

# Yashil IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

10  
2023



08.00.01 Iqtisodiyot nazariyasi  
08.00.02 Makroiqtisodiyot  
08.00.03 Sanoat iqtisodiyoti  
08.00.04 Qishloq xo'jaligi iqtisodiyoti  
08.00.05 Xizmat ko'rsatish tarmoqlari iqtisodiyoti  
08.00.06 Ekonometrika va statistika  
08.00.07 Moliya, pul muomalasi va kredit  
08.00.08 Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit  
08.00.09 Jahon iqtisodiyoti

08.00.10 Demografiya. Mehnat iqtisodiyoti  
08.00.11 Marketing  
08.00.12 Mintaqaviy iqtisodiyot  
08.00.13 Menejment  
08.00.14 Iqtisodiyotda axborot tizimlari va texnologiyalari  
08.00.15 Tadbirkorlik va kichik biznes iqtisodiyoti  
08.00.16 Raqamli iqtisodiyot va xalqaro raqamli integratsiya  
08.00.17 Turizm va mehmonxona faoliyati



74-91 xalqaro daraja  
ISSN: 2992-8982



# Yashil IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

**Bosh muharrir:**  
Sharipov Qo'ng'irotboy Avezimbetovich

*Elektron nashr. 714 sahifa, 30-oktyabr, 2023-yil.*

**Bosh muharrir o'rinbosari:**  
Karimov Norboy G'aniyevich

**Muharrir:**  
Qurbonov Sherzod Ismatillayevich

## Tahrir hay'ati:

Rae Kvon Chung, Janubiy Koreya, TDIU faxriy professori, "Nobel" mukofoti laureati  
Salimov Oqil Umrzoqov, O'zbekiston fanlar akademiyasi akademigi  
Abduraxmanov Kalandar Xodjayevich, O'zbekiston fanlar akademiyasi akademigi  
Osman Mesten, Turkiya parlamenti a'zosi, Turkiya – O'zbekiston do'stlik jamiyati rahbari  
Toshkulov Abduqodir Hamidovich, i.f.d., prof., TDU rektori  
Buzrukxonov Sarvarxon Munavvarxonovich, i.f.d., O'zR Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vaziri o'rinbosari  
Sharipov Qo'ng'irotboy Avazimbetovich, t.f.d., prof., TDIU rektori  
Oblamuradov Narzulla Naimovich, i.f.n., dotsent  
Djumaniyazov Maqsud Allazarovich, Qoraqalpog'iston Respublikasi Tabiat resurslari qo'mitasi raisi  
Axmedov Durbek Kudratillayevich, i.f.d., prof., O'zR Oliy Majlisi qonunchilik palatasi deputati  
Utayev Uktam Choriyevich, O'zR Bosh prokuraturasi boshqarma boshlig'i o'rinbosari  
Ochilov Farxod, O'zR Bosh prokuraturasi iqtisodiy jinoyatlarga qarshi kurashish departamenti bo'limi boshlig'i  
Eshov Mansur Po'latovich, i.f.d., prof., TDIU Akademik faoliyat bo'yicha prorektori  
Xudoyqulov Sadirdin Karimovich, i.f.d., prof., TDIU YoMMMIB birinchi prorektori  
Abduraxmanova Gulnora Kalandarovna, i.f.d., prof., TDIU Ilmiy ishlar va innovatsiyalar bo'yicha prorektori  
Kalonov Muxiddin Baxritdinovich, i.f.d., prof., "O'IRIAM" ilmiy tadqiqot markazi direktori – prorektor  
Yuldashev Maqsud Abdullayevich, p.f.d., prof., TDIU Moliya-iqtisod ishlari bo'yicha prorektori  
Karimov Norboy G'aniyevich, i.f.d., prof., TDIU huzuridagi PKQTMO tarmoq markazi direktori  
Hakimov Nazar Hakimovich, f.f.d. TDIU profesor  
Yuldashev Mutallib Ibragimovich, i.f.d., TMI professori  
Samadov Asqarjon Nishonovich, i.f.n., TDIU Marketing kafedrasini professori  
Slizovskiy Dimitriy Yegorovich, t.f.d., Rossiya xalqlar do'stligi universiteti professori  
Mustafakulov Sherzod Igamberdiyevich, i.f.d., prof., Xalqaro "Nordik" universiteti rektori  
Aliyev Bekdavlat Aliyevich, f.f.d., TDIU professori  
Po'latov Baxtiyor Alimovich, t.f.d., prof., Atrof-muhit va tabiatni muhofaza qilish texnologiyalari ilmiy-tadqiqot instituti  
Axmedov Javohir Jamolovich, i.f.f.d., "El-yurt umidi" jamg'armasi ijrochi direktori o'rinbosari  
Isakov Janabay Yakubbayevich, i.f.d., TDIU professori  
Musyeva Shoira Azimovna SamDu IS instiuiti professori  
Toxirov Jaloliddin Ochil o'g'li, t.f.f.d., Toshkent arxitektura-qurilish universiteti katta o'qituvchisi  
Kamilova Iroda Xusniddinovna, i.f.f.d., TDIU dotsenti  
Nosirova Nargiza Jamoliddin qizi, i.f.f.d., TDIU dotsenti  
Sevil Piriyeva Karaman, PhD, Turkiya Anqara universiteti doktoranti  
Yaxshiboyeva Laylo Abdisattorovna, TDIU katta o'qituvchisi  
Rustamov Ilhomiddin, f.f.n., Farg'ona davlat universiteti dotsenti  
Nomozova Qumri isoyevna Geologiya fanlari universiteti "Iqtisodiy geologiya" kafedrasini dotsenti  
Mirzaliyev Sanjar Maxamatjon o'g'li, TDIU Ilmiy tadqiqotlar va innovatsiyalar departamenti rahbari  
Babayeva Zuhra Yuldashevna, TDIU huzuridagi PKQTUMOTMXHB mutaxassis

## Ekspertlar kengashi:

Hakimov Ziyodulla Ahmadovich, i.f.d, TDIU dotsenti  
Tuxtabayev Jamshid Sharafetdinovich, i.f.f.d, TDIU dotsenti  
Imomqulov To'liq Burxonovich, i.f.f.d, TDIU dotsenti

**Muassis:** "Ma'rifat-print-media" MChJ

**Hamkorlarimiz:** Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti, O'zR Tabiat resurslari vazirligi, O'zR Bosh prokuraturasi huzuridagi IJQK departamenti.

# MUNDARIJA

Qishloq xo'jaligida innovatsion xizmatlar infratuzilmasini rivojlantirishning nazariy asoslari.....	8
<b>Sharipov Kongratbay Avezimbetovich</b> , professor, <b>Zaynutdinova Umida Djalalovna</b> , dotsent	
O'zbekiston-Turkiya do'stligi azaliy qadryatlarimiz zaminida yashab kelmoqda.....	13
<b>O'sman Mesten</b> , Turkiya parlamenti a'zosi, Turkiya-O'zbekiston do'stlik jamiyati rahbari	
O'zbekistonda turizm sohasining rivojlanishini davlat tomonidan	
qo'llab-quvvatlash mexanizmini takomillashtirish.....	15
<b>Akkulov Abdulaziz Uralboyevich</b> , mustaqil tadqiqotchi	
O'zbekiston Respublikasini "Yashil" iqtisodiyotga o'tish istiqbollari. Muammolar va yechimlar.....	19
<b>Mirzayev Bexruz Abdulla o'g'li</b> , doktorant	
Mamlakat iqtisodiyotini rivojlantirishda "Yashil" iqtisodiyotning o'rni.....	26
<b>Sevara Yaxshimuratova Rustam qizi</b> , assistent-o'qituvchi	
Sanoat barqarorligini ta'minlashda yashil energetikaning o'ziga xos xususiyatlari.....	29
<b>Kadirov Abdumalik Matkarimovich</b>	
Republikamizda "yashil iqtisodiyot"ni shakllantirishda agroxizmatlarni	
rivojlantirishning asosiy yo'nalishlari.....	36
<b>Mirzayev Q. J.</b> , i.f.d., professor; <b>Jonuzokov M. K.</b> , assistent o'qituvchi	
"Yashil" obligatsiyalarni muomalaga chiqarishning nazariy va amaliy jihatlari.....	40
<b>E. I. Nosirov</b> , i.f.n., dotsent	
Turizm sohasidagi loyihalarni kreditlash amaliyotini takomillashtirish.....	46
<b>Matkabilova Dilorom Xalilullayevna</b> , PhD	
Koreya Respublikasida yashil (eko) turizmning rivojlanish yo'nalishlari va muammolari.....	51
<b>Islomova Dilrabo Salomovna</b> , kafedra assistenti	
Moliyaviy menejment tizimini transformatsiyalashda raqamli marketing	
samaradorligini baholashning nazariy yondashuvlari.....	55
<b>Sobirjonov Sanjar Sobirjonovich</b> , PhD, dotsent	
Samarqand viloyati ekologik turizm salohiyatidan samarali	
foydalanish asosida ekoturizm klasterlarini shakllantirish.....	62
<b>Abduraxmanova Aqida Fayzulla qizi</b> , i.f.b.f.d.; <b>Axrorov Farxod Baxriddinovich</b> , i. f. n.; <b>Xo'jamov Bobur</b> , tadqiqotchi	
Ichki turizmni rivojlantirishda davlatning o'rni.....	68
<b>Dehqonov Burxon Rustamovich</b> , tayanch doktorant	
O'zbekistonda turizm sohasini rivojlanishiga global trendlarning ta'siri.....	72
<b>Eshtayev Alisher Abdug'aniyevich</b> , i.f.d., professor	
Assessment of the Current State of the Market and Procedure For Lending	
to Subjects of Tourism Services of the Republic of Uzbekistan.....	79
<b>Karimova Aziza Maxomadrizoyevna</b> , PhD, docent; <b>Maqsudov Orif Shakirovich</b> , assistant	
Islomiy moliya instrumentlari (muzoraba va mushoraka) va ularni tijorat banklarida qo'llash.....	84
<b>Madraximova Gulasal</b> , dotsent; <b>Safarova Nasiba</b> , magistrant	
Mamlakatimizda "Yashil" iqtisodiyot asosida barqaror rivojlanishni ta'minlashning o'ziga xos jihatlari.....	90
<b>Mustafaqulov Yangiboy Bo'riqulovich</b> , <b>Todjimamatova Mashhura Erkinovna</b> ;	
<b>Nurmatova Hilola A'zamovna</b> ; <b>Berdieva Aziza G'anisher qizi</b> ; <b>Egamberdieva Oydin Abror qizi</b>	
Ways to Improve the Green Recovery in Uzbekistan by Investment and Trade.....	97
<b>Nurbek Khalimjonov</b> , assistant	
Evaluating the Path Towards Sustainable Tourism Development in the Republic of Uzbekistan.....	102
<b>Khusniddin Egamnazarov</b>	
Nexus Between Climate Change and Energy Consumption in Uzbekistan: A Time Series Analysis.....	106
<b>Sarvar Mamasoliyev</b> ; <b>Shodiyor Toxirov</b>	
O'zbekistonda mice turizmni barqaror rivojlanishida qulay infratuzilma.....	112
<b>Xalimova F. N.</b> , katta o'qituvchi	
Ichki turizmni rivojlantirishning ilg'or xorijiy tajribasi va uni	
O'zbekistonda qo'llashning iqtisodiy afzalliklari.....	115
<b>Matkarimov Jahongir Shamuratovich</b> , mustaqil tadqiqotchi	
Agroturizmni rivojlantirish orqali hududlarning barqaror rivojlantirish imkoniyatlari.....	122
<b>Jo'rayeva Nargiza Abduvohidovna</b> , kafedra dotsenti	
Turizm sektorida milliy hunaromadchilik mahsulotlarining rivojlanishining o'ziga xos xususiyatlari.....	126
<b>Xushnazarova Maxzuna Gulamdjanovna</b> , kafedra assistenti	
Роль религиозного туризма в экономике Узбекистана.....	132
<b>Рахимова Дилфуза Мирзакасимовна</b> , преподаватель	
Turistik sanoatining investitsion jozibadorligini boshqarish va samaradorligini baholash.....	139
<b>Sa'dullayeva Gulnoza Sodiq qizi</b> , PhD	



Turizmga innovatsiyon texnologiyalarni joriy qilish shart sharoitlari .....	144
<b>Po'latov Ma'murjon Murodjon o'g'li</b> , doktorant	
O'zbekistonning "yashil iqtisodiy strategiyasi" va uni amalga oshirishning asosiy yo'nalishlari .....	147
<b>Bekmirzayev Mirzoxid Adashaliyevich</b> , dotsent	
An Analysis of the Structure of Trade Between China and Uzbekistan .....	150
<b>Cao Gang</b> , PhD Candidate	
"Daka-Tex" MCHJ XKning marketing faolyatining takomillashtirish.....	160
<b>Musyeva Shoira Azimovna</b> , kafedra professori	
Mamalakat iqtisodiy xavfsizligini ta'minlashda oziq-ovqat xavfsizligining o'rni.....	164
<b>Ibragimov G'ayrat Abluqulovich</b> , PhD; <b>Shukurova Nilufar Qahramonova</b> , tadqiqotchi;	
<b>Umirov Islombek Furkatovich</b> , tadqiqotchi; <b>Tojiqulov Samandar Orufjon o'g'li</b> , tadqiqotchi	
MDH davlatlarida chorva va parandachilik o'sish dinamikasi .....	169
<b>Abidov Abdujabbor Abduxamidovich</b> , t. f.n., dotsent	
Tijorat banklarida foiz stavkaning likvidlikka ta'siri.....	179
<b>Berdiyarov Baxriddin Tavasharovich</b> , iqtisodiyot fanlari doktori, professor	
O'zbekiston moliya bozorini jahon moliya bozoriga integratsiyalashuvining dolzarb masalalari .....	186
<b>Burxanov Aktam Usmanovich</b> , i.f.d., prof.; <b>Xudoyqulov Xurshid Xurramovich</b> , i.f.d., prof.	
O'zbekiston Respublikasining Jahon savdo tashkilotiga a'zo bo'lishiga oid .....	191
<b>Ruzibayev Jahongir Nodirovich</b>	
O'zbekistonda ikkilamchi qimmatli qog'ozlar bozori hozirgi holati tahlili.....	194
<b>Ro'ziqulov Abdimo'min Qussam o'g'li</b> , mustaqil izlanuvchi	
Raqamli texnologiyalar orkali turizm industriyasini rivojlantirish usullari .....	200
<b>R. P. Zarikeyev</b> , mustaqil doktorant	
Korxonada iqtisodiy xavfsizligini ta'minlashda inson resurslaridan foydalanish amaliyoti .....	206
<b>Abdualimov Ashraf Qurbonaliyevich</b> , doktorant	
Oliy ta'lim muassasalarida to'lov-kontrakt shakli mablag'lari bo'yicha xarajatlar va ular hisobining amaldagi holati .....	211
<b>Abdujalilova Dilnoz Abdusattorovna</b> , doktorant	
O'zbekistonda oziq-ovqat bozori nazariy tahlili.....	216
<b>Abduraxmanova Zuxra Toxir qizi</b> , doktorant	
Sug'urta munosabatlarini takomillashtirishning istiqbollari .....	221
<b>Abdutarapova Dildora Farxodjon qizi</b> , doktorant	
Functions of Management in Education and Its Significance .....	231
<b>Akhatova Shakhnoza Akram kizi</b> , teacher	
Qishloq xo'jaligi korxonalarini moliyalashtirishni yangicha usullarini o'rganishning ayrim dolzarb masalalari .....	235
<b>Ametov Quvondik Mamatjanovich</b> , mustaqil izlanuvchi	
Yog'-moy sanoati korxonalarini kapitali rentabelligini oshirish yo'nalishlari.....	238
<b>Amirzoda Hamrayev</b> , katta o'qituvchi	
Banklararo to'lov tizimini raqamli iqtisodiyotdagi rolini oshirish choralari.....	244
<b>Amonov Alisher</b> , o'qituvchi	
Baholash faoliyatini raqamlashtirish istiqbollari.....	248
<b>Bobirjon Aktamov</b> , katta o'qituvchi	
Marketing xizmati samaradorligini baholashda PEST tahlil usulining ahamiyati va qo'llash imkoniyatlari .....	253
<b>Boyjigitov Sanjarbek Komiljon o'g'li</b> , katta o'qituvchi	
Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarining vujudga kelish zarurati, umumiy hisobotlarining tuzilishi va O'zbekistonning MHXSga o'tishida vujudga keladigan muammolar va ularni bartaraf etishning istiqbolli yo'nalishlari.....	259
<b>Djurayeva Iroda Bahrom qizi</b> , doktorant, o'qituvchi	
Samaradorlikni korxonada iqtisodiyotida tutgan o'rni .....	265
<b>Fayziyeva Nilufar Shuxrat qizi</b> , PhD, katta o'qituvchi	
Avtomobil transporti korxonalarida amortizatsiya xarajatlari va uning hisobini takomillashtirish masalalari...269	
<b>G'anibayev Iloxomjon Shokiraliyevich</b> , doktorant	
Turistlar statistik hisobini olib borish bo'yicha xalqaro standartlar va tajribalar tahlili .....	275
<b>Jumanova Zilola To'ychiyevna</b> , doktorant	
Tijorat banklari ipotekali kreditlarining qaytuvchanlik holatini barqarorlashtirish choralari .....	280
<b>Jumayev Muzaffar Mahmud o'g'li</b> , kafedra o'qituvchisi	
Raqamli iqtisodiyot sharoitida soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarni amalga oshirishda raqamli texnologiyalardan foydalanish.....	284
<b>M. Samiyeva</b> , kafedra assistenti	
Assessment of the Economic Effectiveness of the Railway Transport System .....	288
<b>Mannonov Shahruhmirza Abdurashidovich</b> , independent researcher	
O'zbekistonda mikromoliya tashkilotlarining iqtisodiy faoliyat samaradorligini oshirish yo'llari.....	294
<b>Nazarova Muslima Nazarovna</b> , PhD, i.f.f.d., katta o'qituvchi	



Mamlakatimizda xizmat ko'rsatish sohasini rivojlanishining o'ziga xos xususiyatlari.....	301
<b>Odilov Dilshodjon Tulqinovich</b>	
O'zbekistonda paxtachilik majmuasining iqtisodiy samaradorligini oshirish .....	307
<b>Xoliqov Tolibjon Luptullaevich</b> , kafedra assistenti	
Ta'lim tizimi boshqaruvida "time menejmenti" texnologiyalarini qo'llash.....	311
<b>Radjabova Gavxar Umarovna</b> , kafedra dotsenti	
Improving Trade Effectiveness Through Merchandising: Theory and Practice .....	316
<b>Ravshan Aliyevich Allayorov</b> , Associate Professor	
An'anaviy moliya tizimidagi yangi yondashuv va yechimlar .....	319
<b>Abrorov Sirojiddin</b> , PhD; <b>Bunyod Usmonov</b> , PhD	
Ijtimoiy fondlar va maqsadli jamg'armalar faoliyatini takomillashtirish.....	325
<b>Samiyeva Gulnoza Toxirovna</b> , PhD, i.f.f.d.	
Tikuv-trikotaj korxonalarining brend jozibadorligini marketing strategiyalari asosida oshirish.....	332
<b>Sh. Sh. Ziyayeva</b> , katta o'qituvchi	
Surxondaryo mintaqasining ekoturizm salohiyati nuqtayi nazaridan baholash .....	337
<b>Soatov Yusuf Xo'jayor o'g'li</b> , mustaqil tadqiqotchi	
Совершенствование учета неиспользованных основных средств в Республике Узбекистан.....	340
<b>Усманов Фаррух Обитжонович</b> , научный сотрудник кафедры	
An'anaviy moliya tizimining metodologik muammolari, shuningdek moliya tizimida yuz beruvchi inqirozlar va ziddiyatli vaziyatlarning yuzaga kelish sabablari .....	348
<b>Xabibullayev Dadajon Ro'ziboyevich</b> , stajor tadqiqotchi	
Dehqon xo'jaliklarida mahsulot yetishtirish samaradorligini oshirishda tomorqa xizmati klasterlarini takomillashtirish .....	355
<b>Xamrayeva Sayyora Nasimovna</b> , kafedra professori; <b>Ochilova Nargiza Akramovna</b> , doktorant	
Transport xizmatlari bozorida marketing faoliyatini mexanizmlarini rivojlanishining asosiy tamoyillari .....	360
<b>Nosirov Javlonbek Jamoliddin o'g'li</b> , doktorant; <b>Raxmatov Ziyodullo Nosirovich</b> , dotsent	
BMT Barqaror rivojlanish maqsadlari doirasida kambag'allikni qisqartirish va oziq-ovqat xavfsizligini mustahkamlash masalalari.....	363
<b>Yusupov M. S.</b> , PhD	
Мировые финансовые центры точки роста экономики .....	369
<b>Абдуллаев Анвар Фархадович</b> , PhD., доцент кафедры	
XX asr jadid ma'rifatparvarlari Abdurahmon Toshkandiy va Abdulla Avloniy ijtimoiy qarashlaridagi umumiylik va xususiqlik .....	375
<b>Abrorxon Asatulloev Asatulloevich</b> , PhD	
Математическое обоснование вычисления моды и медианы в статистике.....	379
<b>Бердикулова Ирода Райимкуловна</b> , старший преподаватель; <b>Усманов Шахзод Шохрухович</b> , студент	
Yirik soliq to'lovchi korxonalar faoliyatini rag'batlantirishda soliq ma'murchiligining istiqbollari.....	390
<b>G'aniyev Shaxriddin Vohidovich</b> , i. f. d., <b>Saipnazarov Sherbek Shaylavbekovich</b> , PhD	
Sog'lomlashtirish turizmi klasterlari faoliyatida innovatsion faoliyatni boshqarishning kross-innovatsiyalar asosidagi modeli .....	395
<b>G'ofurov Azizbek Umarjonovich</b> , mustaqil tadqiqotchi	
Tijorat banklari faoliyatidagi kredit risklarini boshqarishni takomillashtirish yullari.....	400
<b>J. Y. Isakov</b> , i.f.d, professor	
Mehnat bozorining raqamlashgan iqtisodiyotdagi statistik masalalari.....	405
<b>A. Abduvohidov</b> , i. f.d., professor	
Davlat oliy ta'lim tashkilotlarida xarajatlar hisobini yuritish.....	407
<b>Karayev Payzillaxon Yusufxonovich</b> , PhD	
Актуальная ситуация в сегменте теневой экономики в Республике Узбекистан.....	412
<b>Кошанов Абдимурат</b> , независимый исследователь	
O'zbekistonda moliyaviy hisob va hisobotni MHXSlariga transformatsiya qilishda asosiy vositalar hisobini tashkil etish masalalari .....	416
<b>Qurbonova Shaxrinoz</b> , doktorant	
Erkin iktisodiy hududlarda investitsion faollikni oshirish masalalari.....	420
<b>Qilicheva Kamola Muzaffarovna</b> , mustaqil tadqiqotchi	
Mahalliy byudjetlar xarajatlari ijrosining samaradorligini oshirish masalalari (Jizzax viloyati misolida).....	425
<b>Mamayusupov Omonulla Mamatqulovich</b> , erkin izlanuvchi	
Sug'urtada assistans xizmatlarini takomillashtirish .....	433
<b>Maxmudov A. M.</b>	
Цифровизация бухгалтерского учета.....	439
<b>Мирсодиқова Дилобар Дилшод кизи</b> , самостоятельный соискатель	
Maktabgacha ta'lim tashkilotlari faoliyatini rivojlantirishning moliyaviy mexanizmini takomillashtirish.....	445
<b>Nasurova Kamola Ravshanovna</b> , PhD	
Повышение эффективности депозитной политики в коммерческих банках.....	451
<b>Нуриллаев Рахмат Ярашевич</b> , к.с.х.н., доцент; <b>Нуриллаев Шердил Жамолiddin угли</b> , магистр	



Hufiyona iqtisodiyotni qisqartirish orqali mamlakat iqtisodiyotini rivojlantirish mexanizmlari .....	456
<b>Pardayev Ilhomjon G'ulom o'g'li</b>	
Uy-joy fondi boshqaruvini samarali tashkil etish .....	460
<b>Berdiyeva Dilfuza Axatovna, PhD, dotsent</b>	
Экономика знаний как высший ступень развития инновационной экономики .....	466
<b>Хасанхонова Нодира Исаметдиновна, PhD</b>	
Kichik biznes subyektlarini samarali investitsiyalashning ilg'or xorijiy davlatlar tajribasi.....	471
<b>Ruziyeva Dilobar Isomjonovna</b> , iqtisod fanlari nomzodi	
Davlat-xususiy loyihalarining mazmun-mohiyati, ilmiy-nazariy asoslari .....	481
<b>Suleymanov Farrux Raximjonovich</b> , mustaqil izlanuvchi	
Комплексный анализ хозяйственно-экономической деятельности и устойчивости АО "Узавтосаноат" .....	487
<b>Туйчиев Комилжон Лазизович</b> , доцент кафедры	
Экономическая сущность и важность повышения эффективности	
производства каракулеводческой продукции.....	493
<b>Тулкин Хайтмуродович Фармонов</b> , профессор; <b>Нуриллаев Жамолiddин Ярашевич</b> , докторант	
O'zbekistonda tijorat banklari emission operatsiyalarining dolzarb masalalari .....	499
<b>O'ktamova Nozima Narzulla qizi</b> , PhD, kafedra dotsenti	
Инновационные методы энергосбережения как способ повышения	
конкурентоспособности предприятия .....	503
<b>Хамдамова Гавхар Абсаматовна</b> , к.э.н., профессор	
Hudud sug'oriladigan yerlarida suv resurslaridan foydalanish holati tahlili .....	508
<b>Shoxujayeva Zebo Safoyevna</b> , i. f. n., professor, katta ilmiy xodim	
Hududlarning moliyaviy-investitsion salohiyatini oshirishning nazariy va amaliy jihatlari .....	513
<b>Xamidova Faridaxon Abdulkarim qizi</b> , kafedra dotsenti i. f. d.	
Kichik biznes va xususiy tadbirkorlikda xodimlar faoliyatining axborot tizimlarini samarali tashkil qilish.....	521
<b>Yuldashev Furqat Nurilloevich</b> , doktorant	
O'zbekistonda raqamli iqtisodiyoti sharoitida elektron biznesni rivojlantirish yo'llari .....	524
<b>Boboqulov Sanjar Baxronkulovich</b> , PhD; <b>Akramov G'ayrat Otobek o'g'li</b> , talaba	
An Analysis of Green Taxation and Its Effect on Economic Growth .....	530
<b>Fayzieva Nargiza Rabimovna</b> , PhD	
Kichik biznes va tadbirkorlikni rivojlantirishning nazariy jihatlari .....	537
<b>Qurbonov Jasurbek Pozilovich</b> , kafedra dotsenti	
Raqamli iqtisodiyot sharoitida turizm industriyasining rivojlanishi va istiqboli .....	540
<b>Abdulxakimov Zuxrali Tursunaliyevich</b> , PhD, kafedra dotsenti	
O'zbekistonda energetika korxonalarini faoliyatida korporativ	
boshqaruvining baholash usullarini tahlili.....	544
<b>Abduraxmonova Zarina Muysinjonovna</b> , mustaqil tadqiqotchi	
O'rta Osiyo davlatlarida rekreatsiya turizmi.....	548
<b>Shaymanova Nigora Yusupovna</b> , doktorant	
Korxonaga investitsiyalari xususidagi ilmiy-nazariy yondashuvlar va qarashlar evolyutsiyasi.....	552
<b>Eshqo'ziyev Oxunjon Oybek o'g'li</b> , doktorant	
O'zbekiston sanoatining rivojlanish tendensiyalari, muammo va yechimlari.....	559
<b>Shavqiyev Erkin</b> , i. f. n.	
"Yashil iqtisodiyot" ga o'tish zaruriyati, dastaklari va uning o'ziga xos tamoyillari .....	565
<b>Berdiyev Baxtiyor Sodiqovich</b> , kafedra dotsenti	
Innovatsion faoliyatni rivojlantiruvchi omillar va ulardan samarali foydalanish yo'nalishlari .....	571
<b>Ashurov Maxammadjon Sotvoldiyevich</b> , i. f. n., kafedra dotsenti	
Ijtimoiy tarmoqlar analitikasi.....	576
<b>S. Qulmatova</b> , PhD, dotsent	
Analysing the Functioning of Enterprise Management in the Context of Institutional Reforms .....	581
<b>Kurpayanidi Konstantin Ivanovich</b> , Professor	
Qishloq xo'jaligi ishlab chiqarishi samaradorligini baholash .....	586
<b>Ruxsatova Rushana O'ktamovna</b> , erkin tadqiqotchi	
Soliq tushumlarini prognozlashtirish modellarini qurishning klassik va intellektual usullari .....	593
<b>Narmanov Ulug'bek Abdugapporovich</b> , PhD; <b>Maqsudov Azamat Maqsud o'g'li</b>	
Kompaniyani samarali boshqarishda marketingning o'rni va uning tamoyillarini qo'llash istiqbollari.....	598
<b>Usmonova Dilfuza Ilhkomovna</b> , kafedra dotsenti	
Экономическая безопасность и факторы влияющие на неё.....	602
<b>Абдишукуров Шерзод Шавкат угли</b> , научный сотрудник	
Oliy ta'lim muassasalarining moliyaviy manbalari bo'yicha xarajatlar hisobi va uni takomillashtirish.....	608
<b>Artikov Kurbonazar Amonovich</b> , mustaqil ilmiy tadqiqotchi	
Innovatsion iqtisodiyot sharoitida inson kapitaliga yo'naltirilgan investitsiyalarning ahamiyati.....	614
<b>Asamxodjaeva Shoira Shukurullaevna</b> , katta o'qituvchi	



Перспективы развития инноваций и роль стартапов: зарубежный опыт, проблемы и решения.....	618
<b>Ачилова Ширин Шавкат кизи</b> , старший преподаватель	
Tijorat banklari tomonidan jismoniy shaxslarni kreditlashda garov ta'minotini takomillashtirish .....	622
<b>Bazarova Nigora Ravshanovna</b> , kafedra dotsenti	
Sug'urta tashkilotlari investitsiya faoliyatini boshqarish masalalari .....	627
<b>Kenjayev Ilhom G'iyozovich</b> , iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)	
Organizational Factors Influencing Leadership Styles and Procurement Outcomes .....	632
<b>Saidakhmedov Islomjon Uligbekovich</b> , Scientific researcher	
Tijorat banklari faoliyati samaradorligini oshirishda raqamli texnologiyalardan foydalanish yo'llari .....	637
<b>Mirpulatova Luiza Mansurovna</b> , doktorant	
Tijorat banklarining tadbirkorlik subyektlarini kreditlash metodologiyasining ekonometrik tahlillari.....	642
<b>Norov Akmal Ruzimamatovich</b> , DSc, kafedra professori	
Tijorat banklarida kreditlash amaliyotini takomillashtirish yo'llari .....	649
<b>Norova Nozima Nabiyeвна</b> , katta o'qituvchi	
Hufiyona iqtisodiyotni qisqartirish orqali mamlakat iqtisodiyotini rivojlantirish mexanizmlari .....	657
<b>Pardayev Ilhomjon G'ulom o'g'li</b>	
Jahondagi kuzatilayotgan globallashuv va tabiatdagi o'zgarishlar oqibatida kelib chiqayotgan turli xatarlardan himoya qilishda sug'urta tashkilotlari oldida turgan vazifalar ("O'zbekinvest" EISK AJ misolida).....	661
<b>Sayfullo Mirzoyev</b>	
International Experiences on Restoration of Financial Stability Through Indicators in Commercial Banking Sector .....	666
<b>Solijonova Muxlisa Azamatovna</b>	
Pensiya yoshining pensiya ta'minoti tizimiga ta'siri.....	668
<b>Tursunov Jaxongir Pulatovich</b> , DSc	
Mamlakat iqtisodiyotini islom moliya instrumentlari orqali rivojlantirish istiqbollari.....	673
<b>Xalikov Ulug'bek Rustamovich</b> , PhD	
Sug'urta kompaniyalari va tijorat banklari integratsiyalashuv jarayonini zarurligi va ahamiyati.....	678
<b>Xudoyberdiyeva Sadoqat Abdumannonova</b> , mustaqil izlanuvchisi	
Qishloq xo'jaligi korxonalarini davlat tomonidan qo'llab quvvatlashning innovatsion menejment tamoyillari... 683	
<b>Shaniyazova Zamira Oralbayevna</b> , PhD	
Тенденции развития жилищного строительства.....	688
<b>Алиева Зилола Маматвалиевна</b> , доцент кафедры	
Tadbirkorlik subyektlarini moliyalashtirishning innovatsion usullari.....	692
<b>Shakirova Nigora Axralovna</b> , kafedra dotsenti v.b.	
Nodavlat notijorat tashkilotlari mablag'larining shakllanishi va nazorat qilinishi.....	698
<b>Xusanov Nishonboy Abdusattarovich</b> , filologiya fanlari doktori, professor	
Спиртные напитки - вред здоровью .....	702
<b>Кариева Халима Икромжоновна</b> , старший преподаватель кафедры	
Importance of Social Infrastructure Development in Rural Areas .....	706
<b>Munisa Alimova</b>	
Davlat xizmatida agile loyiha boshqaruvi texnologiyasidan foydalanish.....	709
<b>Isaqova Zebo Murodovna</b> , f.f.n. (PhD), tadqiqotchi	



## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

**Усманов Фаррух Обитжонович**

Научный сотрудник кафедры бухгалтерского учета  
Ташкентского государственного экономического университета

**Аннотация:** С введением иностранных инвестиций в экономику Республики Узбекистан началась интеграция бухгалтерского учета. Новые условия, принципы, методы, учетные записи и типы отчетов отображаются в текущей системе учетных записей. Теперь учет был введен в стадию непосредственного участия не только в хозяйствующем субъекте, но и в мониторинге, регистрации, анализе и сборе информации о процессах, происходящих на предприятии. В результате внедрения новых терминов, принципов и методов в системе текущего учета появились такие типы учетов, как финансовый, управленческий и производственный учеты. В данной статье рассматриваются один из основных компонентов себестоимости продукции совершенствование учёта основных средств. Изучены вопросы, совершенствование учёта неиспользованных основных средств в Республике Узбекистан. Который связанные с особенностями хозяйствующих субъектов и дано рекомендации совершенствования формирования учетной политики предприятия. Также, рекомендована методика оценки законсервированных основных средств и определение налоговой базы налога на имущество. Рекомендован новый рабочий план счетов и методика определения балансовой стоимости основных средств сезонных предприятий.

**Ключевые слова:** учетная политика, национальный стандарт бухгалтерского учета, основные средства, консервация, расконсервация, законсервированные основные средства, налог на имущество.

**Annotatsiya:** O'zbekiston Respublikasi iqtisodiyotiga xorijiy investitsiyalarning kiritilishi bilan buxgalteriya hisobining integratsiyalashuvi boshlandi. Joriy hisob tizimida yangi atamalar, tamoyillar, usullar, hisob va hisobot turlari o'z aksini topgan. Endilikda buxgalteriya hisobi nafaqat xo'jalik yurituvchi subyektda, balki korxonada sodir bo'layotgan jarayonlarni kuza-tish, ro'yxatga olish, tahlil qilish va ma'lumotlarni to'plashda bevosita ishtirok etish bosqichiga joriy etildi. Yangi atamalar, tamoyillar va usullarning joriy etilishi natijasida joriy hisob tizimida buxgalteriya hisobining moliyaviy, boshqaruv va ishlab chiqarish hisobi kabi turlari paydo bo'ldi. Ushbu maqolada mahsulot tannarxining asosiy tarkibiy qismlaridan biri – asosiy vositalarni hisobga olishni takomillashtirish ko'rib chiqiladi. O'zbekiston Respublikasida foydalanilmayotgan asosiy vosi-talar hisobini takomillashtirish masalalari o'rganildi. Xo'jalik yurituvchi subyektlarning xususiyatlari bilan bog'liq bo'lgan va korxonaning hisob siyosatini shakllantirishni takomillashtirish bo'yicha tavsiyalar berilgan. Shuningdek, asosiy vosi-talarni baholash va mol-mulk solig'i bo'yicha soliq solinadigan bazani aniqlash metodologiyasi tavsiya etiladi. Yangi ishchi schyotlar rejasi va mavsumiy korxonalarning asosiy fondlarining balans qiymatini aniqlash metodikasi tavsiya etiladi.

**Kalit so'zlar:** hisob siyosati, milliy hisob standarti, asosiy vositalar, konservatsiya, raskonservatsiya, asosiy vositalarni zakonservatsiyasi, mol-mulk solig'i.

**Abstract:** With the introduction of foreign investment into the economy of the Republic of Uzbekistan, the integration of accounting began. New terms, principles, methods, accounts and report types are reflected in the current account system. Now accounting has been introduced to the stage of direct participation not only in the business entity, but also in monitoring, registration, analysis and collection of information about the processes occurring in the enterprise. As a result of the introduction of new terms, principles and methods, such types of accounting as financial, management and production accounting appeared in the current accounting system. This article discusses one of the main components of product costs - improving the accounting of fixed assets. The issues of improving the accounting of unused fixed assets in the Republic of Uzbekistan were studied. Which are related to the characteristics of business entities and recommendations are given for improving the formation of an enterprise's accounting policy. Also, a methodology for assessing mothballed fixed assets and determining the tax base for property taxes is recommended. A new working chart of accounts and a methodology for determining the book value of fixed assets of seasonal enterprises are recommended.

**Key words:** accounting policy, national accounting standard, fixed assets, conservation, rece-conservation, mothballed fixed assets, property tax.



## ВВЕДЕНИЕ

Необходимым условием осуществления финансово-хозяйственной деятельности является обеспечение предприятия основными средствами. Данная группа активов составляет существенную часть всего имущества хозяйствующего субъекта. Основные средства играют огромную роль в процессе труда, поскольку они составляют производственно-техническую базу и производственную мощь предприятия. Их количество, стоимость, состояние и эффективность использования оказывает прямое воздействие на конечные финансовые результаты любого хозяйствующего субъекта. Интенсивное применение основных средств способствует улучшению технико-экономических показателей, в том числе приводит к увеличению выпуска продукции, снижению себестоимости, а также росту прибыли.

Один из основных проблем бухгалтерского учета в Республике Узбекистан является организация учета основных средств. Основные средства представляют собой средства труда, к которым относятся станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент и т.п., а также материальные условия процесса труда - производственные здания, сооружения, транспортные средства и другие. Основные средства отличаются от оборотных средств тем, что они многократно используются в процессе производства и сохраняют первоначальный вид (форму) в течение всего срока службы. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа по установленным нормам.

К основным средствам не относятся и учитываются в составе инвентаря и хозяйственных принадлежностей: - средства труда с эксплуатацией менее одного года независимо от их стоимости, средства труда стоимостью до пятидесятикратной минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения) за единицу (комплект) независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительно-механизированного инструмента, рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам, независимо от стоимости; - специальные инструменты и специальные приспособления независимо от их стоимости; - специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы. Основные средства в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

## ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Изучение многообразия трактовок понятия “основные средства” имеет важное значение, поскольку в бухгалтерской практике часто возникают сложные и противоречивые ситуации, при которых один и тот же объект можно признать, как основным средством, так и другим видом активов. Именно в отношении основных средств возникают огромные проблемы, связанные с первоначальным признанием, пере классификацией, а также первоначальной и последующей оценкой. Помимо вопроса, связанного с трактовкой термина “основные средства”, имеет место расхождение во мнениях ученых о возможности использования понятия “основные фонды” в качестве синонима к понятию “основные средства”.

Термин “основные фонды” преимущественно используется в экономическом анализе, в сфере бухгалтерского учета по большей части применяется термин “основные средства”. В то же время существуют экономисты, которые рассматривают данные понятия как взаимозаменяемые и при описании определения термина “основные средства” в скобках указывают “основные фонды”<sup>[12]</sup>.

Другие экономисты, напротив, разграничивают данные понятия, полагая, что несмотря на тесную взаимосвязь, между ними имеют место существенные различия. При этом под основными фондами понимается средства труда, многократно используемые в хозяйственно-финансовой деятельности и не утрачивающие первоначальный внешний вид на протяжении длительного времени с постепенной потерей своей стоимости по мере износа<sup>[13]</sup>.

По мнению Н. П. Кондракова, движение основных средств связано с выполнением операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию. Все хозяйственные операции по движению основных средств подлежат оформлению первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет<sup>[14]</sup>.

По мнению С. В. Леонова, отличия в подходах к учету основных средств между РСБУ и МСФО связаны с целями российского и международного бухгалтерского учета. В России бухгалтерский учет направлен на формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, 37 необходимой внутренним и внешним пользователям. Для российского бухгалтерского учета важно отражение имущественных отношений и раскрытие положения организации с юридической точки зрения. Бухгалтерский учет по международным стандартам нацелен на предо-



ставление заинтересованным пользователям информации о финансовом положении, о финансовых результатах и денежных потоках организации, полезной для принятия экономических решений. Международные стандарты не стремятся к отражению юридической стороны операций, а направлены на их экономическую сущность<sup>[16]</sup>.

По мнению Р. О. Холбекова, для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации<sup>[17]</sup>.

А. В. Авдеева пишет, «Основные средства состоят из стоимостного выражения средств труда и предметов непроизводственного назначения. То есть, это основные фонды, которые постепенно переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию частями и по мере износа, в течение нескольких производственных циклов. В отличие от оборотных средств, в производственном процессе основные средства используются многократно и не изменяют свою натурально-вещественную форму. Наряду с оборотными средствами, основные средства – это составляющий элемент уставного капитала организации, и, благодаря их эффективному использованию организация может регулировать результат своей хозяйственной деятельности<sup>[11]</sup>.

По нашему мнению, сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

## МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В исследовании использовались такие методы, как научная абстракция, индукция и дедукция, системный подход, функциональный и сопоставительный анализ, группировка, логическое заключение, статистический и бухгалтерский учета.

## АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

В настоящее время каждое независимое государство, ранее входящее в состав единого союзного пространства, самостоятельно разрабатывают методы и методологии формирования учетной политики. В результате в основополагающих документах и экономической литературе разных стран употребляется разная терминология и принципы формирования учетной политики. Например, в национальном стандарте бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1 утвержденный приказом Министерством Финансов Республики Узбекистан от 26.07.1998 г. № 17–17/86) указано, что «Под учетной политикой понимается совокупность способов, принимаемых руководителем хозяйствующего субъекта для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с их принципами и основами.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся методы их группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, приемы и методы.

Учетная политика хозяйствующего субъекта формируется руководителем субъекта на основе настоящего НСБУ для того, чтобы финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, представляемые в финансовой отчетности за разные годы, были сопоставимы»<sup>[2]</sup>.

Приказом Министра финансов Республики Узбекистан от 18 ноября 2014 года утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета № 5 «Основные средства» (НСБУ № 5). В стандарте указаны отдельные уточняющие нормы методики учета основных средств, включая по основным средствам, по которым завершены работы по достройке, дооборудованию, реконструкцию, модернизацию и техническому перевооружению.

Каждая группа основных средств и долгосрочных вложений учитывается на соответствующем счете. В плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены следующие счета учета основных средств (0100): счет 0110 - «Земля»; счет 0111 - «Благоустройство земли»; счет 0112 - «Благоустройство основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»; счет 0120 - «Здания, сооружения и передаточные устройства»; счет 0130 - «Машины и оборудование»; счет 0140 - «Мебель и офисное оборудование»; счет 0150 - «Компьютерное оборудование и вычислительная техника»; счет 0160 - «Транспортные средства»; счет 0170 - «Рабочий и продуктивный скот»; счет 0180 - «Многолетние насаждения»; счет 0190 - «Прочие основные средства»; счет 0199 - «Законсервированные основные средства».



Процесс производственно-хозяйственной деятельности предприятия обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных средств. Согласно НСБУ № 5 “Основные средства - это материальные активы, действующие в течение длительного периода времени (более одного года), как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере, используемые также для сдачи в аренду”. “основные средства признаются в качестве актива, если есть уверенность, что будущая экономическая выгода, связанная с активом будет поступать субъекту и стоимость объекта может быть точно оценена” (принцип оценки). Для учета износа основных средств (0200) предусмотрены следующие счета: счет 0211 - “Износ благоустройства земли”; счет 0212 - “Износ благоустройства основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды”; счет 0220 - “Износ зданий, сооружений и передаточных устройств”; счет 0230 - “Износ машин и оборудования”; счет 0240 - “Износ мебели и офисного оборудования”; счет 0250 - “Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники”; счет 0260 - “Износ транспортных средств”; счет 0270 - “Износ рабочего скота”; счет 0280 - “Износ многолетних насаждений”; счет 0290 - “Износ прочих основных средств”; счет 0299 - “Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды”; счет 0310 - “Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды”. Основные средства, полученные в краткосрочную аренду, учитываются на за балансовым счетом 001 - “Основные средства, полученные по краткосрочной аренде”<sup>[3]</sup>.

В положении по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. № 144н) указано, что “Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности”.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации”<sup>[6]</sup>.

В соответствии с законодательством Российской Федерации по основным средствам основные элементы учетной политики являются:

- выбор способов начисления амортизации по основным средствам;
- определение сроков полезного использования объектов;
- определение объектов основных средств, стоимость которых не погашается;
- определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость продукции.

При выборе способа начисления амортизации по основным средствам нужно учитывать, что в настоящее время используются различные подходы к порядку амортизационных отчислений по амортизируемым активам в финансовом и налоговом учете. Вместе с тем общим для этих видов учета является линейный способ начисления амортизации. Поэтому данный способ в первую очередь следует рекомендовать для использования в финансовом, управленческом и налоговом учете. Сроки полезного использования объектов основных средств и перечень объектов, стоимость которых не погашается, устанавливаются организацией исходя из конкретных условий функционирования объектов основных средств и финансовой стратегии организации. Основой для принятия решений по данному вопросу могут быть ПБУ 6/01 “Учет основных средств” и Постановление Правительства Российской Федерации “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы” от 01.01.2002 г. № 1. Порядок списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость продукции целесообразно определять с учетом варианта, принятого в учетной политике финансового учета.

Согласно положения по бухгалтерскому учету Российской Федерации 6/01 “Учет основных средств”, основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. В соответствии с ПБУ 6/01, который введен в действие начиная с бухгалтерской отчетности 2001 г., при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;



- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность принести организации экономические выгоды (доход) в будущем <sup>[7]</sup>.

Для организации учета основных средств важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств, установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров. В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

По отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли. По назначению основные средства организации разделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства. По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета. По степени использования основные средства разделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от принадлежности основные средства разделяются на:

- принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, т.е. законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими в совокупности одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств. Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия <sup>[15]</sup>.

В зависимости от степени использования в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на основные средства, находящиеся в запасе, в эксплуатации, на консервации, в аренде. Это необходимо потому, что начисление амортизации в зависимости от степени использования происходит различно. Так, по основным средствам, находящимся в запасе, амортизация не начисляется; по основным средствам в эксплуатации начисляется не только амортизация, но при необходимости создается ремонтный фонд; по основным средствам, находящимся на консервации (по решению правительства), амортизация вообще не начисляется. По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные основные средства предприятия числятся у него на балансе, а арендованные принадлежат другому предприятию, эксплуатируются временно за определенную плату, причем краткосрочно арендуемые учитываются за балансом без начисления на данном предприятии амортизации (износа). Обязательное условие правильного учета основных средств - единый принцип их оценки. Различают четыре оценки основных средств: первоначальную, восстановительную (текущую), остаточную и ликвидационную <sup>[3]</sup>.

Во исполнение Указа Президента Республики Узбекистан от 6 мая 2003 г. № УП-3240 "Об основных направлениях дальнейшего углубления экономических реформ в капитальном строительстве" и в целях совершенствования порядка консервации неиспользуемых основных средств и объектов незавершенного строительства, а также списания затрат по прекращенному строительству было принято положение "О порядке консервации неиспользуемых основных и объектов незавершенного строительства" <sup>[8]</sup>.

Настоящее Положение определяет порядок консервации и расконсервации неиспользуемых основных средств и объектов незавершенного строительства, а также списания затрат по прекращенному строительству на территории Республики Узбекистан.



### Согласно этого положения:

- консервация – это комплекс мероприятий по обеспечению сохранности основных средств или объектов незавершенного строительства на период, определяемый соответствующим решением, по истечении которого они подлежат использованию или продолжению строительства;
- расконсервация – это комплекс мероприятий по вводу в эксплуатацию законсервированных основных средств или обеспечению начала работ по завершению строительства законсервированных объектов.

### Консервации могут быть подвергнуты:

- объекты незавершенного строительства, при необеспеченности их капитальными вложениями или при обосновании временной или окончательной нецелесообразности дальнейшего вложения средств на продолжение их строительства – на период до возобновления строительства или продажи объекта новому собственнику;
- основные средства – при установлении несоответствия их технического уровня современным требованиям или отсутствии необходимости их использования в производственных целях в течение 3 месяцев – на период до возобновления их востребованности или продажи новому собственнику, но не более 24 месяцев <sup>[1]</sup>.

Консервация нужна, когда основное средство временно не эксплуатируется по различным причинам. Приведем примеры. Завершились сезонные работы, а потому оборудование перестает эксплуатироваться до следующего сезона. Например, организация использует зимой снегоуборочное оборудование. Так как летом оно не используется, актуальной становится консервация. Временный простой на предприятии. К примеру, на производство поставили недостаточное количество сырья. До поставки сырья в полном объеме эксплуатация оборудования приостанавливается. В связи с недостатком средств и экономической неэффективностью были проведены сокращения. К примеру, закрылся цех. Основные средства сломалось и было переведено на ремонт <sup>[18]</sup>.

К внесенному на согласование предложению прилагаются документы (расчеты), обосновывающие необходимость в консервации, перечень основных средств или объектов незавершенного строительства, подлежащих консервации, с выделением при этом объектов незавершенного строительства с истекшими сроками ввода и основных средств, по которым полностью начислен износ.

В решении о консервации неиспользуемых основных средств и объектов незавершенного строительства должны быть указаны причины их консервации, установлен срок, на который приостановлено строительство или использование основных средств, и предусмотрено выделение средств для осуществления работ по консервации и расчетов с подрядной организацией. Срок консервации исчисляется с момента принятия решения о консервации.

По истечении срока консервации объекты незавершенного строительства и основные средства считаются расконсервированными и принятие дополнительного решения о расконсервации не требуется.

По нашему мнению, ответственность за формирование учетной политики организации закреплена исходя из так называемых особенностей основополагающих документов государств по бухгалтерскому учету. Например, национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 21 “План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению” законсервированные основные средства учитываются в отдельном счете 0199 - “Законсервированные основные средства”.

Эта хозяйственная операция установленным законодательством дает следующую бухгалтерскую проводку:

Д т 0199 - “Законсервированные основные средства”

Кт 0110 - “Земля”, 0120 - “Здания, сооружения и передаточные

устройства”, 0130 - “Машины и оборудование”; 0140 - “Мебель и офисное оборудование”; Счет 0150

- “Компьютерное оборудование и вычислительная техника”, 0160 - “Транспортные средства”, 0190 - “Прочие основные средства” и др <sup>[9]</sup>.

А план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденный приказом Министерство Финансы Российской Федерации от 31. 10. 2000 № 94 н. законсервированные основные средства учитываются как субсчет счета 01- “Основные средства”. На его базе компании разрабатывают свой рабочий план счетов и утверждают его в учетной политике. Согласно учетной политике организация может открыть к счету 01 “Основные средства” отдельные субсчета по объектам в эксплуатации, в запасе, на консервации, в аренде.

В бухгалтерском учете переведенный на консервацию объект продолжает числиться в составе основных средств, но учитывать их следует обособленно на счете 01- “Основные средства”. Для чего, в рабочем плане счетов организации необходимо предусмотреть к счету 01- “Основные средства” субсчет “Основные средства на консервации”. Учет затрат, понесенных на консервацию ведется на счете



91- “Учет прочих доходов и расходов” субсчет “Прочие расходы” и их сумма включается в состав внебюджетных расходов организации.

Объект основных средств переведен на консервацию на основании приказа руководителя и утвержденного акта:

Дт 01- “Основные средства”, субсчет “Основные средства на консервации”

Кт 01- субсчет “Основные средства в эксплуатации”.

Отражены расходы на консервацию объекта основных средств (материалы, зарплата и отчисления и др.) на основании первичных документов по учету затрат:

Дт 91- “Прочие доходы и расходы”, субсчет 2 “Прочие расходы”

Кт 10 - “Материалы”, 60 - “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”,

Счет 70 - “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 69 - “Расчеты

по социальному страхованию и обеспечению” и др.<sup>[9]</sup>.

Порядок начисления амортизации по законсервированным объектам основных средств с 1 января 2020 года к расходам по обычным видам деятельности вне зависимости от результатов работы организации и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, в котором она начислена (п. 5, абз. 5 п. 8, п. 16 ПБУ 10/99). По объекту основных средств, законсервированному на три месяца или меньше, амортизация в период консервации начисляется в обычном порядке. По основным средствам, законсервированным на срок более трех месяцев, (п. 23 ПБУ 6/01, п. 63 Методических указаний от 13.10.2003 N 91н) с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода на консервацию, начисление амортизации прекращается<sup>[5]</sup>.

Значит с момента консервации объект исключают из состава амортизируемого имущества и амортизацию не начисляют.

Расконсервация – совокупность технических и организационных мер по возобновлению эксплуатации объекта основных средств бухгалтерском учете подлжит отражению на счетах:

Дт 01- субсчет “Основные средства в эксплуатации”

Кт 01 субсчет “Основные средства на консервации”<sup>[9]</sup>.

Согласно Национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 5 “Основные средства” амортизация не начисляется по:

- а) земельным участкам и иным объектам природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- б) продуктивному скоту;
- в) информационно-библиотечным фондам;
- г) основным средствам, переведенным на консервацию в установленном законодательством порядке;
- д) музейным предметам;
- е) объектам материального культурного наследия;
- ж) автомобильным дорогам, тротуарам, бульварам, скверам общего пользования, сооружениям благоустройства, находящимся в ведении органов государственной власти на местах;
- з) полностью амортизированным основным средствам.

В течение срока полезного использования основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода основных средств в установленном законодательством порядке на консервацию, а также в период достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объекта при условии полной их остановки<sup>[3]</sup>.

Положение к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 4 мая 2016 года № 137 “О порядке консервации неиспользуемых основных средств и объектов незавершенного строительства” указано, что расконсервация – это комплекс мероприятий по вводу в эксплуатацию законсервированных основных средств или обеспечению начала работ по завершению строительства законсервированных объектов, а национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 21 “План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению” не указано бухгалтерская запись при операции расконсервации основных средств. По нашему мнению, нужно дополнительно указать в этом стандарте следующие бухгалтерские записи:

Дт 0110 - “Земля”, 0120 - “Здания, сооружения и передаточные устройства”, 0130 - “Машины и оборудование”; 0140 - “Мебель и офисное оборудование”; Счет 0150 - “Компьютерное оборудование и вычислительная техника”, 0160 - “Транспортные средства”, 0190 - “Прочие основные средства” и др.

Кт 0199 - “Законсервированные основные средства”.

С момента отражения этой операции в вышеуказанными бухгалтерскими записями, начисляется износ установленном порядке.



## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исходя из выше отмеченных, можно сделать вывод о том, что в период консервации стоимость законсервированных основных средств исключит от налоговой базы налога на имущество. Также правильно определит налоговую базу в период консервации включит рабочие бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта дополнительно статья “Стоимость основных средств в период консервации” и это дополнение указать в учетной политики хозяйствующего субъекта. Настоящее время согласно национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 15 “Бухгалтерский баланс” сумма балансовой стоимости основных средств в бухгалтерском балансе указывается как первоначальная (восстановительная) стоимость, сумма износа, остаточная (балансовая) стоимость. Определение остаточной (балансовой) стоимости от первоначальной (восстановительной) стоимости отнимается сумма износа<sup>[4]</sup>.

По нашей рекомендации определению налоговой базы этого периода от суммы балансовой статьи “Остаточная (балансовая) стоимость” отнимается сумма статьи “Стоимость основных средств в период консервации”. Внедрение в практику этой рекомендации, уменьшается налог на имущество хозяйствующего субъекта за счет стоимости законсервированных основных средств, исключит от налоговой базы налога на имущество. Для определения базы налога на имущество в сезонных предприятий от балансовой остаточной стоимости отнимается рекомендованная балансовая статья “Стоимость основных средств в период консервации”. На основании этой рекомендации будет возможность получения точной и правильной информации о сохранении, движении и учета основных средств.

### Источник и список использованной литературы:

1. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 4 мая 2016 года № 137 “О порядке консервации неиспользуемых основных средств и объектов незавершенного строительства”.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1 утвержден приказом Министерства Финансов Республики Узбекистан от 26.07.1998 г. № 17–17/86).
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 5 “Основные средства”.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан № 15 “Бухгалтерский баланс”.
5. Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации”.
6. Положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” (утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010г. № 144н).
7. Положение по бухгалтерскому учету Российской Федерации 6/01 “Учет основных средств”.
8. Приложение к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 сентября 2003 года № 401.
9. “План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению” зарегистрированный МЮ. РУз. от 23.10.2002 г. №1181.
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”.
11. Авдеева А. В. Организация бухгалтерского учета основных средств в “ЕК АСУФР SAP R/3” ОАО “РЖД” // Молодой ученый. – 2016. – № 2 (106). – С. 76–81.
12. Гарифуллина А. А. Различные подходы к определению понятий “основные средства”, их “оценка” и “амортизация”. // Молодой ученый - 2015 - №7. - с. 324–327.
13. Ендовицкий Д. А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете.// Экономический анализ: теория и практика – 2014 – № 24. – с. 147–155.
14. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. – М.: Инфра-М, 2013. – 832 с.
15. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 592 с.
16. Леонова С. В. Сравнительная характеристика МСФО 16 “Основные средства” и ПБУ 6/01 “Учет основных средств”. // Вестник Тульского филиала финансового университета - 2015 - № 1. - с. 369- 371.
17. Холбеков Р. О. Бухгалтерский учет. Учебные пособие. – Т.: “Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи”, 2021 – 260 стр.
18. <https://www.buhgalteria.ru/article/> 2022.

# Yashil

## IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

**Ingliz tili muharriri:** Feruz Hakimov

**Musahhih:** Xondamir Ismoilov

**Sahifalovchi va dizayner:** Iskandar Islomov

**2023. № 10**

© Materiallar ko'chirib bosilganda "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali manba sifatida ko'rsatilishi shart. Jurnalda bosilgan material va reklamalardagi dalillarning aniqligiga mualliflar ma'sul. Tahririyat fikri har vaqt ham mualliflar fikriga mos kelmasligi mumkin. Tahririyatga yuborilgan materiallar qaytarilmaydi.

Mazkur jurnalda maqolalar chop etish uchun quyidagi havolalarga maqola, reklama, hikoya va boshqa ijodiy materiallar yuborishingiz mumkin.

Materiallar va reklamalar pullik asosda chop etiladi.

El.Pochta: [sq143235@gmail.com](mailto:sq143235@gmail.com)

Bot: [@iqtisodiyot\\_77](https://t.me/@iqtisodiyot_77)

Telefon: 93 718 40 07

Jurnalga istalgan payt quyidagi rekvizitlar orqali obuna bo'lishingiz mumkin. Obuna bo'lgach, [@iqtisodiyot\\_77](https://t.me/@iqtisodiyot_77) telegram sahifamizga to'lov haqidagi ma'lumotni skrinshot yoki foto shaklida jo'natishingizni so'raymiz. Shu asosda har oygi jurnal yangi sonini manzilingizga jo'natamiz.

"Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali 03.11.2022-yildan O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Adminstratsiyasi huzuridagi Axborot va ommaviy kommunikatsiyalar agentligi tomonidan №566955 reyestr raqami tartibi bo'yicha ro'yxatdan o'tkazilgan.

**Litsenziya raqami:** №046523. PNFL: 30407832680027

**Manzilimiz:** Toshkent shahar, Mirzo Ulug'bek tumani  
Kumushkon ko'chasi, 26-uy.

### Jurnalning ilmiyligi:

"Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali

O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi rayosatining

2023-yil 1-apreldagi 336/3-sonli qarori bilan ro'yxatdan o'tkazilgan.

