

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА В НАШЕЙ СТРАНЕ

Умида Асаналиевна Юлдашева
Ташкентский финансовый институт.
доцент кафедры "Международные финансы-кредит"

METHODOLOGY FOR ASSESSING THE TAX POTENTIAL IN OUR COUNTRY

Yuldasheva Umida Asanaliyevna
PhD., Associate Professor of the Department
"International Finance and Credit"
of the Tashkent Financial Institute.

Аннотация. Изучение теоретических и методологических основ формирования налоговых рычагов развития и регулирования экономики показывает, что повышение эффективности налоговой политики и налоговой системы требуют разработки и реализации такой стратегии налоговых реформ, которая, руководствуясь особенностями конкретной страны, ориентирована на обеспечение баланса между процессами сбора государственных финансовых ресурсов и содействию деятельности хозяйствующих субъектов. Налоговые реформы, осуществляемые в настоящее время в РУ, носят ситуационный характер и в основном направлены на обеспечение доходов государственного бюджета. При таком подходе уменьшается роль налоговой системы в регулировании экономических отношений, увеличивается объем теневого оборота, снижается экономическая активность и стремление к осуществлению экономической деятельности, а также появляются другие негативные явления. Целостность налоговых отношений в его экономическом содержании – сложная система, которая при изучении должна быть разделена на взаимосвязанные и взаимозависимые подсистемы, поскольку их одновременное и всестороннее рассмотрение, как правило, становится практически невозможным. Естественно, каждая страна, отдельные сектора ее экономики и отношения наделены всеми чертами, присущими сложным системам, объединяющих различные элементы с внутренними и внешними связями. В данной статье, в соответствии с проектом постановления Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования и деятельности налоговых органов в 2022-2026 годах”, указаны основные направления деятельности налоговых органов по созданию благоприятных условий для налогоплательщиков и дальнейшему совершенствованию налогового администрирования.

Ключевые слова: налоговый потенциал, налоговое администрирование, прямые налоги, косвенные налоги, эффективность налогообложения, оптимизация налогового бремени.

Annotation. The study of the theoretical and methodological foundations of the formation of tax levers for the development and regulation of the economy shows that improving the effectiveness of tax policy and the tax system requires the development and implementation of such a strategy of tax reforms, which, guided by the peculiarities of a particular country, is focused on ensuring a balance between the processes of collecting state financial resources and facilitating the activities of economic entities. The tax reforms currently being implemented in the Republic of Uzbekistan are situational in nature and are mainly aimed at ensuring state budget revenues. With this approach, the role of the tax system in regulating economic relations decreases, the volume of shadow turnover increases, economic activity and the desire to carry out economic activity decreases, as well as other negative phenomena appear. The integrity of tax relations in its economic content is a complex system that, when studied, should be divided into interrelated and interdependent subsystems, since their simultaneous and comprehensive consideration, as a rule, becomes practically impossible. Naturally, each country, individual sectors of its economy and relations are endowed with all the features inherent in complex systems that combine various elements with internal and external relations. In this article, in accordance with the draft resolution of the President of the Republic of Uzbekistan “On measures to further improve tax administration and the activities of tax authorities in 2022-2026”, the main activities of tax authorities to create favorable conditions for taxpayers and further improve tax administration are indicated.

Keywords: tax potential, tax administration, direct taxes, indirect taxes, tax efficiency, optimization of the tax burden.

Введение

В настоящее время Всемирный банк оказывает содействие Правительству Узбекистана (ПУ) в целях повышения операционной эффективности и результативности налогового администрирования в Узбекистане и расширения налоговой базы (с целью включения в нее, помимо прочего, неформального сектора), что согласуется с повышением эффективности государственного сектора и содействием росту частного сектора - двух из трех приоритетных направлений, определенных в Рамочной программе странового партнерства. Эффективное налоговое администрирование снижает бремя соблюдения налогового законодательства и способствует улучшению общей бизнес-среды. Надлежащая налоговая политика и налогово-административные реформы способствуют не только расширению налоговой базы, но и созданию справедливой и прозрачной налоговой системы, что приведет к сокращению

неформального сектора, созданию новых рабочих мест и повышению качества оказываемых услуг. Предлагаемый проект представляет собой пятилетнюю операцию по финансированию инвестиционных проектов (ФИП). Предлагаемый бюджет составляет 60 млн. долл. США.[1]

Цель этого компонента - повысить операционную эффективность ГНК. Это будет сделано путем:

1) упрощения и реорганизации основных бизнес-процессов, лежащих в основе функций сбора налогов и контроля ГНК;

2) модернизация стратегии и систем ИКТ. Компонент профинансирует разработку программного обеспечения для автоматизации бизнес-процессов, где это возможно.

Кроме того, ключевые аппаратные компоненты и платформы данных будут модернизированы и интегрированы для повышения технологической готовности администрации. Ожидается, что достижение полной автоматизации повысит качество и операционную эффективность налоговой системы, тем самым заложив основу для улучшения делового климата и минимизации затрат на соблюдение налоговых требований. Подкомпонент-1: будет посвящен внедрению новой Интегрированной информационной системы налогового управления (ИИСНУ); Подкомпонент-2: будет посвящен обновлению аппаратной и технологической инфраструктуры (дата-центра) для ГНК;

Подкомпонент-3: будет сосредоточен на улучшении управления ИКТ и возможностей планирования ИТ-отдела ГНК;

Подкомпонент-4: будет направлен на совершенствование систем управления рисками бедствий и непрерывности бизнеса ГНК.

Обзор литературы

При этом как специалисты, осуществляющие свою деятельность в системе налоговых органов, так и ученые не имеют единого мнения по определению термина «налоговое администрирование». В частности, А.В.Угрюмова отмечает, что данный термин «применяется бессистемно, отсутствует единое понимание его содержания»[2].

Так, А.М.Мамуров определяет его как «...усиленное налоговое управление, регулируемое нормативными актами в сфере налогообложения, которое обеспечивает налогообложение определенных объектов в условиях рыночной экономики...»[3]. В свою очередь, М.С.Мишенина и Л.В.Максимова понимают под налоговым администрированием совокупность процедур, которые обеспечивают государственное управление в сфере налогообложения. Налоговое администрирование имеет целевую направленность на исполнение налогового законодательства[4]. Стоит отметить, что О.А. Толкачев определяет налоговое администрирование как инструмент реализации налоговой политики и включает в систему налогового администрирования, в частности, инструменты

налогового (фискального) контроля, в том числе возможности контроля налогоплательщиков, «Личный кабинет налогоплательщика», системы контроля НДС, онлайн-кассы и прочие системы, созданные с применением IT-технологий[5]. Э.Г.Шурдумова и Д.М.Канкулов понимают налоговое администрирование как организационную систему, помогающую реализовать налоговую политику государства[6]. Очевидно, что здесь налоговое администрирование рассматривается с точки зрения его организационной функции, работы налоговых органов по обеспечению поступления налоговых доходов в бюджет и налогового контроля. По мнению Л.И. Гончаренко, налоговое администрирование является лишь составным элементом такого широкого понятия, как «управление налоговой системой». А последнее стоит рассматривать в широком (как деятельность государства, направленная на управление каждым элементом налоговой системы) и в узком (как управление налоговыми органами) смысле[7]. Отсюда можно сделать вывод, что налоговое администрирование базируется на нормативно-правовых актах (налоговом законодательстве), организационной деятельности налоговых органов по реализации налоговой политики и на налоговом контроле. Достаточно интересен подход, представленный В.Г.Князевым и Л.Я. Маршавиной, где налоговое администрирование является частью процесса управления, имеющего определенные особенные черты, среди которых выделяются «инженерия налоговых отношений», процедурное (институциональное) опосредование и превалирование контрольной функции[8]. При этом Е.А.Федоров в соавторстве с другими исследователями[9] определяет систему налогового администрирования как комплекс, включающий:

- планирование и прогнозирование налогового бремени на основе учета налогоплательщиков (физических и юридических лиц);
- контроль, включающий систему контрольных мероприятий (контроль своевременности предоставления деклараций, налоговые проверки, налоговый мониторинг, контроль сделок);
- анализ, связанный с изучением эффективности налогообложения и работы налоговых органов, способствующий выработке мер, направленных на совершенствование налогообложения и налогового администрирования.

Становится очевидным, что налоговый контроль в данном определении выступает элементом налогового администрирования, а налоговое администрирование является комплексом мероприятий.

В научных трудах А.В.Грищенко, который обобщил результаты о сущности и трактовке понятия «налоговое администрирование», данные другими авторами, обосновано, что налоговое администрирование является системной деятельностью уполномоченных (специализированных) органов государственной власти. В данном контексте деятельность направлена на

исполнение и совершенствование налогового законодательства, на обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля[10]. По его мнению, налоговое администрирование намного шире понятия «налоговый контроль», оно включает не только регистрацию, учет, контроль налогоплательщиков, объектов налогообложения, но и связано с анализом эффективности налогообложения, налоговой нагрузки, разработкой изменений в налоговой системе. Поэтому следует отличать налоговое администрирование от понятия «администрирование налога», что указано в трудах А.В.Угрюмовой, где администрирование налога предлагается рассматривать как разработку «...систематизированных и упорядоченных процедур решения возникающих проблем в практике реализации действующего механизма исчисления и уплаты конкретного налога...» [11].

Методология исследования

В методологии данной статьи используются методы анализа и синтеза, научного абстрагирования, обобщения, сравнительного теоретического толкования. Кроме того, научную основу статьи составляют международные информация из исследований ученых в отечественных и зарубежных научных изданиях.

Обсуждения и результаты

Налоговая система, как правило, считается эффективной, когда она обеспечивает полный сбор налогов, способствует активизации инвестиционной деятельности, росту уровня занятости, увеличению объема производимых товаров и оказываемых услуг и повышению качества. Реализация сбалансированной и единой налоговой политики в отношении хозяйствующих субъектов предполагает снижение коррупционных рисков, повышение эффективности государственного регулирования экономики и создание благоприятной конкурентной среды, однако, наряду с осуществляемыми в Узбекистане налоговыми реформами и вытекающей из них налоговой системой, страна все еще продолжает применять такие налоговые рычаги, которые ни способствуют повышению эффективности налогового администрирования, ни создают необходимые предпосылки и условия для ограничения масштабов теневой деятельности. Вытекающие из этого негативные явления порождают различные проблемы, которые не способствуют установлению регулируемых и прозрачных отношений между налогоплательщиком и государством и приводят к повышению коррупционных рисков.

Стоит отметить, что при изучении сложных систем, выявлении закономерностей их развития и управлении деятельностью широко используются методы количественного анализа и математического моделирования [12].

Их применение в системе экономических отношений должно начинаться с точного определения параметров объекта, моделирования подразумеваемых в нем связей, анализа разработанной модели, подготовки исходной информации, выполнения расчетов и применения полученных результатов (см. рисунок 1).



1-рисунок. Последовательность разработки эконометрической модели

В последние годы становления либеральных экономических отношений хозяйствующие субъекты Республики Узбекистан в основном демонстрировали медленный, но устойчивый рост активов[13]. В основном это произошло благодаря проводимой налогово-бюджетной политике, которая в то же время может стать важной гарантией устойчивого экономического роста. Поэтому изучение основных факторов налоговой политики методами количественного анализа может стать важнейшим инструментом для разработки и анализа различных сценариев экономического развития [14, с. 77-79].

Следует отметить, что основные факторы экономического роста формируются в ходе деятельности отдельных секторов экономики и хозяйствующих субъектов, которые могут обеспечить экономический прогресс или регресс, обусловленный внутренними и внешними импульсами. Здесь уникальную роль играет налоговая политика, и регулирование налоговых отношений имеет большое значение. Следовательно, природа этих факторов и изучение масштабов и направлений их влияния на экономическую деятельность субъектов имеет фундаментальное значение и, безусловно, должны быть включены в каждую эконометрическую модель, разрабатываемую для экономического развития.

Изучение влияния производственных факторов на экономический рост и их включение в модель также основано на необходимости обеспечения

эффективности деятельности предприятия. Для обоснования этого утверждения была разработана соответствующая эконометрическая модель, основанная на налогах, уплаченных крупными предприятиями-налогоплательщиками горнодобывающего сектора и крупными налогоплательщиками, и показателях их прибыльности в период 2022-2023 годов.

О поступлениях в бюджет в первом полугодии 2022-2023 гг.[15]

(млрд. сум)

№	Виды налогов	поступления на 1 июль 2022 года	поступления на 1 июль 2023 года	Доля (в процентах)	Темп роста
1	Всего, поступлений в бюджет	71 022	76 262	100,0	107,4
	<i>в том числе:</i>				
2	Прямые налоги	31 128	33 582	44,0	107,9
3	Косвенные налоги	22 208	22 558	29,6	101,6
4	Ресурсные и имущественные налоги	12 199	13 057	17,1	107,0
5	Государственные пошлины и штрафы	1 888	2 194	2,9	116,2
6	Другие налоги и сборы	3 600	4 872	6,4	135,3

Исходя из данных таблицы, мы можем увидеть поступления в бюджет на 2022-2023 годы. На основе этого доля прямые налоги составляет 44%, темп роста 107,9 %.

В модель были включены следующие факторы:

- коэффициент рентабельности активов (КРА), который также часто используется для оценки рентабельности инвестиций. Коэффициент рентабельности активов определяется как отношение чистой прибыли после налогообложения к общей сумме активов:

$$КРА = \frac{\text{чистая прибыль после налогообложения}}{\text{общие активы}} \quad (1)$$

- коэффициент рентабельности собственного капитала (КРСК), который используется для оценки прибыли, полученной от инвестиций владельцев предприятия. Коэффициент рентабельности собственного капитала определяется как отношение чистой прибыли после налогообложения к собственному капиталу:

$$КРСК = \frac{\text{чистая прибыль после налогообложения}}{\text{равенство}} \quad (2)$$

Для экспериментальных оценок был применен метод панельного анализа, который широко используется при проведении перекрестного спектрального анализа. Преимущество использования панельных данных по сравнению с

применением площадных выборок и временных рядов заключается в том, что это позволяет обеспечить высокую эффективность оценки соотношений, включенных в модель, а также выявить и протестировать неоднородность рассматриваемых объектов и идентифицировать эффекты, обнаруженные в площадных выборках и временных рядах.

Способность предприятия получать прибыль зависит от ряда внутренних и внешних факторов, наиболее важными из которых являются размеры предприятия, структура акционеров, объем бизнеса, производственные мощности, регулируемость рынка, макроэкономические показатели, состояние конкуренции и другие факторы. Для анализа способности предприятия получать прибыль в первую очередь необходимо сосредоточиться на внутренних факторах, для управления которыми предприятия, безусловно, обладают более широкими возможностями.

Для разработки эконометрической модели и моделирования процессов, происходящих среди крупных налогоплательщиков, были изучены показатели прибыли (ПП), активов (А) и собственного капитала (СК) крупнейших налогоплательщиков страны. Данные были разработаны приложением EViews[16] на основе 90-й. Был проведен панельный анализ, в соответствии с которым были выбраны следующие взаимосвязи:

$$PP_t = a_0 + a_1 At + a_2 KRSK_2 + \varepsilon_t \quad (3)$$

$$At = b_0 + b_1 At_{-1} + b_2 CK_{t-2} + \eta_t \quad (4)$$

$$At = c_0 + c_1 At_{-1} + c_2 At_{-2} + \beta_t \quad (5)$$

PP- показатели прибыли

KRSK - коэффициент рентабельности собственного капитала

где $a_0, a_1, a_2, b_0, b_1, b_2, c_0, c_1, c_2$ - коэффициенты регрессии эконометрической модели, которые показывают влияние изменения независимых переменных на 1 процентный пункт на зависимые переменные (PP, At и CK).

Особенности выбранных зависимостей заключаются в том, что ограничение количества рассматриваемых объектов и модели, обусловленное их случайным отбором, описывающим временные эффекты, может не приниматься во внимание, но представление в логарифмических значениях переменных является требованием метода панельного анализа.

В последние годы анализ эффективности деятельности предприятий проводился с использованием моделей охвата данных (ОД-модели), которые основаны на микроэкономических факторах, и с помощью этого подхода становится возможным оценить рентабельность активов и собственного капитала, а также их влияние на дивиденды акционеров и размер из прибыли предприятия. При регулировании налоговых отношений, наряду с применением

современных методов анализа, налоговое администрирование может получить полноценное содержание только в случае разработки и реализации эффективной налоговой политики. Для достижения этой цели должен быть разработан и принят единый налоговый кодекс, который позволит обеспечить соблюдение важнейших принципов налоговой политики и высокий уровень исполнения обязательств налогоплательщиками.

Заключение

Таким образом, современная система налогового администрирования связана с разработкой налоговой политики, ее эффективной реализацией. На сегодняшний день налоговые органы имеют четкий курс на повышение эффективности налогового контроля. В этом важная роль отводится оценке рисков и интеграции информации, информационному взаимодействию с другими органами. При снижении количества выездных проверок увеличиваются возможности проведения камеральных проверок (в частности, при внедрении НДС), автоматизируется работа и информационный обмен с физическими и юридическими лицами. Все это повышает эффективность налогового администрирования (увеличивает собираемость налогов, результативность проверок, обеспечивает интеграцию в легитимную экономическую среду теневого и «серого» сектора). Совершенствованием процедур налогового контроля можно нивелировать указанные выше недостатки в налоговом администрировании, еще в большей мере увеличив эффективность в целом всей фискальной системы государства.

Список литературы

1. Sagdillayeva, Z. A. (2023). BUSINESS ANALYSIS IS A NEW DIRECTION OF ANALYTICAL WORK. *Intent Research Scientific Journal*, 2(6), 93-104.
2. Asanalievna, S. Z. (2022). ASSESSMENT OF THE FINANCIAL STABILITY OF THE ENTERPRISE. *湖南大学学报 (自然科学版)*, 49(10). Retrieved from <https://johuns.net/index.php/publishing/454.pdf>
3. Yuldasheva Umida Asanaliyevna. (2023). TAX POTENTIAL AS AN INDICATOR OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE REGION. *European Journal of Emerging Technology and Discoveries*, 1(8), 41–45. Retrieved from <https://europeanscience.org/index.php/1/article/view/305>
4. Yuldasheva Umida Asanaliyevna. (2023). THEORETICAL APPROACHES TO THE CONCEPT OF "TAX POTENTIAL" AND METHODS OF ITS ASSESSMENT. *European Journal of Emerging Technology and Discoveries*, 1(8), 21–25. Retrieved from <https://europeanscience.org/index.php/1/article/view/302>

5. Асаналиевна, С. З. (2022). Факторы Устойчивого Развития Предприятий. *Central Asian Journal of Innovations on Tourism Management and Finance*, 3(4), 65-70. <https://doi.org/10.17605/OSF.IO/QSMX8>
6. Tulaev, M. (2021). МҲХС БЎЙИЧА МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ: ТАЙЁРЛАШ ВА АВТОМАТЛАШТИРИШ. *Архив научных исследований*.
7. Tulaev, M. (2019). Финансовая отчетность: на пути соответствия национальным и международным стандартам. *Архив научных исследований*, 1(1). извлечено от <https://ejournal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/723>
8. Tulayev M., Axmedov A. (2023). Balansning tarkibiy tuzilishi va unga ta'sir etuvchi omillar. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 8, 71-77
9. Тулаев Мирзакул Саламович. (2023). КОРХОНАЛАРНИНГ МОЛИЯВИЙ ФАОЛИЯТИНИ ТАШҚИ АУДИТОРЛАР ТОМОНИДАН ТЕКШИРИШ МАСАЛАЛАРИ . *World Scientific Research Journal*, 16(1), 252–258. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2724>
10. Султанов Махмуд Ахмедович. (2023). ИНВЕСТИЦИЯ ФОНДЛАРИДА ДИВИДЕНД СИЁСАТИ ВА УНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎЛЛАРИ. *World Scientific Research Journal*, 16(1), 163–169. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2714>
11. Ибрагимов, Г. А. (2023). ЦИФРОВИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ВОПРОСЫ БЕЗОПАСНОСТИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 68-73.
12. Ibragimov, G. A. (2021). Business Analysis In The Digital Economy. *Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry*, 12(7), 4543–4549.
13. Ibragimov G. (2022). Introduction of digital solutions to the economy of Uzbekistan: problems and solutions. *International Journal of Research in IT and Management (IJRIM)*, 12(9), 34-39. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRIM2Sep22-Uzb-1.pdf>
14. Ibragimov G. (2022). Keeping records of imported goods while improving customs administration in Uzbekistan. *International Journal of Research in Finance and Marketing (IJRFM)*, 12(11), 30-34. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRFM3Nov22-Uzb.pdf>
15. Қличев, Б. (2021). Хўжалик юритувчи субъектларда ишбилармонлик фаоллиги таҳлили. *Актуар молия ва бухгалтерия ҳисоби*, 1 (3)-сон, 1-9. Retrieved from <https://finance.tsue.uz/wp-content/uploads/2021/06/4.-Қличев-Б.pdf>
16. Қличев, Б. (2021). Инновацион фаолиятда асосий воситалар таҳлилини ташкил этиш масалалари. *Инновацион иқтисодиёт: муаммолар, таҳлил ва ривожланиш истикболлари. Қарши, Ўзбекистон.* <https://doi.org/10.5281/zenodo.10531216>

17. Sultanov, M. (2023). Features of Dividend Allocation and Taxation in Investment Funds of Uzbekistan. *Asian Journal of Technology & Management Research (AJTMR) ISSN, 2249(0892)*.
18. Қличев, Б. (2021, сентябрь 30). Меҳнат мотивациясида моддий рағбатлантириш таҳлили. Молия-банк тизимида илм-фан, таълимнинг инновацион инфратузилмасини шакллантириш ва ривожлантиришда тошкент молия институтининг ўрни. Конференция материаллари тўплами, Тошкент, Ўзбекистон. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10531256>
19. Klichev, B. (2014). Бошқарув ҳисобида баҳо шакллантиришни такомиллаштириш масалалари. Молия, 2014(5), 10–15. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10522860>
20. Қличев, Б. (2022). Истеъмолчи манфаатлари асосида маҳсулотга баҳо шакллантириш масалалари таҳлили. *Iqtisodiyot: tahlillar va prognozlar*, 4 (20)-сон, 170-175.
21. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2023). ОПЕРАЦИОН ФАОЛИЯТ НАТИЖАЛАРИНИ ИФОДАЛОВЧИ КЎРСАТКИЧЛАР ТАҲЛИЛИ. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 182–188. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2876>
22. Қличев, Б. (2021, ноябрь 19). Ички аудит хизмати фаолиятида иқтисодий таҳлилни такомиллаштириш масалалари. Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги ва халқаро солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш. Халқаро конференция материаллари тўплами. Тошкент, Ўзбекистон. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10531234>
23. Курбонов, М. (2020). Зарубежный опыт эффективного использования финансовых ресурсов государственных целевых фондов. *Экономика И Образование*, 1(5), 163–166. извлечено от https://inlibrary.uz/index.php/economy_education/article/view/4823
24. Pardayevich, K. B. (2023). Analysis of the Maximum Volume of Production in Cement Production Enterprises in Uzbekistan. *International Journal on Economics, Finance and Sustainable Development*, 5(6), 1-8. Retrieved from <https://journals.researchparks.org/index.php/IJEFSD/article/view/4460>
25. Курбонов Мухиддин Абдуллаевич. (2023). ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТДА ЭКСПОРТ-ИМПОРТНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШ ТАРТИБИ. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 176–181. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2875>
26. Пардаев Файзулла Гаффарович, & Мухиддин Абдуллаевич Курбонов. (2023). ИСТИҚБОЛДА ҚЎШИЛГАН ҚИЙМАТ СОЛИҒИ ХИСОБИНИ ЮРИТИШДА АВТОМАТЛАШТИРИЛГАН ДАШБОРДЛАРДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШ. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 189–196. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2877>

27. Курбонов Мухиддин Абдуллаевич. (2023). ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА БЮДЖЕТ НАЗОРАТИНИНГ ТИЗИМЛИ ТАҲЛИЛИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 197–210. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2878>
28. Gayratjon Ibragimov Artikovich. (2022). GLOBAL DIGITALIZATION AND THE PLACE OF UZBEKISTAN. IV ФОРУМ «ЭКОНОМИКА В МЕНЯЮЩЕМСЯ МИРЕ» 2022 май КАЗАНЬ-ТАШКЕНТ), Казань-Ташкент. <https://doi.org/10.5281/zenodo.6627529>
29. Курбонов Мухиддин Абдуллаевич. (2023). ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА НАЗОРАТ ОРГАНЛАРИ ФАОЛИЯТИНИ ЯНАДА ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. World Scientific Research Journal, 21(1), 221–231. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2880>
30. Курбонов Мухиддин Абдуллаевич. (2023). ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА ДАВЛАТ МОЛИЯВИЙ НАЗОРАТИ ВА УНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 248–259. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2882>
31. Мухиддин Абдуллаевич Курбонов, & Эргашев Уйғун Жабборович. (2023). КАМЕРАЛ СОЛИҚ ТЕКШИРУВИДА ИНСОН ОМИЛИНИ КАМАЙТИРИШДА СМАРТ ТЕХНОЛОГИЯЛАРДАН ФОЙДАЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 260–268. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2883>
32. Курбонов Мухиддин Абдуллаевич. (2023). ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТНИ КАМАЙТИРИШДА ЭКСПОРТ-ИМПОРТ ОПЕРАЦИЯЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ ЙЎЛЛАРИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 269–275. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2884>
33. Курбонов Мухиддин Абдуллаевич. (2023). ХУФИЁНА ИҚТИСОДИЁТГА КУРАШИШ ЖАРАЁНИДА БЮДЖЕТ ИНТИЗОМИНИ МУСТАҲКАМЛАШНИНГ ЗАРУРЛИГИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 153–165. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2873>
34. Rahimov M.Yu. (2013). An analysis of the financial condition of economic entities. Educational manual. -Т.: Finance.
35. Tulaev, M. (2020). Учет корпоративных облигаций. *Архив научных исследований*, 1(25). извлечено от <https://ejournal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/2783>
36. Samadova Nargiza Rasulovna. (2022). ANALYSIS OF INDICATORS REPRESENTING THE ECONOMIC POTENTIAL OF ECONOMIC ENTITIES AND ITS DISTINCTIVE FEATURES. *European Journal of Research*

- Development and Sustainability*, 3(11), 108-111. Retrieved from <https://www.scholarzest.com/index.php/ejrds/article/view/2960>
37. Nargiza Samadova. (2023). INFORMATION SOURCES OF ECONOMIC COMPETENCE ANALYSIS OF ECONOMIC SUBJECTS AND THEIR CLASSIFICATION. *Academia Repository*, 4(12), 278–283. Retrieved from <https://academiarepo.org/index.php/1/article/view/290>
38. Ibragimov G. (2023). Problems of training financial analysts in the republic of Uzbekistan. *International Journal of Research in Economics and Social Sciences (IJRESS)*, 13(06), 108-115. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRESS11June23-Uzb.pdf>
39. Ibragimov G. (2022). Digitalization of the economy of Uzbekistan: experience and prospects. *International Journal of Research in Economics and Social Sciences (IJRESS)*, 12(05), 102-109. Retrieved from <https://euroasiapub.org/wp-content/uploads/IJRESS10-May2022.pdf>
40. М.Ю.Рахимов. (2023). МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ ТАҲЛИЛИ: МУАММО ВА ЕЧИМЛАР. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 211–220. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2879>
41. Ibragimov, G., & Yakubov, U. (2015). Agricultural Development in Uzbekistan. *SCIENTIFIC ENQUIRY IN THE CONTEMPORARY WORLD: THEORETICAL BASICS AND INNOVATIVE APPROACH*, 74. Retrieved from https://bmpubgroup.com/assets/1_26_4_1.pdf#page=75
- ulayev M. (2023). Moliyaviy hisobotning halqaro standartlari bo'yicha moliyaviy hisobot: tayyorlash va avtomatlashtirish. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 6, 134 -138.
43. Yakubov U. (2021). IMPROVEMENT OF ACCOUNTING AND METHODOLOGY IN ORGANIZATION OF JOINT VENTURES. *Экономка и бизнес: теория и практика*. 4-2 (74). ISSN 2411 0450.
- akubov U. (2022). MODELING THE ANALYSIS OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY. *Web of scientist: International scientific research journal* ISSN: 2776-0979, Volume 3, Issue 2
45. Yakubov Ulugbek. (2023). ISSUES OF ASSESSING THE JOINT ACTIVITY OF BUSINESS ENTITIES. *American Journal of Interdisciplinary Research and Development*, 14, 57–61. Retrieved from <https://ajird.journalspark.org/index.php/ajird/article/view/557>.
- кубов, У. (2023). КОРХОНАНИНГ ТАШҚИ ИҚТИСОДИЙ ФАОЛИЯТИНИ КОМПЛЕКС ТАҲЛИЛИ. *Евразийский журнал права, финансов и прикладных наук*, 3(4), 132–139. извлечено от <https://in-academy.uz/index.php/EJLFAS/article/view/12603>.
47. Файзиев, Ф. А. (2023). ЎЗБЕКИСТОНДА ЎЗИНИ ЎЗИ БАНД ҚИЛИШ: РИВОЖЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ ВА СОЛИҚ ТИЗИМИДАГИ

- ЎРНИ. Gospodarka i Innowacje., 42, 426-434.
https://gospodarkainnowacje.pl/index.php/issue_view_32/article/view/2099
48. Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич. (2023). КЎЧМАС МУЛКНИ СОЛИҚҚА ТОРТИШНИНГ ЎЗИГА ХОС ХУСУСИЯТЛАРИ. World Scientific Research Journal, 21(1), 232–247. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2881>
49. Нурманов, У. А. (2022). ИҚТИСОДИЁТНИ ГЛОБАЛЛАШУ ШАРОИТИДА ЖОРИЙ АКТИВЛАР ТАҲЛИЛИНИНГ НАЗАРИЙ-УСЛУБИЙ АСОСЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ. "Экономика и туризм" международный научно-инновационной журнал, 4(6). Retrieved from <http://interjournal.uz/index.php/journals/article/view/82>
50. Нурманов, У. А. (2022). ХЎЖАЛИК СУБЪЕКТЛАРИДА ЖОРИЙ АКТИВЛАР ВА УЛАРНИНГ ТАҲЛИЛИЙ КЎРСАТКИЧЛАРИ. Журнал Инновации в Экономике, 5(2). Retrieved from <https://tadqiqot.uz/index.php/economy/article/view/4757>
51. Рахимов М.Ю. Иқтисодиёт субъектлари молиявий ҳолатининг таҳлили. Ўқув қўлланма.-Т.;“Iqtisod-Moliya”, 2013. -390 б.