

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

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ХУДОЙҚУЛОВ САДИРДИН КАРИМОВИЧ**

**СОЛИҚ ТУШУМЛАРИНИ ПРОГНОЗ ҚИЛИШ  
МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07 – Молня, пул муомаласи ва кредит**

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

**Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата докторский (DSc)диссертации**

**Content of Doctoral (DSc) Dissertation Abstract**

**Худойкулов Садирдин Каримович**

Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини

тақомиллаштириш ..... 3

**Худайкулов Садирдин Каримович**

Совершенствование методологии прогнозирования налоговых

поступлений ..... 35

**Khudaykulov Sadirdin Karimovich**

Improvement of methodologies for forecasting tax revenues ..... 67

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works ..... 72

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ  
ВА ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ  
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc. 27.06.2017.1.15.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ**

**ХУДОЙҚУЛОВ САДИРДИН КАРИМОВИЧ**

**СОЛИҚ ТУШУМЛАРИНИ ПРОГНОЗ ҚИЛИШ  
МЕТОДОЛОГИЯСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.07 – Молия, пул муомаласи ва кредит**

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2019.1.DSc/1qt168 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.bfa.uz](http://www.bfa.uz)) ва «ZiyoNet» ахборот таълим портали [www.ziyo.net](http://www.ziyo.net) манзилига жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи:

Алпамарданов Мухамаджон Ибрагимович  
иқтисодиёт фанлари доктори

Расмий оponentлар:

Тошматов Шухрат Амонович  
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ўллатов Дилшод Ҳақбердиевич  
иқтисодиёт фанлари доктори

Хотамов Комил Раббимович  
иқтисодиёт фанлари доктори

Етакчи ташкалот:

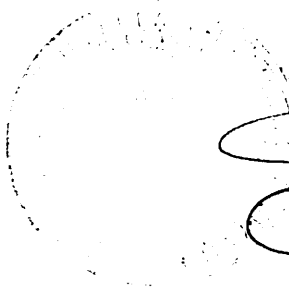
Тошкент молчи институти

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Банк-молчи академияси ва Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги 27.06.2017.1.15.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил «30» январь соат 14 даги мажлисида бўлиб ўтди. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: [info@bfa.uz](mailto:info@bfa.uz)

Фан доктори (DSc) диссертацияси билан Ўзбекистон Республикаси Банк-молчи академиясининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин 53 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: [info@bfa.uz](mailto:info@bfa.uz).

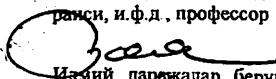
Диссертация автореферати 2019 йил «16» 01 кун тарқатилди.

(2019 йил «16» 01 даги № 3 рақамли реестр баённомаси)

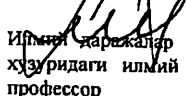


  
А.Ш. Бекмуродов

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  
ҳузуридаги илмий семинар раиси, и.ф.д.,  
профессор

## КИРИШ (Докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Дунёнинг барча давлатларида бюджет жараёнини тўғри режалаштириш ва улар орқали тегишли соҳаларни молиялаштиришни амалга ошириш бюджетнинг даромадлар қисмига пул маблағларининг бир маромда келиб тушишини таъминлаш муҳим аҳамият касб этади. Ушбу ҳолат, аввало, бюджетга солиқ тушумларининг келиб тушишини тўғри прогноз қилишга бевосита боғлиқ бўлиб, айнан шу жараённинг ташкилий-услубий жиҳатдан мақбул тарзда амалга оширилмаслиги бюджет ижросида юқори даражадаги тақчилликни келтириб чиқаради. Нуфузли молиявий институтларнинг таҳлилларига кўра, 2016-2017 йилларда дунё бўйича давлат бюджетининг тақчиллиги ўртача 2,7 трлн. АҚШ долларига тенг тўлган бўлса, дунё иқтисодиётидаги умумий берқарорлик аксарият давлатларда давлат бюджети даромадларини тўғри режалаштиришга имкон бермаяпти<sup>1</sup>.

Ҳозирги вақтда жаҳонда солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш борасида кўп босқичли бюджетларга солиқ тушумларининг келиб тушиш жараёнларини прогнозлаш, бюджет харажатлари даражаси ва ҳолатини прогнозлашда математик-статистик ёндашувларни такомиллаштириш, тараққиётнинг турли даражасидаги давлатларда солиқ сиёсатининг самарадорлиги таҳлили, солиқлар бўйича солиқ ставкаларини ўзгартириш орқали бюджет тақчиллигини бошқариш сингари илмий-тадқиқот йўналишларига катта эътибор қаратилмоқда. Шунингдек, мураккаб ижтимоий-иқтисодий ривожланиш шароитида иқтисодий ўсишга солиқ тизимининг таъсирини ошириш, япни ички маҳсулотга нисбатан давлат ташқи қарзи даражасига мувофиқ ҳолда солиқ тушумларини прогнозлаш, солиқлардан кутилаётган тушумларни макроиқтисодий таҳлилларга асосланган ҳолда амалга ошириш, бюджетни қисқа ва ўрта муддатли режалаштириш жараёнларини такомиллаштириш каби илмий тенденциялар кузатилмоқда.

Ўзбекистонда ҳозирги жадал ижтимоий-иқтисодий ислохотлар шароитида бюджет-солиқ сиёсатининг устувор йўналишларидан бири солиқларнинг йиғилувчанлик даражасини ошириш, шу орқали бюджет даромадларининг бир маромда шакллантиришга эришишдан иборат. Бироқ, «айни вақтда ўтказилган таҳлиллар шунини кўрсатмоқдаки, маҳаллий ҳокимликлар, молия-солиқ органлари томонидан бюджетга қўшимча солиқ тушириш борасидаги резервлар ҳали ҳам тўлиқ ишга солинмаяпти»<sup>2</sup>. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 18 июлдаги «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги

<sup>1</sup> [www.imf.org/ru/Publications/FM/Issues/fiscal-monitor](http://www.imf.org/ru/Publications/FM/Issues/fiscal-monitor).

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш. Мираҳмедовнинг 2018 йил 5 июнь куни ҳудудларда бюджетга қўшимча тушумлар ва маҳсулот ишлаб чиқариш ҳажминини кўпайтириш орқали нархлар барқарорлигини таъминлаш ҳамда инфляциянинг олдини олишда маҳаллий ижро ҳокимияти органлари, солиқ ва молия идоралари раҳбарларининг шахсий масъулияти ва жавобгарлигини ошириш масалаларига бағишланган мажлисда сўзлаган нутқи. [www://uz.uz/oz/laws/406-06-2018](http://uz.uz/oz/laws/406-06-2018).

фармонида бюджетга солиқ тушумларини ишончли прогнозлаш фаолиятни такомиллаштириш, хуудларнинг солиқ салоҳиятини тизимли таҳлил қилиш орқали солиқ солиш объектларини тўлиқ камраб олишни таъминлаш, хуудларнинг ўзига хос хусусиятлари ва солиқ тўлаш салоҳиятини ҳисобга олган ҳолда давлат бюджети даромадлари прогноз кўрсаткичларининг ҳолислиги ва асослигини баҳолаш, даромадлар прогнозини сифатли шакллантириш борасида етарлича муаммолар мавжудлиги ва ушбу жараёнларни такомиллаштириш борасидаги вазифалар белгилаб берилган. Ҳозирги кунда маҳаллий бюджетларнинг ҳали тўлақонли равишда субвенциядан чиқарилмаганлиги, солиқларни прогноз қилиш ва бюджетни режалаштириш жараёнлари ўртасида узвий боғлиқликнинг етарли даражада эмаслиги, амалиётда бюджетнинг даромадлари режалаштирилаёт-ганда солиқ салоҳиятининг деярли эътиборга олинмаслиги, ўз навбатида, солиқларни прогноз қилиш ва бюджетни тузиш жараёни ўртасидаги ўзаро боғлиқлиги таъминлашга хизмат қилувчи яхлит механизмни шакллантириш, унинг илмий-услубий асосларини ишлаб чиқиш ҳамда янги методологик муаммоларини ҳал этишни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2018 йил 22 январдаги ПФ-5308-сон «2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегиясини «Фасл тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йилида амалга оширишга оид давлат Дастури тўғрисида», 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 13 февралдаги Ф-5214-сон «Солиқ қонунчилигини тубдан такомиллаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги Фармойиши ҳамда мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлар белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республикада фан ва технологияларни ривожлантириш устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи. Солиқларни прогноз қилиш билан боғлиқ илмий-тадқиқот ишлари жаҳоннинг етакчи илмий марказлари ва олий таълим муассасалари, жумладан, Federal Reserve System (FRS), The Administrative and Budgetary Administration (UN), The International Finance Corporation (IFC), International Development Association (IDA), US Congressional Budget Office, Department of

Administrative Services – Office of Economic Analysis Oregon, Department of US Economic Development (AQSH), Philippine Institute for Development (Филиппин), Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung (DIW, Германия), The Oxford Institute for Economic Policy (OXONIA, Англия), Economist intelligence Unit (EIU) (Англия), The Fraser Institute (Канада), Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН (Россия) томонидан амалга оширилмоқда.

Солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини янада такомиллаштириш бўйича амалга оширилган илмий тадқиқотларда бир қатор илмий натижалар олинган: жумладан, Canadian Finance Department's Canadian Economy Model (NAOMI, 2001) асосида Канаданинг уч босқичли: федерал, муниципал ва маҳаллий бюджетларнинг даромад манбалари, солиқ тушумларининг бюджетларга келиб тушиш жараёнлари прогнози амалга оширилган, шунингдек, бюджет харажатларининг ҳолати ҳам прогноз кўрсаткичлари математик-статистик тенгламалар асосида аниқланган; «Intergovernmental Macroeconomic Model of the UK National Institute for Economic and Social Research» (NiGEM, 2001) модель доирасида Европа давлатларида солиқ тизими борасидаги сиёсатининг самарадорлиги таҳлили, эгри ва тўғри солиқлар бўйича солиқларни прогноз қилиш жараёни, бюджет тақчиллигини бошқариш жараёнининг солиқлар бўйича солиқ ставкаларининг ўзгартиришига боғлиқлиги асосланган; «Macroeconomic model of the International Monetary Fund» (MULTIMOD, 1998) деб номланган моделда корхоналарни солиққа тортишда уларнинг ишлаб чиқариш фаолияти ва капиталларини солиққа тортиш масаласи, давлатлар ташқи қарзининг яли ички маҳсулотга нисбатан даражасига қараб ўзгариши асосида солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичларига таъсири кўрсатиб берилган; ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини аниқлашда ҳудудий ёндашув ва унинг бюджетлар ўртасидаги тафовутларни қисқартириш муаммолари хусусидаги таҳлиллар, тармоқлар доирасида солиқ ставкаларининг оширилиши маҳсулот нархига таъсир этиши орқали солиқ тушумларига таъсирини баҳолашга оид илмий тадқиқотлар «Xaleeva-Walley model of taxation research» (2005) доирасида амалга оширилган.

Жаҳоннинг йирик илмий тадқиқот марказлари ва олий таълим муассасаларида солиққа тортиш, жумладан, солиқ тушумларини прогнозлаш билан боғлиқ куйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда: халқаро савдо, энергетик муаммолар, инвестициялар, айниқса, Европа, Лотин Америкаси, Яқин Шарқ ва Осиё давлатларида рўй берган жаҳон молиявий иқтисодий инқирози натижаларининг солиқ тушумларига таъсирини баҳолаш, йирик ишлаб чиқариш субъектларининг иқтисодий фаолиятига оид қисқа ва узоқ муддатли прогнозлаш жараёнлари билан давлат бюджетининг солиқли даромадлари прогнози ўртасидаги боғлиқликни ўрганиш, миллий иқтисодиётга оид комплекс прогнозлаш, солиқлардан қутилаётган тушумларни макроиқтисодий таҳлилларга асосланган ҳолда амалга ошириш, бюджетни қисқа ва ўрта муддатли режалаштириш

жараёнларини такомиллаштириш, иқтисодий ўсишга солиқ тизимининг таъсирчан ролини ошириш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиқ тушумларини прогноз қилишнинг илмий-методологик жиҳатлари бир қатор хорижлик иқтисодчи олимларнинг илмий ишларида ўз аксини топган<sup>3</sup>. Жумладан, П.Самуэльсон, М.Романовский, О.Врублевская, С.Попков, Г.Поляк, А.Поскачева, М.Астафьев, А.Королев, С.Анисимов, Т.Суркова, С.Анисимов, Д.Мельник, Н.Матрусов, А.Коломиец, А.Суглобов, Д.Черник, В.Едророва, М.Васильева, Е.Разник, И.Самсонова, Е.Лаврентчук, С.Ефимов ва бошқалар томонидан тадқиқ қилинган.

Ўзбекистон бюджет-солиқ тизимида солиқ тушумларини прогноз қилишнинг айрим амалий ва назарий жиҳатлари Ш.Тошматов, Н.Жумаев, Т.Маликов, Н.Хайдаров, М.Алимарданов, Б.Тошмуродова, Э.Гадоев, Н.Кузиева, О.Иминов, О.Олимжонов, А.Жўраев, А.Шернаев, А.Мусағалиев, И.Эргашев, М.Усмонова, Ж.Урмонов, Ш.Собиров, М.Абишев, С.Элмирзаев, М.Мирзаев, У.Пардаев ва бошқа олимларнинг илмий тадқиқот ишларида ўрганилган<sup>4</sup>.

<sup>3</sup> Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика-М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000.; Налог и нало: обложение. – 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. –С. 309.; Попков Сергей Юрьевич. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом : на примере бюджета города Москвы: диссертация ... кандидата экономических наук.; Поляк Г.Б., Паскачева А.Б., Астафьев М.П. Бюджет и бюджетная система: Учебник для вузов. М.: Юрайт, 2010. – С. 111.; Суркова Т.И., Анисимов С.А., Корольев А.Ю. Факторный анализ показателей исполнения бюджета и макроэкономических показателей. Финансы, № 6, 2002.; Мельник Д.Ю., Сосновский С.Н. Налоговое планирование: международные аспекты // Налоговый вестник, № 6 1998, с.103.; Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. М., 1995. С. 156., Коломиец А.Л. Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала региона // Налоговый вестник. 2000. № 2.; Суглобов А.Е. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития // Налог и налогообложение. 2009. № 7. Черник Д.Г. Налог и налогообложение. Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-311с.; Едророва, В.М. Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте Российской Федерации/ В.М. Едророва, Н.Н. Акимов // Финансы и кредит. – 2008. – №17 – 51-54 с.; Васильева М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2011. – №6 – 63-73 с.; Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. 14с.; Лаврентчук Е.Н. Налоговое прогнозирование. Экономические науки 2011, 1(74); Ефимов С.С.Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.- Орёл, 2014. 22 с.

<sup>4</sup> Тошматов Ш.А. Корпоративни ривожлантиришда солиқларнинг роли. Монография.-Т.: Фан ва технология, 2008.-204 б.; Шернаев А.А. Давлат бюджети солиқли даромадларининг ўрта муддатли истиқболлини белгилаш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -20 б.; Мусағалиев А.Ж. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -23 б.; Эргашев И.О. Миллий бозорни ҳимоялашда акция солиғини ҳисоблаш услубийтини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2011. -22 б.; Собиров Ш.М. Фойда солиғи ва унинг тадбиркорлик субъектлари иқтисодий фаолиятига таъсирини. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2008. -20 б.; Урмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясида самарали фойдаланиш истиқболлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2010. -23 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. – Т.: Фан, 2004. – 224 б.; Тошмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодийни бошқариш механизми. – Т.: Янги аср авлоди, 2002. – 128 б. Элмирзаев С. Корпоратив молияни бошқаришда солиқ мубосабатларини самарали ташқиқ этиш масалалари. Монография. Т.:2017. 153 б. Пардаев У.Ў. Давлат бюджетини прогнозлантириш услубийтини такомиллаштириш. иқтисодийт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. Т.: 2018 й. Мирзаев М.Солиқ йиғилувачилигини ҳисоблашнинг услубийти ва амалияти. www. Biznes-daily.uz/ru/biznesexpert.15687/.



Бирок, қайд этиб ўтилган илмий тадқиқот ишларида солиқларни прогноз қилиш жараёнининг айрим назарий жиҳатлари, баъзи солиқ турлари бўйича тушумларни прогнозининг оддий усулдаги кўрсаткичлари қисқача ҳолатда кўриб ўтилган бўлиб, солиқларнинг прогнозига хос барча муҳим жиҳатлар, яъни, солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий жиҳатлари, унинг тамойиллари, амалга ошириш босқичлари, прогноз жараёнига таъсир этувчи омиллар ва уларнинг таъсир доираларини замонавий эконометрик таҳлилларга асосланган ҳолдаги қонуниятлари деярли ёритилмаган. Шу жиҳатдан, солиқ тизимининг муҳим ва мураккаб бўғини ҳисобланган бюджетга солиқ тушумларини прогноз қилишни комплекс равишда илмий-назарий жиҳатдан тадқиқ этишга илмий зарурат мавжуд.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги.** Диссертация тадқиқоти Тошкент давлат иқтисодий университетининг «Ўзбекистонда банк-молия тизимини ривожлантиришнинг концептуал йўналишлари ва истиқболлари» (2013-2018 йй.) мавзусидаги илмий тадқиқот ишларига мувофиқ бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** Ўзбекистон Республикаси давлат бюджетига солиқ тушумларини прогноз қилишнинг методологик муаммоларини тадқиқ қилиш ва илмий-услубий асосларини такомиллаштириш бўйича илмий тақлиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

солиқларни прогноз қилишнинг иқтисодий моҳиятининг янгича талқинини бериш ва ушбу жараёнининг молия-солиқ тизимидаги аҳамиятини асослаш;

солиқларни прогноз қилишни ташкил этиш ва амалга оширишнинг тамойилларини ишлаб чиқиш;

солиқларни режалаштириш ва прогноз қилиш жараёнининг ўзаро боғлиқлик компонентларини аниқлаш;

солиқларни прогноз қилишга таъсир этувчи омилларни аниқлаш ва уларнинг прогноз жараёнига таъсир даражаларини баҳолаш;

Республикамизда солиқларни прогноз қилиш жараёнига хос хусусиятларни таҳлил қилиш ва улардан келиб чиққан ҳолда илмий хулосалар олиш;

солиқ салоҳияти категориясининг моҳиятини ёритиш, унинг даражасига таъсир этувчи омилларни гуруҳлаш;

миллий, ҳудуд ва солиқ тўловчилар доирасида солиқ салоҳиятини аниқлашнинг янгича вариантдаги методологиясини ишлаб чиқиш ва бюджетни режалаштиришда солиқ салоҳиятидан фойдаланиш истиқболларини кўрсатиб бериш;

солиқ тўловчиларда солиқ тўловларини режалаштириш билан боғлиқ механизмлар ишлаб чиқиш;

бюджетни режалаштириш ва солиқларни прогноз қилишнинг ўзаро боғлиқлигини таъминлашнинг устувор йўналишларини кўрсатиб бериш;

солиқ тушумларини прогноз қилиш ва солиқ салоҳиятини баҳолашнинг хориж тажрибасини таҳлил қилиш ва уларни қиёслаш;

солиқ тушумларининг ҳажмига таъсир этувчи омилларнинг таъсирини баҳолашнинг эконометрик таҳлилларини амалга ошириш, унинг натижаларини аниқлаш;

солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини янада такомиллаштириш юзасидан илмий-услубий ва амалий тақлифларни ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикаси молия, солиқ хизмати ва бошқа молия-кредит органларининг давлат бюджетига солиқ тушумлари прогнозини амалга ошириш бўйича фаолияти таъланган.

Тадқиқотнинг предметини давлат бюджетига солиқ тушумларининг келиб тушишини прогнозлаш билан боғлиқ ижтимоий-иқтисодий, ташкилий-ҳуқуқий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқот усуллари. Диссертацияда умумлаштириш, гуруҳлаштириш, корреляцион ва регрессион таҳлил, дедуктив усул, таҳлилни мантикий ва таққослама усуллари, абстракт-мантикий фикрлаш, статистик ва эконометрик моделлаштириш, истиқболли прогнозлаш каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги куйидагилардан иборат:

солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий модели прогноз жараёнининг изчиллиги ва тизимлигини таъминловчи «мақсад – мақсадга мувофиқ жараён – оптимал натижа» триадасига асосланган таркибни киритиш орқали такомиллаштирилган;

солиқ салоҳияти ва бюджет тизимининг ўзаро алоқадорлигини солиқ сиёсатининг адолатлилиги тамойилининг мувозанат сифатида ўрнатилишини таъминлаш талаблари асосида миллий иқтисодий ва ҳудудлар бўйича солиқ салоҳиятини баҳолаш услуги ишлаб чиқилган;

бюджет тизимига кирувчи бюджетларнинг даромадларини шакллантиришда муҳим аҳамият касб этувчи солиқ турлари бўйича, уларнинг фискал хусусиятларини эътиборга олган ҳолда солиқ тушумларини прогноз қилиш модели ишлаб чиқилган;

корхоналарнинг солиқ тўловларини тўлаш имкониятини баҳолашнинг ўзаро боғлиқ ташкилий-амалий компонентларини қамраб олган солиқ мажбуриятини бажариш модели ишлаб чиқилган;

муайян солиқ турлари кесимида турли омиллар таъсирчанлиги даражасининг муҳимлик коэффициентлари асосида корреляцион боғлиқлик жадвали ишлаб чиқилиб, унинг воситасида давлат бюджети жами даромадларининг 2018-2023 йилларга мўлжалланган прогноз кўрсаткичлари аниқланган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси куйидагилардан иборат:

солиқларни прогноз қилишни иқтисодий моҳиятининг янгича талқини берилган ва ушбу жараённинг молия-солиқ тизимидаги аҳамияти асосланган, уни амалга оширишнинг тамойиллари ишлаб чиқилган;

солиқларни прогноз қилиш ва режалаштиришнинг макро ва микро даражада амал қилиши, ўзаро боғлиқлик компонентлари ва уларнинг

давлатнинг бюджет-солиқ сиёсатини ишлаб чиқиш ҳамда унинг самарадорлигини таъминлашдаги роли асослаб берилган;

корхоналар доирасида солиқ мажбуриятларини бажаришнинг етарлилик коэффициенти ва солиқ салоҳиятини аниқлаш усулини қўллаш таклиф этилган;

солиқларни прогноз қилиш жараёнида қўлланиладиган модель ва усулларнинг хусусиятлари, улардан фойдаланишдаги ўзига хос ёндашувлар кўрсатиб берилган;

солиқларнинг ялпи ички маҳсулот, нарх, инвестициялар билан ўзаро боғлиқлик хусусиятлари очиб берилган ва уларнинг солиқларни прогноз қилиш жараёнидаги роли асослаб берилган;

солиқ тушумларини прогноз қилишда натижага таъсир этувчи омилларнинг қисқа ва узоқ муддатли ўзаро боғлиқлик ҳолати бўйича эконометрик таҳлилларга асосланган натижалар олинган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончилиги.** Тадқиқотда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси, Молия вазирлиги, Давлат статистика қўмитаси, тегишли расмий интернет сайтлари маълумотларидан олинган ҳамда дахлдорлиги бўйича хулоса ва таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилинганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий босқич, таҳлилий босқич, амалга ошириш босқичи ва якуний босқичдан иборат ташкилий-услубий модели бюджет-солиқ тизимида солиқларни прогноз қилиш жараёнига амалиётда жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 12 июндаги 16/2-13262-сон, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 12 октябрдаги ДС/03-04-08/4188-сон маълумотномалари). Натижада солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини амалга оширишдан кўзланган мақсад – солиқ тушумлари бўйича прогноз кўрсаткичларининг объективлиги ва тўғрилигини таъминлашга олиб келган;

миллий иқтисодиёт ва ҳудудлар бўйича солиқ салоҳиятини аниқлаш услуги бюджет-солиқ тизимида солиқларни прогноз қилиш жараёнидаги энг муҳим бўғинлардан бири бўлган солиқ салоҳиятини баҳолаш амалиётига жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 12 июндаги 16/2-13262-сон, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 12 октябрдаги ДС/03-04-08/4188-сон маълумотномалари). Мазкур услубни амалиётга жорий қилиниши натижада республика ва ҳудудлар миқёсида солиқ салоҳиятини аниқ баҳолаш имкониятини берган ва унга асосланган ҳолда турли даражадаги солиқ салоҳиятини баҳолаш орқали солиқ тушумларини тўғри прогнозлаштиришга эришилган;

солиқ турлари бўйича солиқ тушумлари прогнозини амалга ошириш модели бюджетнинг даромадлар қисмини шакллантиришда тушумларнинг прогноз кўрсаткичларини аниқлашда бюджет тизимида амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 12 октябрдаги ДС/03-04-08/4188-сон маълумотномаси). Мазкур моделнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида бюджет тизимига кирувчи бюджетларнинг даромадларини шакллантиришда муҳим аҳамият касб этувчи солиқ турлари бўйича уларнинг фискал хусусиятларини эътиборга олган ҳолда солиқ тушумларини прогноз қилишнинг услубий асослари такомиллашган;

корхоналарда солиқ мажбуриятини бажариш модели республикадаги солиқ тўловчи корхоналар амалиётида фойдаланишга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Хусусийлаштирилган корхоналарга кўмаклашиш ва рақобатни ривожлантириш давлат қўмитасининг 2018 йил 15 майдаги 1443/04-16-1-сон маълумотномаси). Мазкур моделнинг амалиётга жорий қилиниши натижасида корхоналарда юзага келиши мумкин бўлган дебиторлик ва кредиторлик тўловларининг ўз вақтида бартараф этилиши, молиявий маблағлар ҳаракатининг тўғри бошқарилиши, корхоналар молиявий бошқарув жараёни самарадорлигининг ошиши, солиқ мажбуриятларини бажармаганлик учун молиявий жавобгарликнинг олдини олиниши ҳамда давлат бюджетига солиқ тушумларининг ўз вақтида келиб тушиши таъминланган;

«Солиқ тушумларини прогноз қилишда омилар таъсирининг корреляцион боғлиқлик жадвали»га асосланиш борасидаги таклиф бюджет-солиқ тизимида солиқларни прогноз қилиш жараёнига амалиётга жорий қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2018 йил 12 июндаги 16/2-13262-сон, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2018 йил 12 октябрдаги ДС/03-04-08/4188-сон маълумотномалари). Мазкур таклифни амалиётга жорий қилиш орқали солиқ тушумларини прогноз қилишда энг муҳим босқичлардан ҳисобланган прогноз кўрсаткичларга таъсир этувчи омилларнинг даражасини аниқлашга, пировардида эса, солиқ тушумларини прогноз қилишдаги якуний натижаларнинг ишончилигини таъминлашга эришилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 11 та жумладан, 9 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилиниши.** Диссертация мавзуси бўйича жами 23 та илмий иш, шу жумладан, 1 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижалари чоп этиш бўйича тавсия этган илмий нашрларда 11 та мақола, жумладан 2 таси хорижий журналларда нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 260 бетни ташкил этган.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги, ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён этилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «Солиқларни прогноз қилишнинг назарий-услубий асослари» деб номланган биринчи бобда солиқларни прогноз қилишнинг моҳияти, унинг объектив зарурлиги таъминловчи омиллар, ўзига хос белгилари, мақсад ва вазифалари, солиқларни прогноз қилиш тамойиллари, прогнознинг башорат тушунчасидан фарқи, солиқларни прогноз қилиш жараёнининг эволюцион ривожланиш жараёнлари баён этилган.

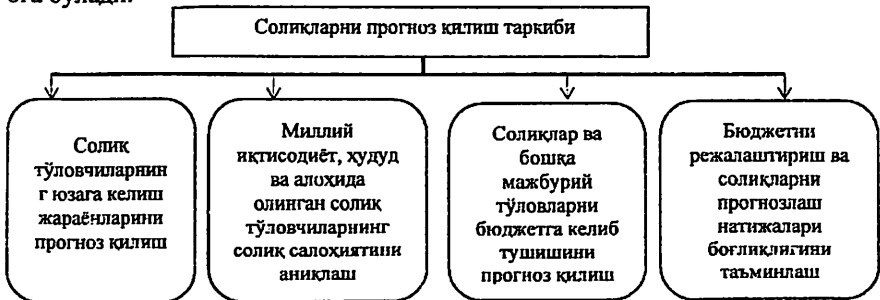
Муаллифнинг фикрича, ҳар қандай иқтисодий фаолият қилинган харажатлар ва унинг натижаларини баҳолаш, бошқача сўз билан айтганда фаолиятини таҳлил қилиш ва прогнозлашга асосланади. Диссертацияда башорат ва прогноз каби тушунчалар илмий категориялар сифатида ўхшаш бўлсада, аммо жараён (ҳодиса, муносабат, воқеълик)ларнинг келгусидаги ҳолатини изоҳлашда ички мазмуни жиҳатдан фарқланиши, бу фарқланиш уларнинг моҳияти билангина эмас, шунингдек, уларда қўлланиладиган усул ва натижаларнинг ишончлилиги билан изоҳланиши кўрсатиб берилди. Тадқиқот доирасида солиқларни прогноз қилиш жараёнининг зарурлиги асослаб берилди.



1-расм. Солиқларни прогноз қилишнинг зарурий омиллари<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Муаллиф томонидан тузилган.

Солиқларни прогноз қилишнинг объектив зарурлигининг негизи, аввало, марказлаштирилган пул фондларининг ташкил этилишга боғлиқ бўлади ва фискал сиёсатнинг асосий ўзагини ташкил этади. Солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёни бошқа иқтисодий жараёнлардан алоҳида муҳим фарқи ва мураккаблиги шундаки, солиқни прогнозлаш жараёни бир томондан, юқори эҳтимолликка асосланса, бошқа томондан ушбу жараённи тўғри амалга ошириш жуда кўплаб омилларнинг таъсирини тўғри баҳолаш ва чуқур илмий таҳлилларга асосланган ҳолда оқилона қарор қабул қилишни талаб этади. Албатта, солиқларни прогноз қилиш жараёни маълум таркибга эга бўлади.



2-расм. Солиқларни прогноз қилиш жараёнининг таркибий тузилиши<sup>6</sup>

Солиқларни прогноз қилиш жараёни, аввало, солиқ тўловчиларнинг юзага келиш жараёнларини прогноз қилиш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга келиб тушишини прогноз қилиш, миллий иқтисодиёт, ҳудуд, тармоқлар ва алоҳида олинган солиқ тўловчиларнинг солиқ салоҳиятини аниқлаш ҳамда бюджетни режалаштириш ва солиқларни прогнозлаш натижаларини боғлиқлигини таъминлашдек, ўзаро боғлиқ ва кетма-кетликка асосланган жараёнлардан иборат.

Диссертацияда солиқларни прогноз қилиш тушунчасига иқтисодчи олимлар томонидан берилган таърифлар танқидий таҳлил этилган ҳолда такомиллаштирилган муаллифлик ёндашув асосланди. Фикримизча, солиқларни прогноз қилиш деганда солиқ тўловчиларнинг юзага келиши, миллий иқтисодиёт, ҳудуд, тармоқлар ва алоҳида олинган солиқ тўловчиларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг бюджетга келиб тушишининг прогноз кўрсаткичларини аниқлаш асосида бюджетни режалаштиришга оид муҳим натижавий ахборотларни тақдим қилиш ҳамда бюджетни режалаштириш ва солиқларни прогнозлаш натижаларини боғлиқлигини таъминлашдек, ўзаро боғлиқ ва кетма-кетликка асосланган жараёнлар тушунилади.

Ушбу бобда шунингдек, солиқларни прогноз қилиш жараёни ҳам маълум мезонларга асосан (кўламига, объектларни қамраб олиши, функционал белгиси ва муддатлигига кўра) гуруҳланиши, шунингдек, мавҳумлилик, эҳтимоллилик, омиллар таъсирида бўлиши, таҳлиллар ва

<sup>6</sup>Муаллиф томонидан тузилган.

илмий асосланганлик, муқобил вариантларда бўлиши, олдиндан кўра билиш ва олдиндан айтиш тамойилига боғлиқлик каби ўзига хос белгиларга эгаллиги асослаб берилди.

Солиқларни прогноз қилиш тамойиллари аввало жараёнлар ва илмий тадқиқотларни ташкил этишнинг умумий тамойилларига асослансада, шу билан биргаликда унинг ички хусусиятидан келиб чиққан ҳолда ўз хусусий тамойилларига ҳам эга. Шу жиҳатдан, диссертация ишида солиқларни прогноз қилишда амал қилиниши лозим бўлган тамойиллар тизими ишлаб чиқилди ва уларнинг прогноз жараёнидаги аҳамияти кўрсатиб берилди.

Диссертация ишида солиқларни прогнозилаш ва режалаштириш (тушунча) жараёнларининг ўзаро ўхшаш ва фарқли жиҳатлари, макро ва микро даража амал қилиши ва уларнинг ўзаро таъсири жараёнлари очиб берилди (3-расм).



3-расм. Солиқларни прогноз қилиш ва режалаштиришнинг макро ва микро даража амал қилиши ва уларнинг ўзаро таъсири<sup>7</sup>

<sup>7</sup> Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Солиқларни прогноз қилиш ҳам режалаштириш ҳам давлат бюджети жараёнига хизмат қилиб, улар бир-бирини тўлдирувчи иқтисодий категориялар сифатида бюджет-солиқ сиёсатининг ядросини ташкил этади. Аммо солиқларни режалаштириш иқтисодий муносабатлардаги ўрни юзасидан прогноз жараёнига нисбатан бирламчи ҳисобланади. Шу жиҳатдан, *солиқларни режалаштириш* давлат бюджет-солиқ сиёсатининг асосий таркибий қисми сифатида давлатнинг солиқ ва фискал сиёсатининг ўзаро боғлиқлигини таъминлайди ҳамда у таркибий жиҳатдан солиқларни жорий этиш, солиқ ставкаларини белгилаш, уларнинг даражаларини ўзгартириш, солиқ имтиёзларини бериш (бекор қилиш), солиқларни ундириш, солиқ тўловчиларнинг солиқ мажбуриятлари билан ҳуқуқий-меъёрий нормаларни ишлаб чиқиш ҳамда ушбу жарёнларни тартибга солиш) мувофиқлаштириш билан боғлиқ муносабатлар йиғиндисидан иборат.

Диссертациянинг иккинчи боби «**Солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий йўналишлари**» деб номланган бўлиб, унда солиқларни прогноз қилиш жараёнида қўлланиладиган модель ва усулларидан фойдаланишнинг услубий асослари, солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичларининг бажарилиш жараёни тенденциялари ёритилган.

Диссертантнинг ёндашувида кўра, солиқларни прогноз қилиш жараёнида энг муҳим босқичлардан бири уни амалга оширишда қўлланиладиган модель ва усулларни аниқлаш ҳамда улардан унумли фойдаланиш ҳисобланади, унда жуда кўплаб усуллардан фойдаланишни талаб этади, солиқларни прогноз қилиш жараёнини соддалаштириш, унинг натижалари аниқлигини ошириш ва мақсадга эришиш учун маълум моделлар ва усулларни тўғри танлаш ҳамда улардан самарали фойдаланишни тақозо этади. Диссертация ишида солиқни прогноз қилишда қўлланиладиган модель ва усулларни қўллашнинг назарий таҳлили амалга оширилган бўлиб, жадвал амалиётида солиқларни прогноз қилишда энг кўп қўлланиладиган модель ва усуллардан солиқ тушумларини прогноз қилишда фойдаланиш масалалари ва ушбу усулларнинг ўзига хос ижобий жиҳатлари, уларнинг камчиликлари ҳамда улардан Ўзбекистон солиқ тизимида фойдаланиш йўналишлари кўрсатиб берилди.

Солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий механизмида солиқ тушумларини даврий ва оралик жиҳатдан ҳамда солиқ тушумлари ҳажмига омилли таҳлилни амалга ошириш муҳим саналади. Шу боисдан ҳам молиявий, номолиявий, миқдорий, сифат ҳамда макроиқтисодий кўрсаткичлардан фойдаланган ҳолда иқтисодий таҳлил жараёнида кўп қўлланиладиган мутлақ ўзгариш даражаси, ўртача мутлақ ўзгариш даражаси, ўзгариш суръати, қўшимча ўзгариш суръати, ўртача ўзгариш суръати каби таҳлил усулларидан кенг фойдаланилган ҳолда солиқ тушумларининг таҳлили амалга оширилди.

Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджетига солиқ тушумларининг охириги ўн йиллик кўрсаткичларига асосланган ҳолда солиқ тушумларининг мутлоқ ўсишининг базисли ва занжирли ҳолати ҳамда унинг тезланиш даражалари таҳлили қуйидагиларни тавсифлайди (1-жадвал).



**Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджетининг солиқли тушумларининг базисли ва занжирли ўсиш суръатлари таҳлили<sup>8</sup>**

| Йиллар | Бюджет даромадлари<br>(млрд. сўм) | Базисли мутлоқ ўсиш<br>(млн. сўм) | Занжирли мутлоқ ўсиш<br>(млрд. сўм) | Мутлоқтезланиш,<br>(млрд. сўм) | Нисбий тезланиш,<br>(коэффициент) | Занжирли ўсиш<br>суръати(%) | Занжирли ўсиш<br>тезланиши, (%) | 1% ўсишни мутлоқ<br>қийметги (млрд. сўм) | Тезланиш суръати |
|--------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|------------------|
| A      | 1                                 | 2                                 | 3                                   | 4                              | 5                                 | 6                           | 7                               | 8                                        | 9                |
| 2005   | 3433,5                            | -                                 | -                                   | -                              | -                                 | -                           | -                               | -                                        | -                |
| 2006   | 4148,4                            | 714,9                             | 714,9                               | -                              | -                                 | 120,8                       | 20,8                            | 34,3                                     | 0,20821          |
| 2007   | 6145,0                            | 2711,5                            | 1996,6                              | 1281,7                         | 2,79283                           | 148,1                       | 48,1                            | 41,4                                     | 0,58150          |
| 2008   | 8760,8                            | 5327,3                            | 2615,8                              | 619,2                          | 1,31012                           | 142,6                       | 42,6                            | 61,4                                     | 0,76184          |
| 2009   | 10840,2                           | 7406,7                            | 2079,4                              | -536,4                         | 0,79493                           | 123,7                       | 23,7                            | 87,6                                     | 0,60562          |
| 2010   | 13596,7                           | 10163,2                           | 2756,5                              | 677,1                          | 1,32562                           | 125,7                       | 25,7                            | 135,9                                    | 0,80282          |
| 2011   | 17061,3                           | 13627,8                           | 3464,6                              | 708,1                          | 1,25688                           | 125,4                       | 25,4                            | 170,6                                    | 1,00905          |
| 2012   | 21295,6                           | 17862,1                           | 4234,3                              | 769,7                          | 1,22216                           | 124,8                       | 24,8                            | 212,9                                    | 1,23323          |
| 2013   | 26223,0                           | 22789,5                           | 4927,5                              | 693,2                          | 1,16371                           | 123,1                       | 23,1                            | 262,2                                    | 1,43512          |
| 2014   | 31729,6                           | 28296,1                           | 5506,6                              | 579,1                          | 1,11752                           | 121,0                       | 21,0                            | 317,2                                    | 1,60378          |
| 2015   | 36493,3                           | 33059,8                           | 4763,7                              | -742,9                         | 0,86508                           | 115,0                       | 15,0                            | 364,9                                    | 1,38741          |
| 2016   | 41043,4                           | 37609,9                           | 4550,1                              | -213,6                         | 0,95516                           | 112,4                       | 12,4                            | 410,4                                    | 1,32520          |

1-жадвалдаги маълумотлар базис йили ва ундан кейинги йилларда Давлат бюджетининг базисли мутлақ кўрсаткичлари (даромадлари) доим ўсиб борганлигини кўрсатади. Таҳлил қилинган йиллар оралиғида мутлақ ўсишнинг ўртача даражаси 16324,4 млрд.сўмни ташкил этган бўлса, ўртача мутлақ ўсиш миқдори эса 3419,0 млрд.сўмга тенг бўлган. Ўз навбатида, ўртача ўсиш (1382,6/11) 125,6 фоизни ташкил этиб, унинг ўсиш тезланиши эса 25,6 фоизга тенг бўлган. Бу кўрсаткичлар Давлат бюджетига солиқ тушумлари бўйича ўртача даромадларнинг тушиши 16324,4 млрд.сўмни ташкил этиб, унинг миқдори ҳар йили ўртача 3419,0 млрд.сўмга ошиб бораётганлиги ва ўсиш суръати эса 25,6 фоизни ташкил этаётганлигини изохлайди. Шунингдек, жадвал маълумотлари занжирли мутлақ ўсиш кўрсаткичлари эса динамик ҳолатида бузилиш бўлганлигини кўрсатади, агар жадвални кузатадиган бўлсак, 2009, 2015 ва 2016 йилларда паст даражага эга бўлган ва мутлақ тезланиш кўрсаткичи манфий кўрсаткични ташкил этганлигини кўрсатади.

Солиқ тушумларини таҳлил қилишда солиқларнинг йиғилувчанлиги ҳолати ҳам муҳим аҳамиятга эга. Солиқларнинг йиғилувчанлиги бу ўз навбатида солиқ тушумларининг прогноз кўрсаткичлари бажарилиши даражаси ҳамда солиқларнинг фискал функциясини ифодалайди.

<sup>8</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисоблаб чиқилган.

**Ўзбекистон Республикаси давлат бюджетига солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичлари бажарилиши ва солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси таҳлили (млрд.сўм)<sup>9</sup>**

| Кўрсаткичлар                                                          | 2007й | 2008й | 2009й | 2010й | 2011й | 2012й | 2013й  | 2014й  | 2015й | 2016й | 2017 й |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|-------|-------|--------|
| Жами бюджет даромадлари прогноз кўрсаткичлари                         | 5973  | 8559  | 10421 | 13221 | 16178 | 21093 | 25104  | 30168  | 36184 | 40505 | 44469  |
| Давлат бюджети жами даромадлари ижроси                                | 6145  | 8760  | 10840 | 13596 | 17061 | 21295 | 26223  | 31729  | 36493 | 41043 | 49 684 |
| Давлат бюджетига солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичлари бажарилиши (%) | 2,8   | 2,0   | 4,0   | 2,8   | 5,4   | 0,9   | 4,4    | 5,1    | 0,8   | 1,3   | 11,7   |
| Давлат бюджетига солиқ тушумлари прогноз ва ижро кўрсаткичлари фарқи  | 172,0 | 201,0 | 419,0 | 375,0 | 883,0 | 202,0 | 1119,0 | 1561,0 | 309,0 | 538,0 | 5215,0 |
| Солиқ тўловчиларига берилган солиқ имтиёзлари                         | 1184  | 1753  | 2221  | 2495  | 5127  | 6400  | 7636   | 10175  | 12084 | 5263  | 5417   |
| Давлат бюджетига солиқлар бўйича жорий қарздорлик сўммаси             | 201,4 | 260,4 | 246,5 | 228,2 | 234,4 | 344,7 | 364,7  | 434,8  | 470,8 | 550,4 | 2806,7 |
| Солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси (фоиз)                            | 96,7  | 97,0  | 97,7  | 98,3  | 98,6  | 98,4  | 98,6   | 98,6   | 84,0  | 98,6  | 94,3   |

2-жадвалдан кўринадики, Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджетига солиқ тушумлари бўйича прогноз кўрсаткичлари бажарилиши таҳлил қилинаётган давр мобайнида бажарилиб келинаётган бўлсада, 2012, 2015 ва 2016 йилларда аввалги йилларга нисбатан кескин камайиш ҳолатига эга бўлган. Ўз навбатида, 2012 ва 2015 йилларда давлат бюджетига солиқлар бўйича жорий қарздорлик даражасига ҳам аввалги йилларга нисбатан анча юқори бўлган. Бинобарин, солиқ қарздорлиги эса ўз навбатида солиқларнинг йиғилувчанлик даражасига салбий таъсир этади.

Таҳлилимизга асос бўлган юқоридаги жадал маълумотларидан кўринадики, 2010-2014 йилларда солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси ўртача 98,0 фоизни ташкил этган. Солиқларнинг йиғилувчанлик даражасининг таҳлил қилинаётган давр бўйича энг паст кўрсаткичи 2015 йилга тўғри келган бўлиб, унинг даражаси 84,0 фоизни ташкил этган, бунга сабаб, прогноз кўрсаткичининг бажарилиши ҳам ушбу йилда 0,8 фоизга тенг бўлган. 2017 йилда гарчи, солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичи бажарилиши

<sup>9</sup> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланган.

таҳлил қилинаётган йилларда энг юқори кўрсаткич-11,7 фоизни ташкил этган бўлсада, ушбу йилда солиқ қарздорлиги сўммасининг аввалги йилларга нисбатан 5,0 мартадан ошиқ бўлганлиги сабабли солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси ҳам 2014 ва 2016 йилларга нисбатан 4,0 фоиздан кам кўрсаткични ташкил этган.

Демак, солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси бир томондан солиқ тушумлари бўйича прогноз кўрсаткичларининг ижобий бажарилишини ифодаласа, бошқа томондан, солиқ қарздорлигининг бюджет даромадлари ҳажмига салбий таъсир этганлигини ҳам тавсифлайди.

Диссертация ишида солиқларни прогноз қилиш жараёни солиқларнинг ялпи ички маҳсулот (ЯИМ), нарх, талаб ва таклифнинг эгилувчанлиги билан боғлиқлиги илмий-назарий жиҳатдан асослаб берилди. Тадқиқотчининг фикрига кўра, солиқлар аслида асосий макроиқтисодий кўрсаткичнинг таркиби сифатида ЯИМ билан таъсири уч томонлама характерга эга бўлади.

Биринчиси, бу солиқлар моҳияти жиҳатидан иқтисодий муносабатларда ЯИМ ва жамият аъзолари (уни яратганлар)нинг даромади бўлган миллий даромадни тақсимлаш воситасида юзага келиб, солиқлар ўзининг бир марта тақсимлаб бўлинган ЯИМ (миллий даромад)ни қайта тақсимлайди ва шу орқали жамиятнинг макроиқтисодий ҳолатига таъсир қилади. Бунда агар ЯИМнинг кўпроқ қисмини давлат манфаатларига тақсимласа, у ҳолда умумий иқтисодий ҳолатга салбий таъсир қилади, аксинча, ЯИМдан давлат учун минимал зарур бўладиган қисмидан камроқ улушни давлат манфаатлари учун тақсимласа, у ҳолда давлатнинг фаолияти сусайиб кетади ва акс таъсир сифатида ишлаб чиқаришнинг ҳолатига ҳам салбий таъсир қилади.

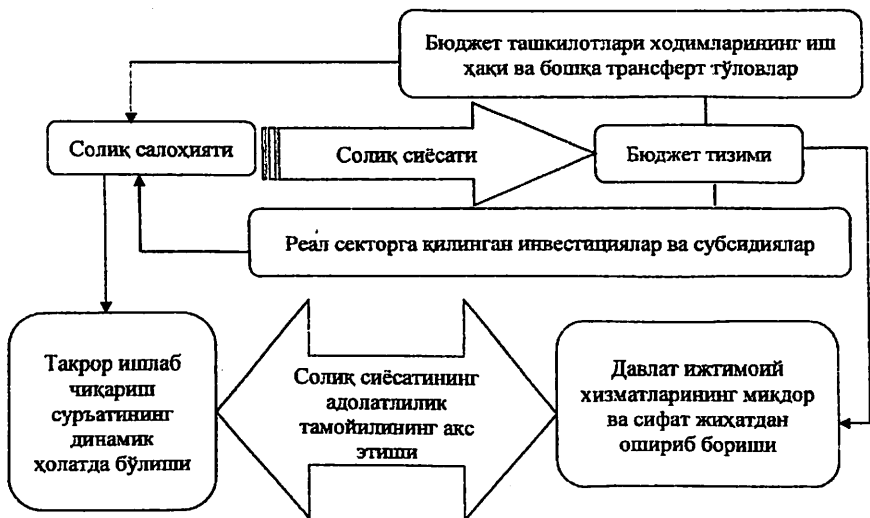
Иккинчиси, солиқлар ЯИМ билан ўзаро боғлиқлиги унинг функциялари-фискал, рағбатлантирувчилик, тартиблаш ва қайта тақсимлаш функциясининг амал қилиши даражасига қараб ЯИМнинг даражасига таъсир қилади. ЯИМнинг даражасига таъсири ҳам бир неча йўналишларда, яъни, унинг таркибий тузилишини ўзгартириш, ЯИМнинг миқдорига таъсир қилиш, ЯИМ истъомол қилиниш даражасига таъсир этиш орқали амалга ошади. Учинчиси, солиқлар ялпи ички маҳсулот орқали бошқа макроиқтисодий кўрсаткичларнинг ҳолатига таъсир қилади.

Солиқлар ва ЯИМ ўртасидаги ўзаро боғлиқлиги қайд этилган ҳолатлар билан бирга улар миқдорий корреляцион боғлиқликка ҳам эга. Шу боисдан, ушбу ҳолатни Ўзбекистон Республикасининг 2004-2017 йилларга тегишли бюджетга солиқ тушумлари ва ЯИМнинг миқдори ўртасидаги ўзаро боғлиқликни акс эттирувчи таҳлилий ҳисоб-китоблар шуни англададики, солиқлар ва ЯИМ ўртасидаги ўзаро боғлиқлик доимо корреляцион боғлиқликда бўлади. Бюджетга солиқ тушумларининг бир маромда ошиб бориши ва ЯИМнинг ҳам бир маромда ошиб бориши шароитида бундай корреляцион боғлиқ ва уларнинг эластиклиги пропорционал тартибда кечади. Агар, ЯИМ ҳажми камайган шароитда солиқ тушумларининг ҳам ортиши давом этса, у ҳолда уларнинг боғлиқлиги регрессив характерга эгаллигини кўрсатади, бошқача айтганда солиқларнинг прогрессивлиги

ошганлигини билдиради, бу эса, ЯИМ ҳажми камайган шароитда ҳам солиқларнинг бюджетга жалб қилиниши ишлаб чиқариш соҳасида капитал жамғарилиши ва инвестицияни сусайтиришга олиб келади.

Диссертациянинг учинчи боби «Солиқ салоҳияти ва уни баҳолаш методологияси» деб номланган бўлиб, унда асосан солиқ салоҳиятини баҳолаш масалалари ёритилган. Диссертацияда таъкидланганидек, солиқларни прогноз қилиш асосида солиқ салоҳиятини аниқлаш ётади. Солиқ салоҳиятини тўғри аниқлаш эса, бюджетга солиқ тушумларининг келиб тушишини аниқлашда энг муҳим асос бўлиб ҳисобланади. Солиқ салоҳиятининг даражаси ва унга асосланган ҳолда прогноз кўрсаткичларига қараб давлат ялпи ички (худудий) маҳсулот ва даромадларни қайта тақсимлаш сиёсатини амалга оширади. Диссертация ишида солиқ салоҳиятга оид иқтисодчи олимларнинг илмий ёндашувлари таҳлил қилинган ҳолда куйидаги такомиллаштирилган муаллифлик таърифи ишлаб чиқилди.

*Солиқ салоҳияти*- миллий хўжалик, ҳудудлар, юридик ва жисмоний шахс сифатида солиқ мажбурияти юклатилган шахсларнинг давлатнинг бюджет-солиқ сиёсати доирасида ҳамда амалдаги солиқ қонунчилиги бўйича ўзларига юклатилган солиқ мажбуриятларини тўлаш имконияти, шунингдек, давлат томонидан солиқларнинг адолатлилиқ тамойили бузилмаган ҳолда бюджетга максимал даражада солиқларни жалб этиш мумкин бўлган имкониятдир. Солиқ салоҳияти бир томондан давлат бюджетига солиқ тушумлари келиб тушишининг прогноз кўрсаткичларини аниқлашда муҳим восита бўлса, ўз навбатида, давлат бюджети ҳам ҳудудларнинг солиқ салоҳиятини оширишда муҳим аҳамиятга эга, барометр вазифасини ўтайди.



4-расм. Солиқ салоҳияти ва бюджет тизимининг ўзаро алоқадорлиги<sup>10</sup>

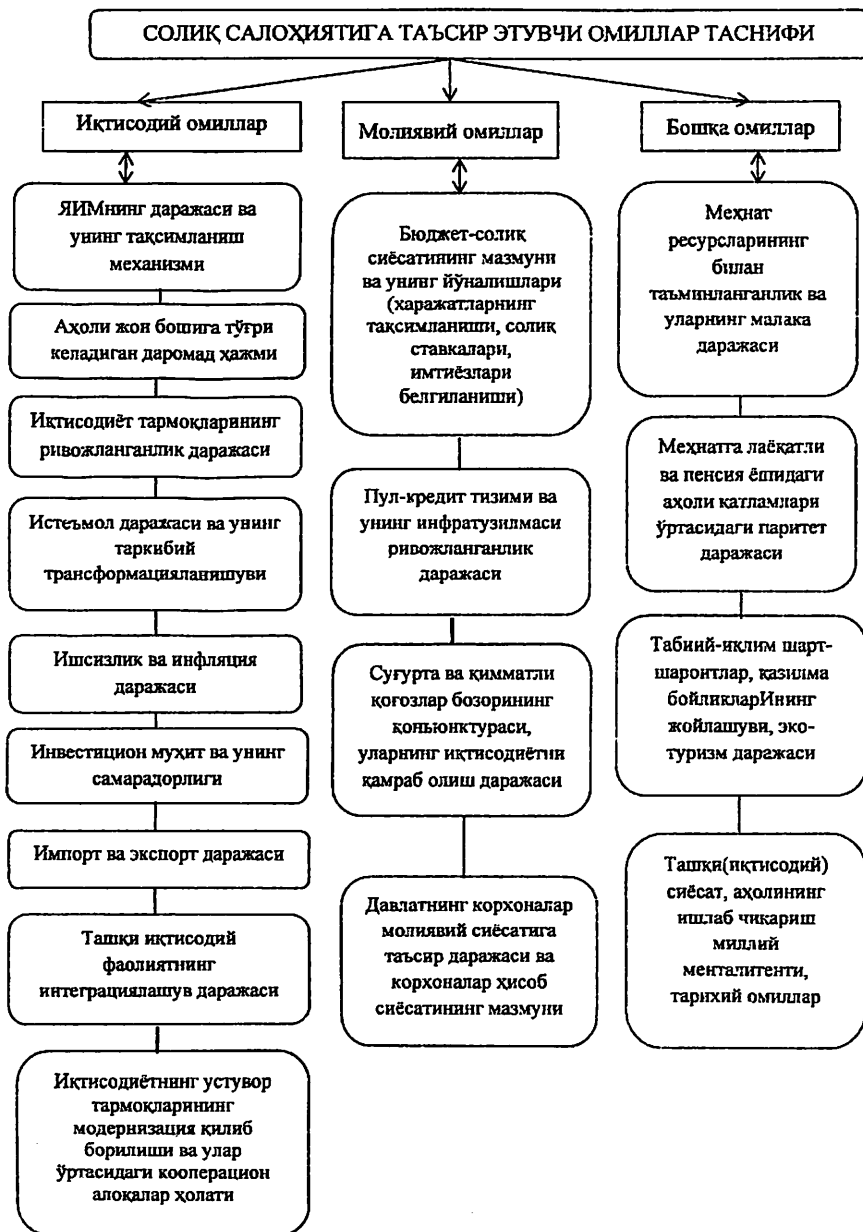
<sup>10</sup> Муаллиф томонидан тузилган.

Бюджетлар орқали бир худуддан олинган маблағларни инвестиция қилиш орқали худудларнинг солиқ салоҳияти бўйича ўзаро табақалашуви чуқурлашишининг олди олинади. Бундан ташқари, давлат бюджети солиқ салоҳиятининг умумий ва реал ҳажмини ҳам ўлчаб беради. Солиқ салоҳияти ва бюджет тизими ўртасидаги ўзаро нисбат ва акс таъсир муносабатлари самарадорлигини солиқларнинг адолатлилик тамойилининг мувозанат сифатида ўрнатилиши ва намоён бўлишидир.

Давлат аниқланган солиқ салоҳиятининг маълум бир қисмини солиқ сиёсатини юритиш орқали турли даражадаги бюджетларга жалб қилиш билан бирга солиқ салоҳиятининг «эгалари»-солиқ тўловчиларнинг ўзларига турли тартибда унинг бир қисмини уларга киритилган марказлаштирилган инвестициялар, субсидиялар, бюджет ташкилотлари ходимларининг иш ҳақлари ва трансферт тўловлари сифатида қайтариб беради. Бу механизмдан шуни англаш мумкинки, фикримизча, солиқ салоҳиятининг умумий ва реал шаклини англаш лозим, бу бир томондан, солиқ салоҳиятининг давлат ва уларнинг эгалари ўртасида тақсимланиш жараёнларини ҳам миқдор жиҳатдан ҳам сифат жиҳатдан кўрсатиб берса, бошқа томондан, солиқ прогнози ва солиқ салоҳиятига бевосита боғлиқликда бўлган солиқ юки даражаси ва унга оид давлат сиёсатининг йўналишларини ишлаб чиқишда ҳам муҳим аҳамиятга эгадир.

Шунингдек, мазкур бобда солиқ салоҳияти даражасига таъсир этувчи омиллар маълум бир мезонларига кўра гуруҳлар, яъни иқтисодий, молиявий ва бошқа омилларга ажратилиб, уларнинг таъсир даражалари назарий жиҳатдан асослаб берилди. Мазкур омиллар турли даражадаги солиқ салоҳияти даражасига турлича таъсир кучига эга бўлиб, улар ўз навбатида бир-бирини тўлдириб туриши билан бирга уларнинг ўзлари ҳам ўзаро таъсирда бўлади, улар умумий ҳолда солиқ салоҳиятининг даражасини белгилаб боради.

Солиқ салоҳиятига таъсир этувчи омиллар орасида молиявий омилларнинг муҳим хусусияти шундаки, улар солиқ салоҳиятининг ҳажмига тез таъсир этади. Буларнинг орасида бюджет-солиқ сиёсатининг мазмуни ва унинг йўналишлари (харажатларнинг тақсимланиши, солиқ ставкалари, имтиёзлари белгиланиши муҳим ўрин тутди. Молиявий омиллар жумласидан пул-кредит сиёсати ҳам тез таъсирчан омиллар жумласидан бўлиб, пул агрегатларининг ҳажми, фоиз ставкаси (қайта молиялаш ставкаси)нинг даражаси, кредит ташкилотлари томонидан ишлаб чиқариш соҳасига молиявий ресурсларни таклиф қилиш (кредитлаш) механизмлари иқтисодиётда пул шаклидаги молиявий ресурсларнинг даражаси ва ҳолатини белгилаб беради, провардида эса, ишлаб чиқаришни рағбатлантириб, янгидан солиқ салоҳиятларининг вужудга келишига таъсир этади. Аммо, таъкидлаш лозимки, бу ерда монетар инструментлар иккиёқлама таъсир кучига эга бўлади.



5-расм. Солиқ салоҳиятига таъсир этувчи омишлар таснифи<sup>11</sup>

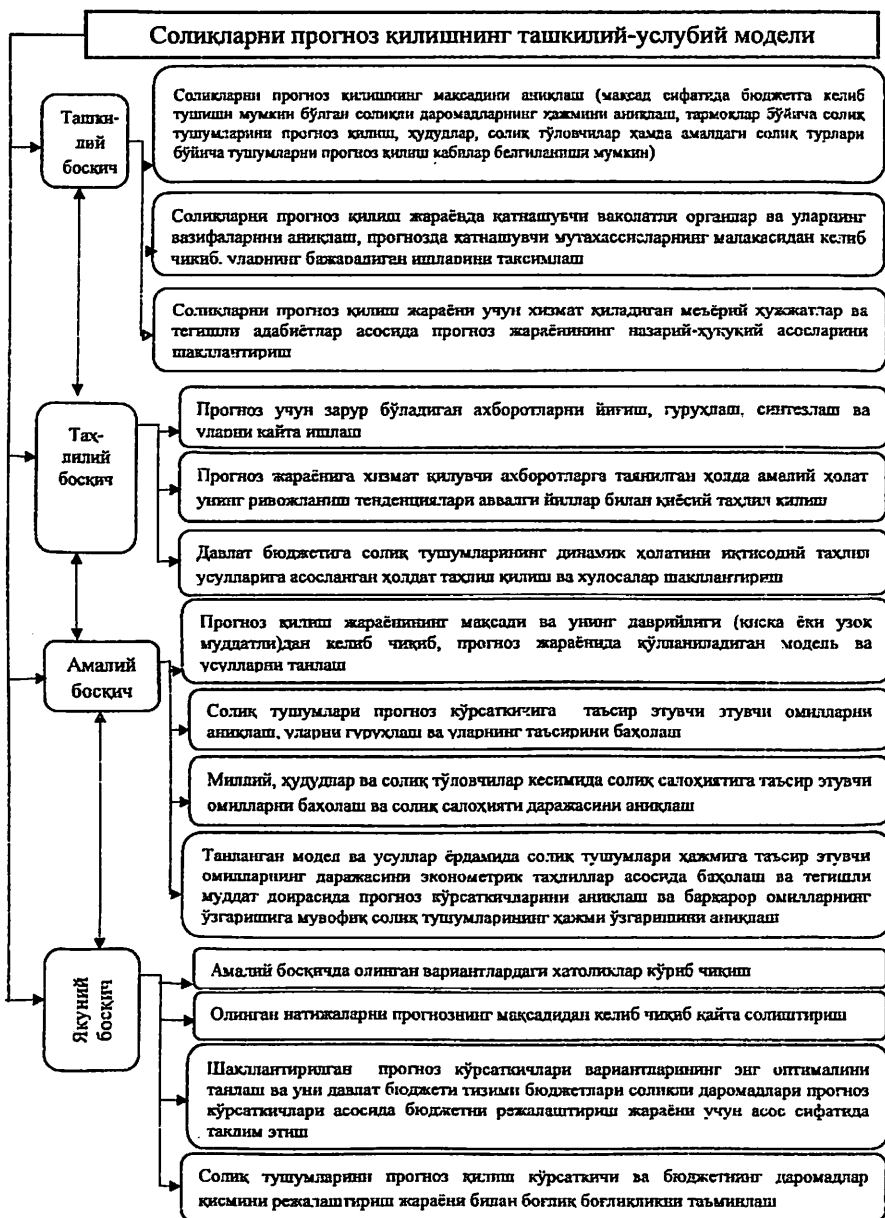
<sup>11</sup> Муаллиф томонидан тузилган.

Агар давлат фоиз ставкасини оширса, пулга талаб камайиб, ишлаб чиқариш секторидagi жамғарма шаклида (шунингдек, валюта шаклидаги)ги пул маблағларининг реинвестициялашуви тезлашиб, ўлик ҳолатдаги молиявий ресурсларнинг фойдаланиш коэффициенти ошади, аксинча, фоиз ставкаларининг ҳаддан зиёд пасайиши эса иқтисодиётга бир (ёки бир неча) марталик фойдали молиявий ресурсларнинг кўпайишига олиб келади, ammo қисқа вақт давомида салбий таъсирни келтириб чиқаради.

Диссертациянинг «Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш» номли тўртинчи бобда солиқ тушумларини прогноз қилишнинг методолик муаммолари, солиқ тушумларини прогноз қилишда натижага таъсир этувчи омилларнинг қисқа ва узоқ муддатли ўзаро боғлиқлик ҳолати бўйича эконометрик таҳлилларга асосланган ҳолда солиқларни прогноз қилиш йўналишлари, солиқ тўловчи корхоналарда солиқ тўловларини режалаштиришнинг янги инновацион услублари, турли даражадаги солиқ салоҳиятини ҳисоблаш (баҳолаш) методологияси, прогноз жараёнида таъсир этувчи омилларни баҳолаш методологияси, солиқ турлари бўйича солиқ тушумларини прогноз қилиш методологиясини такомиллаштириш билан боғлиқ илмий-амалий фикрлар илгари сурилган.

Ҳар қандай мақсадли жараёнларни амалга оширишнинг муҳим шартининг алгоритмик қурилишини тўғри ташкил этиш ҳисобланади. Шу мақсадда биз тадқиқот ишимиз доирасида «Солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий модели»ни ишлаб чиқдик ва унда прогноз қилишнинг барча ташкилий-услубий жиҳатларини акс эттирдик. Умумий тартибда солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий ва амалий жараёнининг ўзини ташкилий, таҳлилий, амалга ошириш ва якуний босқичлардан иборат бўлади. Мазкур ҳар бир босқичларнинг ўзи ҳам маълум бир кетма-кетликка асосланган элементлардан иборат бўлади. Ташкилий босқич прогноз жараёнининг дастлабки даври бўлиб, унинг даражаси эса, солиқларни прогноз қилишнинг кейинги босқичларининг натижаларига бевосита таъсир этади.

Солиқларни прогноз қилишнинг таҳлилий босқичида зарур бўладиган ахборот ва кўрсаткичлар уларнинг муҳимлиги ва ишончлиги бўйича гуруҳлаш, ўз навбатида, амалий босқичдаги прогнознинг мақсадидан келиб чиқиб прогноз қилиш моделлари танлаш, танланган ҳар бир моделларнинг прогнознинг қайси даврида фойдаланиш ва солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичига таъсир этувчи омилларни аниқлаш, уларни гуруҳлаш ва таъсири баҳолаш, миллий, ҳудудлар ва солиқ тўловчилар кесимида солиқ салоҳиятига таъсир этувчи омилларни баҳолаш ва солиқ салоҳияти даражасини аниқлаш сингари жараёнларни осонлаштиради, провардида якуний босқичда аввал олинган вариантлардаги ҳатоликлар кўриб чиқилиши, энг оптимал вариант танлаш ва унга асосланиб, бюджет даромадлари режаси тузишга ижобий таъсир этади (6-расм).



6-расм. Солиқларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий модели<sup>12</sup>

<sup>12</sup> Муаллиф томонидан тузилган.



Ҳозирги вақтда республикаимиз бюджет-солиқ тизимида солиқларни прогноз қилиш жараёнида қўлланилаётган модель ва усулларнинг аксарияти солиқ тизимининг ўзгарувчан ҳолатига етарлича мослашмай қолмоқда, ўз навбатида эса, амалиётда қўлланилаётган усулларни янада такомиллаштирилиши тақозо этилмоқда. Шундан келиб чиқиб, диссертация ишида ҳозирги кунда тадқиқот жараёнида ҳозирги кунда ҳаҳон амалиётида кенг самарали моделлардан бири сифатида қўлланилиб келинаётган «Оралик тақсимланган авторегрессия модели» (ARDL model-autoregressive distributed lag model) асосида дастлаб муҳим омиллар: ялпи ички маҳсулот ҳажми, рўйхатдан ўтган корхоналар сони, жами солиқ тўловчилар (солиқ мажбуриятлари юклатилганлар) сони, солиқ тўловчиларига берилган солиқ имтиёзлари миқдори, давлат бюджетига солиқлар бўйича жорий қарздорлик сўммаси, инфляция даражаси ва ўртача солиқ ставкаси, каби кўрсаткичларнинг солиқ тушумлари ҳажмига таъсири регрессион ва коррелацион эконометрик таҳлиллар асосида ўзаро боғлиқлик ҳолатда таҳлил қилинди.

Унга кўра давлат бюджетига солиқлар бўйича жорий қарздорлик сўммаси ( $\log(NRE)$ ) ва жами солиқ тўловчилар (солиқ мажбуриятлари юклатилганлар) сони ( $\log(NTL)$ ) каби ўзгарувчи кўрсаткичлар бирламчи тафовутда бўлиб, ARDL модели ёрдамида биринчи даражали тафовутга эга бўлган узоқ муддатли коинтегарция (ўзаро боғлиқлик) даражасини аниқлаш мақсадида қуйидаги функция шакллантирилди:

$$\Delta \log BRFI_t = \alpha_0 + \alpha_1 \Delta \log BRFI_{t-1} - \alpha_2 \Delta \log NRE_{t-1} + \alpha_3 \Delta \log NTL_{t-1} + u_t$$

Бу ерда:

$\alpha_0$ - ўзгармас,  $u_t$ - стандарт хатолик,  $\alpha_1, \dots, \alpha_3$  қисқа муддатли эластиклиги.

Таҳлилларни давом эттириш мақсадида ARDL моделидан фойдаланиб, узоқ муддатли боғланиш тести ўтказилди. Дастлаб, оралик ўлчов(лаг)лар орқали ARDL коэффициенти аниқланди ва қуйидагича кўринишга эга бўлди (3-жадвал).

3-жадвал

ARDL (2,2,2) коэффициенти

| Ўзгарувчилар    | Коэффициент | Стандарт хатолик | t-статистика | Эҳтимолик даражаси* |
|-----------------|-------------|------------------|--------------|---------------------|
| $\log BRFI(-1)$ | -0.309249   | 0.232814         | -1.328309    | 0.2207              |
| $\log BRFI(-2)$ | -0.430791   | 0.193897         | -2.221750    | 0.0570              |
| $\log NRE$      | -1.084715   | 0.925729         | -1.653121    | 0.0001***           |
| $\log NRE(-1)$  | 0.041987    | 1.629173         | 0.025772     | 0.9801              |
| $\log NRE(-2)$  | 4.274451    | 1.599454         | 2.672444     | 0.0283              |
| $\log NTL$      | 2.287929    | 0.699911         | 3.268884     | 0.0114**            |
| $\log NTL(-1)$  | 1.342747    | 0.943163         | -1.423664    | 0.1924              |
| $\log NTL(-2)$  | 2.579714    | 0.979751         | -2.633030    | 0.0300              |
| C               | 0.085843    | 0.048470         | 1.771068     | 0.1145              |

\*Изоҳ. Эҳтимолик 1 %, 5 %, 10 %

3-жадвал маълумотларидан кўринадики, ARDL коэффицентлари, жумладан, жами солиқ тўловчилар (солиқ мажбуриятлари юклатилганлар) сони (log(NTL) солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичи ҳажмига ижобий (ошиши) солиқ тўловчилар (солиқ мажбуриятлари юклатилганлар) сони коэффицентлари эса салбий таъсир кўрсатган. Солиқ тушумлари прогноз кўрсаткичларига таъсир этувчи бошқа омиллар ўзгармаган ҳолда давлат бюджетига солиқлар бўйича жорий қарздорлик сўммасининг 1 фоизга ошиши солиқ тушумлари ҳажмининг 1,084715 фоизга камайишига олиб келса, ўз навбатида солиқ тўловчилар (солиқ мажбуриятлари юклатилганлар) сони коэффицентининг бир фоизга ошиши эса, солиқ тушумлари ҳажмининг 2,287929 фоизга ошишига олиб келади. Таҳлилларимиз натижасини аниқроқ текшириш мақсадида ARDL моделида омилларнинг кичка ва узок муддатли боғлиқликда бўлиш жараёни текшириб кўрилди.

4-жадвал

**ARDL коинтеграцияси ва узок муддатли боғлиқлик тести**

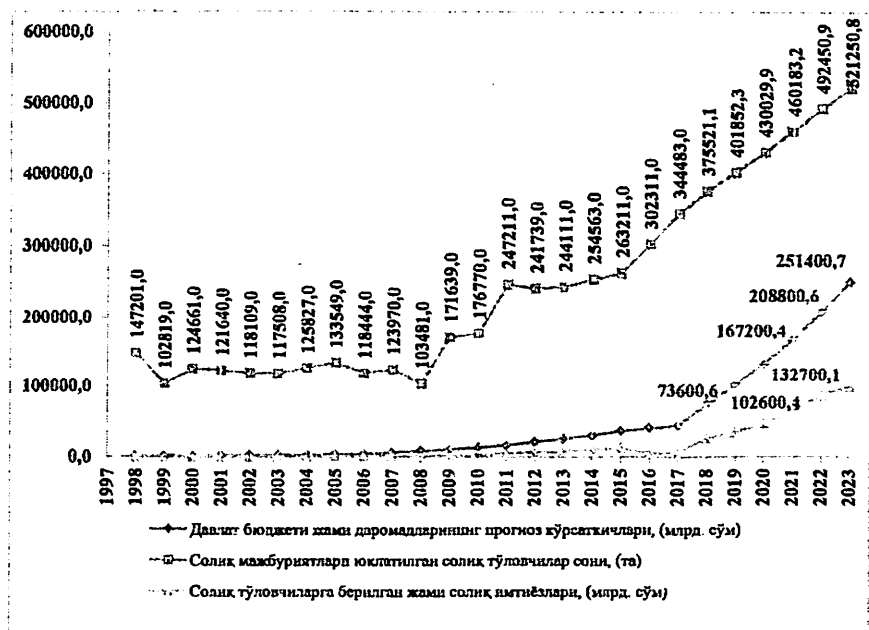
| Ўзгарувчилар                                                          | Коэффицент | Стандарт хатолик | t-статистика | Эҳтимолиги* |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------------|--------------|-------------|
| D(DlogBRFI(-1))                                                       | 0.430791   | 0.193897         | 2.221750     | 0.0570      |
| D(DlogNRE)                                                            | -1.084715  | 0.925729         | -1.653121    | 0.0001***   |
| D(DlogNRE(-1))                                                        | 4.274451   | 1.599454         | 2.672444     | 0.0283      |
| D(DlogNTL)                                                            | 2.287929   | 0.699911         | 3.268884     | 0.0114**    |
| D(DlogNTL(-1))                                                        | 2.579714   | 0.979751         | 2.633030     | 0.0300      |
| CointEq(-1)                                                           | -1.740041  | 0.358162         | -4.858254    | 0.0013      |
| $Cointeq = DlogBRFI - (6.5522 * DlogNRE - 3.5691 * DlogNTL + 0.0493)$ |            |                  |              |             |
| Узок муддатли коэффицентлар                                           |            |                  |              |             |
| Ўзгарувчилар                                                          | Коэффицент | Стандарт хатолик | t-статистика | Эҳтимолиги* |
| DlogNRE                                                               | -1.552233  | 1.344254         | -1.874253    | 0.0012***   |
| DlogNTL                                                               | 3.569106   | 0.921920         | 3.871383     | 0.0047***   |
| C                                                                     | 0.049334   | 0.025996         | 1.897776     | 0.0943      |

\*Изох. Эҳтимолик 1 %, 5 %, 10 %

Келтирилган 4-жадвалдан кўринадики, хатоликлар тўғирлангандан сўнг ҳам юқоридаги ҳолат такрорланганлигини кузатиш мумкин. Узок муддатли боғлиқлик тести доирасида таҳлил қилганимизда давлат бюджетига солиқлар бўйича жорий қарздорлик сўммаси солиқ тушумлари ҳажмига салбий таъсири омилнинг бир фоизга ошиши солиқ тушумининг 1,552233 фоизга камайишини таъминласа, солиқ мажбуриятлари юклатилганлар сонининг бир фоизга ошиши эса, солиқ тушумларининг ҳажмига ижобий таъсири 3,569106 фоизга тенг бўлишини кўрсатди. Юқоридаги амалга оширган таҳлиллар натижаларининг ишончлилигини текшириш мақсадида ўтказилган диагностика тестлари кўрсатадики, регрессион колдиклар йиғиндиси ва регрессион колдиклар квадратлар йиғиндиси 5 фоизли муҳим аҳамиятли

даража чегарасидан чиқмаган ҳолда мазкур чегара оралиғида тебранганлиги биз танлаган модель барқарорлигини кўрсатади.

Тадқиқот доирасида солиқ мажбуриятлари юклатилган солиқ тўловчилар сони, солиқ тўловчиларга берилган жами солиқ имтиёзлари, жами солиқ қарздорлиги, ўртача солиқ ставкаси каби муҳим омилларнинг ўзаро боғлиқлигига асосланган ҳолда эконометрик усуллар орқали давлат бюджети жами даромадларининг 2018-2023 йилларга мўлжалланган прогноз кўрсаткичлари аниқланди (7-расм).



7-расм. Ўзбекистон Республикаси давлат бюджетига солиқ тушумларининг 2018-2023 йилларга мўлжалланган прогноз кўрсаткичлари

Таъкидлаш жоизки, мазкур прогноз кўрсаткичлари Ўзбекистонда қабул қилинган солиқ сиёсатини ривожлантириш концепциясининг умумий йўналишларига мувофиқ келади. Шунингдек, мазкур прогноз кўрсаткичлари тадқиқот жараёнида келтириб ўтилган ҳозирги кунда жаҳон амалиётида кенг самарали моделлардан бири сифатида қўлланиб келинаётган «Оралиқ тақсимланган авторегрессия модели» (ARDL model-autoregressive distributed lag model) доирасидаги ҳулосаларимизни ҳам тасдиқлади.

Таъкидлаш лозимки, бозор муносабатлари шароитида солиқ тўловчи хўжалик юритувчи субъектлар, эркин иқтисодий фаолият юритади. Улар ўзларининг молиявий сиёсатини ишлаб чиқади. Бу молиявий сиёсати таркибида эса солиқларни режалаштириш ҳам ўрин олади. Шу боисдан корхоналарда солиқларни режалаштириш механизмлари корхоналарнинг индивидуал ёндашувларига боғлиқ бўлади. Шундан келиб чиққан ҳолда

тадқиқот иши жараёнида корхоналарда солиқ мажбуриятларини бажариш модели ишлаб чиқилди.

Фикримизча, корхоналарда молиявий режалаштириш, ҳисоб-сиёсати, маркетинг стратегик режаси, харажатларни бошқариш стратегияси, молиявий натижаларни тақсимлаш сиёсати, дебиторлик ва кредиторлик қарзларини бошқариш тамойиллари солиқларни режалаштириш жараёни билан узвий ҳолда олиб борилиш асосида корхоналарда солиқ мажбуриятларини бажариш моделга мувофиқ ўзларига юклатилган солиқ тўловларини режалаштириш ишларини ташкил қилиш, корхонанинг молиявий бошқарув жараёни самарадорлиги ошишига эришилади.

Бугунги кунда Республикамиз бюджет-солиқ тизимида солиқ салоҳиятини аниқлашнинг ягона услубиёти бўйича меъёрий ҳужжатлар ишлаб чиқилмаган, ваҳоланки, бюджетнинг солиқли даромадларини режалаштиришда ҳам бу жараён унчалик эътиборга олинмайди. Бу борадаги муҳим муаммолардан бири миллий ва ҳудудий доирада солиқ салоҳиятини баҳолашнинг услубиётининг мавжуд эмаслиги ёки талаб даражаси эмаслигидир. Шу боисдан тадқиқот жараёнида миллий ва ҳудудий даражада солиқ салоҳиятини баҳолаш услубиёти ишлаб чиқилдики, улар қуйидаги хусусиятларга эга:

Солиқ салоҳияти аввало, миллий иқтисодиёт даражасида аниқлаш муҳим бўлади. Солиқ салоҳиятни миллий иқтисодиёт доирасидаги ҳажмини аниқлаш учун эса қуйидаги формулани таклиф этилади:

$$\text{Умумий } \text{CC} = ((\text{ЯИМ}) - (\text{ЯИМ}_{\text{стм}}) * (\text{ЯИМ}_{\text{ўк}}) * (\text{ЎСС}) \quad (1)$$

Бу ерда:

ЯИМ - ялпи ички маҳсулот;

ЯИМ<sub>стм</sub> - ЯИМнинг солиққа тортилмайдиган қисми;

ЯИМ<sub>ўк</sub> - ЯИМнинг ўртача ўсиш коэффициенти;

ЎСС - ўртача солиқ ставкаси.

$$\text{Ўз навбатида } \text{ЯИМ}_{\text{стм}} = \text{ЯИМ} - \text{СИ} - \text{СҚ} - \text{ДСТ} \quad (2)$$

Бу ерда:

СИ - солиқ қонунчилиги бўйича берилган солиқ имтиёзлари сўммаси;

СҚ - солиқ тўловчилар томонидан бюджетга солиқ тўловлари бўйича жами қарзорлик сўммаси;

ДСТ - турли хил сабабларга кўра баҳсли тарздаги солиқ сўммалари ҳажми.

Миллий иқтисодиёт даражасида солиқ салоҳиятини аниқлашнинг бошқача усул билан ҳам ҳисоблаш мумкин. Мазкур усул реал солиқ салоҳиятини аниқлашга хизмат қилади. Яъни:

$$\text{РСС} = (\text{ЯИМ} * \text{СЮ}_{\text{ўр}}) - (\text{ДБИХ}) - (\text{БИ}) - (\text{БТ}) - (\text{СК}) - (\text{СИ}) \quad (3)$$

Бу ерда:

РСС - реал солиқ салоҳияти;

СЮ<sub>ўр</sub> - ўртача солиқ юки даражаси (%да);

ДБИХ - давлат бюджетидан бюджет ташкилоти ходимларига ажратилган иш ҳақи харажатлари;

БИ - бюджетдан қилинган марказлаштирилган инвестицияларга қилинган харажатлар;

БТ - бюджетдан юридик ва жисмоний шахсларга берилган трансферт тўловлар сўммаси;

СҚ - солиқ тўловчилар томонидан солиқ қарздорлиги сўммаси;

СИ - солиқ тўловчиларга берилган солиқ имтиёзлари сўммаси.

Миллий иқтисодиёт даражасида солиқ салоҳияти ҳажмини аниқроқ аниқлаш учун эса, унинг ялпи кўрсаткичларини аниқлаш етарли бўлмайди. Бунинг учун эса ҳудудий, тармоқ ва корхоналар доирасидаги солиқ салоҳиятини аниқлашни тақозо этади.

Худудий солиқ салоҳиятини аниқлашдан яна бир мақсад бюджетлараро муносабатларни тартибга солишда ҳудудларнинг ҳақиқий имкониятларини аниқлаш керак бўлади. Мазкур усул эса, ҳудудга нисбатан давлатнинг бюджет сийёсатининг йўналишларини аниқлашга ёрдам беради. Ўз навбатида, охириги беш йил давомида ҳудуд маҳаллий бюджети ва унда жойлашган корхона ва аҳолига юқори бюджетдан берилган трансферт тўловларини солиқ ресурслари таркибида ҳисобга олиш керак. Сабаби бу маблағлар трансферт тўловини олувчиларнинг даромадлари манбаи сифатида ҳудуднинг молиявий ресурсларини кўпайтиради.

Корхоналар доирасида солиқ салоҳиятини аниқлаш прогноз жараёнининг энг муҳим зарурий шarti ва мураккаб бўғинидир. Корхонада ишлаб чиқариш жараёни содир бўлади, фойда шаклланади, қўшилган қиймат асосан корхона кесимида юзага келадики, булар солиқ салоҳиятининг барча даражалари учун муҳим манба ҳисобланади. Аммо корхона доирасида солиқ салоҳиятини аниқлаш миллий ва худудий даражадан фарқли равишда анчайин қийин жараёндир. Чунки, корхонадаги такрор ишлаб чиқариш жараёнига жуда кўп омиллар таъсир этади, улар эса корхонанинг молиявий фаолиятига бевосита ва билвосита таъсир кўрсатади.

Корхоналар доирасида солиқ салоҳиятини аниқлаш қуйидаги икки усулдан фойдаланиш мақсадга мувофиқ деб ўйлаймиз. Биринчи усулнинг моҳияти шундаки, у корхонанинг молиявий кўрсаткичларининг корхонага келиши ва чиқиб кетишига асосланади, яъни:

$$КСС = ЯТ + БТ + ДММ + ТМ - СҚ - ДҚ \quad (4)$$

Бу ерда:

КСС - корхонанинг солиқ салоҳияти;

ЯТ - ялпи тушум (даромад) ҳажми;

БТ - бюджетдан олинган молиявий ёрдам (қайтарилмайдиган) ҳажми;

ДММ - даъво муддати ўтган ва корхонага балансига қабул қилиш мумкин бўлган маблағлар ҳажми;

ТМ - юқори ташкилот ёки давлат томонидан текинга берилган мол-мулк ва номоддий қийматликлар;

СҚ - солиқ қарздорлиги сўммаси;

ДҚ - шубҳали (дебитор) қарзлар сўммаси.

Корхоналарнинг солиқ салоҳиятини аниқлашнинг кейинги усули сифатида солиқ базасига асосланган ҳолда солиқ салоҳиятини баҳолашнинг куйидаги механизми келтирилади:

$$КСС = \sum СБ * \dot{У}СС * \dot{У}ИД * (\pm ТК) \quad (5)$$

Бу ерда:

$\sum СБ$  - корхона тўлайдиган барча солиқлар ва мажбурий тўловларнинг солиқ базаси ҳажми (сўмда);

$\dot{У}СС$  - корхонага нисбатан ўртача солиқ ставкаси (фонзда);

$\dot{У}ИД$  - ўртача инфляция даражаси (коэффициентда).

ТК - тузатувчи коэффициент.

Ушбу усулда энг муҳим жараён солиқ базаларини тўғри аниқлаш ҳамда тузатувчи коэффициентларни қўллаш ҳисобланади. Ушбу тузатувчи коэффициентлар камайтирувчи ва оширувчи характерда бўлиши мумкин. Агар корхонанинг ишлаб чиқариш ҳажми охиригача уч ёки беш йилда ўсиш тенденциясига эга бўлса, у коэффициентларда (аввалги йилларга нисбатан) ҳисобланиб, солиқ салоҳияти натижасига кўпайтирилади, агар ишлаб чиқариш жараёнида камайиш бўлса, тескари ҳолат қўлланилади.

Муаллифнинг фикрича, солиқларни прогноз қилиш жараёнида ҳар қайси солиқ тури кесимида омилларнинг таъсирчанлик даражаларининг муҳимлик коэффициенти кўпайтирилади қўллаш услубий жиҳатдан муҳим аҳамиятга эгадир. Тадқиқотларимиз доирасида солиқ тушумларини тўғри прогноз қилиш жараёнидаги энг муҳим босқич бу прогноз кўрсаткичларига омилларни баҳолашнинг концептуал ёндашувимиз асосида «Солиқларни прогноз қилишда омиллар таъсирининг корреляцион боғлиқлик жадвали»ни ишлаб чиқдик.

Мазкур корреляцион боғлиқлик ҳар бир солиқ турлари бўйича бюджетга солиқ тушумларининг келиб тушишига таъсир этувчи омилларни асосий ва асосий бўлмаган турларга ажратилган ҳолда ҳар бири омилнинг коэффициент кўрсаткичлари аниқланган. Бунда барча омиллар таъсирининг умумий даражаси 1,0 коэффициентга тенглаштирилган ҳолда ҳар бир омилнинг таъсири унинг даражасининг ошиши ёки камайишига хизмат қилади. Чунки, солиқ турининг ички моҳиятига кўра омилларнинг таъсир доираси ҳам фарқланади. Бундай ёндашув, бир томондан, ҳар бир солиқ тури кесимида солиқ тушумлари прогнозига таъсир этувчи омилларни турларга ажратиб, уларнинг таъсир даражасини коэффициентларда аниқлаш имконини беради ва солиқ тушумларини прогноз қилишнинг аниқлигини оширишга муҳим услубий асос бўлиб хизмат қилади.

## ХУЛОСА

1. Башорат ва прогноз каби тушунчалар илмий категориялар сифатида ўхшаш бўлса—да, аммо жараён (ҳодиса, муносабат, воқелик)ларнинг келгусидаги ҳолатини изоҳлашда ички мазмуни жиҳатдан фарқланади. Бу фарқланиш уларнинг моҳияти билангина эмас, шунингдек, уларда қўлланиладиган усул ва натижаларнинг ишончлилиги билан фарқланади. Прогноз тушунчаси башоратдан илмий асосланганлиги, қонуниятларга, таҳлиллар ва мушоҳадаларнинг тартибли амалга оширилишига асосланиши билан фарқли хусусиятларга эга бўлади.

2. Солиқларни прогноз қилишнинг объектив зарурлигининг негизи аввало марказлаштирилган пул фондларининг ташкил этилишига боғлиқ бўлади ва фискал сиёсатнинг асосий ўзагини ташкил этади. Солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёни бошқа иқтисодий жараёнлардан алоҳида муҳим фарқи ва мураккаблиги шундаки, солиқни прогнозлаш жараёни бир томондан юқори эҳтимолликка асосланса, бошқа томондан ушбу жараёни тўғри амалга ошириш жуда кўплаб омилларнинг таъсирини тўғри баҳолаш ва чуқур илмий таҳлилларга асосланган ҳолда оқилона қарор қабул қилишни талаб этади.

3. Солиқларни прогноз қилиш ва режалаштириш жараёнида энг муҳим нарса бу уни ташкил этиш ва амалга ошириш тамойилларидир. Солиқларни прогноз қилиш тамойилларининг белгиланишига қараб уни ташкил этиш ва амалга ошириш тартиблари белгиланади. Солиқларни прогноз қилиш тамойилларини аниқ белгилаш ва уларга асосланиш солиқларнинг фискал хусусиятини таъминлашга олиб келади, прогноз жараёнини амалга оширишнинг умумий йўналишларини тавсифлайди, унинг қонуниятларини кўрсатиб беради, бинобарин, солиқларни прогноз қилишнинг умумий тенденцияларини аниқлаш прогноз жараёнининг аниқлигини таъминлайди.

4. Солиқларни прогноз қилиш жараёнида энг муҳим босқичлардан бир бу уни амалга оширишда қўлланиладиган модель ва усулларни аниқлаш ва улардан унумли фойдаланиш ҳисобланади. Солиқларни прогноз қилиш жараёнини соддалаштириш, унинг натижаларининг аниқлигини ошириш ҳамда мақсадга эришиш учун маълум модель ва усулларни тўғри танлаш, улардан самарали фойдаланишни тақозо этади. Модель ва усулларни гуруҳлаш ҳамда уларнинг хусусиятларини англаш, шу асосда прогнознинг мақсади ва унинг қамраб олинishi даражасини аниқлаб уларнинг мантикий уйғунлигини таъминлаш мақсадга эришишнинг муҳим қадамларини ифодалайди. Бу борада эса прогнозда қўлланиладиган усулларни тўғри танлаш муҳим аҳамият касб этади.

5. Солиқларни прогноз қилиш ва режалаштириш методологиясида солиқ салоҳияти муҳим аҳамиятга эга. Солиқ салоҳиятини объектив баҳолаш турли даражадаги бюджетларни тузишда ҳам асосий манба бўлиб хизмат қилади. Солиққа тортиш жараёнида солиқ базасини аниқлаш солиқларни тўғри ҳисоблашнинг энг муҳим шarti ва босқичи ҳисобланса, солиқ салоҳияти ҳам солиқларни прогноз қилиш жараёнидаги ўрни худди солиқ базаси

сингаридир. Солиқ салоҳиятининг шаклланиши ва унинг динамик ўзгаришига ҳам турли омиллар таъсир қилади, бундай омилларнинг таъсирини баҳолаш зарурати ҳам солиқ салоҳиятини аниқлаш жараёни мураккаб таҳлил ва ҳисоб-китобларни талаб қилишни англайди. Солиқ салоҳиятининг омиллари иқтисодий, молиявий, социал-демографик, табиий-географик, миллий минтақитет, тарихий ва сиёсий омилларга бўлинади.

6. Солиқларнинг йиғилувчанлиги, ўз навбатида солиқ тушумларининг прогноз кўрсаткичлари бажарилиши даражасини ҳам ифодалайди. Солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси, бир томондан, солиқ тушумлари бўйича прогноз кўрсаткичларининг ижобий бажарилишини ифодаласа, бошқа томондан, солиқ қарздорлигининг бюджет даромадлари ҳажмига салбий таъсир этганлигини ҳам тавсифлайди.

7. Солиқлар ва ЯИМ ўртасидаги ўзаро боғлиқлик доимо корреляцион боғлиқликда бўлади. Бюджетга солиқ тушумларининг бир маромда ошиб бориши ва ЯИМнинг ҳам бир маромда ошиб бориши шароитида бундай корреляцион боғлиқ ва уларнинг эластиклиги пропорционал тартибда кечади. Агар ЯИМ ҳажми камайган шароитда солиқ тушумларининг ҳам ортиши давом этадиган бўлса, уларнинг боғлиқлиги регрессив характерга эга бўлади, бошқача айтганда солиқларнинг прогрессивлиги ошганлигини билдиради ва у ЯИМ ҳажми камайган шароитда ҳам солиқларнинг бюджетга жалб қилиши ишлаб чиқариш соҳасида капитал жамғарилиши ва инвестицияни сусайтиради. Албатта уни тартиблаш давлатнинг солиқ сиёсатида қандай тактикалардан фойдаланишига боғлиқ бўлади.

8. Ўзбекистон бюджет-солиқ тизимида бюджетнинг даромадлари қисмини шакллантириш мақсадида солиқ тушумларини прогнозлаш жараёнининг амалий ҳолатида бир қатор муаммолар: солиқларни прогноз қилиш жараёнини амалга оширишни амалга оширувчи ваколатли органларнинг функциялари старлича аниқ эмаслиги, солиқ тушумларини прогноз қилиш борасидаги ягона ахборот базаси старлича шакллантирилмаганлиги, бу жараёнда амалиётда қўлланиб келинаётган усуллар ва электрон дастурлар бугунги кун талабаларига жавоб бермай қолаётганлиги, давлат солиқ хизмати органларидаги таҳлил ва прогнозга оид алоҳида бўлинмалар ҳамда молия органларининг функционал вазибалари солиқ тушумларини прогноз қилишдан узоқ бўлиб қолаётганлиги, бюджетни режалаштириш билан солиқларни прогноз қилиш жараёнининг боғлиқлик даражаси старли эмаслиги, қуйи буғинларда бюджетни режалаштириш ва солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнлари алоҳида-алоҳида амалга ошириб келинаётганлиги, маҳаллий бюджетларни режалаштиришда ҳудуднинг солиқ салоҳияти эътиборга олинмай қолиниши, маҳаллий бюджетларни режалаштиришда «харажат»ли ёндашуви, юқори бюджетларни режалаштиришда «даромад»ли ёндашувнинг амалга оширилиши маҳаллий ҳокимиятларнинг ички молиявий ресурсларидан фойдаланишнинг рағбатлантирувчилик механизми ишламаслигини келтириб чиқараётганлиги, солиқ тушумларини прогноз қилишда умумий ҳамда ҳар бир солиқ тури бўйича омилларнинг таъсири старлича баҳоланмаслиги, энг муҳими бу



республикамиз бюджет-солиқ тизимида солиқ тушумларини прогноз қилишнинг ягона тизимли услуги мавжуд эмаслиги ва унинг ҳуқуқий асосларининг етарли эмаслиги сингари муаммолар солиқларни прогноз қилиш жараёнини тубдан такомиллаштиришни тақозо этади.

9. Республикамиз солиқ-бюджет тизимида солиқларни прогноз қилиш макродаражада амалга оширилса, бюджетни режалаштириш (тузиш) жараёни эса қуйидан юқорига қараб амалга оширалади. Бу эса, ушбу икки муҳим жараённинг бир-бирига боғлиқлик ҳолатини сусайтиришга олиб келмоқда ва бюджет даромадларини реал режалаштиришга тўсқинлик қилмоқда. Шу боисдан ҳам солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнини ҳам қуйидан юқорига қараб иерархияли тарзда амалга ошириш механизмларини жорий этиш лозим, бу борада солиқ хизмати органларининг тегишли бўлинмалари вазибаларини қайтадан кўриб чиқишни тақозо этади.

10. Республикамиз солиқ-бюджет тизимида солиқ салоҳиятини баҳолашнинг аниқ услуги расмий жиҳатдан мавжуд эмас. Фикримизча, миллий иқтисодиёт, ҳудудлар ва солиқ тўловчиларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш механизмларини жорий этиш ва бу бўйича тегишли меъёрий ҳужжатни ишлаб чиқиш лозим. Фикримизча, биз тақлиф этаётган миллий иқтисодиёт, ҳудудлар ва солиқ тўловчиларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш методологияси ушбу меъёрий ҳужжатни ишлаб чиқишда муҳим услубий асос бўлиб хизмат қилиши мумкин.

11. Ҳозирги кунда республикамиз молия-солиқ тизимида амалиётда солиқларни прогноз қилиш жараёнида амал қилинадиган тамойиллар ишлаб чиқилмаган, бу прогноз қилиш жараёнини ташкил қилиш ва уни сифатли бажаришга тўсқинлик қилмоқда. Фикримизча, тадқиқот ишимизда назарий-услубий жиҳатдан асосланган қуйидаги: тўловга қобилиятлилик тамойили, миқдорийлик тамойили, ҳисобга олиш тамойили, тизимлилик тамойили, эҳтимолликдан аниқликка интилиш тамойили, прогнознинг ташкил этилиши ва амалга оширилиши прогнознинг мақсадига қаратилганлиги тамойили, доғмалиқдан узоқлашиш ва ўзгарувчанликка мойиллик тамойили, синтез ва таҳлилнинг ягоналиги тамойили солиқларни прогноз қилиш тамойилларига асосланиш солиқларни прогноз қилиш жараёнини тўғри ташкил этиш ва уни амалга оширишда муҳим илмий-амалий аҳамиятга эга.

12. Солиқ тушумларини прогноз қилиш жараёнидаги муаммолардан бири прогноз кўрсаткичларига таъсир этувчи омилларни аниқлаш ва уларнинг таъсир даражаларини баҳолаш ҳисобланади. Шу боисдан тадқиқот иши натижалари асосида ишлаб чиқилган «Солиқ тушумларини прогноз қилишда омиллар таъсирининг корреляцион боғлиқлик жадвали»га асосланиш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз. Мазкур услубийнинг аҳамияти шундаки, бир томондан ҳар бир солиқ тури кесимида солиқ тушумлари прогнозига таъсир этувчи омилларни турларга ажратиб, уларнинг таъсир даражасини коэффициентларда аниқлаш имконини беради ва солиқ тушумларини прогноз қилишнинг аниқлигини оширишга муҳим услубий асос бўлиб хизмат қилади.

13. Ҳозирги кунда амалиётда қўлланиб келинаётган энг кичик квадратлар усули ҳозирги тез ўзгарувчан жараёнларни эътиборга олган ҳолда оптимал прогноз кўрсаткичларини бера олмайди. Фикримизча, «Оралик тақсимланган авторегрессия модели»и (ARDL model-autoregressive distributed lag model) асосида амалиётда солиқ тизимида солиқ тушумларини прогноз қилиш солиқ тушумлари ҳажмига таъсир этувчи омилларнинг узок муддатли ўзаро боғлиқлик ҳолатини ифодалашга хизмат қилади. Бунда кўп омилли ўзгаришларни боғлиқликда ўрганиш имконини беради. Таклиф этилаётган модель асосида прогноз кўрсаткичларини аниқлаш объективликни таъминлайди, шу жиҳатдан муаллифнинг ёндашуви ва таклифи амалий ва илмий жиҳатдан ўз моҳиятига эга.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc. 27.06.2017.1.15.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ БАНКОВСКО-ФИНАНСОВОЙ  
АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И ТАШКЕНТСКОМ  
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ХУДОЙКУЛОВ САДИРДИН КАРИМОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ  
ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**

**08.00.07 – Финансы, денежное обращение и кредит**

**АВТОРЕФЕРАТ**  
диссертации доктора экономических наук (DSc)

**Ташкент – 2019**

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан под № В2019.1.DSc/Iqt168.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета ([www.bfa.uz](http://www.bfa.uz)) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

**Научный руководитель:** Алимарданов Мухамаджон Ибрагимович  
доктор экономических наук

**Официальные оппоненты:** Ташматов Шухрат Аманович  
доктор экономических наук, профессор

Пулатов Далшод Хакбердиевич  
доктор экономических наук

Хатамов Камил Раббимович  
доктор экономических наук

**Ведущая организация:** Ташкентский финансовый институт


Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года в \_\_\_\_ на заседании научного совета DSc.27.06.2017.I.15.01 по присуждению ученых степеней при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан и Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100000, город Ташкент, улица Маверанахр, 16, Тел.: (+99871) 237-53-25, факс: (+99871) 237-54-01, e-mail: [info@bfa.uz](mailto:info@bfa.uz)

С диссертацией доктора наук (DSc) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан (регистрационный № \_\_\_\_). Адрес: 100000, город Ташкент, улица Маверанахр, 16, Тел.: (+99871) 237-53-25, факс: (+99871) 237-54-01, e-mail: [info@bfa.uz](mailto:info@bfa.uz).

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года.

(протокол реестра № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года).

  
А.Ш. Бекмуродов  
Председатель научного совета по  
присуждению ученых степеней, д.э.н.,  
профессор

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

  
Н.М. Махмудов  
Председатель научного семинара при  
научном совете по присуждению ученых  
степеней, д.э.н., профессор

## ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторский диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Во всех странах мира правильное планирование бюджетных процессов, и посредством этого осуществление финансирования соответствующих сфер, обеспечение нормального поступления денежных средств в доходную часть бюджета имеет важное значение. Это, в первую очередь, непосредственно зависит от правильного прогноза поступлений в бюджет налоговой выручки, именно неоптимальное с организационно-методологической точки зрения осуществление данного процесса приводит к высокому дефициту в исполнении бюджета. Согласно анализам престижных финансовых институтов<sup>1</sup>, в 2016-2017 годах дефицит государственного бюджета во всем мире составил в среднем 2,7 трлн. долл. США, общая нестабильность мировой экономики не дает возможности многим странам правильно планировать доходы государственного бюджета.

Сегодня в мире в сфере совершенствования методологии прогнозирования налоговых поступлений большое внимание уделяется таким научно-исследовательским направлениям, как прогнозирование процессов поэтапного поступления налоговой выручки в бюджеты, совершенствование математико-статистических подходов при прогнозировании уровня и состояния бюджетных затрат, анализ эффективности налоговой политики в странах с различным уровнем развития, управление бюджетного дефицита за счет изменения налоговой ставки по налогам. Кроме этого, в условиях сложного социально-экономического развития наблюдаются такие научные тенденции, как повышение влияния налоговой системы на экономический рост, прогнозирование налоговых поступлений в соответствии с уровнем государственного внешнего долга по отношению к валовому внутреннему продукту, реализация ожидаемых поступлений от налогов на основе макроэкономического анализа, совершенствование процессов кратко- и среднесрочного развития.

В современных условиях дальнейшее развитие и либерализация экономики заключается в повышении собираемости налогов и за счет этого нормального формирования бюджетных доходов. Однако: «Анализ показывает, что местные хокимияты, финансово-налоговые органы не используют в полной мере резервы для дополнительного поступления налогов в бюджет»<sup>2</sup>. В Указе Президента Республики Узбекистан от 18 июля 2017 года «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей» определены такие задачи, как совершенствования

<sup>1</sup> [www.imf.org/ru/Publications/FM/Issues/fiscal-monitor](http://www.imf.org/ru/Publications/FM/Issues/fiscal-monitor).

<sup>2</sup> Доклад Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на совещании, посвященном вопросам увеличения поступлений в бюджеты регионов и обеспечения стабильности цен путем наращивания производства продукции, усиления персональной ответственности руководителей органов исполнительной власти, налоговых и финансовых ведомств на местах в предотвращении инфляции. [www://uz.z.uz/oz/laws/-06-06-2018](http://uz.z.uz/oz/laws/-06-06-2018).

процесса надежного прогнозирования налоговых поступлений в бюджет, обеспечение полного охвата объектов налогообложения на основе системного налогового потенциала регионов, оценка объективности и обоснованности прогноза показателей доходов Государственного бюджета с учетом особенностей и налогового потенциала регионов, а также наличие достаточных проблем в сфере качественного формирования прогноза доходов и совершенствовании этого процесса. В силу того, что сегодня местные бюджеты еще не полностью выведены из дотационного режима, не на должном уровне взаимосвязь между прогнозом налогов и процессом планирования бюджета, практически не уделяется внимание налоговому потенциалу при планировании доходов, что в свою очередь, требует формирование единого механизма, служащего обеспечению взаимосвязи между прогнозом налогов и процессом составления бюджета, разработку его научно-методических основ, а также решения новых методологических проблем.

Настоящее диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, указанных в Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 18 июля 2017 года № УП-5116 «О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей», от 22 января 2018 года № 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 29 июня 2018 года № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», Распоряжения Президента Республики Узбекистан от 13 февраля 2018 года № Р-5214 «Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства» и в других нормативно-правовых документах, регулирующих данную сферу.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики «1. Духовно-нравственное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации.** Научно-исследовательские работы, связанные с прогнозом налогов ведутся в ведущих научных центрах и высших образовательных учреждениях мира, в частности Federal Reserve System (FRS), The Administrative and Budgetary Administration (UN), The International Finance Corporation (IFC), International Development Association (IDA), US Congressional Budget Office, Department of Administrative Services – Office of Economic Analysis Oregon, Department of US Economic Development (CISA), Philippine Institute for Development

(Филиппины), Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung (DIW, Германия), The Oxford Institute for Economic Policy (OXONIA, Англия), Economist intelligence Unit (EIU) (Англия), The Fraser Institute (Канада), Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН (Россия).

В научных исследованиях по дальнейшему совершенствованию процесса прогнозирования налоговых поступлений получены ряд научных результатов: на основе Canadian Finance Department's Canadian Economy Model (NAOMI, 2001) в Канаде сделан прогноз трехэтапного источника дохода федерального, муниципального и местного бюджетов, процессов поступления в бюджет налоговой выручки, а также на основе математико-статистических уравнений определены прогнозные показатели состояния бюджетных расходов; в рамках «Intergovernmental Macroeconomic Model of the UK National Institute for Economic and Social Research» (NiGEM, 2001) обоснован процесс анализа эффективности политики в налоговой системе Европейских странах, прогнозирование налогов по прямым и косвенным налогам, а также зависимость между процессом управления бюджетным дефицитом и изменением налоговой ставки по налогам; в модели под названием «Macroeconomic model of the International Monetary Fund» (MULTIMOD, 1998) раскрываются вопросы производственной деятельности и налогообложения капиталов при налогообложении предприятий, а также влияние прогнозных показателей налоговых поступлений на основе изменения отношения внешнего долга государства к валовому внутреннему продукту; анализы касательно проблем сокращения разницы между региональным подходом и его бюджетом при определении налогового потенциала регионов, а также научные исследования по оценке влияния повышения налоговой ставки в рамках отраслей на налоговое поступление за счет влияния на цену продукции осуществлены в рамках «Xaleeva-Walley model of taxation research» (2005).

В крупных научно-исследовательских центрах и высших учебных заведениях мира в сфере налогообложения, в том числе прогнозирования налоговых поступлений ведутся исследования по следующим приоритетным направлениям: оценка влияния международной торговли, энергетических проблем, инвестиций, особенно результатов финансово-экономического кризиса, который произошел в странах Европы, Латинской Америки, Ближнего Востока и Азии, на налоговые поступления, изучение взаимосвязи процесса кратко- и среднесрочного прогнозирования экономической деятельности крупных субъектов производства с прогнозом налоговых доходов государственного бюджета, комплексное прогнозирование, связанное с национальной экономикой, реализация ожидаемых поступлений от налогов на основе макроэкономического анализа, совершенствование процессов кратко- и среднесрочного развития, повышение действенной роли налоговой системы на экономический рост.

**Степень изученности проблемы.** Научно-методологические аспекты прогнозирования налоговых поступлений отражены в ряде научных работ зарубежных ученых-экономистов, таких как П.Самуэльсон, М.Романовский,

О.Врублевская, С.Попков, Г.Поляк, А.Поскачева, М.Астафьев, А.Королев, С.Анисимов, Т.Суркова, С.Анисимов, Д.Мельник, Н.Матрусов, А.Коломиец, А.Суглобов, Д.Черник, В.Едронова, М.Васильева, Е.Разник, И.Самсонова, Е.Лавренчук, С.Ефимов<sup>3</sup> и др.

Некоторые практические и теоретические аспекты прогнозирования налоговых поступлений в бюджетно-налоговой системе в нашей республике отражены в научно-исследовательских работах ученых таких, как Ш.Топшматов, Н.Жумаев, Т.Маликов, Н.Хайдаров, М.Алимарданов, Б.Ташмуродова, Э.Гадоев, Н.Кузиева, О.Имминов, О.Олимжонов, А.Жураев, А.Шернаев, А.Мусагалиев, И.Эргашев, М.Усмонова, Ж.Урмонов, Ш.Собиров, М.Абишев, С.Элмирзаев, М.Мирзаев, У.Пардаев.<sup>4</sup>

Однако, в вышеприведенных научно-исследовательских работах, рассмотрены некоторые теоретические аспекты процесса прогнозирования налогов, в кратце изложены показатели прогноза поступления по некоторым видам налогов в простой форме, однако в них практически не освещены все важные аспекты, свойственные прогнозу налогов, т.е. организационно-

<sup>3</sup> Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика. - М.: Лаборатория Базовых Знаний, 2000.; Налоги и налогообложение. - 5-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - СПб.: Питер, 2006. С. 309.; Попков Сергей Юрьевич Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом : на примере бюджета города Москвы : диссертация ... кандидата экономических наук ; Поляк Г.Б., Поскачева А.Б., Астафьев М.П. Бюджет и бюджетная система: учебник для вузов. М.: Юрайт, 2010. - С. 111.; Суркова Т.И., Анисимов С.А., Королёв А.Ю. Факторный анализ показателей исполнения бюджета и макроэкономических показателей. Финансы, № 6, 2002.; Мельник Д.Ю., Сосновский С.Н. Налоговое планирование: международные аспекты// Налоговый вестник, № 6 1998, с.103.; Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. М., 1995. С. 156.; Коломиец А.Л. Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала региона // Налоговый вестник. 2000. № 2.; Суглобов А.Е. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития // Налоги и налогообложение. 2009. № 7. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-С.311; Едронова, В.М. Прогнозирование налоговых поступлений в субъекте Российской Федерации/ В.М. Едронова, Н.Н. Акимов // Финансы и кредит. - 2008. - №17 - С.51-54; Васильева, М.В. Методы налогового прогнозирования на макроуровне / М.В.Васильева // Управленческий учет. - 2011. - №6 - 63-73 с.; Разник Е.Д., Самсонова И.А. Прогнозирование и планирование в налогообложении: Учебное пособие. - Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2006. С.14.; Лавренчук Е.Н. Налоговое прогнозирование. Экономические науки 2011, 1(74); Ефимов С.С. Формирование системы налогового прогнозирования и планирования на макроуровне. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Орёл, 2014. 22 с.

<sup>4</sup> Топшматов Ш.А. Корхоналарни ривожлантиришда солиқларнинг роли / Монография.-Т.: Фан ва технология, 2008.-204 б.; Шернаев А.А. Давлат бюджети солиқли даромадларининг ўрта муддатли истиқболли белгилаш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -20 б.; Мусагалиев А.Ж. Юридик шахсларни солиққа тортишни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2009. -23 б.; Эргашев И.О. Миллий бозорни химоялашда акциз солиғини ҳисоблаш услубийтини такомиллаштириш. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2011. -22 б.; Собиров Ш.М. Фойда солиғи ва унинг тадбиркорлик субъектлари икисидий фаолиятига таъсири. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2008. -20 б.; Урмонов Ж.Ж. Кичик бизнесни ривожлантиришда солиқларнинг рағбатлантириш функциясида самарали фойдаланиш истиқболлари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. -Т.: БМА, 2010. -23 б.; Жўрвев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. - Т.: Фан, 2004. - 224 б.; Ташмуродова Б.Э. Солиқлар воситасида иқтисодийни бошқариш механизми. - Т.: Ян и аср авлоди, 2002. - 128 б. Элмирзаев С. Корпоратив молияни бошқаришда солиқ муносабатларини самарали ташкил этиш масалалари. Монография. Т.:2017. 153 б. Пардаев У.У. Давлат бюджетини прогнозлантириш услубийтини такомиллаштириш.иқтисодийт фанлари бўйича фалсафа доктори (Phd) диссертацияси автореферати. Т.: 2018 й. Мирзаев М.Солиқ йиғилувчанлигини ҳисоблашнинг услубийти ва амалиёти. www. Biznes-daily.uz/ru/bizjexpert.156877.



методические аспекты прогнозирования налогов, его принципы, этапы реализации, факторы, влияющие на процесс прогноза и закономерности, основанные на современных эконометрических анализах области их влияния. В этой связи, существует научная необходимость комплексного исследования прогнозирования налоговых поступлений с научно-теоретической точки зрения, которая является важным и сложным звеном в налоговой системе.

**Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в рамках научно-исследовательского направления Ташкентского государственного экономического университета «Концептуальные направления и перспективы развития банковско-финансовой системы в Узбекистане» (2013-2018 гг.).

**Цель исследования** заключается в исследовании методологических проблем и разработке научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию прогнозирования налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Узбекистан.

**Задачи исследования.** Исходя из цели диссертации, в качестве основных задач исследования, определены следующее:

формулировка нового толкования экономической сущности прогнозирования налогов и обоснование значимости этого процесса в финансово-налоговой системе;

разработка принципов составления и осуществления прогнозирования налогов;

определение компонентов взаимосвязи процессов планирования и прогнозирования налогов;

выявление факторов, влияющих на прогнозирование налогов и оценка уровня влияния их на процесс прогнозирования;

анализ особенностей процесса прогнозирования налогов в нашей республике и исходя из этого формирование научного заключения;

раскрытие сущности категории налогового потенциала, группировка факторов, влияющих на его уровень;

разработка нового варианта методологии выявления налогового потенциала национальной экономики, региона и налогоплательщиков и выявление перспектив использования налогового потенциала при планировании бюджета;

разработка механизмов, связанных с планированием налоговых платежей у налогоплательщиков;

определение приоритетных направлений обеспечения взаимосвязи между планированием бюджета и прогнозирования налогов;

прогнозирование налоговых поступлений, анализ и сопоставление зарубежного опыта оценки налогового потенциала;

проведение эконометрического анализа оценки влияния факторов, влияющих на объем налоговых поступлений и определение их результатов;

разработка научно-методических и практических предложений по дальнейшему совершенствованию процесса прогнозирования налоговых поступлений.

**Объект исследования.** В качестве объекта исследования выбрана деятельность финансовых, налоговых служб и других финансово-кредитных органов Республики Узбекистан по осуществлению прогнозирования налоговых поступлений в государственный бюджет.

**Предмет исследования** составляют социально-экономические и организационно-правовые отношения, связанные с прогнозированием поступлений налоговой выручки в государственный бюджет.

**Методы исследования.** В диссертации использованы такие методы исследования как обобщение, группировка, корреляционный и регрессионный анализ, дедуктивный метод, логические и сопоставительные методы анализа, абстрактно-логическое мышление, статистическое и эконометрическое моделирование, перспективное прогнозирование.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

усовершенствована организационно-методическая модель прогнозирования налогов путем включения структуры, основанная на триаде «цель-процесс в соответствии с целью-оптимальный результат», обеспечивающая последовательность и системность процесса прогноза;

разработана методика оценки налогового потенциала национальной экономики и регионов на основе требований установления взаимосвязей между налоговым потенциалом и бюджетной системой как равновесие принципов справедливости налоговой политики;

разработана модель прогнозирования налоговых поступлений по видам налога, которые имеют важное значение в формировании доходов бюджета, входящих в бюджетную систему с учетом их фискальных особенностей;

разработана модель исполнения налоговых обязательств, включающая в себя взаимосвязанные организационно-практические компоненты оценки возможностей оплаты предприятиями налоговых вышлат;

разработана таблица корреляционной зависимости на основе коэффициентов важности степени влияния различных факторов в разрезе определенных видов налога, а также посредством этого определены прогнозные показатели общего объема дохода государственного бюджета на 2018-2023 годы.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

дано новое толкование экономической сущности прогнозирования налогов и обоснована сущность этого процесса в финансово-налоговой системе, разработаны принципы его осуществления;

обоснована реализация прогноза и планирования налогов на макро и микроуровнях, выявление взаимосвязанных компонентов и разработка бюджетно-налоговой политики страны, а также роль обеспечения их эффективности;

предложено применение метода определения коэффициента достаточности для исполнения налоговых обязательств и налогового потенциала в рамках предприятия;

раскрыта особенность моделей и методов, применяемых в процессе прогнозирования налогов, особые подходы их использования;

раскрыта особенность взаимосвязи налогов с валовым внутренним продуктом, ценой, инвестициями и обоснована их роль в процессе прогнозирования налогов;

получены результаты, основанные на эконометрическом анализе состояния краткосрочной и долгосрочной взаимосвязи факторов, влияющие на результат прогнозирования налоговых поступлений.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность научных результатов, полученные в процессе диссертационного исследования, определяется целесообразностью подходов и методов, которые были применены в работе, а также тем, что информация получена из официальных источников, в частности, Государственного налогового комитета Республики Узбекистан, Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, а также соответствующих официальных интернет-сайтов, а заключения и предложения внедрены на практике уполномоченными организациями.

**Внедрение результатов исследования.** Следующие предложения, разработанные по совершенствованию научно-методических основ прогнозирования налоговых поступлений в бюджетно-налоговой системе Узбекистана, внедрены на практике:

организационно-методическая модель прогнозирования налогов, состоящего из организационного этапа, аналитического этапа, этапа реализации и заключительного этапа, внедрена на практике в процессе прогнозирования налогов в бюджетно-налоговой системе (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 16/2-13262 от 12 июня 2018 года и Министерства финансов Республики Узбекистан № ДС/03-04-08/4188 от 12 октября 2018 года). В результате достигнута цель осуществления процессов прогнозирования налоговых поступлений - обеспечение объективности и достоверности прогнозных показателей по налоговым поступлениям;

методика определения налогового потенциала национальной экономики и регионов внедрена на практике оценки налогового потенциала, который является одним из важных звеньев процесса прогнозирования налогов в бюджетно-налоговой системе (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 16/2-13262 от 12 июня 2018 года и Министерства финансов Республики Узбекистан № ДС/03-04-08/4188 от 12 октября 2018 года). В результате внедрения на практике данной методики появилась возможность сделать правильную оценку налогового потенциала на республиканском и региональном уровнях и на основе этого достигнуто достоверное прогнозирование налоговых поступлений за счет оценки налогового потенциала различного уровня;

модель по осуществлению прогнозирования налоговых поступлений по видам налога внедрена на практике в бюджетной системе при определении прогнозных показателей поступлений в формировании части доходов бюджета (справка Министерства финансов Республики Узбекистан № ДС/03-04-08/4188 от 12 октября 2018 года). В результате внедрения данной модели на практике усовершенствована модель прогнозирования налоговых поступлений по видам налога, которые имеют важное значение в формировании доходов бюджета, входящих в бюджетную систему с учетом их фискальных особенностей;

модель исполнения налоговых обязательств на предприятиях внедрена для использования на практике предприятий-налогоплательщиков (справка Государственного комитета Республики Узбекистан по поддержке приватизированных предприятий и развития конкуренции № 1443/04-16-1 от 15 мая 2018 года). В результате внедрения данной модели на практике обеспечено своевременное предотвращение дебиторских и кредиторских платежей, которые могут возникнуть на предприятии, правильное управление движениями финансовых средств, повышение эффективности процесса финансового управления предприятия, предупреждение финансовой ответственности за невыполнение налоговых обязательств, а также своевременное поступление налоговой выручки;

предложение по обоснованию «Таблицы корреляционной взаимосвязи влияния факторов при прогнозе налоговых поступлений» внедрено на практике прогнозирования налогов в бюджетно-налоговой системе (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан № 16/2-13262 от 12 июня 2018 года и Министерства финансов Республики Узбекистан № ДС/03-04-08/4188 от 12 октября 2018 года). В результате внедрения на практике данного предложения определена степень влияния факторов, влияющих на прогнозные показатели, являющиеся самым важным этапом при прогнозе налоговых поступлений, и в конечном итоге, достигнуто обеспечение достоверности заключительных результатов при прогнозе налоговых поступлений.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждены на 11 научно-практических конференциях, в том числе 9 республиканских и 2 международных.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 23 научных работ, из них 1 научная монография, 11 в республиканских журналах, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, в том числе 2 в зарубежных журналах.

**Структура и объём диссертации.** Структура диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 260 страниц.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

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

В первой главе диссертации - «Научно-методические основы прогнозирования налогов» изложены суть прогнозирования налогов, факторы, обеспечивающие объективную необходимость этого прогноза, особенные признаки, цель и задачи, принципы прогнозирования налогов, отличие понятия прогноза от понятия предвидения, процессы эволюционного развития процесса прогнозирования налогов.

По мнению автора, любая экономическая деятельность основывается на оценке произведенных затрат и их результатов, другими словами, на анализе и прогнозировании деятельности. В диссертации отмечено, что понятия предвидение и прогноз, как научные категории, схожи, однако отличаются друг от друга внутренним содержанием при объяснении будущего состояния процессов (явлений, отношений, реальности), и что такое отличие объясняется не только их сущностью, но и достоверностью применяемых в них методов и результатов. В рамках исследования обоснована необходимость процесса прогнозирования налогов.



Рис. 1. Факторы, необходимые для прогнозирования налогов<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Разработано автором.

Основа объективной необходимости прогнозирования налогов связана с созданием централизованного денежного фонда, которая составляет основное ядро фискальной политики. Отдельное важное различие и сложность процесса прогнозирования налоговых поступлений от других экономических процессов заключается в том, что с одной стороны, процесс прогнозирования налога основывается на высокой вероятности, с другой стороны, правильное осуществление данного процесса требует принятия оптимального решения на основе правильной оценки влияния и глубокого научного анализа очень многих факторов. Конечно же, процесс прогнозирования налогов имеет определенную структуру.



Рис. 2. Структура процесса прогнозирования налогов<sup>6</sup>

Процесс прогнозирования налогов, в первую очередь, состоит из взаимосвязанных и последовательно обоснованных процессов как обеспечение взаимосвязи результатов прогнозирования процессов появления налогоплательщиков, прогнозирование поступления в бюджет налогов и других обязательных платежей, определение налогового потенциала национальной экономики, региона и отдельно взятого налогоплательщика, а также планирование бюджета и прогнозирование налогов.

В диссертации критически сделан анализ определения понятия прогнозирования налогов, которые были даны учеными-экономистами и обоснован авторский подход по его совершенствованию. На наш взгляд, под прогнозированием налога понимается процесс взаимосвязанных и последовательно таких обоснованных процессов, как появление налогоплательщиков, оценка налогового потенциала национальной экономики, региона и отдельно взятого налогоплательщика, а также предоставление важной результативной информации по планированию бюджета на основе определения прогнозных показателей поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также планирование бюджета и прогнозирование налогов. В этой главе также обосновано, что прогнозирование налогов группируется по определенным критериям (масштабу, охвату объектов, функциональным признакам, и срочностью), процесс прогнозирования налогов находится под влиянием факторов

<sup>6</sup> Разработано автором.

абстрактности, вероятности, она может быть основана на анализах и научных обоснованиях, иметь альтернативные варианты, а также такие свойственные признаки, как зависимость от принципов предсказания и предвидения.

Принципы прогнозирования налогов основываются не только на общих принципах организации процессов и научных исследований, но также и на собственных принципах, исходя из внутренних его особенностей. В этой связи в диссертационной работе разработана система принципов, подлежащая реализации при прогнозировании налогов и освещена значимость их в процессе прогнозирования.

В диссертационной работе раскрыты сходства и различия, процессов (понятий) прогнозирования и планирования налогов, реализация их на макро и микроуровнях, а также процессы их взаимодействия (рис.3).



Рис.3. Реализация прогнозирования и планирования налогов на макро и микроуровнях и их взаимодействие<sup>7</sup>

<sup>7</sup> Разработано автором.

Прогнозирование налогов служит как процессу планирования, так и процессу государственного бюджета, они в качестве взаимодополняющей экономической категории являются ядром бюджетно-налоговой политики. Однако планирование налогов считается первичной по отношению к процессу прогноза с точки зрения место его в экономических отношениях. В этой связи, планирование налогов в качестве основной составной части бюджетно-налоговой политики государства обеспечивает взаимосвязь налоговой и фискальной политики государства, а также структурно состоит из совокупности отношений, связанных с внедрением налогов, установлением налоговых ставок, изменением их уровней, предоставлением (отменой) налоговых льгот, взысканием налога, разработкой нормативно-правовых норм и налоговых обязательств налогоплательщиков, а также координацией (регулированием) этого процесса.

Во второй главе диссертации - «**Организационно-методические направления прогнозирования налогов**» освещены методические основы использования моделей и методов, применяемых в процессе прогнозирования налогов, а также тенденции процесса исполнения прогнозных показателей налоговых поступлений.

Согласно подхода диссертанта, самым важным этапом в процессе прогнозирования налогов является определение моделей и методов, применяемых при осуществлении этого прогноза и выбор из них самых оптимальных. При этом требуется использовать очень много методов, в целях упрощения процесса прогнозирования налогов, повысить достоверность его результатов, а для достижения целей необходимо правильно выбрать определенные модели и методы, а также эффективно их использовать. В диссертационной работе проведен теоретический анализ применения моделей и методов, применяемых при прогнозировании налогов, а также отмечено, что самыми распространенными моделями и методами прогнозирования налогов в мировой практике является прогнозирование налоговых поступлений, и помимо особых положительных аспектов этих методов, отмечены его недостатки и направления их использования в налоговой системе Узбекистана.

При организационно-методическом механизме прогнозирования налогов важным считается периодический и промежуточный анализ налоговых поступлений и факторный анализ объема налоговых поступлений. В связи с этим, проведен анализ налоговых поступлений, широко используя такие методы, как уровень абсолютного изменения, уровень средне-абсолютного изменения, темп изменения, темп дополнительного изменения, темп среднего изменения, которые широко применяются в процессе экономического анализа с использованием финансовых, нефинансовых, количественных, качественных и макроэкономических показателей.

Базисное и цепочное состояние абсолютного роста налоговых поступлений, на основе последних десятилетних показателей налоговых поступлений в Государственный бюджет Республики Узбекистан и анализ уровня их ускорения описывает следующее (табл.1).



Таблица 1

**Анализ базисного и цепочного темпа роста налоговых поступлений в  
Государственный бюджет Республики Узбекистан<sup>8</sup>**

| Годы | Доходы бюджета<br>(млрд.сум) | Базисный абсолютный<br>рост(млн. сум) | Цепочный абсолютный<br>рост(млрд. сум) | Абсолютное ускорение,<br>(млрд.сум) | Относительное ускорение,<br>(коэфф-циент) | Цепочный темп<br>роста (%) | Цепочный рост<br>ускорения, (%) | Абсолютная стоимость 1%<br>роста (млрд.сум) | Темп ускорения |
|------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| A    | 1                            | 2                                     | 3                                      | 4                                   | 5                                         | 6                          | 7                               | 8                                           | 9              |
| 2005 | 3433,5                       | -                                     | -                                      | -                                   | -                                         | -                          | -                               | -                                           | -              |
| 2006 | 4148,4                       | 714,9                                 | 714,9                                  | -                                   | -                                         | 120,8                      | 20,8                            | 34,3                                        | 0,20821        |
| 2007 | 6145,0                       | 2711,5                                | 1996,6                                 | 1281,7                              | 2,79283                                   | 148,1                      | 48,1                            | 41,4                                        | 0,58150        |
| 2008 | 8760,8                       | 5327,3                                | 2615,8                                 | 619,2                               | 1,31012                                   | 142,6                      | 42,6                            | 61,4                                        | 0,76184        |
| 2009 | 10840,2                      | 7406,7                                | 2079,4                                 | -535,4                              | 0,79493                                   | 123,7                      | 23,7                            | 87,6                                        | 0,60562        |
| 2010 | 13596,7                      | 10163,2                               | 2756,5                                 | 677,1                               | 1,32562                                   | 125,7                      | 25,7                            | 135,9                                       | 0,80282        |
| 2011 | 17061,3                      | 13627,8                               | 3464,6                                 | 708,1                               | 1,25688                                   | 125,4                      | 25,4                            | 170,6                                       | 1,00905        |
| 2012 | 21295,6                      | 17862,1                               | 4234,3                                 | 769,7                               | 1,22216                                   | 124,8                      | 24,8                            | 212,9                                       | 1,23323        |
| 2013 | 26223,0                      | 22789,5                               | 4927,5                                 | 693,2                               | 1,16371                                   | 123,1                      | 23,1                            | 262,2                                       | 1,43512        |
| 2014 | 31729,6                      | 28296,1                               | 5506,6                                 | 579,1                               | 1,11752                                   | 121,0                      | 21,0                            | 317,2                                       | 1,60378        |
| 2015 | 36493,3                      | 33059,8                               | 4763,7                                 | -742,9                              | 0,86508                                   | 115,0                      | 15,0                            | 364,9                                       | 1,38741        |
| 2016 | 41043,4                      | 37609,9                               | 4550,1                                 | -213,6                              | 0,95516                                   | 112,4                      | 12,4                            | 410,4                                       | 1,32520        |

Как показывают данные таблицы 1, базисные абсолютные показатели (доходы) Государственного бюджета в базисный год и последующие годы постоянно растут. Средний уровень абсолютного роста в промежутках анализируемых лет составил 16324,4 млрд.сум, а значение среднего абсолютного роста - 3419,0 млрд.сум. В свою очередь, средний рост составляет (1382,6/11) 125,6 процентов, а темп его роста равен 25,6 процентов. Эти показатели показывают, что среднее поступление доходов по налоговым поступлениям в Государственный бюджет составляет 16324,4 млрд.сум, которая показывает, что его размер ежегодно увеличивается в среднем на 3419,0 млрд.сум и темп роста составляет 25,6 процентов. Кроме этого, по данной таблицы мы видим, что показатели цепочного абсолютного роста оказались в динамическом нарушенном состоянии, если внимательно взглянуть, то в 2009, 2015 и 2016 годах этот показатель был на низком уровне, а показатель абсолютного ускорения имел отрицательное значение.

При анализе налоговых поступлений важным также является собираемость налогов. Собираемость налогов, в свою очередь, выражает степень выполнения прогнозных показателей налоговых поступлений и фискальную функцию налогов.

<sup>8</sup> Рассчитано автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

Таблица 2

**Анализ выполнения прогнозных показателей налоговых поступлений в  
государственный бюджет Республики Узбекистан и уровень  
собираемости налогов<sup>9</sup>**

| Показатели                                                                                                          | 2007 г | 2008г | 2009г | 2010г | 2011г | 2012г | 2013г  | 2014г | 2015г | 2016г. | 2017 г |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|--------|--------|
| Прогнозные показатели общих бюджетных доходов (млрд.сум)                                                            | 5973   | 8559  | 10421 | 13221 | 16178 | 21093 | 25104  | 30168 | 36184 | 40505  | 44469  |
| Исполнение всех доходов государственного бюджета (млрд сум)                                                         | 6145   | 8760  | 10840 | 13596 | 17061 | 21295 | 26223  | 31729 | 36493 | 41043  | 49 684 |
| Выполнение прогнозных показателей налоговых поступлений в государственный бюджет (%)                                | 2,8    | 2,0   | 4,0   | 2,8   | 5,4   | 0,9   | 4,4    | 5,1   | 0,8   | 1,3    | 11,7   |
| Разница между прогнозными и исполнительскими показателями налоговых поступлений в государственный бюджет (млрд сум) | 172,0  | 201,0 | 419,0 | 375,0 | 883,0 | 202,0 | 1119,0 | 1561  | 309,0 | 538,0  | 5215,0 |
| Налоговые льготы, (млрд.сум)                                                                                        | 1184   | 1753  | 2221  | 2495  | 5127  | 6400  | 7636   | 10175 | 12084 | 5263   | 5417   |
| Текущая долговая сумма по налогам в государственный бюджет (млрд.сум)                                               | 201,4  | 260,4 | 246,5 | 228,2 | 234,4 | 344,7 | 364,7  | 434,8 | 470,8 | 550,4  | 2806,7 |
| Уровень собираемости налогов (процент)                                                                              | 96,7   | 97,0  | 97,7  | 98,3  | 98,6  | 98,4  | 98,6   | 98,6  | 84,0  | 98,6   | 94,3   |

Как видно из таблицы 2, выполнение прогнозных показателей по налоговым поступлениям в Государственный бюджет Республики Узбекистан выполняются в течение анализируемого периода, в 2012, 2015 и 2016 годах по отношению к прошлым годам наблюдается резкое снижение. В свою очередь, в 2012 и 2015 годах по налогам в государственный бюджет также наблюдался рост уровня текущего долга по отношению к предыдущим годам. Следовательно, налоговый долг, в свою очередь, негативно влияет на уровень собираемости налогов.

Как видно из данных вышеприведенной таблицы, которая является основой для наших анализов, в 2010-2014 годах уровень собираемости

<sup>9</sup> Рассчитано автором на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан, Государственного налогового комитета.

налогов составила в среднем 98,0 процентов. Самый низкий показатель уровня собираемости налогов в течение анализируемого периода приходится на 2015 год, его уровень составил 84,0 процентов, причина этому - выполнение прогнозных показателей в этом году также были равны 0,8 процентам. В 2017 году, несмотря на то, что выполнение прогнозных показателей налоговых поступлений в течение анализируемого периода составили самый высокий показатель - 11,7 процентов, в силу того, что в этом году сумма налогового долга по сравнению с прошлыми годами увеличилась в 5,0 раз, уровень собираемости налогов по сравнению с 2014 и 2016 годами составил меньше 4,0 процента. Значит, уровень собираемости налогов, с одной стороны, выражает положительное выполнение прогнозных показателей по налоговым поступлениям, с другой стороны, характеризует, что налоговый долг негативно влияет на объем бюджетного дохода.

В диссертационной работе научно-теоретически обоснована взаимосвязь процесса прогнозирования налогов с валовым внутренним продуктом (ВВП), ценой, эластичности спроса и предложения. По мнению исследователя, взаимосвязь налогов как составной части основных макроэкономических показателей с ВВП заключается в том, что они имеют тройной характер.

Во-первых, эти налоги распределяются посредством распределения национального дохода, который определяется на основе доходов ВВП и членов общества (его создателей) в экономических отношениях, и перераспределяет его когда-то распределенный ВВП (национальный доход), тем самым влияя на макроэкономическое положение общества. Тем не менее, если большая часть ВВП будет распределена среди населения, это окажет негативное влияние на общую экономическую ситуацию, но если государство выделяет меньше, чем минимум, необходимый для государства, деятельность государства будет снижаться и также оказывает негативное влияние на состояние производства. Во-вторых, отношения между налогами и ВВП зависят от уровня ВВП, в зависимости от уровня его функции – фискальный, стимулирующий, порядок и перераспределение. На уровень ВВП также влияют несколько аспектов, таких как изменения в его структуре, влияние на размер ВВП и влияние на уровень потребления ВВП. В-третьих, налоги влияют на состояние других макроэкономических показателей за счет валового внутреннего продукта.

Взаимосвязь между налогами и ВВП, помимо вышесказанных, также имеет количественную корреляционную зависимость. В связи с этим, как показали аналитические расчеты, отражающие взаимосвязь между бюджетными поступлениями в соответствующий бюджет и размером ВВП в Республике Узбекистан в период 2004-2017 годах, взаимосвязь между налогами и ВВП всегда имеет корреляционную зависимость. В условиях нормального увеличения налоговых поступлений в бюджет и нормального увеличения ВВП, такая корреляционная зависимость и их эластичность будет проходить в пропорциональном порядке. Если при уменьшении объема ВВП налоговые поступления также будут расти, то их зависимость примет регрессивный характер, другими словами, это означает увеличение

прогрессивности налогов, и привлечение в бюджет налогов при уменьшении объема ВВП, также снижает уровень накопления капитала и инвестиций в производственных сферах. Конечно же, упорядочение его зависит от того, какая тактика используется в налоговой политике страны.

В третьей главе диссертации - «Налоговый потенциал и методология ее оценки» освещены в основном вопросы оценки налогового потенциала. Как отмечено в диссертации, в основе прогнозирования налогов лежит определение налогового потенциала. А правильное определение налогового потенциала является самой важной базой для определения поступления налоговой выручки. По уровню налогового потенциала и на основе этого по прогнозным показателям осуществляется перераспределение валовой внутренней (региональной) продукции и доходов.

В диссертационной работе по результатам анализа научных подходов ученых-экономистов по отношению к налоговому потенциалу разработана авторское усовершенствованное определение. *Налоговый потенциал* – возможность лиц, в качестве национальной экономики, регионов и юридических и физических лиц, на которых возложена налоговое обязательство, оплатить налоговые обязательства в рамках бюджетно-налоговой политики и в соответствии с действующим налоговым законодательством, а также возможность максимально привлечь налоги в бюджет, не нарушая принцип справедливости налогов.

Налоговый потенциал, с одной стороны, является важным средством при определении прогнозных показателей поступления налоговой выручки в государственный бюджет, с другой стороны, государственный бюджет также играет важную роль в повышении налогового потенциала регионов, выполняя функцию барометра.



Рис. 4. Взаимосвязь между налоговым потенциалом и бюджетной системой<sup>10</sup>

<sup>10</sup> Разработано автором.

Посредством бюджета предотвращается углубление взаимодифференциации регионов по налоговому потенциалу через инвестирование капитала, полученных от регионов. Кроме этого, государственный бюджет также измеряет общий и реальный объем налогового потенциала. Эффективность взаимоотношений и обратного влияния отношений между налоговым потенциалом и бюджетной системой выражается в установлении и проявлении принципа справедливости налогов в качестве баланса.

Государство помимо привлечения определенной части налогового потенциала в различные уровни бюджета посредством ведения налоговой политики возвращает их самим «владельцам» налогового потенциала – налогоплательщикам в различной форме в качестве централизованного инвестирования, субсидии, заработной платы и оплаты трансферов сотрудников бюджетных организаций. Из этого механизма, на наш взгляд, можно понять общую и реальную форму налогового потенциала, это, с одной стороны, показывает количественный и качественный процесс распределения налогового потенциала между государством и его владельцем, а с другой стороны, имеет большое значение при установлении уровня налогового бремени, которая находится в непосредственной зависимости с прогнозированием налогов и налоговым потенциалом, а также разработке направления государственной политики, касающейся этой сферы.

Кроме этого, в данной главе осуществлена группировка факторов, влияющих на налоговый потенциал по определенным критериям, т.е. на экономические, финансовые и другие факторы, а также теоретически обоснована их степень влияния. Данные факторы имеют различную силу влияния на уровень налогового потенциала разного уровня, они, в свою очередь, помимо того, что дополняют друг друга, сами взаимодействуют между собой, а также в общем виде определяют уровень налогового потенциала.

Среди факторов, влияющих на налоговый потенциал, финансовые факторы имеет свою важную особенность, которая выражается в быстром действии его на объем налогового потенциала. Среди них большую роль играют содержание бюджетно-налоговой политики и его направления (распределение расходов, ставки налогов, установление льгот и т.д.). Денежно-кредитная политика из числа финансовых факторов также является быстродействующим фактором, объем денежных агрегатов, уровень процентной ставки (ставки рефинансирования), механизмы предложения (кредитования) кредитными организациями финансовых ресурсов в производственные сферы определяют в экономике уровень и состояние финансовых ресурсов в денежном виде. Однако, необходимо отметить, что здесь монетарные инструменты имеют двойственную силу действия.

Если государство увеличивает процентную ставку, то уменьшается спрос на деньги, ускоряется реинвестиция денежных средств в виде фондов (в том числе в виде валюты) производственного сектора, увеличивается коэффициент использования финансовых ресурсов, которые находятся в

мертвом состоянии, особенно чрезмерное снижение процентных ставок приведет к увеличению одноразовых (или многократных) полезных финансовых ресурсов в экономике, однако они окажут кратковременное негативное воздействие.

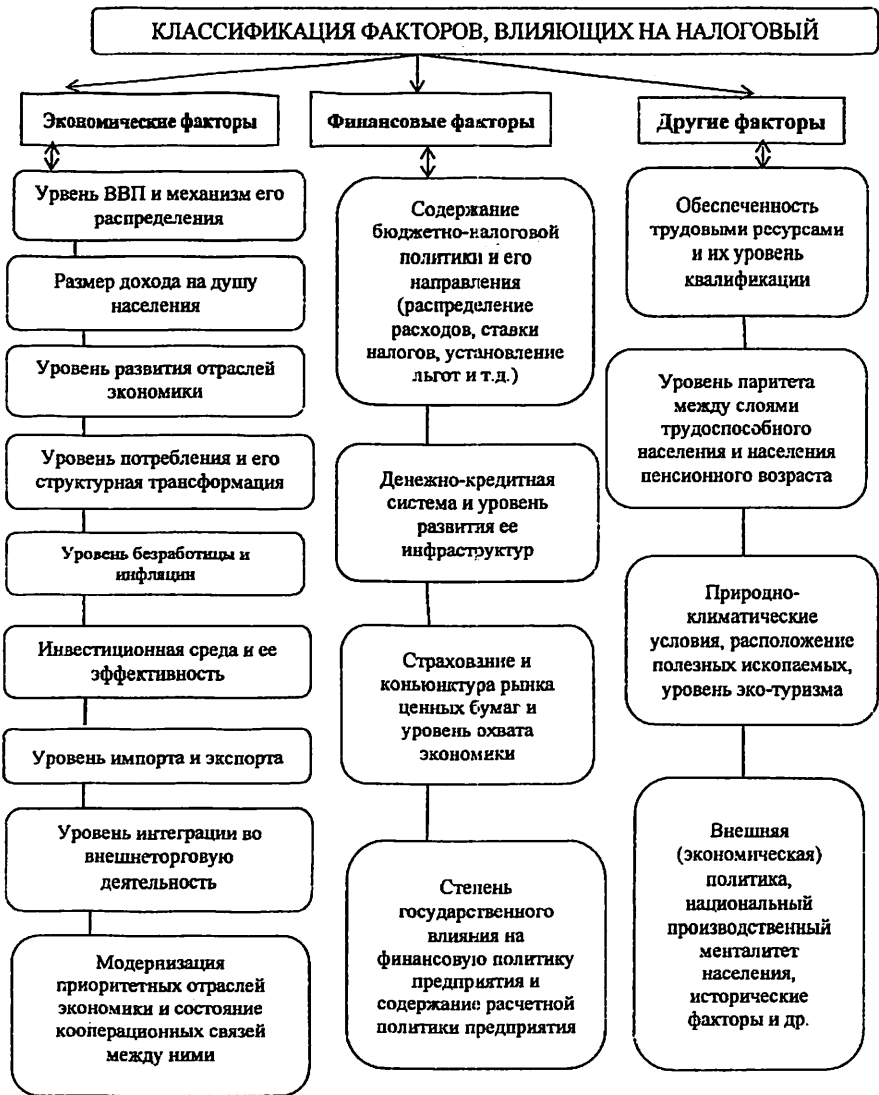


Рис.5. Классификация факторов, влияющих на налоговый потенциал<sup>11</sup>

<sup>11</sup> Разработано автором.

В четвертой главе диссертации – «Совершенствование методологии прогнозирования налоговых поступлений» выявлены методологические проблемы прогнозирования налоговых поступлений, определены направления прогнозирования налогов, основываясь на эконометрическом анализе кратковременной и долговременной взаимосвязи факторов, влияющих на результаты прогнозирования налоговых поступлений, а также выдвинуты научно-практические взгляды, связанные с новой инновационной методикой планирования налоговых платежей на предприятиях-налогоплательщиках, а также с совершенствованием методологии расчета (оценки) налогового потенциала различного уровня, методологии оценки факторов, влияющих на процесс прогнозирования и методологии прогнозирования налоговых поступлений по видам налогов.

Важным условием реализации любых целевых процессов является правильная организация его алгоритмического строения. В процессе прогнозирования налоговых поступлений, также одним из основных факторов достижения поставленной цели является правильная организация его организационно-методических механизмов. С этой целью в нашей исследовательской работе мы разработали «Организационно-методическую модель прогнозирования налогов» и отразили в ней все организационно-методические аспекты прогнозирования.

В общем порядке сам организационно-методический и практический процесс прогнозирования налогов целесообразно поделить на четыре этапа. То есть, он состоит из организационного, аналитического этапа, этапа реализации и заключительного этапа. Эти этапы характеризуют организационно-методическую модель прогнозирования налогов. Каждый из этих этапов состоит из элементов, построенных в определенной последовательности. Организационный этап является предварительным шагом процесса прогнозирования, а его уровень непосредственно влияет на результаты следующего этапа прогнозирования налогов.

Группировка по степени важности и достоверности информации и показателей, необходимых в аналитическом этапе прогнозирования налогов, в свою очередь, облегчает такие процессы, как выбор моделей прогноза, исходя из целей прогнозирования на практическом этапе, определение в каком периоде использовать каждую выбранную модель прогноза, факторы, влияющие на прогнозные показатели налоговых поступлений, группировка и оценка их влияния, оценка факторов, влияющих на налоговый потенциал национальной экономики, регионов и налогоплательщиков, а также уровня налогового потенциала (рис.6)

Сегодня в бюджетно-налоговой системе нашей республики, большинство моделей и методов, применяемых в процессе прогнозирования налогов, не достаточно адаптированы к изменчивой ситуации налоговой системы, что в свою очередь, требует дальнейшего совершенствования методов, применяемых на практике.

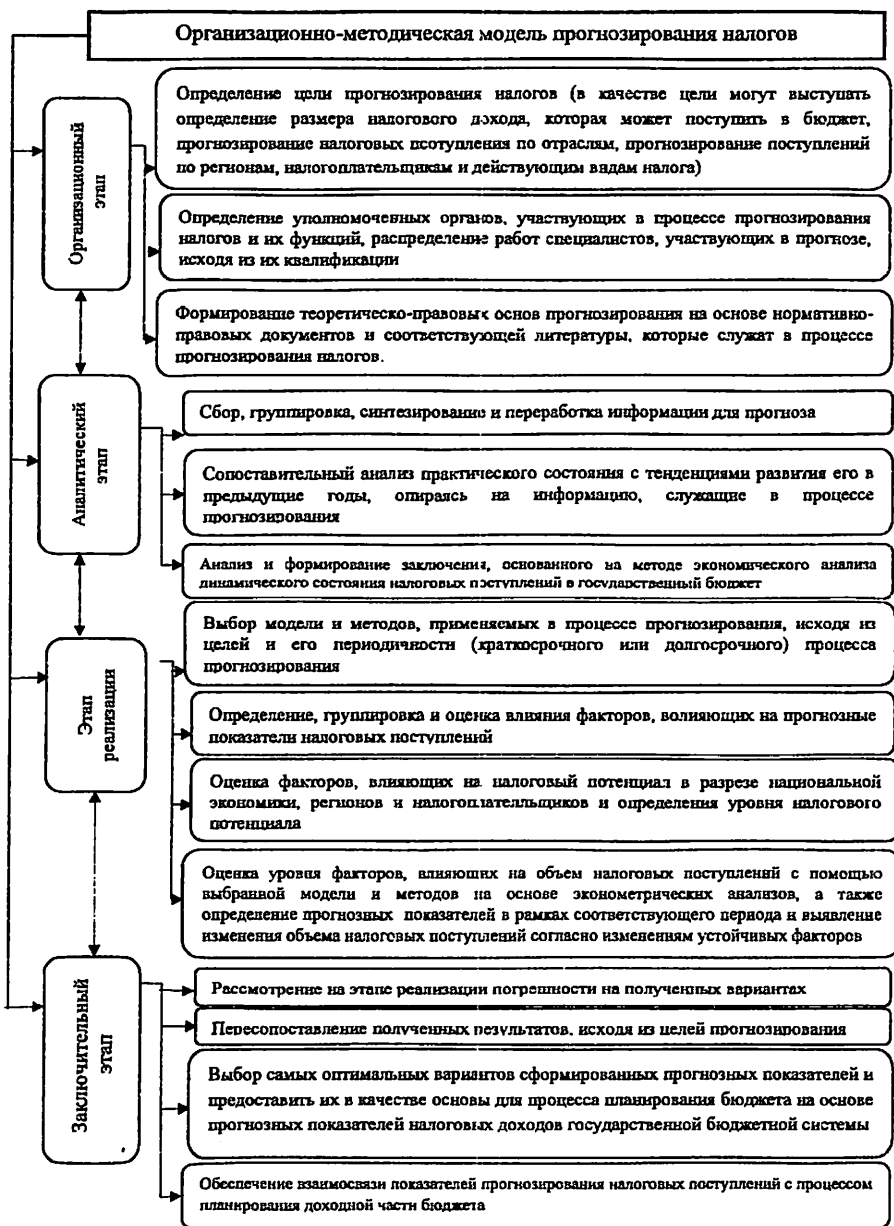


Рис. 6. Организационно-методическая модель прогнозирования налогов<sup>12</sup>

<sup>12</sup> Разработано автором.



Исходя из этого, в диссертационной работе, на основе «Авторегрессионной модели распределенных лагов» (ARDL model-autoregressive distributed lag model), которая широко применяется сегодня в мировой практике, как одна из самых эффективных моделей, проанализирована взаимосвязь влияния таких показателей, как объем валового внутреннего продукта, количество зарегистрированных предприятий, общее количество налогоплательщиков (количество лиц, на которых возложены налоговые обязательства), размер налоговых льгот, выдаваемых налогоплательщикам, сумма текущего долга по налогам в государственный бюджет, уровень инфляции и средняя ставка налога на объем налогового поступления на основе регрессионного и корреляционно-эконометрического анализа. Согласно этой модели такие переменные показатели, как сумма текущего долга ( $\log(NRE)$ ), количество налогоплательщиков (количество лиц, на которых возложены налоговые обязательства) ( $\log(NTL)$ ) состоят в первичной разнице, а другие переменные – во вторичной разнице. Согласно «Авторегрессионной модели распределенных лагов» переменные должны быть стационарными в нулевом или первичном порядке. На этой основе с помощью модели ARDL в целях определения уровня долгосрочной коинтеграции (взаимозависимости), которая имеет первостепенную разницу, была сформулирована следующая эконометрическая функция:

$$\Delta \log BRFI_t = \alpha_0 + \alpha_1 \Delta \log BRFI_{t-1} - \alpha_2 \Delta \log NRE_{t-1} + \alpha_3 \Delta \log NTL_{t-1} + u_t$$

где:

$\alpha_0$  - неизменная,  $u_t$  - стандартная погрешность,  $\alpha_1, \dots, \alpha_3$  - кратковременная эластичность.

В целях продолжения анализа, пользуясь моделью ARDL, проведен тест долгосрочной зависимости. Сперва вычислен коэффициент ARDL с помощью промежуточных измерений (лагов), которые приобрели следующий вид (таблица 3).

Таблица 3

**Коэффициент ADRL (2,2,2)**

| Переменные      | Коэффициент | Стандартная погрешность | t-статистика | Степень вероятности * |
|-----------------|-------------|-------------------------|--------------|-----------------------|
| $\log BRFI(-1)$ | -0.309249   | 0.232814                | -1.328309    | 0.2207                |
| $\log BRFI(-2)$ | -0.430791   | 0.193897                | -2.221750    | 0.0570                |
| $\log NRE$      | -1.084715   | 0.925729                | -1.653121    | 0.0001***             |
| $\log NRE(-1)$  | 0.041987    | 1.629173                | 0.025772     | 0.9801                |
| $\log NRE(-2)$  | 4.274451    | 1.599454                | 2.672444     | 0.0283                |
| $\log NTL$      | 2.287929    | 0.699911                | 3.268884     | 0.0114**              |
| $\log NTL(-1)$  | 1.342747    | 0.943163                | -1.423664    | 0.1924                |
| $\log NTL(-2)$  | 2.579714    | 0.979751                | -2.633030    | 0.0300                |
| C               | 0.085843    | 0.048470                | 1.771068     | 0.1145                |

\*Примечание. Вероятность 1 %, 5 %, 10 %

Как видно из данных таблицы 3, коэффициенты ARDL, в частности количество налогоплательщиков (количество лиц, на которых возложены налоговые обязательства) ( $\log(NTL)$ ) положительно влияет, а коэффициент количества налогоплательщиков (количества лиц, на которых возложены налоговые обязательства) ( $\log(NTL)$ ) – негативно влияет на объем прогнозных показателей налоговых поступлений. При неизменности других факторов, влияющих на прогнозные показатели налоговых поступлений, повышение суммы текущего долга по налогам в государственный бюджет на 1 процент приводит к уменьшению объема налогового поступления на 1,084715 процентов, в свою очередь, повышение коэффициента количества налогоплательщиков (количества лиц, на которых возложены налоговые обязательства) на 1 процент приводит к увеличению объема налоговых поступлений на 2.287929 процентов. В целях более точной проверки результатов нашего анализа проверен процесс краткосрочной и долгосрочной зависимости факторов.

Таблица 4

**Тест ADRL коинтеграции и долгосрочной зависимости**

| Переменные                                                            | Коэффициент | Стандартная погрешность | t-статистика | Степень вероятности * |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------|--------------|-----------------------|
| D(DlogBRFI(-1))                                                       | 0.430791    | 0.193897                | 2.221750     | 0.0570                |
| D(DlogNRE)                                                            | -1.084715   | 0.925729                | -1.653121    | 0.0001***             |
| D(DlogNRE(-1))                                                        | 4.274451    | 1.599454                | 2.672444     | 0.0283                |
| D(DlogNTL)                                                            | 2.287929    | 0.699911                | 3.268884     | 0.0114**              |
| D(DlogNTL(-1))                                                        | 2.579714    | 0.979751                | 2.633030     | 0.0300                |
| CointEq(-1)                                                           | -1.740041   | 0.358162                | -4.858254    | 0.0013                |
| $Cointeq = DlogBRFI - (6.5522 * DlogNRE - 3.5691 * DlogNTL + 0.0493)$ |             |                         |              |                       |
| Долгосрочные коэффициенты                                             |             |                         |              |                       |
| Переменные                                                            | Коэффициент | Стандартная погрешность | t-статистика | Степень вероятности * |
| DlogNRE                                                               | -1.552233   | 1.344254*               | -1.874253    | 0.0012***             |
| DlogNTL                                                               | 3.569106    | 0.921920                | 3.871383     | 0.0047***             |
| C                                                                     | 0.049334    | 0.025996                | 1.897776     | 0.0943                |

\* Примечание. Вероятность 1 %, 5 %, 10 %

Как видно из таблицы 4, после корректировки погрешностей, выявлено, что повторяется вышеотмеченная ситуация. При анализе в рамках тестирования долгосрочной взаимосвязи, сумма текущего долга по налогам в государственный бюджет негативно влияет на объем налогового поступления, это выражается в том, что увеличение данного фактора на 1 процент обеспечивает уменьшение налогового поступления на 1.552233 процентов, а повышение количества налогоплательщиков (количества лиц, на которых возложены налоговые обязательства) на 1 процент приводит к увеличению объема налоговых поступлений на 3.569106 процентов. Как

показало диагностическое тестирование, проведенное в целях проверки достоверности результатов вышеизложенных анализов, сумма регрессионных остатков и сумма квадратов регрессионных остатков, не выходя за пределы 5 процентного важного значимого уровня, колеблется на этом уровне, что показывает устойчивость выбранной нами модели.

В рамках исследования определены прогнозные показатели общего дохода государственного бюджета на 2018-2023 годы с помощью эконометрических методов, основанных на взаимозависимости таких важных факторов, как количество налогоплательщиков, на которых возложены налоговые обязательства, всего налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам, общий налоговый долг, средняя налоговая ставка (рис.7).

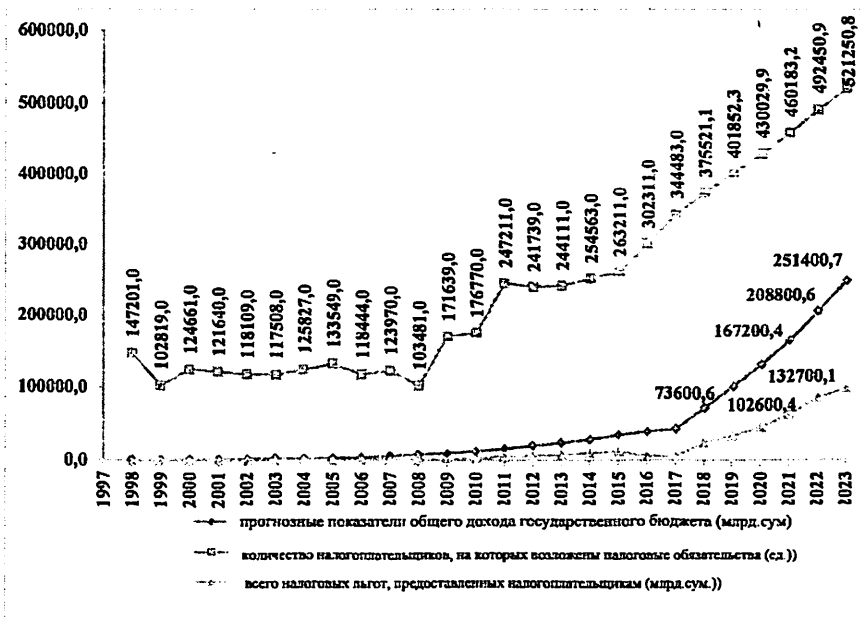


Рис.7. Прогнозные показатели общего дохода государственного бюджета Республики Узбекистан на 2018-2023 годы

Нужно отметить, что данные прогнозные показатели соответствуют общим направлениям концепции развития налоговой политики, принятой в Узбекистане. Кроме этого, данные прогнозные показатели также подтвердили наши выводы в рамках «Авторегрессионной модели распределенных лагов» (ARDL model-autoregressive distributed lag model), которая широко применяется сегодня в мировой практике, как одна из самых эффективных моделей.

Необходимо отметить, что в условиях рыночных отношений, хозяйствующие субъекты – налогоплательщики осуществляют свободную

экономическую деятельность. В структуре финансовой политики планирование налогов также имеет место. Поэтому механизмы планирования налогов на предприятиях связаны с индивидуальными подходами предприятий. Исходя из этого, в процессе исследовательской работы разработана модель выполнения налоговых обязательств на предприятии.

На наш взгляд, если на предприятии будут организованы работы по планированию возложенных на себя налоговых платежей, согласно модели выполнения налоговых обязательств на предприятиях на основе тесного ведения процессов финансового планирования с такими процессами планирования налогов, как расчетная политика, стратегический план маркетинга, стратегия управления затратами, политика распределения финансовых результатов, принципы управления дебиторской и кредиторской задолженности, то это повысит эффективность процесса финансового управления на предприятии.

На сегодняшний день в республике в бюджетно-налоговой системе не разработаны нормативные документы по единой методике определения налогового потенциала, даже при планировании налоговых доходов бюджета этому процессу уделяется не должное внимание. Одним из важных проблем в этом направлении – отсутствие методики оценки налогового потенциала или если она находится не на требуемом уровне. В связи с этим, разработана методика оценки налогового потенциала на национальном и региональном уровнях, которые имеют следующие особенности:

Налоговый потенциал, особенно определение его на уровне национальной экономики имеет важное значение. Для определения объема налогового потенциала в рамках национальной экономики предлагаем использовать следующую формулу:

$$\text{Общий}_{\text{НП}} = ((\text{ВВП}) - (\text{ВВП}_{\text{нн}})) * (\text{ВВП}_{\text{кр}}) * (\text{СНС}) \quad (1)$$

где:

ВВП – валовой внутренний продукт;  
ВВП<sub>нн</sub> – необлагаемая налогом часть ВВП;  
ВВП<sub>кр</sub> – коэффициент среднего роста ВВП;  
СНС – средняя налоговая ставка.

$$\text{В свою очередь, } \text{ВВП}_{\text{нн}} = \text{ВВП} - \text{НЛ} - \text{НД} - \text{ГНП} \quad (2).$$

где:

НЛ – сумма налоговых льгот, предоставленных по налоговому законодательству;

НД – сумма всех долгов налогоплательщиков по налоговым платежам в бюджет;

ГНП – налоговая сумма, которая в спорном порядке не подверглась обложению по различным причинам.

Определить налоговый потенциал на уровне национальной экономики можно также другим методом. Данный метод служит определению реального налогового потенциала. Т.е.:

$$\text{РНП} = (\text{ВВП} * \text{НБ}_{\text{ср}}) - (\text{ЗПГБ}) - (\text{БИ}) - (\text{БТ}) - (\text{НД}) - (\text{НЛ}) \quad (3).$$

где:

РНП – реальный налоговый потенциал;

НБ<sub>ср</sub> – средний уровень налогового бремени (%);

ЗПГБ – затраты на заработную плату, выделенных из государственного бюджета сотрудникам бюджетных организаций;

БИ – затраты на централизованные инвестиции из бюджета;

БТ – сумма трансфертных выплат, выделенных из бюджета юридическим и физическим лицам;

НД – сумма налоговой задолженности налогоплательщиков;

НЛ – сумма налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам.

Для более точного определения объема налогового потенциала на уровне национальной экономики определить его валовые показатели недостаточно. Для этого, требуется определить налоговый потенциал на уровне регионов, отраслей и предприятий.

Еще одной целью определения регионального налогового потенциала - определить реальную возможность регионов при регулировании межбюджетных отношений. Данный метод дает возможность определить направления бюджетной политики государства по отношению к региону. В свою очередь, в течение последние пять лет регион должен будет рассчитать в структуре налоговых ресурсов трансфертные выплаты, которые выделяются из местного бюджета, и предприятиям и населению, расположенных в этом регионе – из вышестоящего бюджета. Так как эти средства увеличивают финансовые ресурсы регионов в качестве источника доходов их получателей.

Определение налогового потенциала в рамках предприятия самое важное необходимое условие и сложное звено в процессе прогнозирования. На предприятии происходит производственный процесс, формируется прибыль, дополнительная стоимость возникает в основном в разрезе предприятия, они считаются важным источником для всех уровней налогового потенциала. Однако, определение налогового потенциала на уровне предприятия, в отличие от национального и регионального уровней, очень сложный процесс. Так как на воспроизводственный процесс предприятия оказывают воздействие очень много факторов, они косвенно и напрямую влияют на финансовую деятельность предприятий.

При определении налогового потенциала на уровне предприятий, мы считаем целесообразным использовать следующие два метода. Суть первого метода заключается в том, что финансовые показатели предприятия основываются на входе и выходе предприятия, т.е.:

$$\text{НПП} = \text{ВВ} + \text{БП} + \text{СИИ} + \text{НЦ} - \text{НД} - \text{ДЗ} \quad (4)$$

где:

НПП - налоговый потенциал предприятия;

ВВ - объем валовой выручки (дохода);

БП - объем финансовой помощи (невозвращаемая часть), получаемой от бюджета;

СИИ - объем средств, исковой срок которых истек и которые могут быть приняты на баланс предприятия;

ИЦ - имущество и нематериальные ценности, которые бесплатно выдаются вышестоящими организациями или государством;

НД - сумма налогового долга;

ДЗ - сумма сомнительной (дебиторской) задолженности.

Следующий метод определения налогового потенциала предприятий основывается на налоговой базе, механизм оценки налогового потенциала имеет следующий вид:

$$\text{КНП} = \sum \text{НБ} * \text{СНС} * \text{УСИ} * (\pm \text{КК}) \quad (5)$$

где:

$\sum \text{СБ}$  - объем налоговой базы всех налогов и обязательных платежей, которые выплачивает предприятие (в суммах);

СНС - средняя налоговая ставка по отношению к предприятию (в процентах);

УСИ - уровень средней инфляции (в коэффициенте).

КК - корректирующий коэффициент.

В этом методе самым важным процессом считается правильное определение налоговой базы и применение корректирующего коэффициента. Данный корректирующий коэффициент может быть снижающего и повышающего характера. Если объем производства предприятия за последние три или пять лет имеет тенденцию снижения, то этот показатель рассчитывается в коэффициентах (по отношению к предыдущим годам), умножается на результат налогового потенциала, а если наблюдается рост в производственном процессе, то применяется противоположное действие.

По мнению автора, применение с методологической точки зрения коэффициентов важности уровня влияния фактора в разрезе любых видов налога в процессе прогнозирования налогов имеет большое значение. Самый важный этап в процессе правильного прогнозирования налоговых поступлений – это оценка факторов прогнозных показателей, в связи с этим нами разработана «Таблица корреляционной зависимости влияния факторов при прогнозировании налогов» на основе концептуальных подходов оценки факторов прогнозных показателей.

При помощи данной корреляционной зависимости определены показатели коэффициента каждого фактора, разделяя их на основные и не основные факторы, влияющих на поступление налоговой выручки в бюджет по каждому виду налога. При этом общий уровень влияния всех факторов приравнивается к коэффициенту 1.0, который служит увеличению или снижению уровня влияния каждого фактора. Так как по внутренней сути видов налога различается и сфера влияния факторов. Такой подход, с одной стороны, разделяет по видам факторы, влияющих на прогнозирование налоговых поступлений в разрезе каждого вида налога, и с другой стороны, служит важной методической основой для повышения точности прогнозирования налоговых поступлений.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Понятия предвидение и прогноз как научные категории схожи, однако отличаются друг от друга внутренним содержанием при объяснении будущего состояния процессов (явлений, отношений, реальности). Такое отличие объясняется не только их сущностью, но и достоверностью применяемых в них методов и результатов. Понятие прогноз отличается от понятия предвидения тем, что прогноз основывается на научной обоснованности, а закономерностях, а также у порядочного осуществления анализа, мышления.

2. Основа объективной необходимости прогнозирования налогов связана с созданием централизованного денежного фонда, которая составляет основное ядро фискальной политики. Отдельное важное различие и сложность процесса прогнозирования налоговых поступлений от других экономических процессов заключается в том, что с одной стороны, процесс прогнозирования налога основывается на высокой вероятности, с другой стороны, правильное осуществление данного процесса требует принятия оптимального решения на основе правильной оценки влияния и глубокого научного анализа очень многих факторов.

3. Самое важное в процессе прогнозирования и планирования налогов являются принципы его организации и осуществления. По установлению принципов прогнозирования налогов устанавливаются порядок его организации и осуществления. Точная установка принципов прогнозирования налогов и возможность опираться на них обеспечивает фискальную особенность налогов, характеризует общие направления осуществления процесса прогнозирования, показывает его закономерности, так как обеспечивает правильность процессов прогнозирования выявления общих тенденций прогнозирования налогов.

4. Одним из важных этапов в процессе прогнозирования налогов считается определение моделей и методов, применяемых при осуществлении этого процесса и эффективное их использование. Для упрощения процесса прогнозирования налогов, повышения точности его результатов и достижение его целей, требует правильного выбора определенных моделей и методов, а также эффективного их использования. Группировка моделей и методов и осознание их особенностей, и на этой основе определение цели прогнозирования и уровня его охвата, выражает важные шаги в достижении цели обеспечения их логической гармонии. В этой связи правильный выбор применяемых методов в прогнозе имеет большое значение.

5. В методологии прогнозирования и планирования налогов важную роль играют налоговый потенциал. Объективная оценка налогового потенциала служит основным источником составления бюджетов различного уровня. В процессе налогообложения определение налоговой базы считается самым важным условием и этапом правильного расчета налогов, роль налогового потенциала в процессе прогнозирования налогов такая же, как и у налоговой базы. На формирование и динамическое изменение налогового

потенциала влияют также много факторов, необходимость оценки влияния этих факторов требует проведения глубокого анализа и расчетов в процессе определения налогового потенциала. Факторы налогового потенциала делятся на экономический, финансовый, социально-демографический, природно-географический, исторический, политический и факторы, связанные с национальным менталитетом.

6. Собираемость налогов, в свою очередь, также отражает уровень выполнения прогнозных показателей налоговых поступлений. Уровень собираемости налогов, с одной стороны, выражает положительное выполнение прогнозных показателей по налоговым поступлениям, а с другой стороны, отражает негативное влияние налоговых долгов на объем бюджетного дохода.

7. Взаимосвязь между налогами и ВВП всегда находится в корреляционной зависимости. В условиях равномерного повышения налоговых поступлений в бюджет и равномерного повышения ВВП, такая корреляционная зависимость и ее эластичность будет проходить пропорционально. Если в условиях снижения объема ВВП налоговые поступления продолжают расти, то их зависимость будет иметь регрессивный характер, другими словами, это будет означать повышение прогрессивности налогов, а привлечение налогов в бюджет в условиях снижения объема ВВП замедлит собираемость капитала и инвестиций в производственной сфере. И конечно же, структуризация этого процесса связана с тем, какая тактика будет использована в налоговой политике страны.

8. В целях формирования доходной части бюджета в бюджетно-налоговой системе Узбекистана, а также для предотвращения ряд проблем, встречающихся в процессе прогнозирования налоговых поступлений в частности, функции уполномоченных органов, осуществляющих прогнозирование налогов недостаточно ясны, единая информационная база по прогнозированию налоговых поступлений не достаточно сформирована, методы и электронные программы, которые сегодня применяются на практике, не отвечают современным требованиям, функциональные обязанности отдельных подразделений государственных органов налоговых служб, а также финансовых органов по анализу и прогнозу отдалены от прогноза налоговых поступлений, недостаточный уровень взаимосвязи планирования бюджета с процессом прогнозирования налогов, в нижних звеньях планирование бюджета и процессы прогнозирования налоговых поступлений осуществляются отдельно, при планировании местных бюджетов не учитываются налоговый потенциал регионов, осуществление «затратного» подхода при планировании местного бюджета, а также «доходного» подхода при планировании вышестоящего бюджета, приводит к тому, что стимулирующий механизм использования внутренних финансовых ресурсов местного хокимията не работает, недостаточная оценка влияния общих факторов и по каждому виду налогов при прогнозировании налоговых поступлений, и, наконец, в бюджетно-налоговой системе республики отсутствует единая системная методика прогнозирования налоговых



поступлений и ее правовая основа несовершенно) целесообразно коренное совершенствование процесса прогнозирования налогов.

9. В нашей стране в бюджетно-налоговой системе осуществляется прогнозирование налогов на макроуровне, процесс планирования (составления) бюджета осуществляется снизу вверх. Это, в свою очередь, приводит к снижению степени взаимозависимости этих двух важных процессов, что препятствует реальному планированию бюджетных доходов. В связи с этим, необходимо внедрить механизмы реализации процесса прогнозирования налоговых поступлений в виде иерархии сверху вниз, для этого требуется пересмотреть функции соответствующих органов налоговых служб.

10. В нашей стране в бюджетно-налоговой системе официально отсутствует точная методика оценки налогового потенциала. На наш взгляд, необходимо внедрение оценки налогового потенциала национальной экономики, регионов и налогоплательщиков, а также разработать соответствующие нормативные документы. На наш взгляд, предложенная нами методология оценки налогового потенциала национальной экономики, регионов и налогоплательщиков, может служить важной методической основой при разработке данного нормативного документа.

11. На сегодняшний день в республике в бюджетно-налоговой системе не разработаны принципы, действующих в процессе прогнозирования налогов, что препятствует организации и эффективному выполнению процесса прогнозирования. По нашему мнению, правильная организация и осуществление процессов прогнозирования налогов, опираясь на такие принципы прогнозирования налогов, как принцип платежеспособности, принцип размерности, принцип учетности, принцип системности, принцип стремления от вероятности к конкретному, принцип направленности организации и осуществления прогноза к целям прогноза, принцип удаления от догмы и склонности к изменениям, принцип единого синтеза и анализа, которые, с теоретическо-методической точки зрения, обоснованы в нашей работе, имеет важное научно-практическое значение.

12. Одной из проблем в процессе прогнозирования налоговых поступлений считается определение факторов, влияющих на прогнозные показатели и на оценку уровня их влияния. Поэтому на основе результатов исследовательской работы, считаем целесообразным при этом опираться на разработанную нами «Таблицу корреляционной взаимосвязи влияния факторов при прогнозе налоговых поступлений». Значение данной методики заключается в том, что она дает возможность определить в виде коэффициента уровень влияния факторов, влияющих на прогнозирование налоговых поступлений в разрезе каждого вида налога и служит важной методической основой для повышения точности прогнозирования налоговых поступлений.

13. Сегодня методы самых малых квадратов, применяемых на практике, не дают оптимальных прогнозных показателей с учетом современных быстроменяющихся процессов. На наш взгляд, прогнозирование налоговых

поступлений на практике в налоговой системе на основе «Авторегрессионной модели распределенных лагов» (ARDL model-autoregressive distributed lag model) даст возможность выразить состояние долгосрочной взаимозависимости факторов, влияющих на объем налоговых поступлений. При этом появляется возможность рассматривать многофакторное изменение в зависимости. Определение прогнозных показателей на основе предлагаемой модели обеспечивает объективность определения прогнозных показателей, в этом плане подход и предложения автора имеет практическое и научное значение.

**SCIENTIFIC COUNCIL NO DSc.27.06.2017.I.15.01 ON AWARD  
OF SCIENTIFIC DEGREES AT BANKING AND FINANCE ACADEMY  
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND TASHKENT STATE  
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

---

**TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS**

**KHUDAYKULOV SADIRDIN KARIMOVICH**

**IMPROVEMENT OF METHODOLOGIES FOR  
FORECASTING TAX REVENUES**

**08.00.07 – Finance, money circulation and credit**

**ABSTRACT**  
**of the dissertation on economic sciences (DSc)**

**TASHKENT – 2019**

The theme of doctoral dissertation (DSc) was registered under number B2019.1.DSc/Iqt168 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

Doctoral dissertation has been prepared at the and Tashkent state university of economics.

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

**Scientific supervisor:** Alimardanov Muhamadzhon Ibrahimovic  
Doctor of Economics

**Official opponents:** Toshmatov Shukhrat Ammonovich  
Doctor of Economics, Professor

**Palatov Dilshod Khakberdiyevich**  
Doctor of Economics

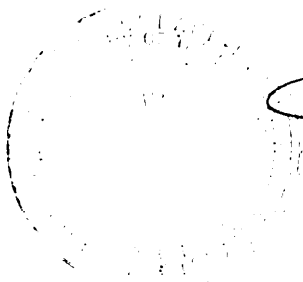
**Hotamov Komil Rabbimovich**  
Doctor of Economics

**Leading organization:** Tashkent financial institute

The defense of the dissertation will take place on \_\_\_\_\_ «\_\_\_», 2019 at \_\_\_ at the meeting of Scientific council No. DSc27.06.2017.I.15.01. at the Banking and Finance academy of the Republic of Uzbekistan and Tashkent state university of economics. Address: 100000, Tashkent city, Movarounnahr street, 16, e-mail: info@bfa.uz. Tel.: (+99871) 237-53-25, fax: (+99871) 237-54-01.

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, Movarounnahr street, 16, e-mail: info@bfa.uz. Tel.: (99871) 237-53-25, fax: (99871) 237-54-01.

The abstract of dissertation sent out on «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019.  
(mailing report No \_\_\_\_ on «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2019).



**A. Sh. Bekmuradov**  
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, Candidate of Economic Sciences

**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 doctoral dissertation (DSc)**

The aim of the research work is to study methodological problems and develop scientific proposals and practical recommendations for improving the forecasting of tax revenues to the state budget of the Republic of Uzbekistan.

The object of research is the activity of financial, tax services and other financial and credit bodies of the Republic of Uzbekistan for the implementation of forecasting tax revenues to the state budget.

**The scientific novelty of the research work comprised of following:**

an organizational and methodological model has been developed that includes all the mechanisms that serve to ensure the accuracy of forecasting tax revenues of the state budget: determining the purpose of tax forecasting, determining the authorized bodies involved in this process and their tasks, collecting, grouping, synthesizing and processing the necessary information, choosing the applied model and methods, the identification of factors affecting the forecast indicators, the assessment of their influence, consideration of the errors of the options obtained, the choice of them options, as well as the provision as the basis for budget planning process on the basis of forward-looking indicators of tax revenues in the budgets of the state budget system;

justified the need to identify the tax potential as one of the most important parts in the process of tax forecasting, revealed the features of identifying the tax potential of the national economy and within the regions, developed a methodology for its assessment;

developed a classification of economic, financial, socio-demographic, natural-geographical, historical, political factors and factors related to the national mentality that affect the tax potential of different levels; from a scientific and theoretical point of view, the degree of influence of these factors is justified;

substantiated the degree of correlation of the influence of various factors affecting the forecast figures for the forecast of tax revenues, based on the characteristics of each type of tax;

developed a model for forecasting tax revenues by type of tax, which are important in the formation of budget revenues included in the budget system, paying attention to the fiscal features of taxes;

A model has been developed for fulfilling tax obligations serving as a methodological basis for developing directions for minimizing tax liabilities based on the analysis of the taxpayers' solvency in paying taxes and obligatory payments at the enterprise, the ratio of revenue from all the income and expenses of the enterprise over periodic terms, the correlation between financial capabilities and tax liabilities, possibilities of lawful reduction of tax payments, determining the coefficient of sufficiency of payments gov obligations, evaluation of factors affecting the fulfillment of tax obligations in the enterprise.

**Implementation of research results.** The following proposals, developed to improve the scientific and methodological basis for forecasting tax revenues in the fiscal system of Uzbekistan, are put into practice:

practical application of an organizational and methodological model for tax forecasting, consisting of a total of four stages, i.e. the organizational stage, the analytical stage, the implementation stage and the final stage led to ensuring the objectivity and reliability of the forecast figures for tax revenues, the purpose of which is to carry out the process of forecasting tax revenues (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 16 / 2-13262 of June 12, 2018 and Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan (DS / 03-04-08 / 4188 dated October 12, 2018);

methodology for determining the tax potential of the national economy and regions. As a result of the implementation of this methodology in practice, it was possible to correctly assess the tax potential at the republican and regional levels, and on this basis, a reliable forecast of tax revenues was achieved taking into account the assessment of the tax potential at various levels (reference 16 State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 16 / 2-13262 from 12 June 2018);

Proposal for the rationale «Table of the correlation interrelation of influence of factors in the forecast of tax revenues». As a result of the implementation of this proposal in practice, the degree of influence of factors influencing the forecast indicators, which is the most important step in the forecast of tax revenues, is revealed, and ultimately, the reliability of the final results in the forecast of tax revenues is achieved. (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 16 / 2-13262 of June 12, 2018 and the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. DS / 03-04-08 / 4188 of October 12, 2018);

model for the implementation of tax prediction in the tax system based on the «Autoregression distributed lag model» (ARDL model-automatic distributed lag model). On the basis of this model, a short-term and long-term forecast of tax revenues was made on the basis of the regularities of the relationship of factors affecting tax revenues (certificate of the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan No. 16 / 2-13262 of June 12, 2018);

model of forecasting tax revenues by type of tax. From a methodical point of view, this model has been effective in forecasting tax revenues that are important in the formation of budget revenues, paying attention to the fiscal features of taxes (certificate of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan No. DS / 03-04-08 / 4188 of October 12, 2018);

«Model of fulfillment of tax obligations in enterprises». The use of this model in practice ensured timely prevention of receivables and payables that may occur in an enterprise, proper management of financial flows, improvement of the efficiency of the enterprise's financial management process, prevention of financial responsibility for non-fulfillment of tax obligations, as well as timely receipt of tax revenues (certificate of the State Committee Of the Republic of Uzbekistan to support privatized entrepreneurship and ment competition number 1443 / 04-16-1 on May 15, 2018);

method of determining the tax potential of enterprises. As a result of the implementation of this methodology in practice, further improvement of the financial strategy and accounting policy of enterprises was achieved by

determining the tax potential of enterprises, as well as the opportunity to assess the tax potential at the district or at the level of a single industry, and ultimately, correctly predict tax revenues (State Certificate Committee of the Republic of Uzbekistan for the Support of Privatized Entrepreneurship and Competition Development No. 1443 / 04-16-1 of May 15, 2018 years).

**Structure and volume of the thesis.** The thesis consists of an introduction, three chapters, a conclusion and a list of used literature. The volume of the thesis was 260 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; I part)**

1. Худойкулов С.К. Солиқ тушумларини прогноз қилиш методологияси. Монография. – Т.: «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи. ДУК. 2018. – 260 б.
2. Худойкулов С.К. Солиқ бошқаруви самарадорлигини таъминлашда солиқларни прогноз қилишнинг аҳамияти // Иқтисодиёт ва таълим. – 2011. – №2.Б – 8-14. (08.00.00.№11)
3. Худойкулов С.К. Жисмоний шахсларнинг даромадларини солиққа тортишнинг хорижий тажрибаси ва унинг афзалликлари // «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали 2016. – №1.январь-феврал. Б.1-12. (08.00.00.№10)
4. Худойкулов С.К. Корхоналарда солиқларни режалаштиришни такомиллаштириш масалалари // Иқтисодиёт ва таълим. – 2017. – №3. Б-37-43. (08.00.00.№11)
5. Khudaykulov S.K. Organizational and methodological principles of tax forecasting // Экономика и предпринимательство. Москва. 2017. – №12 (ч.2) С. 1090-1093. (08.00.00.№29)
6. Худойкулов С.К. Солиқларни прогноз қилиш жараёни ёхуд унинг солиқ мультипликатори, нарх, талаб ва таклиф билан ўзаро боғлиқлиги таҳлили // Бизнес-Эксперт. 2018. – №5. – Б. 28-33. (08.00.00.№3)
7. Худойкулов С.К. Солиқларни прогноз қилиш моделлари // Бизнес-Эксперт. 2018. – №4. – Б. 9-12. (08.00.00.№3)
8. Худойкулов С.К. Прогноз бу башоратми? // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. 2018. №1. Б. 1-9. (08.00.00.№10)
9. Худойкулов С.К. Солиқ турлари бўйича тушумларни прогноз қилишнинг ташкилий-услубий методологияси. // Молия. 2018. №5. – Б. 115-124. (08.00.00.№12)
10. Худойкулов С.К. Солиқларни прогноз қилишнинг зарурий омиллари ва унинг тамойиллари. «Халқаро молия ва ҳисоб» илмий электрон журнали. Тошкент. 2018. № 3. Б.1-12. (08.00.00.№19)
11. Khudoykulov S.K. The forecasting budget revenues in ARDL approach: A case of Uzbekistan. <http://tsue.uz/wp-content/uploads/2018/09/4-seksiya-1.pdf>. 2018. (08.00.00.№10)
12. Худойкулов С.К. Молиявий бошқарув самарадорлигини таъминлашда солиқларни прогноз қилиш жараёнининг аҳамияти. // Жамият ва бошқарув. 2018. №3. – Б. 64-75. (08.00.00.№8)
13. Худайкулов С.К. Совершенствования оценки налогового потенциала регионов в Узбекистане // Международная конференция. «Экономика Евразии» 2018 г. [www.avekon.org/proceedings/avekon10.pdf](http://www.avekon.org/proceedings/avekon10.pdf).



14. Худойкулов С.К. Корхоналарда солиқ потенциалини аниқлаш методологиясини такомиллаштириш масалалари // Корпоратив бошқарув илмий-таълим маркази. «Корпоратив бошқарув: жорий ҳолат, муаммолар, тенденциялар ва ривожланиш истиқболлари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислар тўплами. 2017 й. 279-282 б.

15. Худойкулов С.К. Худудларнинг солиқ салоҳиятини баҳолаш методологиясини такомиллаштириш // Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси «Солиқ маъмурчилигини такомиллаштириш орқали солиқлар ва мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. 2018 й. 17-21 б.

16. Худойкулов С.К. Маҳаллий бюджетларни шаклланишида солиқ тўловлари бўйича тушумларни прогнозлашнинг аҳамияти // Тошкент молия институти. «Худудларни ижтимоий-иқтисодий ривожланишида молиянинг роли» мавзусидаги Республика ўқув юртлараро илмий-назарий конференция материаллари. 2009 й. 45-48 б.

## II бўлим (II часть; II part)

17. Алимарданов М, Худойкулов С, Агзамов А, Юсупов О. Юридик шахсларни солиққа тортиш. Дарслик. 2013. Т.: «Чўлпон» нашриёти. 296 б.

18. Худойкулов С.К. Солиқ тизими. Ўқув қўлланма. Т.: «Илм-зиё», 2012, 293 б.

19. Алимарданов М, Худойкулов С, Агзамов А, Юсупов О. Жисмоний шахсларни солиққа тортиш. Дарслик. 2014. Т.: «Iqtisodiyob» нашриёти. 215 б.

20. Худойкулов С.К. Планирование налоговых платежей и их влияние на экономическую деятельность налогоплательщиков // Республиканский научно-практической конференции на тему: «Использование инновационных и информационных технологии в образовании». Г. Шымкент 2012. – с.276-278.

21. Худойкулов С.К. Давлат бюджетининг солиқли даромадларини прогнозлашни ташкил этиш масалалари // Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги молия органлари ҳамда бюджет ташкилотларининг молия-ҳисоб бўлинмалари ходимларни тайёрлаш ва қайта тайёрлаш ўқув маркази. «Давлат молиясини ислоҳ этишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. 2009 й. 150-153 б.

22. Худойкулов С.К. Бюджет-солиқ сиёсати тамойиллари ва унинг самарадорлигини таъминлаш масалалари. Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси «Тадбиркорликни янада ривожлантириш учун қулай инвестиция муҳитини шакллантиришда солиқ сиёсатини тутган ўрни» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. 2013 й. 151-154 б.

23. Худойкулов С.К. Солиқ тўловчилар ва давлат бюджети манфаатлари ўртасида ўзаро уйғунликни таъминлаш- солиқ сиёсатининг асосий стратегияси // Тошкент давлат иқтисодий университетини «Иқтисодий»

модернизациялаш шароитида молия-кредит муассасаларининг инвестицион фаоллигини ошириш» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани тезислар тўплами 2013 й. 327-330 б.

24. Худойкулов С.К. Кичик бизнес субъектларини солиқлар орқали рағбатлантиришнинг концептуал асослари//Тошкент давлат иқтисодиёт университети «Мамлакатимизни янгилаш ва модернизация қилиш шароитида бюджет-солиқ сиёсатининг устувор йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани тезислар тўплами 2011 й. 172-175 б.

25. Худойкулов С.К. Солиқ менежментида сифат даражасини ошириш йўналишлари // Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси. «Ўзбекистон солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани тезислар тўплами 2012 й. 78-82 б.

26. Худойкулов С.К. Солиқ сиёсатида солиқ маъмурчилигини ташкил этиш механизмларини янада такомиллаштириш масаллари // Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси Солиқ академияси. «Ўзбекистонда инвестицион жараёнларни рағбатлантиришда солиқ тизимининг аҳамияти». Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. 2011 й. 86-90 б.

**Автореферат Тошкент давлат иктисодиёт университети тахририяттида  
тахрирдан ўтказилди (08.01.2019 йил).**

**Босишга рухсат этилди: 14.01. 2019 йил  
Бичими 60x45  $\frac{1}{8}$ , «Times New Roman»  
гарнитурда ракамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 4,7. Адади: 100. Буюртма: № 7.**

**Ўзбекистон Республикаси ИИВ Академияси,  
100197, Тошкент, Интизор кўчаси, 68.**

**«АКАДЕМИЯ НОШИРЛИК МАРКАЗИ»  
Давлат унитар корхонасида чоп этилди.**