

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

YANGIBOYEV HUSNIDDIN ABDUMAJITOVICH

**BEVOSITA SOLIQLARNING BUXGALTERIYA HISOBI VA SOLIQQA
TORTISH METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit
08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

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

**Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi
avtoreferati mundarijasi**

**Оглавление автореферата диссертации доктора (DSc)
экономических наук**

Contents of dissertation abstract of Doctor of Science (DSc)

Yangiboyev Husniddin Abdumajitovich

Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish..... 3

Янгибоев Хусниддин Абдумажитович

Совершенствование методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов..... 37

Yangiboyev Husniddin Abdumajitovich

Improving the methodology of accounting and taxation of direct taxes..... 73

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ

List of published works..... 79

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

YANGIBOYEV HUSNIDDIN ABDUMAJITOVICH

**BEVOSITA SOLIQLARNING BUXGALTERIYA HISOBI VA SOLIQQA
TORTISH METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit
08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

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

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

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtorlari uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezym)) ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" Axborot ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy maslahatchi:

Kurbanov Ziyat Niyazovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar

Gulyamov Saidaxror Saidaxmedovich
iqtisodiyot fanlari doktori, akademik

Ibragimov Abdug'apor Karimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ashurova Nasiba Batirovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot:

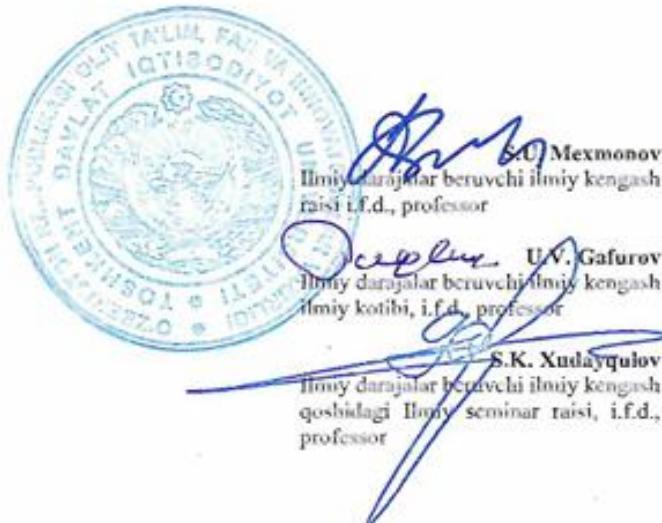
O'zbekiston Prezidenti huzuridagi Davlat siyosati va boshqaruvi akademiyasi

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc 03/10.12.2019.1.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025 yil "30 10 soot 19th dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100063, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (0 371) 232-64-21; faks: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1788 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100063, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel: (0371) 232-64-21; faks: (0 371) 239-41-23, info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtorlari 2025 yil "15 10" kuni tarqatildi.

(2025 yil "15 10" dagi № 87 raqamli reestr bayonomasi).



KIRISH (fan doktori (DSc) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati. Jahon iqtisodiyotida bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish, avvalo, fiskal siyosatning samaradorligini oshirish, soliq tushumlarining prognoz qilinuvchanligini ta'minlash va korxonalar faoliyatida moliyaviy shaffoflikni kuchaytirishda muhim omil hisoblanadi. Zamonaviy buxgalteriya standartlariga asoslangan metodologik yondashuvlar bevosita soliqlarning (daromad solig'i, foyda solig'i va boshqalar) aniq hisobini, soliqqa tortish bazasining to'g'ri aniqlanishini va soliq yukiningadolatli taqsimlanishini kafolatlaydi. "Korporativ daromad solig'i uchun buxgalteriya va audit standartlarini takomillashtirish moliyaviy shaffoflikni oshiradi va daromadni boshqa yurisdiktsiyalarga o'tkazish imkoniyatlarini kamaytiradi, bu esa soliq to'lash intizomini va tushumlar samaradorligini oshiradi"¹. "Germaniyada joriy etilgan standartlashtirilgan va raqamlashgan soliq hisobot tizimi biznes uchun ma'muriy yukni sezilarli darajada kamaytirdi va soliq majburiyatlarini real vaqt rejimida kuzatish imkonini yaratdi. AQShda daromad solig'i hisobini zamonaviylashtirish soliq prognozlashni yaxshiladi va auditorlik bahslarini minimallashtirdi"². Shu bilan birga, metodologiyaning takomillashuvi soliq xatoliklarini kamaytirish, audit tizimini soddalashtirish, xalqaro moliyaviy hisobdorlik standartlariga moslashish va investitsion jozibadorlikni oshirish orqali iqtisodiy faollikka ijobiy ta'sir ko'rsatadi. Natijada, iqtisodiy resurslardan oqilona foydalanish va davlat byudjeti barqarorligini ta'minlash imkoniyati kengayadi.

Jahonda iqtisodiy taraqqiyotni ta'minlashda budget-soliq mexanizmining ahamiyatini oshirish, bevosita va bilvosita soliqlarning optimal nisbatini shakllantirish borasida muhim tadqiqotlar olib borilmoqda. Bevosita soliqlarning budget tushumlariga ta'sirini kuchaytirish, aholi va ishlab chiqaruvchilarning iqtisodiy faolligini rag'batlantirish, mamlakat hududlaridagi iqtisodiy faoliyatning turli tafovut va sharoitlaridan kelib chiquvchi tengsizlik holatlarini yumshatish, mulkdan tejaml va samarali foydalanish, aholi daromadlari o'rtasidagi tabaqalanish darajasini tartibga solish, soliq tushumlarini prognozlash va ularning yig'iluvchanlik darajasini oshirish kabilar bu boradagi tadqiqot yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekistonda bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasini tartibga solish orqali soliqqa tortish mexanizmi samaradorligini oshirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Iqtisodiy subyektlarning samarali va tejamkor faoliyatini rag'batlantirish, jismoniy va yuridik shaxslarning daromad va foydani ko'paytirishdan manfaatdorligini oshirish, budgetni soliq tushumlari bilan to'ldirishga undovchi moslashuvchan mexanizmni yaratishga harakat qilinmoqda.

¹ Improving the accounting and auditing standards for corporate income taxation increases transparency and reduces profit-shifting opportunities, thereby enhancing tax compliance and revenue collection efficiency. OECD, 2022. Corporate Tax Statistics: Fourth Edition. Paris: OECD Publishing.

² A standardized and digitized tax accounting framework adopted in Germany has significantly reduced administrative burdens for businesses and improved real-time monitoring of tax liabilities. - Federal Ministry of Finance of Germany, 2021. Digitalisation of Tax Administration Report.; Modernizing income tax accounting rules in the U.S. has facilitated better tax forecasting and minimized audit disputes. - Internal Revenue Service (IRS), 2020. Taxpayer Compliance Trends and Forecasting.

Ushbu sa'y-harakatlar orqali bevosita soliqlarni hisoblash metodikasining ishlab chiqilishi, soliqlar va soliqqa tortish mexanizmining takomillashuvi, xalqaro standartlar amaliyatga joriy etilishi munosabati bilan xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy va soliq hisobotlarining muvofiqlashuvi kabi jarayonlarni samarali tashkil etish muhim vazifalardan hisoblanadi. Mazkur vazifalarni izchil hal etish, tadbirkorlik subyektlariga foyda solig'i hisobini takomillashtirish, yakka tartibdagi tadbirkorlik faoliyati bo'yicha soliqni hisoblash, jismoniy shaxslar daromad solig'ini belgilash va to'lashda yengilliklar berish kabi muammolarning ilmiy yechimini taqozo etadi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022-2026-yillarga mo'ljalangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida", 2018-yil 29-iyundagi PF-5468-son "O'zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiysi to'g'risida"gi farmonlari, 2018-yil 13-fevraldagi F-5214-son "Soliq qonunchiligini tubdan takomillashtirish bo'yicha tashkiliy chora-tadbirlar to'g'risida"gi farmoyishi, 2023-yil 29-dekabrdagi PQ-422-son "O'zbekiston Respublikasining 2024-yil uchun mo'ljalangan Davlat budjeti to'g'risidagi Qonunining ijrosini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida", 2022-yil 30-avgustdagi PQ-364-son "O'zbekiston Respublikasi Prezidentining tadbirkorlar bilan 2022-yildagi ochiq muloqotida belgilangan vazifalarni amalga oshirish chora-tadbirlari to'g'risida", 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishning qo'shimcha chora-tadbirlari to'g'risida" qarorlari va mazkur sohaga tegishli boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga mos ravishda bajarilgan.

Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi³. Jahonda iqtisodiy o'sishni tarkibiy islohotlarni izchil davom ettirish, shuningdek, fiskal va monetar siyosatning o'zaro muvozanatli yuritish orqali makroiqtisodiy barqarorlikning ta'minlash, bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning to'g'ri va samarali tashkil etishni takomillashtirish bo'yicha ilmiy izlanishlar yetakchi universitet va ilmiy markazlarida, jumladan, Levi iqtisodiyot instituti (AQSh), Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkiloti (Organisation for Economic Cooperation and Development); Xalqaro soliq va taraqqiyot markazi (The International Centre for Tax and Development, ICTD, AQSh); Fiskal tadqiqotlar instituti (Institute for Fiscal Studies, Buyuk Britaniya); Moliya bo'yicha amaliy tadqiqotlar markazi (The Center for advanced research in Finance, CARF,

³ Schroeder, Gocht, and Britz 2015, and Economic Research Service (ERS); Agricultural taxation under structural adjustment [2008]; Current fiscal issues fiscal monitor: policies for the recovery (2019), Fiscal Monitor: Fiscal Policy from Pandemic to War (2020); Отчет по форме № 2-НК. [Электронный ресурс]. – официальный сайт. – Режим доступа: Отчет по форме № 2-НК за 2018-2022 годы | ФНС России; <https://www.whitehouse.gov/omb/budget/historical-tables/>; <https://iqdecision.com/nalogi-v-s-sh-a-obzor/>;

Yaponiya); Japan International Cooperation Agency (JICA, Yaponiya); Koreya davlat moliyasi instituti (The Korea Institute of Public Finance, Koreya); The University of Faisalabad (Pokiston); Xalqaro Yevropa ta’lim markazi (Centre International de Formation Européenne (CIFE) Fransiya); Rossiya Federatsiyasi hukumati huzuridagi Moliya universiteti (Rossiya), Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti, Samarqand iqtisodiyot va servis instituti (O’zbekiston) tomonidan olib borilmoqda.

Jahonda bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirishga oid tadqiqotlar natijasida qator ilmiy natijalarga erishilgan, jumladan: Rossiya Federatsiyasida 2018-2024-yillarda o’tkazilgan soliq tekshiruvlari soni va natijalari to‘g‘risidagi ma’lumotlari tahlil qilingan (Rossiya Federatsiyasi); fiskal siyosatning bosqichlari, doimiyligi va o‘zgaruvchanligi davlat xarajatlariga ta’sir etishi aniqlangan; davlat xarajatlari doimiyligi va o‘zgaruvchanligi tadbirkorlarning bozordagi faolligi va iqtisodiy o’sishga ta’siri asoslangan (AQSh); aylanmadan olinadigan soliq to‘lovchi buxgalteriya hisobi subyektlari tomonidan moliyaviy hisobotlarni soliq va statistika organlariga har chorakda taqdim etish talabi bekor qilish hamda aylanmadan olinadigan soliqni qat’iy belgilangan soliq stavkasi bo‘yicha to‘laydigan tadbirkorlik subyektlari yillik moliyaviy hisobotlarni soliq organlariga topshirish majburiyatidan ozod etish, jismoniy shaxslar tomonidan yoshidan qat’i nazar farzandlarining respublika ta’lim tashkilotlarida ta’lim olishlari uchun yo‘naltiriladigan to‘lovlar soliq solinmaydigan daromadlar toifasiga kiritish asoslangan (O’zbekiston).

Jahonda bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning nazariy, normativ-huquqiy, uslubiy va amaliy asoslarini takomillashtirish bo‘yicha quyidagi ustuvor yo‘nalishlarda tadqiqotlar olib borilmoqda, jumladan: bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning normativ-huquqiy asosları takomillashtirish; yirik korxonalar faoliyati natijalarini buxgalteriya hisobida va moliyaviy hisobotda aks ettirish tartibini takomillashtirish; tadbirkorlik faoliyati hisobining metodologiyasini MHXS (IFRS) asosida takomillashtirish; bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning metodologiyasini tashkiliy-uslubiy jihatlarini takomillashtirish; bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning nazariy va normativ-huquqiy asoslarini shakllantirish.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Bevosita soliqlarni buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning nazariy, uslubiy hamda amaliy masalalari xorijlik iqtisodchi olimlardan Dj.Lokk, A.Smit, Dj.Keyns, I.Mayburov, A. Sokolovskaya, A. Gurev, J.Sismondi, N.Turgenev, B. Nidlz, X.Anderson, D.Kolduell, M. Metyus, X.Perera, D.Morse, J.Zimmerman va boshqalarning ilmiy ishlarida tadqiq etilgan⁴.

⁴John Locke Some Considerations of the Consequences of the Lowering of Interest and the Raising the Value of Money. 1692. (Collected Works. 1824,) 88-93: Кулишер И.М. Очерки финансовой науки. Вып.1. - Петрофад: Наука и Школа, 1919. - 121 : Кейнс Дж. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Прогресс. 1978. с. -210. : Майбуров И.А. Теория налогообложения./ И.А.Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2020.-591 с.:Гурьев А. Н. Прямые и косвенные налоги. PRO и CONTRA. С-Петербург, 1893: Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. -М: Финансы и статистика,2003, с.13.: Мэтьюс М.Р.Перера, М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. Учебник./ Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. И. А. Смирновой.- М: Аудит, ЮНИТИ, 1999, с.65: Daic. C.Morse, Jeroid L.Zimmerman. Menageral Accounting. – Irwin, 1997. Р. 12.:

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlar E.Gadoev, N.Qo‘zieva, N.Ashurova, J.O‘rmonov, S.Xudoyqulov, A.Islamkulov, N.Haydarov, B.Toshmurodova, A.Musagaliev, B.Xasanov, Z.Qurbanov, K.Xotamov, S.Tashnazarov, N.Rizaev, A.Ibragimov, K.Urazov va boshqalarning ilmiy ishlarida bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning nazariy va ilmiy-uslubiy jihatlari, qisman, o‘z aksini topgan⁵. Xususan, A.Islamkulov tomonidan budget daromadlarida bevosita soliqlar tushumi barqarorligini bo‘yicha ilmiy tadqiqotlar olib borilgan. F.Isaev o‘zining ilmiy ishida soliq tushumlarining tahlilini tadqiq etgan va ilmiy takliflar bergan.

Biroq, yuqorida qayd etilgan iqtisodchi olimlar tomonidan olib borilgan ilmiy tadqiqot ishlarida bevosita soliqqa tortishni takomillashtirish masalalari kompleks tarzda o‘rganilmagan.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan muassasasi ilmiy tadqiqot ishlarini rejalarini bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya tadqiqoti Soliq qo‘mitasi huzuridagi sobiq Fiskal institutning ilmiy-tadqiqot ishlarini rejasiga muvofiq “Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliq ma‘muriyatchiligi va xalqaro soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish” mavzusida tadqiqot doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish bo‘yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

bevosita soliqlar buxgalteriya hisobi hujjatlarini saqlash muddatlarini zamonoviy talablar asosida takomillashtirish va bevosita soliqlar hisobini MHXS asosida takomillashtirish bo‘yicha takliflar berish;

jismoniy shaxslar uchun daromad solig‘i bo‘yicha soliq solinmaydigan toifasini shakllantirish bo‘yicha takliflar ishlab chiqish;

bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishni ilmiy tadqiq etish natijalari asosida soliq qonunchiligiga oid me’yoriy-hujjatlarni takomillashtirish bo‘yicha amaliy takliflar ishlab chiqish;

soliq ma‘muriyatchiligin raqamlashtirishning bevosita soliqlar bazasini aniqlash, hisoblash va byudjetga to‘lash mexanizmiga ta’siri bo‘yicha asoslangan takliflar ishlab chiqish;

foyda solig‘i to‘lashni kechiktirish yoki bo‘lib-bo‘lib to‘lash imkoniyatini

⁵ Yuridik shaxslarni soliqqa tortish. Darslik. / E.Gadoev, N.Qo‘zieva, N.Ashurova, J.O‘rmonov. T.: IQTISOD-MOLIYA. 2013.-616 b: S.Xudoyqulov, Soliq tushumlarini proqnoz qilish metodologiyasini takomillashtirish: iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan dissertatsiya. Toshkent .2019. : Islamkulov A.X. Budget daromadlarida bevosita soliqlar tushumi barqarorligini ta‘minlash yo‘llari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun dissertatsiya avtoreferati. – T.: BMA, 2012. - 21 b.: Haydarov N. Soliqlar va soliqqa tortish masalalari. – T.: Akademiya, 2007. – 54 b.: B.Toshmurodova, O.Xamdamov. Moliyaviy menejment TMI,-T.: “Iqtisod-Moliya” 2012. 160b: Musagaliev A.J., Mintaqqa budget daromadlarini shakllantirishda yuridik shaxslarni soliqqa tortish mexanizmlarining samaradorligini oshirish yo‘llari (Qoraqalpog‘iston respublikasi misolida): iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan dissertatsiya. Toshkent .2019: “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron журнali. № 2, mart-aprel, 2018 yil.: Xotamov K., Qurbanov Z. Soliqlar tahlilini takomillashtirish masalalari. // “Biznes-Ekspert” ilmiy-amaliy, iqtisodiy oylik журнali. : №8(92)-2015.: Tashnazarov S.N. (2016) Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobot: muammo va yechimlar. Monografiya. T.: “Navro‘z” nashriyoti, 31-47-b. : O‘zbekistonda fanlararo innovatsiyalar va ilmiy tadqiqotlar журнali 8-son 20.05.2022: №11 (2023): Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil : www.soliqvahayot.uz/packet/maqolalar/Maqolalar_2024_1_soni.pdf

berish shartlarini asoslash;

foyda solig'i bo'yicha har oyda bo'nak to'lovlari to'lashi lozim bo'lgan tadbirkorlik subyektlari daromadlarining ruxsat etilgan miqdorini oshirish takliflar ishlab chiqish;

ilk marotaba foyda solig'ini to'lashga o'tgan aylanmadan olinadigan soliq to'lovchilarni rag'batlantirish bo'yicha takliflarni asoslash;

bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobini takomillashtirish maqsadida moliyaviy va soliq hisobotlarini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga moslashtirish yuzasidan amalii takliflar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida bevosita soliqlar buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish jarayoni tanlab olingan.

Tadqiqotning predmetini bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasi bilan bog'liq moliyaviy va iqtisodiy munosabatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida taqqoslash, dialektik yondashuv, tizimli tahlil, shuningdek, iqtisodiy usullar, statistik va qiyosiy tahlil usullaridan foydalangan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

yuridik shaxslar ish haqi shaklidagi daromadlardan ijtimoiy soliq summasini buxgalteriya hisobini takomillashtirish maqsadida ish haqi shaklidagi daromadlardan ijtimoiy soliq summalarini xarajatlarni hisobga olish hisobvaraqlarida (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) 6520-“Maqsadli davlat jamg'armalariga to'lovlar” hisobvarag'i krediti bo'yicha aks ettirish taklifi asoslangan;

foyda solig'i bazasini to'g'ri aniqlash maqsadida asosiy vosita va nomoddiy aktivlarning harakati hamda amortizatsiya xarajatlarini ko'chmas mulk guruhlari bo'yicha hisobotda ko'rsatish taklifi asoslangan;

aylanmadan olinadigan soliq to'lovchi buxgalteriya hisobi subyektlari tomonidan moliyaviy hisobotlarni soliq va statistika organlariga har chorakda taqdim etish talabi bekor qilish hamda aylanmadan olinadigan soliqni qat'iy belgilangan soliq stavkasi bo'yicha to'laydigan tadbirkorlik subyektlari yillik moliyaviy hisobotlarni soliq organlariga topshirish majburiyatidan ozod etish taklifi ishlab chiqilgan;

mahsulot tannarxini hisoblashda, amortizatsiya qilinadigan aktivning alohida guruhini tashkil etishi va amortizatsiya ajratmalarining har yilgi summasi, soliq to'lovchining xohishiga ko'ra belgilanadigan amortizatsiya normasini qo'llash yo'li bilan biroq to'plangan xarajatlar summasining 33 foizidan ortiq bo'limgan miqdorda hisoblab chiqarilishi lozimligi asoslangan;

foyda solig'i bo'yicha har oyda bo'nak to'lovlari to'lashi lozim bo'lgan tadbirkorlik subyektlari daromadlarining ruxsat etilgan miqdorini 5 mlrd so'mdan 10 mlrd so'mgacha oshirish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

foyda solig'ini to'lashni kechiktirish yoki bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatini berish shartlari asoslangan, shuningdek, mansabdor shaxs mazkur holat bo'yicha bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatidan kalendar yil davomida birinchi marta

foydanayotgan bo'lsa, unda soliq qarziga olti oy davomida foizlar ham hisoblanmasligi takliflari berilgan;

davlat soliq xizmati organlariga elektron tarzda topshirilgan moliyaviy, soliq hisobotlar shuningdek soliq organining avtomatlashtirilgan axborot tizimlari orqali elektron shaklda rasmiylashtirilsa hujjatlar majburiy saqlanmaslik hamda ularni arxivga topshirmaslik kerakligi asoslangan;

foyda solig'i bazasini to'g'ri aniqlash maqsadida barcha xarajatlar hujjatlar bilan tasdiqlanishi shartligi asoslangan;

jismoniy shaxslar tomonidan yoshidan qat'i nazar farzandlarining respublika ta'lim tashkilotlarida ta'lim olishlari uchun yo'naltiriladigan to'lovlar soliq solinmaydigan daromadlar toifasiga kiritish taklifi berilgan;

o'zini o'zi band qilgan shaxslarning mehnat faoliyati natijasida olingan daromadlari, shu jumladan talabalarning O'zbekiston Respublikasi oliy ta'lim tashkilotlari hududida pullik o'quv kurslarini, sport to'garaklarini tashkil etishdan va boshqa ta'lim xizmatlarini ko'rsatishdan olingan daromadlari mehnat faoliyati natijasida yoki tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan daromadlariga ushbu daromadlar soliq davrida yuz million so'mdan oshgan yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan tartibda soliq solish bo'yicha takliflari berilgan;

2023-yil 1-yanvardan 2026-yil 1-yanvarga qadar O'zbekiston futbol assotsiatsiyasi, uning hududiy bo'linmali, "O'zbekiston Professional futbol ligasi" jamoat birlashmasi, O'zbekiston futbol hakamlari markazi va professional futbol klublari o'zi jalb qilgan chet el mutaxassislari va futbolchilarining daromadlaridan to'lanadigan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'idan ozod qilish bo'yicha bergen taklifi asoslangan;

aylanmadan olinadigan soliq to'lovchi tadbirkorlarning o'ziga xos xususiyatlaridan kelib chiqib, 2024-yildan boshlab aylanmadan olinadigan soliq to'lovchilar ixtiyoriy asosda qat'iy belgilangan miqdorda soliq to'lashni tanlashi, ya'ni jami daromad summasi 500 million so'mdan oshmaganda yiliga 25 million so'mdan, agar jami daromad summasi 500 million so'mdan oshganda yiliga 34 million so'm to'lashni tanlashi, qat'iy belgilangan summadagi soliq stavkasini qo'llash bo'yicha bergen taklifi ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining haqqoniyligi ishda qo'llanilgan yondashuv hamda takliflarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlarning ishonchli rasmiy manbalardan olinganligi, shuningdek, tadqiqotlar me'yoriy-huquqiy-hujjatlar va tahlil, ma'lumotlarga asoslanganligi hamda xulosalar va takliflarning amaliyatga joriy etilganligi, olingan natijalarning vakolatli tashkilotlar tomonidan tasdiqlanganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ulardan bevosita soliqlarni hisoblash va undirishning nazariy-uslubiy asoslarini boyitishda, soliq siyosatini takomillashtirishga qaratilgan maxsus ilmiy tadqiqot ishlarida nazariy manba sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasi va uning hududiy boshqarmalari tomonidan soliq amaliyotini

takomillashtirish, jumladan, bevosita soliqlar hisobini yuritish va soliq hisobotlarini tuzish jarayonlarini soddalashtirish va qulaylashtirish, soliq to‘lovlarining undiruvchanlik darajasini oshirish, soliq funksiyalari samaradorligini oshirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasi bo‘yicha ishlab chiqilgan ilmiy takliflar hamda amaliy tavsiyalar asosida:

yuridik shaxslar ish haqi shaklidagi daromadlardan ijtimoiy soliq summasini buxgalteriya hisobini takomillashtirish maqsadida ish haqi shaklidagi daromadlardan ijtimoiy soliq summalar xarajatlarni hisobga olish hisobvaraqlarida (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) 6520-“Maqsadli davlat jamg‘armalariga to‘lovlar” hisobvarag‘i krediti bo‘yicha aks ettirish borasidagi taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2023-yil 14-dekabrdagi 661-son qarori bilan tasdiqlangan “Ijtimoiy soliqni taqsimlash, pensiya va boshqa to‘lovlarini to‘lash uchun ajratilgan xarajatlarni qoplash tartibi to‘g‘risida NIZOM” da o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Hisob palatasining 2024-yil 7-martdagi №12-257-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida ijtimoiy soliq xarajat sifatida buxgalteriya hisobida to‘g‘ri aks ettiriladi va foyda solig‘ining bazasini to‘g‘ri hisoblanishi ta’minlangan;

foyda solig‘i bazasini to‘g‘ri aniqlash maqsadida asosiy vosita va nomoddiy aktivlarning harakati hamda amortizatsiya xarajatlarini ko‘chmas mulk guruhlari bo‘yicha hisobotda ko‘rsatish borasidagi taklif O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirining 2023-yil 27-iyundagi “Soliq hisobotining shakllarini tasdiqlash to‘g‘risida”gi qarorning 1-9-ilovalariga o‘zgartirishlar kiritish haqida”gi 42-sun buyrug‘i bilan foyda solig‘i bo‘yicha soliq hisoboti shakliga o‘zgartirish kiritilgan (O‘zbekiston Respublikasi Hisob palatasining 2024-yil 7-martdagi №12-257-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi foyda solig‘i bo‘yicha soliq hisoboti shaklini takomillashtirish va foyda solig‘i bazasini aniqlashtirish imkoniy yaratilgan;

aylanmadan olinadigan soliq to‘lovchi buxgalteriya hisobi subyektlari tomonidan moliyaviy hisobotlarni soliq va statistika organlariga har chorakda taqdim etish talabi bekor qilish hamda aylanmadan olinadigan soliqni qat’iy belgilangan soliq stavkasi bo‘yicha to‘laydigan tadbirkorlik subyektlari yillik moliyaviy hisobotlarni soliq organlariga topshirish majburiyatidan ozod etish bo‘yicha bergen taklif O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 10-noyabrdagi “Hisobot taqdim etish va arxiv hujjatlarini saqlash tartib-taomillarini maqbullashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi PQ-419-son Qarorida o‘z aksini topgan va amaliyotga joriy qilingan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 20-maydagi №15-54280-sun ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida aylanmadan olinadigan soliqni qat’iy belgilangan soliq stavkasi bo‘yicha to‘laydigan tadbirkorlik subyektlari yillik moliyaviy hisobotlarni soliq organlariga topshirish majburiyatidan ozod etilgan;

mahsulot tannarxini hisoblashda, amortizatsiya qilinadigan aktivning alohida guruhini tashkil etishi va amortizatsiya ajratmalarining har yilgi summasi, soliq to‘lovchining xohishiga ko‘ra belgilanadigan amortizatsiya normasini qo‘llash yo‘li bilan biroq to‘plangan xarajatlar summasining 33 foizidan ortiq bo‘lmasa miqdorda hisoblab chiqarilishi lozimligi bo‘yicha bergan taklifi O‘zbekiston Respublikasining 2022-yil 30-dekabrdagi O‘RQ-812-son Qonuni bilan Soliq kodeksining 311-moddasida o‘z aksini topib, amaliyotga joriy etilgan (O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi huzuridagi Soliq qo‘mitasining 2023-yil 20-maydagi №15-54280-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida foyda solig‘i bazasi aniqlashtirilib, byudjetga qo‘shimcha mablag‘ tushishi imkoni ta‘minlangan;

foyda solig‘i bo‘yicha har oyda bo‘nak to‘lovlari to‘lashi lozim bo‘lgan tadbirkorlik subyektlari daromadlarining ruxsat etilgan miqdorini 5 mldn so‘mdan 10 mldn so‘mgacha oshirish bo‘yicha taklifi asosida O‘zbekiston Respublikasining 2023-yil 29-dekabrdagi O‘RQ-891-son Qonuni bilan Soliq kodeksining 340-moddasiga o‘zgartirish kiritilgan (O‘zbekiston Respublikasi Oliy Majlisi Senati Byudjet va iqtisodiy islohotlar masalalari qo‘mitasining 2024-yil 21-maydagi № 26/2075-son ma’lumotnomasi). Mazkur ilmiy taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida, Soliq kodeksining 340-moddasi “jami daromadi joriy soliq davridan oldingi soliq davri uchun kiritilgan tuzatishlar hisobga olingan holda o‘n milliard so‘mdan oshadigan soliq to‘lovchilar ushbu moddaning uchinchi - oltinchi qismlariga muvofiq hisoblab chiqarilgan har oylik bo‘nak to‘lovlari hisobot davri har bir oyining yigirma uchinchi kunidan kechiktirmay to‘laydi” tahririda bayon etilib, foyda solig‘i bo‘yicha byudjet tushumlari miqdorini oshishi imkoni yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Ushbu tadqiqot natijalari 5 ta xalqaro hamda 5 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o‘tkazilgan va ijobjiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 30 ta ilmiy ish: shu jumladan, 2 ta monografiya, 1 ta o‘quv qo‘llanma, milliy OAK e’tirof etgan jurnallarda 17 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 7 ta ilmiy maqola, shuningdek, ilmiy-amaliy konferensiyalarda 10 ta ma’ruza va tezislar nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, to‘rtta bob, xulosa, foydalilanigan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 290 betdan iborat.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida ilmiy tadqiqotning dolzarbliji va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi “**Bevosita soliqlarni buxgalteriya hisobi va soliqqa tortishning ilmiy-nazariy asoslari**” deb nomlanib, unda soliqqa

tortishning zamonaviy nazariyalari: bevosita va bilvosita soliqlar nisbat nazariyasi, bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodlarini ilmiy-nazariy asoslari, bevosita soliqlarni ma'muriyatichiligi va metodologiyasining nazariy-huquqiy asoslari hamda xulosalar shakllantirilgan.

O'zbekistonda amalga oshirilayotgan islohotlarning yangi bosqichida erkin va shaffof bozor iqtisodiyotini shakllantirish ustuvor vazifa sifatida belgilangan ayni paytda, mamlakatning iqtisodiy taraqqiyotini ta'minlashda soliq vositasining, shu jumladan bevosita va bilvosita soliqqa tortishning ahamiyati muhimdir.

Insoniyat doimiy tartibda to'lashga o'rganib qolgan bevosita va bilvosita soliqlarning ham ko'p yillik rivojlanish tarixi mavjud bo'lib, soliq munosabatlari dunyoning ilk sivilizatsiyasi davrlaridanoq shakllana boshlagan. Masalan, ilk soliq yig'imi joriy etilishi tarixi miloddan avvalgi uchinchi ming yillikda qadimgi Misrda shakllangan bo'lsa, keyinchalik soliq amaliyoti yunon sivilizatsiyasida rivojlandi, Markaziy Osiyo hududlarida esa miloddan oldingi birinchi ming yillikning boshlaridayoq ko'chmanchi urug' va qabilalar yer maydonlari, suv, o'tloqlar uchun o'zlaridan kuchliroq qabilalarga yer solig'i, ya'ni o'lpon to'lab turgan. E'tibor qaratilishi lozim bo'lgan jihat shundaki, soliqlarni joriy etishning ilk davrlaridanoq ularni adolatli o'rnatish masalasiga alohida e'tibor qaratilib, soliq munosabatlarini samarali amalga oshirishda muhim omil bo'lib xizmat qilgan.

Bugungi kunda O'zbekistonda va xalqaro amaliyotda soliqlar iqtisodiy mohiyati va xarakteriga qarab asosan, uch guruhga – bevosita, bilvosita, resur va mol-mul soliqlarga bo'lib o'rganilmoqda. Soliqqa tortishda soliqlarni guruhlarga ajratib, ularning mohiyatini yoritish eng avvalo, Yevropa mamlakatlarida shakllangan. Hozirgi kunda O'zbekiston Respublikasida bevosita soliqlar tarkibiga foyda solig'i, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i, aylanmadan olinadigan soliqlar kirsa, bilvosita soliqlar tarkibiga esa qo'shilgan qiymat solig'i, aksiz solig'i hamda bojxona bojilari kiradi (1-rasm)



1-rasm. Bevosita va bilvosita soliqlarning tartibi⁶

Bugungi kunda dunyoda 206 ta mustaqil davlat mavjud bo'lib, ularning soliq tizimi va soliq siyosatiga qaraydigan bo'lsak har bir davlat o'zining soliq mexanizmidan kelib chiqib soliq va soliqqa torish ishlarini amalga oshirib kelmoqda. Hozirigi kunda dunyoda 23 ta davlat bevosita soliqlardan foydalanmaydi,

⁶ Rasm muallif tomonidan tayyorlangan.

biroq bu davlatlar bilvosita soliqqa tortish mustosno. Bevosita soliqlar to‘lamaydigan davlatlarga Bagam orollari, Kayman, Bruney, Qatar hamda Birlashgan Arab Amirliklari mamlakatnii misol keltirishimiz mumkin.

1-jadvalda O‘zbekiston Respublikasi Davlat budjeti daromadlari ijrosi o‘z aksini topgan.

1-jadval

O‘zbekiston Respublikasi Davlat budjeti daromadlari 2021-2023-yilning ijrosi⁷

mlrd so‘m.

Nº	Soliq turlari	2021-yil	2022-yil	2023-yil
	I. DAROMADLAR - JAMI	164 799	202 043	231 721
1.	Bevosita soliqlar	58 930	64 447	73 104
1.1	Foyda solig‘i	38 363	37 650	40 779
1.2	Aylanmadan soliq	1 649	2 513	2 407
1.3	Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i	18 918	24 285	29 917
2.	Bilvosita soliqlar	56 290	71 390	83 326
2.1	Qo‘shilgan qiymat solig‘i	38 439	52 189	57 885
2.2	Aksiz solig‘i	13 087	13 455	15 834
2.3	Bojxona boji	4 765	5 746	9 606
3.	Resurs to‘lovlari va mulk solig‘i	23 036	23 913	28 079
3.1	Mulk solig‘i	2 457	4 015	5 098
3.2	Yer solig‘i	4 083	5 306	6 890
3.3	Yer osti boyliklaridan foydalanganlik uchun soliq	15 812	13 887,0	15 300,0
3.4	Suv resurslaridan foydalanganlik uchun soliq	684	704	791
4.	Boshqa daromadlar	26 542	42 293	47 212

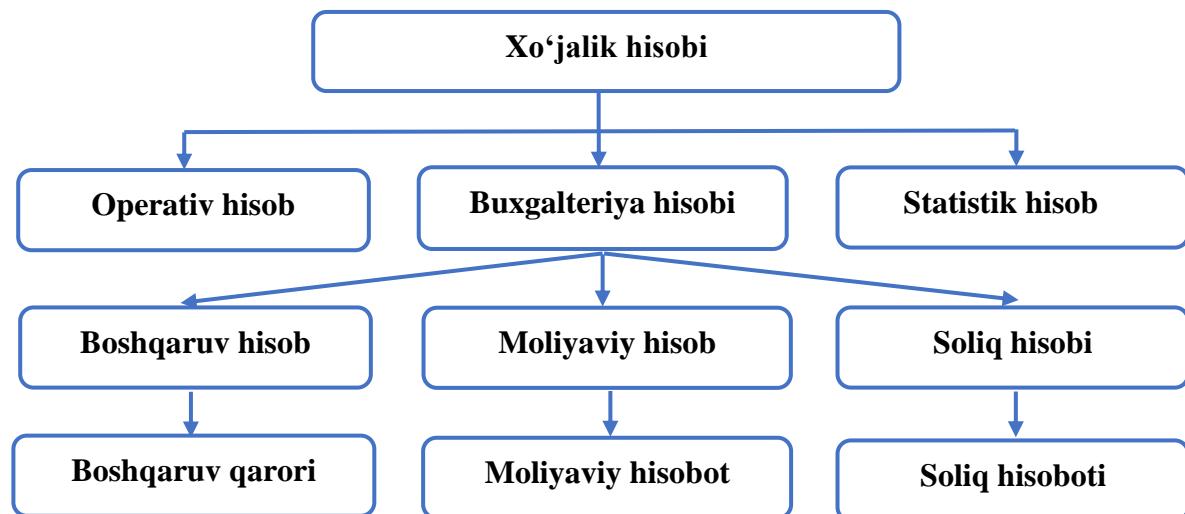
Bunda shuni ko‘rish mumkini bilvosita soliqlar davlat budjeti daromadlar qismida uzoq yillar yetakchilik qilib kelgan bo‘lsa, 2022-yilga kelib 71 390 mlrd so‘mni tashkil qilgan bo‘lsa, bevosita soliqlar ulushi 64 447 mlrd so‘mni tashkil qilib davlat budjeti daromadlari qismida birinchi o‘ringa chiqqan bo‘lsa 2022-yilda bilvosita soliqlarni ulushi 83 326 mlrd so‘mni tashkil qilgan bo‘lsa, bevosita soliqlar ulushi 73 104 mlrd so‘mni tashkil etgan.

Buxgalteriya hisobi tadbirkorlar mablag‘larini ishlab chiqarish va taqsimlash jarayonida moddiy ishlab chiqarishni tashkil qilish, boshqarish va rahbarlik qilish uchun juda muhim hisoblanadi. Soliq hisobining predmeti deganda xo‘jalik yurituvchi subyektlar va tadbirkorlarning xo‘jalik faoliyatini yuritish asosida soliqlar va yig‘imlar bo‘yicha kelib chiqadigan majburiyatlarni hisoblash, to‘lash va tahlil qilish tushuniladi. Bu ta’rifdan ko‘rinib turibdiki, buxgalteriya hisobining predmeti soliq hisobi predmetiga nisbatan keng tushuncha bo‘lib, soliq hisobi buxgalteriya hisobi predmetining tarkibiga kiradi va uning mohiyatini yanada aniqlashtiradi.

Soliq hisobining metodi – xo‘jalik yurituvchi subyektlarning xo‘jalik operatsiyalari, aktivlari, soliqlar va yig‘imlar bo‘yicha majburiyatlar, daromad, xarajat va foyda ko‘rsatkichlarini aks ettiruvchi usullar majmuasidir. Soliq

⁷ Jadval O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma’lumotlari asosida tuzilgan.

hisobining subyekti bo‘lib soliq to‘lovchi yuridik va jismoniy shaxslar hisoblanadi. Soliq hisobining obyektlarini aniqlashda bevosita buxgalteriya hisobining obyektliga murojaat qilishimiz kerak. Chunki buxgalteriya hisobining obyektlari moliyaviy, boshqaruv va soliq hisoblari obyektining asosi hisoblanadi. Soliq hisobining konsepsiysi – soliq hisobini yuritish va soliq hisobotini tuzishning asosiy nazariy tamoyillarining majmuasidir. Bu ta’rifdan ko‘rinib turibdiki, konsepsiya elementlari bo‘lib soliq hisobining tamoyillari hisoblanadi. **Soliq hisobi** – mustaqil faoliyat yurituvchi barcha jismoniy va yuridik subyektlarning soliq va yig‘imlar bo‘yicha soliq tortish bazasini aniqlash uchun zarur bo‘lgan boshlang‘ich ma’lumotlarni hisobga olish tizimidir.



2-rasm. Hisob turlarining tasnifi⁸

Soliq hisobining vazifasi – bu hisobot davrida soliq to‘lovlarini to‘g‘ri hisoblash uchun zarur bo‘lgan ishonchli ma’lumotlarni hisobga olish, hamda ichki va tashqi foydalanuvchilarni zaruriy ma’lumotlar bilan ta’minlashdan iborat.

Buxgalteriya hisobi tarkibiga “soliq hisobi”ni kiritish natijasida hisob turlarining tasnifi quyidagi ko‘rinishga ega bo‘ladi (2-rasm).

Buxgalteriya hisobi moliyaviy, boshqaruv va soliq hisoblardan tashkil topgan. Moliyaviy, hisobning yakuni sifatida moliyaviy hisobotlar tuzilsa, boshqaruv hisobi natijasida boshqaruv qarorlari ishlab chiqiladi, soliq hisobining yakuniy natijasida esa - **soliqlar bo‘yicha hisobot** tuziladi. Moliyaviy boshqaruv va soliq hisoblari bir-biri bilan bog‘liq bo‘lib, bir-birini ma’lumotlar bilan to‘ldiradi. Bu esa, buxgalteriya hisobi axborotlaridan foydalanuvchilar uchun zarur bo‘lgan ma’lumotlarni to‘liq olish imkoniyatini beradi.

Dissertatsiyaning **“Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobini amaldagi holati tahlili”** deb nomlangan ikkinchi bobida bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobini amaldagi holati, soliq organlarida soliqlar hisobini tashkil etish masalalari, jismoniy shaxslarning daromad soliq mexanizmini samarali shakllantirish usullari masalalari ilmiy jihatdan o‘rganilgan.

⁸ Rasm muallif tomonidan tayyorlangan.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 29-iyundagi “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiysi to‘g‘risida”gi PF-5468-son Farmoni ijrosini ta‘minlash maqsadida 2020-yil 1-yanvardan “O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksiga o‘zgartish va qo‘srimchalar kiritish to‘g‘risida”gi O‘RQ-599-sonli Qonunga asosan yangi tahrirdagi Soliq kodeksi kuchga kirdi. Soliq kodeksining 17-moddasiga asosan 9 ta soliq turlari belgilandi. Yangi tahrirdagi Soliq kodeksining kuchga kirishi bilan 20 yil davomida foydalanib kelingan yagona ijtimoiy to‘lov o‘rniga ijtimoiy soliq joriy etildi. Ijtimoiy soliq iqtisodiy mohiyatiga ko‘ra bevosita soliq bo‘lib, Soliq kodeksining 402-409-moddalariga muvofiq hisob kitobi amaldaga oshiriladi. Bizga ma’lumki korxonalari O‘zbekiston Respublikasi Buxgalteriya hisobining milliy standarti (21-son BHMS) “Xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliya-xo‘jalik faoliyati buxgalteriya hisobi schotlari rejasidagi foydalangan holda yagona ijtimoiy to‘lovlar hisob-kitobini **6520-“Maqsadli davlat jamg‘armalariga to‘lovlar”** hisobvarag‘i krediti, xarajatlarni hisobga olish hisobvaraqlarning (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) debetida 2020-yil 1-yanvargacha qo‘llab kelgan edi. Yagona ijtimoiy to‘lovlar bekor qilinib **ijtimoy soliq** joriy qilinishi natijasida korxonalarda buxgalteriya hisobining ikki yoqlama yozuv metodi tartibi bo‘zilishiga olib keldi. Ya’ni moliyaviy hisobotning buxgalteriya balans hisobot shaklida korxonaning soliqlar bo‘yicha majburiyatlar respublika budgetga hamda maqsadli jamg‘armalarga qancha bor yo‘qligi hisob-kitobi yo‘qoldi.

Buxgalteriya hisobi usullardan biri bu **hisobvaraqlar va ikki yoqlama yozuv usuli**. Ushbu buxgalteriya hisobining hisobvaraqlar va ikki yoqlama yozuv metodi bo‘yicha ilmiy tadqiqot ishlari olib borildi. Buxgalteriya hisobi hisobvaraqlari - bu korxona mablag‘lari, ularning tashkil topish manbalari va xo‘jalik jarayonlarini guruhlash, joriy tartibda aks ettirish va nazorat qilish usulidir. Xo‘jalik muomalasini buxgalteriya hisobvaraqlarida aks ettirish ikkiyoqlama yozuv usuli yordamida amalga oshiriladi. Masalan, soliqlar budgetga to‘lovlar bo‘yicha qarzlarga hisoblangan majburiyatlar xo‘jalik muomalasi bir tomonidan soliqlar bo‘yicha majburiyatlar ko‘paytirsa, ikkinchi tomonidan hisobga oluvchi hisobvaraqlari ko‘paytirshiga olib keladi. Korxonalarda bu muomala aks ettirilganda soliq turlari bo‘yicha majburiyatning kamamyishi hisoblangan soliqlarni soliq organlariga to‘langan pul mablag‘larining chiqimi bo‘yicha ko‘rsatkichlar o‘zaro bog‘lanadi.

Korxonalar jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini xarajat sifatida O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi 54-son qarori bilan tasdiqlangan “Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida”gi NIZOMga asosan mahsulot (ishlar, xizmatlar)ning ishlab chiqarish tannarxiga kiritiladigan xarajatlar tarkibi hamda davr xarajatlarida xodimlarga hisoblangan ish haqi va unga tenglashtirilgan to‘lovlar ichida hisobga olingan xolatda xarajat sifatida ko‘rinadi.

2-jadvalda “O‘zbekneftgaz” AJning 2021-2023-yillari uchun “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisoboti” hamda 2019-2023-yillari uchun 2-sonli shakli

hisoboti tahlili keltirilgan. “O‘zbekneftgaz” AJni mahsulot (tovar, ish xizmat)larini sotishdan sof tushumi 2021-yilda 12 426 519 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilda 13 254 871 mln, so‘mni tashkil etgan, 2023-yilda esa 14 744 749 mln, so‘mni tashkil etgan. Sotilgan mahsulot (tovar, ish va xizmat)larning tannarxi 2021-yilda 4 935 746 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022 yilda 8 571 795 mln, so‘mni tashkil etgan, 2022 yilda esa 11 659 763 mln. so‘mni tashkil etgan. “O‘zbekneftgaz” AJni davr xarajatlari 2021 yilda 4 451 154 mln so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilda 4 746 212 mln, so‘mni tashkil etgan, 2023 yilda esa 5 310 280 mln, so‘mni tashkil etgan. Mahsulot (tovar, ish xizmat)larini sotishning yalpi foydasi 2021-yilda 7 490 773 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lsa 2022-yilda 4 683 075 mln so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2023-yilda 3 084 986 mln, so‘mni tashkil etgan. Asosiy faoliyatning foydasi (zarari) 2021 yilda 3 744 442 mln so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilda 622 990 mln so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2023-yilda 217 896 mln so‘mni tashkil etgan. “O‘zbekneftgaz” AJning moliyaviy faoliyatining daromadlar qismiga qaraydigan bo‘lsak, 2021-yilda 1 564 621 mln so‘mni tashkil etgan, 2022-yilda 4 333 489 mln so‘mni tashkil etgan, 2023-yilda esa moliyaviy faoliyatining daromadlari 5 584 921 mln so‘mni tashkil etgan. Moliyaiy foliyatning boshqa xarajatlari esa, 2021 yilda 1 478 540 mln so‘mni tashkil etgan, 2022-yilda 3 666 270 mln so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2023-yilda 5 191 259 mln so‘mni tashkil etgan. Aksiyadorlik jamiyatining umumxo‘jalik faoliyatining foydasi (zarari) 2021-yilda 3 830 523 mln. so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilda 1 290 209 mln, so‘mni tashkil etgan, 2023-yilda esa 611 557 mln, so‘mni tashkil etgan.

Soliq xizmati organlari tomonidan o‘z vakolatlari doirasida qabul qilingan qarorlar davlat va xo‘jalik boshqaruvi organlari, mahalliy davlat hokimiyati organlari, boshqa tashkilotlar va ularning mansabdor shaxslari, shuningdek, soliq to‘lovchilar, shu jumladan yuridik va jismoniy shaxslarning ijro etishi uchun majburiy hisoblanib, o‘z faoliyatini qonun hujjalariiga muvofiq amalga oshiradi. Budget tasnifi budget tizimi budgetlarining daromadlari va xarajatlarini, shuningdek Davlat budgeti taqchilligini qoplash manbalarining guruhlanishi bo‘lib, quyidagilarni o‘z ichiga oladi: budget tizimi budgetlari daromadlarining tasnifi, budget tizimi budgetlari xarajatlarining tasnifi, davlat budgeti taqchilligini qoplash manbalari tasnifi. Budget tasnifi budget tizimi budgetlarini shakllantirish, tuzish hamda ijro etishni tizimlashtirish uchun foydalilanadi va u budget ma’lumotlari xalqaro tasnif tizimlarining aynan shunday ma’lumotlari bilan qiyoslanishini ta’minlaydi. Budget tizimi budgetlari daromadlarining tasnifi daromadlarni ularning turlari va manbalari bo‘yicha kodlashdan iborat bo‘ladi. Yigirma bir koddan iborat bo‘lgan daromadlar tasnifi tuzilmasi to‘rt qisqli ko‘rinishga egadir.

O‘zbekistonda bozor iqtisodiyot sharoitida iqtisodiy islohotlarga mos ravishda soliq tizimida chuqur o‘ylangan chora tadbirlar, shu jumladan, jismoniy shaxslarning daromadlarini soliqqa tortishda qator ijobiyl o‘zgarishlar amalga oshirilmoqda. Ma’lumki, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i O‘zbekiston Respublikasining 1991-yil 15-fevraldagagi “O‘zbekiston Respublikasi fuqarolaridan, ajnabiy fuqarolardan va fuqaroligi bo‘lmagan shaxslardan olinadigan

2-jadval

“O‘zbekneftgaz” AJning 2021-2023-yillardagi “Moliyaviy natijalar to‘g‘risidagi hisobot” 2-sonli shakli tahlili⁹

mln. so‘mda

Ko‘rsatkichlar nomi	2021-yil		2022-yil		2023-yil	
	Daromadlar (foyda)	Xarajatlar (zararlar)	Daromadlar (foyda)	Xarajatlar (zararlar)	Daromadlar (foyda)	Xarajatlar (zararlar)
1	2	3	4	5	6	7
Mahsulot (tovar, ish va xizmat) larni sotishdan sof tushum	12 426 519	x	13 254 871	x	14 744 749	x
Sotilgan mahsulot (tovar, ish va xizmat) larning tannarxi	x	4 935 746	x	8 571 795	x	11 659 763
Mahsulot (tovar, ish va xizmat) larni sotishning yalpi foydasi (zarari) (satr.010-020)	7 490 773	0	4 683 075	0	3 084 986	0
Davr xarajatlari, jami (satr.050+060+070+080), shu jumladan:	x	4 451 154	x	4 746 212	x	5 310 280
Sotish xarajatlari	x	166 144	x	314 981	x	396 481
Ma’muriy xarajatlari	x	292 079	x	343 265	x	453 880
Boshqa operatsiya xarajatlari	x	3 992 931	x	4 087 966	x	4 459 921
Asosiy faoliyatning boshqa daromadlari	704 824	x	686 127	x	2 443 191	x
Asosiy faoliyatning foydasi (zarari) (satr. 030-040+090)	3 744 442	0	622 990	0	217 896	0
Moliyaviy faoliyatning daromadlari, jami (satr.120+130+140+150+160), shu jumladan:	1 564 621	x	4 333 489	x	5 584 921	x
Dividendlar shaklidagi daromadlar	12 419	x	1 190 943	x	2 495 259	x
Foizlar shaklidagi daromadlar	400 275	x	417 400	x	441 121	x
Moliyaviy ijara dan daromadlar		x		x		x
Valyuta kursi farqidan daromadlar	1 057 178	x	2 725 146	x	2 648 540	x
Moliyaviy faoliyatning boshqa daromadlari	94 749	x		x		x
Moliyaviy faoliyat bo‘yicha xarajatlari (satr.180+190+200+210), shu jumladan:	x	1 478 540	x	3 666 270	x	5 191 259
Foizlar shaklidagi xarajatlari		247 776		734 138		1 419 716
Moliyaviy ijara bo‘yicha foizlar shaklidagi xarajatlari	x		x		x	
Valyuta kursi farqidan zararlar	x	1 230 702	x	2 932 131	x	3 771 543
Moliyaviy faoliyat bo‘yicha boshqa xarajatlari	x	63	x		x	
Ummumxo‘jalik faoliyatining foydasi (zarari) (satr.100+110-170)	3 830 523	0	1 290 209	0	611 557	0
Favquloddagi foyda va zararlar						
Foyda solig‘ini to‘lagunga qadar foyda (zarar) (satr.220+/-230)	3 830 523	0	1 290 209	0	611 557	0
Foyda solig‘i	x	481 730	x		x	
Foydadan boshqa soliqlar va boshqa majburiy to‘lovlar	x		x		x	
Hisobot davrining sof foydasi (zarari) (satr.240-250-260)	3 348 793	0	1 290 209	0	611 557	0

⁹ “O‘zbekneftgaz” AJ ma’lumotlari asosida mualliflar tomonidan tayyorlangan.

daromad solig'i to'g'risida"gi 227-XII-sonli Qonuniga muvofiq 1991-yil 1-apreldan joriy etilgan.

Soliq tizimi O'zbekiston Respublikasining butun hududida barcha soliq to'lovchilarga nisbatan yagona ekanligi belgilangan. O'zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining 8-moddasiga ko'ra, hech kimga Soliq kodeksida nazarda tutilmagan yoxud uning normalari buzilgan holda belgilangan soliqlar va yig'implarni to'lash majburiyati yuklatilishi mumkin emasligi belgilab qo'yilgan.

Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i 2019-yilgacha progressiv soliq hisoblangan bo'lsa, hozirgi kunda qat'iy belgilangan tizimga o'tgan.

3-jadval

2003-2024-yillarda O'zbekiston Respublikasida jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i stavkalari¹⁰

foizda

Eng kam oylik ish haqi darjası	2003-yil	2004-2005-yil	2006-yil	2007-2008-yil	2009-yil	2010-yil	2011-yil	2012-yil	2013-yil	2014-yil	2015-yil	2016-yil	2017-yil	2018-yil	2019-2024 yil
1 baravari										0	0	0	0		
2 baravari															
3 baravari	13	13	13	13	12	11	10	9	8	7,5	8,5	7,5	7,5	7,5	
4 baravari															
5 baravari															
6 baravari															
7 baravari															
8 baravari															
8 baravari-dan yuqori	22	21	20	18	17	17	16	16	16	16	17	17	17	17	12
9 baravari															
10 baravari															
10 baravaridan yuqori	32	30	29	25	22	22	22	22	22	22	23	23	23	23	

Soliq qonunchiligidagi binoan 2003-2018-yillar respublikamizda jismoniy shaxslarning ish haqlari, mukofot pullari va boshqa daromadlaridan soliq undirishda soliq shkalalarining joriy qilinishi progressiv formasini ko'rib o'tmoqchimiz.

3-jadval malumotlarini tahlil qilar ekanmiz, soliq qonunchiligidagi binoan 2003 yilda respublikamizda jismoniy shaxslarning ish haqlari, mukofot pullari va boshqa daromadlaridan soliq stavkasi 12, 25, 36 foizni tashkil etgan holda 2014- yilgacha 3 pog'anali stavka saqlab qolingga. 2015-2018-yillarda 4 pog'onali stavkada 0, 8,5, 17, 23 foizli soliqlar undirilgan.

Davlat soliqlar yordamida fuqarolarning daromadlari va turmush darajasini tartibga solib turadi. Ushbu ta'sirning qanchalik darajada bo'lishi jismoniy

¹⁰ Jadval O'zbekiston Respublikasi Iqisodiyot va moliya vazirligi hamda O'zbekiston Respublikasi Soliq qo'mitasiga ma'lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

shaxslarning daromadlarini legallashtirishni, xususiy tadbirkorlikka bo‘lgan qiziqishlarni va mulkning qaysi holatda saqlanishini belgilab beradi. Jahon amaliyoti ko‘rsatishicha, agar ta’sir darajasi ham, soliq yuki ham yuqori bo‘lsa daromadlarni ko‘proq yashirishga moyillik ortadi, daromad olishga bo‘lgan qiziqishlar bir muncha so‘nadi, aksincha, soliq yuki kam bo‘lsa aks holat yuz beradi.

Dissertatsiyaning **“Bevosita soliklarni budgetga undirish mexanizmining amaldagi holati tahlili”** nomli uchinchi bobida davlat budgetiga soliq tushumlarining barqarorligini ta’minlashda foyda solig‘i mexanizmi tahlili, jismoniy shaxslarning daromadlarini soliqqa tortishning amaldagi holati tahlili, aylanmadan olinadigan soliqni hisoblash va undirish mexanizmi tahlili yoritib berilgan.

Foyda solig‘i iqtisodiy-moliyaviy kategoriya sifatida ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotni ta’minlashda, shu jumladan iqtisodiy o‘sishni ta’minlash omili sifatida foydalanimlib kelinmoqda. U mamlakatning ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish istiqbollarini aniq belgilash va unga qaratilgan vazifalar doirasida ishlab chiqiladigan strategiyalarni amalga oshirish samaradorligini ta’minlashda qulay shart-sharoit yaratib berishda o‘z aksini topmoqda. Shu bois, foyda solig‘i boshqa soliq turlari kabi xo‘jalik subyektlari doirasida bo‘ladigan moliyaviy munosabatlarda muhim ahamiyat kasb etmoqda. Bu esa, bir tomonidan, davlat manfaatlarini, ikkinchi tomonidan, barcha korxonalar manfaatlarini himoyalashda, shuningdek, iqtisodiyotning rivojlanishi uchun xizmat qilishda ham qo‘l kelmoqda.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti Sh.M. Mirziyoev ta’kidlab o‘tganidek, soliq siyosatini takomillashtirish doirasida soliq yukini izchillik bilan kamaytirish, soliq solish tizimini soddalashtirish va soliq ma’muriyatichilagini takomillashtirish iqtisodiyotni jadal rivojlantirish hamda mamlakatning investitsiyaviy jozibadorligini yaxshilashning eng muhim shartlari hisoblanadi¹¹. Soliq siyosatini takomillashtirishda esa foyda solig‘ining xo‘jalik subyektlari faoiyatiga ta’sirini optimallashtirish dolzarb masala hisoblanadi.

Soliq yuki va foyda solig‘i stavkasini pasaytirish hisobiga O‘zbekiston Respublikasida soliq bazasi kengaymoqda hamda foyda solig‘i to‘lovchilari soni oshib bormoqda. Mamalakatimizda oxirgi besh yilgi foyda solig‘i to‘lovchilar soni tahlili qiladigan bo‘lsak, 2019-yilda 61 574 ta, 2020 yilda 120 671 ta, 2021-yilda 143 701 ta, 2022-yilda 165 182 ta hamda 2023-yilda 190 272 ta korxonalar foyda solig‘i to‘lovchi bo‘lib hisoblangan.

O‘zbekiston Respublikasida foyda solig‘ining stavkasi yillar kesimida qaraydigan bo‘lsak 1997-yilda 36,0 foiz bo‘lgan bo‘lsa, 2000-yilda 31,0 foiz, 2005-yilda 15,0 foiz, 2010-yilda 9,0 foiz, 2015 va undan keyingi yillarda 7,5 foiz bo‘lgan bo‘lsa, 2019-yil 1-yanvardan boshlab foyda solig‘i stavkasi 14 foizdan 12 foizga pasaytirildi. 2020 - 2024 yillarda bu ko‘rsatkich 15,0 foizni tashkil etgan.

O‘zbekiston Respublikasida foyda solig‘i bo‘yicha tushum yildan yilga oshib bormoqda (4-jadval).

¹¹ O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2018-yil 29-iyundagi “O‘zbekiston Respublikasining soliq siyosatini takomillashtirish konsepsiysi to‘g‘risida”gi PF-5468-son Farmoni. <https://lex.uz/docs/3802378>

4-jadval

O‘zbekiston Respublikasida 2019-2023-yillarda foyda solig‘i tushumi va uning ulushi tahlili¹²

Ko‘rsatkichlar	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil	mlrd.so‘mda
YaIM miqdori	532 712,5	605 514,9	738 425,2	896 617,9	1 066 569,0	
Davlat budgeti daromadlari	112 165,4	132 938,0	164 799,0	202 043,0	231 721,0	
Bevosita soliqlar	31 676,8	45 206,9	58 930,0	64 447,0	73 104,0	
Foyda solig‘i tushumi	16 360,6	28 712,3	38 363,0	37 650,0	40 779,0	
Foyda solig‘ining YaIMdagi ulushi, %	3,1	4,7	5,2	4,2	3,8	
Foyda solig‘ining Davlat budgeti daromadlaridagi ulushi, %	14,6	21,6	23,3	18,6	17,6	
Foyda solig‘ining bevosita soliqlar tarkibidagi ulushi, %	51,6	63,5	65,1	58,4	55,8	

4-jadval ma’lumotlarini tahlil qiladigan bo‘lsak, 2019-2022-yillarda O‘zbekistonda YaIM miqdori – 532 712,5 mlrd. so‘mdan 1 066 569,0 mlrd. so‘mga, Davlat budgeti daromadlari miqdori – 112 165,4 mlrd. so‘mdan 231 721,0 mlrd.so‘mga, bevosita soliqlar miqdori – 31 676,8 mlrd. so‘mdan 73 104,0 mlrd.so‘mga, foyda solig‘i miqdori – 16 360,6 mlrd. so‘mdan 40 779,0mlrd.so‘mga oshgan. Mazkur davrda foyda solig‘ining YaIMdagi ulushi – 3,1 foizdan 4,8 foizga, Davlat budgeti daromadlaridagi ulushi – 14,6 foizdan 17,6 foizga, bevosita soliqlar tarkibidagi ulushi – 51,6,4 foizdan 55,8 foizga o‘sgan. 2023 yilda foyda solig‘i bo‘yicha tushumlar 40,8 trln.so‘mni tashkil etib, 2022 yilga nisbatan 3,1 trln.so‘mga yoki 8,0 foizga oshgan.

5-jadvalda “O‘zbekneftgaz” AJning 2019-2023-yillari uchun “Yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig‘i hisob-kitobi” hisoboti tahlili keltirilgan. O‘zbekiston Respublikasi Soliq kodeksi asosida amaldagi barcha soliq turlari bo‘yicha soliq hisoboti shakllari O‘zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo‘mitasining 2020-yil 28-yanvardagi 2020-03-sonli “Soliq hisobotining shakllarini tasdiqlash to‘g‘risida” gi qarori asosida tasdiqlangan. O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining “Soliq hisobotining shakllarini tasdiqlash to‘g‘risida” gi qarorning 1 — 9-ilovalariga o‘zgartirishlar kiritish haqida” gi qarori O‘zbekiston Respublikasi Adliya vazirligi tomonidan 2023-yil 24-iyuda ro‘yxatdan o‘tkazildi, ro‘yxat raqami – 3221-5-soni bilan qo‘srimcha va o‘zgartirishlar kiritildi.

¹² Jadval O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi hamda O‘zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

5-jadval
“O‘zbekneftgaz” AJning 2019-2023-yillar uchun “Yuridik shaxslardan olinadigan foyda solig‘i hisob-kitobi” tahlili¹³

mln. so‘mda

Ko‘rsatkichlar	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil
Jami daromadlar (Hisob-kitobning 1-ilovasi 010-satri – 110-satri – 121-satri - 131-satri - 150-satri)	7 444 140	15 484 217	14 695 724	17 097 632	20 277 602
Chegiriladigan xarajatlar (Hisob-kitobning 2-ilovasi 010-satri 3-ustun - 4-ustun)	7 263 383	12 164 600	10 757 394	17 899 369	22 161 305
Soliq solinadigan foyda (010-satr - 020-satr)	180 758	3 319 617	3 938 330	-801 737	-1 883 702
Imtiyozlar - jami (Hisob-kitobning 4-ilovasi 030-satri)	3 615	833 224	726 796	0	0
Nol stavka qo‘llaniladigan soliq to‘lovchilar foydasi (Hisob-kitobning 5-ilovasi 030-satri)	0	0	0	0	0
Soliq bazasi (030-satr – 040-satr - 050-satr), biroq “0” dan kam emas	177 143	2 486 393	3 211 535	0	0
Foyda solig‘ining belgilangan stavkasi, foizda	14	15	15	15	15
Nogironligi bo‘lgan shaxslar mehnatidan foydalananayotgan yuridik shaxslar uchun tuzatilgan soliq stavkasi	12	15	15	15	15
Foyda solig‘i summasi – jami (060-satr x 070-satr yoki 060-satr x 071-satr)	21 257	372 959	481 730	0	0
Ushbu hisobot davrida hisoblangan jami oylik bo‘nak to‘lovlar					
Doimiy muassasa sifatida hisobga qo‘yilgunga qadar to‘lov manbaida ushlab qolining foyda solig‘i summasi	21 257	372 959	481 730	0	0

5-jadvalga qaraydigan bo‘lsak 2019-yilda korxonaning jami daromadi 744 4140 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lsa uning chegiriladigan xarajatlari, 7 263 383 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lib soliq solinadigan foydasi 180 758 mln so‘mni tashkil etgan. Foyda soliqdan imtiyozlari 3 615 mln so‘mni tashkil etgan bo‘lib, foyda solig‘i bazasi esa 177 143 mln so‘m takshil etgan, “O‘zbekneftgaz” AJ korxonasiga 2019-yilda 21 257 mln so‘mlik foyda solig‘i hisoblangan.

2020-yilda aksiyadorlik jamiyatini jami daromadlari 15 484 217 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lsa uning chegiriladigan xarajatlari 12 164 600 mln, so‘mni tashkil etgan. Soliq solinadigan foydasi esa 3 319 617 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lib foyda solig‘iga 833 224 mln, so‘mlik imtiyozlar qo‘llagan bo‘lib, foyda soliq bazasi 2 486 393 mln so‘mni tashkil etgan. 2020-yilda “O‘zbekneftgaz” AJni korxonasi 372 959 mln, so‘mlik foyda solig‘i hisoblangan. 2021-yilda “O‘zbekneftgaz” AJni korxonasingning jami daromadlari 14 695 724 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lsa uning chegiriladigan xarajatlari 10 757 394 mln, so‘mni tashkil etgan. Soliq solinadigan foydasi esa 3 938 330 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lib foyda solig‘iga 726 796 mln, so‘mlik imtiyozlar qo‘llagan bo‘lib, foyda soliq bazasi 3 211 535 mln so‘mni tashkil etgan. 2021-yilda O‘zbekneftgaz” AJni korxonasiga 481 730 mln, so‘mlik foyda solig‘i hisoblangan. Aksiyadorlik jamiyatining jami daromadlari 2022-yilda 17 097 632 mln, so‘mni takshil etgan bo‘lib chegiriladigan xarajatlari esa 17 899 369 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lib uning chegiriladigan xarajatlari hisobiga

¹³ “O‘zbekneftgaz” AJ ma’lumotlari asosida mualliflar tomonidan tayyorlangan.

2022 yilda soliq solinadigan foydasi -801 737 mln, so‘mga kaytirilgan. 2023-yilda “O‘zbekneftgaz” AJni korxonasing jami daromadlari 20 277 602 mln, so‘mni takshil etgan bo‘lib chegiriladigan xarajatlari esa 22 161 305 mln, so‘mni tashkil etgan bo‘lib uning chegiriladigan xarajatlari hisobiga 2023 yilda soliq solinadigan foydasi -1 883 702 mln, so‘mga kaytirilgan.

Chegiriladigan xarajatlar bizga ma’lumki O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 1999-yil 5-fevraldagi “Mahsulot (ishlar, xizmatlar)ni ishlab chiqarish va sotish xarajatlarining tarkibi hamda moliyaviy natijalarni shakllantirish tartibi to‘g‘risida” gi Nizomi 54-qaror bilan tartibga solib boriladi. Ushbu nizomga asosan O‘zbekneftgaz” AJ korxonasi 2019-2023-yillarda asosan olinishi lozim bo‘lgan (olingan) dividendlardan hamda olinishi lozim bo‘lgan (olingan) foizlarda katta miqdorda xarajatlar chegirilgan.

Foyda soliq bazasini to‘g‘ri aniqlash maqsadida “Foyda solig‘i bo‘yicha soliq hisoboti shakllari” hisobotidagi elementlariga qo‘shimchalar kiritish uchun asosiy vosita va nomoddiy aktivlarning harakati hamda amortizatsiya xarajatlarini ko‘chmas mulk guruhlari Jumladan: 4-ilova Asosiy vositalarning amortizatsiyasi hisob-kitobi ma’lumotnomasi I-guruh-VI-guruh hamda 5-ilova Nomoddiy aktivlar amortizatsiya xarajatlarini hisob-kitobi ma’lumotnomasi I-guruh-II-guruhlarga bo‘lgan holatda soliq hisobotini yil yakuni bo‘yicha taqdim etilganda to‘ldirilishi kerakligni joriy qildik.

2019-2023-yillarda O‘zbekiston Respublikasi davlat budgetidagi jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i tahlili keltirilgan (6-jadval).

6-jadval

2019-2023-yillarda O‘zbekiston Respublikasi davlat budgetidagi jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i tahlili¹⁴

mlrd. so‘mda

Nomi	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil
Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i soliq to‘lovchilar soni (nafar)	4 281 732	4 686 237	4 839 512	5 054 430	5 326 631
Soliq tushumi	13 327,5	15 140,8	18 917,7	24 284,5	29 917
Soliq qarz	258,8	270,6	458,4	328,4	261,5

6-jadvalda ko‘rishimiz mumkinki jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i to‘lovchilar soni 2019-yilda 4 281 732 nafarni takshil etgan bo‘lsa 2020-yilda 4 686 237 nafarni, 2021-yilda 4 839 512 nafarni, 2022-yilda 5 054 430 nafarni hamda 2023-yilda 5 321 825 nafarni tashkil etgan.

Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘ini davlat budgetidagi qarzi 2019-yilda 258,8 mlrd. so‘mni tashkil etgan bo‘lsa 2020-yilda 270,6 mlrd so‘m, 2021-yilda 458,4 mlrd so‘m, 2022-yilda 328,4 mlrd so‘m, 2023-yil yakuni bo‘yicha 261,5 mlrd so‘mlik qarzdorlik mavjud bo‘lgan.

¹⁴ Jadval O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

O‘zbekiston Respublikasi Soliq kodeksining¹⁵ 461-moddasiga asosan aylanmadan olinadigan soliqni to‘lovchilar soliq davrida tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan jami daromadi bir milliard so‘mdan oshmagan O‘zbekiston Respublikasi yuridik shaxslari hamda soliq davrida tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan daromadi yuz million so‘mdan oshgan, lekin bir milliard so‘mgacha bo‘lgan yakka tartibdagi tadbirkorlar hisoblanadi.

Aylanmadan olinadigan soliq stavkalari soliq to‘lovchilarning barcha toifalari uchun 2023-yildan 4 foiz miqdoridagi yagona stavkani belgilagan holda bixillashtirildi.

Bunda soliq to‘lovchining joylashgan joyi, aholi soni va faoliyat turiga bog‘liq holda pasaytirilgan soliq stavkalari saqlab qolindi. Natijada aylanmadan olinadigan soliq to‘lovchi tadbirkorlar ixtiyorida 2023-yilda qarib 178,4 mlrd.so‘m mablag‘ qoladigan bo‘ldi. 2023-yildan boshlab aylanmadan olinadigan soliq to‘lovchilar ixtiyoriy asosda qat’iy belgilangan miqdorda soliq to‘lashni tanlashga haqli. Bunda jami daromad summasi 500 million so‘mdan oshmaganda yiliga 20 million so‘m qat’iy belgilangan miqdordagi soliqni, jami daromad summasi 500 million so‘mdan oshganda esa yiliga 30 million so‘m to‘lashni tanlash huquqi berilgan. Qat’iy belgilangan summadagi soliq teng ulushlarda har oyda, kalendar oydan keyingi oyning 15-kunidan kechiktirmay to‘lanadi. Aylanmadan olinadigan soliq hisobot shaklini to‘ldirish va yuborish my.soliq.uz yoki hisobot.soliq.uz saytlari orqali elektron raqamli imzodan foydalangan holda amalga oshiriladi.

Bunda shaxsiy kabinetga kirgandan so‘ng yuridik shaxslarning hisobotlarini yuborish bo‘limiga o‘tiladi. Elektron shakllardan kerakli bo‘lgan aylanmadan olinadigan solig‘i hisobotlari shakli orqali aylanmadan olinadigan solig‘i hisob-kitobini tanlab olinadi. Soliq hisobot shaklida bo‘lgan yil, soliq davri, hisobot turi belgilanadi. Shundan so‘ng hisob-kitobi ko‘rsatkichlari ushbu hisob-kitob soliq to‘lovchilar tomonidan yil boshidan o‘sib boruvchi yakun bilan co‘mda to‘ldiriladi.

Aylanmadan olinadigan soliqning budget daromadidagi ulushini tahlil qiladigan bo‘lsak 2020 va 2021-yillarda 1 foiz, 2022-yilda 1,2 foizni hamda 2023-yilda 1,0 foizni tashkil etgan. (7-jadval).

7-jadvaldan ko‘rinib turibdiki, ushbu soliq bo‘yicha tushum 2019-yilda O‘zbekiston Respublikasi davlat budgetiga 1 988,7 mlrd. so‘m tushumlar kelib tushgan bo‘lsa, 2023-yilda 2 407,0 mlrd. so‘mni tashkil etgan. Aylanmadan olinadigan soliq tushumining bevosita soliqlar tarkibidagi ulushi – 2019 yilda 6,3 foizni, 2020-yilda – 3,0 foizni, 2021 yilda – 2,8 foizni, 2022-yilda – 3,9 foizni hamda 2023-yilda – 3,3 foiz bo‘lgan. Aylanmadan olinadigan soliq bo‘yicha tushum va ulushning pasayishi, asosan ko‘p korxonalarining soddalashtirilgan soliq rejimidan umumbelgilangan soliq to‘lashga o‘tganligidandir.

2023-yilda aylanmadan olinadigan soliq tushumlari 2,4 trln.so‘mni tashkil etgan bo‘lib, 2022-yilga nisbatan 105, mlrd.so‘mga yoki 4 foizga kamaygan bunga sabab 2023 yil boshidan barcha toifadagi soliq to‘lovchilar uchun yagona 4 foizlik stavka, shuningdek, 4 va 5-toifaga kiritilgan hududlar uchun pasaytirilgan stavkalar

¹⁵ O‘zbekiston Respublikasining Soliq kodeksi 461-modda 2025-y.

(2023-yilda soliq tushumi 248,2 mlrd.so‘mni tashkil etib, 2022-yilga nisbatan 20,6 mlrd.so‘mga kamaygan) belgilanishi bilan asoslangan.

7-jadval

O‘zbekiston Respublikasida 2019-2023-yillarda aylanmadan olinadigan soliq tushumi va uning ulushi tahlili¹⁶

mlrd.so‘mda

Ko‘rsatkichlar	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil
YaIM miqdori	532 712,5	605 514,9	738 425,2	896 617,9	1 066 569,0
Davlat budjeti daromadlari	112 165,4	132 938,0	164 799,0	202 043,0	231 721,0
Bevosita soliqlar	31 676,8	45 206,9	58 930,0	64 447,0	73 104,0
Aylanmadan olinadigan soliq tushumi	1 988,7	1 353,9	1 649,4	2 512,7	2 407,0
Aylanmadan olinadigan soliq tushumining YaIMdagi ulushi, %	0,4	0,2	0,2	0,3	0,2
Aylanmadan olinadigan soliq tushumining Davlat budjeti daromadlaridagi ulushi, %	1,8	1,0	1,0	1,2	1,0
Aylanmadan olinadigan soliq tushumining bevosita soliqlar tarkibidagi ulushi, %	6,3	3,0	2,8	3,9	3,3

Shuningdek, 2023-yil boshidan 47,2 mingta tadbirkorlik subyektlari ixtiyoriy ravshda qat’iy belgilangan so‘mmadagi soliq stavkasi bo‘yicha soliq to‘lashga o‘tib, ular quidagi yengililar berilgan:

Birinchidan moliyaviy hisobotlar va aylanmadan olinadigan soliq hisobotlarini topshirish, tovarlar hisobotini yuritish talabi bekor qilindi. Ikkinchidan dividend tarzida bank hisob varag‘idan yechib olingan mablag‘lar soliqqa tortishdan ozod etilgan.

Aylanmadan olinadigan soliq bo‘yicha Xorazm viloyatida faoliyat ko‘rsatayotgan “X-XIKMAT” xususiy korxonanining 2019-2023-yillar bo‘yicha soliq hisobotlari tahlil qilindi. (8-jadval).

“X-XIKMAT” xususiy korxonanining 2019-yilda aylanmadan olinadigan soliq bazasi 875 200,0 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq summasi 43 760,0 ming so‘mni tashkil etgan. 2020 yilda xususiy korxonanining aylanmadan olinadigan soliq bazasi 449 279,7 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq summasi 17 971,2 ming so‘mni tashkil etgan. 2021-yilda xususiy korxonanining aylanmadan olinadigan soliq bazasi 128 555,0 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq summasi 5 142,0 ming so‘mni tashkil etgan.

¹⁶ Jadval O‘zbekiston Respublikasi Iqisodiyot va moliya vazirligi hamda O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

8-jadval

“X-XIKMAT” xususiy korxonaning 2019-2023-yillar bo‘yicha aylanmadan olinadigan soliq hisoboti tahlili¹⁷

ming so‘mda

Ko‘rsatkichlar	Jami	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2023-yil
1	2	3	4	5	6	7
Tovarlar (xizmatlar) ni realizatsiya qilishdan so‘f tushum (Hisob-kitobning 1-ilovasi 020-satr + 030-satr)	1 533 135,7	875 200,0	449 279,7	128 555,0	60 701,0	19 400,0
Faoliyat turlari bo‘yicha daromadning tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan jami daromadlaridagi salmog‘i, foizda	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Boshqa daromadlar (Hisob-kitobning 1-ilovasi 040-satri - 0403-satri + 04031-satri)						
Soliq solinadigan jami daromad (010-satr + 020-satr)	1 533 135,7	875 200,0	449 279,7	128 555,0	60 701,0	19 400,0
Soliq solinadigan jami daromadning kamaytirilishi (hisob-kitobning 2-ilovasi 010-satri)						
Soliq solinadigan baza – jami (030-satr - 040-satr)	1 533 135,7	875 200,0	449 279,7	128 555,0	60 701,0	19 400,0
Soliq stavkasi, foizda	x	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Tuzatish kiritilgan soliq stavkasi, foizda (Hisob-kitobning 3-ilovasining 040-satri, 050-satri yoki 120-satri)	x	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Aylanmadan olinadigan soliq summasi – jami (050-satr x 061-satr), shu jumladan:	70 077,2	43 760,0	17 971,2	5 142,0	2 428,0	776,0
hisobda turgan joyi bo‘yicha (070-satr - 0701-satr)	70 077,2	43 760,0	17 971,2	5 142,0	2 428,0	776,0

2022-yilda xususiy korxonaning aylanmadan olinadigan soliq bazasi 60 701,0 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq summasi 2 428,0 ming so‘mni tashkil etgan. 2023 yilda xususiy korxonaning aylanmadan olinadigan soliq bazasi 19 400,0 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq summasi 776,0 ming so‘mni tashkil etgan. Xorazm viloyatida faoliyat ko‘rsatayotgan “X-XIKMAT” xususiy korxonasi 2019-2023-yillar davomida jami aylanmadan olinadigan soliq bazasi 1 533 135,7 ming so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq summasi 70 077,2 ming so‘mni tashkil etgan.

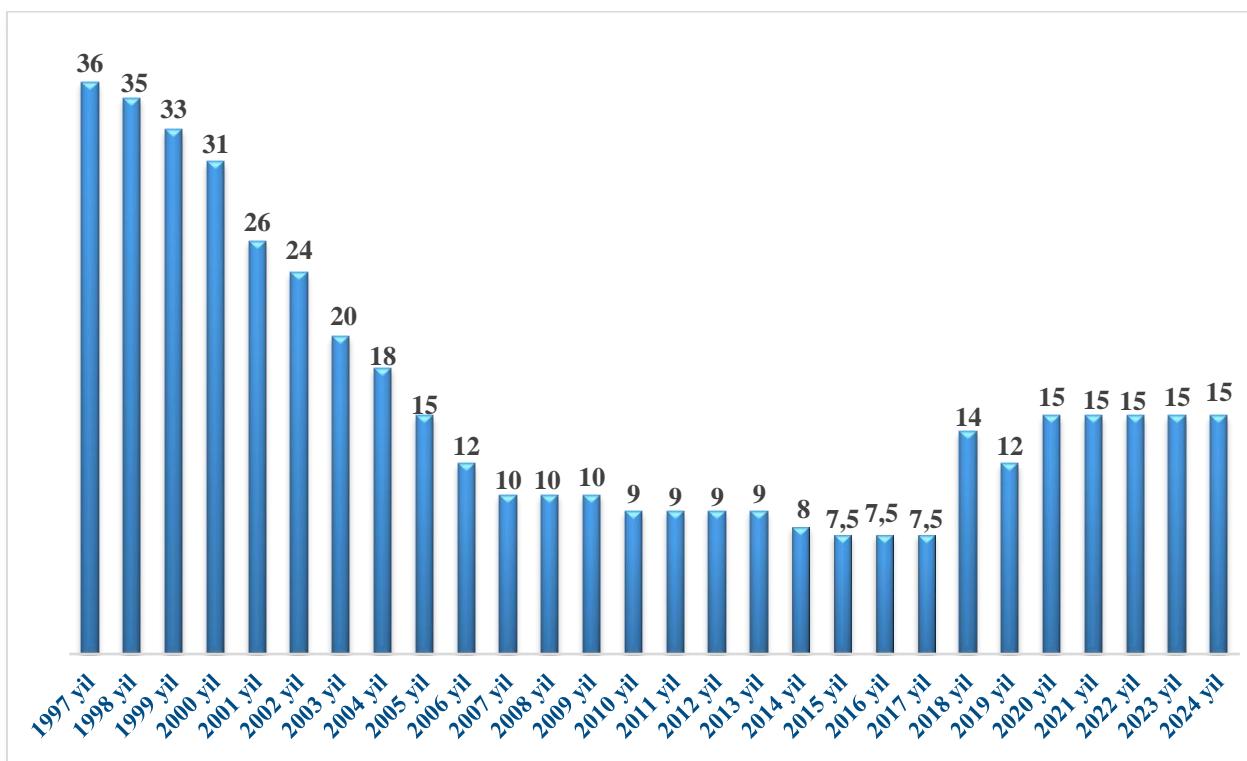
Dissertatsiyaning **“Bevosita soliqlarning soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish”** deb nomlangan to‘rtinchi bobida foydani soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish, bevosita soliqlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlar asosida takomillashtirish, bevosita soliqlar tahlilida ekonometrik modellardan foydalanish masalalari ilmiy jihatdan o‘rganilgan.

Foyda solig‘i iqtisodiy-moliyaviy kategoriya sifatida ijtimoiy-iqtisodiy taraqqiyotni ta’minlashda, shu jumladan iqtisodiy o‘sishni ta’minlash omili sifatida

¹⁷ Jadval “X-XIKMAT” xususiy korxonaning ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

foydalanimlib kelinmoqda. U mamlakatning ijtimoiy-iqtisodiy rivojlanish istiqbollarini aniq belgilash va unga qaratilgan vazifalar doirasida ishlab chiqiladigan strategiyalarni amalga oshirish samaradorligini ta'minlashda qulay shart-sharoit yaratib berishda o‘z aksini topmoqda. Shu bois, foyda solig‘i boshqa soliq turlari kabi xo‘jalik subyektlari doirasida bo‘ladigan moliyaviy munosabatlarda muhim ahamiyat kasb etmoqda. Bu esa, bir tomonidan, davlat manfaatlarini, ikkinchi tomonidan, barcha korxonalar manfaatlarini himoyalashda, shuningdek, iqtisodiyotning rivojlanishi uchun xizmat qilishda ham qo‘l kelmoqda.

Foyda solig‘ining stavkasi yillar kesimida tahlil qiladigan bo‘lsak (3-rasm), 1997-yilda 36,0 foiz bo‘lgan bo‘lsa, 2000-yilda 31,0 foiz, 2005-yilda 15,0 foiz, 2010 yilda 9,0 foiz, 2015 va undan keyingi yillarda 7,5 foiz bo‘lgan bo‘lsa, 2019-yil 1 yanvardan boshlab foyda solig‘i stavkasi 14 foizdan 12 foizga pasaytirildi. 2020 – 2024-yillarda bu ko‘rsatkich 15,0 foizni tashkil etdi.



3-rasm. O‘zbekiston Respublikasida 1997-2024-yillarda yuridik shaxslar uchun foyda solig‘i stavkasining o‘zgarish tendensiyasi¹⁸

Jahon mamlakatlari mamlakat budjetini shakllantirish xususiyatlaridan kelib o‘ziga xos soliq stavkalarini belgilab qo‘yadilar. Ayrim davlatlar tadbirkorlarni ko‘paytirish va ularni rag‘batlantirish nuqtai-nazaridan soliq stavkalarini pasaytirsalar, ba’zi davlatlar davlat budjetini to‘ldirish maqsadida soliqlarni oshirishga harakat qiladilar. 2022-yilda 2021-yilga nisbatan bir qator mamlakatlar korporativ soliq stavkalarini o‘zgartirdilar (9-jadvalga qaralsin). Aksariyat mamlakatlar korporativ soliq stavkalarini pasaytirishga harakat qildilar.

¹⁸ Rasm O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi hamda O‘zbekiston Respublikasi Soliq qo‘mitasi ma’lumotlari asosida muallif tomonidan tayёрланган.

9-jadval
2022-2023-yillarda ayrim jahon mamlakatlarida korporativ soliq stavkalari
o‘zgarishi¹⁹

foizda

Mamlakat	2022-yil	2023-yil	2022 yilda 2023-yilga nisbatan o‘zgarishi
Afrika			
Gvineya	35	25	-10,0
Marokko	31	32	+1,0
Osiyo			
Bangladesh	30	27,5	-2,5
Yevropa			
Avstriya	25	24	-1,0
Belarus	18	20,0	-2,0
Buyuk Britaniya	19	25	+6
Okeaniya			
Fransiya Polineziyasi	27	25	-2,0
Janubiy Amerika			
Aruba	25	22	-3,0
Kolumbiya	30	28	-2,0

9-jadvaldan ko‘rinadiki, korporativ soliq stavkasi 2023-yilda yuqori o‘sishi Buyuk Britaniyada (6 foizga oshgan) va yuqori pasayishi 2023-yilda Gvineyada (10,0 foizga pasaygan) va Arubada (3,0 foizga pasaygan) ko‘rish mumkin. Albatta, mamlakatlar korporativ soliq bo‘yicha stavkalarning o‘zgarishini o‘z soliq siyosatlari va mamlakatdagi ichki vaziyatdan kelib chiqqan holda o‘zgartirishga harakat qiladilar. Ushbu mamlakatlar korporatsiyalar olayotgan foydaning sezilarli qismi davlat budgetiga tushishini nazarda tutadi.

10-jadval
2023-yilda Jahonda yuqori korporatsiya solig‘i stavkasiga ega mamlakatlar²⁰
foizda

Mamlakat	Kontinent	Soliq stavkasi
Komor orollari	Afrika	50
Peerto-Riko	Shimoliy Amerika	37,5
Surinam	Afrika	36
Argentina,	Janubiy Amerika	35
Chad, Kolumbiya, Kuba, Ekvatorial Gvineya, Malta,Sudan,	Afrika	35
Sint-Marten	Shimoliy Amerika	34,5
Amerika Samoasi	Okeaniya	34
Braziliya, Venesuela	Janubiy Amerika	34
Kamerun,	Afrika	33
Sent-Kits va Nevis	Shimoliy Amerika	33
Morokko, Mozambik, Namibiya	Afrika	32
Portugaliya	Yevropa	31,5

¹⁹ Internet resurs: <https://taxfoundation.org/data/all/global/corporate-tax-rates-by-country-2023/#Changes>. Soliq jamg‘armasi (Tax Foundation) sayti ma’lumotlari

²⁰ Internet resurs: <https://taxfoundation.org/data/all/global/corporate-tax-rates-by-country-2023/#Changes>. Soliq jamg‘armasi (Tax Foundation) sayti ma’lumotlari

Soliq siyosatlari doirasida jahon bir qator mamlakatlar yuqori soliq stavkalarini o‘rnatishga harakat qilishadi va bunda hattoki 50 foizlik soliq stavkasi amal qiluvchi davlatni ham ko‘rish mumkin (10-jadvalga qaralsin).

10-jadvalda ko‘rish mumkinki Afrika qit’asining Komor orollarida korporatsiya solig‘i 50,0 foizni tashkil etgan bo‘lsa, Shimoliy Amerika qit’asining Peerto-Riko davlatida korporatsiya solig‘i 37,5 foizni tashkil etgan bo‘lsa Yevropa qit’asining Portugaliya davlatida korporatsiya solig‘i 31,5 foizni ko‘rishimiz mumkin.

Raqamli iqtisodiyot sharoitida mamlakatimizda buxgalteriya hisobini isloh qilishning muhim yo‘nalishi mahalliy korxonalar moliyaviy hisobotlarini xalqaro standartlarga uyg‘unlashtirishdir. Yangi O‘zbekiston iqtisodiyotiga investitsiyalarini kiritishga qulayliklar yaratish, shuningdek, mamlakatning iqtisodiy subyektlari faoliyatining barqarorligini ta’minlash zarur. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari shak-shubhasiz bu masalaning yechimiga olib keladi. Yangi O‘zbekistonning jahon iqtisodiyotiga integratsiyalashuvi, chet el investitsiyalarini jalb etish uchun shart-sharoit yaratish uchun xalqaro iqtisodiy aloqada biznesning butun dunyoga tushunarli bo‘lgan umumjahon tilini, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini o‘rganish va undan foydalanish zarurligini taqozo etadi.

11-jadvalda “Kuchlik neft baza”MCHJning 2021-2023-yillardagi “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarga o‘tgan yuridik shaxslar tomonidan taqdim etiladigan alohida umumlashgan daromadlar to‘g‘risidagi ma’lumot” tahlili keltirilgan. Jadvalga qaraydigan bo‘lsak “Kuchlik neft baza”MCHJning jami uzoq muddatli aktivlari 2021-yilda 98,2 mldr so‘mni, 2022-yilda 118,6 mldr so‘mni, 2023-yilda 119,7 mldr so‘mni tashkil etgan. 2021-yilda MCHJning jami joriy aktivlar 78,5 mldr so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilda bo‘ ko‘rsatkich 77,8 mldr so‘mni tashkil etgan. 2023-yilda bo‘ ko‘rsatkich 57,5 mldr so‘mni tashkil etgan. “Kuchlik neft baza” MCHJning jami kapitali 2021-yilda 164, 1 mldr so‘mni tashkil etgan bo‘lsa 2022-yilda esa 158,9 mldr so‘mni tashkil etgan. 2023-yilda bo‘ ko‘rsatkich 150,6 mldr so‘mni tashkil etgan. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarga o‘tgan korxonaning 2021-yildagi jami majburiyatlari 12,5 mldr so‘mni tashkil etgan bo‘lsa, 2022-yilda bo‘ ko‘rsatkich 37,4 mldr so‘mni tashkil etgan. 2023-yilda bo‘ ko‘rsatkich 26,3 mldr so‘mni tashkil etgan.

Xalqaro buxgalteriya standartlarining ijobiy xususiyatlarini ko‘rib chiqsak. Birinchidan, ularning alohida mamlakatlarda milliy standartlarga nisbatan obyektiv afzalliklari:

Potensial xorijiy investorlarning ishonchini oshirishga chaqirish, boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun zarur ma’lumotlarni olish imkoniyati, hisobotning boshqa korxonalar bilan taqqoslanishini ta’minlash, xorijiy investitsiyalar va kreditlarni jalb qilish, tashqi bozorlarga chiqish imkoniyati, axborotning ishonchliligi,Uni tuzish qoidalariga rioya qilish bilan ta’minlanadigan axborotning shaffofligi, shuningdek, unga ko‘plab tushuntirishlar mavjudligidir. Shu bilan birga, buxgalteriya hisobining xalqaro standartlari nafaqat kompaniyalarning moliyaviy hisobotlarini tayyorlashda, ayniqsa turli mamlakatlarda faoliyat yuritayotgan korxonalarining moliyaviy hisobotlarini birlashtirish sharoitida xarajatlarni

kamaytirishga, balki kapitalni jalg qilish xarajatlarini kamaytirishga imkon beradi deb hisoblaymiz.

11-jadval

“Kuchlik neft baza” MCHJning 2021-2023-yillardagi “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarga o‘tgan yuridik shaxslar tomonidan taqdim etiladigan alohida umumlashgan daromadlar to‘g‘risidagi ma’lumot” tahlili²¹

ming so‘mda

Ko‘rsatkichlar nomi	31.12.2021-yil holatiga	31.12.2022-yil holatiga	31.12.2023-yil holatiga
1	2	3	4
Aktivlar			
Uzoq muddatli aktivlar	x	x	x
Asosiy vositalar	27 501 499,00	23 910 287,00	30 511 558,00
Gudvil			
Boshqa nomoddiy aktivlar	731 500,00	731 500,00	731 500,00
.....			
Boshqa uzoq muddatli aktivlar	18 751 839,00	24 164 600,00	18 729 668,00
Jami uzoq muddatli aktivlar (satr.010+020+030+040+050+060+070+080+090)	98 158 360,00	118 554 674,00	119 721 013,00
Joriy aktivlar	x	x	x
Biologik aktivlar			
Tovar moddiy zaxiralar	27 632 929,00	18 623 968,00	18 002 913,00
Savdo debitorlari va bo‘naklar	49 098 487,00	46 676 035,00	38 589 279,00
Boshqa qisqa muddatli moliyaviy aktivlar			
Sotish uchun mo‘ljallangan uzoq muddatli aktivlar			
Qisqa muddatli investitsiyalar			
Pul mablag‘lari va ekvivalentlari	1 766 595,00	12 479 815,00	912 819,00
Jami joriy aktivlar (satr.110+120+130+140+150+160+170)	78 498 011,00	77 779 818,00	57 505 011,00
Jami aktivlar (satr.100+180)	176 656 371,00	196 334 492,00	177 226 024,00
Kapital va majburiyatlar	x	x	x
Kapital	x	x	x
Ustav kapitali	45 630 389,00	45 630 389,00	45 630 389,00
Qo‘shilgan kapital			
Taqsimlanmagan foyda (qoplanmagan zarar)	102 897 898,00	99 195 521,00	90 737 864,00
Qayta baholash bo‘yicha rezerv	15 602 964,00	14 095 523,00	14 227 582,00
Boshqa rezervlar			
Nazorat qilinmaydigan ulushlar			
Jami kapital (satr.200+210+220+230+240+250)	164 131 251,00	158 921 433,00	150 595 835,00
Majburiyatlar	x	x	x
Uzoq muddatli majburiyatlar	x	x	x
.....			
Jami uzoq muddatli majburiyatlar (satr.270+280+290+300+310+320)			
Joriy majburiyatlar	x	x	x
Savdo va boshqa kreditor qarzdorliklar	5 221 856,00	20 950 220,00	18 486 830,00
Olingan bo‘naklar	5 658 408,00	5 117 492,00	5 070 204,00
Rezervlar			
Soliq majburiyatları (Foyda solig‘idan tashqari)	1 041 178,00	10 523 882,00	540 768,00
Foyda solig‘i bo‘yicha majburiyatlar			
Mehnatga haq to‘lash bo‘yicha qarz	24 329,00	479,00	1 696 738,00
.....			
Boshqa joriy majburiyatlar	579 349,00	820 986,00	835 649,00
Jami joriy majburiyatlar (satr.340+350+360+370+380+390+400+410+420)	12 525 120,00	37 413 059,00	26 630 189,00
Jami majburiyatlar (satr.330+430)	12 525 120,00	37 413 059,00	26 630 189,00
Jami kapital va majburiyatlar (satr.260+440)	176 656 371,00	196 334 492,00	177 226 024,00

Raqamli iqtisodiyot sharoitda iqtisodiyotning barcha sohalari (iqtisodiyot, moliya, boshqaruv, bank, sug‘urta, marketing, birja, hisob, audit, soliq va boshqa

²¹ “Kuchlik neft baza” MCHJ ma’lumotlari asosida mualliflar tomonidan tayyorlangan.

shu kabi sohalar) mutaxassislaridan ish yuritishning zamonaviy usullarini qo'llashni, jahon iqtisodiyoti yutuqlarini bilishni va ularni rivojlantirishga ilmiy yondashishni talab qiladi.

Ekonometrik modellarni soliq sohasida foydalanish bu – o'rganilayotgan soliqqa tortish jarayonni modellashtirish va olingan modelga matematik tadqiqot usulini qo'llashdir. Ushbu yondashuv boshqa obyektlar (davlat budgetiga soliq turlari bo'yicha tushumlari) bilan aloqalar hamda munosabatlarni hisobga olishni, soliq to'lovchilarning tizimli faoliyatining miqdoriy ko'rsatkichlarini aks ettiruvchi matematik modellarni ishlab chiqish va hisoblash talab qiladi. Modellashtirish – bu eng avvalo har bir tadqiqotchining qiziqtirgan muammolarni shakllantirish va hal qilishdan iborat deb hisoblaymiz.

Bevosita soliqlarning umumiyligi soliq tushumiga ta'sirini regression tahlil qilish maqsadida 2000-2023-yillar uchun soliq tushumlariga oid ma'lumotlar bazasi shakllantirildi. Erkin o'zgaruvchilarning erksiz (**to'be**) o'zgaruvchilar bilan foizdagi o'zgarishlarini tahlil qilish uchun barcha ko'rsatkichlar tabiiy logarifmlandı. **2000-2023-yillarda** O'zbekiston Respublika bo'yicha byudjet daromadlariga soliq turlari kesimida tushumlari tahlili dissertatsiya ishining **1-illovasida keltirib o'tildi. 2000-2023-yillarda** O'zbekiston Respublikasi yalpi ichki mahsuloti hamda soliq tushumlari ulushi tahlili dissertatsiya ishining **2-illovasida keltirib o'tildi.** 2000-2023-yillarda Bevosita soliq to'lovchilar soni bo'yicha budjet daromadlariga soliq turlari kesimida tushumlari tahlili dissertatsiya ishining **3-illovasida** keltirib o'tildi.

Regression tahlildan maqsad 2000-2023-yillar ma'lumotiga asoslangan holda jami soliq tushumlariga foya solig'i, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i hamda aylanmadan olinadigan soliqlar bilan qay darajada bog'liqli ekanini baholash nazarda tutilgan. Shu o'rinda bu soliqlarni to'lovchi subyektlar sonning o'zgarishining ham soliq tushumiga ta'siri ko'rsatishini inobatga olib regression tahlilga bu o'zgaruvchilarni ham qo'shishga qaror qilindi.

Dastlab kichik kvadratlar usuli (OLS)ga asoslangan oddiy chiziqli regressiya yurgazilib, quyidagi 1- tenglama asosida soliq tushumlariga foya solig'i, jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i hamda aylanmadan olinadigan soliqlarining ta'siri tahlil qilindi (12-jadvalga qarang).

$$\begin{aligned}
 \ln_soliq_tushumlari = & \beta_0 \text{konstanta} & (1) \\
 & + \beta_1 \ln_daromad_soliq \\
 & + \beta_2 \ln_foyda_soliq \\
 & + \beta_3 \ln_AOS
 \end{aligned}$$

Regressiya natijalariga ko'ra 2000-2023-yillardagi ko'rsatkichlarning umumlashtirilgan bog'liqligi jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig'i tushumining 1 foizga oshishi umumiyligi soliq tushumlarida 2,5 foizga o'sishga olib kelganini, foya solig'ida 1 foizga o'sish kuzatilishi jami soliq tushumlarida 0,56 foizga o'sish kuzatilgan bo'lsa, aylanmadan olinadigan soliqlarning 1 foizga

ortishi jami soliq tushumlarining **0,12 foiz kamayishi** bilan bir vaqtda kuzatilganidan dalolat bermoqda.

12-jadval

2000-2023-yillarda O‘zbekiston Respublikasi davlat byudjetining soliq tushumlarida bevosita soliqlarni asosiy erkin o‘zgaruvchilar bilan regressiya tahlili²²

OLS regressiya natijalari:

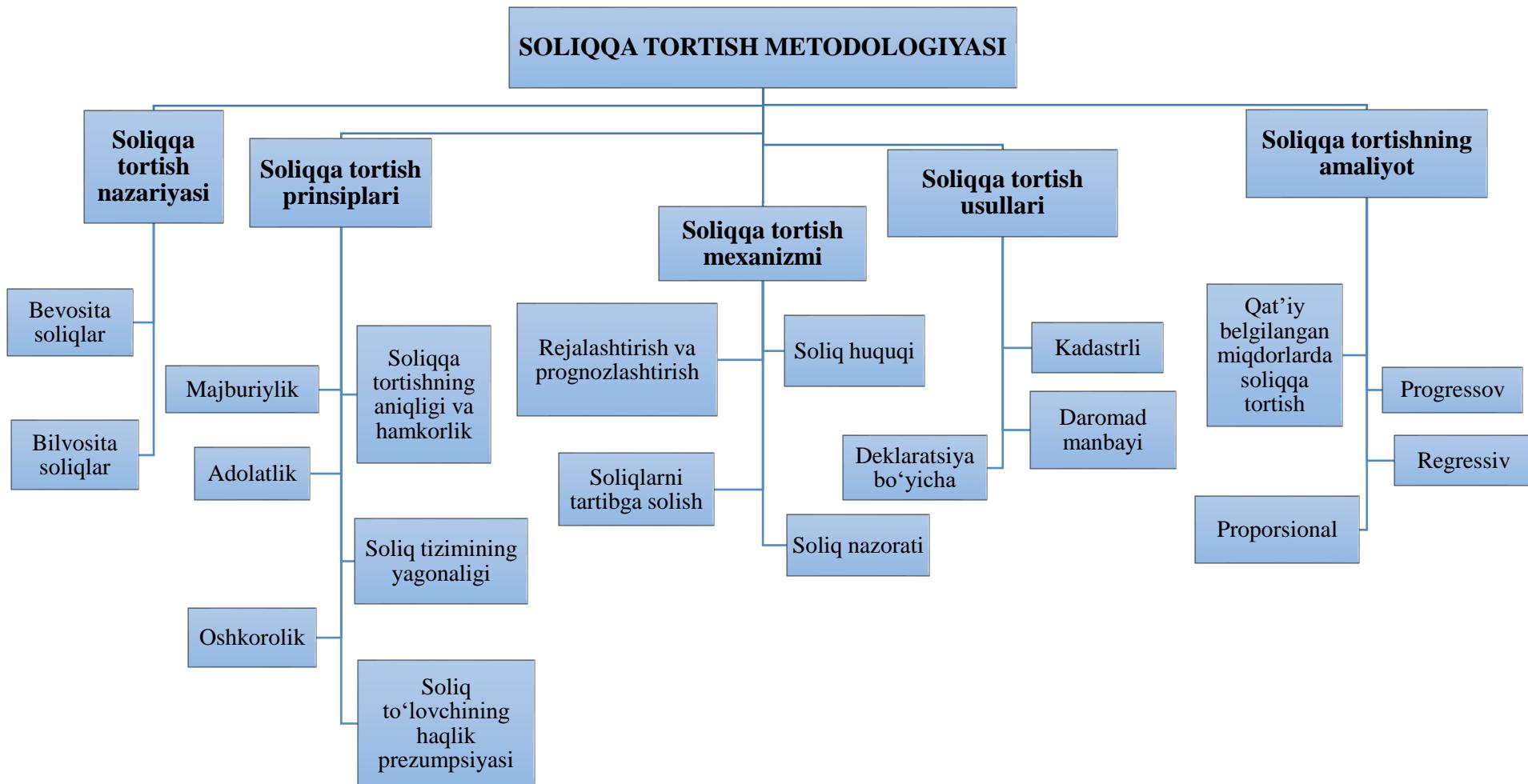
Source	SS	df	MS	Number of obs	=	24
				F (3,20)	=	64.50
Model	57.7190152	3	19.2396717	Prob >F	=	0.0000
Residual	5.96586543	20	.298293272	R- squared	=	0.9063
				Adj R-squared	=	0.8923
Total	63.6848806	23	2.768890785	Root MSE	=	.54616
<hr/>						
ln_soliq_tushumlari	Coef.	Std. Err.	t	P>[t]	[95% conf. interval]	
ln_daromad_solidg‘i	2.582456	.5326313	4.85	0.000	1.471406	3.693505
ln_foyda_solidg‘i	.5667421	.132997	4.26	0.000	.28993153	.08441689
ln_aos	-.1231027	.0866844	-1.42	0.171	-.3039232	.0577177
_cons	-33.40252	6.900957	-4.84	0.000	-47.79767	-19.00738

Jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solidg‘i hamda foyda solidg‘i tushumlarining ta’sir koeffisiyentlari statistik barqaror bo‘lsa, aylanmadan olinadigan soliq (**ln_aos**) koeffisiyentining ta’siri tasodifiy bo‘lish ehtimoli 17 foizga teng. Shu bilan birga 1-regression tenglama asosida qurilgan modelning maqsadga muvofiqligini belgisi hisoblangan **F-test ko‘rsatkichi 64.50** ni ko‘rsatmoqda va bu model asosida hisoblangan koeffitsiyentlarining tasodifiy kelib chiqishi nolga teng ekanidan dalolat bermoqda.

Umuman olganda bevosita soliqlarni soliqqa tortish bo‘yicha metodologiyasiga xulosa qiladigan bo‘lsak, soliqqa tortishning nazariyasi, soliqqa tortish prinsiplari, soliqqa tortishning mexanizmi, soliqqa tortish usullari va soliqqa tortish amaliyoti yig‘indisi soliqqa tortishning metodologiyasini tashkil etadi.

Xulosa qilganda **metod** - bu biron bir rejalashtirilgan ishni o‘zlashtirishga erishish usuli bo‘lib, ya’ni maqsadga yetishda muayyan to‘sinqi yengish uchun qo‘llaniladigan bilimlar majmuasi yoki ijodiy faoliyatning har qanday shakldagi yo‘li hisoblansa, **metodika** - bu biror bir rejalashtirilgan ishni bajarish, amalga oshirish, oxiriga yetkazish yoki maqsadga erishish usullarining yig‘indisi hisoblanadi. **Metodologiya** - biron bir sohada yoki yunalishda foydalilaniladigan bilish vositalari va usullarining majmuasi hamda uning ta’limoti ijodiy bilish va amaliy-o‘zgartirish faoliyatini tashkil etish vositalari, shart-sharoitlari va prinsiplarini o‘rganuvchi empirik ilmiy tadqiqotlarni anglash hisoblanadi. 4-rasmda soliqqa tortishning metodologiyasi tizimli sxemasi keltirilgan.

²² Jadval Stata 14 dasturiy ta’minotidan foydalangan holda muallif tomonidan tayyorlangan.



4-rasm. Soliqqa tortishning metodologiyasi tizimi ²³

²³ Rasm muallif tomonidan tayyorlangan.

Soliq va soliqqa tortish metodi bu — soliq mexanizmining bir elementi bo‘lib, soliq solinadigan bazasini kengaytirish maqsadida soliq stavkalarini o‘zgartirish tartibi hisoblanadi.

Dissertatsiya ishda soliqqa tortish nazariya metodologiyasi bo‘yicha bevosita va bilvosita soliqlar nisbati nazariyasi ya’ni soliqqa tortishda soliqlarni guruhlarga ajratib, ularning mohiyatini qanday tartibda shakllangaligi xorijiy hamda mamlakatimizning olimlarining qarashlar yortilib berildi. Bizning fikrimizcha bevosita soliqlar deganda – yuridik yoki jismoniy shaxslarning foydasi yoki daromadiga, mol-mulkiga, tabiiy boyliklardan qazib olganiga, foydalanganiga, ishlab chiqarganiga, ish beruvchining xodimlar mehnatiga haq to‘lashga doir xarajatlariga belgilanib, soliq to‘lovchining daromadidan yoki foydasidan bevosita davlat budgetiga yoki davlat maqsadli jamg‘armasiga to‘lanadigan majburiy beg‘araz to‘lov tushuniladi.

Soliqqa tortish prinsiplariga qaraydigan bo‘lsak majburiylik, ya’ni hamma zimmasiga yuklatilagan soliqlarni to‘lashi shartdir, aniqlik prinsipi esa soliq miqdori hamda muddatlari aniq bo‘lishi shart hisoblanadi. Adolatlilik prinsipiga qaraydigan bo‘lsak bunda dini, irqidan qa’tiy nazar soliq to‘lovchilarni kamsitilishlariga yo‘l quymaslik kerak. Shuningdek soliq tizimi yagonaligi, oshkoraliq hamda soliq to‘lovchi haqligi prezumpsiyasiga asoslanadi.

Soliqqa tortishning mexanizmi - bu mamlakatda soliq siyosati va soliq ma’muriyatichilagini amalga oshirishda qo‘llaninadigan usullar yig‘indisi bo‘lib, soliqlarni rejalashtirish, prognozlashtirish, soliqlarni tartibga solish, soliq huquqi, soliq nazorati kabi elementlarni o‘z ichiga oladi” degan ta’rifni berish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz.

Soliqqa tortish usullari uch xil ko‘rinishda amalga oshiriladi. Kadastrli, daromad manbayidan hamda daromad egasi daromadni olganidan so‘ng (deklaratsiya buyicha) soliqqa tortish usullariga ajratiladi.

Soliqqa tortish amaliyot metodologiyasi to‘rt bosqichda amalga oshiriladi. Jumladan;

1) Qat’iy belgilangan miqdorlarda soliqqa tortish (=) har bir soliq to‘lovchi uchun soliqqa tortish qat’iy belgilangan summada bo‘ladi.

2) Proporsional (÷) har bir soliq to‘lovchi uchun soliq obyekti miqdoriga nisbatan o‘zgarmaydigan bir xil stavkada belgilanadi. (masalan; foyda solig‘i, AOS, resurs to‘lovlar va mulk solig‘i)

3) Progressiv (↑) soliq bazasi o‘sishi bilan soliq stavkasi ham oshib borish taribida bo‘ladi. (masalan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘i 2019-yilgacha ushbu usulda amalga oshirilgan)

4) Regressiv (↓) soliq bazasi o‘sishi bilan soliq stavka hajmi kamayib boradi. Masalan, korxona ishlab chiqarayotgan mahsulotning umumiy hajmida eksportga chiqaradigan tovarlar hajmi 0 stavkalar qo‘llanishi misol bo‘ladi.

X U L O S A

Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha olib borilgan izlanishlar natijasida muhim xulosa, taklif va tavsiyalar shakllantirildi.

1. Soliq ma'muriyatichilagini raqamlashtirish soliq turlari ma'muriyatichiligi va mexanizmiga ta'sir ko'rsatadi. Boshqacha aytganda, soliq ma'muriyatichilagini raqamlashtirish bevosita soliqlar bazasini aniqlash, hisoblash va byudjetga to'lash mexanizmini raqamli transformatsiya etishni talab etadi.

2. Foyda solig'ini to'lashni kechiktirish yoki bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatini berish shartlari asoslangan, shuningdek, mansabdar shaxs mazkur holat bo'yicha bo'lib-bo'lib to'lash imkoniyatidan kalendar yil davomida birinchi marta foydalanayotgan bo'lsa, unda soliq qarziga olti oy davomida foizlar ham hisoblanmasligi taklifi berilgan.

3. Aylanmadan olinadigan soliq to'lovchi buxgalteriya hisobi subyektlari tomonidan moliyaviy hisobotlarni soliq va statistika organlariga har chorakda taqdim etish talabi bekor qilish hamda aylanmadan olinadigan soliqni qat'iy belgilangan soliq stavkasi bo'yicha to'laydigan tadbirkorlik subyektlari yillik moliyaviy hisobotlarni soliq organlariga topshirish majburiyatidan ozod etish asoslandi.

4. Buxgalteriya hisobi hujjatlar qonunchilikda belgilangan muddatlar biroq hisobot yildan keyin kamida besh yil buxgalteriya hisobi subyekt ixtiyorida saqlash kerakligi, bunda 2022-yil 1-yanvardan keyin hisoblangan jismoniy shaxslarning ish haqi va boshqa daromadlari hamda ular bo'yicha hisoblangan soliq summalarini to'g'risidagi hujjatlar, davlat soliq xizmati organlariga elektron tarzda topshirilgan moliyaviy, soliq hisobotlar shuningdek soliq organining avtomatlashtirilgan axborot tizimlari orqali elektron shaklda rasmiylashtirilsa hujjatlar majburiy saqlanmaslik hamda ularni arxivga topshirilmaslik kerakligi taklifi berilgan;

5. Yuridik shaxslar ish haqi shaklidagi daromadlardan ijtimoiy soliq summasini buxgalteriya hisobini takomillashtirish maqsadida ish haqi shaklidagi daromadlardan ijtimoiy soliq summalarini xarajatlarni hisobga olishda passiv schyotning majburiyat hisobvaraqlarida to'g'ri aks ettirish lozim;

6. O'zini o'zi band qilgan shaxslarning mehnat faoliyati natijasida olingan daromadlari, shu jumladan talabalarning O'zbekiston Respublikasi oliy ta'lim tashkilotlari hududida pulli o'quv kurslarini, sport to'garaklarini tashkil etishdan va boshqa ta'lim xizmatlarini ko'rsatishdan olingan daromadlari mehnat faoliyati natijasida yoki tovarlarni (xizmatlarni) realizatsiya qilishdan olingan daromadlariga ushbu daromadlar soliq davrida yuz million so'mdan oshgan yakka tartibdagi tadbirkorlar uchun belgilangan tartibda soliq solish bo'yicha takliflari berildi;

7. 2023-yil 1-yanvardan 2026-yil 1-yanvarga qadar O'zbekiston futbol assotsiatsiyasi, uning hududiy bo'linmalari, "O'zbekiston Professional futbol ligasi" jamoat birlashmasi, O'zbekiston futbol hakamlari markazi va professional futbol klublari o'zi jalb qilgan chet el mutaxassislari va futbolchilarining daromadlaridan

to‘lanadigan jismoniy shaxslardan olinadigan daromad solig‘idan ozod qilish taklifi berildi;

8. Jismoniy shaxslar tomonidan yoshidan qat‘i nazar farzandlarining respublika ta’lim tashkilotlarida ta’lim olishlari uchun yo‘naltiriladigan to‘lovlardan solinmaydigan daromadlar toifasiga kiritish asoslangan;

9. Foyda solig‘i bazasini to‘g‘ri aniqlash maqsadida asosiy vosita va nomoddiy aktivlarning harakati hamda amortizatsiya xarajatlarini ko‘chmas mulk guruhlari bo‘yicha hisobotda ko‘rsatish borasidagi taklifi asoslandi.

10. Soliq davri davomida jami daromadi bir milliard so‘mdan oshgan soliq to‘lovchilar, shu jumladan yangi tashkil etilgan yuridik shaxslar va yangi ro‘yxatdan o‘tgan yakka tartibdagi tadbirdorlar jami daromadi ko‘rsatilgan miqdorga yetgan kundan e’tiboran foyda solig‘ini to‘lashga o‘tish bo‘yicha taklifi berildi.

11. 2022-yil 1-sentyabrdan so‘ng ilk marotaba foyda solig‘ini to‘lashga o‘tgan aylanmadan olinadigan soliqni to‘lovchilar – keyingi yildan boshlab bir soliq davri mobaynida, jami daromad o‘n milliard so‘mdan oshmagan bo‘lsa, yoki, 2022-yil 1-sentyabrdan keyin jami daromadi soliq davri mobaynida ilk marotaba o‘n milliard so‘mdan oshgan soliq to‘lovchilar – joriy soliq davri va keyingi soliq davri mobaynida jami daromad yuz milliard so‘mga yetgunga qadar belgilangan foyda soliq stavkasini 50 foizgacha pasaytirish huquqi berilsin degan xulosaga kelindi.

12. Foyda solig‘i bo‘yicha har oyda bo‘nak to‘lovlari to‘lashi lozim bo‘lgan tadbirdorlik subyektlari daromadlarining ruxsat etilgan miqdori 5 mlrd so‘mdan 10 mlrd so‘mgacha oshirish taklifi ishlab chiqildi;

13. Maxsulot tannarxini hisoblashda, amortizatsiya qilinadigan aktivning alohida guruhini tashkil etishi va amortizatsiya ajratmalarining har yilgi summasi, soliq to‘lovchining xohishiga ko‘ra belgilanadigan amortizatsiya normasini qo‘llash yo‘li bilan biroq to‘plangan xarajatlar summasining 33 foizidan ortiq bo‘lmagan miqdorda hisoblab chiqarilishi lozim;

14. Bevosita soliqlar buxgalteriya hisobini tashkil etishda 12,15,16,18,19 MHXSlarini qo‘llash mamlakatimizda buxgalteriya hisobini xalqaro standartlarga trasformatсиya qilishda ijobiy ahamiyatga ega bo‘lishini ta’minlaydi.

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

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ЯНГИБОЕВ ХУСНИДДИН АБДУМАЖИТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЯМЫХ НАЛОГОВ**

08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит

08.00.08 - Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора экономических наук (Doctor of Science)

Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии под номером В2023.1.DSc/Iqt461.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyonet.uz).

Научный консультант: Курбанов Зият Ниязович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Гулямов Саидахрер Саидахмедович
доктор экономических наук, академик
Ибрагимов Абдуганор Каримович
доктор экономических наук, профессор
Аннурова Насиба Батировна
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Академия государственной политики и управления
при Президенте Узбекистана

Защита диссертации состоится на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.1,16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете «30 » 10 2025 г. в 1709. Адрес: 100063, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (0 371) 232-64-21; факс: (0 371) 239-41-23.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована под №1788). Адрес: 100063, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (0371) 232-64-21; факс: (0371) 239-41-23, info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «15 » 10 2025 г.

(регистр протокола рассылки № 87 от «15 » 10 2025 г.).



С.У. Мехмонов
председатель научного совета по
присуждению ученых степеней, д.э.н.,
профессор

У.В. Гафуров
Ученый секретарь научного совета по
присуждению ученых степеней, д.э.н.,
профессор

С.К.Худайкулов
председатель Научного семинара при
Научном совете по присуждению ученых
степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))

Актуальность и необходимость темы диссертации.

Совершенствование методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов в мировой экономике, прежде всего, является важным фактором повышения эффективности фискальной политики, обеспечения прогнозируемости налоговых поступлений и повышения финансовой прозрачности деятельности предприятий. Методологические подходы, основанные на современных бухгалтерских стандартах, гарантируют точный учет прямых налогов (налог на прибыль, налог на прибыль и др.), правильное определение налогооблагаемой базы и справедливое распределение налогового бремени. «Совершенствование стандартов бухгалтерского учета и аудита для корпоративного подоходного налога повысит финансовую прозрачность и уменьшит возможности перевода доходов в другие юрисдикции, что повысит налоговую дисциплину и эффективность поступлений»²⁴. «Стандартизированная и цифровизированная система налоговой отчетности, внедренная в Германии, значительно снизила административную нагрузку на бизнес и позволила отслеживать налоговые обязательства в режиме реального времени. Модернизация учета подоходного налога в США улучшила налоговое прогнозирование и минимизировала аудиторские споры». В то же время совершенствование методологии окажет положительное влияние на экономическую активность за счет снижения налоговых ошибок, упрощения системы аудита, адаптации к международным стандартам финансовой отчетности и повышения инвестиционной привлекательности. В результате расширяются возможности рационального использования экономических ресурсов и обеспечения стабильности государственного бюджета.

В мире проводятся важные исследования по повышению роли бюджетно-налогового механизма в обеспечении экономического развития, формированию оптимального соотношения прямых и косвенных налогов. Усиление влияния прямых налогов на доходы бюджета, стимулирование экономической активности населения и производителей, смягчение случаев неравенства, вызванных различными различиями и условиями экономической деятельности в регионах страны, экономное и эффективное использование имущества, регулирование уровня дифференциации между доходами населения, прогнозирование налоговых поступлений и повышение уровня их собираемости являются одними из направлений исследований в этой области.

В Узбекистане особое внимание уделяется повышению эффективности механизма налогообложения путем регулирования методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов. Предпринимаются усилия по стимулированию эффективной и экономной деятельности

²⁴ Improving the accounting and auditing standards for corporate income taxation increases transparency and reduces profit-shifting opportunities, thereby enhancing tax compliance and revenue collection efficiency. OECD, 2022. Corporate Tax Statistics: Fourth Edition. Paris: OECD Publishing.

экономических субъектов, повышению заинтересованности физических и юридических лиц в увеличении доходов и прибыли, созданию гибкого механизма, стимулирующего пополнение бюджета налоговыми поступлениями. Благодаря этим усилиям важными задачами являются эффективная организация таких процессов, как разработка методики исчисления прямых налогов, совершенствование механизма налогообложения и налогообложения, координация финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов в связи с внедрением международных стандартов. Последовательное решение этих задач требует научного решения таких проблем, как совершенствование учета налога на прибыль для субъектов предпринимательства, исчисление налога по индивидуальной предпринимательской деятельности, предоставление льгот при установлении и уплате налога на доходы физических лиц.

Указы Президента Республики Узбекистан № УП-60 от 28 января 2022 года «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», № УП-5468 от 29 июня 2018 года «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», № Ф-5214 от 13 февраля 2018 года «Об организационных мерах по коренному совершенствованию налогового законодательства», № ПП-422 от 29 декабря 2023 года «О мерах по обеспечению исполнения Закона Республики Узбекистан о Государственном бюджете на 2024 год», № ПП-364 от 30 августа 2022 года Данное диссертационное исследование в определенной мере послужит реализации задач, обозначенных в постановлениях «О мерах по реализации задач, поставленных в открытом диалоге Президента Республики Узбекистан с предпринимателями в 2022 году», «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611 от 24 февраля 2020 г. и другие нормативные правовые акты в данной сфере.

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

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации. Научные исследования, посвященные последовательному продолжению структурных реформ в мире, а также обеспечению макроэкономической стабильности посредством сбалансированной фискальной и денежно-кредитной политики, совершенствованию правильной и эффективной организации учета и налогообложения прямых налогов, проводятся в ведущих университетах и научных центрах, среди которых Институт экономики Леви (США), Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР); Международный центр по налогам и развитию (ICTD, США); Институт фискальных исследований (Великобритания); Центр передовых исследований в области финансов (CARF, Япония); Японское агентство международного

сотрудничества (JICA, Япония); Корейский институт государственных финансов (Корея); Фейсалабадский университет (Пакистан); Международный центр европейского образования (Centre International de Formation Européenne (CIFE) Франция); Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Россия), Ташкентский государственный экономический университет, Самаркандский институт экономики и сервиса (Узбекистан).

В результате исследований по совершенствованию методологии учета и налогообложения прямых налогов в странах мира достигнут ряд научных результатов, в том числе: проанализированы данные о количестве и результатах налоговых проверок, проведенных в Российской Федерации в 2018-2024 годах (Российская Федерация); определено, что этапность, постоянство и изменчивость фискальной политики влияют на государственные расходы; постоянство и изменчивость государственных расходов основаны на рыночной активности предпринимателей и их влиянии на экономический рост (США); отмена требования к субъектам учета, плательщикам налога с оборота, представлять финансовую отчетность в налоговые и статистические органы на ежеквартальной основе и освобождение субъектов предпринимательства, плательщиков налога с оборота по фиксированной налоговой ставке, от обязанности представлять в налоговые органы ежегодную финансовую отчетность; включение выплат, производимых физическими лицами за обучение своих детей в образовательных учреждениях республики, независимо от их возраста, в категорию необлагаемых налогом доходов (Узбекистан).

В мире проводятся исследования по совершенствованию теоретических, нормативно-правовых, методологических и практических основ бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов по следующим приоритетным направлениям, в том числе: совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов; совершенствование порядка отражения результатов деятельности крупных предприятий в бухгалтерском учете и финансовой отчетности; совершенствование методологии учета предпринимательской деятельности на основе МСФО (IFRS); совершенствование организационно-методических аспектов методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов; формирование теоретических и нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов.

Степень изученности проблемы. Теоретические, методологические и практические вопросы бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов исследованы в научных работах зарубежных ученых-экономистов Дж.Локка, А.Смита, Дж.Кейнса, И.Майбурова, А.Соколовской, А.Гурьева, Дж.Сисмонди, Н.Тургенева, Б.Нидлза, Х.Андерсона, Д.Колдуэлла, М.Мэттьюса, Х.Перера, Д.Морсе, Ж.Зиммермана и других²⁵.

²⁵ John Locke Some Considerations of the Consequences of the Lowering of Interest and the Raising the Value of Money. 1692. (Collected Works. 1824,) 88-93 : Кулишер И.М. Очерки финансовой науки. Вып.1. - Петрофад: Наука и Школа, 1919. - 121: Кейнс Дж. Общая теория занятости, процента и денег. - М.: Прогресс. 1978. с. - 210. : Майбуров И.А. Теория налогообложения./ И.А.Майбуров, А.М. Соколовская. - М.: ЮНИТА-ДАНА,

Ученые-экономисты Узбекистана Э.Гадоев, Н.Кузиева, Н.Ашурова, Ж.Урмонов, С.Худойкулов, А.Исламкулов, Н.Хайдаров, Б.Тошмуродова, А.Мусагалиев, Б.Хасанов, З.Курбонов, К.Хотамов, С.Ташназаров, Н.Ризаев, А.Ибрагимов, К.Уразов и другие частично отразили теоретические и научно-методические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов²⁶. В частности, А.Исламкуловым проведены научные исследования по устойчивости поступлений прямых налогов в доходы бюджета. Ф.Исаев в своей научной работе исследовал анализ налоговых поступлений и внес научные предложения.

Однако в научно-исследовательских работах, проведенных вышеупомянутыми учеными-экономистами, вопросы совершенствования прямого налогообложения не изучались комплексно.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательских работ учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ бывшего Фискального института при Налоговом комитете в рамках темы «Совершенствование налогового администрирования и механизма международного налогообложения в условиях цифровой экономики».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов.

Задачи исследования:

внесение предложений по совершенствованию сроков хранения документов бухгалтерского учета прямых налогов на основе современных требований и совершенствованию учета прямых налогов на основе МСФО;

разработка предложений по формированию необлагаемой налогом категории по налогу на доходы физических лиц;

разработка практических предложений по совершенствованию налогового законодательства на основе результатов научных исследований бухгалтерского учета прямых налогов и налогообложения;

2020.-591 с.:Гурьев А. Н. Прямые и косвенные налоги. PRO и CONTRA. С-Петербург, 1893: Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. - М: Финансы и статистика,2003, с.13.: Мэтьюс М.Р.Перера, М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. Учебник./ Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. И. А. Смирновой.- М: Аудит, ЮНИТИ, 1999, с.65: Daic. C.Morse, Jeroid L.Zimmerman. Menageral Accounting. – Irwin, 1997. Р. 12.:

²⁶ Yuridik shaxslarni soliqqa tortish. Darslik. / E.Gadoev, N. Qo‘zieva, N.Ashurova, J.O‘rmonov. T.: IQTISOD-MOLIYA. 2013.-616 b: S.Xudoyqulov, Soliq tushumlarini prognoz qilish metodologiyasini takomillashtirish: iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan dissertatsiya. Toshkent .2019. : Islamkulov A.X. Budget daromadlarida bevosita soliqlar tushumi barqarorligini ta’minlash yo‘llari: i.f.n. ilmiy darajasini olish uchun dissertatsiya avtoreferati. – T.: BMA, 2012. - 21 b.: Haydarov N. Soliqlar va soliqqa tortish masalalari. – T.: Akademiya, 2007. – 54 b.: B.Toshmurodova, O.Xamdamov. Moliyaviy menejment TMI,-T.: “Iqtisod-Moliya” 2012. 160b: Musagalieva A.J., Mintaqa budget daromadlarini shakkantirishda yuridik shaxslarni soliqqa tortish mexanizmlarining samaradorligini oshirish yo‘llari (Qoraqalpog‘iston respublikasi misolida): iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) ilmiy darajasini olish uchun tayyorlangan dissertatsiya. Toshkent .2019: “Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. № 2, mart-aprel, 2018 yil.: Xotamov K., Qurbanov Z. Soliqlar tahlilini takomillashtirish masalalari. // “Biznes-Ekspert” ilmiy-amaliy, iqtisodiy oylik jurnali. : №8(92)-2015.: Tashnazarov S.N. (2016) Iqtisodiyotni modernizatsiyalash sharoitida moliyaviy hisobot: muammo va yechimlar. Monografiya. T.: “Navro‘z” nashriyoti, 31-47-b. : O‘zbekistonda fanlararo innovatsiyalar va ilmiy tadqiqotlar jurnali 8-son 20.05.2022: № 11 (2023): Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil : www.soliqvahayot.uz/packet/maqolalar/Maqolalar_2024_1_soni.pdf

разработка обоснованных предложений по влиянию цифровизации налогового администрирования на механизм определения, исчисления и уплаты в бюджет непосредственной налоговой базы;

обоснование условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;

разработка предложений по увеличению допустимого размера доходов субъектов предпринимательства, которые должны ежемесячно уплачивать налог на прибыль;

обоснование предложений по стимулированию налогоплательщиков с оборота, впервые перешедших на уплату налога на прибыль;

разработка практических предложений по приведению финансовой и налоговой отчетности в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности в целях совершенствования бухгалтерского учета прямых налогов.

Объектом исследования являются бухгалтерский учет прямых налогов и процесс налогообложения.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения, непосредственно связанные с бухгалтерским учетом налогов и методологией налогообложения.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы сравнительный, диалектический подход, системный анализ, а также экономические методы, статистический и сравнительный методы анализа.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предложение по отражению сумм социального налога с доходов в виде заработной платы юридических лиц на счетах учета расходов (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) по кредиту счета 6520-«Платежи в государственные целевые фонды» в целях совершенствования бухгалтерского учета;

обосновано предложение по отражению в отчете движения основных средств и нематериальных активов, а также амортизационных расходов по группам недвижимости с целью правильного определения базы налога на прибыль;

разработано предложение об отмене требования ежеквартального представления субъектами бухгалтерского учета, уплачивающими налог с оборота, финансовой отчетности в налоговые и статистические органы, а также об освобождении субъектов предпринимательства, уплачивающих налог с оборота по фиксированной налоговой ставке, от обязанности представлять годовую финансовую отчетность в налоговые органы;

обосновано, что при расчете себестоимости продукции амортизуемый актив образует отдельную группу, и ежегодная сумма амортизационных отчислений должна исчисляться путем применения нормы амортизации, определяемой по усмотрению налогоплательщика, но не более 33 процентов от суммы накопленных расходов;

обосновано предложение по увеличению разрешенного размера доходов субъектов предпринимательства, ежемесячно уплачивающих авансовые платежи по налогу на прибыль, с 5 млрд. сумов до 10 млрд. сумов.

Практические результаты исследования;

обоснованы условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль, а также внесены предложения о том, что если должностное лицо впервые в течение календарного года использует возможность рассрочки по данному случаю, то в течение шести месяцев не начисляются проценты по налоговой задолженности;

обосновано, что финансовая и налоговая отчетность, представленная в органы государственной налоговой службы в электронном виде, а также документы, оформленные в электронной форме через автоматизированные информационные системы налогового органа, не должны храниться принудительно и не должны сдаваться в архив;

обосновано, что для правильного определения базы налога на прибыль все расходы должны быть документально подтверждены;

внесено предложение о включении платежей, направляемых физическими лицами на обучение их детей в образовательных организациях республики независимо от возраста, в категорию доходов, не подлежащих налогообложению;

представлены предложения по налогообложению доходов самозанятых лиц, полученных в результате трудовой деятельности, в том числе доходов студентов, полученных от организации платных учебных курсов, спортивных кружков и оказания других образовательных услуг на территории высших образовательных организаций Республики Узбекистан, полученных в результате трудовой деятельности или от реализации товаров (услуг), в порядке, установленном для индивидуальных предпринимателей, у которых данные доходы в налоговом периоде превышают сто миллионов сумов;

обосновано предложение Ассоциации футбола Узбекистана, ее территориальных подразделений, общественного объединения «Профессиональная футбольная лига Узбекистана», Центра футбольных судей Узбекистана и профессиональных футбольных клубов об освобождении с 1 января 2023 года до 1 января 2026 года от налога на доходы физических лиц, выплачиваемого с доходов привлеченных ими иностранных специалистов и футболистов;

исходя из особенностей предпринимателей, уплачивающих налог с оборота, разработано предложение о том, что начиная с 2024 года плательщики налога с оборота на добровольной основе выбирают уплату налога в фиксированном размере, то есть при сумме совокупного дохода, не превышающей 500 миллионов сумов, выбирают уплату 25 миллионов сумов в год, а при сумме совокупного дохода, превышающей 500 миллионов сумов, - 34 миллиона сумов в год, применение ставки налога в фиксированном размере;

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется целесообразностью подходов и предложений, использованных в работе, получением информации из достоверных официальных источников, а также тем, что исследование основано на нормативно-правовых документах и анализе, данных, а также внедрением

выводов и предложений в практику, подтверждением полученных результатов уполномоченными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы в качестве теоретического источника в специальных научно-исследовательских работах, направленных на обогащение теоретико-методологических основ исчисления и взимания прямых налогов, совершенствование налоговой политики.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы Налогового комитета Республики Узбекистан и его территориальными управлениями для совершенствования налоговой практики, в том числе для упрощения и облегчения процессов ведения учета прямых налогов и составления налоговой отчетности, повышения уровня собираемости налоговых платежей, повышения эффективности налоговых функций.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов:

Предложение по отражению сумм социального налога с доходов в форме заработной платы юридических лиц на счетах учета расходов (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) по кредиту счета 6520-«Платежи в государственные целевые фонды» в целях совершенствования бухгалтерского учета отражено в «Положении о порядке распределения социального налога, возмещения расходов, выделенных на выплату пенсий и других выплат», утвержденном Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан № 661 от 14 декабря 2023 года (Справка Счетной палаты Республики Узбекистан № 12-257 от 7 марта 2024 года). В результате внедрения данного научного предложения в практику социальный налог правильно отражается в бухгалтерском учете как расход и обеспечивается правильный расчет базы налога на прибыль;

В целях правильного определения базы налога на прибыль предложение по отражению в отчете движения основных средств и нематериальных активов, а также амортизационных расходов по группам недвижимости внесено изменение в форму налоговой отчетности по налогу на прибыль приказом министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 27 июня 2023 года № 42 «О внесении изменений в приложения № 1-9 к постановлению «Об утверждении форм налоговой отчетности» (справка Счетной палаты Республики Узбекистан от 7 марта 2024 года № 12-257). В результате внедрения данного научного предложения удалось усовершенствовать форму налоговой отчетности по налогу на прибыль и уточнить базу налога на прибыль;

предложение об отмене требования ежеквартального представления финансовой отчетности в налоговые и статистические органы субъектами бухгалтерского учета, уплачивающими налог с оборота, а также об освобождении от обязанности представлять годовую финансовую отчетность в налоговые органы субъектов предпринимательства, уплачивающих налог с

оборота по фиксированной налоговой ставке, отражено в Постановлении Президента Республики Узбекистан от 10 ноября 2022 года № ПП-419 «О мерах по оптимизации процедур представления отчетности и хранения архивных документов» и внедрено в практику (Справка № 15-54280 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 20 мая 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения субъекты предпринимательства, уплачивающие налог с оборота по фиксированной налоговой ставке, освобождены от обязанности представлять годовую финансовую отчетность в налоговые органы;

Предложение о том, что при расчете себестоимости продукции должна быть создана отдельная группа амортизуемых активов и ежегодная сумма амортизационных отчислений должна рассчитываться путем применения нормы амортизации, определяемой по усмотрению налогоплательщика, но не более 33 процентов от суммы накопленных расходов, отражено в статье 311 Налогового кодекса Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2022 года № ЗРУ-812 и внедрено в практику (Справка № 15-54280 Налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан от 20 мая 2023 года). В результате внедрения данного научного предложения была уточнена база налога на прибыль и обеспечена возможность дополнительного поступления средств в бюджет;

На основании предложения по увеличению разрешенного размера доходов субъектов предпринимательства, ежемесячно уплачивающих авансовые платежи по налогу на прибыль, с 5 млрд сумов до 10 млрд сумов, Законом Республики Узбекистан от 29 декабря 2023 года № ЗРУ-891 внесены изменения в статью 340 Налогового кодекса (Справка Комитета Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан по вопросам бюджета и экономических реформ от 21 мая 2024 года № 26/2075). В результате внедрения данного научного предложения статья 340 Налогового кодекса изложена в следующей редакции: «Налогоплательщики, общий доход которых превышает десять миллиардов сумов с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий текущему налоговому периоду, уплачивают ежемесячные авансовые платежи, исчисленные в соответствии с частями третьей - шестой настоящей статьи, не позднее двадцать третьего числа каждого месяца отчетного периода», что позволило увеличить бюджетные поступления по налогу на прибыль.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены и положительно оценены на 5 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 30 научных работ: в том числе 2 монографии, 1 учебное пособие, 17 научных статей в журналах, признанных ВАК, 7 научных статей в престижных зарубежных журналах, а также 10 докладов и тезисов на научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации составляет 290 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обосновывается актуальность и востребованность проведенного исследования, цель и задачи исследования, характеризуются объект и предмет, показано соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, излагаются научная новизна и практические результаты исследования, раскрываются научная и практическая значимость полученных результатов, внедрение в практику результатов исследования, сведения по опубликованным работам и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Научно-теоретические основы бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов»** сформулированы современные теории налогообложения: теория прямого и косвенного налогов, научно-теоретические основы методов бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов, теоретико-правовые основы администрирования и методологии прямых налогов, а также выводы.

На новом этапе реформ, проводимых в Узбекистане, формирование свободной и прозрачной рыночной экономики определено в качестве приоритетной задачи, в то же время важное значение в обеспечении экономического развития страны имеет налоговое средство, в том числе прямое и косвенное налогообложение.

Прямые и косвенные налоги, к которым человечество привыкло платить в постоянном порядке, имеют многолетнюю историю развития, и налоговые отношения начали формироваться с первых периодов мировой цивилизации. Например, если история введения первого налогового сбора сформировалась в древнем Египте в третьем тысячелетии до нашей эры, то впоследствии налоговая практика развивалась в греческой цивилизации, а на территориях Центральной Азии уже в начале первого тысячелетия до нашей эры кочевые роды и племена платили земельный налог, то есть дань, более сильным племенам за земельные участки, воду и пастбища. Следует обратить внимание на то, что с первых дней введения налогов особое внимание уделялось вопросу их справедливого установления, что послужило важным фактором эффективной реализации налоговых отношений.

На сегодняшний день в Узбекистане и международной практике налоги в зависимости от их экономической сущности и характера изучаются в основном на три группы - прямые, косвенные, ресурсные и налоги на имущество. Разделение налогов на группы и освещение их сущности в налогообложении в первую очередь сформировалось в европейских странах. В настоящее время в Республике Узбекистан в состав прямых налогов входят налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог с оборота, а в состав косвенных налогов входят налог на добавленную стоимость, акцизный налог и таможенные пошлины (рис. 1).



Рисунок 1. Порядок прямого и косвенного налогообложения²⁷

На сегодняшний день в мире насчитывается 206 независимых государств, и если посмотреть на их налоговую систему и налоговую политику, то каждое государство осуществляет налогообложение и налогообложение, исходя из своего налогового механизма. В настоящее время 23 страны мира не пользуются прямыми налогами, однако косвенное налогообложение в этих странах является исключением. Примерами стран, не уплачивающих прямые налоги, являются Багамские острова, Кайманы, Бруней, Катар и Объединенные Арабские Эмираты.

В таблице 1 отражено исполнение доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан.

Таблица 1

**Доходы Государственного бюджета Республики Узбекистан
за 2021-2023 годы²⁸**

№	Виды налогов	2021 год	2022 год	2023 год	млрд. сум
	I. ДОХОДЫ - ВСЕГО	164 799	202 043	231 721	
1.	Прямые налоги	58 930	64 447	73 104	
1.1	Налог на прибыль	38 363	37 650	40 779	
1.2	Налог с оборота	1 649	2 513	2 407	
1.3	Налог на доходы физических лиц	18 918	24 285	29 917	
2.	Косвенные налоги	56 290	71 390	83 326	
2.1	Налог на добавленную стоимость	38 439	52 189	57 885	
2.2	Акцизный налог	13 087	13 455	15 834	
2.3	Таможенная пошлина	4 765	5 746	9 606	
3.	Платежи за ресурсы и налог на имущество	23 036	23 913	28 079	
3.1	Налог на имущество	2 457	4 015	5 098	
3.2	Земельный налог	4 083	5 306	6 890	
3.3	Налог за пользование недрами	15 812	13 887,0	15 300,0	
3.4	Налог за пользование водными ресурсами	684	704	791	
4.	Прочие доходы	26 542	42 293	47 212	

²⁷ Рисунок подготовлен автором.

²⁸ Таблица составлена на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

При этом можно увидеть, что если косвенные налоги долгое время лидировали в доходах государственного бюджета, то к 2022 году они составили 71 390 млрд сумов, доля прямых налогов составила 64 447 млрд сумов и вышла на первое место в доходах государственного бюджета, то в 2022 году доля косвенных налогов составила 83 326 млрд сумов, а доля прямых налогов составила 73 104 млрд сумов.

Бухгалтерский учет очень важен для организации, управления и руководства материальным производством в процессе производства и распределения средств предпринимателей. Под предметом налогового учета понимается расчет, уплата и анализ обязательств по налогам и сборам, возникающих на основе хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и предпринимателей. Как видно из этого определения, предмет бухгалтерского учета является более широким понятием, чем предмет налогового учета, и налоговый учет входит в состав предмета бухгалтерского учета и уточняет его сущность.

Метод налогового учета - это совокупность методов, отражающих показатели хозяйственных операций, активов, обязательств по налогам и сборам, доходов, расходов и прибыли хозяйствующих субъектов. Субъектами налогового учета являются налогоплательщики - юридические и физические лица. При определении объектов налогового учета мы должны обращаться непосредственно к объекту бухгалтерского учета. Это связано с тем, что объекты бухгалтерского учета составляют основу объектов финансового, управленческого и налогового учета.

Концепция налогового учета - это совокупность основных теоретических принципов ведения налогового учета и составления налоговой отчетности. Из этого определения видно, что элементами концепции являются принципы налогового учета.



Рисунок 2. Классификация видов счетов²⁹

²⁹ Рисунок подготовлен автором.

Налоговый учет - это система учета исходных данных, необходимых для определения налогооблагаемой базы по налогам и сборам для всех самостоятельно действующих физических и юридических лиц.

Задача налогового учета заключается в учете достоверной информации, необходимой для правильного исчисления налоговых платежей в отчетном периоде, а также в обеспечении внутренних и внешних пользователей необходимой информацией.

В результате включения «налогового учета» в состав бухгалтерского учета классификация видов учета будет выглядеть следующим образом (рис. 2).

Бухгалтерский учет состоит из финансового, управленческого и налогового учета. Если в качестве итогов финансового учета составляются финансовые отчеты, то в результате управленческого учета разрабатываются управленческие решения, а в итоге налогового учета составляется отчет по налогам. Финансовое управление и налоговый учет взаимосвязаны и дополняют друг друга информацией. Это позволяет пользователям бухгалтерской информации получить полную необходимую информацию.

Во второй главе диссертации, озаглавленной **«Анализ текущего состояния бухгалтерского учета прямых налогов»**, научно изучены текущее состояние бухгалтерского учета прямых налогов, вопросы организации учета налогов в налоговых органах, методы эффективного формирования механизма подоходного налога физических лиц.

В целях обеспечения исполнения Указа Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» с 1 января 2020 года в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан» вступил в силу Налоговый кодекс в новой редакции. Согласно статье

17 Налогового кодекса определены 9 видов налогов. С вступлением в силу Налогового кодекса в новой редакции вместо единого социального платежа, который использовался в течение 20 лет, был введен социальный налог. Социальный налог по своей экономической сущности является прямым налогом, расчет которого осуществляется в соответствии со статьями 402-409 Налогового кодекса. Как известно, предприятия, в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению», использовали план счетов бухгалтерского учета для расчета единых социальных платежей по кредиту счета 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» и дебету счетов учета расходов (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) до 1 января 2020 года. Отмена единых социальных выплат и

введение социального налога привели к нарушению метода двойной записи бухгалтерского учета на предприятиях. То есть, в форме бухгалтерского баланса финансовой отчетности отсутствует расчет того, сколько налоговых обязательств предприятия приходится на республиканский бюджет и целевые фонды.

Одним из методов бухгалтерского учета является метод счетов и двойной записи. Проведены научно-исследовательские работы по данному методу бухгалтерского учета счетов и двойной записи. Счета бухгалтерского учета - это способ группировки, текущего отражения и контроля средств предприятия, источников их формирования и хозяйственных процессов. Отражение хозяйственной операции на бухгалтерских счетах осуществляется методом двойной записи. Например, налоги, начисленные по задолженности по платежам в бюджет, с одной стороны, увеличивают обязательства по налогам, а с другой стороны, приводят к увеличению учетных счетов. При отражении этой операции на предприятиях взаимосвязаны показатели по выходу денежных средств, уплаченных в налоговые органы по налогам, являющимся недостачей обязательства по видам налогов.

В соответствии с Положением «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов,» утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54, предприятия рассматривают налог на доходы физических лиц как расход, учитываемый в составе затрат, включаемых в производственную себестоимость продукции (работ, услуг), а также в составе заработной платы и приравненных к ней выплат, начисленных работникам в расходах периода.

В таблице 2 представлен анализ «Отчета о финансовых результатах» АО «Узбекнефтегаз» за 2021-2023 годы и отчет формы № 2 за 2019-2023 годы. Чистая выручка АО «Узбекнефтегаз» от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в 2021 году составила 12 426 519 млн. сумов, в 2022 году - 13 254 871 млн. сумов, а в 2023 году - 14 744 749 млн. сумов. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг) в 2021 году составила 4 935 746 млн. сумов, в 2022 году - 8 571 795 млн. сумов, а в 2022 году - 11 659 763 млн. сумов. Расходы периода АО «Узбекнефтегаз» в 2021 году составили 4 451 154 млн сумов, в 2022 году - 4 746 212 млн сумов, а в 2023 году - 5 310 280 млн сумов. Валовая прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в 2021 году составила 7 490 773 млн. сумов, в 2022 году - 4 683 075 млн. сумов, а в 2023 году - 3 084 986 млн. сумов. Прибыль (убыток) от основной деятельности в 2021 году составила 3 744 442 млн сумов, в 2022 году - 622 990 млн сумов, а в 2023 году - 217 896 млн сумов. Если посмотреть на доходную часть финансовой деятельности АО «Узбекнефтегаз» то в 2021 году она составила 1 564 621 млн сумов, в 2022 году - 4 333 489 млн сумов, а в 2023 году доходы

от финансовой деятельности составили 5 584 921 млн сумов. Другие расходы на финансовую деятельность в 2021 году составили 1 478 540 млн сумов, в 2022 году - 3 666 270 млн сумов, а в 2023 году - 5 191 259 млн сумов. Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности акционерного общества в 2021 году составила 3 830 523 млн. сум, в 2022 году - 1 290 209 млн. сум, а в 2023 году - 611 557 млн. сум.

Решения, принятые органами налоговой службы в пределах их полномочий, являются обязательными для исполнения органами государственного и хозяйственного управления, органами государственной власти на местах, иными организациями и их должностными лицами, а также налогоплательщиками, в том числе юридическими и физическими лицами, и осуществляют свою деятельность в соответствии с законодательством. Бюджетная классификация - это группировка доходов и расходов бюджетов бюджетной системы, а также источников покрытия дефицита Государственного бюджета, включающая: классификацию доходов бюджетов бюджетной системы, классификацию расходов бюджетов бюджетной системы, классификацию источников покрытия дефицита Государственного бюджета. Бюджетная классификация используется для систематизации формирования, составления и исполнения бюджетов бюджетной системы и обеспечивает сопоставимость бюджетных данных с аналогичными данными международных систем классификации. Классификация доходов бюджетов бюджетной системы заключается в кодировании доходов по их видам и источникам. Структура классификации доходов, состоящая из двадцати одного кода, имеет четырехчастный вид.

В Узбекистане в соответствии с экономическими реформами в условиях рыночной экономики в налоговой системе осуществляются глубоко продуманные меры, в том числе ряд позитивных изменений в налогообложении доходов физических лиц. Как известно, налог на доходы физических лиц введен с 1 апреля 1991 года в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 15 февраля 1991 года № 227-ХII «О подоходном налоге с граждан Республики Узбекистан, иностранных граждан и лиц без гражданства».

Установлено, что налоговая система является единой для всех налогоплательщиков на всей территории Республики Узбекистан. Согласно статье 8 Налогового кодекса Республики Узбекистан, ни на кого не может быть возложена обязанность по уплате налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом или установленных с нарушением его норм.

Если до 2019 года налог на доходы физических лиц считался прогрессивным налогом, то в настоящее время он перешел на фиксированную систему.

Таблица 2

Анализ формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» АО «Узбекнефтегаз» за 2021-2023 годы³⁰

млн.сум

Наименование показателей	2021 год		2022 год		2023 год	
	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6	7
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	12 426 519	x	13 254 871	x	14 744 749	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	x	4 935 746	x	8 571 795	x	11 659 763
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 010-020)	7 490 773	0	4 683 075	0	3 084 986	0
Расходы периода, всего (стр. 050+060+070+080), в том числе:	x	4 451 154	x	4 746 212	x	5 310 280
Расходы на продажу	x	166 144	x	314 981	x	396 481
Административные расходы	x	292 079	x	343 265	x	453 880
Прочие операционные расходы	x	3 992 931	x	4 087 966	x	4 459 921
Прочие доходы от основной деятельности	704 824	x	686 127	x	2 443 191	x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр. 030-040+090)	3 744 442	0	622 990	0	217 896	0
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	1 564 621	x	4 333 489	x	5 584 921	x
Доходы в виде дивидендов	12 419	x	1 190 943	x	2 495 259	x
Доходы в виде процентов	400 275	x	417 400	x	441 121	x
Доходы от финансовой аренды		x		x		x
Доходы от разницы валютных курсов	1 057 178	x	2 725 146	x	2 648 540	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	94 749	x		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр. 180+190+200+210), в том числе:	x	1 478 540	x	3 666 270	x	5 191 259
Расходы в виде процентов		247 776		734 138		1 419 716
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	x		x		x	
Убытки от разницы валютных курсов	x	1 230 702	x	2 932 131	x	3 771 543
Прочие расходы по финансовой деятельности	x	63	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр. 100+110-170)	3 830 523	0	1 290 209	0	611 557	0
Чрезвычайные прибыли и убытки						
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	3 830 523	0	1 290 209	0	611 557	0
Налог на прибыль	x	481 730	x		x	
Налоги и другие обязательные платежи, кроме прибыли	x		x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 240-250-260)	3 348 793	0	1 290 209	0	611 557	0

³⁰ Подготовлено авторами на основе данных АО «Узбекнефтегаз».

Таблица 3

Ставки налога на доходы физических лиц в Республике Узбекистан на 2003-2024 годы согласно³¹

Минимальный уровень заработной платы	в процентах													
	2003 год	2004-2005 год	2006 год	2007-2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
в 1 раз	13	13	13	13	12	11	10	9	8	7,5	0	0	0	0
в 2 раза											8,5	7,5	7,5	7,5
в 3 раза														
в 4 раза														
в 5 раз														
в 6 раз	22	21	20	18	17	17	16	16	16	16	17	17	17	12
в 7 раз														
в 8 раз														
более чем в 8 раз														
в 9 раз														
в 10 раз	32	30	29	25	22	22	22	22	22	22	23	23	23	23
более чем в 10 раз														

Согласно налоговому законодательству, мы хотели бы рассмотреть прогрессивную форму введения налоговых шкал при взимании налогов с заработной платы, премий и других доходов физических лиц в нашей республике в 2003-2018 годах.

Анализируя данные таблицы 3, согласно налоговому законодательству

В 2003 году в нашей республике ставка налога на заработную плату, премии и другие доходы физических лиц составила 12, 25, 36 процентов, а до 2014 года сохранялась трехступенчатая ставка. В 2015-2018 годах взимались налоги в размере 0, 8,5, 17, 23 процентов по четырёхуровневой ставке.

Государство регулирует доходы и уровень жизни граждан посредством налогов. Степень этого воздействия определяет легализацию доходов физических лиц, интересы к частному предпринимательству и состояние имущества. Мировая практика показывает, что если и уровень влияния, и налоговое бремя высоки, то повышается склонность к большему сокрытию доходов, интерес к получению дохода несколько снижается, и наоборот, если налоговое бремя низкое, происходит обратная ситуация.

В третьей главе диссертации под названием **«Анализ текущего состояния механизма взимания прямых налогов в бюджет»** освещены анализ механизма налога на прибыль в обеспечении стабильности налоговых

³¹ Таблица подготовлена автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан и Налогового комитета Республики Узбекистан.

поступлений в государственный бюджет, анализ текущего состояния налогообложения доходов физических лиц, анализ механизма исчисления и взимания налога с оборота.

Налог на прибыль как экономико-финансовая категория используется для обеспечения социально-экономического развития, в том числе как фактор обеспечения экономического роста. Это находит свое отражение в создании благоприятных условий для четкого определения перспектив социально-экономического развития страны и обеспечения эффективности реализации стратегий, разрабатываемых в рамках направленных на нее задач. Поэтому налог на прибыль, как и другие виды налогов, играет важную роль в финансовых отношениях внутри хозяйствующих субъектов. Это, с одной стороны, служит защите интересов государства, с другой стороны, интересов всех предприятий, а также служит развитию экономики.

Как отметил Президент Республики Узбекистан Ш.М. Мирзиёев, в рамках совершенствования налоговой политики последовательное снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования являются важнейшими условиями ускоренного развития экономики и повышения инвестиционной привлекательности страны. При совершенствовании налоговой политики актуальным вопросом является оптимизация влияния налога на прибыль на деятельность хозяйствующих субъектов.

За счет снижения налоговой нагрузки и ставки налога на прибыль в Республике Узбекистан расширяется налоговая база и увеличивается количество плательщиков налога на прибыль. Если проанализировать количество плательщиков налога на прибыль за последние пять лет в нашей стране, то в 2019 году налогоплательщиками налога на прибыль являлись 61 574 предприятия, в 2020 году - 120 671, в 2021 году - 143 701, в 2022 году - 165 182 и в 2023 году - 190 272 предприятия.

Если рассматривать ставку налога на прибыль в Республике Узбекистан в разрезе лет, то в 1997 году она составляла 36,0 процента, в 2000 году - 31,0 процента, в 2005 году - 15,0 процента, в 2010 году - 9,0 процента, в 2015 и последующие годы - 7,5 процента, то с 1 января 2019 года ставка налога на прибыль снижена с 14 процентов до 12 процентов. В 2020 - 2024 годах этот показатель составил 15,0 процента.

Поступления по налогу на прибыль в Республике Узбекистан увеличиваются из года в год (таблица 4).

Если проанализировать данные таблицы 4, то в 2019-2022 годах объем ВВП в Узбекистане увеличился с 532 712,5 млрд. сумов до 1 066 569,0 млрд. сумов, доходы Государственного бюджета - с 112 165,4 млрд. сумов до 231 721,0 млрд. сумов, прямые налоги - с 31 676,8 млрд. сумов до 73 104,0 млрд. сумов, налог на прибыль - с 16 360,6 млрд. сумов до 40 779,0 млрд. сумов. За этот период доля налога на прибыль в ВВП увеличилась с 3,1 процента до 4,8 процента, в доходах Государственного бюджета - с 14,6 процента до 17,6 процента, в структуре прямых налогов - с 51,6,4 процента до 55,8 процента. В

2023 году поступления по налогу на прибыль составили 40,8 трлн. сумов, увеличившись по сравнению с 2022 годом на 3,1 трлн. сумов или на 8,0%.

Таблица 4

**Анализ поступлений и доли налога на прибыль
в Республике Узбекистан в 2019-2023 годах³²**

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	млрд.сум
Величина ВВП	532 712,5	605 514,9	738 425,2	896 617,9	1 066 569,0	
Доходы Государственного бюджета	112 165,4	132 938,0	164 799,0	202 043,0	231 721,0	
Прямые налоги	31 676,8	45 206,9	58 930,0	64 447,0	73 104,0	
Поступление налога на прибыль	16 360,6	28 712,3	38 363,0	37 650,0	40 779,0	
Доля налога на прибыль в ВВП, %	3,1	4,7	5,2	4,2	3,8	
Доля налога на прибыль в доходах Государственного бюджета, %	14,6	21,6	23,3	18,6	17,6	
Доля налога на прибыль в структуре прямых налогов, %	51,6	63,5	65,1	58,4	55,8	

В таблице 5 представлен анализ отчета АО «Узбекнефтегаз» «Расчет налога на прибыль юридических лиц» за 2019-2023 годы. На основании Налогового кодекса Республики Узбекистан утверждены действующие формы налоговой отчетности по всем видам налогов на основании постановления Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 28 января 2020 года № 2020-03 «Об утверждении форм налоговой отчетности.» Постановление Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан «О внесении изменений в приложения № 1-9 к постановлению «Об утверждении форм налоговой отчетности» зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 24 июня 2023 года, регистрационный номер - 3221-5.

Если посмотреть на таблицу 5, то в 2019 году общий доход предприятия составил 744 4140 млн. сумов, а его вычитаемые расходы составили 7 263 383 млн. сумов, а налогооблагаемая прибыль составила 180 758 млн. сумов. Льготы по налогу на прибыль составили 3 615 млн сумов, а база по налогу на прибыль составила 177 143 млн сумов, предприятию АО «Узбекнефтегаз» в 2019 году был начислен налог на прибыль в размере 21 257 млн сумов.

³² Таблица подготовлена автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан и Национальный комитет Республики Узбекистан по статистике.

Таблица 5
Анализ «Расчета налога на прибыль юридических лиц» АО
«Узбекнефтегаз» за 2019-2023 годы³³

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	млн.сум
Всего доходов (стр. 010 - стр. 110 - стр. 121 - стр. 131 - стр. 150 приложения № 1 к Расчету)	7 444 140	15 484 217	14 695 724	17 097 632	20 277 602	
Вычитаемые расходы (строка 010 графа 3 - графа 4 приложения № 2 к Расчету)	7 263 383	12 164 600	10 757 394	17 899 369	22 161 305	
Налогооблагаемая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	180 758	3 319 617	3 938 330	-801 737	-1 883 702	
Льготы - всего (стр. 030 приложения № 4 к Расчету)	3 615	833 224	726 796	0	0	
Прибыль налогоплательщиков, к которым применяется нулевая ставка (стр. 030 приложения № 5 к Расчету)	0	0	0	0	0	
Налоговая база (стр. 030 - стр. 040 - стр. 050), но не менее «0»	177 143	2 486 393	3 211 535	0	0	
Установленная ставка налога на прибыль, в процентах	14	15	15	15	15	
Корректированная налоговая ставка для юридических лиц, использующих труд лиц с инвалидностью	12	15	15	15	15	
Сумма налога на прибыль - всего (стр. 060 x стр. 070 или стр. 060 x стр. 071)	21 257	372 959	481 730	0	0	
Итого начисленные ежемесячные авансовые платежи за этот отчетный период						
Сумма налога на прибыль, удержанная у источника выплаты до постановки на учет в качестве постоянного учреждения	21 257	372 959	481 730	0	0	

В 2020 году общий доход акционерного общества составил 15 484 217 млн. сумов, а его вычитаемые расходы составили 12 164 600 млн. сумов. Налогооблагаемая прибыль составила 3 319 617 млн. сумов, к налогу на прибыль применены льготы в размере 833 224 млн. сумов, а налоговая база по налогу на прибыль составила 2 486 393 млн. сумов. В 2020 году предприятие АО «Узбекнефтегаз» начислило налог на прибыль в размере 372 959 млн. сумов. В 2021 году общий доход предприятия АО «Узбекнефтегаз» составил 14 695 724 млн. сумов, а его вычитаемые расходы составили 10 757 394 млн. сумов. Налогооблагаемая прибыль составила 3 938 330 млн. сумов, применены льготы по налогу на прибыль в размере 726 796 млн. сумов, налоговая база по налогу на прибыль составила 3 211 535 млн. сумов. В 2021 году предприятию АО «Узбекнефтегаз» был начислен налог на прибыль в размере 481 730 млн. сумов. Общий доход акционерного общества в 2022 году составил 17 097 632 млн. сумов, а вычитаемые расходы составили 17 899 369 млн. сумов, за счет

³³ Подготовлено авторами на основе данных АО «Узбекнефтегаз».

вычитаемых расходов налогооблагаемая прибыль в 2022 году была возвращена на 801 737 млн. сумов. В 2023 году общая прибыль предприятия АО «Узбекнефтегаз» составила 20 277 602 млн. сумов, а вычитаемые расходы составили 22 161 305 млн. сумов, за счет вычитаемых расходов налогооблагаемая прибыль в 2023 году была возвращена на 1 883 702 млн. сумов.

Как известно, вычитаемые расходы регулируются Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов.» Согласно данному положению, предприятие АО «Узбекнефтегаз» в 2019-2023 годах вычитает значительные расходы в основном из дивидендов, подлежащих получению (полученных), и процентов, подлежащих получению (полученных).

В целях правильного определения налоговой базы по налогу на прибыль, для внесения дополнений в элементы отчета «Формы налоговой отчетности по налогу на прибыль» мы ввели, что движение основных средств и нематериальных активов, а также амортизационные расходы по группам недвижимости должны быть заполнены при представлении налоговой отчетности по итогам года: Приложение 4 Справка расчета амортизации основных средств Группа I-VI и Приложение 5 Справка расчета амортизационных расходов по нематериальным активам Группа I-II.

Представлен анализ налога на доходы физических лиц в государственном бюджете Республики Узбекистан за 2019-2023 годы (таб.6).

Таблица 6
Анализ налога на доходы физических лиц в государственном бюджете
Республики Узбекистан на 2019-2023 годы³⁴

Название	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	млрд.сум
Количество налогоплательщиков налога на доходы физических лиц (чел.)	4 281 732	4 686 237	4 839 512	5 054 430	5 326 631	
Налоговые поступления	13 327,5	15 140,8	18 917,7	24 284,5	29 917	
Налоговый долг	258,8	270,6	458,4	328,4	261,5	

В таблице 6 видно, что количество плательщиков налога на доходы физических лиц в 2019 году составило 4 281 732 человека, в 2020 году - 4 686 237 человек, в 2021 году - 4 839 512 человек, в 2022 году - 5 054 430 человек и в 2023 году - 5 321 825 человек.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц в государственном бюджете в 2019 году составила 258,8 млрд. сумов, в 2020 году - 270,6 млрд.

³⁴ Таблица подготовлена автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан.

сумов, в 2021 году - 458,4 млрд. сумов, в 2022 году - 328,4 млрд. сумов, по итогам 2023 года имелась задолженность в размере 261,5 млрд. сумов.

Согласно статье 461 Налогового кодекса Республики Узбекистан плательщиками налога с оборота являются юридические лица Республики Узбекистан, совокупный доход которых от реализации товаров (услуг) за налоговый период не превышает одного миллиарда сумов, и индивидуальные предприниматели, доход которых от реализации товаров (услуг) за налоговый период превышает сто миллионов сумов, но не превышает одного миллиарда сумов.

Ставки налога с оборота унифицированы с установлением с 2023 года единой ставки в размере 4 процентов для всех категорий налогоплательщиков.

При этом сохранены пониженные налоговые ставки в зависимости от местонахождения налогоплательщика, численности населения и вида деятельности. В результате в распоряжении предпринимателей, уплачивающих налог с оборота, в 2023 году останется около 178,4 млрд. сумов. С 2023 года плательщики налога с оборота вправе выбрать уплату налога в фиксированном размере на добровольной основе. При этом предоставлено право выбора уплаты фиксированного налога в размере 20 миллионов сумов в год при сумме совокупного дохода, не превышающей 500 миллионов сумов, и 30 миллионов сумов в год при сумме совокупного дохода, превышающей 500 миллионов сумов. Налог в фиксированной сумме уплачивается равными долями ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за календарным месяцем. Заполнение и отправка формы отчетности по налогу с оборота осуществляется через сайты my.soliq.uz или hisobot.soliq.uz с использованием электронной цифровой подписи.

При этом после входа в персональный кабинет переходят в раздел отправки отчетов юридических лиц. Из электронных форм выбирается расчет налога с оборота через необходимую форму отчетности по налогу с оборота. Устанавливаются год, в котором налоговая отчетность представлена, налоговый период, вид отчетности. После этого расчетные показатели заполняются налогоплательщиками в сумах нарастающим итогом с начала года.

Если проанализировать долю налога с оборота в доходах бюджета, то в 2020 и 2021 годах она составила 1 процент, в 2022 году - 1,2 процента, а в 2023 году - 1,0 процента. (Таблица 7).

Как видно из таблицы 7, если в 2019 году поступления по данному налогу в Государственный бюджет Республики Узбекистан составили 1 988,7 млрд. сумов, то в 2023 году - 2 407,0 млрд. сумов. Доля поступлений от налога с оборота в структуре прямых налогов составила - 6,3% в 2019 году, 3,0% в 2020 году, 2,8% в 2021 году, 3,9% в 2022 году и 3,3% в 2023 году. Снижение выручки и доли по налогу с оборота в основном связано с переходом многих предприятий от упрощенного налогового режима к уплате общеустановленного налога.

В 2023 году налоговые поступления с оборота составили 2,4 трлн. сумов, что на 105,0 млрд. сумов или 4% меньше, чем в 2022 году, что обусловлено установлением с начала 2023 года единой 4-процентной ставки для всех категорий налогоплательщиков, а также пониженных ставок для регионов, включенных в 4-ю и 5-ю категории (в 2023 году налоговые поступления составили 248,2 млрд. сумов, что на 20,6 млрд. сумов меньше, чем в 2022 году).

Таблица 7
Анализ поступлений налога с оборота и его доли в Республике
Узбекистан в 2019-2023 годах³⁵

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	млрд.сум
Величина ВВП	532 712,5	605 514,9	738 425,2	896 617,9	1 066 569,0	
Доходы Государственного бюджета	112 165,4	132 938,0	164 799,0	202 043,0	231 721,0	
Прямые налоги	31 676,8	45 206,9	58 930,0	64 447,0	73 104,0	
Налоговые поступления с оборота	1 988,7	1 353,9	1 649,4	2 512,7	2 407,0	
Доля поступлений от налога с оборота в ВВП, %	0,4	0,2	0,2	0,3	0,2	
Доля поступлений налога с оборота в доходах Государственного бюджета, %	1,8	1,0	1,0	1,2	1,0	
Доля поступлений налога с оборота в структуре прямых налогов, %	6,3	3,0	2,8	3,9	3,3	

Кроме того, с начала 2023 года 47,2 тысячи субъектов предпринимательства добровольно перешли на уплату налога по фиксированной налоговой ставке, которым предоставлены следующие льготы:

Во-первых, отменено требование представлять финансовую отчетность и отчетность по налогу с оборота, вести учет товаров. Во-вторых, средства, снятые с банковского счета в виде дивидендов, освобождены от налогообложения.

По налогу с оборота проанализирована налоговая отчетность частного предприятия «Х-ХИКМАТ», действующего в Хорезмской области, за 2019-2023 годы (таблица 8).

Налоговая база частного предприятия «Х-ХИКМАТ» с оборота в 2019 году составила 875 200,0 тыс. сум., а сумма налога с оборота составила 43 760,0 тыс. сум. В 2020 году налоговая база частного предприятия по налогу с оборота составила 449 279,7 тыс. сумов, а сумма налога с оборота - 17 971,2 тыс. сумов. В 2021 году налоговая база с оборота частного предприятия

³⁵ Таблица подготовлена автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан и Налогового комитета Республики Узбекистан.

составила 128 555,0 тыс. сумов, а сумма налога с оборота составила 5 142,0 тыс. сумов.

Таблица 8
Анализ налоговой отчетности по налогу с оборота частного предприятия «Х-ХИКМАТ» за 2019-2023 годы³⁶

Показатели	Всего	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	тыс. сум
1	2	3	4	5	6	7	
Чистая выручка от реализации товаров (услуг) (стр. 020 + стр. 030 приложения № 1 к Расчету)	1 533 135,7	875 200,0	449 279,7	128 555,0	60 701,0	19 400,0	
Удельный вес доходов от реализации товаров (услуг) в совокупном доходе по видам деятельности, в процентах	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
Прочие доходы (стр. 040 - стр. 0403 + стр. 04031 приложения № 1 к Расчету)							
Совокупный налогооблагаемый доход (стр. 010 + стр. 020)	1 533 135,7	875 200,0	449 279,7	128 555,0	60 701,0	19 400,0	
Уменьшение совокупного налогооблагаемого дохода (стр. 010 приложения № 2 к расчету)							
Налогооблагаемая база - всего (стр. 030 - стр. 040)	1 533 135,7	875 200,0	449 279,7	128 555,0	60 701,0	19 400,0	
Ставка налога, в процентах	x	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
Корректированная налоговая ставка, в процентах (стр. 040, стр. 050 или стр. 120 приложения № 3 к Расчету)	x	5,00	4,00	4,00	4,00	4,00	
Сумма налога с оборота - всего (стр. 050 x стр. 061) в том числе:	70 077,2	43 760,0	17 971,2	5 142,0	2 428,0	776,0	
по месту учета (стр. 070 - стр. 0701)	70 077,2	43 760,0	17 971,2	5 142,0	2 428,0	776,0	

В 2022 году налоговая база частного предприятия по налогу с оборота составила 60 701,0 тыс. сумов, а сумма налога с оборота составила 2 428,0 тыс. сумов. В 2023 году налоговая база частного предприятия с оборота составила 19 400,0 тыс. сумов, а сумма налога с оборота составила 776,0 тыс. сумов. Налоговая база частного предприятия «Х-ХИКМАТ» действующего в Хорезмской области, за 2019-2023 годы составила 1 533 135,7 тыс. сумов, а сумма налога с оборота составила 70 077,2 тыс. сумов.

В четвертой главе диссертации под названием **«Совершенствование методологии налогообложения прямых налогов»** научно изучены вопросы совершенствования методологии налогообложения прибыли, совершенствования учета прямых налогов на основе международных стандартов финансовой отчетности, использования эконометрических моделей при анализе прямых налогов.

³⁶ Таблица подготовлена автором на основе данных частного предприятия «Х-ХИКМАТ».

Налог на прибыль как экономико-финансовая категория используется для обеспечения социально-экономического развития, в том числе как фактор обеспечения экономического роста. Это находит свое отражение в создании благоприятных условий для четкого определения перспектив социально-экономического развития страны и обеспечения эффективности реализации стратегий, разрабатываемых в рамках направленных на нее задач. Поэтому налог на прибыль, как и другие виды налогов, играет важную роль в финансовых отношениях внутри хозяйствующих субъектов. Это, с одной стороны, служит защите интересов государства, с другой стороны, интересов всех предприятий, а также служит развитию экономики.

Если проанализировать ставку налога на прибыль в разрезе лет (рис. 3), то в 1997 году она составляла 36,0 процента, в 2000 году - 31,0 процента, в 2005 году - 15,0 процента, в 2010 году - 9,0 процента, в 2015 и последующие годы - 7,5 процента, в 2019 году

С 1 января ставка налога на прибыль снижена с 14 до 12 процентов. В 2020–2024 годах этот показатель составил 15,0 процента.

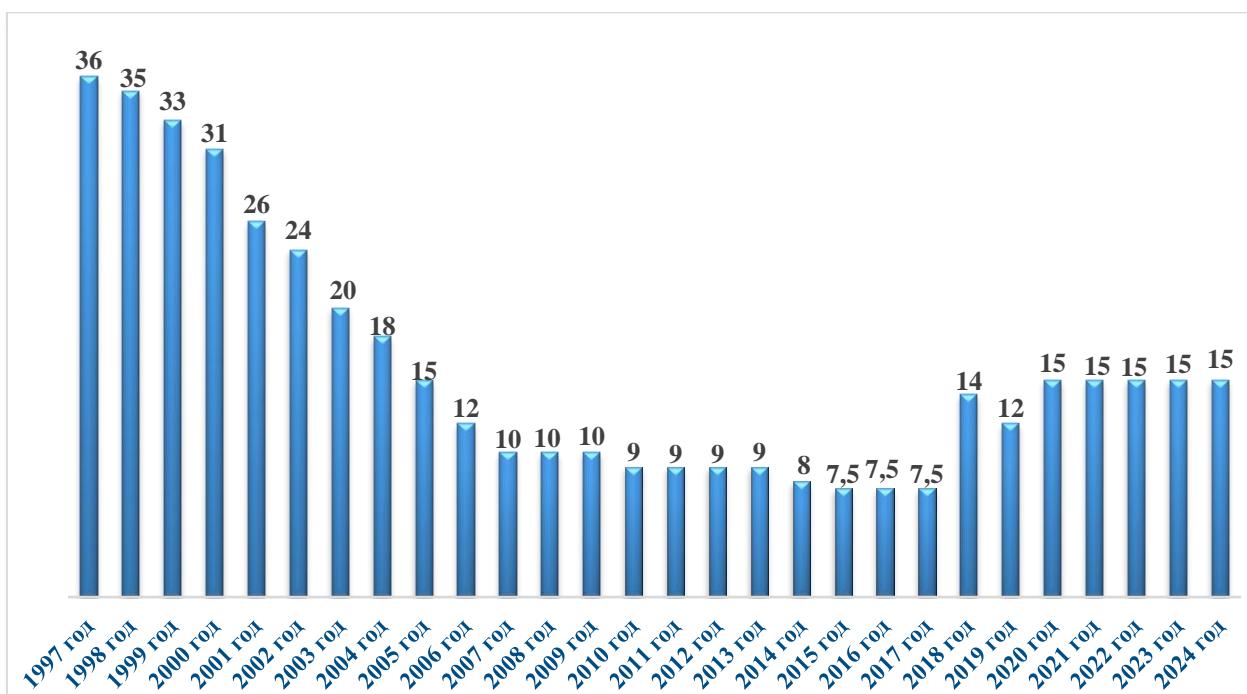


Рисунок 3. Тенденция изменения ставки налога на прибыль юридических лиц в Республике Узбекистан в 1997-2024 гг.³⁷

Страны мира устанавливают специфические налоговые ставки исходя из особенностей формирования бюджета страны. В то время как некоторые страны снижают налоговые ставки с точки зрения увеличения числа предпринимателей и их стимулирования, другие пытаются повысить налоги для пополнения государственного бюджета. В 2022 году ряд стран изменил ставки корпоративного налога по сравнению с 2021 годом (см. табл. Большинство стран пытались снизить ставки корпоративного налога.

³⁷ Рисунок подготовлена автором на основе данных Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан и Налогового комитета Республики Узбекистан.

Таблица 9

Изменение ставок корпоративного налога в некоторых странах мира в 2022-2023 гг.³⁸

в процентах

Страна	2022 год	2023 год	Изменение в 2022 году по отношению к 2023 году
Африка			
Гвинея	35	25	-10,0
Марокко	31	32	+1,0
Азия			
Бангладеш	30	27,5	-2,5
Европа			
Австрия	25	24	-1,0
Белоруссия	18	20,0	-2,0
Великобритания	19	25	+6
Океания			
Французская Полинезия	27	25	-2,0
Южная Америка			
Аруба	25	22	-3,0
Колумбия	30	28	-2,0

Из таблицы 9 видно, что высокий рост ставки корпоративного налога в 2023 году наблюдался в Великобритании (увеличился на 6 процентов), а высокий спад - в Гвинее (снизился на 10,0 процента) и Арубе (снизился на 3,0 процента) в 2023 году. Конечно, страны стремятся корректировать ставки корпоративного налога в зависимости от своей налоговой политики и внутренней ситуации в стране. Эти страны предполагают, что значительная часть прибыли, получаемой корпорациями, поступает в государственный бюджет.

Таблица 10

Страны с высокими ставками корпоративного налога в мире в 2023 году³⁹

в процентах

Страна	Континент	Налоговая ставка
Коморские острова	Африка	50
Пьерто-Рико	Северная Америка	37,5
Суринам	Африка	36
Аргентина,	Южная Америка	35
Чад, Колумбия, Куба, Экваториальная Гвинея, Мальта, Судан,	Африка	35
Синт-Мартен	Северная Америка	34,5
Американское Самоа	Океания	34
Бразилия, Венесуэла	Южная Америка	34
Камерун,	Африка	33
Сент-Китс и Невис	Северная Америка	33
Марокко, Мозамбик, Намибия	Африка	32
Португалия	Европа	31,5

³⁸ Интернет-ресурс: <https://taxfoundation.org/data/all/global/corporate-tax-rates-by-country-2023/#Changes>.
Информация с сайта Tax Foundation

³⁹ Интернет-ресурс: <https://taxfoundation.org/data/all/global/corporate-tax-rates-by-country-2023/#Changes>.
Информация с сайта Tax Foundation

В рамках налоговой политики ряд стран мира пытаются установить высокие налоговые ставки, и даже можно увидеть страну, где действует 50-процентная налоговая ставка (см. Таблицу 10).

Как видно из таблицы 10, если на Коморских островах Африканского континента корпоративный налог составил 50,0 процентов, то в государстве Северной Америки Пуэрто-Рико корпоративный налог составил 37,5 процентов, а в Португалии Европейского континента корпоративный налог составил 31,5 процентов.

Важным направлением реформирования бухгалтерского учета в нашей стране в условиях цифровой экономики является гармонизация финансовой отчетности местных предприятий с международными стандартами. Необходимо создать благоприятные условия для инвестиций в экономику Нового Узбекистана, а также обеспечить стабильность деятельности экономических субъектов страны. Международные стандарты финансовой отчетности, несомненно, приведут к решению этой проблемы. Интеграция Нового Узбекистана в мировую экономику, создание условий для привлечения иностранных инвестиций требует изучения и использования общемирового языка бизнеса, международных стандартов финансовой отчетности, понятных всему миру в международных экономических отношениях.

В таблице 11 представлен анализ «Информации о обобщенных доходах, представляемых юридическими лицами, перешедшими на международные стандарты финансовой отчетности» МСХ «Кучлукская нефтебаза» за 2021-2023 годы. Если посмотреть на таблицу, то совокупные долгосрочные активы МХК «Кучлик нефть база» в 2021 году составили 98,2 млрд сумов, в 2022 году - 118,6 млрд сумов, в 2023 году - 119,7 млрд сумов. Если в 2021 году общие оборотные активы МСХН составили 78,5 млрд сумов, то в 2022 году этот показатель составил 77,8 млрд сумов. В 2023 году этот показатель составил 57,5 млрд сумов. Совокупный капитал МХК «Кучлик нефть база» в 2021 году составил 164,1 млрд сумов, а в 2022 году - 158,9 млрд сумов.

В 2023 году этот показатель составил 150,6 млрд сумов. Общие обязательства предприятия, перешедшего на международные стандарты финансовой отчетности, в 2021 году составили 12,5 млрд сумов, а в 2022 году этот показатель составил 37,4 млрд сумов. В 2023 году этот показатель составил 26,3 млрд сумов.

Рассмотрим положительные особенности международных стандартов бухгалтерского учета. Во-первых, их объективные преимущества перед национальными стандартами в отдельных странах:

Потенциал заключается в повышении доверия иностранных инвесторов, возможности получения необходимой информации для принятия управленических решений, обеспечении сопоставимости отчетности с другими предприятиями, привлечении иностранных инвестиций и кредитов, доступе к внешним рынкам, достоверности информации, прозрачности информации, обеспечиваемой соблюдением правил ее составления, а также наличием множества объяснений. В то же время мы считаем, что международные стандарты бухгалтерского учета позволяют не только снизить затраты при

подготовке финансовой отчетности компаний, особенно в условиях объединения финансовой отчетности предприятий, действующих в разных странах, но и снизить затраты на привлечение капитала.

Таблица 11
Анализ ООО «Кучлик нефть база» за 2021-2023 годы «Сведения о обобщенных доходах, представляемых юридическими лицами, перешедшими на международные стандарты финансовой отчетности»⁴⁰

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2023
1	2	3	4
Активы	x	x	x
Долгосрочные активы	x	x	x
Основные средства	27 501 499,00	23 910 287,00	30 511 558,00
Гудвилил			
Другие нематериальные активы	731 500,00	731 500,00	731 500,00
.....			
Другие долгосрочные активы	18 751 839,00	24 164 600,00	18 729 668,00
Итого долгосрочные активы (стр. 010+020+030+040+050+060+070+080+090)	98 158 360,00	118 554 674,00	119 721 013,00
Текущие активы	x	x	x
Биологические активы			
Товарно-материальные запасы	27 632 929,00	18 623 968,00	18 002 913,00
Торговые дебиторы и авансы	49 098 487,00	46 676 035,00	38 589 279,00
Другие краткосрочные финансовые активы			
Долгосрочные активы для продажи			
Краткосрочные инвестиции			
Денежные средства и эквиваленты	1 766 595,00	12 479 815,00	912 819,00
Итого текущие активы (стр.110+120+130+140+150+160+170)	78 498 011,00	77 779 818,00	57 505 011,00
Всего активов (стр. 100+180)	176 656 371,00	196 334 492,00	177 226 024,00
Капитал и обязательства	x	x	x
Капитал	x	x	x
Уставный капитал	45 630 389,00	45 630 389,00	45 630 389,00
Добавленный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	102 897 898,00	99 195 521,00	90 737 864,00
Резерв по переоценке	15 602 964,00	14 095 523,00	14 227 582,00
Другие резервы			
Неконтролируемые доли			
Общий капитал (стр. 200+210+220+230+240+250)	164 131 251,00	158 921 433,00	150 595 835,00
Обязательства	x	x	x
Долгосрочные обязательства	x	x	x
.....			
Всего долгосрочных обязательств (стр. 270+280+290+300+310+320)			
Текущие обязательства	x	x	x
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 221 856,00	20 950 220,00	18 486 830,00
Полученные авансы	5 658 408,00	5 117 492,00	5 070 204,00
Резервы			
Налоговые обязательства (кроме налога на прибыль)	1 041 178,00	10 523 882,00	540 768,00
Обязательства по налогу на прибыль			
Задолженность по оплате труда	24 329,00	479,00	1 696 738,00
.....			
Другие текущие обязательства	579 349,00	820 986,00	835 649,00
Всего текущих обязательств (стр.340+350+360+370+380+390+400+410+420)	12 525 120,00	37 413 059,00	26 630 189,00
Всего обязательств (стр.330+430)	12 525 120,00	37 413 059,00	26 630 189,00
Общий капитал и обязательства (стр. 260+440)	176 656 371,00	196 334 492,00	177 226 024,00

⁴⁰ Подготовлено авторами на основе данных ООО «Кучлик нефть база».

В условиях цифровой экономики все отрасли экономики (экономика, финансы, управление, банковское дело, страхование, маркетинг, биржа, учет, аудит, налогообложение и другие подобные сферы) требуют от специалистов применения современных методов делопроизводства, знания достижений мировой экономики и научного подхода к их развитию.

Использование эконометрических моделей в налоговой сфере - это моделирование изучаемого процесса налогообложения и применение метода математического исследования к полученной модели. Данный подход требует учета связей и взаимоотношений с другими объектами (поступления в государственный бюджет по видам налогов), разработки и расчета математических моделей, отражающих количественные показатели системной деятельности налогоплательщиков. Мы считаем, что моделирование - это, прежде всего, формирование и решение проблем, интересующих каждого исследователя.

В целях регрессионного анализа влияния прямых налогов на общие налоговые поступления была сформирована база данных по налоговым поступлениям за 2000-2023 годы. Для анализа процентного изменения свободных переменных с зависимыми переменными все показатели были логарифмированы естественным образом. Анализ поступлений в доходы бюджета Республики Узбекистан в 2000-2023 годах по видам налогов приведен в Приложении 1 диссертационной работы. Анализ доли валового внутреннего продукта и налоговых поступлений Республики Узбекистан в 2000-2023 годах приведен в Приложении 2 диссертационной работы. Анализ поступлений в бюджет по видам налогов по числу налогоплательщиков в 2000-2023 годах приведен в приложении 3 диссертационной работы.

Целью регрессионного анализа является оценка того, насколько общие налоговые поступления связаны с налогом на прибыль, налогом на доходы физических лиц и налогами с оборота на основе данных за 2000-2023 годы. Учитывая, что изменение количества субъектов, уплачивающих эти налоги, также влияет на налоговые поступления, было принято решение включить эти переменные в регрессионный анализ.

Сначала была проведена простая линейная регрессия, основанная на методе малых квадратов (OLS), и на основе следующего уравнения 1 было проанализировано влияние налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и налога с оборота на налоговые поступления (см. таблицу 12).

$$\begin{aligned} \ln \text{ _налоговые поступления} = & \beta_0 \text{konstanta} \\ & + \beta_1 \ln \text{ _подоходный_налог} \\ & + \beta_2 \ln \text{ _налог на прибыль} \\ & + \beta_3 \ln \text{ _НСО} \end{aligned} \quad (1)$$

Согласно результатам регрессии, обобщенная корреляция показателей за 2000-2023 годы показывает, что увеличение налога на доходы физических лиц на 1% привело к увеличению общих налоговых поступлений на 2,5%, увеличение налога на прибыль на 1% привело к увеличению общих налоговых

поступлений на 0,56%, а увеличение налога с оборота на 1% привело к снижению общих налоговых поступлений на 0,12%.

Таблица 12

Регрессионный анализ прямых налогов с основными свободными переменными в налоговых поступлениях государственного бюджета Республики Узбекистан в 2000-2023 гг.⁴¹, результаты регрессии OLS:

Source	SS	df	MS	Number of obs	=	24
				F (3,20)	=	64.50
Model	57.7190152	3	19.2396717	Prob >F	=	0.0000
Residual	5.96586543	20	.298293272	R- squared	=	0.9063
				Adj R-squared	=	0.8923
Total	63.6848806	23	2.768890785	Root MSE	=	.54616
<hr/>						
ln_налоговый поступления	Coef.	Std. Err.	t	P>[t]	[95% conf. interval]	
ln_подоходный налог	2.582456	.5326313	4.85	0.000	1.471406	3.693505
ln_налог на прибыль	.5667421	.132997	4.26	0.000	.28993153	.08441689
ln_nco	-.1231027	.0866844	-1.42	0.171	-.3039232	.0577177
_cons	-33.40252	6.900957	-4.84	0.000	-47.79767	-19.00738

Если коэффициенты влияния налога на доходы физических лиц и налога на прибыль статистически стабильны, вероятность того, что влияние коэффициента налога с оборота (ln_aos) будет случайным, составляет 17 процентов. В то же время показатель F-теста, являющийся признаком целесообразности модели, построенной на основе 1-го регрессионного уравнения, показывает 64,50, что указывает на то, что случайное происхождение коэффициентов, рассчитанных на основе этой модели, равно нулю.

В целом, если сделать вывод о методологии налогообложения прямых налогов, то теория налогообложения, принципы налогообложения, механизм налогообложения, методы налогообложения и практика налогообложения составляют методологию налогообложения.

Таким образом, если метод - это способ достижения освоения какой-либо запланированной работы, то есть совокупность знаний, используемых для преодоления определенного препятствия в достижении цели, или любая форма творческой деятельности, то методика - это совокупность способов выполнения, осуществления, завершения или достижения цели какой-либо запланированной работы. Методология - это совокупность средств и методов познания, используемых в какой-либо области или направлении, и ее учение - это понимание эмпирических научных исследований, изучающих средства, условия и принципы организации творческой познавательной и практико-преобразовательной деятельности. На рис. 4 представлена системная схема методологии налогообложения.

⁴¹ Таблица подготовлена автором с использованием программного обеспечения Stata 14.



Рисунок 4. Система методологии налогообложения⁴²

⁴² Рисунок подготовлен автором.

Налог и метод налогообложения - это элемент налогового механизма, представляющий собой порядок изменения налоговых ставок с целью расширения налогооблагаемой базы.

В диссертационной работе освещены взгляды зарубежных и отечественных ученых на методологию теории налогообложения, теорию соотношения прямых и косвенных налогов, то есть разделение налогов на группы и порядок формирования их сущности. По нашему мнению, под прямыми налогами понимается обязательный безвозмездный платеж, устанавливаемый на прибыль или доход, имущество юридических или физических лиц, добычу, использование, производство природных ресурсов, расходы работодателя на оплату труда работников и уплачиваемый непосредственно в государственный бюджет или государственный целевой фонд из дохода или прибыли налогоплательщика.

Если рассматривать принципы налогообложения, то обязательность означает, что все обязаны платить налоги, а принцип точности означает, что сумма налога и сроки должны быть точными. Если мы посмотрим на принцип справедливости, мы не должны допускать дискриминации налогоплательщиков независимо от их религии или расы. Она также основывается на презумпции единства налоговой системы, гласности и правоты налогоплательщика.

Механизм налогообложения - это совокупность методов, используемых при осуществлении налоговой политики и налогового администрирования в стране, и включает в себя такие элементы, как налоговое планирование, прогнозирование, налоговое регулирование, налоговое право, налоговый контроль».

Методы налогообложения осуществляются в трех видах. Методы налогообложения подразделяются на кадастровые, из источника дохода и после получения дохода владельцем дохода (по декларации).

Методология практики налогообложения осуществляется в четыре этапа. В том числе;

1) Налогообложение в фиксированных размерах (=) для каждого налогоплательщика осуществляется в фиксированной сумме.

2) Пропорциональная (÷) устанавливается для каждого налогоплательщика по неизменной ставке относительно размера объекта налога. (например; налог на прибыль, AOS, платежи за ресурсы и налог на имущество).

3) Прогрессивная (↑) ставка налога увеличивается с ростом налоговой базы. (например, налог на доходы физических лиц осуществлялся таким образом до 2019 года).

4) С ростом регressiveвой (↓) налоговой базы размер налоговой ставки уменьшается. Например, объем товаров, экспортируемых предприятием в

общем объеме выпускаемой продукции, является примером применения нулевых ставок.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных исследований по совершенствованию методологии бухгалтерского учета и налогообложения прямых налогов сформулированы важные выводы, предложения и рекомендации.

1. Цифровизация налогового администрирования влияет на администрирование и механизм видов налогов. Другими словами, цифровизация налогового администрирования требует цифровой трансформации механизма определения, исчисления и уплаты в бюджет непосредственно налоговой базы.

2. Обоснованы условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль, а также предложено, что если должностное лицо впервые в течение календарного года использует возможность рассрочки по данному случаю, то проценты по налоговой задолженности не начисляются в течение шести месяцев.

3. Обосновано отмена требования ежеквартального представления финансовой отчетности в налоговые и статистические органы субъектами бухгалтерского учета, уплачивающими налог с оборота, а также освобождение от обязанности представления годовой финансовой отчетности в налоговые органы субъектов предпринимательства, уплачивающих налог с оборота по фиксированной налоговой ставке.

4. Предложено, что документы бухгалтерского учета должны храниться в распоряжении субъекта бухгалтерского учета в течение установленных законодательством сроков, но не менее пяти лет после отчетного года, при этом документы о заработной плате и других доходах физических лиц, начисленных после 1 января 2022 года, и суммах налогов, начисленных по ним, финансовая и налоговая отчетность, представленная в электронном виде в органы государственной налоговой службы, а также документы, оформленные в электронной форме через автоматизированные информационные системы налогового органа, не должны храниться в обязательном порядке и не должны передаваться в архив;

5. В целях совершенствования бухгалтерского учета сумм социального налога с доходов в виде заработной платы юридических лиц суммы социального налога с доходов в виде заработной платы должны быть правильно отражены на обязательных счетах пассивного счета при учете расходов;

6. Даны предложения по налогообложению доходов самозанятых лиц, полученных в результате трудовой деятельности, в том числе доходов студентов, полученных от организаций платных учебных курсов,

спортивных кружков и оказания других образовательных услуг на территории высших образовательных организаций Республики Узбекистан, полученных в результате трудовой деятельности или от реализации товаров (услуг), в порядке, установленном для индивидуальных предпринимателей, у которых эти доходы превышают сто миллионов сумов в течение налогового периода;

7. С 1 января 2023 года по 1 января 2026 года Ассоциация футбола Узбекистана, ее территориальные подразделения, общественное объединение «Профессиональная футбольная лига Узбекистана,» Центр футбольных судей Узбекистана и профессиональные футбольные клубы были освобождены от налога на доходы физических лиц, выплачиваемого с доходов привлеченных ими иностранных специалистов и футболистов;

8. Обосновано включение платежей, направляемых физическими лицами независимо от возраста на обучение детей в образовательных организациях республики, в категорию необлагаемых налогом доходов;

9. В целях правильного определения базы налога на прибыль обосновано предложение по отражению в отчете движения основных средств и нематериальных активов, а также амортизационных расходов по группам недвижимости.

10. Предложено перейти на уплату налога на прибыль налогоплательщиков, в том числе вновь созданных юридических лиц и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, совокупный доход которых за налоговый период превысил один миллиард сумов, со дня достижения указанного размера.

11. Сделан вывод о том, что плательщики налога с оборота, впервые перешедшие на уплату налога на прибыль после 1 сентября 2022 года - в течение одного налогового периода, начиная со следующего года, если их совокупный доход не превышает десяти миллиардов сумов, или налогоплательщики, чей совокупный доход впервые превышает десять миллиардов сумов в течение налогового периода после 1 сентября 2022 года - в течение текущего налогового периода и последующего налогового периода до достижения совокупного дохода в сто миллиардов сумов, имеют право снизить установленную ставку налога на прибыль до 50 процентов.

12. Разработано предложение по увеличению разрешенного размера доходов субъектов предпринимательства, ежемесячно уплачивающих авансовые платежи по налогу на прибыль, с 5 млрд. сумов до 10 млрд. сумов;

13. При расчете себестоимости продукции должна образоваться отдельная группа амортизируемого актива и ежегодная сумма амортизационных отчислений должна исчисляться путем применения

нормы амортизации, устанавливаемой по усмотрению налогоплательщика, но не более 33 процентов от суммы накопленных расходов;

14. Применение МСФО 12,15,16,18,19 при организации бухгалтерского учета прямых налогов обеспечивает положительное значение в трансформации бухгалтерского учета в нашей стране на международные стандарты.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC
DEGREES DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE ECONOMIC UNIVERSITY

YANGIBOEV HUSNIDDIN ABDUMAJITOVICH

**IMPROVING THE METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND
TAXATION OF DIRECT TAXES**

**08.00.07 - Finance, Money Circulation and Credit
08.00.08 - Accounting, Economic Analysis and Audit**

ABSTRACT

of the dissertation of Doctor of Economic Sciences (Doctor of Science)

Tashkent – 2025

The topic of the doctoral dissertation (DSc) is registered with the Higher Attestation Commission under the number B2023.1.DSc/Iqt461.

The dissertation was carried out at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «ZiyoNet» information and educational portal (www.ziyonct.uz).

Scientific consultant: Kurbanov Ziyat Niyazovich
Doctor of Economic Sciences, Professor

Official opponents: Gulyamov Saidakhror Saidakhmedovich
Doctor of Economic Sciences, Academician
Ibragimov Abdugapor Karimovich
Doctor of Economic Sciences, Professor
Ashurova Nasiba Batirovna
Doctor of Economic Sciences, Professor

Leading organization: Academy of Public Policy and Administration
under the President of Uzbekistan

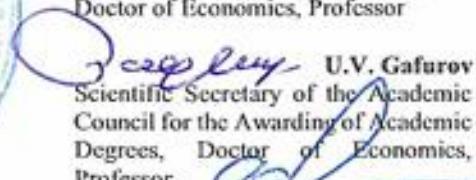
The defense of the dissertation will be held at the meeting of the Scientific Council DSc.03/0.12.2019.1.16.01 at the Tashkent State University of Economics on "30" 10 2025, at 14:00. Address: 100063, Tashkent, Islam Karimov St., 49. Tel.: (0 371) 232-64-21; fax: (0 371) 239-41-23.

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under No 1788). Address: 100063, Tashkent, Islam Karimov St., 49. Tel.: (0371) 232-64-21; fax: (0371) 239-41-23, info@tsue.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on "15" 10 2025.
(Protocol at the register No 87 dated "15" 10 2025).




S.U. Melhmonov
Chairman of the Scientific Council for the Awarding of Academic Degrees,
Doctor of Economics, Professor


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


S.K. Khudaykulov
Chairman of the Scientific Seminar under the Scientific Council for the Awarding of Academic Degrees,
Doctor of Economics, Professor

INTRODUCTION (annotation of the doctoral dissertation (DSc))

The purpose of the research is to develop proposals and recommendations for improving the methodology of accounting and taxation of direct taxes.

Research objectives:

submitting proposals for improving the storage periods of accounting documents for direct taxes based on modern requirements and improving the accounting of direct taxes based on IFRS;

development of proposals for the formation of a tax-exempt category for personal income tax;

development of practical proposals for improving regulatory documents on tax legislation based on the results of scientific research on accounting and taxation of direct taxes;

development of substantiated proposals on the impact of the digitalization of tax administration on the mechanism for determining, calculating, and paying the direct tax base to the budget;

justification of the conditions for granting a deferral or installment plan for the payment of income tax;

development of proposals to increase the permissible amount of income of business entities subject to monthly advance payments for profit tax;

substantiation of proposals for stimulating payers of turnover tax who have switched to paying profit tax for the first time;

development of practical proposals for bringing financial and tax reporting in line with international financial reporting standards in order to improve the accounting of direct taxes.

The object of the research is the accounting of direct taxes and the process of taxation.

The subject of the research is the financial and economic relations directly related to the methodology of accounting and taxation of taxes.

Research methods. The dissertation uses methods of comparison, dialectical approach, system analysis, as well as economic methods, statistical and comparative analysis.

The scientific novelty of the research is as follows:

in order to improve the accounting of the amount of social tax on income in the form of wages of legal entities, the proposal to reflect the amount of social tax on income in the form of wages in the accounts for accounting for expenses (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) on the credit of account 6520-"Payments to targeted state funds" is substantiated;

in order to correctly determine the profit tax base, the proposal to reflect the movement of fixed assets and intangible assets, as well as depreciation expenses, in the report by real estate groups is substantiated;

a proposal has been developed to abolish the requirement for accounting entities that pay turnover tax to submit quarterly financial statements to tax and statistical authorities, as well as to exempt business entities that pay turnover tax at

a fixed tax rate from the obligation to submit annual financial statements to tax authorities;

it is substantiated that when calculating the cost of production, it is necessary to form a separate group of depreciable assets, and the annual amount of depreciation charges should be calculated at the taxpayer's discretion by applying the depreciation rate, but not more than 33 percent of the accumulated costs;

the proposal to increase the permissible amount of income of business entities subject to monthly advance payments for profit tax from 5 billion soums to 10 billion soums is substantiated.

The practical results of the study are as follows:

the conditions for granting a deferral or installment plan for the payment of income tax are substantiated, and if the official uses the installment plan for this case for the first time during the calendar year, then no interest will be accrued on the tax debt for six months;

it is substantiated that financial and tax reports submitted electronically to the state tax service bodies, as well as documents submitted electronically through the automated information systems of the tax authority, should not be subject to mandatory storage or transfer to the archive;

in order to correctly determine the profit tax base, it is justified that all expenses must be documented;

a proposal was made to include payments directed by individuals, regardless of age, for the education of their children in educational organizations of the republic in the category of non-taxable income;

proposals have been submitted for taxation of income of self-employed persons received as a result of labor activity, including income of students from the organization of paid training courses, sports clubs and the provision of other educational services on the territory of higher educational organizations of the Republic of Uzbekistan, received as a result of labor activity or from the sale of goods (services), in the manner established for individual entrepreneurs whose income in the tax period exceeds one hundred million soums;

the proposal submitted by the Football Association of Uzbekistan, its territorial subdivisions, the public association «Professional Football League of Uzbekistan,» the Center for Football Referees of Uzbekistan and professional football clubs to exempt from personal income tax paid from the income of foreign specialists and football players they attracted from January 1, 2023 to January 1, 2026 is substantiated;

based on the specifics of turnover taxpaying entrepreneurs, starting from 2024, turnover taxpayers will choose to pay tax in a fixed amount on a voluntary basis, that is, if the total amount of income does not exceed 500 million soums, they will choose to pay 25 million soums per year, if the total amount of income exceeds 500 million soums, they will choose to pay 34 million soums per year, a proposal has been developed to apply the tax rate in a fixed amount;

Reliability of the research results. The reliability of the research results is determined by the expediency of the approaches and proposals used in the work, the

fact that the data were obtained from reliable official sources, as well as the fact that the research is based on regulatory legal documents and analysis, data, and the conclusions and proposals are implemented in practice, the results obtained are confirmed by competent organizations.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is explained by the fact that they can be used as a theoretical source in special scientific research aimed at enriching the theoretical and methodological foundations of calculating and collecting direct taxes, improving tax policy.

The practical significance of the research results is explained by the fact that they can be used by the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan and its territorial departments in improving tax practice, including simplifying and facilitating the processes of accounting for direct taxes and preparing tax reports, increasing the level of collection of tax payments, and increasing the efficiency of tax functions.

Implementation of research results. Based on the developed scientific proposals and practical recommendations on the methodology of accounting and taxation of direct taxes:

in order to improve the accounting of the amount of social tax on income in the form of wages of legal entities, the proposal to reflect the amount of social tax on income in the form of wages in the accounts for accounting for expenses (2000, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400) on the credit of account 6520-"Payments to targeted state funds" is reflected in the "REGULATION on the procedure for reimbursement of expenses allocated for the distribution of social tax, payment of pensions and other payments", approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated December 14, 2023 No. 661 (Reference of the Accounts Chamber of the Republic of Uzbekistan dated March 7, 2024 No. 12-257). As a result of the implementation of this scientific proposal, the social tax is correctly reflected in accounting as an expense and the correct calculation of the profit tax base is ensured;

in order to correctly determine the profit tax base, the proposal to reflect the movement of fixed assets and intangible assets, as well as depreciation expenses in the report by groups of real estate, was amended by the order of the Minister of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated June 27, 2023 No. 42 «On Amendments to Appendices No. 1-9 to the Resolution "On Approval of Tax Reporting Forms" (Reference of the Accounts Chamber of the Republic of Uzbekistan dated March 7, 2024 No. 12-257). As a result of the implementation of this scientific proposal, it was possible to improve the form of tax reporting on profit tax and clarify the profit tax base;

the proposal to abolish the requirement for quarterly submission of financial statements by accounting entities paying turnover tax to tax and statistical authorities, as well as to exempt business entities paying turnover tax at a fixed tax rate from the obligation to submit annual financial statements to tax authorities, was reflected in the Resolution of the President of the Republic of Uzbekistan No. PP-

419 dated November 10, 2022 "On measures to optimize the procedures for submitting reports and storing archival documents" and put into practice (Reference No. 15-54280 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated May 20, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal, business entities that pay turnover tax at a fixed tax rate are exempt from the obligation to submit annual financial statements to tax authorities;

the proposal that when calculating the cost of production, it is necessary to form a separate group of depreciable assets and calculate the annual amount of depreciation charges by applying the depreciation rate determined at the discretion of the taxpayer, but not more than 33 percent of the amount of accumulated expenses, was reflected in Article 311 of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan by the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2022 No. ZRU-812 and put into practice (Reference No. 15-54280 of the Tax Committee under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated May 20, 2023). As a result of the implementation of this scientific proposal, the profit tax base has been clarified, and the possibility of receiving additional funds to the budget has been ensured;

based on the proposal to increase the permissible amount of income of business entities that are obliged to pay monthly advance payments for profit tax from 5 billion soums to 10 billion soums, the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 29, 2023 No. ZRU-891 amended Article 340 of the Tax Code (Reference of the Committee on Budget and Economic Reforms of the Senate of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan dated May 21, 2024 No. 26/2075). As a result of the implementation of this scientific proposal in practice, Article 340 of the Tax Code is stated in the wording "taxpayers whose total income exceeds ten billion soums, taking into account the adjustments made for the tax period preceding the current tax period, pay monthly advance payments calculated in accordance with parts three to six of this article no later than the twenty-third day of each month of the reporting period", which made it possible to increase the amount of budget revenues from income tax.

Approbation of the research results. The results of this study were discussed and positively evaluated at 5 international and 5 republican scientific and practical conferences.

Publication of research results. A total of 30 scientific works have been published on the topic of the dissertation: including 2 monographs, 1 textbook, 17 scientific articles in journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 7 in reputable foreign journals, as well as 10 reports and abstracts at scientific and practical conferences.

Structure and volume of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 290 pages.

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

I bo'lim (I част; I. Part)

1. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqqa tortish metodologiyasi.// Monografiya. – T.: “Dimal”, 2024-yil. – 238 b.
2. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarni hisoblash va undirish mexanizmini takomillashtirish.// Monografiya. – T.: “LESSON PRESS”, 2023. -137 b.
3. Yangiboyev H.A. Foyda solig'i bo'yicha soliq nazoratini o'tkazish tartibini takomillashtirish.// “Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnali. – T., 2022-yil, № 3-son. – 161-169- betlar.
4. Yangiboyev H.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tgan korxonalarda foyda solig'ini hisobi.// “Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnali. – T., 2022-yil, № 4-son. – 117-125- betlar.
5. Yangiboyev H.A. PEDAGOGS International research journal ISSN: 2181-4027 Vol. 27 No. 2 (2023): Pedagogs international research journal | Pedagoglar.uz | Pedagogs | PED | Volume-27 | Issue-2 – 84-95- betlar.
6. Yangiboyev H.A. Aylanmadan olinadigan soliqlarni hisoblash tartibi.// “Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnali. – T., 2023-yil, № 2-son. – 266-272- betlar.
7. Yangiboyev H.A. MECHANISM OF INCOME TAXATION OF INDIVIDUAL PERSONS International Journal of Studies in Business Management, Economics and Strategies Volume 02, Issue 06, June, 2023 ISSN (E): 2949-883X Scholarsdigest.org –1-7- betlar.
8. Yangiboyev H.A. PROFIT TAX CALCULATION AND DEDUCTION TO THE BUDGET OF ACTUAL CASE ANALYSIS. GALAXY INTERNATIONAL INTERDISCIPLINARY RESEARCH JOURNAL (GIIRJ)ISSN (E): 2347-6915 Vol. 11, Issue 06, June (2023)–33-38-betlar.
9. Yangiboyev H.A. Buxgalteriya balansni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari muvofiq isloq qilish tartibi.// IQTISODIYOT VA INNOVATSION TEKNOLOGIYALAR ILMIY ELEKTRON JURNAL, MAXSUS SON (2023 oktabr) ISSN: 2181 1407 – 234-238-betlar.
10. Yangiboyev H.A. Raqamli iqtisodiyot sharoitida bevosita va bilvosita soliqqa tortishning o'zaro bog'liqlik nazariyasi.// International Multidisciplinary Research in Academic Science (IMRAS) Volume. 6, Issue 06, October(2023)– 360-369-betlar.
11. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobi va soliqlar va soliqqa tortish metodologik asoslari. // International Journal of Education, Social Science & Humanities.Finland Academic Research Science Publishers ISSN: 2945-4492 (online) | (SJIF) = 7.502 Impact factor – 217-231-betlar.
12. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobini amaldagi holati. // JOURNAL OF ECONOMICS AND BUSINESS MANAGEMENTISSN(Online):2984-7095SJIF Impact Factor|(2023): 5.664| Volume-6, Issue-4, Published |20-11-2023 – 42-52-betlar.

13. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarni soliq organlarida hisobini tashkil etish. // JOURNAL OF MULTIDISCIPLINARY BULLETINISSN(Online):2984-6722 SJIF Impact Factor|(2023): 5.887| Volume-6, Issue-4, Published |20-11-2023|– 10-22-betlar.
14. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarni ma'muriyatchiligi va uning nazariy-huquqiy asoslari . // JOURNAL OF LAW AND ECONOMICS ISSN(Online): 2984-8091 SJIF Impact Factor |(2023): 5.913| Volume-6, Issue-4, Published |20-11-2023|– 1-12-betlar.
15. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarning hisobini takomillashtirish. // Jild 1 № 7 (2023): Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil Nashr qilingan: elektron ilmiy jurnali 30-11-2023 – 458-465- betlar.
16. Yangiboyev H.A. Raqamli iqtisodiyot sharoitida bevosita va bilvosita soliqqa tortishning o'zaro bog'liqlik nazariyasi. // Iqtisodiyot va ta'lim / 2023-yil 6-son Ilmiy jurnal – 169-176- betlar.
17. Yangiboyev H.A. Davlat budgetiga soliq tushumlarining barqarorligini ta'minlashda foyda solig'i mexanizmi tahlili.//“Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnali. – T., 2023 yil, № 4-son. – 161-169- betlar.
18. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlar ma'muriyatchiligi va metodologiyasining nazariy-huquqiy asoslari // Jild 2 № 9 (2024): Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil Nashr qilingan: elektron ilmiy jurnali 11-10-2024 – 451-457- betlar.
19. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlar asosida takomillashtirish.// “Soliq va hayot” elektron ilmiy ommabop jurnali. – T., 2024-yil, № 3-son. – 127- 133- betlar.
20. Yangiboyev H.A. Foyda solig'i bo'yicha soliq nazoratini o'tkazish tartibini takomillashtirish masalalari. O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti.// “Raqamli iqtisodiyot sharoitida fiskal siyosatni takomillashtirish muammolari” Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T: 2022-yil 4-noyabr – 220-223-betlar.
21. Yangiboyev H.A. Foyda solig'i bazasini aniqlashda amartizatsiya xarajatlari va investitsiyaviy chegirmani hisobga olish tartibini takomillashtirish masalalari. O'zbekiston Respublikasi Davlat soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti.// “Raqamli iqtisodiyot sharoitida fiskal siyosatni takomillashtirish muammolari” Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T: 2022- yil 4-noyabr. – 483-489-betlar.
22. Yangiboyev H.A. Foydaning soliq ob'ekti sifatida shakllantirish zaruriyati. Toshkent Moliya instituti.// “Davlat soliq siyosatining transformatsiyasi imkoniyatlari va samaradorligining istiqbollari” Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T: 2023-yil 26-aprel. – 93-99-betlar
23. Yangiboyev H.A. Bevosita soliqlarning ma'muriyatchiligi va uning nazariy-huquqiy asoslari. Toshkent Iqtisodiyot universiteti.// “Soliq ma'muriyatchiligini takomillashtirish orqali makroiqtisodiy barqarorlikni ta'minlash istiqbollari” Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T: 2023-yil 10-noyabr. – 176-181-betlar.

24. Yangiboyev H.A. Iqtisodiy xavfsizlikni ta'minlashda mamlakatimizda bevosita soliqlarni ma'muriyatichiligi va uning nazariy-huquqiy asoslari. O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizlikgi universiteti.// "Globallashuv sharoitda iqtisodiy xavfsizlikning zamonaviy muammolari va tendensiyalari" Respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T.: 2023-yil 15-noyabr. – 104-111-betlar.

25. Yangiboyev H.A. Bevosita va bilvosita soliqqa tortishning o'zaro bog'liqlik nazariyasi. Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti.// "Fiskal siyosat va soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: xalqaro tajriba, nazariya va amaliyot" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T.: 2023-yil 1-2 dekabr. – 205-210-betlar.

II bo'lim (II част; II. Part)

1. Yangiboyev H.A. Moliyaviy hisobotni xalqaro standartlariga o'tish sharoitida foyda solig'i hisobi. Toshkent Moliya instituti.// "Davlat soliq siyosatining transformatsiyasi imkoniyatlari va samaradorligining istiqbollari" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T.: 2023-yil 26-aprel. – 483-487-betlar

2. Yangiboyev H.A. Jismoniy shaxslarning daromadlarini soliqqa tortish tartibi. Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti.// "Iqtisodiyotning raqamlashtirish sharoitida soliqqa tortish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish masalalari" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T.: 2023-yil 19-20 may. – 252-255-betlar.

3. Yangiboyev H.A. Aylanmadan olinadigan soliqning buxgalteriya hisobi. Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti.// "Iqtisodiyotning raqamlashtirish sharoitida soliqqa tortish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish masalalari" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T.: 2023-yil 19-20 may. – 438-442-betlar.

4. Yangiboyev H.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tishda, bevosita soliqlarning buxgalteriya hisobini amaldagi holati. Soliq qo'mitasi huzuridagi Fiskal instituti.// "Fiskal siyosat va soliqqa tortish mexanizmini takomillashtirish masalalari: xalqaro tajriba, nazariya va amaliyot" Xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. –T.: 2023-yil 1-2 dekabr. – 352-358-betlar.

5. Yangiboyev H.A., D.Kudbiev, Z.N.Kurbanov., Z.T.Ergashev Soliq xizmati oranlarida buxgalteriya hisobi.// O'quv qo'llanma. – T.: "LESSON PRESS", 2023. -218 b.

Avtoreferat "Public Publish Printing" nashriyotida
07.10.2025 tahrirdan o'tkazildi.



№ 10-3279

Bosishga ruxsat etildi: **10.10.2025**.
Bichimi: 60x84 ^{1/16} «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog'i 5,1. Adadi 100. Buyurtma: № 159
Tel: (99) 832 99 79; (77) 300 99 09
Guvohnoma reestr № 10-3279
«IMPRESS MEDIA» MChJ bosmaxonasida chop etildi.
Manzil: Toshkent sh., Yakkasaroy tumani, Qushbegi ko'chasi, 6-uy