

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ ВА
ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.I.15.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ҚОРАҚАЛПОҚ ДАВЛАТ УНИВЕРСИТЕТИ

ҚУДИЯРОВ КИШИБАЙ РАМАТУЛЛАЕВИЧ

**КОРХОНАЛАРНИНГ МОЛИЯВИЙ РЕСУРСЛАРИДАН ОҚИЛОНА
ФЙДАЛАНИШДА СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ
(Қорақалпоғистон Республикаси мисолида)**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

ТОШКЕНТ - 2018

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD) on economical
sciences**

Қудияров Кишибай Раматуллаевич

Корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда
солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш.....3

Қудияров Кишибай Раматуллаевич

Совершенствование механизма налогообложения в рациональном
использовании финансовых ресурсов предприятий.....25

Kudiyarov Kishibay Ramatullaevich

Improvement of the taxation mechanism in the rational use of financial resources
of enterprise.....45

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works49

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ ВА
ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.I.15.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ҚОРАҚАЛПОҚ ДАВЛАТ УНИВЕРСИТЕТИ

ҚУДИЯРОВ КИШИБАЙ РАМАТУЛЛАЕВИЧ

**КОРХОНАЛАРНИНГ МОЛИЯВИЙ РЕСУРСЛАРИДАН ОҚИЛОНА
ФОЙДАЛАНИШДА СОЛИҚҚА ТОРТИШ МЕХАНИЗМИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ
(Қорақалпоғистон Республикаси мисолида)**

08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

ТОШКЕНТ - 2018

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В.2017.4.PhD/Iqt420 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Қорақалпоқ давлат университетида бажарилган.

Диссертация автореферати икки тилда (ўзбек, рус) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.bfa.uz) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Тошматов Шухрат Амонович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Ташмурадова Бувсара Эгамовна
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Тўраев Шавкат Шухратович
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

Етакчи ташкилот:

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ва Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги Илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.15.01 рақамли илмий кенгашнинг 2019 йил «_____» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (_____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz

Диссертация автореферати 2018 йил «_____» _____ куни тарқатилди.
(2018 йил «_____» _____ даги № _____ рақамли реестр баённомаси).

А.Ш.Бекмуродов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

У.В.Гафуров
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, и.ф.д., профессор

Н.М.Махмудов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳондаги ривожланган мамлакатларда корхоналарнинг молиявий барқарорлигини таъминлашда солиқ механизмидан самарали фойдаланиш муҳим ўрин тутди. Бу борада амалга оширилаётган чора-тадбирлар натижасида охириги йилларда жаҳон иқтисодиётида солиқларнинг умумий ставкаси пасайиш тенденциясига эга бўлмоқда. Маълумотларига кўра, 2012 йилда солиқларнинг умумий ставкаси 44,8 фоизни ташкил этган бўлса, 2017 йилда бу 40,5 фоизга тенг бўлиб, 4,3 фоизли пунктга пасайган. Жумладан, Осиё ва Тинч океани минтақасида ушбу кўрсаткич деярли ўзгармаган, Африка қитъаси давлатларида 10,3 фоизли пунктга (57,4 фоиздан 47,1 фоизга), Европа Иттифоқи ва Европа эркин савдо уюшмасига аъзо давлатларда 3,0 фоизли пунктга (42,6 фоиздан 39,6 фоизга), Жанубий Америка мамлакатларида 1,2 фоизли пунктга (53,5 фоиздан 52,6 фоизга), Шимолий Америка давлатларида 3,1 фоизли пунктга (42,0 фоиздан 38,9 фоизга), Марказий Осиё ва Шарқий Европа мамлакатларида 7,9 фоизли пунктга (41,3 фоиздан 33,4 фоизга) пасайган¹.

Ҳозирда жаҳон миқёсида турли кўламдаги хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш, хусусан: корхоналарни солиққа тортиш тизими самарадорлигини таъминлаш; солиққа тортиш тизимида юзага келадиган ноаниқликлар ва солиқ юкининг ўта юқори даражасининг тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаоллигига таъсири; корхоналар томонидан тўланадиган турли солиқларни оптималлаштириш; фискал эркинлик мезонларини аниқлаш ва уларни таъминлаш йўналишлари бўйича илмий-тадқиқот ишлари амалга оширилмоқда. Айниқса, иқтисодий фаолиятнинг диверсификациялашуви, корпоратив мулк шаклининг кенгайиб бориши шароитида молиявий ресурс ва манбалардан оқилона фойдаланишнинг замонавий усул ва воситаларини татбиқ этиш муҳим илмий муаммолардан бири ҳисобланади.

Ўзбекистонда кейинги йилларда амалга оширилаётган жадал ижтимоий-иқтисодий ислохотлар таркибида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўналишидаги чора-тадбирлар муҳим ўрин эгалламоқда. Жумладан, мамлакатда «барча бизнес тоифалари учун солиқ юкини камайтириш ва қулайлаштириш, шу асосда ишлаб чиқаришни ва солиққа тортиладиган базани кенгайтириш, ...тез ривожланаётган, йириклашиб бораётган корхоналарни рағбатлантириш сиёсатига ўтиш лозим»² эканлигига алоҳида эътибор қаратилмоқда. Шундан келиб чиқиб, 2018 йилда қабул қилинган солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясида мамлакатда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг муҳим еттита йўналиши белгилаб олинди. 2019 йилдан солиқ сиёсати замонавий концепциясининг жорий этилиши корхоналарни солиққа тортиш тизимида жиддий ўзгаришларни

¹Манба: PwC-paying-taxes-2018; PwC-paying-taxes-2013. - <https://www.pwc.com/>

²Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг Олий Мажлисга Мурожаатномаси. – Тошкент: «Ўзбекистон» НМИУ, 2018. – Б.55.

кўзда тутати, жумладан, юридик шахслар томонидан тўланадиган солиқ ва мажбурий тўловлар сонининг кескин қисқариши, солиқ ставкаларининг пасайтирилиши корхоналар молиявий ресурслари ошишида муҳим аҳамиятга эга.

Ўзбекистон Республикасининг 2017 йил 30 декабрдаги «Солиқ маъмуриятчилиги такомиллаштирилиши муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги, 2017 йил 29 декабрдаги «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2017 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 22 январдаги ПФ-5308-сон «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили»да амалга оширишга оид давлат Дастури тўғрисида»ги, 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги, 2018 йил 27 июлдаги ПФ-5490-сон «Тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари ва солиқ соҳасига тегишли бошқа меъорий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I.«Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мос келади.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиққа тортишнинг назарий-концептуал асослари классик ва хорижлик иқтисодчи олимлар У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо, Ж.Кейнс, А.Лаффер, Й.Ланг, Г.Менкью ва бошқаларнинг илмий тадқиқотларида ўрганилган бўлиб, улар томонидан жамиятнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишида солиққа тортишнинг умумий қонуниятлари ва асосий принциплари шакллантирилган³.

Шунингдек, Ж.Фрибейрн, С.Барулин, Б.Неррэ, Д.Стойлова, В.Титов, Н.Миляков, Д.Черник, Т.Юткина ва бошқалар солиқ тизими ҳамда солиққа тортишни такомиллаштириш муаммолари юзасидан тадқиқотлар олиб боришган⁴.

³Антология экономической классики. Т.1. (В.Петти, А.Смит, Д.Рикардо) / Предисловие И.А.Столярова. – М.: 1991; Laffer A. The Laffer Curve: Past, Present and Future. The Heritage Foundation, 1 June, No. 1765. 2004.; Ланг Й. Проект кодекса налоговых законов для государств Центральной и Восточной Европы. Бонн, 1993; Менкью Н.Г. Принципы экономикс. – СПб.: Питер Ком, 1999.

⁴Freebairn J. Comparison of a lower corporate in cometaxrate for small and large businesses // eJournal of Tax Research 2017 vol. 15; Барулин С.В., Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России //

Солиққа тортишни такомиллаштиришга турлича ёндашувлар ўзбекистонлик иқтисодчи олимлар М.Алмарданов, О.Олимжонов, Т.Маликов, Ш.Тошматов, Б.Ташмурадова, Қ.Яҳёев ва бошқаларнинг илмий ишларида тадқиқ этилган⁵. Шунингдек, Ж.Есмурзаев, М.Абишов ва А.Мусагалиев ва бошқалар томонидан Қорақалпоғистон Республикасида солиқ соҳасига оид илмий изланишлар олиб борилган. Бироқ, юқорида санаб ўтилган ишларда корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиқ механизмини такомиллаштириш масалаларига етарли эътибор қаратилмаган.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Қорақалпоқ давлат университетининг «Молия» кафедраси илмий тадқиқот ишлари режасига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишида солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш юзасидан илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

корхоналар молиявий ресурсларини шакллантиришнинг назарий асосларини ўрганиш;

солиқларнинг иқтисодий моҳияти ва таснифланиш хусусиятларини илмий тадқиқ этиш;

корхоналарни солиққа тортишнинг хориж тажрибасини қиёсий таҳлил қилиш асосида ундан республикада фойдаланиш йўналишларини очиқ бериш;

корхоналар молиявий фаолиятига таъсир этувчи омиллар таркибида солиқлар улушининг ўзгариш тенденцияларини аниқлаш;

корхоналарда молиявий ресурсларни шакллантиришга мулкый ва ресурс солиқларининг таъсирини таҳлил қилиш;

фойдадан олинадиган солиқларнинг корхоналар молиявий натижаларига таъсирини тадқиқ қилиш;

корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқ солинадиган базани ҳисоблаш тартибини такомиллаштириш юзасидан илмий таклифлар ишлаб чиқиш;

Финансы. – М., 2003. №4; Nerre B. Tax Culture: A Basic Concept for Tax Politics // Economic analysis & Policy vol. 38.2008.; Stoilova D. Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union/ Contaduria y Administracion 62. 2017; Титов В.В. Влияние налоговой системы на эффективность деятельности предприятия //Финансы. – М., 2006. №2; Миляков Н.В. Налоги и налогообложения: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006; Черник Д.Г. Налоги: Учеб пособие. – М.: Финансы и статистика, 1996; Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2002.

⁵Алмарданов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. – Т., 2003; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи // Солиқ тўловчининг журнали, 2006. №6; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т., 2002.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. – Т., 2008; Ташмурадова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. автореф. – Т., 2007; Яҳёев Қ. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. – Т., 2000.

корхоналарда молиявий ресурслардан оқилона фойдаланишда ягона ижтимоий тўлов ставкаларини табақалаштиришга қаратилган амалий тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти Қорақалпоғистон Республикасида фаолият юритаётган реал сектор корхоналари ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предметини корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқот усуллари. Тадқиқот давомида илмий абстракция, таҳлил ва синтез, индукция ва дедукция, гуруҳлаш, прогнозлаштириш, корреляцион-регрессион таҳлил каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи ставкасини босқичма-босқич пасайтириш орқали корхоналар молиявий ресурсларидан самарали фойдаланишда солиқ солиш механизмининг таъсирчанлигини ошириш асосланган;

корхоналарнинг фойдасидан олинадиган солиқни ҳисоблаб чиқаришда чегирилмайдиган харажатлар таркибини молиявий ҳисоботларнинг ўрнатилган меъёрдан ташқари ўтказилган аудит харажатлари ҳамда нодавлат пенсия жамғармаларига ажратмаларни чиқариб ташлаш орқали такомиллаштириш таклифи асосланган;

умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчи реал сектор корхоналарда солиқ солинадиган объекти илмий асосга эга бўлмаган мажбурий ажратмаларни бекор қилиш орқали молиявий ресурслар четланишининг олдини олиш тартиби асосланган;

корхоналар томонидан норасмий равишда меҳнатга жалб этилаётган ходимлар сонини кескин камайтириш мақсадида меҳнатга ҳақ тўлаш фондига нисбатан ҳисобланадиган ягона ижтимоий тўлов ставкалари корхоналарнинг миқёси ва ижтимоий масъулиятидан келиб чиқиб табақалаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

Қорақалпоғистон Республикасидаги реал сектор корхоналарининг таҳлилига асосланиб, корхоналар молиявий ресурслари қийматининг ошишига сотишдан тушган соф тушумдаги жами солиқлар улушининг камайиши ижобий таъсир этиши, бунда мол-мулк солиғи улушининг 1 фоизга камайиши молиявий ресурслар қийматининг 2,6 фоизга ошишига олиб келиши илмий асосланган;

корхоналарда фойда солиғи бўйича солиқ солинадиган базани аниқлашдаги чалкашликларнинг олдини олиш мақсадида солиқ қонунчилигидаги имтиёزلарни бошқа қонун ҳужжатлари билан мувофиқлаштириш ва солиқ солинадиган фойдадан чегирилмайдиган харажатлар таркибини такомиллаштириш бўйича таклиф ишлаб чиқилган;

сотишдан тушган соф тушумга нисбатан ҳисобланадиган мақсадли жамғармаларга мажбурий ажратмаларни йирик корхоналарнинг молиявий фаолиятига таъсирини бартараф этиш юзасидан амалий тавсия берилган;

Қорақалпоғистон Республикасидаги донни қайта ишлаш, пахтани қайта ишлаш корхоналари ҳамда ёғ-мой комбинатларида ялпи фойдадаги ягона ижтимоий тўловнинг улуши охирги беш йилда ошиш тенденциясига эгаллиги аниқланиб, республикада ягона ижтимоий тўлов ставкасини корхоналарнинг катталиги ва фаолият туридан келиб чиқиб табақалаштириш зарурлиги аниқланган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Диссертацияда олинган илмий натижаларнинг ишончлилиги ишда фойдаланилган ўзбекистонлик ва хорижлик иқтисодчи олимларнинг солиққа тортиш хусусидаги илмий-назарий қарашларини ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Қорақалпоғистон Республикаси Солиқ бошқармаси ва реал сектор корхоналари ҳисобот маълумотларидан олинганлиги, шунингдек, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётда жорий қилинганлиги ҳамда олинган натижаларнинг ваколатли давлат тузилмалари томонидан маъқулланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Диссертация иши натижаларининг илмий аҳамияти Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепциясида белгиланган асосий йўналишларни рўёбга чиқаришда реал сектор корхоналарининг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиққа тортиш механизмини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ҳамда ишлаб чиқилган илмий таклифлар, амалий тавсияларни Ўзбекистон Республикасида реал сектор корхоналарининг иқтисодий фаолияти солиқлар воситасида рағбатлантиришга доир чора-тадбирлар ва «йўл харита»лари ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади. Ишнинг тегишли натижаларидан «Солиқлар ва солиққа тортиш», «Молия ва солиқлар» каби фанлар бўйича ўқув дастурларини такомиллаштириш, ўқув ва услубий қўлланмалар тайёрлашда фойдаланиш мумкин.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Корхоналарнинг молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланишда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

инвестициялар оқимларини асосий капиталга йўналтиришни солиқлар воситасида рағбатлантиришни қўллаб-қувватлаш мақсадида юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи ставкаларини босқичма-босқич 2 фоизгача тушириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 6 августдаги 16/1-17473-сонли, «Чимбой дон» масъулияти чекланган жамиятнинг 2018 йил 27 октябрдаги 71-сонли маълумотномалари). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида «Чимбой дон» МЧЖда бир йил

мобайнида 352,2 млн. сўм ҳажмидаги молиявий ресурсларнинг корхона ихтиёрида қолишига имкон яратилган;

солиқ қонунчилигида юридик шахсларга солиқлар бўйича берилган имтиёзлар манзиллигини ошириш ҳамда солиқларни ҳисоблаб чиқаришда чегирилмайдиган харажатлар таркибини такомиллаштириш таклифи Ўзбекистон Республикасининг 2017 йил 29 декабрдаги «Солиқ ва бюджет сиёсатининг 2018 йилга мўлжалланган асосий йўналишлари қабул қилинганлиги муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида»ги Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 6 августдаги 16/1-17473-сонли маълумотномаси). Натижада корхоналарда фойда солиғи бўйича имтиёзларни қўллашда қонунчиликнинг турли хил талқин қилинишига барҳам берилган;

йирик корхоналардан ундириладиган солиқ солинадиган объекти илмий ва иқтисодий жиҳатдан асосланмаган давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмаларни бекор қилиш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сон Фармонида ўз аксини топган (Қорақалпоғистон Республикаси Давлат солиқ бошқармасининг 2018 йил 7 сентябрдаги 11-07329-сонли маълумотномаси). Натижада бир йил мобайнида 3063,2 млн. сўм ҳажмдаги молиявий маблағлар Қорақалпоғистон Республикасидаги донни қайта ишлаш корхоналари ихтиёрида қолдирилиши аниқланган;

корхоналар томонидан норасмий равишда меҳнатга жалб этилаётган ходимлар сонини кескин камайтириш мақсадида меҳнатга ҳақ тўлаш фондига нисбатан ҳисобланадиган ягона ижтимоий тўлов ставкалари корхоналарнинг миқёси ва ижтимоий масъулиятидан келиб чиқиб табақалаштириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги ПФ-5468-сон Фармонида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 6 августдаги 16/1-17473-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида юридик шахс кўринишидаги корхоналарда маҳсулот ва хизматлар нархини шакллантиришда соғлом рақобат муҳитининг яратилишига имкон яратган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 2 та халқаро, 9 та республика илмий–амалий конференцияларда апробациялардан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниши. Диссертация мавзуси бўйича жами 25 та илмий иш, шу жумладан 1 та ўқув-услубий қўлланма, 9 та мақола, 15 та тезис, жумладан, хорижий журналларда 2 та мақола ва 3 та тезис, республика журналларида 7 та мақола ва 12 та тезис, шу жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия

этилган нашрларда 6 та республика, хорижий журналларда 1 та мақола чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация иши кириш, учта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар руйхатидан иборат. Ишнинг умумий ҳажми 146 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, унинг мақсади ва вазифалари ҳамда объекти ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги келтирилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг амалий ва илмий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **«Корхоналарда молиявий ресурсларни шакллантириш ва солиқ солишнинг назарий асослари»** деб номланган биринчи бобида корхоналарда молиявий ресурсларни шакллантиришнинг назарий асослари ва зарурияти, солиқларнинг иқтисодий моҳияти ва таснифланиши, корхоналарни солиққа тортишнинг хориж тажрибаси тадқиқ қилинган. Тадқиқот вазифаларидан келиб чиққан ҳолда назарий хулосалар шакллантирилган.

Халқаро ва миллий адабиётларда молиявий ресурсларнинг иқтисодий моҳиятини очиб беришда иқтисодчи олимлар томонидан турли хил фикрлар билдирилмоқда. Молиявий ресурсларнинг иқтисодий мазмуни ва амалий жиҳатлари қатор олим ва мутахассислар томонидан ёритилган. Жумладан, иқтисодчи олим А.В.Грачев «молиявий барқарорлик» ва «молиявий барқарорликни таъминлаш»ни ўзининг молиявий мажбуриятларини белгиланган муддатда бажариш учун ресурсларни жамғариш нуқтаи-назаридан кўриб чиққан ҳолда уларни тўлов қобилияти билан боғлайди⁶. Ўзбекистонлик иқтисодчи олим Р.Дўсмуратов фикрича «молиявий ресурслар – бу объектив макроиқтисодий категория бўлиб, унинг мазмуни иқтисодиётнинг моддий-молиявий мутаносиблиги билан белгиланади. Молиявий ресурслар кирими ва чиқимининг тенглиги шундан далолат берадики, миллий хўжаликни ривожлантириш харажатларини молиялаштириш натижасида корхоналарда тўлов қобилияти вужудга келади, давлат бошқаруви органлари фаолиятини маблағ билан таъминлашнинг моддий таъминоти вужудга келади. Шунинг учун, моддий-молиявий мутаносиблик шарти молиявий ресурслар суммасининг моддий бойликлар ҳажмига мослиги ва улар тушуми ҳамда сарфланишининг тенглиги сифатида тасвирланиши мумкин»⁷.

⁶Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия. От бух учета экономического. Учеб. практ. пособие. – М.: Финпресс, 2002. – 208 с.

⁷ Dushmuratov R.D. Moliya. – Toshkent: «Fan vatexnologiya», 2013. - 28-b.

Фаолият юритаётган корхона молиявий ресурсларининг манбаи сотилган маҳсулот ёки хизмат нархи ҳисобланади, тушумни тақсимлаш жараёнида унинг турли қисмлари пул даромадлари ва жамғармалари шаклини олади. Молиявий ресурслар фойда, амортизация ажратмалари ҳисобига шаклланади. Шу билан бирга молиявий ресурслар манбаларига: эскирган мулкни сотишдан тушган даромад, барқарор пассивлар, турли мақсадли тушумлар киритилади.

Корхонанинг молиявий ресурсларини ишлатиш қуйидаги йўналишлар бўйича амалга оширилади:

молиявий мажбуриятларни бажариш мақсадида тегишли молия ташкилотлари ва давлат органларига тўловлар (бюджетга солиқларни тўлаш, ишлатилган кредит учун фоиз тўлови ва ҳ.к.);

технологияни янгилаш, ноу-хау, ишлаб чиқаришни кенгайтириш ва бошқалар билан боғлиқ капитал харажатларига ўзлик маблағларини жалб этиш;

молиявий бозордан сотиб олинган қимматбаҳо қоғозлар учун молиявий ресурсларни жалб қилиш (акция, облигация ва ҳоказо);

молиявий ресурсларни ижтимоий рағбатлантириш хусусиятига эга бўлган пул фондларини ташкил этиш учун йўналтириш;

молиявий ресурсларни хайрия, ҳомийлик ва бошқа мақсадлар учун ишлатиш;

молиявий ресурслар барқарорлигини таъминлаш учун соҳаларда бюджетлаштириш принципларини мувофиқлаштириш лозим⁸.

Корхона молиявий ресурсларидан оқилона фойдаланиш нафақат корхона иқтисодиётининг барқарор ривожланишига, шу билан бирга, мамлакат иқтисодиётининг барқарор ривожланишининг асоси бўлиб хизмат қилади. Маълумки, бугунги кунда корхона молиявий ресурсларидан самарали фойдаланиш ва бунинг натижасида хўжалик юритувчи субъектларнинг инвестицион фаолиятини кенгайтириш бўйича кенг қамровли ишлар амалга оширилмоқда.

Иқтисодиётни барқарорлаштириш ва ривожлантириш шароитида ҳар қандай хўжалик юритувчи субъект ўз тасарруфидаги барча ресурслар – молиявий, моддий ва меҳнат ресурслари ҳаракати ҳамда улардан фойдаланиш самарадорлигини тўғри бошқаришни таъминлаши зарур бўлади.

Барқарор ривожланишни таъминлаш иқтисодиёт олдида қўйилган муҳим вазифалардан биридир. Самарадорлик хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг молиявий натижаларида ўз аксини топади. Корхона молиявий ресурсларини тўғри бошқариш учун корхонанинг молиявий аҳволи, ресурслардан оқилона фойдаланиш самарадорлиги, молиявий натижалар тўғри аниқланиши ҳамда таҳлил қилиниши керак.

Диссертациянинг «**Корхоналар молиявий фаолиятига солиққа тортиш механизмининг таҳлили**» деб номланган иккинчи бобида

⁸ Синдаров Ш. Корхоналар молиявий ресурслари ва уларнинг таркибий тузилиши. Тошкент ахборот технологиялари университети. – Тошкент, 2016.

корхоналар молиявий фаолиятига таъсир этувчи омиллар таркибида солиқларнинг улуши ва ўзгариш тенденцияси, мулк объектлари, ресурслар ҳамда фойдадан олинадиган солиқларнинг корхоналар молиявий натижаларига таъсири илмий-амалий жиҳатдан асослаб берилган.

Ишлаб чиқариш корхоналари фаолиятининг ички ва ташқи муҳитига объектив ва субъектив омиллар таъсир кўрсатади. Мазкур омиллар назарий ва амалий жиҳатдан таснифланади. Шундан келиб чиқиб, фикримизча, солиқлар объектив омиллар қаторига киритилади. Солиқлар корхонанинг иқтисодий ҳолатига бевосита таъсир этувчи омиллардан бири ҳисобланади. Сабаби, корхонага тўғри келадиган солиқ юки корхона томонидан тўланадиган солиқлар ставкалари асосида сотиладиган маҳсулот ҳажмидан келиб чиқиб аниқланади. Корхона фаолиятига солиқларнинг таъсир этиш тенденциялари эса солиқ ставкалари, хомашё таннари ва маҳсулотнинг сотиш нархи ва бошқа таъсирлар натижасида ўзгариб туради.

Тадқиқот ишида танланган тадқиқот объектлари мисолида солиқларнинг ўзгариш тенденциялари ўрганилганда, республикада реал сектор корхоналарида солиқ юкини камайтириш бўйича олиб борилаётган чоратadbирларнинг ижобий таъсири кузатилган.

Хусусан, дон маҳсулотларини қайта ишлаш корхоналарида 2017 йилда 2013 йилга нисбатан жами ҳисобланган солиқларнинг сотишдан тушган тушумдаги улуши 0,2 фоизли пунктга ортган. Сабаби, 2017 йилда ушбу корхоналар молиявий фаолиятини зарар билан яқунлаши сабабли фойда ва инфратузилмани ривожлантириш солиғини тўламаган (1-расм).



1-расм. Қорақалпоғистон Республикасида донни қайта ишлаш корхоналарида жами солиқларнинг сотишдан тушган соф тушум ва ялпи фойдадаги улуши⁹

Хулоса ўрнида қайд этиш керакки, 2016 йилга қадар дон маҳсулотларини қайта ишлаш корхоналарида барча молиявий кўрсаткичлар ўсиш тенденциясига эга. Айниқса, сотишдан тушган тушум ва ялпи фойданинг ўсиш кўрсаткичлари сезиларли даражада юқори бўлиб, ушбу кўрсаткичларга мос равишда ҳисобланган солиқ ва мажбурий ажратмалар миқдори мутлақ ҳамда нисбий кўрсаткичларда ўсиш тенденциясини намоён этган. 2017 йилда мазкур корхоналар йилни зарар билан яқунлаши аҳолини

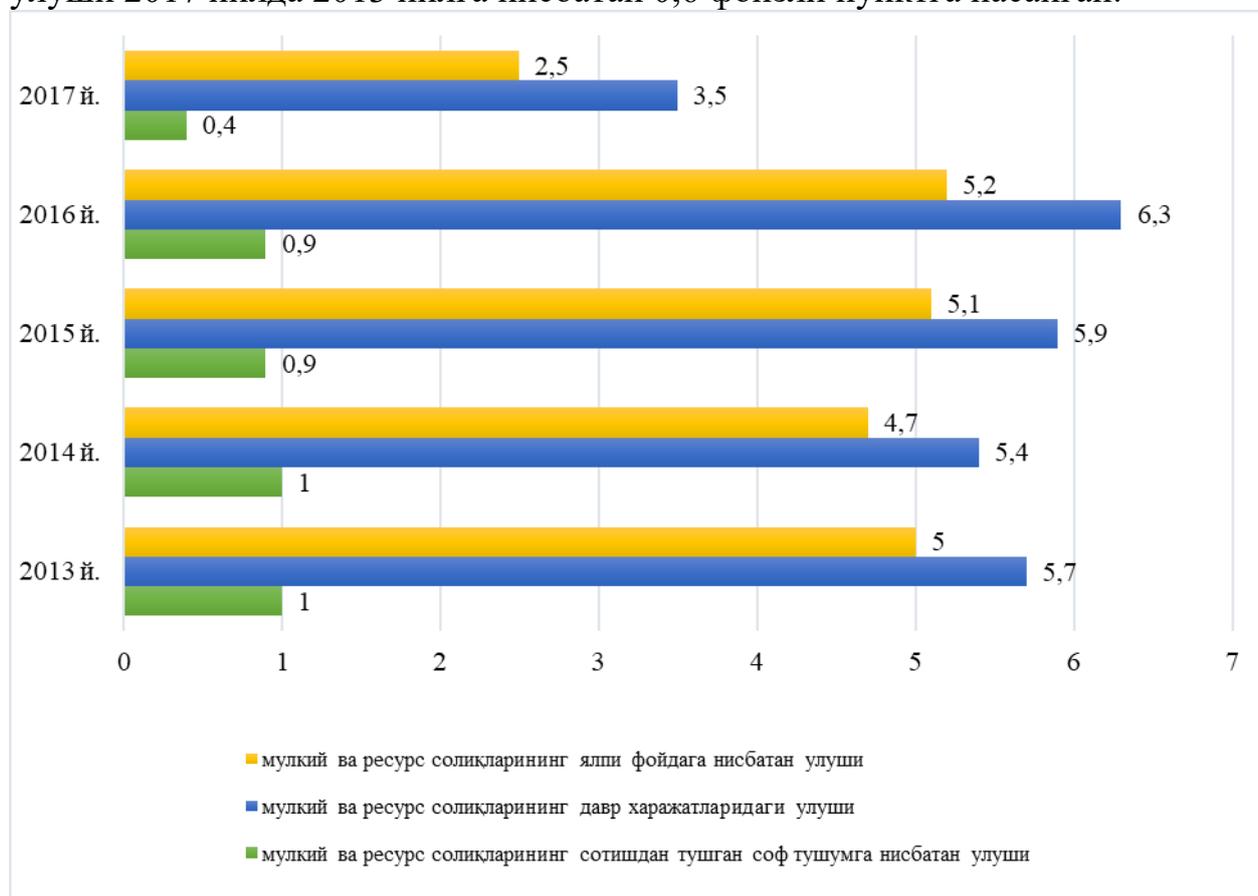
⁹Донни қайта ишлаш корхоналари ҳисоботлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

озик-овқат маҳсулотлари билан таъминлашга қаратилган бўлиб, хомашё таннархининг тайёр маҳсулотга нисбатан юқори бўлишига сабаб бўлган.

Ўзбекистонда корхоналар мол-мулкига солинадиган солиқ 1991 йил 15 февралда қабул қилинган Ўзбекистон Республикасининг «Корхоналар, бирлашмалар ва ташкилотлардан олинадиган солиқлар тўғрисида»ги Қонунига асосан жорий этилган¹⁰.

Мол-мулк солиғи тушумлари маҳаллий бюджетлар даромадларини шакллантиришнинг асосий манбаларидан бири саналади. Солиқ тизимида мол-мулк солиғини жорий қилишнинг мақсади корхоналар хўжалик фаолиятидаги мулклардан самарали фойдаланишига эришишни назарда тутати. Мол-мулк солиғи корхоналарда эскирган кўп харажат талаб этувчи ускуналар ўрнига замонавий тежамкор ускуналарни ўрнатишга бўлган қизиқишини рағбатлантирувчи омил ҳисобланади.

2-расм маълумотларига кўра, Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатларида мулк ва ресурс солиқларини сотишдан тушган тушумдаги улуши 2017 йилда 2013 йилга нисбатан 0,6 фоизли пунктга пасайган.



2-расм. Мулкий ва ресурс солиқларининг Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатлари молиявий фаолиятига таъсири¹¹

Хулоса ўрнида, ёғ-мой комбинатларида сотишдан тушган тушумнинг барқарор равишда жуда юқори суръат билан ўсиб бориши таъсирида мулк ва ресурс солиқларининг сотишдан тушган тушумдаги улуши камайган.

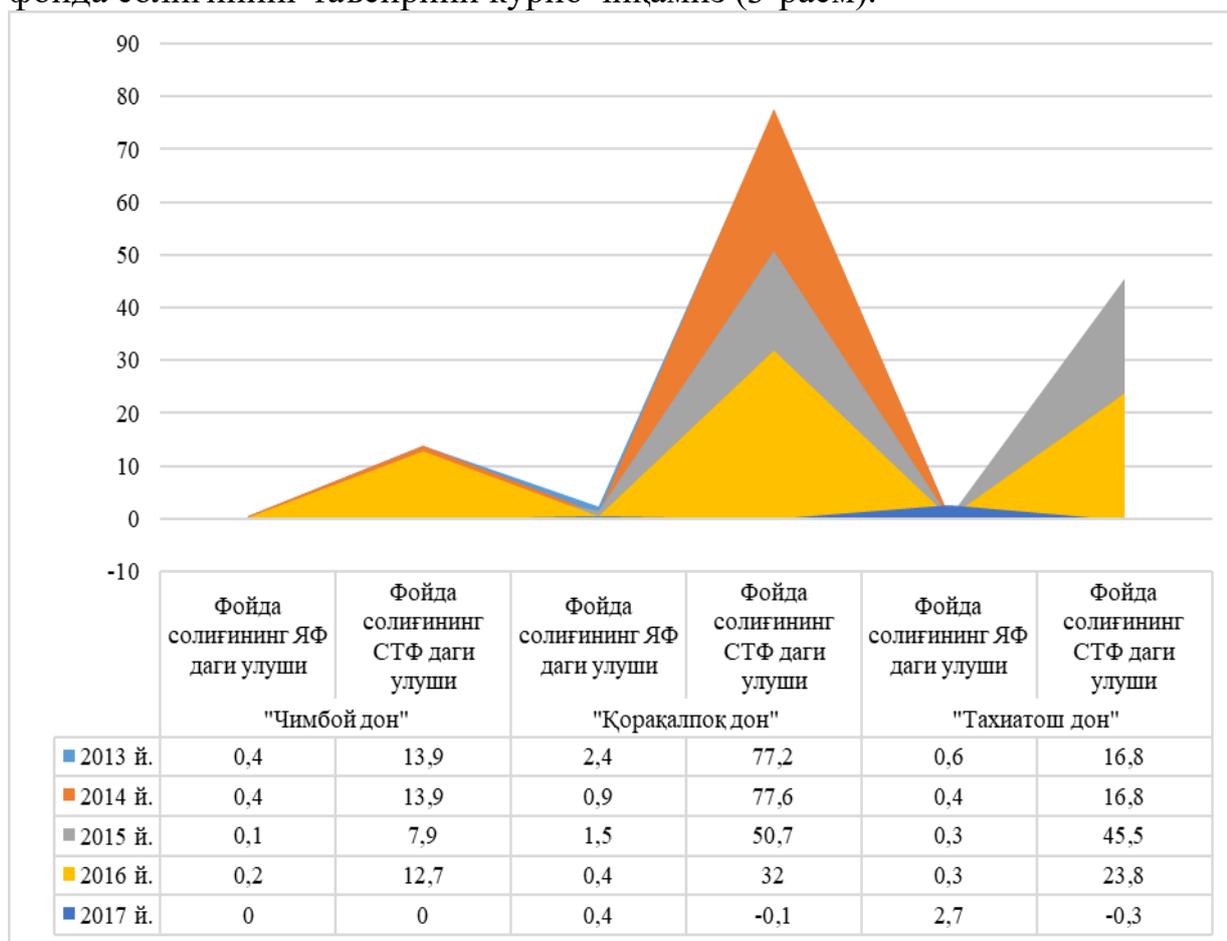
¹⁰Vahobov A.V., Jo'rayev A.S. Soliqlar va soliqla tortish. – Toshkent: “SHARQ”, 2009.

¹¹Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатлари ҳисоботлари асосида тузилган.

Ушбу корхоналарда таҳлил қилинаётган йилларда мулкӣ ва ресурс солиқлари ставкалари ўзгаришсиз қолган. Сотишдан тушган соф тушумда маҳсулот нархининг ортиб бориши ҳам бунга сабаб бўлган.

Умуман, ёғ-мой комбинатларида молиявий ресурсларнинг шаклланишида ялпи фойда ва сотишдан тушган соф тушумнинг юқори суръатларда ўсишини кўриш мумкин. Шу ўринда ялпи фойдага нисбатан мулкӣ ва ресурс солиқларининг улуши ҳам пасайиш тенденциясига эга.

Таҳлилларни давом эттирган ҳолда, тадқиқот объекти бўлган Қорақалпоғистон Республикаси дон корхоналари молиявий ресурсларига фойда солиғининг таъсирини кўриб чиқамиз (3-расм).



3-расм. Қорақалпоғистон Республикаси донни қайта ишлаш корхоналарида фойда солиғининг ялпи фойда ва солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улуши таҳлили¹²

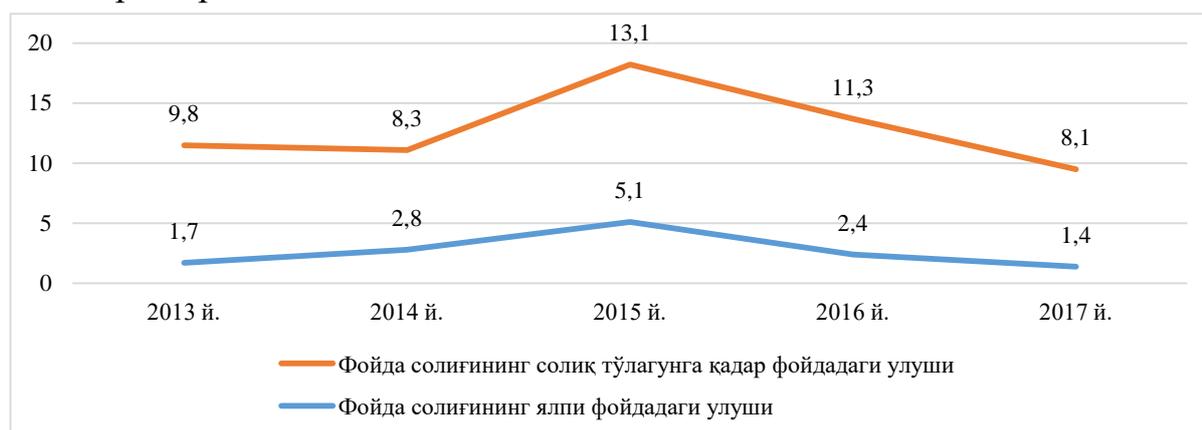
Маълумотларга кўра, дон маҳсулотларини қайта ишлаш корхоналарида 2016 йилга қадар ялпи фойда ва солиқ тўлагунга қадар фойда ўсиш тенденциясига эга бўлган.

Таҳлил қилинаётган «Чимбой дон» корхонасида ўртача кўрсаткичга нисбатан паст бўлиб, 2016 йилда 2013 йилга нисбатан фойда солиғининг ялпи фойдадаги улуши 0,2 фоизли пунктга пасайган. Фойда солиғининг солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улуши 2013 йилда 13,9 фоизни ташки этган

¹² Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси донни қайта ишлаш корхоналари ҳисоботлари асосида ишлаб чиқилган.

бўлса, 2015 йилга келиб эса деярли икки баробар пасайиш тенденцияси кузатилган, бу кўрсаткич 7,9 фоизни ташкил этмоқда. 2017 йилда корхона молиявий фаолиятини зарар билан яқунлаши туфайли фойда солиғини тўламаган.

Хулоса ўрнида таъкидлаш лозимки, корхона маҳсулот ишлаб чиқаришда фойдаланадиган хомашё таннархининг юқори бўлиши, аҳолини арзон ун ва ун маҳсулотлари билан таъминлаш ва шу аснода халқни ижтимоий ҳимоялаш мақсадида амалга оширилган чора-тадбирлар натижасида тайёр маҳсулот паст нархда реализация қилинган.



4-расм. Қорақалпоғистон Республикаси пахта тозалаш корхоналарида фойда солиғининг ялпи фойдадаги ва солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улуши¹³

4-расм маълумотлари орқали пахта тозалаш корхоналари молиявий фаолияти таҳлил қилинаётган даврда уларнинг фойда билан фаолият юритаётганини кўриш мумкин. Ушбу пахта тозалаш корхоналари молиявий натижаларига кўра, 2013 йилда фойда солиғининг ялпи фойдадаги ўртача улуши 1,7 фоизни ташкил этган бўлса, 2015 йилда 5,1 фоизгача ошганлигини кўриш мумкин. 2017 йилда ушбу кўрсаткич 2016 йилга нисбатан таққослаганда 1 фоизли пунктга пасайиб 1,4 фоизга тенг бўлган. 2017 йилда таҳлил қилинаётган даврдаги фойда солиғининг ялпи фойдадаги улуши энг паст кўрсаткичга эришганлигининг сабаби сифатида, фойда солиғи ставкасининг 2013 йилда 9 фоиздан 2017 йилда эса 7,5 фоизгача пасайтирилганлигини кўрсатиш мумкин.

Мазкур ҳолатнинг ўзи фойда солиғининг ялпи фойдадаги ва солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улушининг камайишига олиб келади, бу эса ўз-ўзидан корхоналар ихтиёрида қоладиган молиявий ресурсларнинг ортишига сабаб бўлмоқда. Корхоналар ихтиёрида қоладиган молиявий ресурсларнинг ортиши эса уларнинг ривожланиб бориши омили бўлмоқда. Шунингдек, ушбу пахта тозалаш корхоналарида 2013 йилда фойда солиғининг солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улуши 9,8 фоизни ташкил этган, 2017 йилга келиб ушбу кўрсаткич 8,1 фоизга тенг бўлиб, 1,7 фоизли пунктга пасайган.

¹³Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси пахта тозалаш корхоналари ҳисоботлари асосида тузилган.

Келтирилган маълумотлар асосида амалга оширилган таҳлиллар натижасида пахта тозалаш корхоналари фаолияти бўйича қуйидаги хулосага келинди: 2017 йилга қадар пахта тозалаш корхоналарида барча молиявий кўрсаткичлар ўсиш тенденциясига эга бўлиб, ялпи фойда ва солиқ тўлагунга қадар фойда кўрсаткичлари юқори, бу кўрсаткичларга мос равишда ҳисобланган фойда солиғи маълум даражада пасайиш тенденциясига эга бўлган.

Корхонада молиявий натижа кўрсаткичларининг (ялпи фойда, солиқ тўлагунга қадар фойданинг) ҳисобланган фойда солиғига нисбатан юқорилигини молиявий ресурслардан фойдаланиш ҳолатининг яхшиланганлиги ҳамда мамлакатимиз реал сектор корхоналарида солиқ юқини камайтириш бўйича олиб борилаётган чора-тадбирларнинг ижобий таъсири сифатида баҳолаш мумкин.

Диссертациянинг «Корхоналарнинг молиявий ресурсларидан самарали фойдаланишни солиқлар воситасида рағбатлантириш йўллари» деб номланган учинчи бобида корхоналар иқтисодий фаоллигини оширишда солиқ базаси ва имтиёзларини такомиллаштириш йўналишлари ҳамда корхоналарда молиявий ресурслардан оқилона фойдаланишда солиқ ставкаларини табақалаштириш илмий-амалий жиҳатдан тадқиқ қилинган.

Республикада корхоналар зиммасидаги солиқ юқини камайтириш, даставвал, қўшилган қиймат солиғини босқичма-босқич камайтириш, ижтимоий аҳамиятга эга товарларга пасайтирилган ставкаларни қўллаш ва мазкур товарларга акциз солиғини бекор қилиш ҳамда республикада ишлаб чиқарилмайдиган товарларга нисбатан импорт қилинадиган товарларга нисбатан акциз солиғини қўллаш амалиётини қисқартириш йўналишига қаратилиши мақсадга мувофиқ.

2014-2017 йилларда ёғ-мой комбинатларида жами ҳисобланган солиқларнинг сотишдан тушган соф тушумдаги улуши (солиқ юқи кўрсаткичи) 42,7 фоиздан 34,8 фоизга камайган ҳолда қўшилган қиймат солиғининг жами солиқлардаги улуши 25,1 фоиздан 29,1 фоизга ошганлигини кўриш мумкин (1-жадвал).

1-жадвал

Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатларида жами ҳисобланган солиқлардаги ҚҚС ва акциз солиқлари тушумлари улуши¹⁴

	2013 й.	2014 й.	2015 й.	2016 й.	2017 й.
Жами солиқ миқдори, (ҚҚСсиз), млн. сўм	7633,7	11158,6	10098,3	10746,7	22133,9
Қўшилган қиймат солиғи миқдори, млн. сўм	4124,9	3743,0	3452,8	4562,1	9117,4
Акциз солиғи миқдори, млн.сўм	3493,3	6510,4	6339,1	5915,7	13632,3
Қўшилган қиймат солиғининг жами солиқдаги улуши, фоизда	35,0	25,1	25,4	29,8	29,1
Акциз солиғининг жами солиқдаги улуши, фоизда	29,7	43,6	46,7	38,6	43,6

¹⁴Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатлари ҳисоботлари асосида тузилган.

Хулоса ўрнида таъкидлаш жоизки, 2013-2017 йиллардаги ҳисоб-китоблар бўйича Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатларида қўшилган қиймат солиғи ставкасининг 2 фоизга туширилиши (25000,2 млн. сўм/20*2) 2500,02 млн. сўмлик молиявий ресурсларнинг улар ихтиёрида қолдирилиб, улардан оқилона фойдаланишга олиб келади.

Юқорида таъкидлаб ўтилганидек, республикада билвосита солиқларнинг ўрни жуда катта, шу жумладан, қўшилган қиймат солиғи ва акциз солиғининг улуши жуда юқори. Масалан, 1-жадвал маълумотлари кўрсатишича, ёғ-мой комбинатларида қўшилган қиймат солиғининг улуши 2014 йилда 25,1 фоизни ташкил этган бўлса, 2015 йилда 25,4 фоизни ташкил этган, 2017 йилга келиб эса 29,1 фоизни ташкил этган ва барқарор ўсиш тенденциясига эга бўлиб қолмоқда.

Бунга асосий сабаблардан бири қўшилган қиймат солиғининг солиқ ставкаларининг юқорилиги бўлса, иккинчидан, қўшилган қиймат солиғи маҳсулот нархи таркибига киритилгани боис келиб чиқмоқда. Маълумки ёғ-мой маҳсулотлари ижтимоий аҳамиятга эга бўлиб, аҳоли учун энг зарур бўлган маҳсулотлардан бири ҳисобланади. Шу жиҳатдан ёғ-мой комбинатларида қўшилган қиймат солиғи ставкаларини пасайтириш мақсадга мувофиқ бўлар эди, деб ҳисоблаймиз. Бу эса аҳолининг мазкур маҳсулотларни сотиб олиш эҳтиёжининг тўлароқ қондирилишига, шу аснода миллий маҳсулотга бўлган талабнинг ортишига олиб келган бўлар эди.

Шу ўринда акциз солиғи ҳақида ҳам тўхталиб ўтиш зарур. Маълумки, акциз солиғи ҳам қўшилган қиймат солиғи сингари маҳсулот нархи таркибига киритилиб, бу солиқнинг ҳақиқий тўловчиси пировард истеъмолчилар ҳисобланади. Бу эса мазкур солиқ турининг жами солиқлар ҳажмидаги улушининг ортишига олиб келмоқда. Иккинчидан, ушбу кўрсаткичга акциз солиғи ставкаларининг сезиларли даражада юқори бўлиши ҳам аҳамиятли таъсир кўрсатади.

Ижтимоий аҳамиятга эга бўлган маҳсулотларда акциз солиғи улушининг кўпроқ бўлиши аҳоли истеъмол молларига бўлган талабнинг қаноатлантирилишига тўсиқ бўлиши мумкин. Масалан, ёғ-мой комбинатларида акциз солиғининг улуши 2013 йилда 29,7 фоизни ташкил этган бўлса, 2016 йилда 38,6 фоизни, 2017 йилда 43,6 фоизни ташкил этиб, солиқ улуши барқарор ўсиш тенденциясига эга бўлган.

Шу ўринда акциз солиғи ставкаларини ижтимоий аҳамиятга эга маҳсулотлар, жумладан, ёғ-мой маҳсулотларидан босқичма-босқич камайтириш лозим, деб ҳисоблаймиз. Бу эса аҳолининг шу маҳсулотга бўлган талабининг ички бозорда қаноатлантирилиши ва импортнинг олдини олишга имкон яратади. Шунингдек, юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи ставкаси йилдан-йилга ошиб бормоқда, агар 2002 йилда мазкур солиқ ставкаси 2 фоизни ташкил этган бўлса, ҳозирда 2,5 баробарга ошган ва 5 фоизни ташкил этмоқда.

Шунга қарамай, Қорақалпоғистон Республикасидаги реал сектор корхоналарида мол-мулк солиғининг ялпи фойдадаги улуши 2013 йилдан

2016 йилга қадар устун даражада ошиш тенденциясига эга бўлса, 2017 йилда мазкур улуш камайган (2-жадвал).

2-жадвал

Қорақалпоғистон Республикасидаги реал сектор корхоналарида ялпи фойдадаги мол-мулк солиғининг улуши¹⁵ (фоизда)

	2013 й.	2014 й.	2015 й.	2016 й.	2017 й.
Пахтани тозалаш корхоналарида	2,2	2,6	3,1	4,2	1,6
Ёғ-мой комбинатларида	3,1	2,8	2,8	3,2	1,4
Донни қайта ишлаш корхоналарида	3,0	3,0	3,9	2,3	2,4

Бунга 2017 йил 13 июндаги ЎРҚ-436-сонли Ўзбекистон Республикасининг қонунига мувофиқ Солиқ кодексининг 269-моддасига киритилган ўзгартиришларда мол-мулк солиғини ҳисоблашда давлат мулки объектларини сотиб олувчилар учун кўшимча имтиёзларнинг берилиши асосий сабаб бўлган.

Хусусан, юридик шахслар – давлат мулки объектларини сотиб олувчилар учун юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ суммаси давлат мулки объектларига тўғри келадиган солиқ суммасига камайтирилиб, бўшаган маблағлар хусусийлаштирилган объектларни модернизация қилиш, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш, уларни ривожлантиришга мақсадли тарзда йўналтириш шарти билан мол-мулк солиғидан имтиёзга эга бўлдилар.

Шуни алоҳида қайд этиш керакки, хўжалик юритувчи субъектларга имтиёзлар бериш корхоналарни иқтисодий жиҳатдан ривожлантиришга, молиявий ресурсларни орттириш ва молиявий барқарорлигини таъминлашга мотивация бўлиб хизмат қилади. Шу нуқтаи назардан, иқтисодий категория ва тушунчаларнинг меъёрий ҳужжатларда тўғри акс этиши солиққа тортиш тизимида турли чалкашлик, тушунмовчиликларнинг олдини олади. Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 158-моддаси 3-бандида тарих ва маданият ёдгорликларини таъмирлаш ҳамда қайта тиклаш ишларини амалга оширишдан олинган фойдаси юридик шахслардан олинадиган фойда солиғидан озод қилиниши белгиланган. Ўзбекистон Республикасининг 2001 йил 30 августдаги «Маданий мерос объектларини муҳофаза қилиш ва улардан фойдаланиш тўғрисида»ги Қонунида маданий мерос объектлари сифатида моддий ва номоддий маданий мерос объектлари қайд этилган. Мазкур ҳолат солиққа тортиш жараёнида турли соҳа ходимлари ўртасида ҳар хил ёндашувларни келтириб чиқармоқда. Бизнингча, ушбу тушунчага кенгроқ ёндашув, яъни моддий маданий мерос объектларини таъмирлаш ҳамда қайта тиклаш ишларини амалга оширишдан олинган фойда, деб юритиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз¹⁶.

¹⁵Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси ишлаб чиқариш корхоналари ҳисоботлари асосида тузилган.

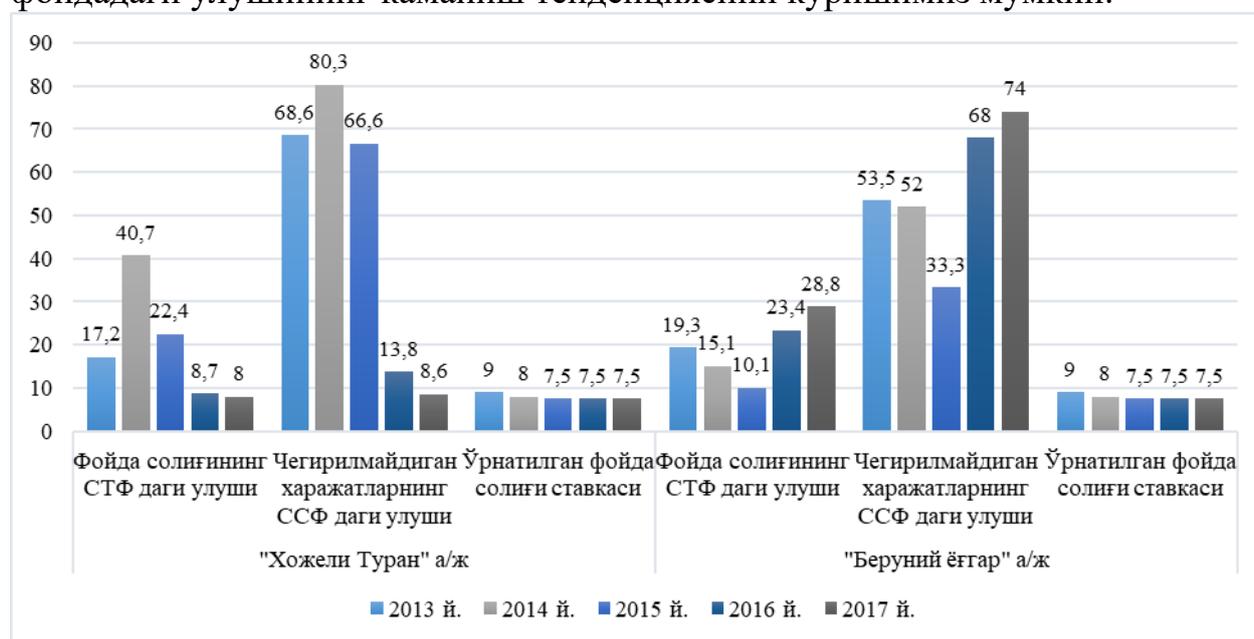
¹⁶Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 6 августдаги 16/1-17473-сонли маълумотномаси.

Пахта тозалаш корхоналари 2013 йилда мол-мулк солиғининг ялпи фойдадаги улуши 2,2 фоизни ташкил этган, 2017 йилга келиб ушбу кўрсаткич 1,6 фоизга тенг бўлиб, 0,6 фоизли пунктга пасайган. Чунки пахта тозалаш корхоналарида сотишдан тушган тушумнинг барқарор равишда жуда юқори суръат билан ўсиб бориши мол-мулк солиғининг ялпи фойдадаги улушини камайиб боришига сабаб бўлаётганини кўриш мумкин. Чунки, бу корхоналарда мол-мулк солиғида сезиларли ўзгариш бўлмаган. Шунингдек, мол-мулк солиғи ставкаларининг таҳлил этилаётган даврда ўзгаришсиз қолиши, ялпи фойдада маҳсулот нархининг ортиб бориши ҳам бунга сабаб бўлмоқда.

Ялпи фойданинг ошиб бориши мол-мулк солиғи улушининг камайишига сабаб бўлмоқда. Чунки мол-мулк қийматининг солиқ солиш базаси сифатида пасайиши, табиийки, шу солиқлар улушининг камайишини келтириб чиқаради.

Умумий ҳолда, пахта тозалаш корхоналарида молиявий ресурсларнинг шаклланишида ялпи фойданинг юқори даражада ўсиш суръатларини кўриш мумкин. Шу ўринда ялпи фойдага нисбатан мол-мулк солиғининг улуши ҳам пасайиш тенденциясига эга.

Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатлари фаолиятини таҳлил қиладиган бўлсак, ёғ-мой комбинатларида охириги йилларда, айниқса, 2015-2016 йилларда фойда солиғи суммасининг солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улушининг камайиш тенденциясини кўришимиз мумкин.



5-расм. Қорақалпоғистон Республикаси ёғ-мой комбинатларида чегирилмайдиган ҳажратларнинг ўзгариши¹⁷

5-расм маълумотига кўра, «Ҳожели Туран» акциядорлик жамиятида 2017 йилда чегирилмайдиган ҳажратлар миқдори 485,6 млн. сўмни ташкил этган, бунга экологик ёрдамлар, соғломлаштириш ва хайрия фондлари,

¹⁷ Муаллиф томонидан Қорақалпоғистон Республикаси ишлаб чиқариш корхоналари ҳисоботлари асосида тузилган.

маданият муассасалари ва аҳолини ижтимоий қўллаб-қувватлаш учун 353,6 млн. сўм ишлатилгани ва жарималар, хўжалик шартномалари қоидаларини бузганлик ва пенялар учун 2,2 млн. сўм ишлатгани сабаб бўлмоқда. 2017 йилда бу корхонада фойда солиғининг солиқ тўлагунга қадар фойдадаги улуши 8,0 фоизни ташкил этган бўлса, чегирилмайдиган харажатларнинг солиқ солинадиган фойдадаги улуши ҳам камайиб, 8,6 фоизни ташкил этмоқда. Яъни, деярли ўрнатилган фойда солиғи ставкаси билан бир хил бўлиб қолмоқда.

Республикамизда амалда бўлган солиқ қонунчилигига асосан ўрнатилган солиқ солинадиган фойдани ҳисоблашда чегирилмайдиган харажатлар таркибини қуйидагича таснифланиши мақсадга мувофиқ:



6-расм. Солиқ солинадиган фойдани ҳисоблашда чегирилмайдиган харажатлар таснифи¹⁸

6-расм маълумотларидан кўриниб турибдики, чегирилмайдиган харажатлар таркиби корхоналар томонидан меъёрдан ортиқча, хайрия-хомийлик, жарима ва бошқа ишлаб чиқариш билан боғлиқ харажатларни камайтиришга қаратилган. Чегирилмайдиган харажатлар таркибида ишлаб чиқаришда ҳисобни аниқ юритилишини таъминлаш билан боғлиқ аудиторлик харажатларининг киритилганлиги солиқ солинадиган фойдани аниқлашда чегирилмайдиган харажатлар таркибини қайта кўриб чиқишни талаб этади. Сўнгги йилларда аудиторлик ташкилотлари сифатини ташқи назоратдан ўтказиш амалиёти Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 5 октябрдаги «Тадбиркорлик фаолиятининг жадал ривожланишини таъминлашга, хусусий мулкни ҳар томонлама ҳимоя қилишга ва ишбилармонлик муҳитини сифат жиҳатидан яхшилашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-4848-сонли Фармони, шунингдек, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 12 майдаги «Аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг ҳуқуқий асосларини янада такомиллаштиришни таъминлашга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги 274-сонли Қарорлари билан йўлга қўйилди.

¹⁸ Тадқиқот натижалари бўйича муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Шундан келиб чиқиб, фикримизча, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси 147-моддаси 7-бандидаги «йиллик молиявий ҳисоботни бир ҳисобот даврида бир мартадан ортиқ аудитдан ўтказиш харажатлари»нинг чиқариб ташланиши мақсадга мувофиқ¹⁹.

Солиқ солинадиган фойдани аниқлашда чегириладиган ва чегирилмайдиган харажатлар таркибини кўриб чиқишда яна шунга алоҳида эътибор қаратиш зарур, Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодекси 147-моддаси 4-бандидаги «нодавлат пенсия жамғармаларига ажратмалар» сўзи чиқариб ташланиши мақсадга мувофиқ²⁰. Сабаби, республикада амалдаги қонунчиликка мувофиқ, нодавлат пенсия жамғармалари мавжуд эмас.

Бозор муносабатлари шароитида кескин рақобат муҳитини эътиборга олган ҳолда, корхоналар раҳбарлари олдида турган асосий вазифалардан бири корхоналарнинг молиявий ресурслари ҳолатини мустаҳкамлашга эътибор қаратиш, молиявий барқарорликни бошқаришда молиявий ресурсларнинг аҳамиятини янада ошириш ва хорижий давлатларнинг илғор тажрибаларидан самарали фойдаланиш ҳисобланади.

ХУЛОСА

Олиб борилган илмий изланишлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Ишлаб чиқариш корхоналарида мол-мулк солиғи ставкаларининг йилдан-йилга ошиб бориши, ўз навбатида, корхоналарда эскирган, тўла қувват билан ишламаётган ҳамда кўп харажат талаб этадиган асбоб-ускуналар бўйича солиқ юкининг маълум даражада юқори бўлишига таъсир кўрсатиб, бунинг натижасида корхоналарда ишлаб чиқариш суръатининг секинлашуви сабаб бўлмоқда.

2. Таҳлилларнинг кўрсатишича, Қорақалпоғистон Республикасида умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчи корхоналар, жумладан, донни қайта ишлаш корхоналари молия йилини фойда билан яқунламагани боис ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғини тўламаган. Лекин, солиқ солинадиган фойдани аниқлашда чегирилмайдиган харажатларнинг ҳисобига юридик шахслардан олинадиган фойда солиғини тўлаш ҳолати юзага келган.

3. Республикада йирик корхоналар томонидан тўланадиган давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмаларнинг улуши ўрнатилган ставкалар орасида катта тафовутни, шунингдек, йирик ишлаб чиқариш корхоналари ва содалаштирилган солиқ тизимига ўтган корхоналар ўртасида тенгсиз рақобатни келтириб чиқармоқда. Таҳлиллар натижасида

¹⁹Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 6 августдаги 16/1-17473-сонли маълумотномаси.

²⁰Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 6 августдаги 16/1-17473-сонли маълумотномаси.

умумбелгиланган тартибда солиқ тўловчи ишлаб чиқариш корхоналари билан соддалаштирилган тартибда солиқ тўловчи кичик корхоналар томонидан тўланадиган солиқ тўловлари ўртасида сезиларли тафовутнинг мавжудлиги аниқланди. Ҳолбуки, тадқиқотларнинг кўрсатишича, ривожланган хорижий давлатларда бу борада у қадар сезиларли фарқ мавжуд эмас.

4. Илмий изланиш жараёнида ўрганилган корхоналарда билвосита солиқлар улушининг сезиларли даражада юқорилиги, жумладан, айрим ҳолатларда бу кўрсаткич жами ҳисобланган солиқлар таркибида бешдан тўрт қисмини ташкил этиши мазкур корхоналар маҳсулотлари пировард истеъмолчилари талабининг қондирилиш даражасига салбий таъсир кўрсатмоқда. Жумладан, жами солиқлар таркибида қўшилган қиймат солиғи ва акциз солиғи улушининг ортиб бориши маҳсулот нарҳини ошириб, бир томондан, истеъмолчилар сотиб олиш қобилиятининг сустрлашувига, бошқа томондан эса, маҳсулот сотиш ҳажмининг қисқаришига олиб келмоқда. Шунга кўра, қўшилган қиймат солиғини босқичма-босқич камайтириш, ижтимоий аҳамиятга эга товарларга пасайтирилган ставкаларни қўллаш ҳамда республикада ишлаб чиқарилмайдиган, импорт қилинадиган товарларга нисбатан акциз солиғини қўллаш амалиётини қисқартириш мақсадга мувофиқ.

5. Корхоналарда меҳнатга ҳақ тўлаш фондига нисбатан ҳисобланувчи ягона ижтимоий тўлов ставкаларининг нисбатан юқори даражада бўлиши улар томонидан ишчиларни рўйхатдан ўтмасдан, норасмий равишда ёллаш жараёнларини кенгайтишни рағбатлантирмоқда. Бу эса ягона ижтимоий тўлов ставкаларини қайта кўриб чиқишни, жумладан, устувор соҳалар ҳисобланган ҳамда иш ўринлари билан таъминлашда катта аҳамиятга эга қишлоқ хўжалиги ва кичик бизнес корхоналари учун янада пасайтирилган табақалашган ставкаларни жорий этишни тақозо этади.

6. Республикада амалда намоён бўлаётган юридик шахсларнинг мол-мулк солиғи ставкасининг йилдан-йилга ошиб бориш тенденциясини ўзгартириб, мазкур ставкани дастлаб 4 фоизга, кейинги босқичларда 2-3 фоизгача туширилиши корхоналарда асосий капиталга инвестициялар оқимларини солиқлар воситасида йўналтиришни рағбатлантиришга имкон яратади.

7. Республикада юридик шахсларнинг фойда солиғи ҳамда ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи бирлаштирилиши муносабати билан солиқ қонунчилигида ушбу солиқлар бўйича берилган имтиёзлар манзиллилигини ошириш ҳамда фойда солиғини ҳисоблаб чиқишда чегирилмайдиган харажатлар таркибини янада камайтириш мазкур солиқнинг таъсир кучининг сезиларли даражада ошишига олиб келади.

8. Республикада йирик корхоналар томонидан тўланадиган давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмаларнинг солиқ солиш объекти

ва солиқ солинадиган базаси соф тушум ҳисобланади, лекин ундириладиган маблағлар давлат мақсадли жамғармаларига йўналтирилиши мазкур ажратманинг солиқ солинадиган объектининг иқтисодий боғланмаганлигини кўрсатади. Фикримизча, йирик корхоналардан ундириладиган солиқ солинадиган объекти илмий ва иқтисодий жиҳатдан асосланмаган давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмаларнинг бекор қилиниши ҳамда уларнинг молиявий манбасини фойда солиғининг бир қисмини йўналтириш ҳисобидан шакллантириши мақсадга мувофиқ.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.15.01. ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ БАНКОВСКО-ФИНАНСОВОЙ
АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И ТАШКЕНТСКОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

КАРАКАЛПАКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КУДИЯРОВ КИШИБАЙ РАМАТУЛЛАЕВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В РАЦИОНАЛЬНОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ФИНАНСОВЫХ
РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ
(на примере Республики Каракалпакстан)**

08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

Ташкент – 2018

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за номером В2017.4.PhD/Iqt420.

Диссертация выполнена в Каракалпакском государственном университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (узбекский, русский, английский) размещен на веб-странице Научного совета (www.bfa.uz) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Тошматов Шухрат Амонович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Ташмурадова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор

Тўраев Шавкат Шухратович
кандидат экономических наук, доцент

Ведущая организация:

**Ташкентский государственный
экономический университет**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2019 года в ____ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.15.01 при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан и Ташкентском государственном экономическом университете по адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16, Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz

С диссертацией доктора философии (PhD) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан (зарегистрировано под номером ____). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. Тел.: (+99871)237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2018 года

(реестр протокола рассылки ____ от «__» _____ 2018 года).

А.Ш.Бекмуродов
Председатель Научного совета
по присуждению учёных
степеней, д.э.н., профессор

У.В.Гафуров
Учёный секретарь Научного
совета по присуждению учёных
степеней, д.э.н., профессор

Н.М.Махмудов
Председатель Научного
семинара при Научном совете
по присуждению учёных
степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В развитых странах мира особое место занимает эффективное использование налогового механизма в обеспечении финансовой устойчивости предприятий. В результате проведённых мер за последние годы в мировой экономике наблюдается тенденция снижения общей ставки налогов. Согласно сведениям, в 2012 году этот показатель составлял 44,8% по сравнению с 40,5% в 2017 году, что показывает снижение на 4,3 процентных пункта. В частности, в Азиатско-Тихоокеанском регионе данный показатель практически не изменился, но снизился на Африканском континенте на 10,3 (с 57,4% до 47,1%), в государствах-членах Европейского союза и Европейской ассоциации свободной торговли на 3,0% процентных пункта (42%,6 до 39,6%), в странах Южной Америки - на 1,2 процентных пункта (с 53,5% до 52,6%), в странах Северной Америки - на 3,1 процентных пункта (с 42,0% до 38,9%), в странах Центральной Азии и Восточной Европы - на 7,9 процентных пунктах (с 41,3% до 33,4%)¹.

В настоящее время по всему миру проводятся научно-исследовательские работы по совершенствованию механизма налогообложения в деятельности широкого круга хозяйствующих субъектов, в частности: обеспечение эффективности налогообложения предприятий; влияние неопределённостей, возникающих при налогообложении, и сверх высокого уровня налоговой нагрузки на экономическую деятельность субъектов предпринимательства; оптимизация различных видов налогов, уплачиваемых предприятиями; выявляются критерии фискальной свободы и пути их обеспечения. Особенно, в условиях диверсификация экономической деятельности и расширения формы корпоративного имущества одной из важнейших научных проблем является внедрение современных методов и инструментов в рациональном использовании финансовых ресурсов и источников.

Важную роль играют меры по совершенствованию механизма налогообложения в структуре активных социально-экономических реформ, проводимых в Узбекистане в последние годы. В частности, особое внимание уделяется тому, что в стране «необходимо снизить и сделать более удобным налоговую нагрузку на все категории бизнеса, на основе этого расширить производственную и налогооблагаемую базу, ... необходимо перейти к политике стимулирования предприятий, которые быстро развиваются и становятся более крупными предприятиями»². Исходя из этого, в концепции совершенствования налоговой политики, принятая в 2018 году, определены семь ключевых направлений совершенствования налоговой политики в стране. Внедрение современной концепции налоговой политики с 2019 года предусматривает серьезные изменения в системе налогообложения

¹Источник: PwC-paying-taxes-2018; PwC-paying-taxes-2013.- <https://www.pwc.com/>

²Обращение Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева к Олий Мажлису. – Ташкент: «Узбекистан» НМИУ, 2018. – С.55.

предприятий, в том числе, резкое сокращение количества налоговых и обязательных платежей, а также снижение налоговых ставок имеют важное значение в увеличении финансовых ресурсов предприятий.

Данное диссертационное исследование в определённой степени послужит решению задач, определённых в законах Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием налогового администрирования» от 30 декабря 2017 года, «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2017 год» от 29 декабря 2017 года, Указах Президента Республики Узбекистан №УП-5308 «О Государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах в «Год поддержки активного предпринимательства, инновационных идей и технологий» от 22 января 2018 года, № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года, №УП-5490 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства» от 27 июля 2018 года, а также в других нормативно-правовых актах в сфере налога.

Соответствие исследований приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование соответствует приоритетным направлениям развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Теоретико-концептуальные основы налогообложения были изучены в научных исследованиях таких классических зарубежных учёных-экономистов, как У.Петти, А.Смит, Д.Рикардо, Ж.Кейнс, А.Лаффер, Й.Ланг, Г.Менкью и другие, в которых сформированы общие закономерности и основные принципы налогообложения в социально-экономическом развитии общества³.

Кроме того, Ж.Фрибейрн, С.Барулин, Б.Неррэ, Д.Стойлова, В.Титов, Н.Миляков, Д.Черник, Т.Юткина и другие исследовали проблемы совершенствования налоговой системы и налогообложения⁴.

³ Антология экономической классики. Т.1.(В.Петти, А.Смит, Д.Рикардо) / Предисловие И.А.Столярова. – М., 1991; Laffer A. The Laffer Curve: Past, Present, and Future. The Heritage Foundation, 1 June, No. 1765. 2004.; Ланг Й. Проект кодекса налоговых законов для государств Центральной и Восточной Европы. Бонн, 1993; Менкью Н.Г. Принципы экономикс. –СПб.: Питер Ком, 1999.

⁴ Freebairn J. Comparison of a lower corporate income tax rate for small and large businesses // eJournal of Tax Research 2017 vol. 15.; Барулин С.В. Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России // Финансы. –М.,2003.№4; Nerre V. Tax Culture: A Basic Concept for Tax Politics // Economic analysis & Policy vol. 38.2008.; Stoilova D. Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union/ Contaduria y Administracion 62. 2017; Титов В.В. Влияние налоговой системы на эффективность деятельности предприятия // Финансы. –М.,2006. №2; Миляков Н.В. Налоги и налогообложения: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006; Черник Д.Г. Налоги: Учеб пособие. – М.: Финансы и статистика, 1996; Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник.-М.:ИНФРА-М, 2002.

Различные подходы к совершенствованию налогообложения были исследованы в научных работах узбекских учёных-экономистов, как М.Алмарданов, О.Олимжонов, Т.Маликов, Ш.Тошматов, Б.Ташмурадова, К.Яхёев и других⁵. Также, Ж. Есмурзаев, М.Абишов и А.Мусагалиев и другие проводили научные исследования в сфере налогов в Республике Каракалпакстан. Однако, в вышеперечисленные научных работах не уделяется достаточного внимания вопросам совершенствования механизма налогообложения при рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ кафедры «Финансы» Каракалпакского государственного университета.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию механизма налогообложения в рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий.

Задачи исследования являются:

изучение теоретических основ формирования финансовых ресурсов на предприятиях;

научные исследования экономической сути и особенностей классификации налогов;

раскрытие направлений использования в нашей стране зарубежного опыта налогообложения предприятий на основе его сравнительного анализа;

выявление тенденций изменения доли налогов в факторах, влияющих на финансовую деятельность предприятий;

анализ влияния налогов на собственность и ресурсы на формирование финансовых ресурсов на предприятиях;

исследование влияния налога на прибыль на финансовые результаты предприятий;

разработка научных предложений по совершенствованию порядка расчёта налогооблагаемой базы в повышении экономической активности предприятий;

разработка практических рекомендаций, направленных на дифференциацию единых ставок социальных выплат при рациональном использовании финансовых ресурсов на предприятиях.

Объектом исследования являются предприятия реального сектора, действующие в Республике Каракалпакстан.

⁵Алмарданов М. Влияние налоговой системы на развитие предпринимательской деятельности. – Т., 2003; Олимжонов О. Справедливый налог опора страны // Журнал налогоплательщика, 2006. №6; Маликов Т. Актуальные вопросы налогообложения и налогового администрирования. – Т., 2002.; Тошматов Ш. Роль налогов в развитии предприятий. – Т., 2008; Ташмурадова Б. Эффективное использование налогов в достижении экономического развития: д.э.н. автореф. – Т., 2007; Яхёев К. Теория и практика налогообложения. Учебник. – Т., 2000.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования механизма налогообложения при рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий.

Методы исследования. В ходе исследования использовались такие методы, как научная абстракция, анализ и синтез, индукция и дедукция, группировка, прогнозирование, корреляционно-регрессионный анализ.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано повышение влияния механизма налогообложения в эффективном использовании финансовых ресурсов предприятий путем поэтапного снижения ставки налога на имущество юридических лиц;

обосновано предложение по совершенствованию структуры расходов, не подлежащих отчисления при расчёте налога на прибыль предприятий, исключение расходов аудита финансовой отчётности, проводимых сверх нормы, а также отчисления в негосударственные пенсионные фонды;

обоснован порядок предотвращения отчуждения финансовых ресурсов путём отмены обязательных отчислений, которые не имеют научной основы как налогооблагаемый объект на предприятиях реального сектора, являющиеся плательщиками общеустановленного налога;

в целях резкого снижения количества сотрудников, неофициально нанимаемых на работу, дифференцированы ставки единого социального платежа, рассчитываемых из фонда заработной платы, исходя из масштаба и социальной ответственности предприятий.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

на основе анализа предприятий реального сектора Республики Каракалпакстан можно сделать вывод, что снижение доли всех налогов на чистую выручку от реализации оказывает положительное влияние на повышение стоимости финансовых ресурсов предприятий, в частности, научно обосновано, что снижение доли налога на имущество на 1% приведёт на повышение стоимости финансовых ресурсов на 2,6%;

разработано предложение по координированию льгот в налоговом законодательстве с другими законодательными актами и совершенствованию состава расходов, не подлежащих вычету из налогооблагаемой прибыли в целях предотвращения путаницы при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятий;

даны практические рекомендации по устранению влияния на финансовую деятельность крупных предприятий обязательных отчислений в целевые фонды, начисленные на чистые поступления от продаж;

установлено, что доля единого социального платежа в валовой прибыли зерноперерабатывающих и хлопкоочистительных, а также масложировых комбинатов Республики Каракалпакстан имеет тенденцию увеличения за последние пять лет и была определена необходимость дифференцировать единую ставку социальных выплат, исходя от размера и видов деятельности предприятий.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования выражается соответствием использованных в работе научно-

теоретические взглядов и методов узбекских и зарубежных учёных-экономистов на налогообложение, получением сведений из официальных источников, в том числе из отчётных данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан, Налогового управления Республики Каракалпакстан и предприятий реального сектора, внедрением выводов, предложений и рекомендаций в практику, а также одобрением полученных результатов компетентными государственными структурами.

Научно-практическое значение результатов исследования. Научная значимость результатов диссертационной работы выражается в возможности их использования при осуществлении специальных научных исследований, направленных на совершенствование механизма налогообложения в рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий реального сектора при осуществлении основных направлений, определённых в концепции по совершенствованию налоговой политики Республики Узбекистан.

Практическая значимость результатов исследования и разработанных научных предложений, практических рекомендаций определяется в возможности их использования по разработке мер и «дорожных карт» по стимулированию экономической активности предприятий реального сектора экономики в Республике Узбекистан посредством налоговых инструментов. Соответствующие результаты работы могут быть использованы при совершенствовании учебных программ по предметам «Налоги и налогообложение», «Финансы и налоги», разработки учебных и методических пособий.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию механизма налогообложения при рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий:

предложение о поэтапном снижении налога на имущество юридических лиц до 2% в целях поддержки стимулирования налоговыми инструментами направления потока инвестиций в основной капитал нашло своё применение в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года (Акты за №16/1-17473 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 августа 2018 года иза №71 Общества с ограниченной ответственностью «Чимбой дон» Республики Каракалпакстан от 27 октября 2017 года). В результате внедрения данного предложения создана возможность оставить в распоряжении ООО «Чимбой дон» финансовые ресурсы в размере 352,2 млн. сум.

предложение по повышению адресности предоставленных юридическим лицам льгот по налогам согласно налогового законодательства и совершенствования состава расходов, не подлежащих вычету при расчёте налогов нашло своё отражение в Законе Республики Узбекистан №ЗРУ-454 «Изменения и дополнения в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и

бюджетной политики на 2018 год» от 29 декабря 2017 года (Акт за №16/1-17473 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 августа 2018 года). В результате были искоренены различные толкования в законодательстве о применении льгот по налогу на прибыль в предприятиях.

предложение об отмене взимаемых с крупных предприятий от налогооблагаемого объекта обязательных отчислений в государственные целевые фонды, которые научно и экономически не обоснованы, было отражено в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года (Акт за №11-07329 Государственного налогового управления Республики Каракалпакстан от 7 сентября 2018 года). В результате было выявлено, что в течение одного года финансовые средства предприятий по переработке зерна Республики Каракалпакстан в размере 3 063,2 млн. сум останутся в распоряжении этих предприятий;

предложение о дифференцировании ставок единого социального платежа, рассчитываемых из фонда заработной платы, исходя из масштаба и социальной ответственности предприятий, в целях снижения количества сотрудников, неофициально нанимаемых предприятиями на работу, отражено в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018 года (Акт за №16/1-17473 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 августа 2018 года). В результате внедрения данного предложения появилась возможность в создании здоровой конкурентной среды в формировании цен на товары и услуги на предприятиях.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждались на 2 международных и 9 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. На тему диссертации всего опубликованы 25 научных работ, в том числе, 1 учебно-методическое пособие, 9 научных статей, 15 тезисов, в том числе 2 статьи и 3 тезиса в зарубежных и 7 статей и 12 тезисов в республиканских журналах, в том числе 6 в республиканских и 1 в зарубежном журнале, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан.

Структура и объем диссертации. Структура диссертации включает три главы, заключение, список использованной литературы и приложения. Общий объем диссертации 146 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна, практические результаты исследования, раскрыта теоретическая и практическая значимость результатов исследования, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Теоретические основы формирования финансовых ресурсов на предприятиях и налогообложения»** исследованы теоретические основы и необходимость формирования финансовых ресурсов на предприятиях, экономическая сущность и классификация налогов, зарубежный опыт налогообложения предприятий. Исходя из поставленных в исследовании задач, сформированы теоретические выводы.

В международной и национальной литературе экономисты представляют различные мнения на раскрытие экономической сути финансовых ресурсов. Экономическая суть и практические аспекты финансовых ресурсов были раскрыты многими учёными и специалистами. В том числе ученый-экономист А.В.Грачев «финансовую стабильность» и «обеспечение финансовой стабильности» связывает с платежеспособностью с точки зрения способности накопления ресурсов для выполнения своих финансовых обязательств на определённый период⁶. По мнению узбекского учёного-экономиста Р.Дусмуратова, финансовые ресурсы – это объективная макроэкономическая категория, суть которой определяется материально-финансовым равновесием экономики. Равенство доходов и расходов финансовых ресурсов указывает на то, что в результате финансирования расходов развития национального хозяйства появляется платежеспособность предприятий и материальное обеспечение средствами деятельности органов государственного управления. Поэтому условие материально-финансового равновесия можно описать как соответствие суммы финансовых ресурсов объёму материальных ресурсов и равенство их дохода и расхода⁷.

Источником финансовых ресурсов действующего предприятия является цена реализованных товаров или услуг, и в процессе распределения выручки различные его части получают форму денежных доходов и сбережений. Финансовые ресурсы формируются за счет прибыли и амортизационных отчислений. В то же время к источникам финансовых ресурсов включают: доход от продажи устаревшего имущества, стабильные пассивы, различные целевые поступления.

Использование финансовых ресурсов предприятия осуществляется по следующим направлениям:

⁶Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия. От бух учета экономического. Учеб. практ. пособие.- М.: Финпресс, 2002. – 208 с.

⁷Dusmuratov R.D. Moliya. «Fan va texnologiya». Toshkent 2013. 28b.

платежи в соответствующие финансовые учреждения и государственные органы (уплата налогов в бюджет, выплата процентов за использованный кредит и т.д.) для выполнения финансовых обязательств;

привлечение собственных средств на капитальные затраты, связанных с обновлением технологий, ноу-хау, расширением производства и другими;

привлечение финансовых ресурсов для приобретения ценных бумаг из фондовых рынков (акции, облигации и т.д.);

направление финансовых ресурсов на организацию денежных фондов, имеющих особенности социального стимулирования;

использование финансовых ресурсов для благотворительности, спонсирования и других целей. Для обеспечения стабильности финансовых ресурсов необходимо скоординировать принципы бюджетирования в сферах⁸.

Рациональное использование финансовых ресурсов предприятия не только способствует устойчивому развитию экономики предприятия, но и служит основой для устойчивого развития экономики страны. Как известно, сегодня осуществляются широко масштабные работы по эффективному использованию финансовых ресурсов предприятия и, как следствие, расширения инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов.

В условиях стабилизации и развития экономики любой хозяйствующий субъект должен обеспечить надлежащее управление движением и эффективным использованием находящихся в своём распоряжении всех ресурсов - финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Обеспечение устойчивого развития является одной из основных задач, стоящих перед экономикой. Эффективность находит своё отражение в финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов. Для надлежащего управления финансовыми ресурсами предприятия необходимо правильно определить и проанализировать финансовое состояние предприятия, эффективность рационального использования ресурсов и финансовые результаты.

Во второй главе диссертации **«Анализ механизма налогообложения финансовой деятельности предприятий»** с научно-практической точки зрения обоснованы доля налогов в составе факторов, влияющих на финансовую деятельность предприятий и тенденции их изменений, анализ влияния имущественного, ресурсного налогов, а также налога на прибыль на финансовые результаты предприятий.

На внутреннюю и внешнюю среду производственной деятельности предприятий влияют как объективные, так и субъективные факторы. Эти факторы классифицируются в теоретическом и практическом плане. Поэтому, на наш взгляд, налоги включены в список объективных факторов. Налоги являются одним из факторов, непосредственно влияющих на экономическое состояние предприятия. Потому что, налоговое бремя,

⁸Синдаров Ш. Финансовые ресурсы предприятий и их структура. Ташкентский университет информационных технологий. Ташкент 2016.

приходящее на предприятие, определяется, исходя из объема продаж на основе выплачиваемых налоговых ставок. А тенденции влияния налогов на деятельность предприятий меняются по результатам влияния ставок налогов, себестоимости сырья и цен реализации продукции и других.

При изучении в исследовательской работе тенденций изменений налогов на примере выбранных объектов исследования было выявлено, что меры, предпринимаемые по снижению налоговой нагрузки на предприятия реального сектора республики, оказали положительное воздействие.



Рисунок 1. Доля всех налогов в чистой выручке и валовой прибыли на зерноперерабатывающих предприятиях Республики Каракалпакстан⁹

В частности, на предприятиях по переработке зерновых продуктов доля общих начисленных налогов с выручки от реализации в 2017 году увеличилась на 0,2 процентных пункта по сравнению с 2013 годом. Причина в том, что в 2017 году данные предприятия не платили налог на прибыль и развитие инфраструктуры из-за убытков в своей финансовой деятельности.

Следует отметить, что до 2016 года все финансовые показатели на зерноперерабатывающих предприятиях имели тенденцию к увеличению. Особенно заметно высокими были показатели роста выручки от реализации и валовой прибыли, и в равной степени с данными показателями тенденцию роста имели абсолютные и относительные показатели начисленного налога и обязательных отчислений. Причиной убытков в финансовой деятельности данных предприятий в 2017 году было обеспечение населения продуктами питания и более высокая себестоимость сырья, чем себестоимость готовой продукции.

В Узбекистане налог на имущество был введен на основе с Законом Республики Узбекистан «О налогах, взимаемых с предприятий, объединений и организаций» от 15 февраля 1991 года¹⁰.

Поступления от налога на имущество являются одним из основных источников формирования доходов местных бюджетов. Цель введения налога на имущество в налоговой системе предусматривает достижение эффективного использования имущества в хозяйственной деятельности предприятий. Налог на имущество является фактором, стимулирующего интерес предприятий к установке более современного менее затратного

⁹ Расчеты автора на основе отчетов зерноперерабатывающих предприятий.

¹⁰ Vahobov A.V., Jo'rayev A.S. Soliqlar va soliqqa tortish. "SHARQ" Toshkent -2009.

оборудования вместо устаревшего, требующего больших затрат оборудования.

Рисунок 2 показывает, что в масложировых комбинатах Республики Каракалпакстан доля имущественного и ресурсного налогов в выручке от реализации в 2017 году снизилась на 0,6 процентных пункта по сравнению с 2013 годом.

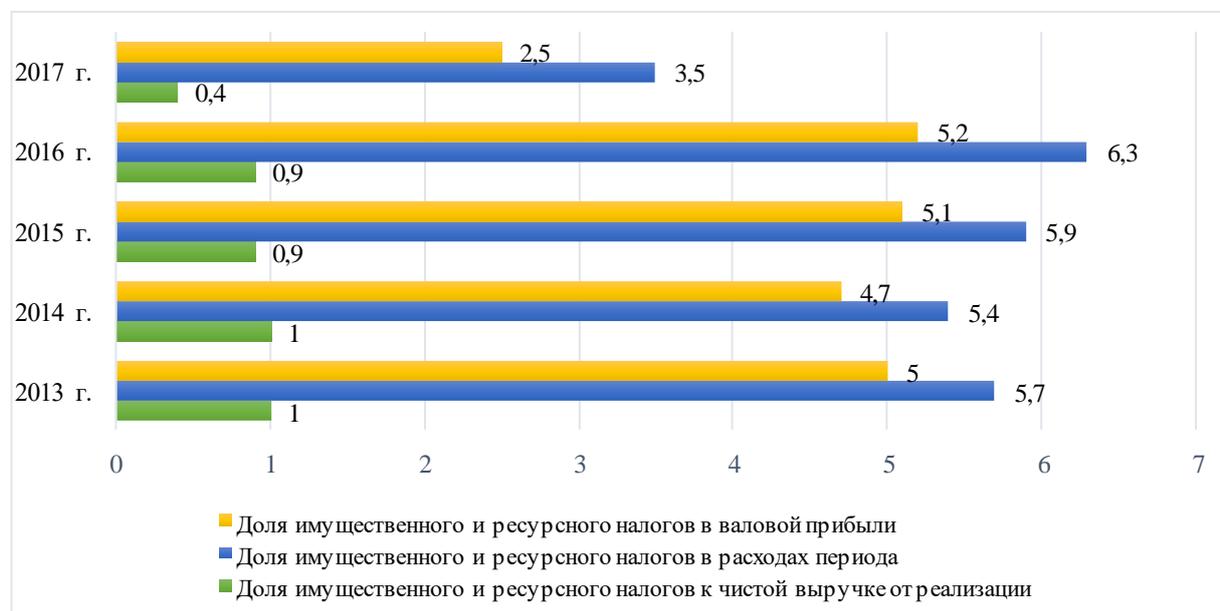


Рисунок 2. Влияние имущественного и ресурсного налогов на финансовую деятельность масло-жировых комбинатов Республики Каракалпакстан¹¹

Таким образом, в то время как поступления от реализации имели высокие темпы роста, доля имущественного и ресурсного налогов в них снизилась.

За анализируемый период в этих предприятиях ставки имущественного и ресурсного налогов оставались неизменными. Также причиной этого является увеличение стоимости продукции в чистой выручке от реализации.

Вообще можно видеть, что при формировании финансовых ресурсов в масложировых комбинатах валовая прибыль и чистая выручка от реализации имеют высокие темпы роста. В то же время доля имущественного и ресурсного налогов по отношению к валовой прибыли имеет тенденцию к снижению.

Продолжая анализ, мы рассмотрим влияние налога на прибыль на финансовые ресурсы зерновых предприятий Республики Каракалпакстан, являющегося объектом исследования (Рисунок 3).

¹¹Расчеты автора на основе отчетов масло-жировых комбинатов Республики Каракалпакстан.

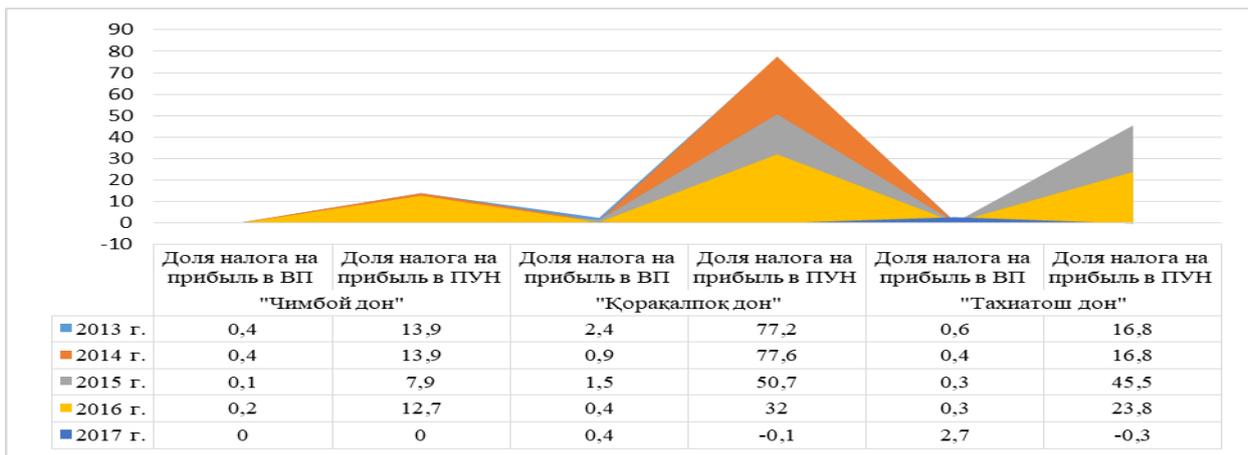


Рисунок 3. Анализ доли налога на прибыль в валовой прибыли и прибыли до уплаты налога на зерноперерабатывающих предприятиях Республики Каракалпакстан¹²

Согласно данным, до 2016 года в зерноперерабатывающих предприятиях валовая прибыль и прибыль до уплаты налога имели тенденцию роста.

В анализируемом нами предприятии «Чимбой дон» имеет показатель ниже среднего и в 2016 году доля налога на прибыль в валовой прибыли снизилась на 0,2 процентных пункта по отношению к 2013 году.

Доля налога на прибыль в прибыли до уплаты налога составила 13,9% в 2013 году, а к 2015 году она почти вдвое снизилась, что составляет 7,9%.

В 2017 году предприятие не выплатило налог на прибыль из-за убытков в своей финансовой деятельности.

Необходимо отметить, что из-за высокой себестоимости сырья, используемого предприятием в производстве продукции, а также осуществлённых мер по обеспечению населения мукой и мучной продукцией по низким ценам в целях социальной защиты населения готовая продукция была реализована по заниженным ценам.

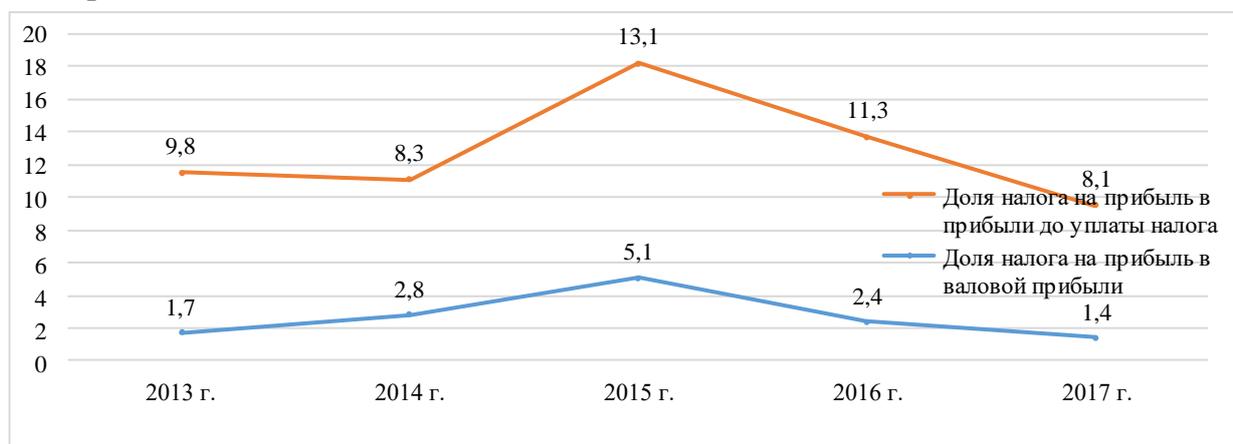


Рисунок 4. Доля налога на прибыль в валовой прибыли и прибыли до уплаты налога на хлопкоочистительных предприятиях Республики Каракалпакстан¹³

¹²Разработано автором на основе отчётов зерноперерабатывающих предприятий Республики Каракалпакстан.

По сведениям рисунка 4 можно видеть, что хлопкоочистительные предприятия в анализируемом периоде, в основном, осуществляют свою деятельность с прибылью. По финансовым результатам этих хлопкоочистительных предприятий доля налога на прибыль в валовой прибыли в 2013 году составила 1,7%, а в 2015 году она увеличилась до 5,1%.

В 2017 году при сравнении данного показателя с 2016 годом он снизился на 1 процентных пункта и был равен 1,4%. В качестве причины достижения самого низкого показателя доли налога на прибыль в валовой прибыли в анализируемом периоде можно привести то, что ставка налога на прибыль 9% в 2013 году снизилась до 7,5% в 2017 году.

Данное положение привело к сокращению доли налога на прибыль в валовой прибыли и в прибыли до уплаты налогов, что, в свою очередь приводит к увеличению финансовых ресурсов, которые остаются в распоряжении предприятий. А увеличение финансовых ресурсов, которые остаются в распоряжении предприятий, становится причиной их развития. Кроме того, доля налога на прибыль в прибыли до уплаты налога в этих хлопкоочистительных предприятиях в 2013 году составляла 9,8%, а к 2017 году этот показатель составил 8,1%, что показывает снижение на 1,7 процентного пункта.

На основе приведённых данных в результате проведённого анализа, делая обобщённый вывод по хлопкоочистительным предприятиям, можно видеть, что до 2017 года в этих предприятиях все финансовые показатели имели тенденцию роста, а также наличие высоких показателей валовой прибыли и прибыли до уплаты налога и, соответственно, тенденцию снижения начисленного налога на прибыль.

Высокие показатели финансовых результатов предприятия (валовая прибыль, прибыль до уплаты налога) относительно начисленного налога на прибыль может рассматриваться как положительный эффект от использования финансовых инструментов и мер, принятых для снижения налоговой нагрузки на предприятия в реальном секторе.

В третьей главе диссертации **«Пути стимулирования эффективного использования финансовых ресурсов предприятий посредством налоговых инструментов»** с научно-практической стороны исследованы пути совершенствования налоговой базы и льгот в повышении экономической активности предприятий и дифференциация налоговых ставок в рациональном использовании финансовых ресурсов на предприятиях.

Для снижения налоговой нагрузки на предприятиях в республике, в первую очередь, необходимо поэтапное снижение налога на добавленную стоимость, применение пониженных ставок социально значимых товаров и отмена акцизного налога на эти товары, а также сокращение практики применения акцизного налога на импортные товары в стране.

¹³Разработано автором на основе отчётов хлопкоочистительных предприятий Республики Каракалпакстан.

В 2014-2017 годах можно наблюдать, что в масложировых комбинатах доля всех начисленных налогов в чистой выручке от реализации снизилась с 42,7% до 34,8%, тогда как доля налога на добавленную стоимость в общем объеме налогов увеличилась с 25,1% до 29,1% (Таблица 1).

Таблица 1

Доля НДС и поступлений от акцизного налога в общем объеме начисленных налогов на масложировых комбинатах Республики Каракалпакстан¹⁴.

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Общая сумма налогов, (без НДС), млн. сум	7633,7	11158,6	10098,3	10746,7	22133,9
Сумма налога на добавленную стоимость, млн. сум	4124,9	3743,0	3452,8	4562,1	9117,4
Сумма акцизного налога, млн.сўм	3493,3	6510,4	6339,1	5915,7	13632,3
Доля налога на добавленную стоимость во всего налогах, в %	35,0	25,1	25,4	29,8	29,1
Доля акцизного налога во всего налогах, в %	29,7	43,6	46,7	38,6	43,6

При анализе данной ситуации на примере масложировых комбинатах в Республике Каракалпакстан было выявлено следующее.

Известно, что масложировые комбинаты являются плательщиками акцизного налога, а также при условии снижении на предприятии налоговой нагрузки, то снижается и доля в общем объёме налогов.

Следует отметить, что по расчётам 2013-2017 годов снижение ставки налога на добавленную стоимость на масложировых комбинатах Республики Каракалпакстана 2% привело к оставлению финансовых ресурсов в размере 2500,02 млн сўм в распоряжение этих комбинатов.

Как отмечалось выше, роль косвенных налогов в Узбекистане очень высока, включая налог на добавленную стоимость и акцизный налог. Например, как показывают сведения Таблицы 1, доля налога на добавленную стоимость в масложировых комбинатах в 2014 году составляла 25,1%, в 2015 году - 25,4%, а в 2017 году она составляла 29,1% и имеет тенденцию стабильного роста.

Одной из основных причин этого является более высокая налоговая ставка НДС, а во-вторых, добавление налога на добавленную стоимость в состав цены реализуемого продукта. Как известно, что масложировая продукция является социально значимым продуктом, и является самой необходимой для населения. В этой связи было бы желательно снизить ставки налога на добавленную стоимость в масложировых комбинатах. Это привело бы к удовлетворению покупательной потребности населения, и в этом случае к увеличению спроса на национальный продукт.

В данном случае необходимо остановиться и на акцизный налог. Известно, что акцизный налог как налог на добавленную стоимость

¹⁴Разработано автором на основе отчетов масло-жировых комбинатов республики Каракалпакстан.

добавляется к цене продукта и потребители считаются реальными плательщиками данного налога. Это приводит увеличению доли налогов. Во-вторых, значительно высокий уровень ставок акцизного налога существенно влияет на данный показатель.

Большая доля акцизного налога в социально значимых продуктах может быть препятствием к удовлетворению спроса населения на потребительские товары. Например, доля акцизного налога на масложировых комбинатах в 2013 году составляла 29,7%, к 2016 году - 38,6%, а в 2017 году она составляла 43,6%, и доля данного налога имеет устойчивый темп роста.

Мы считаем, необходимо постепенное снижение ставки акцизного налога в социально значимых продуктах, в том числе масложировых продуктах. Это позволило бы населению удовлетворить свой спрос на внутреннем рынке и предотвратить импорт. Кроме того, ставка налога на имущество для юридических лиц растет с каждым годом, если в 2002 году ставка налога составляла 2%, теперь она в 2,5 раза выше и составляет 5%.

Тем не менее, доля налога на имущество в валовой прибыли на предприятиях реального сектора Республики Каракалпакстан имеет тенденцию к резкому увеличению в 2013-2016 годах, но в 2017 году эта доля снизилась (Таблица 2).

Таблица 2

Доля налога на имущество в валовой прибыли на предприятиях реального сектора в Республике Каракалпакстан¹⁵ (в процентах)

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
На хлопкоочистительных предприятиях	2,2	2,6	3,1	4,2	1,6
На масложировых комбинатах	3,1	2,8	2,8	3,2	1,4
На зерноперерабатывающих предприятиях	3,0	3,0	3,9	2,3	2,4

Это было связано с тем, что поправки к статье 269 Налогового кодекса Республики Узбекистан в соответствии с Законом Республики Узбекистан №ЗРУ-436 от 13 июня 2017 года предусматривали дополнительные привилегии для покупателей государственного имущества при исчислении налога на имущество.

В частности, юридические лица: сумма налога на имущество юридических лиц для покупателей государственных объектов уменьшается на сумму налога на государственное имущество при условии, что выделенные средства направлены на модернизацию, техническое и технологическое переоснащение приватизированных объектов, - пользовались привилегией налога на имущество.

Следует отметить, что предоставление льгот хозяйствующим субъектам служит стимулом для экономического развития предприятий, накопления финансовых ресурсов и обеспечения финансовой устойчивости. С этой точки зрения, правильное представление экономических категорий и понятий в

¹⁵Разработано автором на основе отчетов производственных предприятий Республики Каракалпакстан.

нормативных документах предотвращает различные путаницы и недоразумения в системе налогообложения. В частности, пункт 3 статьи 158 Налогового кодекса Республики Узбекистан предусматривает, что прибыль от ремонта и восстановления исторических и культурных памятников освобождена от налога на прибыль с юридических лиц. В Законе Республики Узбекистан от 30 августа 2001 г. №269-П «Об охране и использовании объектов культурного наследия» прописано, что объектами культурного наследия являются объектами материального и нематериального культурного наследия. Эта ситуация создает различные подходы к процессу налогообложения между сотрудниками различных секторов. На наш взгляд, разумно рассмотреть более широкий подход к этому понятию, а именно прибыль от ремонта и восстановления объектов материального культурного наследия¹⁶.

В 2013 году в хлопкоочистительных предприятиях доля налога на имущество по валовой прибыли составила 2,2%, к 2017 году данный показатель был равен 1,6%, что на 0,6 процентных пункта ниже. Мы можем видеть, как снижение доли налога на имущество в валовой прибыли в хлопкоочистительных предприятиях становится причиной высокого стабильного темпа роста выручки от реализации на этих предприятиях. Причиной является отсутствие на этих предприятиях значимых изменений в налоге на имущество. Кроме того, в анализируемом периоде ставки налога на имущество остались неизменными и наблюдается повышение цен на продукцию в валовой прибыли (Таблица 2).

Рост валовой прибыли становится причиной уменьшения доли налога на имущество. Потому что снижение стоимости имущества как налогооблагаемой базы приведет к уменьшению доли этих налогов.

Вообще, можно видеть высокие темпы роста валовой прибыли в формировании финансовых ресурсов хлопкоочистительных предприятий. В то же время доля налога на имущество в валовой прибыли также имеет тенденцию к снижению.

Если мы проведем анализ по масложировым комбинатам Республики Каракалпакстан, мы сможем увидеть тенденцию снижения, особенно в 2015-2016 годах, доли суммы налога на прибыль в прибыли до уплаты.

Согласно сведениям из рисунка 5, сумма расходов, не подлежащих вычету, Акционерного общества «Хожейли Туран» в 2017 году составила 485,6 млн. сум, и причиной этому являются расходы денежных средств в размере 353,6 млн. сум на экологическую помощь, оздоровительные и благотворительные фонды, поддержку учреждений культуры и социальной помощи населения, а также штрафы и пени в размере 2,2 млн. сум за нарушение условий хозяйственных договоров. В 2017 году доля налога на прибыль в прибыли до уплаты налога составила 8,0%, доля расходов, не подлежащих вычету, в налогооблагаемой прибыли также снизилась и

¹⁶ Акт №16/1-17473 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 августа 2018 года.

составила 8,6%. То есть, остаётся равной установленной ставки налога на прибыль.

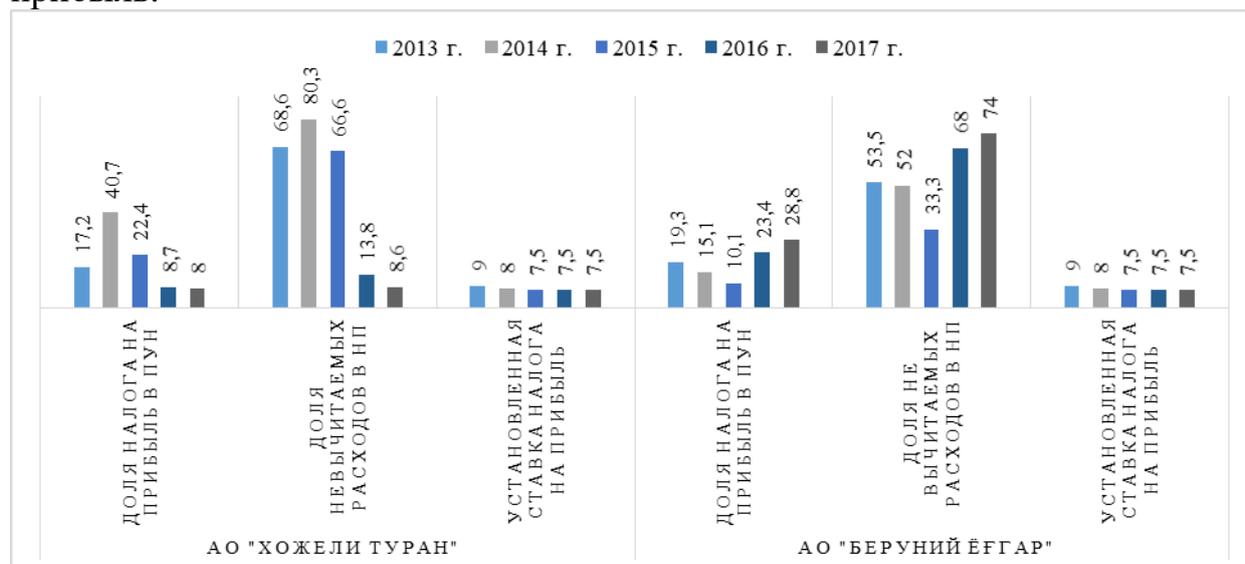


Рисунок 5. Изменения в расходах, невычитаемых, на масло-жировых комбинатах Республики Каракалпакстан¹⁷.

Целесообразно при расчете налогооблагаемой прибыли на основе структуры невычитаемых расходов следующим образом:



Рисунок 6. Классификация невычитаемых расходов при расчете налогооблагаемой прибыли¹⁸.

Как показано на рисунке 6, структура невычитаемых расходов направлена на снижение сверхнормативных, благотворительно-спонсорских, штрафных и прочих расходов, не связанных с производством. Включение в состав невычитаемых расходов, аудиторских затрат, связанных с обеспечением правильного ведения учета в производстве, требует пересмотра структуры невычитаемых расходов при определении налогооблагаемой прибыли.

В последние годы проведение практики проверки качества аудиторских организаций через внешний контроль было определено Указе Президента Республики Узбекистан №4848 «Дополнительные меры по обеспечению развития предпринимательской деятельности, всесторонней защиты частной собственности и качественного улучшения деловой среды» от 5 октября 2016

¹⁷ Разработано автором на основе отчетов производственных предприятий Республики Каракалпакстан.

¹⁸ Разработка автора на основе результатов исследования.

года, а также Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан №274 «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего совершенствования правовых основ деятельности аудиторских организаций»

Исходя из этого, на наш взгляд, целесообразно исключить из пункта 7 статьи 147 Налогового кодекса Республики Узбекистан «Расходы по проведению аудита годовой финансовой отчётности более одного раза в одном отчётном периоде»¹⁹.

Также при определении налогооблагаемой прибыли и при рассмотрении состава расходов, подлежащих и не подлежащих вычету необходимо принять во внимание пункт 4 статьи 147 Налогового кодекса Республики Узбекистан «отчисления в негосударственные пенсионные фонды»²⁰. Причина в том, что в действующем законодательстве республики не существуют негосударственные пенсионные фонды.

Принимая во внимание острую конкурентную среду в рыночных отношениях, одной из основных задач, стоящих перед руководителями предприятий, является принятие во внимание укрепление состояния финансовых ресурсов предприятий, повышение значимости финансовых ресурсов при управлении финансовой устойчивостью и эффективном использовании передового опыта зарубежных стран.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведённых нами научных изысканий были сделаны следующие выводы:

1. Ставки налога на имущество на производственных предприятиях растут год за годом, что, в свою очередь, указывает на определенную степень высокого налогового бремени на предприятия из-за наличия у них устаревшего, работающего не на полную мощность оборудования. Эта ситуация становится причиной снижения темпов производства на предприятиях.

2. Как показывают результаты проведённого анализа, в связи с тем, что предприятия-плательщики общеустановленного налога в Республике Каракалпакстан, в том числе зерноперерабатывающие предприятия, закончили финансовый год без прибыли, ими не был уплачен налог на благоустройство и социальную инфраструктуру. Однако, при определении налога на прибыль за счёт расходов, не подлежащих вычету, возникла ситуация уплаты налога с юридических лиц.

3. Наличие доли уплачиваемые крупными предприятиями обязательных отчислений в государственные целевые фонды приводит к большому различию в установленных ставках, а также существует неравная конкуренция между крупными производственными предприятиями и предприятиями, перешедшими на упрощённую налоговую систему. В результате исследований было выявлено наличие существенной разницы

¹⁹ Акт №16/1-17473 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 августа 2018 года.

²⁰ Акт №16/1-17473 Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 6 августа 2018 года.

между производственными предприятиями-плательщиками общеустановленного налога и малыми предприятиями-плательщиками упрощённого налога. В то время как таких существенных различий в развитых зарубежных странах нет.

4. Значительная доля косвенных налогов на предприятиях, изучаемых в ходе научного изыскания, в некоторых случаях составляет более четверти от общей суммы начисленных налогов, негативно влияет на удовлетворение потребностей конечных пользователей продукцией данных предприятий. В частности, увеличение доли налога на добавленную стоимость и акцизного налога в структуре общих налогов увеличивает цену товаров и, с одной стороны, это ослабляет покупательскую способность потребителей, а с другой - уменьшает объем продаж. Поэтому целесообразно поэтапно снижать налог на добавленную стоимость, применять пониженные ставки на социально значимые товары и сокращать практику акцизного налога, взимаемого с импортируемых товаров, не производимых в стране.

5. Относительно высокий уровень единых социальных выплат на предприятиях, рассчитываемых относительно фонда оплаты труда, побуждает их расширять неофициальный процесс найма без регистрации работников. Это требует пересмотра единых ставок социальных выплат, в том числе введения пониженных дифференцированных ставок для предприятий сельского хозяйства и малого бизнеса, которые являются приоритетными областями и имеют большое значение для обеспечения рабочими местами.

6. Изменив тенденцию повышения из года в год ставки налога на имущество для юридических лиц, которая явно отслеживается на практике в республике, необходимо снизить на 4% на начальном этапе и до 2-3% на последующих этапах, что даст возможность стимулирования направления с помощью налоговых инструментов потоков инвестиций в основной капитал предприятий.

7. В связи с объединением налога на прибыль и налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры повышение адресности предоставленных в налоговом законодательстве льгот по данному налогу, а также дальнейшее снижение структуры расходов, не подлежащих вычету, при начислении налога прибыль значительно увеличат влияние данного налога.

8. Объектом налогообложения и налогооблагаемой базой обязательных отчислений в государственные целевые фонды, уплачиваемые крупными предприятиями в республике, являются чистые поступления, но направление взимаемых средств в государственные целевые фонды указывают на то, что налогооблагаемый объект данного отчисления экономически не связан. По нашему мнению, было бы целесообразным отменить научно и экономически не обоснованные обязательные отчисления в государственные целевые фонды, взимаемых от крупных предприятий в качестве налогооблагаемого объекта, а также формирование их финансовых источников за счёт определённой части налога на прибыль.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.27.06.2017.I.15.01. AT THE BANKING AND FINANCIAL ACADEMY
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND THE TASHKENT STATE
ECONOMIC UNIVERSITY**

KARAKALPAK STATE UNIVERSITY

KUDIYAROV KISHIBAY RAMATULLAYEVICH

**IMPROVEMENT OF THE MECHANISM OF TAXATION IN THE
RATIONAL USE OF FINANCIAL RESOURCES OF ENTERPRISES
(on the example of the Republic of Karakalpakstan)**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**ABSTRACT
of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD)
on economic sciences**

TASHKENT –2018

The theme of doctoral dissertation (PhD) was registered under number B2017.4.PhD/Iqt240 at the Supreme Attestation Commisin at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation of the Doctor of Philosophy has been prepared at the Karakalpak State University.

The abstack of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English) on the website of the Scientific Council (www.bfa.uz) and on the website of «Ziyonet» information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor:

Toshmatov Shukhrat Amonovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents:

Tashmuradova Buvsara Egamovna
Doctor of Economics, Professor

Turaev Shavkat Shukhratovich
Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor

Leading organization:

Tashkent State Economic University

The defense of the dissertation will take place on _____ «__», 2019 at ___ at the meeting of Scientific council No. DSc.27.06.2017.I.15.01 at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan and the Tashkent State Economic University. Address: 100000, Tashkent city, st. Movarounnahr, 16, e-mail: info@bfa.uz., Tel: (+99871) 237-54-01, Fax: (+99871) 237-50-11.

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information resource center of the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan (registered under number____). Address: 100000, Tashkent city, st. Movarounnahr, 16, e-mail: info@bfa.uz., Tel:(+99871)237-54-01, Fax: (+99871) 237-50-11.

The abstract of dissertation sent out on «__» _____ 2018.

(mailing report No ____ on «__» _____ 2018).

A.Sh. Bekmurodov
Chairman of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

U.V. Gafurov
Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

N.M.Maxmudov
Chairman of the scientific Seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy)

The aim of the research work is to develop scientific proposals and practical recommendations for improving the mechanism of taxation in the rational use of financial resources of enterprises.

The task the of research work are:

the study of the theoretical foundations of the formation of financial resources in enterprises;

scientific studies of the economic nature and features of tax classification;

the disclosure of the use of foreign experience in taxation of enterprises in our country on the basis of its comparative analysis;

identifying trends in the share of taxes in factors affecting the financial activities of enterprises;

analysis of the impact of taxes on property and resources on the formation of financial resources in enterprises;

study of the impact of income tax on the financial results of enterprises;

development of scientific proposals to improve the procedure for calculating the taxable base in increasing the economic activity of enterprises;

development of practical recommendations aimed at differentiating uniform rates of social payments with rational use of financial resources at enterprises.

The object of research is the real sector enterprises operating in the Republic of Karakalpakstan.

The scientific novelty of the research work comprised of folloing:

justified increasing the influence of the taxation mechanism in the effective use of the financial resources of enterprises by gradually reducing the tax rate on the property of legal entities;

justified the proposal of the proposal to improve the structure of expenses that are not deductible when calculating the corporate income tax, excluding expenses for auditing financial statements conducted above the norm, as well as contributions to non-state pension funds;

the procedure for preventing the alienation of financial resources through the abolition of compulsory deductions, which have no scientific basis as a taxable object in the enterprises of the real sector, which are payers of the generally established tax, has been substantiated;

in order to drastically reduce the number of employees who are unofficially employed, the rates of the unified social payment, calculated from the wage fund, are differentiated on the basis of the scale and social responsibility of enterprises.

The practical result of the research is as follows:

Based on the analysis of enterprises in the real sector of the Republic of Karakalpakstan, it can be concluded that reducing the share of all taxes on net sales proceeds has a positive effect on increasing the value of financial resources of enterprises, in particular, it is scientifically justified that reducing the share of property tax by 1% will lead to an increase in cost of financial resources by 2.6%;

developed a proposal to coordinate tax exemptions with other legislative acts and improve the composition of expenses that are not deductible from taxable

income in order to prevent confusion in determining the taxable base for corporate income tax;

practical recommendations were given to eliminate the impact on the financial activities of large enterprises of mandatory deductions to trust funds accrued on net sales incomes;

found that the share of the unified social payment in the gross profits of grain processing and cotton ginning, as well as oil and fat plants of the Republic of Karakalpakstan tends to increase over the past five years and the need to differentiate the single rate of social payments was determined based on the size and types of activities of enterprises.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the results of the thesis is expressed in the possibility of their use in the implementation of special scientific research aimed at improving the tax mechanism in the rational use of financial resources of enterprises of the real sector in the implementation of the main directions defined in the concept of improving the tax policy of the Republic of Uzbekistan.

The practical significance of the research results and the developed scientific proposals, practical recommendations is determined by the possibility of using them to develop measures and roadmaps to stimulate the economic activity of enterprises in the real sector of the economy in the Republic of Uzbekistan through tax instruments. The corresponding results of the work can be used in improving curricula in the subject “Taxes and taxation”, “Finance and taxes”, the development of training and teaching aids.

Approbation of research results. The results of the study were discussed at 2 international and 9 republican scientific conferences.

Publication of research results. A total of 25 scientific works were published on the topic of the thesis, including 1 teaching aid, 9 scientific articles, 15 theses, including 2 articles and 3 theses in foreign and 7 articles and 12 theses in republican journals, including 6 in republican and 1 in a foreign journal, recommended for publication of the main scientific results of doctoral theses by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan.

Structure and scope of the dissertation. The structure of the dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of used literature and applications. The volume of the dissertation is 146 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РУЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим(I часть; I part)

1. Қудияров К.Р. Корхоналар молиявий фаолиятига таъсир этувчи омиллар // Biznes-Эксперт. –Т.: 2018. №7. – Б.26-29. (08.00.00; №3)
2. Қудияров К.Р. Фойдадан олинадиган солиқларнинг корхоналар молиявий натижаларига таъсири // Agroiqtisodiyot. –Т.: 2018. №2(5). –Б.80-83. (08.00.00; №25)
3. Kudiyarov K.R. The influence of developing the economics of tax requirements and preferences on the territories // Science and Education in Karakalpakstan. Nukus. 2017. №1. P 93-96. (08.00.00; №23)
4. Қудияров К.Р. Экономическая значимость налогов и их классификация // Экономика и предпринимательство. №9. 2018. Россия. –С. 563-567. (08.00.00; №29)
5. Қудияров К.Р. Кўчмас мулк бозорини ривожлантириш давлат иқтисодиётини ривожлантиришнинг асосий мезони // «Экономиканы раўажландырыўда модернизациялаў, киши бизнес хэм жеке искилерменликтиң орны» атамасында өткерилетуғын республикалық илимий-эмелий конференция. Нөкис «Илим» 2011. –Б.188-191.
6. Қудияров К.Р. Молиявий ресурсларнинг самарадорлигини оширишда солиқ имтиёзларининг ўрни // «XXI-аср интеллектуал авлод асри» шиори остидаги республика илмий-амалий анжумани. Бухоро – 2014. –Б.23-27.
7. Қудияров К.Р. Макроиктисодий барқарорликни мустаҳкамлашда солиқ имтиёзлари ва преференцияларининг таъсири // «Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишда иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштириш масалалари» мавзусидаги ҳалқаро илмий-амалий конференция. Тошкент. 2018. –Б.304-306.
8. Қудияров К.Р. Влияние налогов как факторы, влияющие на финансовые показатели предприятий. VII Международной научно-практической конференции. «Новое слово в науке: стратегии развития». Россия. г. Нижний Новгород. info@interactive-plus.ru ; <https://interactive-plus.ru>

II бўлим (II часть; II part)

9. Қудияров К.Р., Байжанов С.Х. Халқ турмуш фаровонлигини таъминлашда солиқ механизмдан фойдаланиш // Biznes-Эксперт. –Т.: 2017. №4. –Б. 8-11.(08.00.00; №3)
10. Қудияров К.Р. Роль налогового учета в развитии предприятий // Экономика и социум. Россия. 2017. №4 (35) (электрон журнал).

11. Қудияров К.Р., Байжанов С.Х. Минтақаларнинг ижтимоий-иқтисодий ривожланишидаги фарқларни камайтиришда солиқ имтиёзлари ва преференцияларининг аҳамияти // *Viznes-Эксперт*. –Т.: 2017. №10. –Б. 8-12. (08.00.00; №3)

12. Қудияров К.Р., Байжанов С.Х. Корхоналарда молиявий ресурсларни шакллантиришнинг назарий асослари ва зарурияти // *Viznes-Эксперт*. Т.: 2018. №3. –Б. 6-10. (08.00.00 №3)

13. Қудияров К., Ташмуратов Т., Мырзаев Б., Жиёмуратов Б. Салық нызамшылығы тийкарлары. Ўқув-методик қўлланма. Нукус-2016. 9 б.т.

14. Қудияров К. Альмарданов М. Кўчмас мулк бозори инфратузилмалари ва уларни ривожлантириш йўллари // «Экономиканы раўажландырыўда дўнья жүзлик инновацияларды пайдаланыў машқалалары», атамасында өткерилетуғын республикалық илимий-эмелий конференция. Нөкис «Қарақалпақстан» 2009. –Б.112-115.

15. Қудияров К., Бекбосынов А. Мәмлекет бюджетин қәлиплестириўде салықлардың орны // *Илим ҳәм жәмийет. Журнал*. Нукус-2011. –Б.29-30

16. Қудияров К., Ташмуратов Т. Солиқ назариясининг ривожланиш асослари // *Қарақалпақстан жас алымларының XII республикалық илимий конференциясы*. Нөкис «Илим». 2012. –Б.98-100.

17. Қудияров К., Иняттов С. Исбилерменликти раўажландырыўда салық жеңилликлериниң әҳмийети // «Экономиканы раўажландырыўда модернизациялаў, киши бизнес ҳәм жеке исбилерменликтиң орны» атамасында өткерилетуғын республикалық илимий-эмелий конференция. Нөкис «Илим» 2011. –Б.191-193.

18. Қудияров К., Исмаилов Б. Солиқ имтиёзлари асосидаги имкониятлар - оила мустақамлигининг гарови // «Регионда шаңарақлық исбилерменликти шөлкемлестириў, қаржыландырыў ҳәм экономикалық раўажландырыў машқалалары» атамасында өткерилетуғын республикалық илимий-эмелий конференция. Нөкис ҚМУ. 2012. –Б.131-132.

19. Қудияров К., Ташмуратов Т. Давлат бюджетига солиқ тушумини Парламент томонидан назорати // «Парламент назорати ва ОАВ: назария ва амалиёт» мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси. –Т.: 2013. – Б.23-26.

20. Қудияров К.Р., Байжанов С.Х., Жиёмуратов Б.А. Молиявий ресурсларни кўпайтиришда солиқ механизмидан фойдаланиш // «Төменги Әмиўдәрья регионун социаллық-экономикалық раўажландырыўды жеделлестириў ушын тәбийий-экономикалық потенциалынан ақылға муўапық пайдаланыў машқалалары» атамасында өткерилетуғын республикалық илимий-эмелий конференция. Нөкис-2014. – Б.155-157.

21. Қудияров К.Р., Байжанов С.Х., Жиёмуратов Б.А. Туристик корхоналарни молиявий имкониятларини оширишда солиқ механизмидан фойдаланиш // «Туризм хизматлар бозорини ривожлантириш истиқболлари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани. Самарқанд. 2014. –Б.340-341.

22. Қудияров К.Р. Халмуратов Қ.П. Қулай бизнес муҳити-иқтисодий тараққиётнинг муҳим омили. // «Орол бўйи зонасида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришнинг иқтисодий-экологик муаммолари» Мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари. Нукус. 2015. –Б.443-444.

23. Қудияров К., Ташмуратов Т. Финансовый и налоговый учет юридических лиц // Труды Международной научно-практической конференции. «Развитие финансово-кредитной системы Республики Казахстан в условиях новой глобальной реальности». Астана 2016. –С.18-21.

24. Қудияров К.Р., Полатов К.К. Солиқларнинг иқтисодий мазмуни ва зарурлиги // «Ўзбекистон Республикаси иқтисодиёти инновацион ривожлантириш: хорижий тажриба, тенденциялар ва истиқболлар» Республика илимий-эмелий конференциясы материаллари. Тошкент 2018. – Б.167-169.

25. Қудияров К.Р. «Совершенствование механизма налогообложения в рациональном использовании финансовых ресурсов предприятий». Международная конференция. Секция: Наука 21 века. (свидетельство о регистрации сми №эл фс 77-65391). <https://solncesvet.ru/conf/sovershenstvovanie-mehanizma-nalogooblajeniya-v-racionalnom-ispolzovanii-finansovyh-resursov-predpriyatij-na-primere-respubliki-karakalpakstan.228551/>Россия. 2018.

Автореферат «Жамият ва бошқарув» журналида таҳриридан ўтказилган
(2018 йил 17 декабрь)

Босишга рухсат этилди: 27.12.2018 йил.
Бичими 60x84 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,2. Адади: 100. Буюртма: № 16.

«HUMOYUN MO‘JIZASI» босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^А.