

15. Isaev F. Concept of economic analysis and its structural components. // International Journal of Marketing and Technology. 7.12 (2017): 1-13.
16. Isaev F. Analysis of the profit tax and its improvement. // International Journal of Research in Social Sciences. 7.12 (2017): 74-85.
17. Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг 22-моддаси.
18. Ўзбекистон Республикаси Конституциясининг 51-моддаси. <https://constitution.uz/uz/clause/index>
19. Ўзбекистон Республикасининг янги таҳрирдаги Солиқ кодекси. 7-моддаси. lex.uz.
20. Ўзбекистон Республикаси Президентини Шавкат Мирзиёевнинг 2020 йил 25 январдаги Олий Мажлисга Мурожаатномаси. <https://president.uz/uz/lists/view/3324>(Address of the President of the Republic of Uzbekistan Shavkat Mirziyoyev to the Oliy Majlis in 2020 25 January).
21. Jumaev Nadir Hosiyatovich, Rizaev Nurbek Kadirovich, & Isaev Fakhridin Ikromovich. (2023). ORGANIZATION OF TURKIC STATES: INTEROPERATION AND ACCOUNTING SYSTEM. British Journal of Global Ecology and Sustainable Development, 13, 116–129. Retrieved from <https://journalzone.org/index.php/bjgesd/article/view/245>
22. Isaev, F. (2021). Мол-мулкни солиққа тортишни такомиллаштириш. Iqtisodiyot Va Innovatsion Texnologiyalar, (6), 326–333. Retrieved from https://inlibrary.uz/index.php/economics_and_innovative/article/view/12224
23. Исаев, Ф. (2022). РЕСУРС СОЛИҚЛАРИ ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ МЕТОДИКАСИ. Iqtisodiyot Va ta'lim, 23(5), 171–176. Retrieved from <https://cedr.tsue.uz/index.php/journal/article/view/742>



**Фойдани солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш
мамлакат иқтисодийотиغا инвестицияларни жалб қилиш
кафолати сифатида**

https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss1/a56

Ахроров Зариф Орипович –
Самарқанд иқтисодийот ва сервис институтининг
«Молия» кафедраси доценти в.б., PhD
Агзамов Авазхон Талгатович –
Тошкент давлат иқтисодийот университети «Солиқлар ва
суғурта иши» кафедраси доценти, PhD

Аннотация. Замонавий иқтисодий шароитларда жаҳоннинг аксарият мамлакатлари ривожланишнинг инновацион йўлидан бормоқда ва бунинг учун турли молиявий ва номолиявий воситалардан фойдаланмоқда. Бундай молиявий воситалардан бири фойда солиғи бўлиб, у ўз навбатида давлат, корхоналар ва аҳоли манфаатларини уйғунлаштириш объекти ҳисобланади. Шу сабабли ушбу тадқиқот бир томондан давлат, иккинчи томондан алоҳида корхоналарнинг инновацион ривожланишида инвестицияларнинг кириб келишига мослашган фойда солиғи унификациялашган тизимини шакллантириш таҳлилига қаратилган. Бугунги кунга келиб, солиқ имтиёзлари, солиқ кредити, давлат томонидан субсидиялаш каби инновацион фаолиятни молиявий рағбатлантириш воситаларидан фойдаланилмоқда, аммо амалиёт шуни кўрсатмоқдаки, уларнинг ҳаммаси ҳам керакли самарани бераётми. Фойдани солиққа тортишнинг унификациялашган тизимини шакллантириш инновацион ривожланиш учун инвестицияларни рағбатлантиришнинг молиявий механизмидан синергетик самара яратади.

Калит сўзлар: фойда, фойда солиғи, рағбатлантириш, корхона, молиявий фаолият, инвестиция, инновация, унификация, синергетик самара.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИБЫЛЬ КАК
ГАРАНТИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ЭКОНОМИКУ СТРАНЫ**

Ахроров Зариф Орипович –
и.о. доцент кафедры «Финансы» Самаркандского
института экономики и сервиса, PhD
Агзамов Авазхон Талгатович –
доцент кафедры «Налоги и страхование» Ташкентского
государственного экономического университета, PhD

Аннотация. В современных экономических условиях большинство стран мира движется по инновационному пути развития и использует для этого различные финансовые и нефинансовые инструменты. Одним из таких финансовых инструментов является и налог на прибыль, который в свою очередь является объектом сочетания интересов государства, предприятий и населения. Поэтому данное исследование направлено именно на анализ формирования унифицированной системы налога на прибыль, способствующей притоку инвестиций в инновационное развитие, как государства, так и отдельного предприятия. На сегодняшний день применяется большое количество инструментов финансового стимулирования инновационной деятельности, таких как налоговые льготы, кредиты, субсидирование со стороны государства, однако, практика показывает, что далеко не все они дают нужный эффект. Формирование унифицированной системы налогообложения прибыли позволит создать синергетический эффект от финансового механизма стимулирования вложения инвестиций в инновационное развитие.

Ключевые слова: прибыль, налог на прибыль, стимулирование, предприятие, финансовая деятельность, инвестиция, инновации, унификация, синергетический эффект.

IMPROVEMENT OF THE INCOME TAXATION SYSTEM AS A GUARANTEE OF INVESTMENT ATTRACTION IN THE COUNTRY'S ECONOMY

Ahrorov Zarif Oripovich –

*Acting Associate Professor of the Department of Finance,
Samarkand Institute of Economics and Service, PhD*

Agzamov Avazkhon Talgatovich –

*Associate Professor of the Department of Taxes and Insurance,
Tashkent State University of Economics, PhD*

Abstract. *In the current economic conditions, most countries of the world are moving along an innovative path of development and use various financial and non-financial instruments for this. One of these financial instruments is the income tax, which in turn is the object of combining the interests of the state, enterprises and the population. Therefore, this study is aimed precisely at the analysis of the formation of a unified income tax system that contributes to the inflow of investments into the innovative development of both the state and an individual enterprise. To date, a large number of financial incentives for innovation are used, such as tax incentives, loans, state subsidies, however, practice shows that not all of them give the desired effect. The formation of a unified system of taxation of profits will create a synergistic effect from the financial mechanism for stimulating investment in innovative development.*

Key words: *profit, income tax, incentives, enterprise, financial activity, investment, innovation, unification, synergy effect.*

Введение. В условиях инновационного развития отечественной экономики, в соответствии с Государственной программой социально-экономического развития страны до 2030 года, налог на прибыль должен использоваться не только как источник получения доходов для государственного бюджета, но и все больше превращаться в важнейший инструмент государственного регулирования экономики, а также служить для повышения капитала предприятий и притока инвестиций. Поэтому налог на прибыль, наряду с другими налогами, доля которых в доходах бюджета занимает солидное место, должен представлять собой один из основных финансовых инструментов мероприятий по унификации системы налогооблагаемой базы налога на прибыль и порядка расчета и отчисления этого налога в доходы бюджетов всех уровней.

Характерной чертой инновационного развития отечественной экономики на рубеже 2021-2030 годов является необходимость постоянного и последовательного выявления приоритетных направлений конкретных сфер экономики и всесторонняя поддержка перспективы их развития (регулирование налогооблагаемой базы, льготы по налогу на прибыль при привлечении инвестиций как отечественных, так и зарубежных, государственная гарантия инновационно развивающимся предприятиям, являющимся плательщиками налога на прибыль и др.).

Обзор литературных источников. Налог на прибыль всегда был краеугольным камнем как в вопросе формирования и распределения прибыли предприятия, так и с целью формирования налоговых доходов бюджета. Поэтому с момента появления этого налога постоянно ведутся исследования, как теоретиками, так и

практиками, направленные на соблюдение интересов налогоплательщиков и государства. При этом как ученые-теоретики, так и ученые-практики проводят исследования, используя разноаспектные подходы. Так, Джоэл Слемрод считает, что доход, полученный от товаров и аксессуаров для досуга, должен облагаться налогом по более высоким ставкам в пользу более низкого налогообложения товаров и услуг, предназначенных для работы (Joel Slemrod, 1990) [1], а Давери и Табеллини (Daveri, F. & Tabellini, 2000) [2], Mankiw et al. (Mankiw, 2009) [3] отмечают, что вызванные налогами перегибы в функциях прибыли фирм также могут иметь последствия для динамических свойств вовлеченных рынков. Налоговые ставки в большинстве стран мира нелинейны и влияют на долю чистой прибыли в валовой прибыли, приравниваясь к ней, если предприятие несет убыток или, становясь ее частью, если предприятие получает прибыль (Ноэми Шмитт и Ян Туинстра и Фрэнк Вестерхофф, 2017 г.) [4].

Кристиан Дж. Бауэр, Доминика Лангенмайр считают, что трансфертные цены, устанавливаемые по рыночным ценам на основе принципа «рыночной стоимости», систематически превышают предельные издержки транснациональных корпораций, что приводит к снижению налоговых платежей за каждую единицу проданной продукции. Таким образом, оптимальная организация фирм обеспечивает новое обоснование эмпирически наблюдаемого более низкого налогового бремени транснациональных корпораций (Christian J. Bauer & Dominika Langenmaier, 2013) [5].

Результатом исследований ученых нашей страны стала Концепция совершенствования налоговой политики [6], в соответствии с которой в 2019 году усилилась роль прибыли пред-

приятый и налога на прибыль в формировании средств Госбюджета [7]. Как в законодательных актах, так и на практике, в отдельную категорию выделено налогообложение прибыли коммерческих банков, отмечая, что «все субъекты финансового сектора являются участниками отношений налогоплательщиком или налоговым агентом регулируемых налоговым законодательством» [8]. Некоторые ученые также выделяют в отдельную группу налогообложения налогом на прибыль страховые организации, отмечая, что «существуют проблемы как в налогообложении страховщиков, так и в налогообложении страхователей... Механизм налогообложения прибыли очень сложный, при исчислении налогооблагаемой прибыли возникает много проблем и вопросов» [9]. Исследования отдельных авторов посвящены анализу изменений в налоге на прибыль организаций, в соответствии с которым, ставки влияют на объем сформированных резервов по возможным потерям по кредиту. В частности, особый интерес вызвало влияние налоговой ставки на формирование резервов на возможные потери по ссудам [10, 11].

Отдельные исследователи в своих исследованиях уделили внимание анализу налогообложения прибыли с аспекта процесса формирования и распределения прибыли, и, сочетания при этом интересов предприятий, государства и работников предприятия [12, 13].

Разноаспектный подход к налогообложению прибыли, и в тоже время общая заинтересованность в изучении данного вопроса, говорит о том, что серьезные исследования в данном направлении еще будут продолжаться, поскольку осталось еще много нерешенных краевых проблем.

Методология исследования. В статье рассмотрены и определены влияния налог на прибыль на привлечения инвестиций как гарантия повышения экономика страны. Для определения взаимосвязи инвестиций с налог на прибылом были использованы экономические, сравнительные и статистические методы анализа. В процессе исследования влияния налог на прибыль в привлечения инвестиций были использованы официальные статистические данные Центрального банка Республики Узбекистан и данные опроса руководителей и главных бухгалтеров предприятий г. Самарканда, Самаркандского района и Жамбайского района Самаркандской области.

Анализ и результаты. Наиболее важным для обеспечения развития предприятий в будущем, на наш взгляд, должна являться государственная гарантия в условиях реализации принципа саморегулирования и самофинансирова-

ния с использованием налоговых инструментов в целях обеспечения, с одной стороны, роста инновационной деятельности предприятий, а с другой – роста прибыли, остающейся в их распоряжении. Последнее является важным фактором оздоровления финансов, обеспечения безубыточности предприятий, создания дополнительных рабочих мест с высокой оплатой труда.

Природа налога на прибыль такова, что отдельные предприятия, используя действующие его механизмы, сразу работают на прибыль, а некоторые на то, чтобы получить ее позже. При этом рациональная система налогообложения прибыли предприятий не должна подвергаться какой-либо дискриминации, а относиться ко всем с позиций эффективности и соблюдения принципа справедливости [14], предусматривающих симметричный статус положительных и отрицательных обязательств по уплате налога на прибыль. На наш взгляд, это также должно предполагать, что рентабельно работающие предприятия должны покрывать обязательства по налогу на прибыль постоянно, а не только в текущем периоде, а убыточные, в силу объективных причин, – должны иметь временные налоговые отсрочки (см.: табл. 1). Внедрение данного принципа, с учетом перспективы развития предприятий, можно осуществлять различными способами.

Как следует из таблицы 1, из 10 проверенных предприятий лишь 5 предприятий нуждаются в отсрочке выплаты налога на прибыль, но им еще потребуется предоставление других льготных условий хозяйствования. Лишь предприятиям, которые обеспечили уровень рентабельности 30% и более, не понадобятся льготные условия хозяйствования. Хотя, на практике подобным предприятиям, по мере возможности, предоставляются льготы или им создаются благоприятные экономические условия хозяйствования, что в конечном итоге приводит к монополизации реализации продукции как на внутреннем, так и внешнем рынках. Безусловно, подобные условия оцениваются немного выше, чем налоговые льготы.

Большинство из опрошенных специалистов предприятий сферы производства (10 предприятий г. Самарканда, Самаркандского сельского района и Жамбайского района) однозначно высказали свое мнение: лучше создать условия нормального хозяйствования и доступа к реализации продукции за пределы области или республики (90% от общего числа опрошенных респондентов).

Подобное соотношение подтверждает слабую эффективность деятельности предприятий. Они, опираясь на спрос внутреннего рынка, лишь существуют, а не развиваются.

Показатели, могущие определять временные отсрочки для предприятий

№	№ предприятия	Объем реализованной продукции, млн. сум	Прибыль, млн. сум	Уровень рентабельности, (в %)	Возможные варианты предоставления			
					отсрочки: + да, - нет	освобождение от уплаты налога на прибыль: - нет; + да	Предоставление налоговой льготы: + да; - нет	Предоставление льготы предприятиям по гарантии государства: + да; - нет
1.	№1	1000,0	80,0	8,0	+	+	+	+
2.	№2	1500,0	150,0	10,0	+	+	+	+
3.	№3	2000,0	140,0	7,0	+	+	+	+
4.	№4	2500,0	500,0	20,0	-	-	+	±
5.	№5	3000,0	750,0	25,0	-	±	±	±
6.	№6	3500,0	280,0	8,0	+	+	+	+
7.	№7	4000,0	1200,0	30,0	-	-	-	-
8.	№8	4500,0	1575,0	35,0	-	-	-	-
9.	№9	5000,0	2000,0	40,0	-	-	-	-
10.	№10	5500,0	495,0	9,0	+	+	+	+

Источник: таблица составлена автором на условных цифрах.

В перспективе они с низкими финансовыми показателями не смогут модернизировать предприятия, а это требует немедленной реакции государственных органов управления, чтобы они, по мере возможности, реализовали меры, по сути, направленные на оказание им финансово-кредитной поддержки.

Отсрочка платежей, освобождение от уплаты налога на прибыль и других всех существующих видов льгот.

Длительные сроки в рамках отсрочки уплаты, льготы и т.п. и недостаточная активность финансовых институтов, предоставляющих (или устанавливающих) подобные льготы, являются сами по себе серьезным препятствием для воздействия на их финансовую деятельность, особенно при сохранении высокого уровня инфляции (см.: рис. 1).

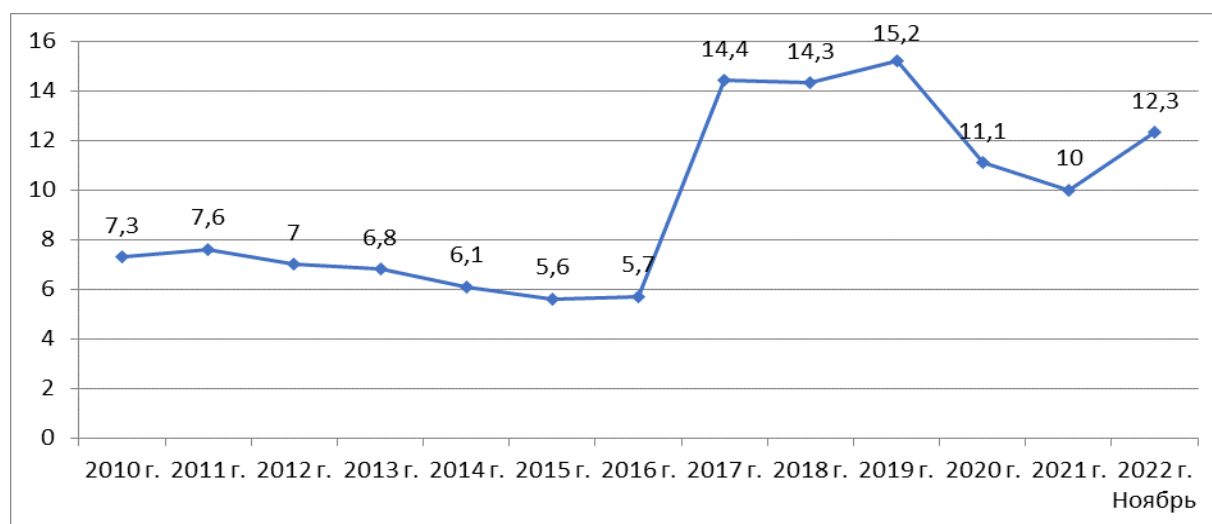


Рис. 1. Динамика изменения уровня инфляции за 2010-2021 годы [15]

Как следует из рис. 1, за последние годы удержать инфляцию на уровне 10% или меньше не удастся. Препятствующим фактором становятся последствия пандемии коронавируса, а также санкционные меры разных стран, имеющих место в последний год. Хотя государство решительно приступило к разработке мер по удержанию уровня инфляции до 10%, а в 2025 году снижению ее уровня до 6-7%.

Не менее серьезное препятствие связано с искаженной ролью кредита и предоставлением

льгот по кредитам, которые играют важную роль, на основе которой основывается и финансовая политика предприятий, их конкурентоспособность и благополучие.

В экономике с преобладанием различных форм собственности, помимо государственной, и конкуренции, возможность или невозможность получения дополнительного кредита или льготы в полном объеме, в срок и в нужное время и их условия, являются главными факторами, определяющими рост или замораживание

инвестиций, и, следовательно, непосредственно влияют не только на рост производства, но и на модернизацию его структуры.

Предприятия с конкурентным преимуществом, чье существование и благополучие зависит от возможности получения и эффективности использования всех предоставляемых государством в законодательном порядке льготных условий, направляют их на новые инвестиции, освоение новых ниш производства, привлечение новейших технологий в поисках максимальной рентабельности, что дает возможность им, определяя объем производства (включая объем экспорта), влиять на уровень экономической активности инновационно развивающихся предприятий в целом, а также на рост прибыли. Последнее может способствовать росту поступлений в доходы бюджета на сумму налога на прибыль.

Однако в условиях кризисов с преобладанием большей эффективности и в условиях практически полной либерализации цен и вытекающей отсюда высокой инфляции издержек, возможность получения дополнительной прибыли не оказывает должного влияния на прирост инвестиционных вложений в деятельность предприятий.

В современных условиях хозяйствования предоставление многообразных льгот (включая субсидии) чаще всего способствует консервации устаревшей структуры производства, поскольку плановая убыточность многих предприятий, низкая номинальная ставка, в частности, по льготным кредитам, оборачивающаяся в условиях инфляции отрицательной реальной ставкой, и необязательность возврата субсидии или кредита в перспективе не могут стимулировать ни модернизацию, ни внедрение новой технологии, ни сокращение издержек, ни стремление к инновационной деятельности и прибыльности. А последнее определяет убытки.

Кредиты, получаемые предприятиями, расходуются в основном на прирост зарплаты и потребление. Само поступление кредита в распоряжение предприятий (согласно бизнес-плану предприятий) фактически предопределено повышением цен предприятиями. Это означает, что кредит фактически, как и другие льготы, не оказывает активного влияния на экономические процессы, вследствие чего финансовые органы не имеют возможности использовать их в качестве эффективного инструмента регулирования поступления налога на прибыль (см.: табл. 2).

Таблица 2

Поступления в доходы бюджета с налога на прибыль от льготных предприятий [16]

№	Наименование предприятий	Виды льготы				Прирост прибыли по отношению к отчетному году						
		по налогу на прибыль	по кредиту	субсидии	гранты	2018	2019	2020	2021	изменение 2021 г. по отношению к:		
										2018	2019	2020
1.	№1	+	-	-	-	12,4	11,1	10,7	9,2	-3,2	-1,9	-0,5
2.	№2	+	+	-	-	9,7	9,4	9,1	8,4	-1,3	-0,9	-0,7
3.	№3	+	-	+	-	6,3	6,8	7,9	7,4	+1,0	+0,6	+0,2
4.	№4	+	-	-	-	7,2	7,6	8,3	8,4	+1,2	+0,8	+0,1
5.	№5	+	+	-	-	11,7	10,8	10,2	10,5	-1,2	-0,3	+0,3
6.	№6	+	+	-	-	16,4	15,3	14,4	12,1	-4,3	-3,2	-2,2
7.	№7	+	-	-	+	15,2	15,8	16,4	16,5	+1,3	+0,7	+0,1
8.	№8	+	-	-	-	8,4	9,5	9,7	10,3	+1,9	+0,8	+0,6
Доля льготы к общему количеству (в %)		100,0	38,4	12,2	12,2	-	-	-	-	-	-	-

Как видно из данных табл. 2, за 2018-2021 годы прирост прибыли имел место на предприятиях №3; №4; №7 и №8. Кроме того, частичный прирост по сравнению с 2020 годом – на предприятиях №3, №4, №5. В остальных случаях прирост не наблюдался, т.к. синергетического прироста не наблюдалось. Это как раз подтверждает то, что те, кто пользуется льготами, не в состоянии удержать темпы прироста по отношению к отчетному году. Это, безусловно, свидетельствует о потере прибыли и поступлении в доходы бюджета налога на прибыль.

Лишь изучив состояние предприятий, являющихся плательщиками налога на прибыль, можно будет принять правильное решение. В нашем примере более 61,6% предприятий без каких-либо льгот могли сохранить тот прирост, который они имели в отчетном году по сравнению с предыдущим. Кроме того, как следует из данных табл. 2, большинство предприятий даже обеспечили прирост прибыли по сравнению с предыдущим годом, но уровни прироста были незначительными. Это еще раз подтверждает необходимость унификации системы

льгот, предоставляемых предприятиям, являющимися плательщиками налога на прибыль. Отсюда можно сделать вывод, что на сегодняшний день льготы не играют особой роли в деятельности предприятий, отличной от той, что предполагается схемой регулирования деятельности предприятий, согласно действующим законодательным актам.

В этой связи в перспективе основной упор должен быть направлен не столько на предоставление льгот, не приносящим синергетического эффекта, сколько на совершенствование системы обложения налогом на прибыль. Должны быть заново предложены и унифицированы налогооблагаемая база и те льготы, которые могут оказать влияние на финансовую деятельность предприятий с положительной стороны. Отсюда следует, что действующая система налогообложения прибыли предусматривает широкий спектр льгот по налогу на прибыль в зависимости от разных сегментов деятельности предприятий: от стратегического значения предприятий, специализации предприятий, реструктуризации капитала предприятий, местоположения предприятий и т.п.

Следовательно, по мере совершенствования рыночной среды рынка, присутствие множества льгот не только усложняет расчет самого налога на прибыль, но и порождает определенные методические некорректности, которые необходимо в перспективе унифицировать, трудности по обеспечению принципа справедливости для плательщика налога на прибыль, а также условия для уклонения от уплаты налога на прибыль.

В перспективе льготы в виде освобождения от налога на прибыль не должны распространяться на стратегически важные капиталоемкие или инновационно неразвивающиеся предприятия, которые изначально не способны окупить свои затраты за установленные короткие льготные сроки, а, следовательно, иметь синергетическую прибыль для обеспечения развития инновационной деятельности предприятий, освобождаемых от налогообложения, в частности, прибыли. Поэтому для такой категории предприятий следует в перспективе установить новые условия по предоставлению льгот.

Опыт рыночно развитых стран свидетельствует о том, что имеет место опыт покрытия предыдущих убытков прибылями последних периодов. Даже имеет место разрешение ограниченного переноса убытков на прошлые периоды. Причем, налоговые убытки текущего года не должны превышать суммы налогов, ранее выплаченных. При этом практикуется и возвращение уплаченных налогов. Обратное, напр., покрытие убытков отчетного периода

прибылью прошлых лет имело место в рыночно развитых странах, таких как США, Великобритания и Турция, при ликвидации предприятий, являющихся плательщиками подобного налога.

Выводы и предложения. На наш взгляд, ныне, когда система налогообложения совершенствуется, согласно принятой Концепции в 2018 году, было бы справедливо заменить простое, в широком смысле слова, освобождение от налога на прибыль механизмом переноса убытка. Последнее представляется более унифицированным и более логичным, и справедливым.

Отсюда следует, что в перспективе предприятия, получившие прибыль, могут уклониться от налогового платежа в доходы бюджета. При таком подходе прибыльные предприятия автоматически могут переходить в разряд плательщиков налога на прибыль, а убыточные, снижая базу налогообложения последующих периодов за счет вычета из фактической базы убытков предыдущих лет, могут получить налоговое облегчение в последующем. Это может создать в перспективе полной реализации в жизнедеятельности предприятий принципа соблюдения налоговой справедливости более точно для рентабельных и нерентабельных (убыточных) предприятий. Следовательно, ввод в перспективе механизма переноса убытков на рентабельных предприятиях может способствовать функционированию единообразного налогового льготирования и более рациональному предоставлению льгот по налогу на прибыль. Именно создание подобных условий может обеспечить предприятиям, являющимся плательщиками налога на прибыль синергетического эффекта.

Основные параметры этого механизма следующие: преобладание количества прибыльных и конкурентоспособных предприятий, наличие рынка труда, материальных ресурсов и готовой продукции для населения или внутреннего и внешнего рынков; обязательность по платежу в доходы бюджета налога на прибыль в срок, действие механизма убыточности (нерентабельности), развитой платежной системы, при которой налог на прибыль, поступая в доходы бюджета, превращается при помощи банков в денежную массу в течение нескольких дней, а не месяцев, как это имеет место в нынешних условиях. Только при этих условиях, планируя объем поступления налога на прибыль в доходы бюджета (и фиксируя параметры других инструментов налогового регулирования), государство одновременно сможет оценивать с достаточной степенью точности, каков будет вызванный этим рост налоговых поступлений одновременно при снижении темпов роста инфляции и активизации деятельности предприятий.

При этом классической задачей финансовых органов управления и главным критерием эффективности является обеспечение здорового безинфляционного экономического климата и вытекающей из этого стоимости предприя-

тий. Это в перспективе позволит реализовать унифицированную систему налогообложения, что будет способствовать привлечению инвестиций, опираясь на собственные финансовые ресурсы.

Источники и использованная литература:

1. Slemrod, J. (1990): *Optimal taxation and optimal tax systems*. *Journal of Economic Perspectives*, 4, 157-178.
2. Daveri, F., & Tabellini, G. (2000). *Unemployment, growth and taxation in industrial countries*. *Economic policy*, 15(30), 48-104.
3. Mankiw, N. G., Weinzierl, M., & Yagan, D. (2009). *Optimal taxation in theory and practice*. *Journal of Economic Perspectives*, 23(4), 147-174.
4. Schmitt, N., Tuinstra, J., & Westerhoff, F. (2017). *Side effects of nonlinear profit taxes in an evolutionary market entry model: abrupt changes, coexisting attractors and hysteresis problems*. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 135, 15-38, <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2017.01.008>
5. Bauer, C. J., & Langenmayr, D. (2013). *Sorting into outsourcing: Are profits taxed at a gorilla's arm's length?* *Journal of International Economics*, 90(2), 326-336, <https://doi.org/10.1016/j.jinteco.2012.12.002>.
6. Указ Президента Республики Узбекистан «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», от 29.06.2018 г. № УП-5468.
7. Расулев А., Воронин С., Мухитдинов З. (2020). *Модернизация налоговой системы Республики Узбекистан*. *Общество и экономика*, (6), 53-63.
8. Туранов М.Ш. (2020). *Нормативно-правовые основы налогообложения прибыли коммерческих банков*. *Экономика и бизнес: теория и практика*, (6), 258-261.
9. Кундузова К.И. (2022). *Проблемы налогообложения страховых компаний*. *E Conference Zone*, C.9. Retrieved from <http://econferencezone.org/index.php/ecz/article/view/1272>
10. Toshmatov S.A., Abdullaev Z.A., & Ahrorov Z.O. (2022). *Influence of Corporate Income Tax to Loan Loss Provision: Evidence from Uzbekistan*. *Journal of Tax Reform*, 8(3), 236-250.
11. Ahrorov Z.O. (2021). *Profit Tax In Uzbekistan: Analysis Of The State Of Collection And Optimization Of Its Impact On Financial Relations*. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies*, 27(2), 602-611.
12. Ahrorov Z., & Alieva S. (2022). *Formation of Taxable Profit of the Enterprise in the Conditions of Developing Market Relations*. Available at SSRN 4036423. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=4036423>;
13. Алиева С.С. (2011). *Совершенствование формирования и распределения прибыли предприятий в условиях модернизации экономики* (Doctoral dissertation. – Ташкент: Банковско-финансовая академия, 2011.–28 с).
14. *Налоговый Кодекс Республики Узбекистан*. Утвержден Законом РУз от 30.12.2019 г. N ЗРУ-599. Ст. 10
15. Данные Центрального банка Республики Узбекистан. <https://cbu.uz/ru/monetary-policy/annual-inflation/indicators/>. Дата обращения 30.12.2022 г.
16. Данные опроса руководителей и главных бухгалтеров предприятий г. Самарканда, Самаркандского района и Жамбайского района Самаркандской области.



**TA'LIM MUASSASALARINI BYUDJETDAN MOLIALASHTIRISH
MABLAG'LARINING TARKIBI VA MANBALARI**

Karlibayeva Gulshat Hojabayevna -
Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining
mustaqil tadqiqotchisi

[doi https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss1/a57](https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss1/a57)

Аннотация. Мақоллада та'лим муассасаларини бюджетдан мoliyalashtirish mablag'larining tarkibi va manbalari, moliyaviy rejalashtirish va prognozlash jarayoni, Oliy talimni moliyalashtirish tamoyillari, shu bilan birga davlat tomonidan moliyasining va ijtimoiy yo'naltirilgan bozor iqtisodiyoti shakllanishi sharoitida oliy ta'limni moliyaviy qo'llab-quvvatlash mexanizmi ta'lim faoliyatining asosiy maqsadlariga erishish uchun ishlatilishi keltirilgan.

Калит so'zlari: oliy talim, innovation, moliyalashtirish tizimi.

**СОСТАВ И ИСТОЧНИКИ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЙ**

Карлибаева Гулшат Хожбаева
Независимый исследователь Ташкентского
государственного экономического университета

Аннотация. В статье рассматриваются состав и источники финансирования образовательных организаций из бюджета, процесс финансового планирования и прогнозирования, принципы финансирования высшей школы, а также механизм финансового обеспечения высшей школы в условиях государственного финансирования и формирование социально ориентированной рыночной экономики, используемой для достижения основных целей ее деятельности.

Ключевые слова: высшее образование, инновации, система финансирования.