яшовчи аҳолига вақф маҳкамасига солиқ тўлаш шарти билан берилсин. Аҳоли яшамайдиган вақф ерлари эса вақф маҳкамалари ихтиёрида қолдирилсин. Ўз авлоди фойдасига вақф қилинган мулклар шу авлоднинг хусусий мулки, деб эълон қилинсин ва ҳар қандай имтиёзлардан маҳрум этилиб, уларнинг давлат фойдасига солиқ тўлаши жорий этилсин. Олаётган даромадларини хайр-эҳсон тариқасида бераётган турли вақф маҳкамаларининг бир қисми давлат солиқларидан ва «земство» мажбуриятларидан озод қилинсин. Вақфларни назорат қилиш учун Янги Марғилон, Самарқанд ва Тошкентда махсус вақф бошқармалари ташкил этилсин ҳамда генерал-губернаторлик амалдори ва маҳаллий халқ вакилларида 4 киши аъзо этиб тайинлансин»<sup>7</sup>.

Туркистон генерал – губернатори 1886 йилда тасдиқлаган “Туркистон ўлкасини бошқариш тўғрисида” ги Низомга мувофиқ вақфномалар қонуний ёки қалбаки эканлигини текшириш назарда тутилган эди. Низомда вақфнома асл нусха бўлмаса ёки ноқонуний деб топилса, вақф ташкилотининг мазкур ерга бўлган ҳуқуқи тан олинмайди ва бу ерлардан давлат ер солиғи олинади, деб кўрсатилган эди. Туркистон генерал–губернаторлигининг 1887 йил 19 мартда Вилоят бошқармалари учун ишлаб чиқилган қўлланманинг 3–бандининг изоҳида кўрсатилишича, ҳар бир вақф ҳужжатида амир ёки хоннинг камида 1 та муҳри бўлгандагина, у қонуний деб ҳисобланади ва давлат ер солиғидан озод қилинади - дейилган эди<sup>8</sup>. 1894 йилга қадар вақф мулкларига эга бўлган маҳкамалар ҳамда вақф ерида яшаётган аҳолидан хирож ва таноб солиғи олинган. Лекин бу тадбир ҳукуматнинг 1894 йил 9 июндаги 27–сонли буйруғига асосан ер учун белгиланган умумий давлат солиғи билан алмаштирилган. 1898 йилда Туркистон генерал губернатори Духовской Россия ҳарбий вазирига йўллаган махсус далолатномасида ўлкада мусулмонлар диний идораларидан ундирилаётган солиқларга нисбатан шафқатсизларча муносабатда бўлиш зарур эканлигини уқдиради<sup>9</sup>.

Россия империяси ўлкада ўз мавқеини мустаҳкамлаш учун ҳам сиёсий, ғоявий ҳамда маънавий кучга эга бўлган ислом динини заифлаштириш мақсадида динга очикдан очик тазйиқ ўтказиш хавфли эканлигини тушуниб етган. Шу боис уларнинг ислом динига қарши кураш усуллари муттасил ўзгариб, такомиллашиб борган. Айнан шу жиҳат мустамлака маъмуриятининг вақф мулкларига нисбатан сиёсатида ҳам ўз аксини топган эди.

Бу борада Россия ҳукуматининг диний маҳкамаларга нисбатан сиёсатининг исботи сифатида ўз даврининг бадавлат, обрўли, диний уламо ҳамда авлиёси сифатида танилган Хожа Аҳроп валий маҳкамаларига

<sup>7</sup> Ўша жойда.

<sup>8</sup> Ўша жойда.

<sup>9</sup> Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 792, 986.

бўлган муносабатни мисол қилиб келтиришимиз мумкин. Хўжа Ахрор валий Мовароуннаҳрда давлатнинг ижтимоий-сиёсий ҳаётида катта нуфузга эга эканлиги билан шуҳрат қозонган диний уламо ва авлиё ҳисобланган. Уни шу даражага етказган жиҳат, бу авваламбор, унинг диний илми, пир ва авлиёлик жиҳати билан бирга, қўли остида катта миқдордаги ер-сув, мол-мулкларнинг тўпланганлиги эди.

Хожа Ахрори валий суфийлик тариқатининг йирик намоёндаларидан бири, диний уламо, нақшбандия тариқатининг машҳур давомчиси бўлганлар. Диний уламолик ва авлиёлик нисбати ва эл учун қилган садақа ва эҳсонлари эвазига Пири муршидни нафақат Мовароуннаҳр, балки Хуросон, Ироқ, Озарбайжон, Рум (Туркия), Шом (Сурия), Миср, шимолий Ҳиндистон, шарқий Хитойда ҳам машҳур бўлишига сабаб бўлган. Унинг ушбу ерларда минглаб муридлари бўлган. Маҳаллий мусулмон аҳоли авлиёни ўзларига пир даражасига кўтариб, навбат билан у кишига марҳамат кўрсатиб турганлар. Бу эса Хожаи жаҳон силсиласининг машҳур пири муршиди ҳисобланган авлиёнинг шарқ оламидаги нуфузи нақадар баланд эканлигидан далолатдир<sup>10</sup>.

Абу Тохирхожанинг «Самария» асарида ёзилишича, «...барча буюк хонлар хожага кулик, фармонбардорлик ва ихлос камарини белларига боғлагандилар. Хонлар бошларида подшоҳлик жиғаси ва белларида шоҳлик камари билан ул зотнинг оёқлари узангида бўлса, атрофида яёв югурар эканлар. Хожанинг эшикларидаги хизматчиларига қарши озгина одобсизлик кўрсатган киши нафақат давлат ва малакатдан, балки соғлиқ ва ҳаётдан ажралиб, ўз замонининг ибрати бўлар экан. Ул зоти Шариф валоятлари ғоят баланд бўлиб, халқни истаган томонга буриб бошқарар эканлар»<sup>11</sup>.

Диний уламо ва авлиёларнинг ҳамда мадраса ва масжидларга тегишли мол-мулкларни мусодара қилиш мақсадида Россия империяси ҳукмронлиги даврида тузилган махсус комиссия томонидан Хўжа Ахрор Валий ва унинг авлодларига тегишли мулклар ўрганиб чиқилган. Расмий манбаларга кўра авлиёга тегишли мол-мулклар Ўрта Осиё ҳамда шимолий Афғонистон худудларида 64 та қишлоқ, 1300 га яқин турли ўлчамдаги ер майдонлари бўлган. Пири муршид ва авлодалари гарчанд солиқ ва бошқа тўловлардан озод этилган бўлсада, ўз ихтиёри билан давлат хазинасига ва ҳукмдорларга совға ҳамда эҳсон тариқасида доимо мол-мулкдан бир қисмини ҳар йили ўтказиб турган. Унинг ғалла, дон ва бошқа қишлоқ хўжалик экинлари билан боғлиқ ҳар йили давлатга тўлайдиган солиғининг ўзи 80 минг ботмонни ташкил этган.

Туркистон мадрасалари мисолида олинса, вақф қилинган мулклар ичида энг асосийсини ер майдонлари ташкил этган. Масалан, Қўқондаги «Минг Ойим» мадрасаси шаҳар атрофидаги тўққизта қишлоқ ерларидан

<sup>10</sup> Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009 58 бет

<sup>11</sup> Абу Тохирхожа. «Самария». Т., - 1991, 27 - бет.

олинган солиқларидан тушган даромадлардан фойдаланган<sup>12</sup>. Бу эса ўз даврида мадрасаларга вақф мулкларини бошқариш ҳамда солиқ тўловлари масаласида катта имтиёзлар берилганлигини кўрсатади. Биргина Тошкент шаҳрида вақф ерлари 1866 йилда 6615 танобни ташкил этган. 1892 йилда Туркистон мадрасаларининг ерлари, яъни вақф мулкларидан келадиган даромади 140 923 рублни ташкил этган бўлиб, шундан 10 740 сўми Тошкент мадрасалари ҳисобига тўғри келган<sup>13</sup>. Тошкент мадрасалари орасида вақфдан тушадиган энг юқори даромад Хожа Ахрор мадрасасиига тўғри келган. Унинг йиллик даромади 3.100 рублдан иборат бўлган. Хусусан “Туркестанские ведомости” газетасининг 1876 йил сонларининг бирида қайд этилишича, Тошкент мадрасалари орасида вақф мулкларидан тушадиган даромадлар куйидагича бўлган:

Хожа Ахрор мадрасаси – 1,5 минг тилла; Бекларбеги мадрасаси – 800-1000 тилла; Эшон кули додхоҳ мадрасаси – 600 тилла; Бароқхон мадрасаси – 400 тилла; Маҳмуд дастурхончи мадрасаси – 300 тилла; Шукурхон мадрасаси – 250 тилла; Абулқосим мадрасаси – 180 тилла; Бўрихўжа мадрасаси – 50 тилладан иборат бўлган<sup>14</sup>. Аммо империя, сўнгра совет ҳукуматининг ўлкада олиб борган диний маҳкамалар ва диний уламоларга нисбатан олиб борган сиёсати туфайли, XX аср 20-30 йилларида улар бутунлай тугатилган. Минглаб диний уламолар қатағон қилиниб, мол-мулклари тортиб олинган.

Умуман, Россия империясининг ўлкадаги ҳукмронлиги йилларида давлат ва жамиятига хос бошқарув сиёсатининг тоборо марказлаштирилиши оқибатида, солиқлар ва уларнинг турлари ҳам ўзгариб борди. Диний маҳкамалар ва уларга тегишли мулклар ва уларнинг турлари ҳам ўзгариб борди. Вақф мулкларининг мусодара қилиниши давлат сиёсати доирасидаги тадбирлардан бирига айланиб кетди ҳамда ўзининг иқтисодий ва молиявий оқибатларини кўрсатди.

### Адабиётлар рўйхати:

1. Ўз Р МА Ф- 87, Оп – 1, 1470 – Иш, 151 варақ.
2. Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 759, 974 ва бошқалар.
3. Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 759, 974 ва бошқалар.
4. Маллабоев. Б. Чоризмнинг Туркистонда вақф мулкчилиги сиёсати (Хўжа Ахрор Валий авлодлари вақф мулклари мисолида). тарих. фан. номз. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. Автореферати. -Т, 2004. –Б. 14.
5. Ўз Р. МА Ф – И 21, Оп – 1, Иш 792, 986.

<sup>12</sup> Туркистон мадрасалари. // Фан ва турмуш. 1992. № 2. 10-бет.

<sup>13</sup> Султонов Ў. XIX асрда Тошкент мадрасаларининг ҳолати.// Ўзбекистон тарихи. 2005 №3. 71-бет.

<sup>14</sup> Ўша жойда.



6. Обломуродов Н, Толипов Ф. Ўзбекистонда солиқлар тарихи. Т., 2009 58 бет
7. Абу Тохирхожа. «Самария». Т., - 1991, 27 - бет.
8. Туркистон мадрасалари. // Фан ва турмуш. 1992. № 2. 10-бет.
9. Султонов Ў. XIX асрда Тошкент мадрасаларининг ҳолати.// Ўзбекистон тарихи. 2005 №3. 71-бет.

## ТУРИЗМДА РАҚАМЛИ ИҚТИДОСИЁТ ФАОЛИЯТИНИ ОЛИБ БОРИШНИНГ АҲАМИЯТИ

**Ташмуродов Равшан**  
*ТошДТУ*

**Аннотация:** Ушбу мақолада Ўзбекистонда рақамли иқтисодиётни шакллантириш йўллари ва бу соҳада кузатилаётган муаммолар, туризмни ривожланишида рақамли иқтисодиётнинг аҳамияти маълумотларга асосланган ҳолда ёритиб берилган.

**Калит сўзлар:** иқтисодиёт, туризм, рақамли иқтисодиёт, рақамли инфратузилма, жаҳон бозори, халқаро талаблар, муаммолар.

**Аннотация:** в статье обобщаются способы, которыми цифровая экономика в Узбекистане и проблемы, на которых основывается роль цифровой экономики и развития туризма, основаны на данных.

**Ключевые слова:** экономика, туризм, цифровая экономика, цифровая инфраструктура, мировой рынок, международный спрос, проблемы.

**Abstract:** This article summarizes the ways in which the digital economy in Uzbekistan and the challenges it poses and the role of the digital economy in tourism development are data-driven.

**Key words:** economy, tourism, digital economy, digital infrastructure, world market, international requirements, problems.

Бирлашган Миллатлар ташкилотининг “Халқаро туризм барометри” кўрсаткишларига асосан, 2016 - йилда халқаро кировчи туристик оқимнинг ўсиш даражаси 2025- йилга нисбатан 4,4 фоизни ташкил этган. Агар ушбу тенденция сақланиб қолса, 2030-йилда дунё бўйича халқаро туристлар сони 1,8 млрд. кишига етади. Шу сабабли туризм соҳаси жаҳон иқтисодиётининг кейинги юз йилликдаги ривожланишини белгилаб берувчи тармоқлар қаторига киритилган.

Халқаро туризм соҳаси жаҳон иқтисодиётида борган сари ўз мавқеини сақлаб қолмоқда. Дунё мамлакатлари ўртасида халқаро туризм оммавийлашиб, туристлар ташрифи ошиб бормоқда.[1]. Туризм соҳасидаги мутахассисларнинг фикрича, у XXI асрда дунё миқёсида енг устувор фойда келтирувчи соҳага айланади. Ҳозирда у дунё бўйича автомобилсозлик ва нефтни қайта ишлаш соҳасидан кейин учинчи ўринни

эгаллаб турибди.[2] Шуниси эътиборлики, туризм дунё саноати ва қишлоқ хўжалигидан ўзиб кетди.

Туризмнинг тез ривожланишига яна бир сабаб, у юқори даражада катта илмий тадқиқот харажати ва қувватни кўп сарф қиладиган технологияни талаб қилмайди. Бироқ туризм бошқа соҳаларнинг ривожланишини талаб қилади. Шу сабабли ушбу соҳа билан кўпгина хизмат кўрсатувчи соҳалар бир - бири билан узвий боғлиқ равишда ривож топмоғи лозим. [2] Булар жумласига ахборот коммуникация технологиялари, транспорт хизматлари, таълим соҳаси ва ҳ.к ларни киритиш мумкин.

Туризм соҳасини муҳим иқтисодий соҳа дедик, аммо тобора кенгайиб бораётган рақамли иқтисодиёт тушунчаси ва унинг юртимизда ривож топиши туризм соҳасига қандай таъсир кўрсатади?

Рақамли иқтисодиёт (веб, Интернет иқтисодиёти, электрон иқтисод) бу электрон технологиялар ва электрон тижорат ва улар ишлаб чиқарадиган ва сотадиган рақамли товарлар ва хизматлар билан боғлиқ рақамли технологияларга асосланган иқтисодий фаолият. Рақамли иқтисодиётнинг хизматлари ва товарлари учун тўловлар кўпинча электрон пуллар орқали амалга оширилади. Рақамли иқтисодиётнинг ҳажмини баҳолаш кўплаб қийинчиликлар билан боғлиқ ва кўп мунозараларга сабаб бўлади. Баъзи муаллифлар рақамли иқтисодиётни "тўғридан-тўғри" (соф онлайн-бизнес) ва "билвосита" (аралаш корхоналарнинг рақамли фаолияти) га ажратадилар. Оксфорд Иқтисодиёти ҳисоботида 2013 йилда рақамли иқтисодиётнинг умумий ҳажми 20,4 миллиард долларга баҳоланди, бу дунё савдосининг 13,8 фоизини ташкил этади.[3] Қисқача айтганда, инсонларнинг чексиз эҳтиёжларини елактрон хизматлар орқали қондириш бўлиб, мамлакатнинг барча соҳасини қамраб олиш қобилятига рақамли иқтисодиёт эга.

“Рақамли иқтисодиёт” атамасининг ўзи нисбатан янги тушунча. 1995 – йилда Массачуэтс университетининг америкалик олими Николас Негропonte томонидан ҳамкасбларига ахборот-коммуникация технологияларининг жадал ривожланиши туфайли янги иқтисодиётнинг олдингисига нисбатан устунликларини тушунтириш учун ишлатилган [4]

Мешчеряковский Роман – профессор, Россия Фанлар Академияси, техника фанлари доктори, тадқиқот ва инновациялар бўйича проректор, “рақамли иқтисодиёт” атамасига иккита ёндашув мавжуд деб ҳисоблайди. Биринчи ёндашув “классик”: рақамли иқтисодиёт бу рақамли технологияларга асосланган иқтисодиётдир ва фақат электрон маҳсулотлар ва хизматлар соҳасини тавсифлаш янада тўғри бўлади. Классик мисоллар – бу телетиббиёт, масофадан ўқитиш, тиббий таркибни сотиш (фильмлар, телевизорлар, китоблар ва бошқалар).

Иккинчи ёндашув кенгайтирилган: “рақамли иқтисодиёт” бу рақамли технологиядан фойдаланган ҳолда ишлаб чиқариш. [5] Ушбу келтирилган

таърифда кўра ҳар иккала ёндашув ҳам асосли. Аммо, рақамли технологиялар фақат сотиш билан ҳам фақат ишлаб чиқариш билан ҳам шуғулланмайди. Рақамли иқтисодиёт иккала ёндашувнинг ҳам уйғунлигидир.

Рақамли иқтисодиётнинг ўзига хос жиҳатлари:

◇ Маълумотлар асосий манбага айланади ва бу манбадан фойдаланиш тугамайди;

◇ Интернетда савдо майдони чекланмаган;

◇ Муваффақиятли рақобатлашиш учун компания катта бўлиши шарт эмас;

◇ Турли хизматларни тақдим этиш учун бир хил жисмоний ресурсдан чексиз кўп марта фойдаланиш мумкин;

◇ Амалиёт доираси фақат интернет ҳажми билан чекланиши мумкин;

◇ Мижоз “худо”га айланади [6]

Дунё бўйича рақамли иқтисодиётнинг тобора илдиз отиб бориши Ўзбекистонга ҳам бу тизимнинг кириб келишига олиб келди. Рақамли иқтисодиётни рағбатлантириш, рақамлаштириш ва рақамли тижоратни ривожлантиришга қаршилик қиладиган тўсиқларни олиб ташлашни талаб қилади. АКТ ривожланиши индекси бўйича Ўзбекистон 170 дан ортиқ давлат ичида 103-ўринни эгаллаб турибди, масалан, Мисрдан олдинда, аммо Туркия ва Бразилиядан кейин.

Юртимизда рақамли иқтисодиётни ривожлантиришда асосий муаммолар:

- Телекоммуникация ва алоқа инфратузилмасининг ёмонлиги;

- Рақамли кўникмаларнинг етишмаслиги рақамли трансформацияга жиддий тўсиқ саналади;

- Интернет нархининг қимматлиги ва халқаро ўтказувчанлик пастлиги (телекоммуникация соҳасининг монополлиги);

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. [7] Демак, мамлакатимизда рақамли инфратузимани ривожлантирилиши барча иқтисодий соҳаларнинг ўсиши ва янада такомиллашиш учун муҳим ҳамда долзарб муаммолардан бири саналди. Ўзбекистон халқаро иқтисодиёт бозорида мустаҳкам ўрин эгаллаши учун халқаро талабларга жавоб бера олиш қобилиятига эга бўлиша зарур.

Дунё мамлакатлари бўйлаб нефть нархларининг, валюта курсларининг ва бошқа иқтисодиётда катта аҳамиятга эга бўлган маҳсулотлар нархларининг кучли тебраниши, мамлакатлар импорт салоҳиятининг пасайиши каби омилларга қарамасдан, ўтган йиллар давомида туризм барқарор ривожланмоқда.

Юқорида юртимизда рақамли иқтисодиётни ривожлантиришда юзага келаётган асосий муаммолар келтирилган, бу санаб ўтилган муаммолар бевосита туризм соҳасига муҳим таъсир этувчи воситалар ҳам саналади. Туризмда рақамли иқтисодиётнинг ривожлантириши орқали малакали кадрлар, тез тиббий ёрдам, индивидуаллик, содда ва тез бронлаштириш тизимлари, тез ва сифатлий хизматлар, такомиллаштирилган анимацион дастурлар ва шу каби бир қатор натижаларга эришиш кўзда тутилади. Туризм соҳаси учун рақамли инфратузилма асосий ривожланиш омили ҳисобланади, туризмда вертуал олам реклама ва алоқа вазифасини ўтайди. Юқорида келтирилганидек, туризм кўплаб соҳалар билан узвий боғлиқликда ривожланади, бунда асосий узвийлик рақамли инфратузилма билан боғлиқ.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Болтабаев М.Р., Тухлиев И.С., Сафаров Б.Ш., Абдуҳамидов С.А. Туризм: назария ва амалиёт. – Т.: Фан ва технология 2018, 400 б.
2. Мирзаева М.А., Алиева М.Т. Туризм асослари. Ўқув қўлланма.-Т.: Ўзбекистон файласуфлар жамияти, 2011
3. <https://moluch.ru/archive/158/44595/> (03.01.2020)
4. <https://ru.wikipedia.org/wiki/%> (02.01.2020)
5. <https://www.fingramota.org/teoriya-finansov/item/2198-chto-takoe> (05.01.2020)
6. <https://ria.ru/20170616/1496663946.html> (04.01.2020)
7. <https://tssonline.ru/articles2/fix-op/cifrovaya-ekonomika-digital-economy-ekonomika-osushestvlyaemaya-s-pomoschjiyu-cifrovuh-telekommunikaciy> (04.01.2020)
8. <https://kommersant.uz/tsifrovaya-ekonomika-uzbekistana/>(03.01.2020)

# ЎЗБЕКИСТОНДА СОЛИҚ СИЁСАТИНИНГ ИНСТИТУЦИОНАЛ ТИЗИМИ

Худаёров Ахмаджон

*Тошкент Кимё халқаро университети*

**Аннотация:** мазкур мақола 1991-2019 йилларда Ўзбекистонда солиқ тизимининг ҳуқуқий-меъёрий асосларини вужудга келиши ва унинг такомиллашув босқичлари ҳақида бўлиб, унда мамлакатимизда солиқ қонунчилигини тизимли тўғри олиб борилиши, мазкур мақсадларга эришишга қаратилган солиқ сиёсатини изчил давом эттириш ҳақида сўз юритилади.

**Калит сўзлар:** солиқ тизими, солиқ қонунчилиги, солиқ сиёсати, солиқ турлари, кодекс, мажбурий тўловлар, фиксал, йўриқнома, камерал текширув.

**Аннотация:** в данной статье рассказывается о формировании нормативно-правовой базы налоговой системы в Узбекистане в 1991-2019 годах и этапах ее совершенствования, планомерном правильном применении налогового законодательства в стране, последовательном продолжении налоговой политики для достижения этих целей.

**Ключевые слова:** налоговая система, налоговое законодательство, налоговая политика, виды налогов, кодекс, обязательные платежи, фиксированные, методические указания, камеральная проверка.

**Annotation:** This article describes the formation of the regulatory framework of the tax system in Uzbekistan in 1991-2019 and the stages of its improvement, the systematic correct application of tax legislation in the country, the consistent continuation of tax policy to achieve these goals.

**Key words:** tax system, tax legislation, tax policy, types of taxes, code, obligatory payments, fixed, guidelines, desk audit.

Ўзбекистонда истиқлолнинг биринчи кунларидан бошлаб самарали солиқ тизимини яратишга катта эътибор берилди ва бу масалага ижтимоий-иқтисодий ислохотлар муваффақиятини таъминлашнинг муҳим омили сифатида қаралди. Ўтиш даврида эски солиқ тизимини бирдан йўқотиб бўлмас эди. Чунки шундай бўлганда давлат даромадсиз қолиб, ўз вазифаларини бажара олмай бутун жамият азият чеккан бўларди.

Солиқ сиёсатининг самарали юргизилиши кўп жиҳатдан уни ҳуқуқий базасининг мустаҳкамлигига боғлиқ. Бунда солиқ сиёсатида оид солиқ қонунчилиги муҳим ўрин тутди. Ўзбекистон Республикаси солиқ сиёсатининг ҳуқуқий асослари сифатида Ўзбекистон Республикасининг

Конституцияси<sup>1</sup>, солиққа оид қонунлар, фармонлари, кодекслари, қарорлари ва бошқа қонун ости ҳужжатлари билан мустақамланган.

Солиқ қонунчилиги Давлат мустақиллиги учун энг аҳамиятли йўналишлардан бири бўлганлиги сабабли, Ўзбекистон Республикасининг Давлат мустақиллиги асослари тўғрисидаги қонунга алоҳида модда сифатида киритилган. Жумладан, 12 моддасида “Республика ҳудудида олинадиган солиқлар ва йиғимлар Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджетига ва маҳаллий бюджетларга тушади деб белгиланган.

Бу эса давлатни мустақил солиқ сиёсатини олиб боришини йиғимларни бюджетга тушишини белгилаб берди. Фуқароларнинг қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбур эканлиги Ўзбекистон Республикаси Конституциясининг 51-моддасида берилган бўлиб, Республикамиз ҳудудида ягона солиқ тизими амал қилиши ва уни белгилаш ваколатлари ҳам кўрсатилган. Унда Ўзбекистон Республикаси ҳудудида ягона солиқ тизими амал қилади. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни жорий қилишга фақат Олий Мажлис ҳақлидир<sup>2</sup> - деб ёзиб қўйилган.

Бозор муносабатларига ўтилишида солиқлар тўғрисидаги қонунчиликни яратиш тажрибаси мавжуд эмаслиги, жуда қисқа муддатда демократик тизимнинг мулкчилик шакли турлича бўлган корхоналар ва ташкилотлар учун солиқларни ишлаб чиқишни тақоза этганлиги солиқлар тўғрисидаги ҳуқуқий меъёрлар асосан уларнинг фиксал (ҳазина учун тегишли) аҳамиятда бўлганлиги қонунларнинг баъзи бандлари умуман бажарилмаган ёки очик ойдин қониқарсиз бажарилиши солиқ тўғрисида алоҳида кодекснинг қабул қилиш заруриятини туғдирди.

1997 йил 24 апрелда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 396-I-сон “Ўзбекистон Республикасининг солиқ кодексини тасдиқлаш” тўғрисида қонуни билан Солиқ кодекси қабул қилинди<sup>3</sup>.

1997 йилда тайёрланган Солиқ кодекси лойиҳаси республика солиқ идораларининг шу пайтгача тўплаган тажрибасини, жаҳон амалиётининг таҳлилини ўзида акс эттирди. У республиканинг солиқ қонунларини ва бинобарин, солиққа тортиш тизимини ривожланган мамлакатлар даражасига яқинлаштирди. Шу билан бирга, унда Ўзбекистон ривожланишининг ўзига хос хусусиятлари ҳам ҳисобга олинди.

<sup>1</sup> Фуқаролар қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбурдирлар. Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси. –Тошкент, Ўзбекистон. 2018. 51-модда. – Б 17. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни жорий қилишга фақат Олий Мажлис ҳақлидир Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси. –Тошкент, Ўзбекистон. 2018. 78-модда. –Б. 28.

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси. Тошкент. Ўзбекистон. 2018. 78-модда. 17-б, 28-б

<sup>3</sup> “Ўзбекистон Республикасининг солиқ кодексини тасдиқлаш” тўғрисида Ўзбекистон Республикасининг қонуни. Тошкент ш., 1997 йил 24 апрель, 396-I-сон. [https://lex.uz/pages/forpda.aspx?lact\\_id=90454](https://lex.uz/pages/forpda.aspx?lact_id=90454)

Тайёрланган Солиқ кодекси лойиҳасида қуйидаги принцип ва янгиликларни кўриш мумкин.

*Биринчидан*, бу солиққа тортиш соҳасидаги барча асосий меъёрларнинг ягона бир ҳужжат ҳолига келтирилди.

*Иккинчидан*, солиқлар соҳасидаги имтиёзларнинг бир тизимга солинди.

*Учинчидан*, даромадлар, мол-мулк қўшилган қийматни ҳисобга олиш ва солиққа тортишнинг халқаро тизимини жорий қилиш, кичик ва хусусий тадбиркорлик соҳасини ҳисобга олиш, ҳисобот ва ҳисоб-китобларни соддалаштириш назарда тутилган.

*Тўртинчидан*, солиқ идоралари ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари, кредит муасасалари билан ўзаро муносабатлари аниқ белгиланган, солиқ тўловчилар ва солиқ идораларининг ҳуқуқлари, вазифалари ва жавобгарлиги аниқлаштирилган<sup>4</sup>.

Солиқ кодекси 12 боб, 122 моддадан иборат тарзда қабул қилиниб, ушбу соҳадаги муносабатларни тартибга солиш, солиқ турлари, ундириш тартиби, солиқ имтиёзлари татбиқ қилинадиган шахслар доирасини белгилаб берган бўлиб, у шунингдек, солиқ органларининг ҳуқуқ ва мажбуриятларини ҳам назарда тутган. Ушбу кодекс 2008 йилгача 10 йил давомида солиқ муносабатларини тартибга солиб келган бўлса-да, солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқ ва мажбуриятларини, давлат солиқ идоралари ва ходимларининг ваколатлари, уларнинг бевосита мажбуриятларини, солиққа тортиладиган объектларнинг имтиёзлари каби асосий масалаларга эътибор қаратилмади.

Шу сабабли ҳукумат амалдаги солиқ қонунчилигини ўрганиш ва уни жаҳондаги энг яхши стандартларга яқинлаштириш учун ишчи гуруҳ ташкил этди.

Маҳаллий, ҳорижий экспертлар ва мутахассисларнинг таклифлари инобатга олиниб, 2007 йил 25 декабрда 2 та (умумий ва махсус) қисм, 21 бўлим, 64 боб ва 392 та моддадан иборат бўлган, Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодекси қабул қилинди<sup>5</sup>.

Янги Солиқ кодексининг аввалгисидан энг асосий фарқи шундан иборат эдики, янги Солиқ кодекси тўғридан-тўғри таъсир кучига эга ҳужжат ҳисобланарди. Унга кўра ҳар бир солиқ турини ҳисоблаш тартиби турли хил ҳуқуқий меъёрий ҳужжатлар, йўриқномалар асосида амалга оширилмасдан, тўғридан-тўғри Солиқ кодексидан акс этирилди. Энг муҳим жиҳати шундаки унда илгариги ҳужжатлар асосида тартибга солинувчи соддалаштирилган солиққа тортиш тартиби ва мақсадли

<sup>4</sup> Гатаулин Ш. Ўзбекистоннинг солиқ тизими: шаклланиши ва тараққиёт йўллари. Солиқ тўловчининг журнали, 1996 йил, 11 сон, 2 бет.

<sup>5</sup> Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2007 й., 52(292) сон, 533 модда.

жамғармаларга мажбурий ажратмаларнинг ҳисобланиши ва ундириш тартиблари акс эттирилди.

Шу билан бирга Кодексида солиқ тўғрисидаги қонун ҳужжатларида солиқ тўловчилар, шунингдек, ушбу солиқ ва мажбурий тўловларни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш учун зарур элементлар белгилаб қўйилган тақдирдагина солиқ ва мажбурий тўлов белгиланган, деб ҳисобланиши назарда тутилди. Солиқ кодексига барча солиқлар ва мажбурий тўловлар фақатгина қонунчилик ҳужжатлари билан жорий қилиниши кўзда тутилди. Бунда, солиқлар ва мажбурий тўловлар бўйича имтиёзлар ҳам қонунчилик ҳужжатлари ва Президент қарорлари билан ўрнатилиши белгиланди.

Ушбу қабул қилинган янги таҳрирдаги Солиқ кодексига 2018 йилга қадар 800 дан ортиқ ўзгартиришлар киритилганлигининг гувоҳи бўламиз<sup>6</sup>.

2008 йилги Солиқ кодексини пишиқ-пухта ишлаб чиқиш учун роппароса 3 йил кетганига, яна 2 йил мобайнида уни такомиллаштиришни кўзда тутувчи ўзгартиришлар киритишга рухсат берилганига қарамасдан ҳанузгача бу жараён охирига етмаётганлиги, аксинча, солиқ қонунчилигини ўзгартиришнинг сурункали тус олганлигини кўришимиз мумкин. Оқибатда, ўзининг 30 йиллик солиқ тизими тарихида Ўзбекистон учинчи марта Солиқ кодексини янгилашга мажбур бўлди<sup>7</sup>.

Шу муносабат билан, Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги учинчи Солиқ кодекси 2019 йилда ишлаб чиқилди ва 2020 йил 1 январдан бошлаб янги Солиқ кодекси кучга кирди<sup>8</sup>.

Янги таҳрирдаги Солиқ кодекси солиқ юкини изчиллик билан камайтириш, солиқ солиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, иқтисодиётни жадал ривожлантиришга ҳамда ишбилармонлик ва инвестициявий фаолликни оширишга, соғлом рақобат муҳитини шакллантиришга хизмат қилади. Кодексида мамлакат тараққиётининг таянчи бўлган инсофли, ҳалол солиқ тўловчиларни рағбатлантириш, яширин фаолият юритаётганларнинг қонуний ишлаши учун шарт-шароит яратишга хизмат қиладиган нормалар ўз аксини топди. Бундан кўзланган мақсад фуқаролар солиқдан қочиш эмас, балки уни вақтида тўлашдан манфаатдор бўлишига эришишдир. Айнан ушбу жиҳатларни инобатга олган ҳолда янги солиқ тизимини яратишнинг асосий ғояси тенглик, соддалик, аниқлик ва самарадорлик каби асосий принципларга асосланди.

Хулоса қилиб айтганда мустақилликнинг дастлабки йилларидан эътиборан мустақил солиқ тизими қонунчилигини шакллантиришга

<sup>6</sup> Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритишга асос бўлган қонунлар асосида ишлаб чиқилган.

<sup>7</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 13 февральдаги "Солиқ қонунчилигини тубдан такомиллаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида"ги Ф-5214 сонли Фармойиши.

<sup>8</sup> "Халқ сўзи" газетаси, 2019 йил 31 декабрь.



қаратилган ислохотлар изчиллик билан амалга оширила бошланди ва ушбу ислохотларнинг самараси ўлароқ ҳозирги пайтга келиб республикамызда бир қадар ўзига ҳос бўлган солиқ тизими қонунчилиги шакллантирилди.

### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Фуқаролар қонун билан белгиланган солиқлар ва маҳаллий йиғимларни тўлашга мажбурдирлар. Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси. –Тошкент, Ўзбекистон. 2018. 51-модда. – Б 17. Солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни жорий қилишга фақат Олий Мажлис ҳақлидир Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси. –Тошкент, Ўзбекистон. 2018. 78-модда. –Б. 28.

2. Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси. Тошкент. Ўзбекистон. 2018. 78-модда. 17-б , 28-б

3. “Ўзбекистон Республикасининг солиқ кодексини тасдиқлаш” тўғрисида Ўзбекистон Республикасининг қонуни. Тошкент ш.,1997 йил 24 апрель, 396-І-сон. [https://lex.uz/pages/forpda.aspx?lact\\_id=90454](https://lex.uz/pages/forpda.aspx?lact_id=90454)

4. Гатаулин Ш. Ўзбекистоннинг солиқ тизими: шаклланиши ва тараққиёт йўллари. Солиқ тўловчининг журнали, 1996 йил, 11 сон, 2 бет.

5. Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2007 й., 52(292) сон, 533 модда.

6. Солиқ кодексига ўзгартиш ва қўшимчалар киритишга асос бўлган қонунлар асосида ишлаб чиқилган.

7. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 13 февральдаги "Солиқ қонунчилигини тубдан такомиллаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида"ги Ф-5214 сонли Фармойиши.

8. "Халқ сўзи" газетаси, 2019 йил 31 декабрь.

## MEDIATION AS A WAY TO RESOLVE TAX CONFLICTS

**Khasanova Mavluda**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Аннотация:** ушбу мақолада медиациянинг хусусиятлари солиқ низоларида суддан ташқари низоларни ҳал қилиш усули сифатида муҳокама қилинди. Ҳар икки томон- давлат ва солиқ тўловчи учун солиқ низоларида медиациянинг афзалликлари аниқланди; солиқ низоларини ҳал қилишда медиациядан фойдаланиш суд ишларининг кўпайишига қарши курашнинг самарали воситаси эканлиги ва натижада адолат сифатини яхшилаши ҳақида хулоса қилинди.

**Калит сўзлар:** воситачилик, солиқ низолари, солиқ тўловчи, низоларни ҳал қилиш, солиқ органи.

**Аннотация:** в данной статье рассматриваются особенности медиации как метода внесудебного разрешения конфликтов в налоговых спорах. Определены преимущества медиации в налоговых спорах для обеих сторон, государства и налогоплательщика; сделан вывод о том, что использование медиации при разрешении налоговых споров является эффективным средством борьбы с ростом количества судебных дел и, как следствие, повышает качество отправляемого правосудия.

**Ключевые слова:** медиация, налоговые споры, налогоплательщик, урегулирование споров, налоговый орган.

**Abstract:** this article discusses the features of mediation as methods of out-of-court resolution of conflicts in tax disputes. The benefits of mediation in tax disputes for both parties, the state and the taxpayer are determined; it is concluded that the use of mediation in resolving tax disputes is an effective means of combating the growth in the number of court cases and, as a result, improves the quality of justice administered.

**Keywords:** mediation, tax disputes, taxpayer, dispute settlement, tax authority.

The ability to listen and convey information seems to be the simplest of the specific competencies of a business person. However, when people faced with conflict situations, as a rule, emotions take over, such as anger, resentment, feelings of revenge, desire to destroy, etc. The predominance of emotions deprives a person of the ability to hear the opponent and be heard in response. Since ancient times, "mediators" were called to help the conflicting parties, the first of which were the leaders and priests of the tribes. The presence of a third party in a dispute (conflict) contributes to its speedy resolution (Kalistratova, 2016). Usually, such a path meets the goals of both sides, and sometimes the personal interests of the direct participants in the negotiation process are also taken into account.

Mediation has many advantages over the judicial order, and this does not only influence positively the reputation of the tax service, but also introduces legal certainty in the actions of the taxpayers aimed at reducing their expenses for the payment of taxes, duties, fees and other mandatory payments, improves the investment climate.

As Grin Z (2019) notes, one of the main problems of the development of the institute of pre-trial settlement is the low level of awareness of the parties. Pre-trial settlement of disputes should be conducted by an independent professional mediator who specializes in tax disputes, while both the tax authority and the taxpayer must have the possibility of participating in the selection procedure of mediators. In order to preserve the principle of equality of the parties, a mediator should not be appointed by the interested party or the state. To implement this principle, it is important for the mediator to conduct explanatory work with the parties, instilling in the parties a "language of cooperation", since mediation is a high level of communication culture in which participants respect each other.

Until 2018 the prospect of using mediation as a way for resolving conflicts in Uzbekistan had not been considered to any significant extent until the adaptation of Law of the Republic of Uzbekistan on Mediation (Law of the Republic of Uzbekistan, from 03.07.2018 г. № LRU-482). Mediation allows solving issues without involving outsiders and the public, despite the fact that a large number of tax disputes considered in favor of taxpayers, it does not improve the reputation of the state and the tax department. Thus, the confidentiality of mediation solves this problem, besides it does not allow creating a public practice of application.

One of the advantages of mediation is that this method of dispute settlement, creates promising conditions in society for the emergence of the consciousness of a law-abiding taxpayer, helping to take into account the needs and interests of all participants in the mediation process and while maintaining complete confidentiality for the parties.

One of the most positive points of an out-of-court settlement of any dispute is the absence of a forced solution, that is, the implementation of the principle of voluntariness: the parties themselves come to the adoption of the only agreement that satisfies the interests of each of them. Often, a court decision can satisfy only one of the parties, and not always in full. The agreement reached during mediation should satisfy the interests of all parties. Having provided the parties to the conflict with the opportunity to resolve the dispute themselves, it is possible to get such a resolution when everyone is content with everything. It means that such a resolution of the conflict allows the taxpayer to get rid of an additional charge, which he can afford, and the tax inspectorate - to report on the actual transfers received in the budget.

The solution achieved in mediation is aimed at satisfying and achieving a balance of interest of all parties. So, the tax inspectorate has an interest in the

receipt of funds to the budget, the taxpayer has to get off with a small penalty. If a balance between the parties is found - a court decision will not be required.

It is also possible to identify another positive point: with the participation of the tax authority in the mediation procedure, an official statement is not required, which allows them not to be the object of control by the supervisory authority.

Mediation is not just a conciliation procedure; it is an alternative way of resolving a dispute aimed at exhausting the conflict and achieving agreed solutions. Mediation does not lead to the parties seek reconciliation based on unilateral concessions and compromise, and creates conditions for clarifying positions, agreeing interests and the search for viable, and therefore executable, expressions of will.

Thanks to mediation, the taxpayer will have an opportunity to convey their opinion, to be heard, and from the representative of the tax authority — to get the most complete information about the content of the dispute, to think over and argue your position. Probably, such a dialogue will help to achieve the most fair and satisfying for all parties solutions, but also to a certain extent, having a direct contact of the parties, it will prevent the recurrence of such controversial situations in the future.

#### **List of references:**

1. Grin E.A. (2019). *Mediation procedure in disputes related to intellectual property: problems and prospects*. Agrarian and land law. pp. 106-107

2. Kalistratova V. E. (2016). *Mediation as an alternative way of resolving conflicts*. Available through: Cyberleninka Scientific Electronic Library <https://cyberleninka.ru/article/n/mediatsiya-kak-alternativnyy-sposob-razresheniya-sporov/pdf> [Accessed 18 October 2022]

3. Law of the Republic of Uzbekistan on Mediation, from 03.07.2018 г. № LRU-482 <https://lex.uz/docs/3805229>

4. Может ли помочь медиация сократить число споров в ФНС? <https://www.buhgalteria.ru/article/mozhet-li-pomoch-mediatsiya-sokratit-chislo-sporov-v-fns?ysclid=19nxugdzh40992822>

## THE ROLE OF TEACHING SOCIAL SCIENCES AND HUMANITIES IN OUR CURRENT LIFE

**Khaydarova Shahlo**

*Second year master's student at UzSWLU*

**Annotatsiya:** ushbu maqolada ijtimoiy-gumanitar fanlarning ahamiyati hamda ularning ta'lim jarayonidagi o'rni haqida ma'lumotlar berilgan. Ushbu maqola orqali ta'lim tizimidagi dolzarb muammolarni hal qilishning samarali usullari va usullari muhokama qilinadi.

**Kalit so'zlar:** gumanitar fanlar, ijtimoiy fanlar, ta'lim maqsadlari, inson qadr-qimmat, globallashuv, tamoyillar, ta'lim.

**Аннотация:** в данной статье представлена информация о важности социальных и гуманитарных наук, а также их роли в образовательном процессе. В статье обсуждаются эффективные методы и решения текущих проблем в системе образования.

**Ключевые слова:** гуманитарные науки, обществознание, образовательные цели, человеческое достоинство, глобализация, принципы, образование.

**Abstract.** This article provides information about the importance of social sciences and humanities as well as their role in the educational process. Effective methods and solutions to current problems in the education system are discussed through this paper.

**Key words:** Humanities, social science, educational purposes, human dignity, globalization, principles, education.

It is well known that Uzbekistan is a nation with abundant natural, economic, and human resources. However, there is another unique gift that he bestowed to his creation that we possess, and if it is, it is our people's unparalleled intelligence and spirituality. So to say, a well with a needle of scientific manifestations Our nation's present and future prosperity greatly depends on the meticulous scientific research of our dedicated scientists.

According to Sh.M. Mirziyoyev, the president of the Republic of Uzbekistan, it's altruistic that we shall utilize our opportunities to make sure that folks are in a comfortable environment. Since our nation has entered a new phase, irrevocable reforms have been carried out that we can watch take shape in the most compelling photos The people is now very interested in and paying attention to the changes taking place in our nation[1]. In order to deeply embed place and role in the hearts and minds of young people, it is crucial to explain the significance of this concept to the population of experts in the social and humanitarian field. The influence of social and humanities is regarded as having a high impact on interethnic and interreligious harmony in society in fostering values like tolerance, humanity, and solidarity.

However, a number of systemic issues are still present, and they are growing in size and scope. Globalization, in particular, is boosting competition and competing under settings where different foreign ideas are having a negative impact on the processes of developing a sense of national identity. For intolerance to succeed in winning over people's hearts and minds, important, useful, and creative effort in the social and humanitarian sphere. In order to deeply embed place and role in the hearts and minds of young people, it is crucial to explain the significance of this concept to the population of experts in the social and humanitarian field. The influence of social and humanities is regarded as having a high impact on interethnic and interreligious harmony in society in fostering values like tolerance, humanity, and solidarity. However, a number of systemic issues are still present, and they are growing in size and scope.

Globalization, in particular, is boosting competition and competing under settings where different foreign ideas are having a negative impact on the processes of developing a sense of national identity. For intolerance to succeed in winning over people's hearts and minds, important, useful, and creative effort in the social and humanitarian sphere. In our nation's education system, reforms have begun, encouraging students and instructors to work on themselves through research, scientific, and artistic pursuits. We are all delighted by it. However, we still have work to do. There are numerous issues Moreover, the Uzbek president dated January 28, 2022, PF-60, "New for 2022–2026" the one mentioned in the order outlining Uzbekistan's growth strategy [1]. We can also gain knowledge from the following high-priority tasks' content:

- Boost human dignity and advance the creation of a free civil society creation of a society-friendly state.
- For progress in our nation, the rule of law and the ideals of justice are paramount.
- Equitable social policy and the growth of human capital, enhancing our nation's capacity for security and defense, and pursuing an open, practical, and engaged foreign policy. [2]

If it can be done without the aid of social and humanitarian sciences, this is one of the defined tasks. The teaching of social and humanitarian sciences is first closely tied to measures intended to increase human value. Primarily, there needs to be a humanitarianization of ongoing education, with a focus on improving the effectiveness of ongoing research projects. Theoretically, integration is ensured when concepts with a scientific foundation are implemented in production. Additionally, there is still much work to be done in the social and humanitarian spheres to increase the significance of science. In this sense, it is essential to put into practice the following in harmony with:

- The first step should be a thorough examination of educational initiatives for the dissemination of social and humanitarian sciences;

- Avoiding redundant subjects and incorporating comparable topics within the article[2].

Given the key tasks established by our state, each social and humanities teacher has a specific orientation depending on his field. Pay close attention to the future workforce understands of the need for concentration in order to do these activities.

#### **List of references:**

1. Shavkat Mirziyoev. Yangi O‘zbekiston strategiyasi –T, 2021. –B.228.
2. —Milliy tiklanishdan milliy yuksalish saril, Yoshlar nashriyot uyi Toshkent -2019,

## **THE ROLE AND SIGNIFICANCE OF TEACHING ENGLISH IN THE IMPLEMENTATION OF THE FISCAL POLICY STRATEGY IN NEW UZBEKISTAN**

**Ergasheva Tursunoy**

*Fiscal institute under the State Tax  
Committee of the Republic of Uzbekistan*

**Annotatsiya:** Ushbu maqola yangi O‘zbekistonda fiskal siyosat strategiyasini amalga oshirishda ingliz tilini o‘qitishning o‘rni va ahamiyatiga bag‘ishlangan. Maqolada globallashuvning hozirgi bosqichida soliq va soliqqa tortish yo‘nalishida ingliz tilini o‘qitishning zaruriyati va muhimligi qayd etilgan. Soliq va soliqqa tortish yo‘nalishi bitiruvchilarining chet tilini mukammal o‘zlashtirishlari qanday imkoniyatlar eshiklarini ochishi va til o‘zlashtirish orqali xodimni rag‘batlantirishning turli jihatlari o‘rganib chiqilgan.

**Kalit so‘zlar:** fiskal siyosat, strategiya, til o‘rganish, globallashuv, rag‘batlantirish, o‘qitish, chet tili, soliqlar va soliqqa tortish, yangi texnologiyalar, munosabatlar, moliyaviy standartlar.

**Аннотация:** данная статья посвящена роли и значению преподавания английского языка в реализации стратегии фискальной политики в новом Узбекистане. В статье говорится о необходимости и важности обучения английскому языку в сфере налогов и налогообложения на современном этапе глобализации. Исследуется возможности, которые открываются перед выпускниками в области налогов и налогообложения совершенно владевшими иностранным языком и различные аспекты мотивации сотрудников через владение языком.

**Ключевые слова:** фискальная политика, стратегия, изучение языка, глобализация, стимулы, обучение, иностранный язык, налоги и налогообложение, новые технологии, отношения, финансовые стандарты.

**Annotation:** This article is devoted to the role and importance of teaching English in the implementation of the fiscal policy strategy in the new Uzbekistan. The article talks about the need and importance of teaching English in the field of taxes and taxation at the present stage of globalization. Opportunities are being explored that open up for graduates in the areas of taxes and taxation who have completely mastered a foreign language and various aspects of motivating employees through language proficiency.

**Keywords:** fiscal policy, strategy, language learning, globalization, incentives, learning, foreign language, taxes and taxation, new technologies, relationships, financial standards.

Today, the doors of wide opportunities are opening for representatives of the younger generation. It creates a number of benefits and favorable conditions for their study, science or business. It is worth noting that priority is given to all-round support of the talented. The knowledge-hungry, talented, business-minded youth of our country are the solid foundation of our future. Therefore, it is important for them to be perfect in all aspects, to acquire the achievements of modern science, to be able to think independently, and to know foreign languages well. Today, there is a large number of young people who are learning several foreign languages, studying international experiences in various fields, putting them into practice, and achieving a number of achievements. Their greatest achievement is also assessed by their thorough knowledge of foreign languages. Because as we learn each language, we gain new knowledge, our opportunities expand. At this point, it is permissible to remember the following words of Goethe: "The more languages a person knows, the more he is a person." [1.1820]:

The role of language in the development of the nation, state, and society is very important, very necessary and relevant. Learning foreign languages is more important than having a "good impression" resume or a travel tool. It makes a person more intelligent, has a broad worldview, makes quick decisions, increases the ability to conduct a conversation. Today, a number of psychological studies also show the benefits of speaking two or more languages. According to research results, the brain of a bilingual person works differently than that of a monolingual person. Therefore, knowledge of foreign languages is of urgent importance for the youth of our developing country.

It is known that today the economic and political relations of Uzbekistan with the world community are expanding more and more. Due to the favorable conditions created for investment in our country, it is becoming one of the most interesting countries for businessmen, bankers, and world tourists. Under the leadership of President Shavkat Mirziyoyev, a number of economic and social reforms have been implemented, and Uzbekistan is opening its doors to the world. At such a



time, the knowledge of foreign languages is of crucial importance for the youth of our country, who are rapidly entering every field [2.2016].

When it comes to foreign languages, it is worth paying special attention to English, which is considered as an international language. It is known that today English is the language of international communication, it penetrates into every aspect of our life and makes it easier to solve political and economic issues. It is estimated that hundreds of millions of people around the world speak English. The World Economic Forum estimates that around 1.5 billion people around the world communicate in English [3.2022]. Most people use international languages not as their mother tongue, but only for educational purposes, for social and professional communication. For example, 2 billion people learn English today, 1.7 billion of whom use it as a second or foreign language. This determines both the character of the language and the content of communication in it.

The development of the English language in recent years opens a convenient way for communication. This language, which is not under the control of any state, has a unique potential for global communication. According to a study published by Cambridge University Press, up to 350 million people in China have acquired some level of English. The number of English speakers in India is at least 100 million. English is the world's favorite lingua franca [4.2022]. People fall for English language help when they find themselves in a foreign language environment. After all, English is the most widely spoken language in the world. This language, which is spoken by a large part of the world's population, helps the development of the economy and popularization of scientific achievements. This, in turn, helps the development of the nation, country and society as a whole.

First of all, person is a communicator. Therefore, knowing the language of nations and learning international languages should become a vital necessity. In order for us to grow and become perfect, we must have the ability to understand each other. Throughout history, countries have needed each other to solve many problems, and a common language has enabled them to communicate. This process becomes even more relevant at a time when communication technologies are developed and the relations of mutual cooperation between countries are expanding. In the context of the globalization of the economy, a foreign language, especially English, is becoming an important information product that helps to objectively assess the situation in the world economy.

Learning a foreign language in the modern world is one of the important components in the life of a modern, successful person. Knowledge of a foreign language is not only desirable, it is necessary. Today there are more and more people who want to know a foreign language, because this knowledge gives them new opportunities and makes their spiritual world richer. Ideally, an educated, ambitious person should speak several foreign languages, constantly polish and improve them, because learning foreign languages is not a boring process at all.

This is a creative, exciting activity that develops a worldview, allows you to improve logical thinking, the ability to express your thoughts briefly and clearly. Due to global changes around the world, the role of a foreign language in the education system has changed. From a simple academic subject, it has become a basic element of the modern education system, a means of achieving the professional realization of the individual.

A foreign language is necessary not only in order to effectively interact in science and politics, culture and art, economics and other important areas of our lives. The main point in learning a foreign language is the opportunity to plunge into the world of the mysterious and incomprehensible, the opportunity to communicate with people of a different layer of worldview and mentality.

Good knowledge of a professional foreign language for specialists in the field of taxes and taxation is one of the conditions for successful work and career growth. Uzbek business is increasingly integrating into the world economy, and knowledge of a foreign language, at least one, is becoming the same basic skill as the ability to work on a computer. Enterprises and firms are trying to refuse the services of translators, at least from European languages, and are more willing to hire employees who speak a foreign language and are able to translate narrow literature and documentation. Knowledge of a common foreign language is often not enough for free orientation in business and professional information, for effective communication with foreign experts in the field of economics and finance. In the context of the globalization of the economy, a foreign language, especially English, is becoming an important information product, it helps to objectively assess the situation in the world economy, develop a strategy to improve the efficiency of the economy for your enterprise. A graduate in the field of taxes and taxation with a good knowledge of foreign languages has every chance of getting a job in an international company as an auditor, economist, financial manager, analyst. An employee of the tax department of the company, a financial manager and a bank employee must speak a foreign language if their company, bank declare their intention to become transparent, i.e. maintain financial statements in accordance with international standards (IFRS). Often, IFRS is generally drafted in English. These specialists should be familiar with new forms of management analysis and control over the state of business processes, use any sources of information in a foreign language for practical activities. They must communicate with foreign investors about raising funds for their organization's projects. A good knowledge of foreign languages will be very useful in such a rapidly developing area as insurance. The specialist needs to know the main types and forms of international insurance; be able to negotiate with contractors; work with foreign documents; use their professional knowledge to protect the interests of the state, organizations and citizens in the international arena; resolve any issues without the help of an interpreter. Knowledge of professional terminology is very important, since the correct interpretation of an insured event sometimes depends on the nuances of translation[5; 2012].

Globalization does not allow you to relax - you can't even publish a post on social networks without English, and it's hard to get a good job without it. Can you imagine a successful businessman who can't put two words together in English? The importance of the English language in business is due to the fact that every year the number of companies that work with foreign clients, partners, suppliers or all of them together is increasing.

Thus, the study of a foreign language makes it possible to communicate with people with a different worldview and mentality, which ultimately contributes to spiritual enrichment, the destruction of stereotypes, and cultural development. Knowledge of foreign languages contributes to the penetration into the past of peoples, knowledge of their present, foresight of the future [6; 2022]. Also, the study of foreign languages helps to better understand the culture of the native country, the relationship of historical processes in the native country and the countries of the language being studied and in the world as a whole. The study of foreign languages allows a deeper understanding of the native language and the meaning of the words of the native language, to trace the influence of one language on another.

It also opens up the possibility of easier travel for people to different countries of the world of communication in them.

Let me clearly define the factors that determine the study of foreign languages:

1) work - knowledge of a foreign language will help you find a more promising job, get a promotion, go on a business trip to another country, etc.;

2) science - without knowledge of foreign languages by scientists, it is impossible to get acquainted with foreign sources and interact with foreign colleagues;

3) study - for training, advanced training, exchange of experience in other countries and study of their culture and art;

4) travel;

5) personal motives - international marriages, communication with foreign friends, hobbies.

In the modern world, language acts as:

- the mechanism of intercultural communication;
- a means of mutual understanding and tolerance of peoples;
- a means of self-development and enrichment of the inner world;
- a means of direct acquaintance with the achievements of foreign literature, culture and technology.

Thus, in the modern world, knowledge of a foreign language is necessary for the formation of a diversified and active personality and a successful specialist.

### List of references:

1. [https://www.azquotes.com/author/5628-Johann\\_Wolfgang\\_von\\_Goethe/](https://www.azquotes.com/author/5628-Johann_Wolfgang_von_Goethe/)
2. [www.president.uz](http://www.president.uz)
3. <https://www.weforum.org/>
4. <https://www.cambridge.org/>
5. Voytovich I. K. Inostrannie yaziki v kontekste neprerivnogo obrazovaniya: monografiya / pod red. T. I. Zeleninoy. – Ijevsk: Izd-vo «Udmurtskiy universitet», 2012. – 212 s.
6. Balezin D. Zachem izuchati inostrannie yaziki? 2007. [Elektronniy resurs] // URL: <http://www.yourfreedom.ru/zachem-izuchatinostrannye-yazyki/> (data obrasheniya: 16.10.2022).

## XX АСР БОШЛАРИДА БУХОРО АМИРЛИГИДАГИ СОЛИҚЛАР ВА ЙИҒИМЛАР

**Яхшиев Анвар**

*Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ  
қўмитаси ҳузиридаги Фискал институт*

**Аннотация:** мақолада ўтган аср бошларида Бухоро амирлигида амалда бўлган солиқ ва йиғимлар бирламчи манбаларга асосланган ҳолда атрофлича таҳлил қилинган. Мавзуга доир кўплаб архив манбалари илмий муомалага тортилган. Мавжуд солиқ ва йиғимлар шариат кўрсатмаларига қиёсланиб, ундан кўплаб четга чиқилганлиги ҳамда адолатсиз солиқ ва йиғимлар давлат ва жамият тараққиёти йўлидаги асосий ғовлардан бири бўлганлиги асослаб берилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, йиғим, бож, хирож, закот, нисоб, ушр, жизья, танобона, миробона, алаф пули, аминона, қўш пули, кечув пули.

**Аннотация:** в данной статье на основе первоисточников подробно анализируются налоги и сборы, действовавшие в Бухарском эмирате в начале прошлого века. В научный оборот введено множество архивных источников по данной теме. Существующие налоги и сборы сопоставляются с предписаниями шариата и обосновывается, что существовало множество отступлений от него, а несправедливые налоги и сборы являлись одним из главных препятствий на пути развития государства и общества.

**Ключевые слова:** налог, сбор, пошлина, хирож, закят, нисаб, ушр, джизья, танабона, миробона, налог на клевер, аминона, тягловый налог, сбор за приправа

**Abstract:** this article analyses in detail the taxes and levies that were in force in the Bukhara Emirate at the beginning of the last century on the basis of primary sources. Numerous archival sources on the subject have been introduced into the scientific process. The existing taxes and duties are compared with the regulations of the Shariah and it is substantiated that there were many deviations from it, and unjust taxes and duties were one of the main obstacles in the way of development of the state and society.

**Keywords:** tax, levy, duty, hiroj, zakat, nisab, ushr, jizya, tanabona, mirabona, clover tax, aminona, draught tax, seasoning fee

Ўрта Осиё хонликлари, хусусан XX аср бошларида, гарчи вассал давлат бўлса ҳам, минтақада муайян таъсир кучига эга бўлган Бухоро амирлиги мисолида аҳоли зиммасида бўлган солиқлар ва йиғимларни архив ҳужжатлари ва бошқа бирламчи манбалар маълумотлари асосида ўрганиш долзарб аҳамиятга эга. Дарҳақиқат бу исломий жамиятда шариат белгилаб берган аҳкомлардан чекиниш ҳамда ғайри солиқ ва йиғимлар жорий этилишининг жамият ва мамлакатга таъсирини ўрганиш имконини бериб, қолоқлик ва советлар кутқуси кезларида илғор зиёлилар – жадиidler ёхуд ёш бухороликларнинг мазкур кутқуга учиши ва умид кўзини моҳиятан душманга тикиши сабабларини қисман бўлса-да ойдинлаштиришга хизмат қилади.

Мамлакатда хирож асосий солиқ турларидан бири бўлиб, ҳудудларда унинг миқдори бир хилда бўлмаган. Л.Н.Соболев [1. Б. 274] ва А.П.Хорошхин [2. Б. 125] Зарафшон воҳасида ҳосилнинг 1/3 қисмидан 1/10 қисмигача, А.Л.Кун Шаҳрисабз беклигида ҳосилнинг 1/3 қисмидан 1/4 қисмигача [3. Б. 230], Б.И.Искандаров Шарқий Бухорода ҳосилнинг 1/5 қисмидан 1/8 қисмигача [4. Б. 58] миқдорда йиғилганини қайд этишса, архив маълумотлари эса Шарқий Бухорода хирож солиғи ҳосилнинг 1/2 қисми миқдоридан йиғилганлигидан далолат беради [5. Б. 100].

И.И.Гейерга кўра, амирликда мулки-хур, мулки-ушр, мулки-хирож ва вақф ерлари амал қилган. Мулки-хур солиқлардан озод қилинган, мулки-ушрдан ҳосилнинг 1/10 қисми, мулки-хирождан 1/8 дан 1/5 қисмигача, вақф ерларидан 1/3 қисми миқдоридан, архив маълумотларига кўра эса ҳосилнинг 1/3 қисмидан 1/10 қисмигача миқдорда ундирилган [6. Б. 5; 5. Б. 112]. Гарчи ўрта асрларда вақф мулкларидан солиқ олинмаган ва бу ислом диёрларида расм бўлмаган.

Баъзи ҳудудларда хирож солиғи баҳорги экиндан ҳосилнинг 1/5 қисми, кузги экинлардан 1/4 қисми миқдорда ундирилган. Боғлардан 13 танга, бедадан 6 танга, сабзавотлардан 12 танга таноб солиғи ҳам олинган [5. 1267-иш, Б. 76]. Баъзи бекликларда хирож бир қўш<sup>1</sup> ердан 6 ман ғалла миқдоридан ундирилган, бу ҳосилнинг 1/6 қисми ташкил этган [7. Б. 198].

---

<sup>1</sup> Бир қўш ер 43 танобга тенг.

Танобона хирож таркибига кирувчи даромад солиғи бўлиб, у чорбоғ, боғ полиз ва сабзавотзорлар ҳамда бедазорлардан ундирилган. Бир таноб боғдан рус пули билан 2 сўмдан 5 сўмгача, сабзидан ҳосилининг 1/5 қисми миқдорида ундирилган [8. Б. 22]. А.Л.Кунга кўра, амирликда ҳар таноб ердан 6 тангадан солиқ олинган [3. Б. 230]. Бир таноб бедадан 90 тийин, 1 таноб қовун-тарвуздан 1 сўм 5 тийин, 1 таноб узумдан 1 сўм 80 тийин танобона ундирилган [9. Б. 182].

Амирлик аҳолиси алаф пули ҳам тўлаган. Алаф пули танобонанинг бир тури бўлиб, бедазорлардан ҳар бир таноби учун камида 0,5 тангадан ундирилган. Ҳосилнинг 1/10 қисми миқдорида ундириладиган ва асосан хайрия мақсадларида сарфланадиган ер солиғи ушр ҳисобланган [10. Б. 24; 11. Б. 38].

Закот – шариат қонунларига кўра чорва моллари, кўчар мулкнинг барча турлари – тилла, кумуш, тижорат моллари, нақд пул, даромад келтирувчи ва ўсувчи барча моллар, ер ости бойликлари, агар нисобга етса 1/40 қисми, яъни 2,5 фоизи миқдорида маҳсулот ёки нақд пул шаклида ундирилган. Мамлакатга четдан мол олиб кириш ва чиқишда, бекликдан бекликка олиб ўтишда мол ва маҳсулотнинг 2,5 фоизи миқдорида закот олинган.

1904 йилдан бошлаб закот миқдори барча ҳудудлар учун бир хил қилиб белгиланган. Хусусан, 5 та юк ташувчи туядан 1 та қўй, 40 та қўй ёки эчкидан 1 та қўй ёки эчки олинган. 100 тагача миқдор ўзгармаган. 101 тадан 201 тагача 2 бош, ундан кўп бўлса ҳар 100 тасидан 1 бош қўй ёки эчки олинган [11. Б. 47]. 40 тадан кам чорвадан, гарчи шариатда жоиз бўлмаса-да, закоти чакана ундирилган. Бек ва амлоқдорлар баҳорда махсус одамларини жойларга жўнатишган. Улар қишлоқма-қишлоқ юриб, ҳар бир қўй учун ярим танга, эчкилар учун чорак тангадан закоти чакана йиғишган [4. Б. 72].

Бозорда сотиладиган озиқ-овқат ва чорва молларидан аминана олинган. У маҳсулот турига қараб бир ботмон пахтадан 5,5 танга, жундан 7 танга, чой, бўёқ ва инглиз докасидан сотилган нархининг 10 фоизи [12. Б. 54] миқдорида, ҳар бош туядан 2 танга, эшакдан 0,5 танга, ҳар бош қорамолдан 20 пулдан 1 тангагача, бир бош қўйдан 24 пул миқдорида ундирилган [5. 604-иш. Б. 23].

Амирликда бозорлар ижарага берилиб, солиқлар аминаначи ва унинг ёрдамчилари томонидан йиғилган. Ижарачи бозорнинг тозалиги, тарози ва газчўпларнинг тўғрилигини назорат қилган. Ижарачилар бир ботмон маҳсулотдан 3 танга, туя ва отлардан 2 тангадан, сигир ва буқадан 1 танга, қўйдан ярим танга, эчкидан чорак танга, бир ботмон пахтадан 5,5 танга, бир ботмон мўйнадан 7 танга аминана ундиришган [12. №7. Б. 28].

Мироб фойдаси учун йиғилган миробона солиғи ҳам ҳудудларга қараб турли хил тартибда, маҳсулот ёки пул кўринишда йиғилган. Миробона бир қўш ер учун бир ботмон дон ёки унинг бозордаги нархи

ҳисобида нақд пул билан олинган [5. 125-иш. Б. 7]. Баъзан нақд пул шаклида бозордаги энг қиммат маҳсулот – гуруч нархида ундирилиши ҳоллари ҳам бўлганлиги манбалардан маълум.

Чўп пули қурилиш ашёлари ва ўтиндан, яъни фуқаролар ҳовлисида кесилган дарахтлардан олинган [14. Б. 19]. Унинг миқдори боғ ва ҳовлиларда кесилган ўтин миқдорига қараб белгиланган. Манбаларга кўра, чўп пули ўтин миқдоридан келиб чиқиб 5 тангадан 35 тангагача миқдорда ундирилган [5. 1001-иш. Б. 21].

Барг пули ипак курти боқишда тут дарахти баргидан фойдаланганлик учун олинган. Манбалар маълумотига кўра, Бурдалиқ беги амир хазинасига юборган 9 550 тангадан 630 тангаси барг пули ҳиссасига тўғри келган [15. Б. 55]. Дала ишлари бошланиши арафасида бир жуфт қўш ҳўкиз учун 4 тангадан 8 тангагача, қўшга қўшиладиган ҳар бир от учун 4 танга 60 пул миқдорида маҳаллий бек эҳтиёжи учун қўш пули ундирилган. Яксара пули эса бир бош ҳўкиз ёки отдан бир ботмон буғдойнинг ярим нархи ёки 8 пуддан 12 пудгача буғдой нархида ундирилган [13. Б. 52].

Бозор расталари ва ерда сотиладиган маҳсулотлардан тагжой пули олинган. Масалан, бир эшак бўйра учун 4 танга, бир эшак қамиш учун 2 танга тагжой пули олинган. Манбаларга кўра, ўрганилаётган даврда Қарши бозорида бир ойда 11 166 танга тагжой пули ва аминана йиғилган [5. 1247-иш. Б. 21].

Тегирмонлар ижараси учун йилига 20 тангадан 100 тангагача осие пули олинган [13. Б. 52]. Обжувоз пули оқланган гуручнинг ботмони ёки обжувоз қувватидан келиб чиқиб маҳаллий ҳокимият вакиллари фойдасига ундирилган [14. Б. 19].

Юк ва одамларни ташувчи қайиқлардан кечув пули олинган. Мисол тариқасида, Чўчкагузар кечувида битта Бухорога, иккита Афғонистонга тегишли кемалар қатнаб, шулардан Шеробод беги йилига 2 минг танга фойда кўрган [16. Б. 64]. Қайиқчилар юкларни ўтказиб қўйганлиги учун киши бошига 8 пул, отлиқ ва туя учун 1 танга, қорамол учун 6 пул кира ҳақи олишган [13. Б. 56-57].

Марказдаги амалдорлар бирор шикоятни ўрганиш ёки муаммоларни ҳал қилиш учун жойларга юборилса, улар учун жойларда масофанинг узоқ-яқинлигига қараб халқдан албатта хизматона ёки фарсах пули ундирилган.

Жизья вояга етган яҳудийлар, ҳиндлар, лўлилар ва умуман амирлик ҳудудида истиқомат қилувчи, руслардан ташқари, бошқа дин вакилларида, уларнинг моддий имкониятидан келиб чиқиб ундирилган [5. 656-иш. Б. 10]. Камбағаллар йилига 12 танга, ўртаҳоллар 24 танга, бойлар эса 48 танга бизья тўлаган [17. Б. 26-31].

Бекликларнинг жойлашган ўрнига қараб савдогарлардан беклик ҳудудидан ўтганлиги учун бек фойдасига йўл пули олинган [13. Б. 54]. Котиблар фойдаси учун котибона ундирилган. Манбаларга кўра,

амлоқдорлар томонидан 1 ман ғалладан котиб фойдаси учун 1 танга, закот йиғиш пайтида эса котиб фойдасига 2 тангадан [5. 1053-иш. Б. 2] 4 тангагача котибона йиғилган [5. 1266-иш. Б. 16]. Келин-куёвга никоҳ ўқиган қози ёки уламога қиз бола учун 10-15 танга, бева аёл учун 5 танга никоҳона тўланган [5. 1269-иш. Б. 44].

Чорва моллари суғорилганлиги учун кудуқ пули жорий қилинган. Россия ҳукумати амирликда қоракўлчиликни ривожлантириш мақсадида чўлларда кудуқлар қовлатган. Мазкур кудуқлардан чорва молларини суғорганлиги учун чорвадорлар рус ҳукуматига солиқ, Бухорога эса закот тўлаган [15. Б. 57].

Шарқий Бухородан Ғарбий Бухорога ҳамда бошқа чегара ҳудудларидан ўтиш-қайтишда савдо қарвонлари, чорва моллари ва шахсий уловлардан бож ундирилган. Юк ортилган туялардан 2 танга, юксиз туялардан 1 танга, қорамоллардан ярим танга, қўйлардан 25 пул бож олинган, юксиз пиёдалар, ҳарбийлар ва ҳукумат вакилларидан бож олинмаган [12. №8. Б. 39].

Дехқонлар хирождан ташқари, ўн ботмон буғдой, арпа, жўхори, мош ва бошқа экинлардан 20 фунт<sup>2</sup>, маҳаллий ғўза ва Америка пахтасидан 15 фунт миқдорида кафсан ҳам тўлашган [10. Б. 35]. Ғалланинг миқдорига қараб амлоқдор хизматчилари учун кафсандарга йиғими ҳам жорий этилган. Закоти чаканани йиғиш чоғида яйловларда чорва молларини боққанлиги учун чорва эгаларидан маҳаллий амалдорлар фойдасига хосоно ҳам олинган [4. Б. 71].

Наврўз, Рамазон ва Қурбон ҳайитларида ҳукмдорга тортиқ жўнатилган. Тортиқ асосан баҳор ва куз ойларида, йилига икки марта улашилган. Амир ҳудудларга чиқадиган бўлса, уннинг йўл, сафар ва яшаш харажатлари ўша беклик аҳолиси ҳисобидан қопланган [18. Б. 159].

Аҳоли асосий солиқлардан ташқари, ҳудудларда қўшимча жорий қилинган йиғимларни ҳам тўлаган. Масалан ускуна пули, санжит пули, шох ва миҳ пули, лобаки пули, жўйга пули, чиғир пули, чуил пули, даллол пули, тарози ҳақи, қонарға пули, той пули, мерган пули, аваризот, қорачилиқ, ҳовли пули, уловгир каби йиғимлар шулар жумласидандир [5. 1268-иш. Б. 76]. Шунингдек, фуқаро солиқ ва мажбурий тўловлардан ташқари, ҳар хил ижтимоий мажбуриятларга ҳам жалб қилинган.

Хулоса қилиб айтганда, амирликда солиқ ва йиғимларнинг кўплиги аҳолининг хўжалигини издан чиқариб, уларнинг жиддий норозилигига сабаб бўлган. Натижада ҳукмрон доиралар ва аҳоли ўртасида чуқур жарлик юзага келиб, кескин паллаларда аҳоли ўз ҳукмдорларини қўллаб-қувватламаган. Ёш бухороликларнинг советлар томонига ўтиб кетишининг асосий сабаби ҳам жамиятда ҳум сурган адолатсизликдан чорасизлик оқибатида юзага келган. Ушбу мақола асосида қуйидаги таклифларни илгари суриш мумкин:

---

<sup>2</sup> Рус оғирлик ўлчови, 1 фунт = 409,5 гр.



-мавзуга доир бирламчи манбалар ва архив хужжатларини кўпроқ илмий муомалага жалб этиш орқали мавзунинг янада бойиши ва ишончли ҳамда илм-фан учун янги маълумот ва далиллар билан такомиллашувига эришиш;

-илмий муомалага киритилган янги маълумотларни Фискал институт талабалари учун Солиқлар тарихи курсига жалб этиш ҳамда мавжуд ўқув материалларини мазкур маълумотлар билан бойитиш тавсия этилади.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Соболев Л.Н. Географические и статистические сведения о Зеравшанском округе // Записки императорского русского географического общества. – СПб, 1874. Т. IV.

2. Хорошхин А.П. Сборник статей, касающихся для Туркестанского края. – СПб., 1876.

3. Кун А.Л. Очерки Шагрисебзского бекства // ЗИРГО по отделению этнографии. – СПб, 1880. Т. IV.

4. Искандаров Б.И. Восточная Бухара и Памир во второй половине XIX в. Ч. II. – Душанбе: АН Тадж. ССР, 1963.

5. Ўз МА, И 2-жамғарма, 1-рўйхат.

6. Гейер И.И. В верх по Пянджу // Русский Туркестан. 1899.

7. Меджлисов А. Аграрные отношения в восточной Бухаре в XIX – начале XX вв. – Душанбе – Алма-Ата: Ирфон, 1967.

8. Гребкин А. Шагрсябская долина // Известия РГО. Т. VIII. – М., 1872.

9. Туркестанский сборник. Том 541.

10. Семенов А.А. Очерк поземельно-податного и налогового устройства Бухарского ханства // Тр. САГУ. – Ташкент, 1929. – Вып. 1.

11. Чехович О.Д. О размере хараджа в Бухаре XIX вв. – Ташкент, 1961.

12. Туркестанские ведомости. – 1906. – №6.

13. Логофет Д.Н. Бухарское ханство под русским протекторатом Т. II. – СПб, 1911.

14. Азизов И.Ш. XIX аср сўнгги чораги – XX аср бошларида Бухоро амирлиги солиқ тизими: тарих фанлари бўйича фал. докт. (PhD) дисс ... автореф. – Тошкент, 2019.

15. Хакимова К.З. Крестьянство Бухарского эмирата в конце XIX – начале XX вв. – Т., 1991.

16. Грулев М.В. Аму-Дарья. – Ташкент, 1900.

17. Гиргас В. Права христиан на востоке. – СПб, 1865.

18. Логофет Д.И. Старана безправия Бухарское Ханство и его современное состояние. – СПб, 1909.

# ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ МИЛЛИЙ ГВАРДИЯСИ БЎЛИНМАЛАРИДА ҲАРБИЙ ХИЗМАТЧИЛАР МОДДИЙ ТАЪМИНОТИНИ РАҚАМЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

*Омонов Усмонкул Раҳмонкул ўғли*

*Ўзбекистон Республикаси*

*Жамоат хавфсизлиги университети*

*магистранти*

*Бозоров Акмал Амонович*

*Илмий раҳбар: Ўзбекистон Республикаси*

*Жамоат хавфсизлиги университети*

*профессори*

**Аннотация:** Мазкур мақолада электронлаштириш тизимининг асосий хусусиятлари ва кўрсаткичлари таҳлил қилинган ва Ўзбекистон Республикаси Миллий гвардияси таъминот бўлинмаларида малумотларни электронлаштириш бўйича таклифлар берилган.

**Аннотация:** В данной статье анализируются основные характеристики и показатели электронной системы и вносятся предложения по электронизации данных в подразделениях снабжения Национальной гвардии Республики Узбекистан.

**Abstract:** This article analyses the main characteristics and indicators of the electronic system and makes proposals for the electronisation of data in the supply units of the National Guard of the Republic of Uzbekistan.

**Таянч сўзлар:** электрон, автоматлаштириш, ахборот, рақамлаштириш, дастурий маҳсулотлар, таъминот, моддий таъминот, пул таъминоти, озиқ-овқат таъминоти, дастурий-техник восита.

**Ключевые слова:** электрон, автоматизация, информация, цифровизация, программные продукты, снабжение, материальное обеспечение, денежное обеспечение, продовольственное обеспечение, программно-технические средства.

**Key words:** electronic, automation, information, digitalisation, software, supply, material supply, cash supply, food supply, software and hardware.

Шиддат билан ривожланиб бораётган техника асрида рақамлаштириш барча соҳага кириб бормоқда. Қоғоз кўринишидаги бланklar, шакллар ва жадвалларни тўлдиришдан тўлиқ воз кечиш имконини берадиган барча давлат органлари ва ташкилотларида ҳисобот ва хужжат айланишини юритишнинг автоматлаштирилган тизимини жорий этиш бўйича мамлакатимизда самарали ишлар олиб борилмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Рақамли Ўзбекистон — 2030» стратегиясини тасдиқлаш ва уни самарали амалга ошириш чора-

тадбирлари тўғрисидаги фармони<sup>1</sup>га асосан мамлакатимизда рақамли иқтисодиётни фаол ривожлантириш, барча тармоқлар ва соҳаларда, энг аввало, давлат бошқаруви...да замонавий ахборот-коммуникация технологияларини кенг жорий этиш бўйича комплекс чора-тадбирлар амалга оширилмоқда.

Айни пайтда кўшинларни юқори жанговар шайлик даражасини сақлаш ва ҳарбий хизматчиларни ўз вақтида ва сифатли таъминотини ташкиллаштириш мақсадида таркибий бўлинмалар таъминот бўлинмаларида маълумотларни рақамлаштириш ҳисобига такомиллаштириш муҳим аҳамият касб этмоқда. Бўлинмаларни юқори жанговар шайлигини таъминлаш, белгиланган вазифаларни ўз вақтида ва сифатли бажаришларига шарт-шароитлар яратиш таъминот тизиминг асосий вазифаси ҳисобланади.

Давлат ҳарбий ташкилотининг бошқарув тизимига замонавий ахборот-коммуникация технологияларини жорий этиш, соҳани рақамдаштириш ва электронлаштириш борасида тизимли муаммолар сақланиб қолмоқда.

Кўшинларнинг кундаликли ҳаётида, хусусан ҳарбий қисм ва муассасаларда ҳарбий хизматчиларни ҳар томонлама таъминлаш, уларнинг хизмати билан боғлиқ эҳтиёжларини қондириш давлат бюджетидан ажратиладиган маблағлар эвазига амалга оширилиб, ушбу жараён моддий таъминот тушунчасининг мазмун-моҳиятини, ўзига хос хусусиятларини ёритиб бериш заруратини туғдиради.

Ҳарбий терминларнинг луғатида ушбу тушунча қуйидаги тартибда келтирилган: «Моддий таъминот – бу кўшинларнинг (кучларнинг) қурол ва ҳарбий техника, ўқ-дорилар, ёқилғи, озиқ-овқат, кийим-кечак, тиббий, техник воситалар ва бошқа моддий воситаларга бўлган эҳтиёжларини қондириш. Кўшинларни (кучларни) қурол-яроғ, ҳарбий техника ва ўқ-дорилар билан таъминлаш ҳам махсус техник таъминотнинг вазифаларидан биридир»<sup>2</sup>.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, биз ҳарбий хизматчиларнинг моддий таъминотини қуйидаги турларга ажратиб кўрсатишимиз мумкин (1-расм):

• бевосита хизмати билан боғлиқ жараёнга қурол-яроғ, ўқ-дорилар, ҳарбий техника ва ҳ.к;

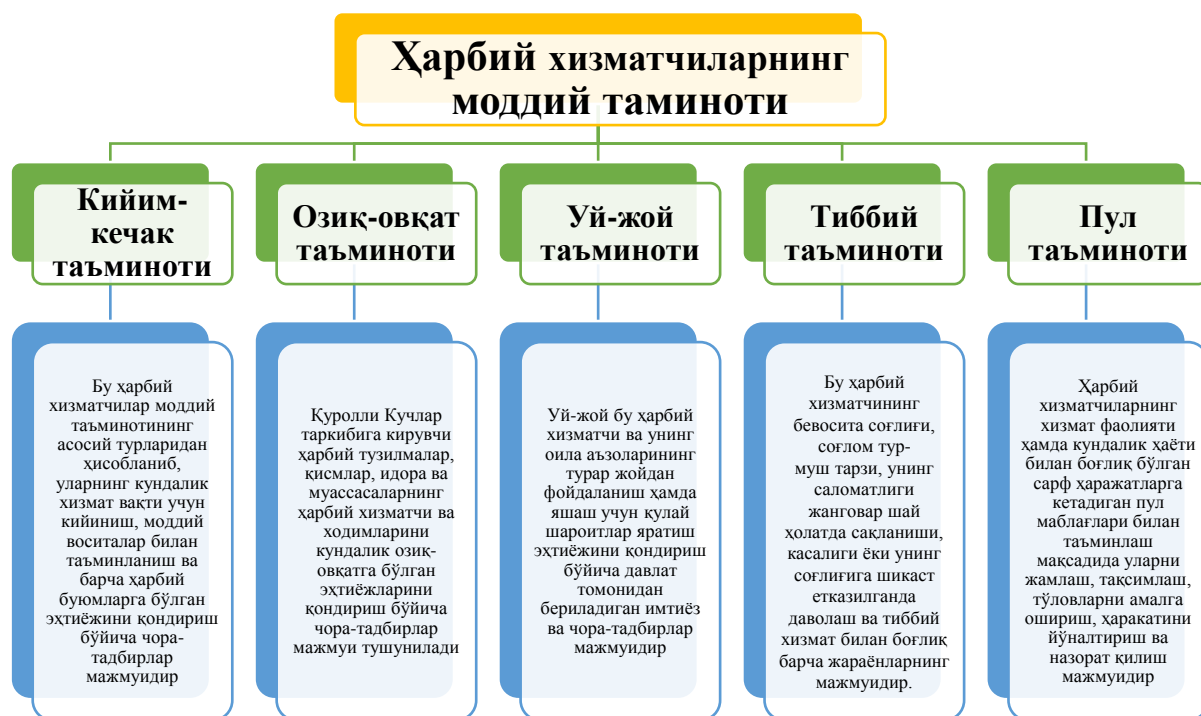
- озиқ-овқат таъминоти;
- кийим-кечак таъминоти;
- турар жой таъминоти;
- тиббий таъминот;
- бошқа моддий воситалар.

Шу ўринда алоҳида таъкидлаш лозимки, айрим манбаларда ҳарбий хизматчиларнинг моддий таъминоти таркибига пул таъминоти

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 5 октябрдаги “” ПФ-6079-сон Фармони.

<sup>2</sup> Словарь военных терминов. – М.: Воениздат. Сост. А. М. Плехов, С. Г. Шапкин. 1988. – С.154.

киритиладиган бўлса, айримларида киритилмасдан алоҳида эътироф этилади. Бизнинг фикримизча пул таъминотини ҳарбий хизматчиларнинг моддий таъминоти таркибига киритиш мақсадга мувофиқ.



**1-расм. Ҳарбий хизматчилар моддий таъминоти турлари ва мазмуни<sup>3</sup>**

Давлатнинг мудофаа қобилиятини янада мустаҳкамлаш, Қуролли Кучларнинг жанговар шайлигини, унинг имкониятлари ва қобилиятини кучайтиришнинг асосий мақсадларидан бири бу, Қуролли Кучларда ягона автоматлаштирилган бошқарув тизимини яратиш ва рақамлаштиришни янада такомиллаштиришдир.

Хозирги кунда Республида жойлашган Миллий гвардия таъминот бўлинмаларида ҳарбий хизматчиларни моддий воситалар билан таъминланганлиги бўйича барча ҳисоб-китоб ишлари алоҳида махсус китобларда қоғоз шаклда юритилмоқда. Жумладан бўлинмалардаги моддий воситалар сони, сифат кўрсаткичлари, омборлардаги моддий воситарнинг қолдиқ ҳолати, ходимларни моддий воситалар билан таъминланганлиги бўйича маълумотлар, шулар жумласига киради.

Ушбу маълумотлар ходимларни кундалик хизмат фаолиятдан ҳамда кундалик эҳтиёжларидан келиб чиққан ҳолда кунлик ўзгариш хусусиятига эга бўлиб, ушбу маълумотлар ҳар чоракда юқори турувчи таъминот органларига тақдим этилади. Бу эса жойларда моддий воситаларга бўлган

<sup>3</sup> Муаллиф томонидан мустақил равишда тайёрланган

эҳтижини ўз вақтида аниқлаш, таъминотни ўз вақтида режалаштириш, сотиб олиш ҳамда ҳарбий хизматчиларни ўз вақтида таъминлаш масалаларини ташкиллаштиришга салбий таъсир кўрсатади.

Бўлинмаларида ҳарбий хизматчи бир хизмат жойидан бошқа хизмат жойига хизматни давом эттириш учун ўтказилаётганда уларга берилиши белгиланган маълумотномалар жумладан кийим-кечак, озиқ-овқат, пул таъминоти, уй-жой ва бошқа турдаги ҳужжатлар берилиши ҳамда ушбу йўналишдаги барча ҳисоботларнинг қоғоз шаклда топширилиши ушбу йўналишдаги масъул шахслар учун қўшимча юкломалар ҳосил бўлишига олиб келмоқда.

Ўзбекистон Республикаси миллий гвардияси бўлинмаларида ҳарбий хизматчилар моддий таъминотини рақамлаштириш натижасида қуйидаги масалалар ўз ечимини топади:

Ходимларни йиллар давомида ушбу таъминот турлари билан таъминланганлиги бўйича барча малумотлар йиғиндисининг шакиллантирилиши ва хатоликларга йўл қўйилиши, ушбу малумотларни таёрлашда архивда сақланаётган кўп йиллик ҳужжатларнинг қайта кўриб чиқилиши, ушбу маълумотлар таёрланганда имзолаш учун вақтнинг талаб қилиниши, ҳарбий хизматчиларга ушбу маълумот берилганда кейинги хизмат жойига борганда таъминот органлари рўйхатига ушбу маълумотларни қайта электрон тарзда киритилиши учун бир қанча вақт талаб қилинади.

Миллий гвардия бўлинмаларида ҳарбий хизматчиларнинг моддий таъминоти юзасидан ягона марказлаштирилган электрон база яратилиб, ҳар бир таъминот тури бўйича махсус дастурий маҳсулотлар асосида ҳарбий хизматчилар таъминланиши ҳар томонлама ижобий натижа беради. Бунда моддий-техник таъминот бўйича барча малумотлар ягона электрон базага жойлаштирилиб, таъминот хизматларидаги барча ҳисоботларнинг намунавий шакиллари ҳар доим мавжуд бўлади, ҳисоботларни имзолаш учун вақт талаб этилмайди, ҳарбий хизматчи бир хизмат жойидан бошқа хизмат жойига хизматни давом эттириш учун кетаётганда уларга берилиши белгиланган маълумотномалар (кийим-кечак, озиқ-овқат, уй-жой, пул таъминоти ва бошқа турдаги ҳужжатлар) электрон тарзда юборлади, юқори турувчи таъминот органи чорак якуни бўйича эмас, балки кун якуни бўйича охириги маълумотларга эга бўлади, қутилмаган ҳолатлар юзага келганда, ҳужжатлар охириги дақиқада ҳам юборилади.

Ўзбекистон Республикаси Миллий гвардияси бўлинмаларида ҳарбий хизматчилар моддий таъминотини такомиллаштириш юзасидан қуйидаги таклиф ва тавсияларни амалиётга жорий этиш мақсадга мувофиқ:

- Ўзбекистон Республикаси Миллий гвардияси тузилмаси доирасида ҳарбий хизматчиларининг моддий таъминоти тизмини рақамлаштириш орқали ҳар бир таъминот тури учун алоҳида-алоҳида дастурий маҳсулотлар ишлаб чиқиш;

- гвардия тузилмаси доирасида ҳарбий хизматчиларнинг пул таъминоти учун алоҳида UzASBO дастурий маҳсулотини сингари дастурдан фойдаланишни жорий этиш;

- Ҳарбий хизматчиларнинг моддий таъминоти тизимин рақамлаштириш натижасидаги дастурий маҳсулотлардан тўғри ва самарали фойдаланишлари учун доимий равишда Миллий гвардия ҳарбий хизматчилари учун ўқув машғулотлари ташкил этиш мақсадга мувофиқ.

Юқоридаги таклифлар ва тавсияларнинг амалиётга қўлланиши натижасида малумотларни электрон базасини яратиш орқали кўшинларни ўз-вақтида ва сифатли таъминотини ташкиллаштириш, моддий воситаларнинг тўғри сарфланиши устидани назорат қилиш, бўлинмалардаги моддий воситаларга бўлган еҳтиёжни тезкор аниқлаш ва сотиб олишни ташкиллаштириш имкони яратилади ҳамда таъминот хизматлари ўртасида тезкор маълумот алмашинувига эришилади.

## **ТИЖОРАТ БАНКЛАРИ ФАОЛИЯТИГА РАҚАМЛИ ТЕХНОЛОГИЯЛАРНИ ЖОРИЙ ЭТИШДА БАНКЛАРНИНГ ИННОВАЦИОН ФАОЛЛИГИНИ ОШИРИШ МАСАЛАЛАРИ**

**Жабборов Баҳриддин Рашидович**  
*Банк-молия академияси тадқиқотчиси*

**Аннотация.** Мазкур илмий мақолада Ўзбекистонда тижорат банкларида инновацион технологиялар ва хизматларни жорий этишнинг ҳозирги ҳолати таҳлил этилган. Банк тизимида инновацион фаолиятни ташкил этиш ва уни такомиллаштириш бўйича олимлар ҳамда тадқиқотчиларнинг фикрлари адабиётлар иқтибосида ўрганиб чиқилган. Шунингдек, Ўзбекистон банк тизимида инновацион фаолиятни тартибга солиш, уни рағбатлантириш бўйича яратилган ҳуқуқий асослар ўрганиб чиқилган.

**Калит сўзлар:** *рақамли технологиялар, сунъий интеллект, финтех, инновация, контактсиз тўловлар, масофавий банк хизматлари*

**Аннотация.** В данной научной статье анализируется современное состояние внедрения инновационных технологий и услуг в коммерческих банках Узбекистана. В литературе изучены мнения ученых и исследователей об организации инновационной деятельности в банковской системе и ее совершенствовании. Также были изучены правовые основы, созданные для регулирования инновационной деятельности и ее стимулирования в банковской системе Узбекистана.

**Ключевые слова:** *цифровые технологии, искусственный интеллект, финтех, инновации, бесконтактные платежи, дистанционный банкинг*

**Annotation.** This scientific article analyzes the current state of the introduction of innovative technologies and services in commercial banks in Uzbekistan. The opinions of scientists and researchers on the organization of innovative activity in the banking system and its improvement have been studied in the literature. The legal framework created to regulate innovation and stimulate it in the banking system of Uzbekistan was also studied.

**Keywords:** digital technologies, artificial intelligence, fintech, innovations, contactless payments, remote banking

### **Кириш**

Маълумки, банклараро рақобат кучайиб бораётган ҳозирги шароитда банклар томонидан ўз мижозларига қулай шароитларда хизмат кўрсатилишини таъминлаш муҳим масала саналади. Айни пайтда ушбу хизматларни банкларда инновацияларни қўллаган ҳолда, мижозни ортиқча оврагарчиликлардан холи этган ҳолда тақдим этиш бугунги куннинг долзарб масалаларидан бўлиб ҳисобланади. Мамлакатимиз иқтисодиётини модернизациялаш, таркибий ўзгаришлар ва инқирозга қарши чоралар дастурини амалга ошириш миллий банк тизими ривожланишини таъминлашнинг замонавий усулларида фойдаланишни тақозо этмоқда.

Бугунги кунда мамлакатимизда тижорат банклари томонидан аҳолига кўрсатилаётган банк хизматлари сифатини ошириш, уларнинг оммабоплигини таъминлаш, аҳолига чакана банк хизматлари кўрсатишни ривожлантириш муҳим аҳамият касб этади. Буни таъминлашда эса ахборот коммуникацион технологияларининг ўрни беқиёс даражада катта бўлиб, улардан фойдаланган ҳолда банк хизматларининг янги турларини жорий этиш масаласи долзарб ҳисобланади.

Банк фаолияти самарадорлигини янада ошириш мақсадида, молиявий технологияни ишлаб чиқувчи компаниялар мижозларга тижорат банклари учун “сунъий интеллект” ва рақамли технологияларга асосланган дастурий таъминотларни фаол тақлиф этиб келмоқдалар.

Рақамли технологиялар мунтазам такомиллашиб боргани сайин, табиийки, соҳанинг қонунчилик асослари ҳам мустаҳкамланиб бораверади. Хусусан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 февралдаги “Ахборот технологиялари ва коммуникациялари соҳасини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармони мамлакатимизда рақамли банк трансформацияси учун муҳим асос ҳамда таянч вазифасини бажарди[1].

Шунингдек, Президент Шавкат Мирзиёев томонидан “2020 йил – Илм-маърифат ва рақамли иқтисодиёт йили” деб эълон қилинганлиги,

ҳамда мазкур йил давлат дастурида банк тизими олдиға қатор вазифаларни бажаришни вазифанинг белгилаб берилиши ҳам бу борадаги ишларнинг манитиқий давоми бўлди[2]. Шу сабабли рақамли иқтисодиёт тушунчасининг мазмун ва моҳиятини чуқур таҳлил этиш ва ёритиб бериш долзарб масалалардан биридир.

### **Мавзуга оид адабиётлар таҳлили**

Бутун дунёда турмуш тарзининг жадаллик билан ривожланиб бориши натижасида банк мижозлари томонидан банк хизматларининг қулай шароитларда амалга оширилиши талаби кучайиб келмоқда. Мазкур талабларни қондириш учун замонавий фан-техника тараққиёти ютуқларидан кенг фойдаланиш олимлар илмий изланишларининг предитметига айланмоқда.

Хусусан, А.В.Охлопков тижорат банклари мижозларига хизмат кўрсатиш сифатини оширишда банклар фаолиятига банк инновацияларини жорий этиш керак деган фикрни билдириб ўтган [3].

Шу ўринда, О.И.Лаврушин банк инновацияларига “янги турдаги банк товар ва хизматларининг йиғиндиси – банк фаолияти ҳақидаги сунъий тушунча бўлиб, қўшимча маблағларни жалб қилган ҳолда қуллай иш муҳитини яратиш орқали қўшича даромадлар олишга қаратилган” фаолият сифатида қарайди [4].

Н.В.Иванкина ўз изланишларида инновацион муҳитни шакллантириш услубиёти, банк соҳасида уларни баҳолаш усуллари ва воисталари янада такомиллаштириш ҳамда янада ривожлантиришни талаб қилишини таъкидлаб ўтган [5].

А.И.Полишук мижозлар эҳтиёжларини янада тўлароқ қондириш учун кредит ташкилотлари ўзлари таклиф қилаётган банк маҳсулотлари хусусиятларини яхши билишлари шартлигини илгари суради [6].

Банк тизимига инновацияларни жорий этитш борасида фикр юритаркан, Дж.Синки [7] Замонавий шароитларда тўлов жараёнида воситачилик хизмати “Electronic banking” (банк хизматларини электрон воситалар ёрдамида кўрсатиш) ёки масофадан хизмат кўрсатиш тизимисиз тасаввур қилиш қийинлигини таъкидлайди.

### **Тадқиқот методологияси**

Илмий ишни амалга оширишда Ўзбекистон тижорат банклари фаолиятига рақамли технологияларни жорий этишда банкларнинг инновацион фаоллигини ошириш масалаларини таҳлил этишда олимлар ва соҳа вакиллари билан суҳбат, уларнинг ёзма ва оғзаки фикр-мулоҳазаларини таҳлил қилиш, эксперт баҳолаш, жараёнларни кузатиш, иқтисодий ҳодиса ва жараёнларга тизимли ёндашув, муаллиф тажрибалари билан қиёсий таҳлил ўтказиш орқали тегишли йўналишларда хулоса, таклиф ва тавсиялар берилган.



## **Таҳлил ва натижалар**

Ҳозирги кунда мамлакатимизда иш фаолиятини инновацион технологиялар асосида ташкил этишга кенг йўл берилмоқда. Иқтисодий муносабатлар субъектлари ўзларининг иш фаолиятида инновацион технологияларни жорий этишга катта урғу бермоқдалар.

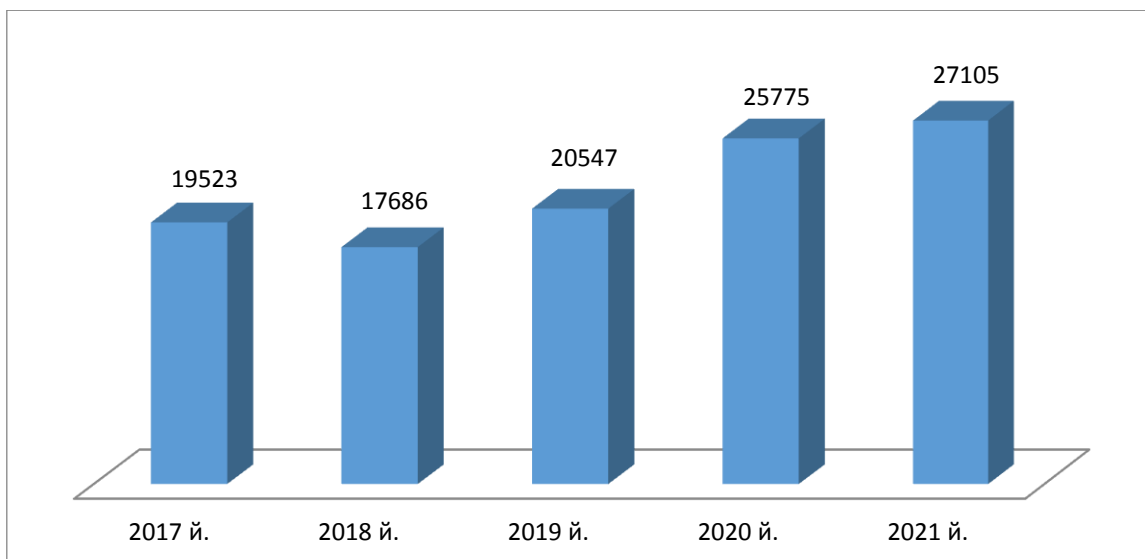
Мамлакатимизда ишлаб чиқаришни модернизациялаш бўйича олиб борилаётган ислохотлар нафақат ишлатиладиган техника ва технологик жараёнларни янгилашни, балки бошқарув ҳамда ҳисобини ташкил этишда инновацион ёндашувни талаб этади. Шу нуқтаи назардан корхоналарда ишлаб чиқарилган маҳсулотларни баҳолашнинг амалиётда қўлланиладиган айрим жиҳатларини тадқиқ этиш катта аҳамиятга эга.

Тижорат банклари ҳам ўз фаолиятларини инновацион технологиялар орқали ташкиллаштиришга, мижозларга қулай банк хизматлари кўрсатишга катта урғу бериб келмоқдалар. Мазкур инновацион хизматларни тўловларни амалга ошириш воситларини такомиллаштириш тадбирлари орқали кўришимиз мумкин.

Маълумки, давлатнинг иқтисодий соҳани ривожланишини самарали фаолият кўрсатувчи тўлов тизимсиз амалга ошириб бўлмайди. Бундай тўлов тизимлари давлат молия тизими барқарорлигининг асоси бўлиб, иқтисодиётда опеарцоин харажатларни камайтириш, молиявий ва бошқа ресурслардан самарали фойдаланиш, молия бозори ликвидлигини ошириш ҳамда пул-кредит сиёсатини муваффақиятли амалга ошириш учун хизмат қилади.

Турли хорижий давлатлар тажрибаси тўлов тизимларининг ривожланиши, биринчи навбатда, тўлов воситалари ва хизматларини кенгайтириш натижасида банк операцион харажатларини камайтириш ҳамда хизматлар самарадорлигини оширишга олиб келишини кўрсатмоқда. Шу билан бирга, банк карталари орқали онлайн тўловларнинг кенг қўлланилиши тўловларни амалга ошириш билан боғлиқ банк хизматларининг самарадорлигини оширишга олиб келади.

Бугунги кунда республика банклари томонидан нақд пулсиз ҳисоб-китоблар тизимини кенгайтириш мақсадида 27,1 млн. банк карталари муомалага чиқарилган бўлиб, улар орқали 2017 йилнинг ўн ойи мобайнида 111,1 трлн. сўмга яқин транзакциялар ўтказилди (1-расм).



**1-расм. Муомалага чиқарилган банк карталари сони, минг дона [8]**

*Изоҳ: DUEТ карталарининг муомаладан чиқарилганлиги сабабли 2018 йил давомида карталарнинг умумий сони қисқарган.*

Банк карталари орқали ўтказилган операцияларнинг асосий қисми савдо тўлов терминаллари, банкоматлар ва инфокиосклар амалга оширилган. Ҳозирги кунда жами ўрнатилган ва аҳолига хизмат кўрсатаётган терминаллар сони 433 мингдан ортиқ, инфокиосклар сони эса қарийб 12,9 мингтани ташкил этмоқда [8].

Замонавий тўлов технологиялари ва масофавий банк хизматлари ривожланиши билан бир қаторда масофавий нақд пулсиз тўловлар сони ошиб бормоқда. Жумладан, ҳозирги кунда мобиль телефонлар орқали тўловларни амалга ошириш оммалашиб бормоқда. Бу борада банклар томонидан чиқарилган 3,7 млн. дан ортиқ банк карталарининг эгалари мобиль тўлов тизимларидан фойдаланмоқдалар. Бундай тўлов тизимлари тижорат банклари томонидан мустақил ёки нобанк тижорат ташкилотлари билан ҳамкорликда жорий қилиниб, фойдаланувчиларга хизмат кўрсатмоқда. Булардан кенг тарқалган тизимлар қаторида “Click”, “Рауме”, “М-bank” ҳамда ЧЭКИ “Намкорбанк” АТБ, ТИФ Миллий банки, “Агробанк” АТБ, “Асака” АТБнинг мобиль тўлов тизимларини кўрсатиш мумкин.

Тижорат банкларининг чакана тўловлар, шу жумладан, банк карталари воситасида амалга оширилган тўловлар бўйича ўзаро ҳисоб-китоблари Марказий Банкнинг Клиринг тизими орқали амалга оширилади. Мазкур тизим чакана тўлов тизимлари билан биргаликда ишлашдан ташқари, Молия вазирлиги Ҳазначилигининг ахборот ва хизмат кўрсатувчи ташкилотларнинг биллинг тизимлари билан интеграция қилинган ҳолда тўловларни ўтказиш имконини беради.

Мобиль тўлов тизимлари орқали кўрсатилаётган хизматлар асосан мобиль операторлар, интернет провайдерлар хизматлари учун (нобанк

чакана тўлов тизимлари орқали) тўловларни ўтказишдан иборатдир. Коммунал тўловлар, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни эса Клиринг тизими орқали ўтказиш салмоғи юқори бўлиб келмоқда.

Нақд пулсиз тўловларни ривожлантириш борасида 2018 йилда банклар томонидан мобиль тўлов дастурлари ёрдамида QR code ва NFC каби технологиялар асосида контактсиз тўловларни ўтказиш ҳамда қабул қилиш имкониятини яратиш режалаштирилмоқда. Булардан бозорларда, сайёр ярмарка, айникса, транспортда фойдаланиш аҳоли учун қулай бўлади.

Таъкидлаш жоизки, мобиль тизимларнинг функционал имкониятларини кенгайтириш, ўз навбатида, идентификация қилиш тизимларини ривожлантириш заруриятини юзага келтиради. Масофадан идентификация қилиш банк хизматларини соддалаштиришган ҳолда, банк операцияларини назорат қилиш талабларини таъминлайди. Мижозлар учун эса банк хизматларидан қоғоз ҳужжатларни қайта тақдим қилмаган ҳолда фойдаланиш, банкнинг бир филиали мижози билан бўла туриб, бошқа филаллари ва келажакда бошқа банк хизматларидан фойдаланиш имкониятини беради.

Ўз навбатида, масофавий идентификация қилиш банк хизматлари таннархи камайиши натижасида янги мижозларни жалб қилиш ҳамда молия бозорида рақобатни ривожлантириш имкониятини беради. Натижада бу ишларни йўлга қўйиш банк даромадларини оширишга ҳам туртки бўлади.

### **Хулоса**

Хулоса ўрнида айтиш мумкинки, Ҳозирги кунда тижорат банклари томонидан онлайн-банкнинг технологиялари, жумладан, мобиль банкинг хизматларини реал вақт режимида кўрсатиш тизимларини янада ривожлантириш, бунда барча банкларнинг карталарини тўлиқ қамраб олиш мақсадида жисмоний шахслар учун мобиль тўлов дастурларини яратиш ва жорий қилиш бўйича режа-графиклар ишлаб чиқилди.

Шу билан бирга, мобиль тўлов дастурлари имкониятларини янада кенгайтириш мақсадида Марказий банкнинг Клиринг тўлов тизими асосида банклардаги ҳисоб-рақамларни бошқариш, картадан картага, ҳисоб-рақамдан ҳисоб-рақамга пул ўтказиш, онлайн кредитлар бериш, уларни сўндириш ва онлайн жамғармалар очиш, савдо ҳамда хизмат кўрсатиш шаҳобчаларига онлайн тўловларни амалга ошириш имкониятни берувчи механизмлар синовдан ўтказилмоқда. Ушбу механизмларнинг ягона платформада жорий қилиниши банк мижозлари – жисмоний шахсларга банкдаги ўз ҳисоб-рақамларини ҳар куни 24 соат тасарруф қилиш имкониятини яратади. Ҳозирги кунда Клиринг тизими орқали ТИФ Миллий банки, “Қишлоқ қурилиш банк” АТБ, ЧЭКИ “Hamkorbank” АТБ, “Ипотека банк” АТИБ, “Ўзсаноатқурилишбанк” АТБ, “Ипак йўли” АИТБ,

“Туронбанк” АТБ, “Туркистонбанк” ХАТБ мижозлари P2P тўловларини ўтказиш имконига эга бўлиб, бу рўйхат доимий равишда кенгаймоқда.

#### **Адабиётлар рўйхати:**

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 февралдаги “Ахборот технологиялари ва коммуникациялари соҳасини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармони

2. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. 2020 йил 24 январь

3. Охлопков А.В. Инновации в сфере предоставления банковских услуг: дис. ... канд. экон. наук. – М., 267 с., 2011 йил

4. Лаврушин О.И. Банковское дело: учебник/ Москва: Кнорус – 800 с., 2013 йил

5. Иванкина Н.В. Инновации в банковской сфере и особенности их реализации в России// Сибирский Федеральный Университет: официальный сайт URL: <http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2012/thesis/s005/s005-161.pdf>

6. Полищук А.И. Коммерческие банки: новые услуги и инновационные технологии коммуникации// Бизнес и банки. – 2010. – 10 июня. URL: <http://www.i-free.com/industry/articles/572>

7. СинкиДж. Финансовый менеджмент в коммерческом банке и в индустрии финансовых услуг. Перевод с англ.-Москва: Альпина бизнес букс,– 1018с., 2007 йил

8. <https://cbu.uz/oz/statistics> - Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг Расмий сайти

## ЎЗБЕКИСТОНДА КОНЦЕРТ-ТОМОША ФАОЛИЯТИ БИЛАН ШУҒУЛЛАНУВЧИ ЖИСМОНИЙ ШАХСЛАРНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

Бозоров Акмал Амонович  
Ўзбекистон Республикаси  
Жамоат хавфсизлиги университети

**Аннотация:** ушбу мақолада Ўзбекистонда концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларни солиққа тортиш хусусиятлари, бу борада амалга оширилаётган ислохотлар, мавжуд муаммолар ва уларнинг ечими юзасидан таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

**Калит сўзлар:** солиқ, жисмоний шахс, концерт-томоша, якка тартибдаги тадбиркор, даромад солиғи, қатъий белгиланган даромад солиғи, декларация, лицензия, давлат божи.

**Аннотация:** В данной статье разработаны предложения и рекомендации относительно особенностей налогообложения физических лиц, осуществляющих концертно-зрелищную деятельность в Узбекистане, анализированы существующие проблемы и возможные пути их решения.

**Ключевые слова:** налог, физическое лицо, концертное выступление, индивидуальный предприниматель, подоходный налог, фиксированный подоходный налог, декларация, лицензия, государственная пошлина.

**Abstract:** This article contains proposals and recommendations on the particularities of the taxation of natural persons engaged in concert and entertainment activities in Uzbekistan, and analyses the existing problems and possible ways of solving them.

**Keywords:** tax, individual, concert-performance, individual entrepreneur, income tax, fixed income tax, declaration, license, state duty.

Концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ушбу фаолиятини амалга ошириш ҳуқуқи учун лицензия олишлари шарт ва белгиланган тартибда Давлат хизматлари маркази орқали якка тартибдаги тадбиркор сифатида давлат рўйхатидан ўтиб фаолиятини амалга оширишлари мумкин.

Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодексига мувофиқ концерт-томоша фаолиятини амалга оширувчи жисмоний шахслар учун қатъий белгиланган солиқ бўйича солиқ имтиёзлари бекор қилиниб, 2020 йил 1 апрелдан эътиборан даромад солиғини тўлаш меъёри белгиланди. Бунда концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар томонидан даромад солиғини тўлаш тартиби танланади. Яъни қатъий белгиланган миқдордаги даромад солиғи ёки декларация асосидаги жисмоний шахслардан олинadиган даромад солиғи тўланиши мумкин.

Концерт-томоша фаолиятини амалга оширувчи жисмоний шахсларнинг хизматлар бўйича даромади календар йил давомида 100 млн.сўмдан ошганда айланмадан олинадиган солиқ, 1 млрд.сўмдан ошган тақдирда қонунчиликда белгиланган тартибда қўшилган қиймат солиғи ва фойда солиғини тўлаши лозим.

Концерт-томоша фаолиятини амалга оширувчи шахсларни солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш бўйича мамлакатимиз Президентининг алоҳида Фармонлари қабул қилиниб, ушбу ҳужжатга асосан қуйидаги масалаларга эътибор қаратилди<sup>1</sup>:

1. Концерт-томоша фаолиятини лицензия асосида амалга оширувчи ижрочиларнинг рейтинг гуруҳлари сонини амалдаги 6 тадан 3 тага қисқартириш;

2. Концерт-томоша фаолиятини амалга ошириш лицензияси учун давлат божи ставкаларини пасайтириш ва қуйидаги миқдорларда белгилаш:

- I рейтинг гуруҳи учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 20 баравари миқдорида;

- II рейтинг гуруҳи учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 10 баравари миқдорида;

- III рейтинг гуруҳи учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 3 баравари миқдорида;

3. 2024 йил 1 январдан бошлаб хонандалардан, 2026 йил 1 январдан бошлаб қолган ижрочилардан даромад солиғини фақат декларация асосида ундириш;

4. Юқоридаги 3-бандда келтирилган муддатга қадар концерт-томоша фаолиятини лицензия асосида амалга оширувчи жисмоний шахсларга даромад солиғини декларация асосида ёки қатъий белгиланган миқдорда тўлаш ҳуқуқини сақлаб қолиш;

4.1. Декларация асосида солиқ тўлашни танлаган ижрочилар учун:

- йиллик умумий даромаднинг 30 фоизи миқдоридаги харажатлар тасдиқловчи ҳужжатлар талаб этилмаган ҳолда чегирилади;

- тасдиқланган харажатлар суммаси умумий даромаднинг 30 фоизидан ошган тақдирда қўшимча равишда ушбу даромаднинг 10 фоизи миқдори чегирилади;

- лицензия олиш учун ундирилган давлат божи ва ижтимоий солиқ суммалари харажат сифатида қайд этилади ҳамда даромадлар таркибидан чегирилади;

---

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 13 июлдаги “Концерт-томоша фаолиятини амалга оширувчи шахслардан давлат божини ундириш ҳамда уларни солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПФ-168-сон фармони.

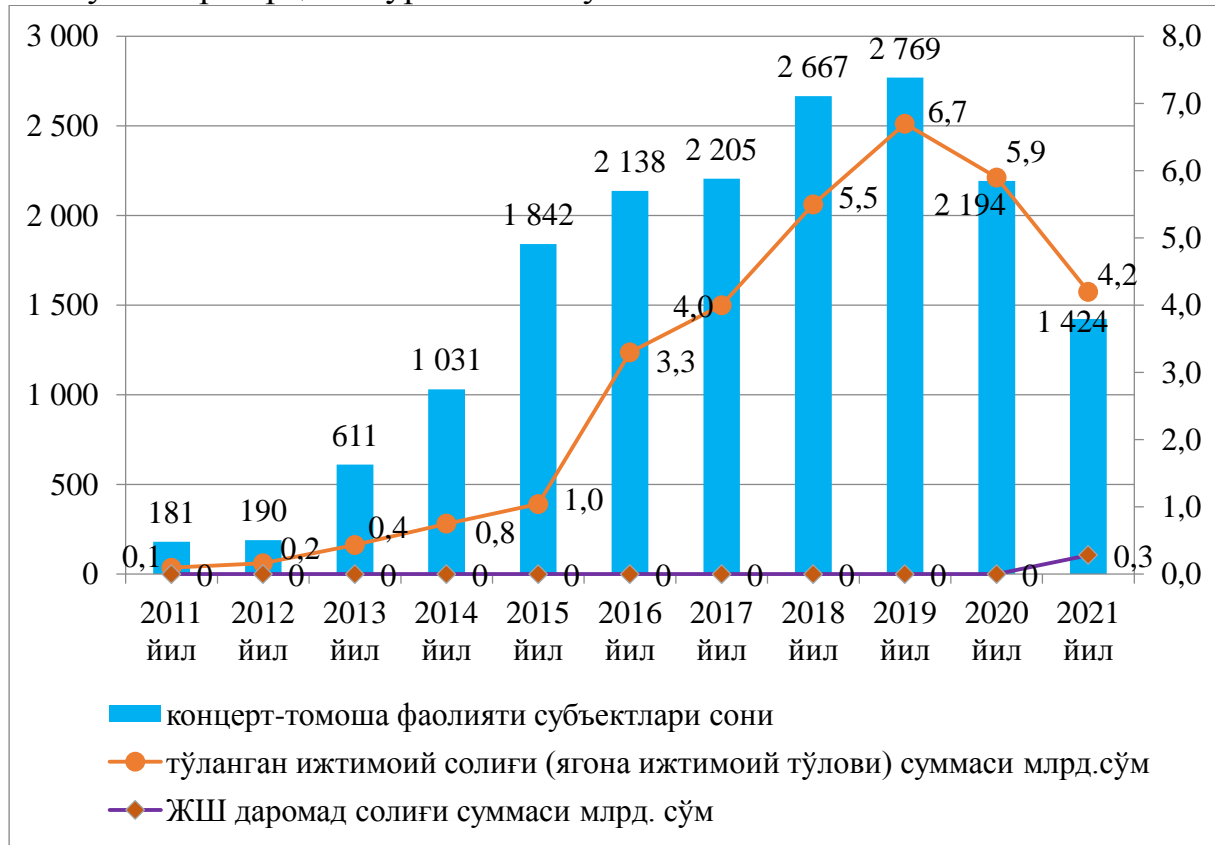
4.2. Қатъий белгиланган миқдордаги солиқ тўлашни танлаган ижрочилардан даромад солиғи бир йилда бир марта қуйидаги миқдорларда ундирилади:

- I рейтинг гуруҳи ижрочиларидан 2,7 млн сўм миқдорда;
- II рейтинг гуруҳи ижрочиларидан 1,8 млн сўм миқдорда;
- III рейтинг гуруҳи ижрочиларидан 1,0 млн сўм миқдорда.

5. 2024 йил 1 январга қадар III рейтинг гуруҳи ижрочилари қатъий белгиланган миқдордаги солиқ тўлашдан озод этилади;

6. 2025 йил 1 январга қадар концерт-томоша фаолиятини лицензия асосида амалга оширувчи жисмоний шахслар меҳнат шартномаси асосида банд бўлмаган тақдирда, улардан концерт-томоша фаолияти бўйича ижтимоий солиқ бир йилда базавий ҳисоблаш миқдорининг бир баравари миқдорда ундирилади.

Концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ва улар томонида тўланган солиқлар таҳлилини қуйидаги 1-расм маълумотлари орқали кўришимиз мумкин.



**1-расм. Концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ва улар томонида тўланган солиқлар таркиби<sup>2</sup>.**

Юқоридаги расм маълумотларидан кўриш мумкинки, мазкур фаолият билан шуғулланувчи жисмоний шахслар сони 2011 йилдан 2019 йилга қадар ўсиш тенденциясига эга 2020 ва 2021 йилларда эса

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ кўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланган.

камайиш кузатилган. Ушбу ҳолатни 2020 йилдан глобал миқёсдаги пандемия шароити билан изоҳлаш мумкин. Концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар томонидан тўланган ижтимоий солиқ (ягона ижтимоий тўлов) суммасига эътибор қаратадиган бўлсак, йиллар давомида базавий ҳисоблаш миқдори (энг кам иш ҳақи) ва фаолият субъектлари сони бир-бирига тўғри пропорционал равишда ўзгариш тенденциясига эга. Концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи тадбиркорлик субъектлари томонидан тўланган даромад солиғи суммаси фақатгина 2021 йилда 0,3 млрд.сўмни ташкил этган. 2021 йилга қадар ушбу фаолият субъектлари томонидан жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи бўйича имтиёз белгиланган.

Барчамизга маълумки, кўплаб концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар фаолият йўналиши доирасида хизматлар кўрсатиши натижасида миллионлаб даромадлар манбаига эга. Этиборли ва муаммоли жиҳати шундаки, юқоридаги 1-расм маълумотларига кўра даромад солиғи тўлиқ йил учун ҳар бир субъектга атиги 210 674,2 сўм миқдорида тўғри келмоқда. Ушбу ҳолатни фаолият субъекларининг солиқ қонунчилигини бузаётганлиги билан изоҳлаш мумкин.

Юқорида келтирилганлардан келиб чиққан ҳолда концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларни солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришда қуйидагилар муҳим ҳисобланади:

**биринчидан**, концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахсларни тўй, юбилей ҳамда бошқа маросим ва тантаналарга буюртмалар беришнинг электрон тизимини йўлга қўйиш;

**иккинчидан**, соддалаштирилган тартибда солиқ базасини аниқлаш мақсадида Тошкент шаҳри ва вилоятлар кесимида уларнинг тоифаларидан келиб чиқиб солиқ солинадиган даромаднинг минимал миқдорларини белгилаш;

**учинчидан**, солиқ солиш билан боғлиқ масалалар юзасидан оммавий ахборот воситалари орқали семинар-тренинглар ўтказиш ҳамда ижтимоий (интернет) тармоқлари (telegram, twitter, YouTube, facebook, instagram va tegishli rasmiy saytlar)да видео роликларни жойлаштириш фикримизча ўзининг ижобий натижасини беради.

Мазкур чора-тадбирларнинг амалга оширилиши концерт-томоша фаолияти билан шуғулланувчи жисмоний шахслар ҳисобининг тўғри юритилиши, улар фаолиятининг эркинлашуви, ўз навбатида солиққа тортиш механизмнинг такомиллашувига хизмат қилади.



# “РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ФИСКАЛ СИЁСАТНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МУАММОЛАРИ”

мавзусидаги

Халқаро илмий–амалий конференция

## МАТЕРИАЛЛАР ТЎПЛАМИ

Бош муҳаррир: Ҳ.А.Янгибоев

---

Босишга рухсат этилди 02.11.2022 й. Қоғоз бичими 60x80 1/16.

Шартли босма табағи 33.56 б.г. Адади 100 нусха. Буюртма

100003, Тошкент ш., Ислам Каримов кўчаси, 49-уй

Иқтисодиёт нашриёти ДУК матбаа бўлимида чоп этилди.