

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ЎЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ УНИВЕРСИТЕТИ

НАСРИДДИНОВ ЖАСУРЖОН ИСЛОМОВИЧ

КОРХОНАЛАРНИ МОЛИЯЛАШТИРИШ ТИЗИМИДА
АМОРТИЗАЦИЯ АЖРАТМАЛАРИНИНГ АҲАМИЯТИНИ ОШИРИШ

08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит

иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент – 2021

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

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

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

Насриддинов Жасуржон Исломович

Корхоналарни молиялаштириш тизимида амортизация ажратмаларининг
аҳамиятини ошириш.....3

Насриддинов Жасуржон Исломович

Повышение значимости амортизационных отчислений в системе
финансирования предприятий.....29

Nasriddinov Jasurjon Islomovich

Increasing the importance of depreciation charges in the enterprise financing
system.....55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....59

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН МИЛЛИЙ УНИВЕРСИТЕТИ

НАСРИДДИНОВ ЖАСУРЖОН ИСЛОМОВИЧ

**КОРХОНАЛАРНИ МОЛИЯЛАШТИРИШ ТИЗИМИДА
АМОРТИЗАЦИЯ АЖРАТМАЛАРИНИНГ АҲАМИЯТИНИ ОШИРИШ**

08.00.07–Молия, пул муомаласи ва кредит

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2020.3.PhD/Iqt246 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Мирзо Улуғбек номидаги Ўзбекистон миллий университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва «Ziyonet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: Тошмуродова Бувсара Эгамовна
Иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: Атаниязов Жасур Хамидович
Иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Қурбонов Хайрулла Абдурасулович
Иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

Етакчи ташкилот: Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «24» 09 куни соат 16:00 даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (217 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «08» 09 куни тарқатилди.
(2021 йил «08» 09 даги 40 рақамли реестр баённомаси).



Т.З.Тешабаев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ф.К.Холмаматов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD), доцент

И.Н.Кўзиев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда глобаллашув жараёнлари кучайиб бораётган бугунги кунда унинг рақобатбардошлигини, техник ва технологик хавфсизлигини оширишда, технологик қайта қуроллантиришнинг молиявий манбаи бўлган дегрессив жадаллашган амортизация тизимидан самарали фойдаланиш имкониятларини белгилаб бермоқда. Ривожланган давлатларда дегрессив жадаллашган амортизация тизими хўжалик субъектларига қатор солиқ ва молиявий имтиёзлар бермоқда. Жадаллашган амортизация тизимини жорий этиш натижасида ушбу имтиёзлардан фойдаланиш хўжалик субъектлари учун нафақат солиқ тўловларини камайишига олиб келмоқда, балки шу билан бирга кўп ҳолларда камайтирилган ставкада солиққа тортилган тўла амортизациялашган ишлаб чиқариш қувватларини сотиш ҳисобига уларнинг ялпи даромадларини ҳам ўсишига олиб келмоқда. Таҳлил натижаларининг кўрсатишича, капитални дегрессив жадаллашган амортизация тизими жорий этилиши натижасида мамлакатларда компанияларнинг инвестиция фондлари ўсиши кузатилган.

Жаҳон амалиётида технологик хавфсизликни таъминлаш, инновацион-инвестицион саноат сиёсатини амалга ошириш, иқтисодий тармоқларида технологик қайта қуролланишни амалга ошириш, корхоналарда дегрессив жадаллашган амортизация тизими ривожлантирилмоқда. Шу муносабат билан ривожланаётган давлатларда миллий ҳисоб тизими талабларини ҳисобга олиб инфляция ва технологик тараққиёт шароитида фан техника тараққиёти ютуқларига тез берилувчан тармоқларда амортизациянинг инвестицион жараёнларни шакллантиришда жадаллашган амортизация усулини табақалаштириб рағбатлантириш, амортизациянинг ўрнини самарали қоплаш, унинг норма ва ставкасини аниқлаш, табақалашган мезонларини ва солиқ имтиёзларини ишлаб чиқишда дегрессив жадаллашган амортизация усуллари кўллаш бўйича мақсадли илмий изланишлар янада жадаллашмоқда.

Ўзбекистонда асосий капиталга ўзлаштирилган инвестициялар ҳажми 195,9 трлн. сўмни ташкил этиши, яъни ўтган йилга нисбатан 138,1 %га ортгани, ишлаб чиқариш корхоналарнинг асосий капиталдан унумли фойдаланишни тақозо этмоқда. Шу боис, ишлаб чиқариш корхоналари асосий воситаларга амортизация ҳисоблаш ва корхона ўзини ўзи молиялаштиришда амортизация ажратмалари аҳамиятини ошириш муҳим масалаларидан бири бўлиб қолмоқда. «Иқтисодий ўсишга, аввало, рақобатдош саноат занжирларини яратиш ҳамда бундай лойиҳаларга инвестицияларни кўпайтириш орқали эришиш. Инвестиция сиёсатини юритишда давлат иштирокини пасайтириб, хусусий ва тўғридан-тўғри инвестициялар улушини ошириш»¹ устувор вазифалардан бири этиб белгиланган. Мазкур вазифалар бажарилишини таъминлашда амортизация

¹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 29 декабрь куни мамлакатимиз Парламентига Мурожаатномаси. «Халқ сўзи» газетаси, 2020 йил 30 декабрь.

усулларини самарали қўллаш корхоналар рақобатбардошлигини ошириш, корхоналарда молиявий барқарорликни таъминлаш, бозор талабига мувофиқ маҳсулот ишлаб чиқаришга ҳамда корхонанинг реал амалиётда модернизациялашув жараёнини тезлаштириш танланган тадқиқот мавзусини долзарблигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ–4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 1 августдаги ПФ–5495-сон «Ўзбекистон Республикасида инвестиция муҳитини тубдан яхшилаш чора-тадбирлари тўғрисида», 2019 йил 8 январдаги ПФ–5614-сон «Иқтисодий янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2018 йил 12 январдаги 24-сон «Илмий-инновацион ишланма ва технологияларни ишлаб чиқаришга татбиқ этишнинг самарали механизмларини яратиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори², шунингдек, мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

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

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Амортизация ва унинг жадаллашган усулларини қўллаш хусусиятларини тадқиқ этган хорижлик иқтисодчи олимлар қаторига Б.Эллот, Ж.Эллот, Френк Дж.Фабозци, Р.Пиндайк., Д. Рубинфельд., Э.С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда, К.Макконел, Б.Стенлей, У.Гётци, Д.Норзкот, П.Шустер, Ж.Сломан, А.Врайд, М.А.Чатфилд, А.С.Литтлтон, Э.Шмаленбах, П.Ласкю, К.Маттерн, З.Танхайзер, Р.Маттессич³, рус олимларидан Я.В.Соколов, Р.Рувер, А.К.Рощаховский, К.А.Абгорян, Л.М.Контар, С.С.Носова, А.И.Балашов, Л.Крушвиц, О.В.Баскакова, Л.Ф.Сейко, Л.М.Бородай, А.В.Сидорович, Ю.Н.Лагинов, В.К.Сенчагов, В.А.Миллев, В.Ю.Куренков, Д.М.Палтерович, З.Н.Борисенко, П.В.Тальмина, А.П.Анфимов, М.М.Соколов, Д.В.Мотовилов, О.И.Немкина, А.Н.Цигичко ва бошқаларни киритиш мумкин⁴.

²www.lex.uz.

³Elliott V., Elliott J/ Financial accounting and reporting/ - L. 2011. 914 p.; Фабозци ФренкДж. Управление инвестициями: Пер. сангл. – М.: «ИНФРА-М», 2000. - 930 с.; Robert S. Pindyck., Daniel L. Rubinfeld. Microeconomics./ - L. 2018. 768 p.; Э. С.Хендриксен, М.Ф. ВанБреда. Теория бухгалтерского учета: Пер. сангл./Подред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансыстатистика, 2000. — 576 с.: М. 2000.; McConnell C., Stanley B. Economics : principles, problems, and policies / - NY, 2008. p. 876.;Götze U., Northcott D. SchusterP., Investment Appraisal: Methods and models. / Springer-Verlag Berlin Heidelberg, 2008. p. 391.; Sloman J., Wride A. Economics. / Harlow. - 2009. p. 889.;Chatfield M.A. History of Accounting Thought. – N.Y. 1977. 39 p.; Littleton A.C. Accounting evolution to 1900. N.Y., 1933. 233 p.; Schmalenbach Eugen. Die Abschreibung, in:ZfHf, Jg.5(1910/11). С. 81.; Lasse'que P. Gestion de l'entreprise et comptabilit. – Dalloz. 1975.; К.Маттерн,З. Танхайзер. ОсновныефондывпромышленностиГДР. М.: Экономика, 1983. – стр. 176-180.; Mattessich R. Two Hundred Years of Accounting Research. – New York: Routledge, 2008.

⁴ Носова С.С. Экономическая теория : учебник / — 4-е изд., Москва: КНОРУС, 2017. - 792 с.; А.И.Балашов и др.

Мамлакатимиз иқтисодчи олимларидан Ш.Шодмонов, Т.Т.Жўраев, А.Ўлмасов, Р.С.Муратов, С.Ш.Орипов, Б.Абдукаримов, Н.Жумаев, Б.Э.Тошмуродова, Р.Х.Карлибаева, М.Б.Хамидулин, И.Қўзиев, С.У.Мехмонов, Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров, О.О.Олимжоновлар илмий изланишларида амортизация назарияси капитал ҳаракати ва самарадорлигини ошириш масалалари бўйича атрофлича тадқиқотлар олиб боришган⁵.

Бироқ Ўзбекистоннинг инновацион иқтисодиётга ўтиш шароитида такрор ишлаб чиқариш жараёнида асосий капитални модернизациялаш ва иқтисодиётни барқарор ўстириб бориш талабларини ҳисобга олиб жадаллашган амортизация тизимини қўллашнинг назарий асосларини тизимли такомиллаштиришга қаратилган илмий изланишларни олиб боришни тақозо этмоқда. Ушбу жиҳатлар илмий иш мавзусининг долзарблигини белгилаб беради.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Мирзо Улуғбек номидаги Ўзбекистон миллий университети илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади корхоналарни молиялаштириш тизимида амортизация ажратмаларининг аҳамиятини ошириш бўйича илмий тақлиф ва

Экономическая теория: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. / под ред. Н.Д.Эриашвили. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 527 с.; Крушвиц Л. Финансирование и инвестиции. Неоклассические основы теории финансов. Учебник. – Санкт-Петербург, 2000. – 381 с.; О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. Экономика предприятия (организации): Учебник /— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. — 372 с.; Бородай В.А. и др. Экономика предприятия (организации) [Электронный ресурс] : учебное пособие. –Эл. изд. - Электрон. текстовые дан. (1 файл pdf:501 с.). –Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука», 2018.; Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до нашей дней: Учебное пособие для вузов. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 2006. – 46 стр.; Рувер Р. Д. Как возникла двойная бухгалтерия. – М.: - Госфиниздат, 2008. – 41-42 стр.; Рошаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. Сиб., 1910.стр.88.; Абгорян К.А. Эффективность воспроизводства основных производственных фондов. – Ереван, ЕГУ, 2003 – стр. 28.; Контар Л.М. Воспроизводства основных фондов в СССР. – М.: Мысль 1970 стр. 220.; Сидорович А.В. Фонд возмещения при социализме. – М.: Мысль 1978 стр. 29.; Лагинов Ю.Н. Новая экономическая теория – новая классика: Революционный прорыв во всех представлениях о сущностях экономики. – М.: изд. ЛКИ. 2008. стр. 73.; Сенчагов В.К., Миллев В.А. Образование, распределение и использование амортизационного фонда в промышленности. // Сб. Проблемы совершенствования систем амортизации (материалы научной конференции). М.: 2000. Стр. 86-87.; Куренков В.Ю., Палтерович Д.М. Технический прогресс и оптимальное обновление производственного аппарата. М.: Мысль. 1975. Стр. 187.; Борисенко З.Н. Амортизационная политика. – Киев. Наука и Думка. 1993.; Григорьев В.В. Оценка и переоценка основных фондов. – М.: ИНФРА-М. 1997.; Тальмина П.В. Финансов рычаги повышения фондоотдачи. М.: Финансы и статистика, 1990. – стр. 130.; Анфимов А.П. Частные инвестиции как определяющий фактор экономического роста в условиях перехода к рынку. Дисс. на соиск. канд. экон. наук. Самара. 1999. стр. 76.; Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики // Всё о налогах. – 2008. -№3; Мотовилов Д.В. Источники капитала для финансирования нововведений. – С.Пб. 1997; Моделирование стратегических решений по формированию и использованию амортизационного фонда предприятия. – Казань: Изд-во КФЭИ, 1997.; Цигичко А.Н. Возмещение основного капитала как фактор экономического роста.: М.: Экономика, 1993.; Шелемех Н.Н. Влияние амортизационных отчислений на налог, на прибыль // Налоговой вестник. 1999. №8.

⁵Шодмонов Ш., Алимов Р.Х., Жўраев Т.Т. Иқтисодиёт назарияси. Ўқув қўлланма. Т.: «Молия», 2002.; Жураев Т.Т. Иқтисодий ресурслар доиравий жараёнининг назарий асослари ва самарадорлигини ошириш омиллари. Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2006. - 165 бет., Ўлмасов А., Ваҳобов А.В. Иқтисодиёт назарияси. Дарслик Т.: «Иқтисод-молия», 2014. 424 бет.; Муратов Р.С., Джалалова И.А., С.Ш.Орипов. Корхона иқтисодиёти. Дарслик. – Т.: «Фан ва технология», 2014. 424 бет.; Абдукаримов Б. ва бошқалар. Корхона иқтисодиёти. Дарслик. – Т.: «Фан ва технология», 2013. 368 бет.; Ваҳобов А.В., Жумаев Н.Х., Ҳошимов Э.А. Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози: сабаблари, хусусиятлари ва иқтисодиётга таъсирини юмшатиш йўллари. – Т.: Академнашр, 2009. -141 б.; Toshmurodova V., Elmirzaev S., Tursunova N.. Moliyaviy menajment. Учебник. – Т.: «Iqtisod-moliya». 2017. – 338 б.; Карлибаева Р. Тижрат асосида фаолият олиб борувчи субъектлари молиявий барқарорлигини таъминлаш. «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. № 1, январь-февраль, 2019. – Б.1-8; Хамидулин М.Б. Развитие финансового механизма корпоративного управления. Дисс.....д-ра эк.наук. – Т.: 2008; Мехмонов С. У., Раззоков Х. Р. Роль цифровой экономики в привлечении инвестиций //Теория и практика современной науки. – 2020. – №. 2. – С. 166-168.; Олимжонов О.О., Маликов Т.С. Молиявий менежмент. Т.: «Академия» нашриёти 1999 – 193 б.; Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров ва бошқ. Молиявий бошқарув / Муаллифлар жамоаси: -Т.: Ф.Фулум номидаги нашриёт матбаа ижодий уйи, 2009 – 433 бет.

тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

амортизация тушунчасига назарий қарашлар эволюциясидаги турли илмий-назарий қарашларни ўрганиш;

жадаллашган амортизацияни ҳисоблаш усуллари, унинг мезони ва кўрсаткичларини бир тизимга келтириш;

жадаллашган амортизация усулини қўллашнинг жаҳон тажрибасини ўрганиш ва унинг миллий иқтисодиётдаги хусусиятларини аниқлаш;

миллий иқтисодиётнинг тармоқлари ва соҳаларида асосий капиталда жадаллашган амортизацияни шаклланиши, улардан фойдаланишнинг ҳолатини баҳолаш ва уни ҳисоблашнинг ҳозирги ҳолатини таҳлил этиш;

асосий капиталга жадаллашган амортизацияни ҳисоблашни табақалаштириш мезонлари ва шарт-шароитларини таҳлил этиш;

Ўзбекистонда жадаллашган амортизация усулини қўллашнинг молиявий механизмини ва ҳуқуқий асосларини давлат томонидан такомиллаштириш;

асосий капиталга ҳисобланган амортизация ажратмасидан мақсадли ва самарали фойдаланиш бўйича амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

кўп омилли эконометрик модель асосида асосий фондларнинг эскириш қийматлари даражасини амортизация ажратмаларининг йиллик умумий ҳажмига бўлган таъсири бўйича илмий таклиф, амалий тавсияларни ҳамда унинг истиқболли прогнозларини ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти Ўзбекистон иқтисодиётидаги асосий капиталдан фойдаланувчи хўжалик субъектлари фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предмети корхоналарни молиялаштириш тизимида амортизация ажратмаларининг аҳамиятини оширишда юзага келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда гуруҳлаш, таққослаш, илмий тафаккур, иқтисодий-статистик, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён қилиш усулларида фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

иқтисодий ривожланишни баҳолашда асосий фондлар амортизациясини асосий капитал истеъмоли кўрсаткичи сифатида акс эттириш асосланган;

фойдаланишда бўлган асосий воситалар сотиб олинганда мазкур объектдан аввалги мулкдор томонидан фойдаланган муддатни чиқарган ҳолда амортизация нормасини белгилаш таклиф этилган;

инновацион ва инвестицион лойиҳалар учун жорий этилган инвестициявий чегирмаларни жадаллашган амортизация харажати сифатида қабул қилиш ва инвестициявий чегирмани 10 фоиз миқдорида белгилаш таклиф этилган;

асосий фондлар тўлиқ ва қолдиқ қийматлари бўйича жадаллашган усулда ҳисобланган амортизация ажратмаларининг унинг йиллик ҳажмига таъсирининг 2030 йилгача кўп вариантли прогнози ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

амортизация назариясига турлича қарашлар умумлаштирилиб, уни ҳисоблашнинг турлича усуллари қиёсий таҳлил қилинган ва дегрессив

жадаллашган амортизация усуллари жорий этишга оид муаллифнинг тизимли ёндашуви ишлаб чиқилган;

амортизация ажратмасининг асосий капитални такрор ҳосил қилиш, инвестицион ресурсларни шакллантириш ва инновацияларни рағбатлантиришдаги роли асосланган;

дегрессив жадаллашган амортизация усуллари қўллашнинг хусусиятлари ва уни давлат томонидан рағбатлантириш бўйича аниқ таклифлар ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги унда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, монографик таҳлил ва статистик маълумотлар базасининг расмий манбалардан олинганлиги, самарадор замонавий эконометрик усуллардан фойдаланилганлиги, эмпирик натижаларнинг мақсадга мувофиқ таҳлил этилганлиги ҳамда тегишли хулоса, таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти диссертация ишида олинган хулосалар, ишлаб чиқилган илмий таклиф ва тавсиялардан жадаллашган амортизация усуллари қўллашнинг миллий иқтисодиётдаги хусусиятлари фундаментал ва амалий жиҳатларини ўрганиш ҳамда ривожлантиришга бағишланган махсус илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти эса диссертация ишининг асосий ғоя ва материалларидан жадаллашган амортизацияни ҳисоблаш усуллари янги солиқ сиёсати билан ўзаро боғлиқликда жорий этиш, жисмоний ва маънавий эскирган асосий фондлар улуши ўсиб боришининг салбий оқибатларини олдини олиш, асосий капитал янгиланишининг молиявий базасини мустаҳкамлашга қаратилган ҳукумат чора-тадбирлари тизимини кучайтиришга қаратилган дастурларни, шунингдек, меъёрий-ҳукуқий ҳужжатлар лойиҳаларини ишлаб чиқишда манбаа сифатида фойдаланиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Корхоналарни молиялаштириш тизимида амортизация ажратмаларининг аҳамиятини ошириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

иқтисодий ривожланишни баҳолашда асосий фондлар амортизациясини асосий капитал истеъмоли кўрсаткичи сифатида акс эттириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси давлат статистика қўмитаси томонидан мамлакат миқёсида асосий фондлар амортизациясини ҳисоблаш жараёнида қўлланилган (Ўзбекистон Республикаси давлат статистика қўмитасининг 2020 йил 16 мартдаги 01/1-03-17/2-20-сон маълумотномаси). Натижада Миллий ҳисоб тизими талаблари асосида мамлакат миқёсида асосий фондлар амортизациясини ҳисоблаш тизими шакллантирилган;

фойдаланишда бўлган асосий воситалар сотиб олинганда мазкур объектдан аввалги мулкдор томонидан фойдаланган муддатни чиқарган ҳолда амортизация нормасини белгилаш таклифи Ўзбекистон Республикаси

Солиқ кодексининг янги таҳририда (306-модда) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлигининг 2021 йил 23 мартдаги 04/15-01-6/10-1019-сон маълумотномаси). Натижада, фан-техника тараққиёти ютуқларига тез берилувчан тармоқларда замонавий техника ва технологияларнинг янгилашиши жараёни тезлашган.

инновацион ва инвестицион лойиҳалар учун жорий этилган инвестициявий чегирмаларни жадаллашган амортизация харажати сифатида қабул қилиш ва инвестициявий чегирмани 10 фоиз миқдорда белгилаш таклифи Ўзбекистон Республикаси Солиқ кодексининг янги таҳририда (308-модда) ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлигининг 2021 йил 23 мартдаги 04/15-01-6/10-1019-сон маълумотномаси). Натижада, инвестициявий чегирмалар солиқ имтиёзи сифатида эмас, жадаллашган амортизация сифатида берилиши фойда солиғи базасини асосиз камайишининг олдини олиш имконияти яратилган;

асосий фондлар тўлиқ ва қолдиқ қийматлари бўйича жадаллашган усулда ҳисобланган амортизация ажратмаларининг унинг йиллик ҳажмига таъсирининг 2030 йилгача кўп вариантли прогнози бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлиги томонидан прогноз кўрсаткичларни шакллантиришда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Иқтисодий тараққиёт ва камбағалликни қисқартириш вазирлигининг 2021 йил 23 мартдаги 04/15-01-6/10-1019-сон маълумотномаси). Натижада 2019-2030 йилларда асосий фондларнинг миллий иқтисодиёт ҳамда ишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш соҳаларидаги эскириш қийматлари даражаси, уларнинг тўлиқ ва қолдиқ қийматларининг амортизация ажратмаларини йиллик умумий ҳажмига бўлган таъсирини миллий иқтисодиётни инновацион тараққиёт йўлига ўтказиш стратегиясини белгилаш имконияти яратилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 10 та республика ва 6 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 22 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 6 та илмий мақола, жумладан 2 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 127 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги, аҳамияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялар ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ҳамда амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби **«Иқтисодиётни инновацион ривожлантиришда амортизация ва унинг илмий-назарий асослари»** деб номланган бўлиб, амортизация тушунчаси тўғрисидаги назарий қарашларнинг шаклланиши, жадаллашган амортизациянинг мазмуни ва уни ҳисоблашнинг ҳозирги замон иқтисодий талқини, жадаллашган амортизация ҳисоблаш усулини қўллашнинг жаҳон тажрибаси ва унинг миллий хусусиятларини ўрганиш каби масалалар ёритилган.

Рақобатли бозор иқтисодиёти шароитида корхоналар асосий фондлардан иборат активларини такрор ишлаб чиқаришни ва доимий янгилианишини ўз молиявий манбалари ҳисобига амалга оширишни тақозо қилади. Амортизация ажратмалари механизми улардан бири бўлиб, уни самарали амалга ошириш учун нафақат ҳозирги замон амортизация концепциясини чуқур билиш, балки инсониятнинг бу борада тўплаган тажрибасини ўрганиш ҳам тақозо этилади. Илмий манбаларда: «Мунозарали бўлсада амортизация Римнинг дастлабки христианлигида ҳисобчиларга маълум эди, деган қарашлар мавжуд бўлганлиги»⁶ қайд қилинади. Амортизация тушунчасини энг биринчи таърифлаш қадимги Рим архитектори Витрувийга тегишли бўлиб, унинг «ўтган йиллардаги нарх» эканлиги қайд қилинади. Витрувий узок муддат фойдаланиладиган объектларни, масалан, умумий фойдаланишдаги деворни баҳолаш учун таннархини ҳисобга олиш ҳеч қандай шубҳа уйғотмайди, айна вақтда ҳар йили унинг қийматидан хизмат муддатига тенг тақсимланган (1/80 қисми) қисми ҳисобидан чиқарилиши зарурлигини кўрсатади. «Чунки бу девор 80 йилдан ортиқ мавжуд бўлиши мумкин эмас»⁷. Амортизация асосий воситалар қийматининг камайиши сифатидаги статистик ғояни назарий асослаш Дж.Мейронга тегишли. Дж.Мейрон молиявий натижадан ҳисобланган субъектив амортизация суммасини ва жорий қайта баҳоланган (қайта тикланган) қийматини акс эттириш лозимлигини кўрсатади (1757 й.).

Амортизация тўғрисидаги назарий қарашлар анча олдин (250-300 йил аввал) пайдо бўлган бўлса ҳам, уни амалиётда ҳисоблаш фақат XIX асрга келиб Европа темир йўл компанияларида кенг тарқалган.

Ю.Матесон 1884 йил чоп қилинган «Амортизация фабрикаси» («Амортизация фабрик») китобида мулкни даврий баҳолаб туришга

⁶ Chatfield M.A. History of Accounting Thought. – N.Y. 1977. 39 p.

⁷ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до нашей дней. Учебное пособие для вузов. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 46 стр.

йўналтирилган амортизация ҳисоблашнинг статистик усулини танқид қилиб, махсус ишлаб чиқилган меъёр (норма)лардан фойдаланиб, даврлар бўйича ажратмалар қилишни, ҳамда «Эскириш ва эҳтиёт» деб номланган амортизация фонди тузишни таклиф қилади. Унинг фикрича, амортизациялаш муаммоси эскиришни қоплаш лаёқати, қайта тиклаши орқали асосий фондларни «ўлмас» қилиб қўяди⁸.

Амортизацияни ва унинг жиҳатларини ҳисобга олиб таърифлаш, республикамиз иқтисодчи олимлари ишларда ҳам кузатилади. Жумладан, Т.Жўраев бир манбада «Амортизация – асосий капитал эскириб боришига қараб, унинг қийматини ишлаб чиқарилаётган маҳсулот (хизмат)га ўтказилиши ва уни қайта тиклаш мақсадида жамғарилиб бориш жараёнини англатади»⁹, деб қайд қилса, бошқа монографик тадқиқот ишида «Амортизация иқтисодий категория сифатида асосий капитал қиймати ҳаракатининг шакли»¹⁰ ҳисобланишини эътироф этади.

Анъанавий бухгалтерия концепциясида амортизацияни ҳисоблашга иқтисодий баҳолаш эмас, балки даромадларни тақсимлаш амалиёти сифатида қаралади¹¹. У сарф-харажатлар ёки капитал активлар қийматини (тугатилиш қийматини чиқариб ташлангандан кейин) уларнинг бутун хизмат даври давомида доимий ва рационал усулларда тақсимлашни тақозо қилади. Амортизацияни ҳисоблаш жараёнида асосийси даврий чегирма суммасини аниқлаш ҳисобланиб, бу ҳар ҳисобот даврида мазкур суммани даромадларда қайд қилиш имконини беради.

Мазкур ёндашувда амортизация фақат узоқ муддатли активлар қийматини тақсимлаш усули сифатида чиқади. Бу ерда корхона даражасида инвестицияларни амалга оширишга анча қулай шароит яратиш учун тақсимлаш вариантларини эркин танлаш имконияти ҳам мавжуд бўлади. Корхона солиқ ундириладиган фойда, яъни даромаднинг бир қисмини (харажатлар чиқарилгандан кейин) асосли ҳисоблаш мақсадида ҳисобот даври харажатларини тўғри акс эттиришга ҳаракат қилади.

Амортизациянинг молиявий-иқтисодий концепцияси асосий капитал қийматини такрор ишлаб чиқаришда реал (жисмоний ва маънавий) эскиришини акс эттирувчи иқтисодий асосланган нормалар бўйича ҳисобдан чиқариш сифатида тавсифланади¹². Амортизациянинг бухгалтерия концепцияси ўзининг мантиқан давомини солиқ ёндашувида топади. Бунда амортизация дейилганда асосий капитал қийматини солиқ нормалари бўйича ҳисобдан чиқарилиш тушуниладики, унинг миқдори иқтисодий асосланган меъёрлардан ортиб кетади. Айни вақтда, фойдага солиқ ҳисоблаш учун унинг базаси камаяди. Амортизациянинг бухгалтерия концепцияси янада ривожланиши асосий капитал таркибига номоддий активлар қийматини

⁸ Mattessich R. Two Hundred Years of Accounting Research. / NY.: 2008. p. 630.

⁹ Жўраев Т.Т. Иқтисодий назарияси (кўргазмали қўлланмалар ва тест саволлари) 1-қисм. Т.: «Fan va texnologiya», 2010. - 113 бет.

¹⁰ Жўраев Т.Т. Иқтисодий ресурслар доиравий жараёнининг назарий асослари ва самарадорлигини ошириш омиллари. Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2006. - 165 бет.

¹¹ Афанасьев М., Кузнецов П. Забытая амортизация (причины недоиспользования методов ускоренной амортизации) // Вопросы экономики, 1996. - №4 – стр. 106.

¹² Белова С., Волков Н., Поздняков Е. Амортизационная политика в переходной экономика // Экономист – 1998. - №12. стр. 22.

киритиш билан боғлиқ. Номоддий активлар буюм кўринишига эга бўлмаган объектлар сифатида чиқади. Активлар сифатида қайд қилиш учун улар бир нечта талабларга жавоб бериши зарур: маълум объект (актив) тавсифига эга бўлиши, ўлчамлилиги, аҳамиятли бўлиши ва аниқлиги (ишончлилиги).

Амортизациянинг вазифалари иқтисодий ҳодиса сифатида ўзининг таъсирини иқтисодий категория ва дастаклар орқали намоён қиладики, уларнинг ўзаро таъсири амортизация сиёсатининг мазмунини ифодалайди. Хўжалик механизмида бундай дастаклар сифатида қуйидагилар чиқади: амортизация нормаси; амортизацияни ҳисоблаш усуллари; амортизация фондидан фойдаланиш тартиби. Мазкур дастаклар ва амортизациянинг вазифалари ўзаро боғлиқлигини қуйидагича тасвирлаш мумкин.



1-расм. Амортизация механизмининг таркибий схемаси¹³

Амортизация нормаси асосий капитал ва номоддий активлар қийматидан маълум фоизларни ифодалаб, у йил давомида амортизацияни ҳисоблашда зарур бўлади. Амортизация нормаси давлат амортизация сиёсатининг асосий иқтисодий дастаги ҳисобланади.

Амортизация нормаси директив-меъёрий тавсифга эга ва ўзининг миқдорий ўлчамида қуйидаги учта таркибнинг бир даражадаги таъсирини ифодалайди:

а) инвестицион лойиҳани амалга ошириш жараёнида олдин ишга тушган асосий капиталдан келгусида фойдаланишнинг гипотетик (прогноз қилинган, ҳисобланган) муддати;

б) асосий капиталга қўйилган молиявий инвестицияларнинг мақбул (рационал, оптимал мақсадга мувофиқ) қопланиш даври;

в) давлатнинг солиқ солиш соҳасидаги¹⁴ амалга оширадиган иқтисодий сиёсати ва ижтимоий-иқтисодий стратегиянинг умумий йўналишини ҳисобга олган инвестицион фаолияти.

Амортизацияни ҳисоблаш усуллари дейилганда, меҳнат воситалари қийматини улар хизмат давридаги йиллар бўйича маълум тизимли ёндашувга тақсимлашни тушуниш зарур. Амортизацияни ҳисоблаш усуллари бири-биридан ажратмани амалга ошириш даражаси ва уларни тақсимлаш тартиби бўйича фарқланади.

Камайиб борувчи қолдиқ усулда амортизация ажратмасининг йиллик

¹³ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

¹⁴ Амортизация нормаси фойда миқдори ва солиқ ундириладиган асосга таъсир кўрсатади.

суммаси асосий капитал объектларининг қолдиқ қиймати ва уларнинг нафи фойдаланиш даврига асосланиб ҳисобланган амортизация нормасидан келиб чиқиб аниқланади, яъни:

$$A_k = \frac{K_{AK}}{X_{ДАК}} \quad (1)$$

Бу ерда: K_{AK} – асосий капитал қолдиқ қиймати.

Фойдаланиш давридаги йиллар йиғиндисига қийматни чегирма қилиш усулида амортизациянинг йиллик суммаси асосий капитал дастлабки қийматини ва йиллар нисбатидан келиб чиқиб аниқланади. Бунда асосий капиталнинг хизмат даври охиригача қолган йиллар сони, нафли фойдаланиш даврига бўлинади, яъни:

$$K_{dak} = \frac{K_{кол}}{T} \quad (2)$$

Бу ерда:

K_{dak} – асосий капитал дастлабки қиймати;

$K_{кол}$ – фойдаланиш даври охиригача қолган йиллар сони;

T – фойдаланиш даври.

Иқтисодиётга фан-техника ютуқларини жорий қилишни тезлаштириш учун молиявий шарт-шароитларни вужудга келтириш ва ишлаб чиқарувчиларнинг асосий капиталларнинг фаол қисмини тезкор янгилаш ҳамда инновацион ривожланишдан манфаатдорликни ошириш мақсадида жадаллашган амортизация усулидан фойдаланиш кўзда тутилади.

Жадаллашган амортизацияни асосий капиталларнинг белгиланган норматив хизмат муддати таққосланганда улар баланс қийматини ишлаб чиқариши харажатларига тўлиқ ўтказилиши таъминланилишига кўра мақсадли усул ҳисобланади.

Амортизацияни ҳисоблашнинг жадаллашган усули материалларнинг янги прогрессив турларини ишлаб чиқариш, компьютер технологияларини жорий қилиш, рақамли иқтисодиётни ривожлантириш, маҳсулот экспортини кенгайтириш учун фойдаланиладиган асосий воситаларга нисбатан янги анча унумли техникалар билан оммавий алмаштириш тақозо қилинганда кенг қўлланиши мумкин.

Жадаллашган амортизация киритилганда уни ҳисоблашнинг бир текисдаги (чизиқли) усули қўлланилади, бунда тўлиқ тиклашга йиллик амортизация ажратмаси нормаси белгиланган тартибдан икки мартадан кўпга ошмаслиги зарур.

Жадаллашган усулнинг мазмуни шундан иборатки, асосий воситалардан фойдаланишнинг дастлабки даврида ҳисобланган амортизация суммаси унинг хизмат даврининг охиридаги ажратмасидан бир мунча кўп бўлади. Бу усулдан фойдаланиш шундан келиб чиқадики, ишлаб чиқариш (хизмат кўрсатиш) мақсадида асосий воситаларнинг кўпчилик турлари ишлатилишининг дастлабки йилларида анча самарали фаолият кўрсатиб, юқори унумдорлик лаёқатига эга бўлади. Бу асосий капиталдан фойдаланишнинг дастлабки даврида эскиришининг катта қисмини ҳисобдан

чиқариш қоидасига тўлиқ мос келади, ҳолбуки уларнинг нафлилиги ва ишлаб чиқариш лаёқати хизмат даврининг кейинги йилларида пасайиб боради. Жадаллашган усулларидадан фойдаланишнинг зарурлиги яна шу билан ҳам изоҳланадики, технологияларнинг такомиллашиб бориши билан боғлиқликда асосий капиталнинг кўпчилик турлари ўзларининг қийматини тез йўқотади (маънавий эскиради). Шу тариқа, бу хизмат даврининг охирига нисбатан бошланишида улар қийматининг катта қисмини ҳисобдан чиқаришнинг мантиқан тўғри эканлигига асос бўлади.

Жадаллашган амортизация усуллари қўллаш шarti билан асосий воситаларнинг кенгайтирилган такрорланишида қўлланиладиган, ушбу усуллардан фойдаланиш туфайли солиқларнинг тежалиши компаниянинг капитал базасини мустақкамлашга йўналтирилган¹⁵.

Бирлашган Миллатлар Ташкилоти (БМТ)нинг Статистика комиссияси раҳбарлигида ишлаб чиқилган ва жаҳон иқтисодиётининг охириги йўналишлари (тенденциялари)ни ҳисобга олган ҳолда миллий ҳисоблар тизими (МХТ) – 2008 стандарти ишлаб чиқилди. Ушбу МХТ-2008 га жаҳондаги ривожланган давлатлар АҚШ, Европа иттифоқи, Канада мамлакатлари тўлиқ ўтган. Шунингдек, Мустақил давлатлар ҳамдўстлиги (МДХ) мамлакатларида ҳам ушбу стандартни жорий этиш бўйича қатор ишлар режалаштирилган. Янгиланган стандарт МХТ-1993да нисбатан қатор муҳим иқтисодий операцияларни янгича кўринишида акс этган. Бунда, молиявий воситачилик хизматлари, ҳарбий харажатлар, илмий тадқиқот фаолияти харажатлари ва хусусий уй-жойда яшаш бўйича хизматлар акс этади. Ҳозирга қадар Ўзбекистон Республикасининг миллий ҳисоблар тизимида МХТ-93 халқаро стандарти методологик асос бўлиб келган. Янги МХТ-2008 стандартини жорий этиш ЯИМни ҳисоблашнинг барча усулларига – якуний истеъмол усули, ишлаб чиқариш усули, даромадлардан фойдаланиш усули ва харажатлар бўйича ЯИМни ҳисоблашда айрим ўзгаришлар таъсир қилади.

Ялпи ички маҳсулотни якуний истеъмол усулида ҳисоблаш бўйича услубий низом ишлаб чиқилиб, унда асосий капитал истеъмоли – ҳисобот даврида ишлаб чиқарувчига тегишли бўлган ва фойдаланиладиган асосий фондлар захиралари жорий қийматининг жисмоний эскириши, одатий маънавий эскириши ёки тасодифий шикастланиш натижасида камайиши ҳисобланади. Бундан келиб чиқадики, асосий капитални эскириши, яъни амортизация ажратмалари асосий капитал истеъмоли сифатида намоён бўлади. Шу туфайли, республикамизда корхоналар молиявий ҳисоботларида акс этган амортизация, ялпи ички маҳсулотни якуний истеъмол усулида ҳисоблаш кўрсаткичларидан бири сифатида қабул қилиниши мақсадга мувофиқ.

Жадаллашган усулни қўллаш амортизация жамғармаси унинг қайта тақсимлаш ва рағбатлантириш вазифаларини рўёбга чиқаришнинг самарали воситаси бўлиб қолади. У фан-техника тараққиётини жорий қилиш

¹⁵ Yuriy I. Methodological Aspects of Depreciation as an Economic Category. - Vol 6 • Special Issue (S1) • 2016. p. 93.

суръатларига, жамғарма маблағларининг тармоқлараро тақсимланишига ва корхоналар хўжалик фаолиятининг молиявий натижаларига сезиларли таъсир кўрсатади.

Капитал қўйилмаларни молиялаштиришнинг барча муҳим манбаларидан ҳисобланган амортизация ўз маблағлари сифатида фойда каби инвестицияларни молиялаштириш ресурси бўлиш билан бирга солиқ олинадиган базани камайтириб, молиялаштириш манбасини оширади.

Диссертациянинг «Ўзбекистон иқтисодиётида асосий капиталга жадаллашган амортизация ҳисоблашнинг амалий жиҳатлари» деб номланган иккинчи бобда миллий иқтисодиётда асосий капиталга жадаллашган амортизацияни ҳисоблашнинг ҳозирги ҳолати таҳлили, асосий капиталга жадаллашган амортизацияни ҳисоблашни табақалаштириш ва унга таъсир қилувчи мезонлар, хўжалик юритувчи субъектларда жадаллашган амортизация усулларини қўллашни самарали мувофиқлаштириш тартиби ишлаб чиқилган.

Республикамизнинг турли иқтисодий фаолият турлари бўйича асосий капиталнинг ҳолати турлича бўлиб, ҳар бир тармоқда турлича фойдаланилмоқда ва ҳисобга олинмоқда. Бу ҳолатни илмий тадқиқот давомида ўрганилиб чиқилди ва қуйидаги натижалар олинди.

1-жадвал

Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётида ЯИМ, соф фойда ва жамланган амортизациянинг самарадорлик кўрсаткичлари¹⁶

№	Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Йиллар				
			2015	2016	2017	2018	2019
1	Ялпи ички маҳсулот	млрд. сўм	221350,9	255421,9	317476,4	424728,7	529391,4
2	Соф фойда (зарар)	млрд. сўм	13914,6	17064,1	8104,2	34458,0	35265,2
3	Жамланган амортизация суммаси	млрд. сўм	16314,5	52968,8	64356,3	78652,0	90449,8
4	ЯИМнинг 1 сўмига тўғри келадиган соф фойда миқдори	сўм	0,1	0,1	0,1	0,03	0,07
5	1 сўм ЯИМга тўғри келадиган амортизация миқдори	сўм	0,3	0,3	0,3	0,3	0,17
6	Амортизациянинг 1 сўмига тўғри келадиган соф фойда миқдори	сўм	0,41	0,26	0,27	0,10	0,39
7	Соф фойданинг 1 сўмига тўғри келадиган амортизация миқдори	сўм	2,44	3,81	3,77	9,71	2,56

Манба. Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари асосида

¹⁶ Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланди.

Республика миқёсида ЯИМнинг 1 сўмига тўғри келадиган соф фойда миқдори 2015 йил, 2016 йил, 2017 йилда 0,1 сўм, 2018 йилда 0,03 сўм, 2019 йилда 0,17 сўмни ташкил қилган. ЯИМнинг 1 сўмига тўғри келадиган амортизация миқдори 2015-2018 йилларда 0,3 сўмдан ўзгаришсиз бўлиб, 2019 йилда эса 0,17 сўм бўлган. Амортизациянинг 1 сўмига тўғри келадиган соф фойда миқдори 2015 йилда 0,41 сўм, 2016 йилда 0,26 сўм, 2017 йилда 0,27 сўм, 2018 йилда 0,10 сўм, 2019 йилда 0,39 сўмни ташкил қилган. Соф фойданинг 1 сўмига тўғри келадиган амортизация миқдори эса 2015 йилда 2,44 сўм, 2016 йилда 3,81 сўм, 2017 йилда 3,77 сўм, 2018 йилда 9,71 сўм, 2019 йилда 2,56 сўмни ташкил қилган.

Ҳар йили асосий капиталга инвестициялар киритилади ва бу асосий воситалар ҳажмини ортишига олиб келади. Ортиб бораётган асосий капиталдан ҳисобланаётган амортизация ҳам ортади. Бу кўрсаткичлар ўртасидаги боғлиқликдан келиб чиқиб, уларнинг самарадорлиги қуйидагича бўлди.

Ҳисобланган амортизациянинг 1 сўмига тўғри келадиган инвестициялар 2015 йилда 0,85 сўм, 2016 йилда 0,80 сўм, 2017 йилда 0,92 сўм, 2018 йилда 1,07 сўм, 2019 йилда 1,55 сўмни ташкил қилган. Бундан кўриш мумкинки, 2015 йилдагидан кейинги йилларда кўпайиб борган, яъни асосий капиталга инвестиция миқдори ортган. Инвестицияларнинг ортиши республикамиз ялпи ички маҳсулотини, яъни моддий ва маънавий неъматларни кўпроқ яратиш имкониятини беради.

2-жадвал

Асосий капиталга қўйилган инвестициялар ва ҳисобланган амортизация самарадорлиги¹⁷

№	Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	2015	2016	2017	2018	2019
1	Асосий капиталга инвестициялар	млрд. сўм	44810,4	51232,0	72155,2	124231,3	195927,3
2	Ҳисобланган амортизация суммаси	млрд. сўм	52968,8	64356,3	78652,0	116181,5	126497,2
3	Ҳисобланган амортизациянинг 1 сўмига тўғри келадиган инвестициялар	сўм	0,85	0,80	0,92	1,07	1,55
4	Асосий капиталга инвестицияларнинг 1 сўмига тўғри келадиган ҳисобланган амортизация	сўм	1,18	1,26	1,09	0,94	0,65

Манба. Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари асосида

Асосий капиталга инвестицияларнинг 1 сўмига тўғри келадиган ҳисобланган амортизация 2015 йилда 1,18 сўм, 2016 йилда 1,26 сўм,

¹⁷ Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланди.

2017 йилда 1,09 сўм, 2018 йилда 0,94 сўм, 2019 йилда 0,65 сўмни ташкил қилган. Бу самарадорлик кўрсаткичи 2017 йилга қадар ошиб келиб, 2017-2019 йилларда эса пасайган, яъни асосий капиталга нисбатан ҳисобланган амортизация камайган. Агар ҳисобланаётган амортизация ҳам ортиб борса, асосий капиталга инвестициялар учун ички манбаларнинг юзага келган бўлар эди.

Миллий иқтисодиётимизнинг тармоқлари асосий воситалари эскиришини таҳлил қилганда, қуйидагича эканлигини кўришимиз мумкин. 2016 йилда барча асосий воситалари таркибида қишлоқ, ўрмон ва балиқчилик хўжаликлари 24,4%ни, саноат 35,7%ни, қурилиш 39,0%ни ташкил этган. Хизматлар соҳасида эскириш улуши 36,3%ни ташкил этмоқда. 2017 йилда барча асосий воситалари таркибида қишлоқ, ўрмон ва балиқчилик хўжаликлари 22,4%ни, саноат 35,5%ни, қурилиш 38,1%ни ташкил этган. Хизматлар соҳасида эскириш улуши 34,7%ни ташкил этмоқда. 2018 йилда барча асосий воситалари таркибида қишлоқ, ўрмон ва балиқчилик хўжаликлари 16,5%ни, саноат 35,8%ни, қурилиш 38,8%ни ташкил этган. Хизматлар соҳасида эскириш улуши 27,6%ни ташкил этмоқда. 2019 йилда барча асосий воситалари таркибида қишлоқ, ўрмон ва балиқчилик хўжаликлари 16,8%ни, саноат 36,1%ни, қурилиш 38,9%ни ташкил этган. Хизматлар соҳасида эскириш улуши 27,8%ни ташкил этмоқда. Таҳлилдан хулоса қилиб мумкинки, ишлаб чиқариш соҳасининг таркибидаги қишлоқ, ўрмон ва балиқчилик хўжаликлари улуши камайган, саноатнинг ҳиссаси ортиб борган. Республикамизда саноат ишлаб чиқаришига инвестицияларни жалб этилиши соҳани кенгайтириши ва ривожланишига сабаб бўлмоқда. Саноат доим иқтисодий тармоқлар таркибий тузилмасида асосий улушни ташкил қилади. Инновацион иқтисодиёт шароитида амортизация маблағларидан мақсадсиз фойдаланилиши ва уларнинг сочилиб кетиши сабабли, ҳатто оддий қоплаш учун етишмаслиги шароитида амортизация сиёсатини кучайтирмасдан ривожланишнинг инновацион йўлини шакллантириш мумкин эмас.

Жиззах вилоятида фаолият юритаётган йирик корхоналардан «Жиззах пластмасса» ва «Жиззах аккумулятор заводи» АЖнинг иқтисодий кўрсаткичлари ўрганиб чиқилди. Дастлаб «Жиззах пластмасса» АЖнинг иқтисодий салоҳиятини таҳлил қиламиз.

3-жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, «Жиззах пластмасса» АЖ 2015-2020 йилларда олинган даромад 2015 йилда 12257463 минг сўмни ташкил қилган бўлса, 2018 йилда энг юқори 39669763,0 минг сўм бўлиб, кейинги йилларда камайган. Бу 2015 йилга нисбатан қарийб 2 баробарга ўсган. Шунингдек, жамиятнинг асосий воситаларини ўртача йиллик қийматида ҳам шунга мос равишда ўсиш тенденцияси кузатилган. Бу кўрсаткич 2015 йилга нисбатан 2020 йилга келиб 4 баробарга ўсган. Бунда жамиятнинг фонд самарадорлиги 2015 йилда 1,43 сўмни ташкил қилган бўлса, 2017 йилда мазкур кўрсаткич 2,61 сўмга ошган. Кейинги 2019 ва 2020 йилларда бу кўрсаткич пасайган. Шунингдек, «Жиззах пластмасса» АЖда фонд сиғими 2016 йилда 0,70 сўмни ташкил қилган бўлса, 2017 йилга келиб

эса жамият фонд сиғими ижобий натижага эришиб, 0,38 сўмни ташкил қилган. Бу кўрсаткич бу даврда қарийб 2 баробарга пасайган.

3-жадвал

«Жиззах пластмасса» АЖда асосий воситалар самарадорлиги кўрсаткичлари¹⁸

№	Кўрсаткичлар	Ўлчов бирлиги	Йиллар					
			2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Махсулот (товар, иш ва хизмат)	минг сўм	12257463,0	21818635,0	36317267,0	39669763,0	30654072,0	25478445,0
2	Асосий воситаларнинг ўртача йиллик қиймати	минг сўм	8600678,0	10905767,0	13922442,2	18975457,0	26771029,5	34777198,0
3	Фонд самарадорлиги	сўм	1,43	2,00	2,61	2,09	1,15	0,73
4	Фонд сиғими	сўм	0,70	0,50	0,38	0,48	0,87	1,36

Қуйидаги 4-жадвал маълумотларидан кўриниб турибдики, «Жиззах пластмасса» АЖда ёши 3 йилгача бўлган асосий воситалар 2015 йилда 4,2 фоизни ташкил этган бўлса, 2020 йилга келиб 21,0 фоизни ташкил этган. Эътиборлиси, жамиятда асосий воситаларнинг бу гуруҳидаги энг юқори улуш 2016 йилда кузатилган ва 2020 йилда 22,3 фоизга камайган. Чунки, мавжуд асосий воситалар 2018 йилда бу ёш гуруҳидан чиқарилган.

4-жадвал

«Жиззах пластмасса» АЖ асосий воситалари таркибига кирувчи саноат ишлаб чиқариш машина ва асбоб-ускуналари ёш таркиби¹⁹

№	Ёш гуруҳлари	Ўлчов бирлиги	Йиллар					
			2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	3 йилгача	фоиз	4,2	43,3	25,1	24	23	21
		минг сўм	230404,0	4201070,0	3988490,1	554900232	671732319	8060328
2	4 дан 5 йилгача	фоиз	27,6	16,8	31,4	32	25	18
		минг сўм	1515704,0	1630138,0	4983865,0	739866976	730143825	6908853
3	6 дан 10 йилгача	фоиз	29,7	18,1	33,9	28	26	28
		минг сўм	1634021,0	1756657,0	5388069,9	647383604	759349578	10747104
4	10 йилдан юқори	фоиз	38,5	21,8	9,5	16	26	33
		минг сўм	2129891,0	2109672,0	1514019,4	369933488	759349578	12666175

Амортизациянинг 1 сўмига тўғри келадиган сотиб олинган янги асосий воситалар 2015 йилда 0,28 сўм, 2016 йилда 3,06 сўм, 2018 йилда 1,68 сўмни ташкил этган. «Жиззах пластмасса» АЖда асосий воситаларнинг 1 сўмига тўғри келадиган амортизация ажратмаси камайиб, амортизациянинг 1 сўмига

¹⁸ «Жиззах пластмасса» АЖ ҳисоботлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланди.

¹⁹ «Жиззах пластмасса» АЖ ҳисоботлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

тўғри келадиган сотиб олинган янги асосий воситалар 2016 йилда кескин ошиб, 2017 йилда бироз камайган. Акционерлик жамияти 2018 йилда асосий воситаларни янгиланишга эътибор қаратиб, жамият даромадини ошишига эришган.

«Жиззах аккумулятор заводи» АЖда амортизация ажратмаси 2016 йилда йил охирида 16410967,0 минг сўм, 2017 йилда 22217938,0 минг сўм, 2018 йилда 29538016, минг сўм бўлган. Амортизация ажратмаси йиллар давомида ортиб, 2018 йилда 2016 йилга нисбатан 1,8 баробарга ортган. Корхонада янгиланиш 2016 йилда 2542969,0 минг сўм ёки 2,61 коэффициентни, 2017 йилда 7966781,0 минг сўм ёки 7,14 коэффициентни, 2018 йилда 5242615,0 минг сўм ёки 3,66 коэффициентни ташкил этган, яъни, камайиб бориш кузатилган.

5-жадвал

«Жиззах аккумулятор заводи» АЖнинг янгиланиш ва эскириш кўрсаткичлари²⁰

№	Йиллар	Амортизация ажратмаси	Янгиланиш		Эскириш		
			Минг сўм	%	Минг сўм	%	
1	2015	Йил бошида	4405839	219094,0	3,46	87678,0	56,3
		Йил охирида	5046269				
2	2016	Йил бошида	5266413	3454800,0	4,27	86461,0	49,2
		Йил охирида	6285791				
3	2017	Йил бошида	13588003	2440010,1	1,47	7998274,6	53,93
		Йил охирида	14550337,9				
4	2018	Йил бошида	7934318	3909009,0	17	1839215,0	36
		Йил охирида	12376912				
5	2019	Йил бошида	12827719	5647282,0	19	2321379,0	17
		Йил охирида	15181769				
6	2020	Йил бошида	16115206	73664442,0	19	409948,0	19
		Йил охирида	16682606				

Акционерлик жамиятида янгиланиш даражаси 2015 йилда 219094,0 минг сўмни ёки 3,46 фоизни, 2016 йилда 3454800,0 минг сўмни ёки 4,27 фоизни, 2017 йилда 2440010,1 минг сўмни ёки 1,47 фоизни, 2018 йилда 3909009,0 минг сўмни ёки 17 фоизни, 2019 йилда 5647282,0 минг сўмни ёки 19 фоизни, 2020 йилда 73664442,0 минг сўмни ёки 19 фоизни ташкил этган.

Эскириш эса 2015 йилда 87678,0 минг сўм ёки 56,3 фоиз, 2016 йилда 86461,0 минг сўм ёки 49,2 фоиз, 2017 йилда 7998274,6 минг сўм ёки 53,93 фоиз бўлиб, юқори даражада бўлган. Кейинги 2018 йилда 1839215,0 минг сўм ёки 36 фоиз, 2019 йилда 2321379,0 минг сўм ёки 17 фоиз, 2020 йилда 409948,0 минг сўм ёки 19 фоизни ташкил этиб камайиш кузатилган.

Инновацион ривожланишни таъминлаш шароитида, фан-техника тараққиёти асосида иқтисодиётнинг реал секторида инвестицион лойиҳаларни рағбатлантириш мақсадида солиқ қонунчилигида корхоналар учун инвестициявий чегирмалар жорий этилган. Яъни, бундай турдаги харажатлар фойда солиғи базасидан чегирилади. Бундай инвестицион харажатларга бўлиб, уларга қуйидагилар киритилган:

²⁰ «Жиззах пластмасса» АЖ ҳисоботлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди.

ишлаб чиқарилган кундан эътиборан уч йилдан кўп бўлмаган муддати ўтмаган машиналар, аппаратлар, қурилмалар, механизмлар янги технологик ускуналар;

асосий воситаларнинг технологик мақсадини ўзгартиришга, уларнинг унумдорлигини оширишга, бошқа сифат хусусиятларини яхшилашга қаратилган ишларга модернизация, деб қаралади;

илғор техника ва технологияни жорий этиш асосида асосий воситаларнинг, қисмларининг техник-иқтисодий кўрсаткичларини ошириш, ишлаб чиқаришни механизациялаш ва автоматлаштириш, маънан эскирган ва жисмонан ишдан чиққан ускуналарни янги ускуналарга алмаштиришга доир комплекс тадбирлар, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш, деб эътироф этилади.

Фикримизча, янги технологик ускуналар қиймати, ишлаб чиқаришни модернизация қилиш, техник ва технологик жиҳатдан қайта жиҳозлаш, ахборот тизимларини яратиш учун инвестиция лойиҳалари доирасида дастурий таъминотини сотиб олиш харажатларининг 10 фоизи миқдорида инвестициявий чегирма қўлланилиши мақсадга мувофиқ ва бу чегирма жадаллаштирилган амортизация сифатида эътироф этилиши лозим. Бу ҳолат жадаллаштирилган нормани инвестиция миқдorigа боғлаб қўяди ва биринчидан, инвестиция харажатларини қоплашнинг молиявий манбасини яратади, иккинчидан реал секторда асосий воситаларнинг янгиланишини рағбатлантиришнинг қонуний асосларини мустаҳкамлайди.

Диссертациянинг учинчи боби «**Асосий капиталга жадаллашган амортизация усулларини қўллашнинг самарадорлигини ошириш йўллари**» деб номланган бўлиб, унда иқтисодиётни реал секторини модернизациялашда жадаллашган амортизация ажратмалари маблағларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш йўллари, давлат томонидан жадаллашган амортизация усулларини татбиқ этишни рағбатлантириш имкониятларини ошириш ҳамда Ўзбекистонда жадаллашган амортизация усулини қўллашнинг самарадорлиги ва уни ошириш истиқболлари ўрганилган.

Амортизация ажратмаси ишлаб чиқарувчилар харажатларининг таркибига кириб, унинг ўсиши фойда миқдорини камайтиради. Амортизация ажратмасининг ўсишига қуйидаги омиллар таъсир кўрсатиши мумкин:

асосий капитални қайта баҳолаш ва амортизация ажратмасини индексация қилиш. Қайта баҳолаш ҳукумат қарори асосида ёки хўжалик субъектининг фаолият кўрсатишини иқтисодий шарт-шароитидан келиб чиқиб, мустақил эксперт-баҳоловчилар томонидан амалга оширилиши мумкин.

сотиб олиш, лизинг ва бошқа йўллар билан асосий капитални янгилаш;

амортизацияни ҳисоблашнинг жадаллашган усулларини қўллаш билан ҳисоб сиёсатини ўзгартириш;

амортизациянинг янги шаклларини қўллаш. Бунда амортизациянинг рухсат этилган энг паст ва юқори нормалари ўртасида «муқобил» шаклида ўрнатилганларидан бирини хўжалик юритувчи субъектлар ўз ихтиёрига кўра

қўллаши мумкин.

Амортизация ажратмасини ҳисоблаш усулининг ялпи даромад ва мос равишда фойдага таъсирини қараб чиқиш учун амортизация пул оқимини жорий қиймати ҳисобидан келиб чиқиб амалга ошириш зарур. Бунинг учун амортизацияга татбиқан соф пул даромади (СПД) формуласидан фойдаланамиз, яъни:

$$СПД = \sum_0^{ta} \frac{A}{(1+E)^{ta}} \quad (3)$$

бу ерда, A – йиллик амортизация ажратмаси суммаси;

ta – йиллик амортизацияни ҳисоблаш учун қабул қилинган ускуналар хизмат даври;

E – дисконт нормаси.

Пул оқимини амортизация қилинадиган объектдан фойдаланиш даврига тенг бўлган ораликда қараб чиқиш амортизацияни чизикли, камайиб боровчи қолдиқ ва нафли фойдаланиш даврдаги йиллар сони йиғиндиси усуллари бўйича ҳисобланган даврига тенг келади. Бунда, амортизациянинг энг тез – жадаллашган усули, энг секин – чизикли усулидан даврий ҳисобланган амортизация ажратмаси суммаси нисбати бўйича фарқланади. Амортизацияни ҳисоблашнинг жадаллашган чизикли усулида ажратманинг миқдори режалаштирилган барча давр оралиғида амортизация ва солиқ ундириладиган фойданинг йиллик суммаси миқдорига тенг бўлади. Шундай қилиб, амортизациянинг жадаллашган усули учун солиқ ундириладиган фойда миқдори амортизацияни ҳисоблаш даврида 0га тенг бўлади, чизикли жадаллашмаган усул учун жорий амортизация ажратмасининг икки ҳисса миқдорига тенг келади.

Солиқ ундириладиган фойданинг кўзда тутилган миқдор ҳисобга олинганда юқоридаги формула қуйидаги кўринишни олади:

$$СПД = \sum_0^{ta} \frac{A + P_c}{(1+E)^{ta}} \quad (4)$$

бу ерда, P_c – йиллик солиқ ундириладиган фойда.

Амортизация ажратмалари ҳажми билан боғлиқ муҳим яна бир макроиқтисодий кўрсаткич бу асосий воситаларнинг эскириш даражаси ҳисобланади.

$$K_{esk} = \frac{AC_t - \dot{AC}_t}{AC_t} * 100 \quad (5)$$

Бу ерда:

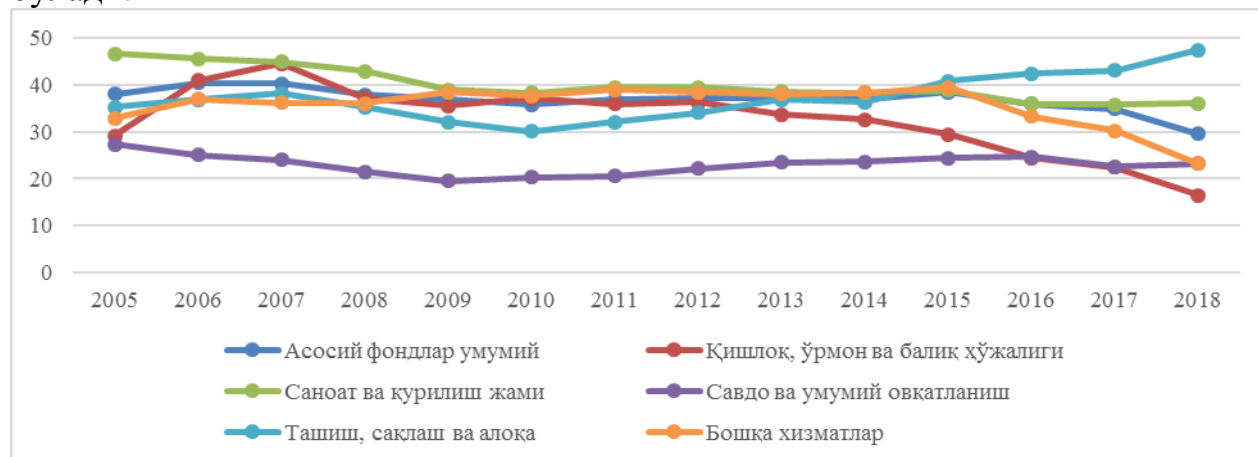
K_{esk} – асосий фондларнинг эскириш даражаси (фоизда);

AC_t – m даврда асосий фондларнинг тўлиқ қиймати;

\dot{AC}_t – m даврда асосий фондларнинг қолдиқ қиймати.

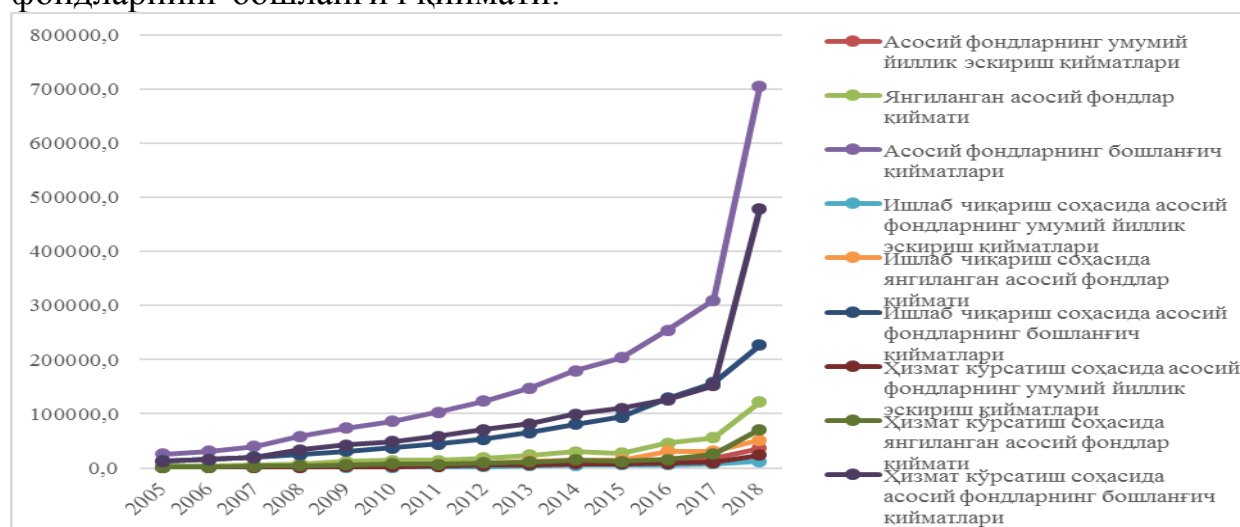
2-расм маълумотларидан шуни кўриш мумкинки, қаралаётган 2005-2018 йилларда Ўзбекистон иқтисодиёти тармоқларидаги эскириш даражалари турли бир-биридан фарқли тенденцияларга эга бўлган. Давр бошида, 2005 йилда энг юқори эскириш даражаси саноат ва қурилиш тармоқларида бўлиб, тахминан 47%ни ташкил қилган. Давр охирига келиб эса, иқтисодиётнинг ташиш, сақлаш ва алоқа тармоқларидаги жами йиллик эскириш 48%ни

ташқил қилиб, бошқа тармоқларга нисбатан энг юқори кўрсаткични қайд этган. Ушбу графикдаги яна бир эътиборли жиҳат шуки, охириги икки йилни ҳисобга олмаганда, бутун давр мобайнида савдо ва умумий овқатланиш тармоқларида эскириш даражаси бошқа тармоқларга нисбатан паст бўлиб келган. Албатта, буни ушбу тармоқларда кўп ишлатиладиган асосий фонд тури бино-иншоотларининг яроқлилик муддатини узоқлиги билан изоҳласа бўлади.



2-расм. 2005-2018-йилларда Ўзбекистон иқтисодиёти тармоқларида асосий фондларнинг эскириши даражаси²¹

Ушбу эконометрик моделлар учун олинган ўзгарувчилар қуйидагилар: асосий фондларнинг йиллик эскириш қийматлари, янгиланган асосий фондлар қиймати, асосий фондларнинг бошланғич қиймати, ишлаб чиқариш тармоғида асосий фондларнинг йиллик эскириш қийматлари, ишлаб чиқариш тармоғида янгиланган асосий фондлар қиймати, ишлаб чиқариш тармоғида асосий фондларнинг бошланғич қиймати, хизмат кўрсатиш соҳасида асосий фондларнинг йиллик эскириш қийматлари, хизмат кўрсатиш соҳасида янгиланган асосий фондлар қиймати, хизмат кўрсатиш соҳасида асосий фондларнинг бошланғич қиймати.



3-расм. Эконометрик моделга киритилган ўзгарувчиларнинг 2005-2018 йиллардаги динамикаси (жорий нархларда млрд. сўм)²²

²¹ Ўзбекистон Республикаси Давлат Статистика Қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан тайёрланди..

²² Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланди.

Олинган барча ўзгарувчилар ҳақида маълумотлар Ўзбекистон Республикаси Давлат Статистика Қўмитасининг маълумотлари бўлиб, бунда 2005-2018 йиллардаги маълумотлардан фойдаланилган.

3-расмда эконометрик моделга киритилган ўзгарувчиларнинг 2005-2018 йиллардаги динамикаси берилган бўлиб, унга кўра барча ўзгарувчилар давр мобайнида ўсиб борган. Яна шуни таъкидлаб ўтиш жоизки, 2018 йил барча ўзгарувчилар кескин ошган. Айниқса, асосий фондларнинг умумий қиймати ҳамда хизмат кўрсатиш соҳасидаги асосий воситаларнинг бошланғич қиймати 2017 йилда кескин ошган.

Юқорида таъкидланганидек, ушбу тадқиқотда амортизация ажратмалари ҳажмига таъсир қилувчи омилларни аниқлаш ва прогноз қилиш учун 3 та эконометрик моделдан фойдаланамиз. Улар қуйидаги кўринишга эга:

$$E_t = \beta + \beta_1 Y_{t-1} + \beta_2 B_t + \varepsilon \quad (6); \quad IE_t = \beta + \beta_1 IY_t + \beta_2 IY_{t-1} + \beta_2 IB_t + u \quad (7)$$

$$XE_t = \beta + \beta_1 XY_{t-1} + \beta_2 XB_t + w \quad (8)$$

Бу ерда:

E_t – Асосий фондларнинг йиллик эскириш қийматлари;

Y_{t-1} – Янгиланган асосий фондларнинг ўтган йилги қиймати;

B_t – Асосий фондларнинг бошланғич қиймати;

IE_t – Ишлаб чиқариш тармоғида асосий фондларнинг йиллик эскириш қийматлари;

IY_t – Ишлаб чиқариш тармоғида янгиланган асосий фондлар қиймати;

IY_{t-1} – Ишлаб чиқариш тармоғида янгиланган асосий фондларнинг ўтган йилги қиймати;

IB_t – Ишлаб чиқариш тармоғида асосий фондларнинг бошланғич қиймати;

XE_t – Хизмат кўрсатиш соҳасида асосий фондларнинг йиллик эскириш қийматлари;

XY_{t-1} – Хизмат кўрсатиш соҳасида янгиланган асосий фондларнинг ўтган йилги қиймати;

XB_t – Хизмат кўрсатиш соҳасида асосий фондларнинг бошланғич қиймати.

ε , u , ва w лар эконометрик моделнинг стохастик қисмлари.

Ушбу моделларнинг регрессия тенгламаларини келтириб чиқариш учун STATA 14 дастури ёрдамида ҳисоб-китобларни амалга оширамиз. Уччала моделни босқичма-босқич таҳлил қиламиз. Регрессия тенгламасини энг кичик квадратлар усулида топилганда, регрессия тенгламасида автокорреляция муаммоси борлиги аниқланди. Шунинг учун энг кичик квадратлар усулида топилган регрессия коэффицентлари аҳамиятлилигини баҳолашда Ньюей-Уест стандарт хатоликларидан фойдаланилди²³. Ушбу метод натижалари автокорреляция муаммосига чидамли, бўлиб омиллар таъсирининг статистик аҳамиятлилиги тўғрисида маълумот бера олади.

²³ Whitney K. Newey and Kenneth D. West A Simple, Positive Semi-Definite, Heteroskedasticity and utocorrelation Consistent Covariance Matrix *Econometrica* Vol. 55, No. 3 (May, 1987), pp. 703-708

Регрессия тенгламаси (2) адекватлигининг Фишер мезони бўйича текшируви ҳамда детерминация коэффиценти²⁴

Source	SS	Df	MS	Number of obs.	13
Model	129410784	3	431336928.1	F(3,9)	290.17
Residual	1337935.65	9	148659.517	Prob>F	0.00001
Total	130748720	12	10895726.7	R-squared	0.989

Юқоридаги 6-жадвалда регрессия тенгламасининг (2) коэффицентлари келтирилган. Ушбу жадвал натижаларига кўра олинган уччала омил ҳам статистик жиҳатдан аҳамиятли, чунки олинган икки омилнинг р-қийматлари мос равишда 0.001, 0.012 ва 0.049 га тенг. Студент мезони бўйича баҳолаганда, р-қийматлар муҳимлик даражаси 0.05дан кичик бўлганлиги сабабли, олинган омиллар статистик жиҳатдан аҳамиятли деб ҳисоблаш мумкин. Олинган уччала омил ҳам статистик жиҳатдан аҳамиятли, чунки олинган икки омилнинг р-қийматлари мос равишда тақрибан 0.000248 ва 0.00001 га тенг. Студент мезони бўйича баҳолаганда, р-қийматлар муҳимлик даражаси 0.05дан кичик бўлганлиги сабабли, олинган омилларни статистик жиҳатдан аҳамиятли деб ҳисоблаш мумкин.

Регрессия тенгламасини (9) қуйидагича ифодалаш мумкин:

$$XE_t = -262.5 + 0.279XY_{t-1} + 0.036XB_t \quad (9)$$

Регрессия тенгламасидаги (9) энг кичик квадратлар бўйича регрессия коэффицентларини изоҳлайдиган бўлсак, ўтган йилги хизмат кўрсатиш соҳасидаги янгиланган асосий фондлар ҳажмининг бир бирликка ошиши хизмат кўрсатиш соҳасидаги асосий фондларнинг бу йилги эскириш ҳажмини ўртача 0.279 бирликка оширади. Хизмат кўрсатиш соҳасидаги асосий фондлар бошланғич қийматининг ҳар бир бирликка ошиши эса жорий даврдаги хизмат кўрсатиш соҳасидаги эскириш ҳажмини 0.036 бирликка оширади.

Юқоридаги регрессия тенгламаларидан фойдаланиб, прогноз қилиш учун, ҳар бир мустақил ўзгарувчининг вақтга боғлиқ тренд тенгламасини топиб олишимиз зарур. Бунинг учун трендни билдирувчи t ўзгарувчини яратамиз. Ушбу ўзгарувчи ҳар бир даврнинг тартибини билдиради ва 1 дан 14 гача кетма-кет рақамларни ўз ичига олади. Шундан сўнг ҳар бир ўзгарувчининг t га нисбатан тренд тенгламасини топиш мумкин. Бунда ўзгарувчиларнинг тренд шакллари ҳисобга олган ҳолда, ҳар бир ўзгарувчини натурал логарифмик кўринишга олиб келиб оламиз.

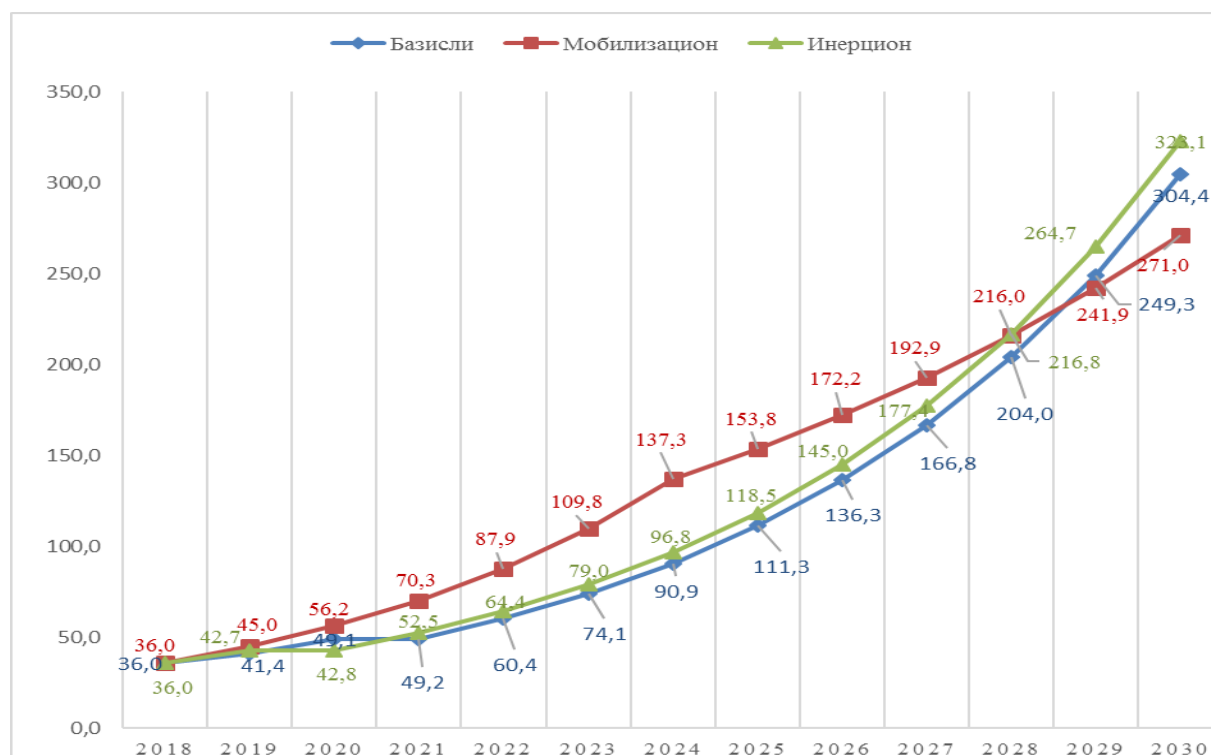
7-жадвалдаги тренд тенгламаларидан фойдаланиб, мустақил ўзгарувчиларнинг 2019-2030 йиллардаги прогноз қийматларини топамиз. Шундан сўнг регрессия тенгламаларидан фойдаланиб, асосий фондларнинг умумий иқтисодиёт, ишлаб чиқариш соҳаси ва хизмат кўрсатиш соҳасидаги эскириш қийматлари 2019-2030 йиллар инерцион усулдаги прогнозларини келтириб чиқаришимиз мумкин.

²⁴ Муаллиф томонидан тайёрланган.

Тренд тенгламалари уларнинг мос детерминация коэффициентлари²⁵

Моделлардаги мустақил ўзгарувчилар	Тренд тенгламалари	Детерминация коэффициенти, %
Ишлаб чиқариш тармоғида янгиланган асосий фондлар қиймати	$\log IY_t = 0.246 * t + 7.206$	98.1
Ишлаб чиқариш тармоғида асосий фондларнинг бошланғич қиймати	$\log IB_t = 0.210 * t + 9.247$	99.6
Хизмат кўрсатиш соҳасида янгиланган асосий фондлар қиймати	$\log XY_t = 0.239 * t + 7.211$	92.3
Хизмат кўрсатиш соҳасида асосий фондларнинг бошланғич қиймати	$\log XB_t = 0.228 * t + 9.300$	94.1

Қуйидаги 4-расм натижаларига кўра, қуйидаги хулосаларни келтириш мумкин. Биринчидан, мобилизацион сценарийда қаралаётган даврнинг биринчи ярмида эскириш қийматлари кескин ошиб боради.



4-расм. Асосий воситалар эскириш қийматларининг 2019-2030 йиллардаги инерцион, мобилизацион ва базисли усулларда прогнозлари²⁶ (млрд. сўм)

Жадаллаштирилган амортизацияга ўтиш оқибатида, макроиктисодий миқёсда реал секторда хўжалик юритувчи субъектлар 12 йил давомида амортизация фондига 130,5 трлн. сўм миқдорда кўшимча жамғаришга эришишлари мумкин. Ўртача ҳар бир йил учун 10,8 трлн. сўмдан тўғри

²⁵ Муаллиф томонидан тайёрланган.

²⁶ Ўзбекистон Республикаси статистика қўмитаси маълумотлари асосида муаллиф томонидан ҳисобланди.

келади. Бунинг натижасида янги асосий капитални модернизация қилиш учун кўшимча ички манба шаклланади. Умуман олганда, уччала сценарий ҳам келгусида асосий воситалар эскириш ҳажмининг сезиларли ошишини прогноз қилмоқда.

Иккинчидан, асосий воситалар эскириш ҳажмига ва янгиланган асосий воситалар ва асосий воситалар бошланғич қийматларининг таъсири юқоридаги таҳлил учун асос бўлиб хизмат қилди.

Учинчидан, ишлаб чиқариш соҳасида жорий йилда ва ўтган йили янгиланган асосий воситалар ва жорий йилдаги асосий воситаларнинг бошланғич қиймати асосий воситалар эскириш ҳажмига сезиларли таъсир қилган. Бу ишлаб чиқариш соҳасидаги корхоналар фаолияти билан боғлиқ.

Тўртинчидан, хизмат кўрсатиш соҳасида эса асосий воситаларнинг эскириш қиймати ўтган йилги янгиланган асосий воситаларга ва жорий йилги асосий воситаларнинг бошланғич қийматига боғлиқ. Бошқача айтганда, ишлаб чиқариш соҳаси билан солиштирганда хизмат кўрсатиш соҳаси асосий воситалари янгиланган асосий воситаларга камроқ боғланган. Хизмат кўрсатиш соҳаси ҳам асосий воситаларнинг тинимсиз тез суръатларда янгиланишини талаб этади. Ҳозирда мамлакатимизда ривожланиб бораётган туризм соҳаси, айниқса янги бино ва иншоотларни барпо этишни талаб қилади.

Бешинчидан, иқтисодиётнинг реал секторида асосий воситаларни янгилаш ва эскириш ҳажмини жадаллаштирган ҳолда ҳисоблаш муҳим аҳамиятга эга. Замонавий иқтисодиёт ривожланиши бевосита замонавий технологиялардан самарали фойдаланишга боғлиқ бўлиб қолмоқда.

ХУЛОСА

Диссертация тадқиқотини бажариш жараёнида корхоналарни молиялаштириш тизимида амортизация ажратмаларининг аҳамиятини ошириш бўйича қуйидаги хулосаларга келинди:

1. Амортизациянинг ҳозирги замон назариясида унинг объекти бўлиб активларнинг ҳар қандай шакли (хатто инсон капитали) чиқиши мумкин. Шу сабабли, амортизация активлар қийматининг кўчиши ва тақсимланиши жараёнини тавсифловчи молиявий механизм сифатида аниқланади. Амортизациялаш мазкур активларни қоплашнинг молиявий манбаини шакллантириш мақсадида амалга оширилади.

2. Амортизация сиёсатида давлатнинг капитални янгиланиш жараёнини амалга ошириш шароитларини яратиш учун амортизация нормасини, қийматнинг ишлаб чиқарилаётган маҳсулотга кўчириш усулини, амортизация фонди шаклланиши, тақсимланиши ва ишлатилиш тартибини аниқлаш бўйича тадбирлар ишлаб чиқишга қаратилган сиёсат сифатида қараш мумкин.

3. Амортизация нормасини белгилашда асосий воситаларнинг фойдалилик муддати ҳисобга олинади. Уларнинг хизмат даврини оптимал белгилашда замонавий иқтисодиётда муҳим бўлган инновацион

технологиялардан фойдаланишни рағбатлантириш, уларни янгилаш учун молиявий базани яратишни тезлаштириш мақсадида фойдаланишда бўлган асосий воситалар сотиб олинганда мазкур объектдан аввалги мулкдор томонидан фойдаланган муддатни чиқарган ҳолда амортизация нормасини белгилаш мақсадга мувофиқ.

4. Асосий капитални тақсимлаш ва фойдаланиш самарадорлиги амортизация нормасига, уни ҳисоблаш усулига ва амортизация жамғармасидан хўжалик амалиётида фойдаланиш ҳолатига боғлиқ бўлади. Шу сабабли амортизация нормаси асосий воситаларининг маънавий эскириши ва уларни жадал алмаштириш талабларини тўлиқ ҳисобга олиш зарур. Амортизация фонди ҳам ўзининг молиявий мақсадига мувофиқ ишлатилиши лозим.

5. Асосий капитал қийматининг айланиши амортизация ажратмаси орқали намоён бўлади. Бу меъёр уларнинг ишдан чиққанларини қоплаш ва янгиларини ишга тушириш молиявий манбаини ҳам тавсифлайди.

6. Амортизацияни ҳисоблашнинг жадаллашган усули молиявий ресурс сифатида техника тараққиётини рағбатлантиришда, маънавий эскириш оқибатида зарарларни камайтиришда муҳимдир. Айни вақтда, мазкур усул асосий капитал нафлилиги ва қиймати ҳаракати ўртасидаги номутаносибликни тўлиқ бартараф этмасида камайтиришга ҳаракат қилади. Шу сабабли, амортизация ажратмаларини ўз мақсадлари бўйича ишлатиш орқали унинг инновацияларни ва инвестицияларни молиялаштириш манбаи сифатидаги ролини тиклаш, асосий капиталга қўйилган инвестициялар тармоқ ва ҳудудий тузилишидаги номутаносибликларни юмшатиши мақсадга мувофиқ.

7. Асосий капиталга жадаллашган амортизация усулини қўллашни рағбатлантиришда қуйидагиларга устуворлик бериш тақозо қилинади:

мазкур усулни энг аввало кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик соҳалари асосий воситаларига татбиқан жорий қилиш;

иқтисодий ривожланишни баҳолашда асосий фондлар амортизациясини асосий капитал истеъмоли кўрсаткичи сифатида акс эттириш;

фойдаланишда бўлган асосий воситалар сотиб олинганда мазкур объектдан аввалги мулкдор томонидан фойдаланган муддатни чиқарган ҳолда амортизация нормасини белгилаш;

прогрессив фойдаланиш шароитида бўлган асосий воситаларга жадаллашган усулни қўллашни қонунлаштириш;

асосий воситалар лизинг асосида фойдаланилганда ҳам жадаллашган амортизация ҳисоблашни рағбатлантириш;

инновацион ва инвестицион лойиҳалар учун жорий этилган инвестициявий чегирмаларни жадаллашган амортизация харажати сифатида қабул қилишда инвестициявий чегирмани 10 фоиз миқдорида белгилаш;

миллий ишлаб чиқарувчилар томонидан яратилган инвестицион товарлардан фойдаланувчиларга жадаллашган амортизация усули орқали имтиёзлар яратиш.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УЗБЕКИСТАНА

НАСРИДИНОВ ЖАСУРЖОН ИСЛОМОВИЧ

**ПОВЫШЕНИЕ ЗНАЧИМОСТИ АМОРТИЗАЦИОННЫХ
ОТЧИСЛЕНИЙ В СИСТЕМЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ**

08.00.07–Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2021

Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за B2020.3.PhD/Iqt246.

Диссертация выполнена в Национальном университете Узбекистана имени Мирзо Улугбека.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и информационно-образовательном портале «Ziynet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Тошмуродова Бувсара Эгамовна
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Аганиязов Жасур Хамидович
доктор экономических наук, профессор

Курбонов Хайрулла Абдурасулович
кандидат экономических наук, доцент

Ведущая организация: Самаркандский институт экономики и сервиса

Защита диссертации состоится «24» 09 2021 года в 16:00 ч. на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г.Ташкент, ул.Амира Темура, 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный номер № 217). Адрес: 100000, г.Ташкент, ул.Амира Темура, 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Автореферат диссертации разослан «08» 09 2021 года.
(протокол реестра № 40 от «08» 09 2021 года).



Т.З. Тешабаев

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

Ф.К. Холмаматов

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD), доцент

И.Н. Кузиев

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Конкурентоспособность в современных условиях процесса мировой глобализации при повышении технической и технологической безопасности определяет возможности эффективного использования системы дегрессивно ускоренной амортизации, являющейся финансовым источником технологического перевооружения. Система дегрессивной ускоренной амортизации в развитых странах предоставляет хозяйствующим субъектам ряд налоговых и финансовых преимуществ. Использование этих преференций, в результате внедрения системы ускоренной амортизации приводит не только к снижению налоговых платежей для хозяйствующих субъектов, но и к увеличению их валового дохода за счет продажи полностью амортизированных производственных мощностей, которые в большинстве случаев облагаются налогом по сниженной ставке. Например, в результате внедрения системы дегрессивной ускоренной амортизации капитала в 2010 году стоимость инвестиционных фондов компаний в США увеличилась с 1341,1 млрд. долларов до 1826,7 млрд. долларов.¹

В мировой практике система дегрессивной ускоренной амортизации разрабатывается в целях обеспечения технологической безопасности, реализации инновационно-инвестиционной промышленной политики и осуществления технологического перевооружения в отраслях экономики. В связи с этим, с учетом требований системы национальных счетов в развивающихся странах, в условиях инфляции и технологического прогресса набирают обороты целевые научные исследования по дифференцированному стимулированию метода ускоренной амортизации при формировании инвестиционных процессов амортизации в отраслях, восприимчивых к достижениям научно-технического прогресса.

Объем инвестиций в основной капитал в Узбекистане составил 195,9 трлн. сум, то есть вырос на 138,1 % по сравнению с прошлым годом, что требует эффективного использования основного капитала производственных предприятий. Поэтому начисление амортизации основных средств, производственных предприятий и повышение значимости амортизационных отчислений при самофинансировании предприятия остаются одними из важных вопросов. В послании Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису от 29 декабря 2020 года одной из приоритетных задач определено «обеспечение экономического роста, в первую очередь, за счет создания конкурентоспособных производственных цепочек и наращивания инвестиций на эти цели... сокращение участия государства в реализации инвестиционной политики и увеличение доли частных и прямых инвестиций».² Применение методов амортизации для обеспечения выполнения этих задач, повышение

¹ Обновление основного капитала в США. М.: Прогресс, 2012. 344 с.

² Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису от 29 декабря 2020 года // Народное слово. 2020. 30 декабря.

конкурентоспособности функционирующих в национальной экономике предприятий, производство продукции в соответствии с рыночным спросом и ускорение процесса модернизации в реальной практике предприятия определяют актуальность выбранной темы исследования.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», УП-5495 от 1 августа 2018 года «О мерах по кардинальному улучшению инвестиционного климата в Республике Узбекистан», УП-5614 от 8 января 2019 года «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики и повышению эффективности экономической политики», Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан №24 от 12 января 2018 года «О мерах по созданию эффективных механизмов внедрения научно-инновационных разработок и технологий в производство»,³ а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового государства, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. К числу зарубежных экономистов, изучавших особенности амортизации и применения ее ускоренных методов, можно отнести таких ученых, как Б.Эллиот, Ж.Эллиот, Френк Дж.Фабозци, Р. Пиндайк, Д. Рубинфельд, Э.С.Хендриксен, М.Ф.Ван Бреда, К.Макконел, Б.Стенлей, У.Гётци, Д.Норзкот, П.Шустер, Ж.Сломан, А.Врайд, М.А.Чатфилд, А.С.Литтлтон, Э.Шмаленбах, П.Ласкю, К.Маттерн, З.Танхайзер, Р.Маттессич⁴, и русских ученых таких как Я.В.Соколов, Р.Рувер, А.К.Рошаховский, К.А.Абгорян, Л.М.Контар, С.С.Носова, А.И.Балашов, Л.Крушвиц, О.В.Баскакова, Л.Ф.Сейко, Л.М.Бородай, А.В.Сидорович, Ю.Н.Лагинов, В.К.Сенчагов, В.А.Миллев, В.Ю.Куренков, Д.М.Палтерович, З.Н.Борисенко, П.В.Тальмина, А.П.Анфимов, М.М.Соколов, Д.В.Мотовилов, О.И.Немкина, А.Н.Цигичко и др.⁵

³ www.lex.uz.

⁴ Elliott B., Elliott J. Financial accounting and reporting. L. 2011. 914 p.; Фабозци Френк Дж. Управление инвестициями. М.: ИНФРА-М, 2000. 930 с.; Robert S. Pindyck, Daniel L. Rubinfeld. Microeconomics. L. 2018. 768 p.; Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета /Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.; McConnell C., Stanley B. Economics: principles, problems, and policies. NY, 2008. P. 876.; Götze U., Northcott D. Schuster P. Investment Appraisal: Methods and models. Springer-Verlag Berlin Heidelberg, 2008. P. 391.; Sloman J., Wride A. Economics. Harlow. 2009. P. 889.; Chatfield M.A. History of Accounting Thought. N.Y., 1977. 39 p.; Littleton A.C. Accounting evolution to 1900. N.Y., 1933. 233 p.; Schmalenbach Eugen. Die Abschreibung, in: ZfhF, Jg.5(1910/11). С. 81.; Lasse' que P. Gestion de l'entreprise et comptabilit. Dalloz. 1975.; Маттерн К., Танхайзер З. Основные фонды в промышленности ГДР. М.: Экономика, 1983. С. 176-180.; Mattessich R. Two Hundred Years of Accounting Research. New York: Routledge, 2008.

⁵ Носова С.С. Экономическая теория : Учебник. М.: КНОРУС, 2017. 792 с.; А.И.Балашов и др. Экономическая теория: Учебник / Под ред. Н.Д.Эриашвили. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 527 с.; Крушвиц Л. Финансирование и инвестиции. Неоклассические основы теории финансов: Учебник. Санкт-Петербург, 2000. 381 с.; Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. Экономика предприятия (организации): Учебник. М.: Дашков и К°, 2013. 372 с.; В.А. Бородай и др. Экономика

В научных работах отечественных экономистов Ш.Шодмонова, Т.Т.Джураева, А.Ульмасова, Р.С.Муратова, С.Ш.Арипова, Б.Абдукаримова, Н.Жумаева, Б.Э.Тошмуродовой, Р.Х.Карлибаевой, М.Б.Хамидулина, И.Кузиева, С.У.Мехмонова, Т.С.Маликова, Н.Х.Хайдарова, О.О.Олимжонова проведены комплексные исследования теории амортизации по вопросам повышения эффективности и движения капитала.⁶

Однако в условиях перехода Узбекистана к инновационной экономике требуется проведение научных исследований, направленных на систематическое совершенствование теоретических основ применения системы ускоренной амортизации, с учетом требований модернизации основного капитала и устойчивого роста экономики в процессе перехода к инновационной экономике. Эти аспекты определяют актуальность темы научной работы.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего образовательного учреждения, где проводятся исследования. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Национального университета Узбекистана имени Мирзо Улугбека.

Целью исследования является разработка научных предложений и рекомендаций по повышению значимости амортизационных отчислений в системе финансирования предприятий.

Задачи исследования состоят в следующем:

изучение различных научно-теоретических взглядов на эволюцию

предприятия (организации) [Электронный ресурс] : Учебное пособие. Эл. изд. Электрон. текстовые дан. (1 файл pdf:501 с.). Нижний Новгород:Проф ссиональная наука, 2018.; Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.:Аудит, ЮНИТИ, 2006. 46 с.; Рувер Р.Д. Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат, 2008. 41-42 с.; Рошаховский А.К. Балансы акционерных предприятий. Сиб., 1910. С.88.; Абгорян К.А. Эффективность воспроизводства основных производственных фондов. Ереван: ЕГУ, 2003. С. 28.; Контар Л.М. Воспроизводства основных фондов в СССР. М.: Мысль, 1970. С. 220.; Сидорович А.В. Фонд возмещения при социализме. М.: Мысль, 1978. С. 29.; Лагинов Ю.Н. Новая экономическая теория – новая классика: Революционный прорыв во всех представлениях о сущностях экономики. М.: ЛКИ, 2008. С. 73.; Сенчагов В.К., Миллев В.А. Образование, распределение и использование амортизационного фонда в промышленности / Сб. Проблемы совершенствования системы амортизации: Материалы научной конференции. М., 2000. С. 86-87.; Куренков В.Ю., Палтерович Д.М. Технический прогресс и оптимальное обновление производственного аппарата. М.: Мысль, 1975. С. 187.; Борисенко З.Н. Амортизационная политика. Киев: Наука и Думка, 1993.; Григорьев В.В. Оценка и переоценка основных фондов. М.: ИНФРА-М, 1997.; Тальмина П.В. Финансовые рычаги повышения фондоотдачи. М.: Финансы и статистика, 1990. С. 130.; Анфимов А.П. Частные инвестиции как определяющий фактор экономического роста в условиях перехода к рынку: Дисс. на соиск. канд. экон. наук. Самара, 1999. С. 76.; Соколов М.М. Изменения в амортизационной политике как особая форма налогового воздействия на развитие экономики // Всё о налогах. 2008. №3.; Мотовилов Д.В. Источники капитала для финансирования нововведений. СПб., 1997.; Моделирование стратегических решений по формированию и использованию амортизационного фонда предприятия. Казань: КФЭИ, 1997.; Цигичко А.Н. Возмещение основного капитала как фактор экономического роста. М.: Экономика, 1993.; Шелемех Н.Н. Влияние амортизационных отчислений на налог на прибыль // Налоговой вестник. 1999. №8.

⁶ Шодмонов Ш., Алимов Р.Х., Жураев Т.Т. Доиравий айланишлар модели: ўлчамлари, кўрсаткичлари ва самарадорлиги. Т.: Iqtisod-Moliya, 2011., Ўлмасов А., Вахобов А.В. Иқтисодиёт назарияси: Дарслик. Т.: Iqtisod-Moliya, 2014. 424 б.; Муратов Р.С., Джалалова И.А., Орипов С.Ш. Корхона иқтисодиёти: Дарслик. Т.: Фан ва технология, 2014. 424 б.; Б. Абдукаримов ва бошқалар. Корхона иқтисодиёти: Дарслик. Т.: Фан ва технология, 2013. 368 б.; Вахобов А.В., Жумаев Н.Х., Хошимов Э.А. Жаҳон молиявий-иқтисодий инкирози: сабаблари, хусусиятлари ва иқтисодиётга таъсири юмшатиш йўллари. Т.: Академнашр, 2009. 141 б.; Toshmurodova V., Elmirezayev S., Tursunova N. Moliyaviy menejment: Дарслик. Т.: Iqtisod-Moliya, 2017. 338 б.; Карлибаева Р. Тижорат асосида фаолият олиб борувчи субъектлари молиявий барқарорлигини таъминлаш // «Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар» илмий электрон журнали. 2019. № 1. Январь-февраль. Б.1-8.; Хамидулин М.Б. Развитие финансового механизма корпоративного управления: Дисс...д-ра эк.наук. Т., 2008.; Мехмонов С.У., Раззоков Х.Р. Роль цифровой экономики в привлечении инвестиций // Теория и практика современной науки. 2020. №. 2. С. 166-168.; Олимжонов О.О., Маликов Т.С. Молиявий менежмент. Т.: Академия, 1999. 193 б.; Т.С.Маликов, Н.Х.Хайдаров ва бошқ. Молиявий бошқарув.Т.: F.Фулум, 2009. 433 б.

теоретических взглядов на понятие амортизации;

систематизация методов расчета ускоренной амортизации, ее критериев и показателей;

изучение мирового опыта применения метода ускоренной амортизации и определение его особенностей в национальной экономике;

оценка формирования ускоренной амортизации основных фондов в отраслях и сферах национальной экономики, состояния их использования и анализ текущего состояния ее расчета;

анализ критериев и условий дифференциации расчета ускоренной амортизации основного капитала;

государственное совершенствование экономического механизма и правовых основ применения метода ускоренной амортизации в Узбекистане;

разработка практических рекомендаций по целевому использованию амортизационных отчислений на основной капитал;

разработка научных предложений, практических рекомендаций и перспективных прогнозов по влиянию степени износа основных средств на годовой общий объем амортизационных отчислений на основе многофакторной эконометрической модели.

Объектом исследования является деятельность хозяйствующих субъектов, использующих основной капитал в экономике Узбекистана.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при повышении значимости амортизационных отчислений в системе финансирования предприятий.

Методы исследования. В диссертации использованы методы группировки, сопоставления, научного мышления, экономико-статистический метод, методы изложения полученных результатов и объектов исследования.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

обосновано отражение амортизации основных фондов как показатель потребления основного капитала при оценке экономического развития;

предложено установить норму амортизации без учета срока использования предыдущим собственником этого объекта при покупке, бывших в употреблении основных средств;

предложено принятие инвестиционных вычетов для инновационных и инвестиционных проектов в качестве расходов на ускоренную амортизацию и определение инвестиционных вычетов в размере 10 процентов;

разработан многовариантный прогноз влияния амортизационных отчислений, рассчитанных ускоренным методом по полной и остаточной стоимости основных фондов на их годовой объем на 2019-2030 годы.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обобщены различные взгляды на теорию амортизации, сделан сравнительный анализ различных методов ее расчета и разработан системный подход автора по внедрению методов дегрессивной ускоренной амортизации;

обоснована роль амортизационных отчислений в воспроизводстве основного капитала, формировании инвестиционных ресурсов и стимулировании инноваций;

разработаны конкретные предложения и рекомендации по особенностям применения методов дегрессивной ускоренной амортизации, и ее государственному стимулированию.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется целесообразностью используемых подходов и методов, получением статистической базы данных и монографического анализа из официальных источников, использованием эффективных современных эконометрических методов, надлежащим анализом эмпирических результатов и внедрением соответствующих выводов и предложений в практику ответственными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что полученные в диссертации выводы, разработанные научные предложения и рекомендации могут быть использованы в специальных научно-исследовательских работах, посвященных изучению и разработке фундаментальных и практических аспектов особенностей применения в национальной экономике методов ускоренной амортизации.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные идеи и материалы диссертации могут быть использованы при разработке программ, направленных на систему правительственных мероприятий, ориентированных на внедрение методов расчета ускоренной амортизации в соответствии с новой налоговой политикой с учетом требований системы национальных счетов, предотвращение негативных последствий роста доли морально и физически устаревших основных средств, усиление и гармонизацию эффективного покрытия амортизации, а также в высших учебных заведениях для усовершенствования учебных программ по предметам «Корпоративные финансы», «Финансовый менеджмент», «Корпоративное управление», «Экономическая теория», «Макроэкономика».

Внедрение результатов исследования. На основании разработанных предложений по повышению значимости амортизационных отчислений в системе финансирования предприятий:

предложения по расчету амортизации основных средств в оценке экономического развития на основе требований, основанных на отражении потребления основного капитала, в качестве показателя потребления основного капитала были введены в деятельность Государственного статистического комитета Республики Узбекистан (справка Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике №01/1-03-17/2-20 от 16 марта 2020 года). В результате достигнуто совершенствование расчета амортизации основных средств в масштабах страны с учетом требований системы национальных счетов;

предложение об установлении нормы амортизации при покупке бывших в употреблении основных средств без учета срока использования предыдущим собственником, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 306) (справка Министерства экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан №04/15-01-6/10-1019 от 23 марта 2021 года). В результате ускорен процесс модернизации современной техники и технологий в отраслях, восприимчивых к достижениям научно-технического прогресса;

предложение о принятии инвестиционных вычетов для инновационных и инвестиционных проектов в качестве расходов на ускоренную амортизацию и определения инвестиционных вычетов в размере 10 процентов, отражено в новой редакции Налогового кодекса Республики Узбекистан (статья 308) (справка Министерства экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан №04/15-01-6/10-1019 от 23 марта 2021 года). В результате предоставление инвестиционных вычетов в виде ускоренной амортизации, а не в качестве налоговых льгот, предотвращает необоснованное уменьшение базы налога на прибыль;

разработан многовариантный (инерционный, базисный, мобилизационный) прогноз влияния степени износа основных фондов в национальной экономике, производстве и сфере услуг, амортизационных отчислений, рассчитанных методом ускоренной амортизации по полной и остаточной стоимости основных фондов, на их годовой объем на 2019-2030 годы (справка Министерства экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан №04/15-01-6/10-1019 от 23 марта 2021 года). В результате такие факторы, как степень износа основных фондов в национальной экономике, производстве и сфере услуг, влияние амортизационных отчислений, рассчитанных методом ускоренной амортизации по полной и остаточной стоимости основных фондов, на их годовой объем на 2019-2030 годы, способствуют разработке концепции и стратегии, а также программ действий перевода национальной экономики на путь инновационного развития.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены на 6 международных и 10 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 22 научных работ, в том числе, 6 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для издания основных результатов докторских диссертаций, из которых 4 в республиканских и 2 - в авторитетных зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 127 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснованы актуальность и востребованность проведенных исследований, их соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники, изложены степень изученности проблемы и связь выполненной диссертации с научно-исследовательскими работами высшего учебного заведения, определены цель и задачи диссертационного исследования, представлены объект и предмет исследования, перечислены основные методы исследования, а также изложены научная новизна и практические результаты работы, установлены достоверность и внедрение результатов исследования, приведены данные об апробации результатов исследования, представлены сведения о публикации научных работ по теме диссертационного исследования, структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации **«Амортизация в инновационном развитии экономики и ее научно-теоретические основы»** освещены такие вопросы, как формирование теоретических взглядов на понятие амортизации, содержание ускоренной амортизации и современная экономическая интерпретация ее расчета, мировой опыт применения метода ускоренной амортизации и изучение ее национальных особенностей.

В условиях конкурентной рыночной экономики нестабильность экономической деятельности ее субъектов обуславливает необходимость осуществления воспроизводства активов, состоящих из основных средств, за счет собственных средств. При этом речь идет, в первую очередь, о механизме амортизационных отчислений. Его эффективное выполнение требует не только глубоких знаний современной концепции амортизации, но и изучения опыта, накопленного человечеством в сфере труда. В научных источниках отмечается, что «существует мнение, хотя и спорное, что понятие амортизация было знакомо бухгалтерам раннехристианского Рима».⁷ Самое первое определение амортизации принадлежит древнеримскому архитектору Витрувию, который определил амортизацию как «цену истекшего года». Витрувий указывает, что учет стоимости при оценке объектов длительного пользования, например, стен общего пользования, не вызывает никаких сомнений, при этом необходимо ежегодно вычитать из его стоимости часть равномерно распределенного срока службы (1/80). «Потому что эти стены не смогут просуществовать дольше 80 лет».⁸ Теоретическое обоснование статической идеологии амортизации как уменьшения стоимости основных средств принадлежит Дж.Мейрону. Как указывает Дж.Мейрон, на финансовый результат списывалась рассчитанная субъективно сумма амортизации и текущая переоцененная (восстановительная) стоимость (1757 г.)

Хотя теоретические представления об амортизации появились гораздо раньше (250-300 лет назад), широкое распространение практика начисления

⁷ Chatfield M.A. History of Accounting Thought. N.Y., 1977. 39 p.

⁸ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.:Аудит, ЮНИТИ, 1996. 46 с.

амортизации получила лишь в XIX в. в европейских железнодорожных компаниях.

В 1884 г. автор работы «Амортизация фабрик» Ю.Матесон подверг критике статическую методику расчета амортизации, ориентированную на периодические переоценки имущества, и рекомендовал производить отчисления по периодам, используя специально разработанные нормы, а также создавать фонд амортизации, названный им «Износ и резерв». По его мнению, процедура амортизации подразумевает бессмертие основных фондов, их способность возмещать износ и восстанавливаться.⁹

Определение амортизации с учетом других ее аспектов в республике наблюдается также в учебной литературе и других научных работах. В частности, Т.Джураев в одном источнике отмечает, что «Амортизация – означает процесс переноса стоимости основного капитала на производимый продукт (услугу) и накопления с целью его восстановления»,¹⁰ в другом – монографическом исследовании признает, что «Амортизация – это форма движения стоимости основного капитала как экономической категории».¹¹

В традиционной бухгалтерской концепции расчет амортизации рассматривается как практика распределения доходов, а не как экономическая оценка.¹² Это требует распределения затрат или стоимости капитальных активов (после вычета ликвидационной стоимости) постоянным и рациональным методами в течение всего срока их службы. Главное в процессе начисления амортизации – это определение суммы периодических вычетов, что позволяет фиксировать эту сумму в доходах за каждый отчетный период.

При таком подходе амортизация возникает только как метод распределения стоимости долгосрочных активов. Здесь также будет возможность свободного выбора вариантов распределения для создания более благоприятных условий для осуществления инвестиций на уровне предприятия. Предприятие старается правильно отразить расходы отчетного периода, чтобы обоснованно рассчитать налогооблагаемую прибыль, то есть часть дохода (после вычета расходов).

Экономическая концепция амортизации характеризуется как списание стоимости основного капитала по экономически обоснованным нормам, отражающим реальный (физический и моральный) износ в данных условиях воспроизводства.¹³ Бухгалтерская концепция амортизации находит свое логическое продолжение в налоговом подходе. При этом амортизация понимается как списание стоимости основного капитала по налоговым

⁹ Mattessich R. Two Hundred Years of Accounting Research. NY., 2008. P. 630.

¹⁰ Жураев Т.Т. Иктисодиёт назарияси (кўрғазмали кўлланмалар ва тест саволлари). 1-қисм. Т.: Fan va texnologiya, 2010. 113 б.

¹¹ Жураев Т.Т. Иктисодий ресурслар доиравий жараёнининг назарий асослари ва самарадорлигини ошириш омиллари. Т.: Iqtisod-Moliya, 2006. 165 б.

¹² Афанасьев М., Кузнецов П. Забытая амортизация (причины недоиспользования методов ускоренной амортизации) // Вопросы экономики. 1996. №4. С. 106.

¹³ Белова С., Волков Н., Поздняков Е. Амортизационная политика в переходной экономике // Экономист. 1998. №12. С. 22.

нормам, а их значение превышает экономически обоснованные нормы. В тоже время происходит уменьшение налоговой базы для исчисления налога на прибыль. Дальнейшее развитие бухгалтерской концепции амортизации связано с включением стоимости нематериальных активов в структуру основного капитала. Нематериальные активы представляют собой объекты, которые не имеют вещественного содержания. Для учета в качестве активов необходимо, чтобы они соответствовали нескольким требованиям: иметь описание конкретного объекта (актива), быть измеримыми, значимыми и точными (надежными).

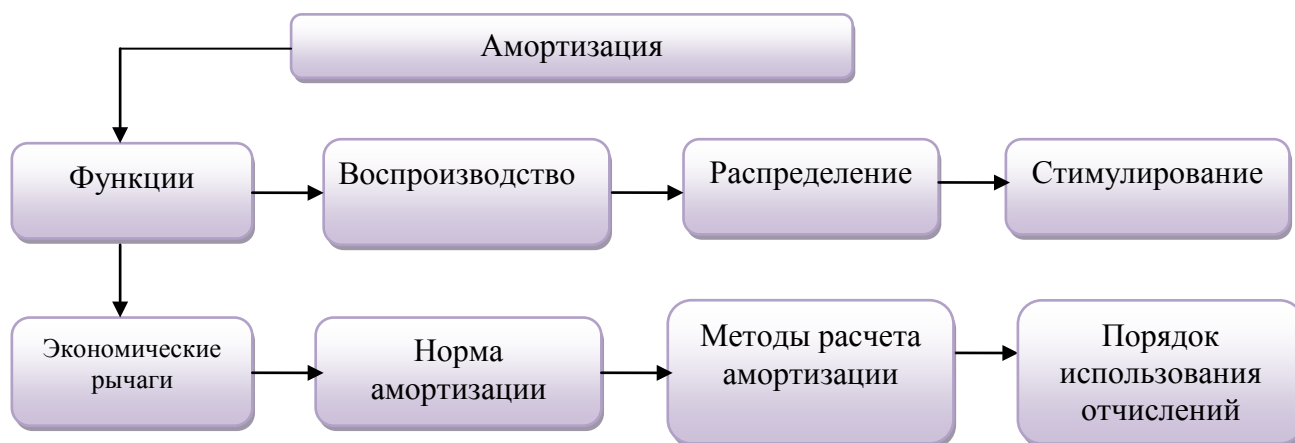


Рис.1. Структурная схема амортизационного механизма¹⁴

Функции амортизации как экономическое явление проявляются через экономические категории и рычаги, взаимодействие которых отражает содержание амортизационной политики. К таким рычагам в хозяйственном механизме относятся: норма амортизации; методы расчета амортизации; порядок использования амортизационного фонда. Взаимозависимость между этими рычагами и функциями амортизации можно отобразить следующим образом.

Норма амортизации представляет собой определенный процент от стоимости основного капитала и нематериальных активов, который потребуется для расчета амортизации в течение года. Норма амортизации является основным экономическим рычагом амортизационной политики государства.

Норма амортизации носит директивно-нормативный характер и в своем количественном измерении представляет собой уровень влияния следующих трех составляющих:

- а) гипотетический (прогнозный, расчетный) срок будущего использования основного капитала, ранее задействованного в процессе реализации инвестиционного проекта;
- б) период приемлемого (рационального, оптимального целесообразного) возмещения финансовых инвестиций в основной капитал;

¹⁴ Разработано автором.

в) инвестиционная деятельность с учетом общего направления экономической политики и социально-экономической стратегии, проводимой государством в области налогообложения.¹⁵

Под методами расчета амортизации необходимо понимать распределение стоимости средств труда на определенный системный подход по годам в срок их службы. Методы расчета амортизации отличаются друг от друга степенью реализации отчисления и порядком их распределения.

При использовании метода убывающего остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из нормы амортизации, рассчитанной на основе остаточной стоимости основных средств и их срока полезного использования, то есть:

$$A_k = \frac{K_{AK}}{X_{ДАК}}, \quad (1)$$

где K_{AK} – остаточная стоимость основного капитала.

При методе вычета стоимости к сумме лет в период использования годовая сумма амортизации определяется на основе первоначальной стоимости основного капитала и соотношения лет. В этом случае количество лет, оставшихся до окончания срока службы основного капитала, делится на срок полезного использования:

$$K_{dak} = \frac{K_{кол}}{T}, \quad (2)$$

где K_{dak} – первоначальная стоимость основного капитала;

$K_{кол}$ – количество лет, оставшихся до окончания срока службы основного капитала;

T – срок использования.

В целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений и повышения заинтересованности производителей в ускорении обновления активной части основного капитала и инновационного развития предусмотрено применение метода ускоренной амортизации.

Ускоренная амортизация является целевым методом более быстрого по сравнению с нормативными сроками службы основных фондов, полного перенесения их балансовой стоимости на издержки производства и обращения.

Ускоренный метод начисления амортизации может широко применяться в отношении основных фондов, используемых для производства новых прогрессивных видов материалов, внедрения компьютерных технологий, расширения экспорта продукции, а также при массовой замене физически и морально устаревшей техники на новую, более эффективную.

При введении ускоренной амортизации применяется равномерный (линейный) метод исчисления, при этом норма годовых амортизационных отчислений на полное восстановление увеличивается, но не более чем в два раза.

¹⁵ Норма амортизации влияет на размер прибыли и налогооблагаемую базу.

Суть ускоренного метода заключается в том, что сумма амортизации, начисленная в начальный период использования основных средств, немного больше, чем ее отчисление в конце срока службы. Использование этого метода обусловлено тем, что большинство видов основных средств, в целях производства (обслуживания) будет работать гораздо эффективнее и обладать высокой производительностью в первые годы их использования. Это полностью соответствует правилу вычета большей части амортизации в начальный период использования основного капитала, тогда как их полезность и работоспособность уменьшатся в последующие годы срока службы. Необходимость использования ускоренных методов объясняется еще и тем фактом, что с совершенствованием технологий большинство видов основного капитала быстро теряет свою ценность (морально устаревают). Таким образом, это является основанием для того, что вычет большей части их стоимости в начале срока службы логически верно.

Экономия налогов за счет использования данных методов, применяемых в расширенном воспроизводстве основных средств, при условии использования методов ускоренной амортизации, направлена на укрепление капитальной базы компании.¹⁶

При использовании ускоренного метода амортизационный фонд остается эффективным средством выполнения его функций перераспределения и стимулирования. Он оказывает существенное влияние на темпы внедрения научно-технического прогресса, межотраслевое распределение средств фонда и финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятий.

Амортизация, являющаяся одним из важнейших источников финансирования капитальных вложений, является не только денежным ресурсом для финансирования инвестиций, например, прибыли, но и позволяет снизить налогооблагаемую базу до «нуля».

Во второй главе диссертации **«Практические аспекты расчета ускоренной амортизации основного капитала в экономике Узбекистана»** проведен анализ текущего состояния расчета ускоренной амортизации основного капитала в национальной экономике, разработана диверсификация расчета ускоренной амортизации основного капитала и критерии, влияющие на нее, а также порядок эффективной координации применения методов ускоренной амортизации в хозяйствующих субъектах.

Состояние основного капитала по разным видам экономической деятельности республики разное, в каждой отрасли оно используется и учитывается по-разному. Эта ситуация была изучена в ходе исследования, и были получены следующие результаты.

На республиканском уровне размер чистой прибыли на 1 сум ВВП в 2015, 2016, 2017 годах составил 0,1 сум, в 2018 году – 0,03 сум, в 2019 году –

¹⁶ Yuriy I. Methodological Aspects of Depreciation as an Economic Category // Special Issue (S1). Vol. 6. 2016. P. 93.

0,17 сум. Сумма амортизации на 1 сум ВВП в 2015-2018 годах осталась неизменной с 0,3 сум, а в 2019 году составила 0,17 сум.

Таблица 1

Показатели ВВП, чистой прибыли и эффективности накопленной амортизации в экономике Республики Узбекистан¹⁷

№	Показатели	Ед. изм.	Годы				
			2015	2016	2017	2018	2019
1	Валовой внутренний продукт	Млрд. сум	221350,9	255421,9	317476,4	424728,7	529391,4
2	Чистая прибыль (убыток)	Млрд. сум	13914,6	17064,1	8104,2	34458,0	35265,2
3	Сумма накопленной амортизации	Млрд. сум	16314,5	52968,8	64356,3	78652,0	90449,8
4	Размер чистой прибыли на 1 сум ВВП	Сум	0,1	0,1	0,1	0,03	0,07
5	Сумма амортизации на 1 сум ВВП	Сум	0,3	0,3	0,3	0,3	0,17
6	Размер чистой прибыли на 1 сум амортизации	Сум	0,41	0,26	0,27	0,10	0,39
7	Сумма амортизации на 1 сум чистой прибыли	Сум	2,44	3,81	3,77	9,71	2,56

Источник. На основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

Сумма чистой прибыли на 1 сум амортизации составила 0,41 сум в 2015 году, 0,26 сум в 2016 году, 0,27 сум в 2017 году, 0,10 сум в 2018 году, 0,39 сум в 2019 году. Сумма амортизации на 1 сум чистой прибыли составила 2,44 сум в 2015 году, 3,81 сум в 2016 году, 3,77 сум в 2017 году, 9,71 сум в 2018 году, 2,56 сум в 2019 году.

Ежегодно осуществляются инвестиции в основной капитал, что приводит к увеличению объема основных средств. Амортизация, начисленная на основной капитал, также увеличится. Исходя из корреляции между этими показателями, их эффективность была следующей.

Инвестиции на 1 сум начисленной амортизации составили 0,85 сум в 2015 году, 0,80 сум в 2016 году, 0,92 сум в 2017 году, 1,07 сум в 2018 году и 1,55 сум в 2019 году. Это показывает, что после 2015 года они увеличились, то есть вырос объем инвестиций в основной капитал. Увеличение инвестиций позволит республике создать больше валового внутреннего продукта, то есть материальных и духовных благ.

Амортизация на 1 сум инвестиций в основной капитал составила 1,18 сум в 2015 году, 1,26 сум в 2016 году, 1,09 сум в 2017 году, 0,94 сум в 2018 году, 0,65 сум в 2019 году. Этот показатель эффективности увеличивался до 2017 года и снижался в 2017-2019 гг., т.е. уменьшилась

¹⁷ Рассчитано автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

амортизация, начисленная на основной капитал. Если бы начисленная амортизация также увеличилась, возникли бы внутренние источники инвестиций в основной капитал.

Таблица 2

Эффективность начисленной амортизации и инвестиций в основной капитал¹⁸

№	Показатели	Ед. изм.	2015	2016	2017	2018	2019
1	Инвестиции в основной капитал	Млрд. сум	44810,4	51232,0	72155,2	124231,3	195927,3
2	Сумма начисленной амортизации	Млрд. сум	52968,8	64356,3	78652,0	116181,5	126497,2
3	Инвестиции на 1 сум начисленной амортизации	Сум	0,85	0,80	0,92	1,07	1,55
4	Начисленная амортизация на 1 сум инвестиций в основной капитал	Сум	1,18	1,26	1,09	0,94	0,65

Источник. На основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

Анализируя износ основных средств отраслей национальной экономики, мы видим, что они заключаются в следующем. В 2016 году на сельское, лесное и рыбное хозяйство приходилось 24,4 %, промышленность – 35,7 %, строительство – 39,0 % всех основных средств. Доля износа в сфере услуг составила 36,3 %. В 2017 году на сельское, лесное и рыбное хозяйство приходилось 22,4 %, промышленность – 35,5 %, строительство – 38,1 % всех основных фондов. Доля износа в сфере услуг составила 34,7 %. В 2018 году на сельское, лесное и рыбное хозяйство приходилось 16,5 %, промышленность – 35,8 %, строительство – 38,8 % всех основных фондов. Доля износа в сфере услуг составила 27,6 %. В 2019 году сельское, лесное и рыбное хозяйство составило 16,8 %, промышленность – 36,1 %, строительство – 38,9 % всех основных фондов. Доля износа в сфере услуг составила 27,8 %. Из проведенного анализа можно сказать, что удельный вес сельского, лесного и рыбного хозяйства в структуре производства снизился, а удельный вес промышленности – увеличился. Привлечение инвестиций в промышленное производство в республике является причиной расширения и развития отрасли. Промышленность всегда занимает основное место в структуре отраслей экономики. В инновационной экономике из-за нецелевого использования амортизационных фондов и их разброса невозможно сформировать инновационный путь развития без усиления

¹⁸ Рассчитано автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

амортизационной политики в условиях отсутствия даже простого возмещения.

Изучены экономические показатели АО «Жиззах пластмасса» и АО «Жиззах аккумулятор заводи», крупнейших предприятий, работающих в Джизакской области. Вначале мы проанализируем экономический потенциал АО «Жиззах пластмасса».

Таблица 3

Показатели эффективности основных фондов АО «Жиззах пластмасса»¹⁹

№	Показатели	Ед. изм.	Годы					
			2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	Продукция (товары, работы и услуги)	Тыс. сум	12257463,0	21818635,0	36317267,0	39669763,0	30654072,0	25478445,0
2	Среднегодовая стоимость основных средств	Тыс. сум	8600678,0	10905767,0	13922442,2	18975457,0	26771029,5	34777198,0
3	Фондоэффективность	Сум	1,43	2,00	2,61	2,09	1,15	0,73
4	Фондоёмкость	Сум	0,70	0,50	0,38	0,48	0,87	1,36

Как показывают данные табл. 3, в АО «Жиззах пластмасса» доходы за 2015-2020 годы составили 12257463 тыс. сум в 2015 году, а максимальный показатель 39669763,0 тыс. сум в 2018 году, в последующие годы отмечено снижение этого показателя. Это почти в 2 раза больше, чем в 2015 году. Также в среднегодовой стоимости основных фондов общества наблюдалась соответствующая тенденция роста. К 2020 году этот показатель увеличился в 4 раза по сравнению с 2015 годом. При этом эффективность фонда компании в 2015 году составила 1,43 сум, в 2017 году этот показатель увеличился до 2,61 сум. Далее, в 2019 и 2020 годах, этот показатель снизился.

Таблица 4

Возрастная структура промышленных производственных машин и оборудования, входящих в состав основных фондов АО «Жиззах пластмасса»²⁰

№	Возрастные группы	Ед. изм.	Годы					
			2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	До 3 лет	Проценты	4,2	43,3	25,1	24	23	21
		Тыс. сум	230404,0	4201070,0	3988490,1	554900232	671732319	8060328
2	От 4 до 5 лет	Проценты	27,6	16,8	31,4	32	25	18
		Тыс. сум	1515704,0	1630138,0	4983865,0	739866976	730143825	6908853
3	От 6 до 10 лет	Проценты	29,7	18,1	33,9	28	26	28
		Тыс. сум	1634021,0	1756657,0	5388069,9	647383604	759349578	10747104
4	Более 10 лет	Проценты	38,5	21,8	9,5	16	26	33
		Тыс. сум	2129891,0	2109672,0	1514019,4	369933488	759349578	12666175

¹⁹ Рассчитано автором на основе отчетов АО «Жиззах пластмасса».

²⁰ Рассчитано автором на основе отчетов АО «Жиззах пластмасса»

Также, если в 2016 году фондоёмкость в АО «Жиззах пластмасса» составила 0,70 сум, то к 2017 году фондоёмкость общества достигла положительного результата и составила 0,38 сум. За этот период данный показатель снизился почти в 2 раза.

Согласно данным табл. 4, в АО «Жиззах пластмасса» в 2015 году основные средства до 3 лет составили 4,2 процента, а к 2020 году достигли 21,0 процента. Примечательно, что наибольшая доля данной группы основных средств в обществе наблюдалась в 2016 году и снизилась на 22,3 % в 2020 году. Потому что существующие основные фонды были изъяты из этой возрастной группы в 2018 году.

Приобретенные новые основные средства на 1 сум амортизации составили 0,28 сум в 2015 году, 3,06 сум в 2016 году и 1,68 сум в 2018 году. Из этого можно узнать, что в АО «Жиззах пластмасса» уменьшились амортизационные отчисления на 1 сум основных средств, а приобретенные новые основные средства на 1 сум амортизации резко выросли в 2016 году и незначительно снизились в 2017 году. Акционерное общество сосредоточилось на обновлении основных фондов в 2018 году, и именно в этом году добилось увеличения доходов общества за счет развития дополнительных производительных сил в обществе.

Таблица 5

Показатели обновления и износа АО «Жиззах аккумулятор заводи»²¹

№	Годы		Амортизационные отчисления	Обновление		Износ	
				тыс. сум	%	тыс. сум	%
1	2015	На начало года	4405839	219094,0	3,46	87678,0	56,3
		На конец года	5046269				
2	2016	На начало года	5266413	3454800,0	4,27	86461,0	49,2
		На конец года	6285791				
3	2017	На начало года	13588003	2440010,1	1,47	7998274,6	53,93
		На конец года	14550337,9				
4	2018	На начало года	7934318	3909009,0	17	1839215,0	36
		На конец года	12376912				
5	2019	На начало года	12827719	5647282,0	19	2321379,0	17
		На конец года	15181769				
6	2020	На начало года	16115206	73664442,0	19	409948,0	19
		На конец года	16682606				

По итогам 2016 года начисление амортизационных отчислений в АО «Жиззах аккумулятор заводи» составило 16410967,0 тыс. сум, в 2017 году – 22217938,0 тыс. сум, в 2018 году – 29538016 тыс. сум. Амортизационные отчисления с годами увеличивались, и в 2018 году они увеличились в 1,8 раза по сравнению с 2016 годом. Обновление на предприятии в 2016 году составило 2542969,0 тыс. сум или коэффициент

²¹ Рассчитано автором на основе отчетов АО «Жиззах пластмасса».

2,61, в 2017 году – 7966781,0 тыс. сум или коэффициент 7,14, в 2018 году – 5242615,0 тыс. сум или коэффициент 3,66, т.е. наблюдалось снижение.

Уровень обновления в акционерном обществе в 2015 году составил 219094,0 тыс. сум или 3,46 %, в 2016 году – 3454800,0 тыс. сум или 4,27 %, в 2017 году – 2440010,1 тыс. сум или 1,47 %, в 2018 году – 3909009,0 тыс. сум или 17 %, в 2019 году 5647282,0 тыс. сум или 19 %, в 2020 году 73664442,0 тыс. сумов или 19 %.

Износ находится на высоком уровне, если в 2015 году он составлял 87678,0 тыс. сум или 56,3 процента, то в 2016 году – 86461,0 тыс. сум или 49,2 процента, в 2017 году – 7998274,6 тыс. сум или 53,93 процента. В следующем 2018 году составил 1839215,0 тыс. сум или 36 процентов, в 2019 году – 2321379,0 тыс. сум или 17 процентов, в 2020 году – 40948,0 тыс. сум или 19 процентов, т.е. наблюдалось снижение.

В третьей главе диссертации **«Пути повышения эффективности применения методов ускоренной амортизации основного капитала»** исследованы пути повышения эффективности использования ускоренной амортизации при модернизации реального сектора экономики, расширения возможностей государства стимулировать введение ускоренной амортизации, эффективность применения метода ускоренной амортизации в Узбекистане и перспективы его повышения.

Амортизационное отчисление рассчитывается как составляющая экономических затрат производителей, и его увеличение приводит к снижению прибыли. На рост амортизационных отчислений могут повлиять следующие факторы:

переоценка основного капитала и индексация амортизационных отчислений. Переоценка может быть проведена на основании решения правительства или исходя из экономических условий функционирования хозяйствующего субъекта независимыми экспертами-оценщиками;

запуск дополнительной единицы основного капитала за счет приобретения, лизинга и других путей;

изменение учетной политики, связанное с применением ускоренных методов начисления амортизации;

применение новых форм начисления амортизации. В этом случае одна из «альтернатив», установленных между минимальной и максимальной допустимой нормой амортизации, может применяться по усмотрению хозяйствующих субъектов.

Для рассмотрения влияния метода начисления амортизационного отчисления на валовой доход и, соответственно, прибыль, необходимо провести амортизацию на основе текущей стоимости денежных потоков. Для этого мы используем формулу чистого денежного дохода (СПД), применяемую к амортизации.

$$СПД = \sum_0^{ta} \frac{A}{(1+E)^{ta}}, \quad (3)$$

где A – сумма годовых амортизационных отчислений;

ta – срок службы полученного оборудования для расчета годовой амортизации;

E – норма дисконта.

Рассмотрение денежного потока в интервале, равном сроку полезного использования амортизируемого объекта, равно периоду амортизации, рассчитанному линейным методом, методом уменьшаемого остатка и методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. При этом наиболее быстрый – ускоренный метод амортизации отличается от наиболее медленного – линейного метода соотношением суммы периодических амортизационных отчислений. При ускоренном линейном методе начисления амортизации сумма вычета равна сумме годовой суммы амортизации и налогооблагаемой прибыли за весь плановый период. Таким образом, размер налогооблагаемой прибыли по методу ускоренной амортизации в течение периода начисления амортизации равен 0, что равно двукратному размеру текущего отчисления на амортизацию по нелинейному ускоренному методу.

С учетом предусмотренного размера налогооблагаемой прибыли приведенная выше формула принимает следующий вид:

$$СПД = \sum_0^{ta} \frac{A + P_c}{(1 + E)^{ta}}, \quad (4)$$

где P_c – годовая налогооблагаемая прибыль.

Еще одним важным макроэкономическим показателем, связанным с размером амортизационных отчислений, является степень износа этих основных средств.

$$K_{esk} = \frac{AC_t - \overset{\sim}{AC}_t}{AC_t} * 100, \quad (5)$$

где K_{esk} – норма износа основных средств (в процентах);

AC_t – полная стоимость основных фондов в период t ;

$\overset{\sim}{AC}_t$ – остаточная стоимость основных фондов в период t .

Данные рис. 2 показывают, что в 2005-2018 годах степень износа в отраслях экономики Узбекистана имела различные тенденции. В начале периода, в 2005 году самый высокий уровень износа в отраслях промышленности и строительства и составил около 47 %. К концу периода общий годовой износ в отраслях транспорта, логистики и связи составил 48 %, что является самым высоким показателем по сравнению с другими отраслями. Еще один заслуживающий внимания аспект этой диаграммы заключается в том, что, за исключением последних двух лет, степень износа в отраслях торговли и общественного питания на протяжении всего периода была ниже, чем в других отраслях. Разумеется, это можно объяснить длительным сроком годности зданий и сооружений основного типа фонда, наиболее часто используемых в этих отраслях.

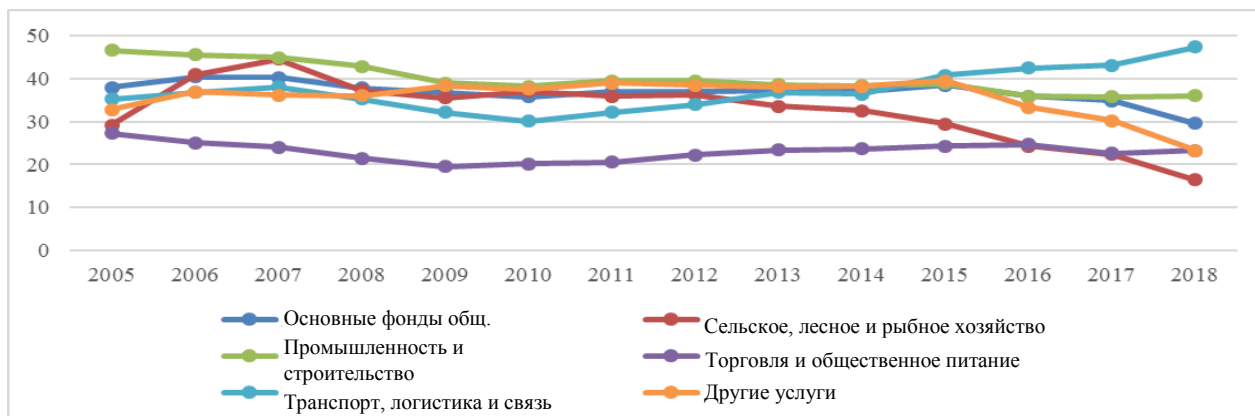


Рис.2. Степень износа основных средств в отраслях экономики Узбекистана в 2005-2018 гг.²²

Переменные, полученные для этих эконометрических моделей, следующие: годовая амортизационная стоимость основных фондов; стоимость обновленных основных фондов; первоначальная стоимость основных средств; годовая амортизационная стоимость основных средств, в производственной отрасли; стоимость обновленных основных фондов в производственной отрасли; первоначальная стоимость основных средств, в производственной отрасли; годовая амортизационная стоимость основных фондов в сфере услуг; стоимость обновленных основных фондов в сфере услуг; первоначальная стоимость основных фондов в сфере услуг.

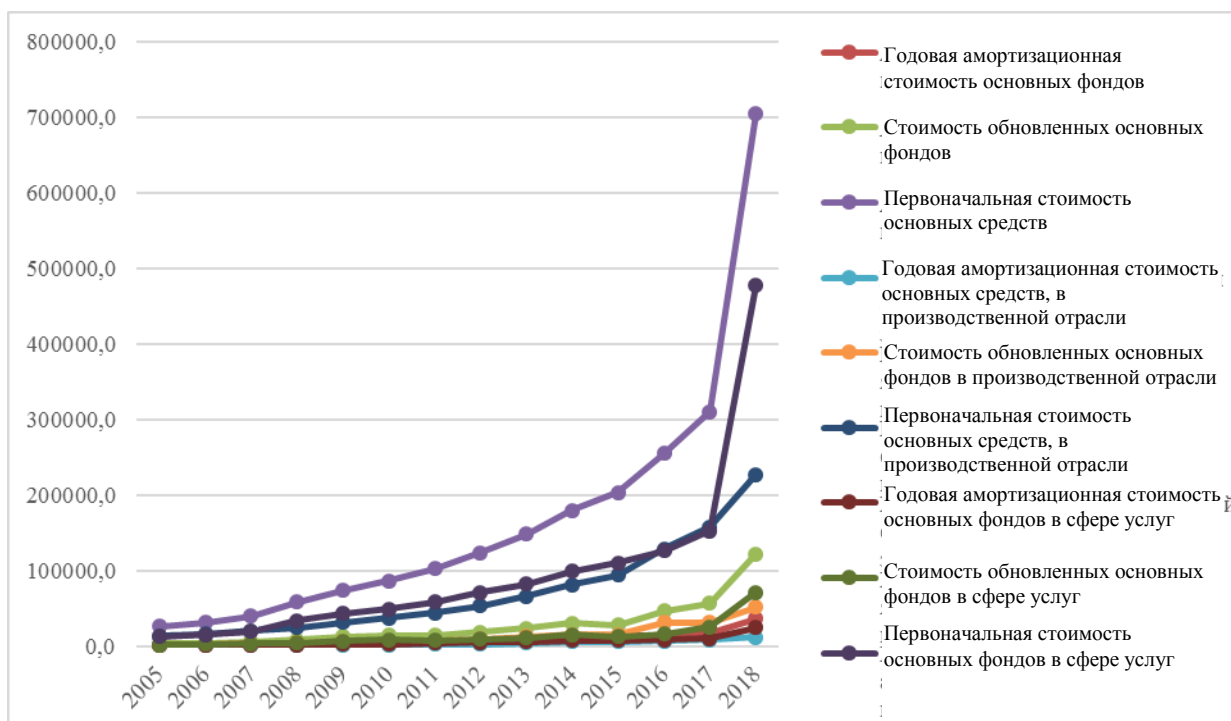


Рис.3. Динамика переменных за 2005-2018 годы, включенных в эконометрическую модель (в текущих ценах, млрд. сум)²³

²² Подготовлено автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

²³ Рассчитано автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

На рис. 3 приведена динамика переменных за 2005-2018 годы, включенных в эконометрическую модель, согласно которой все переменные выросли за этот период. Также следует отметить, что в 2018 году все переменные резко выросли. В частности, в 2017 году резко выросла общая стоимость основных фондов и первоначальная стоимость основных средств, в сфере услуг.

Как отмечалось выше, в этом исследовании мы используем 3 эконометрические модели для выявления и прогнозирования факторов, влияющих на размер амортизационных отчислений. Они имеют следующий вид:

$$E_t = \beta + \beta_1 Y_{t-1} + \beta_2 B_t + \varepsilon, \quad (6)$$

$$IE_t = \beta + \beta_1 IY_t + \beta_2 IY_{t-1} + \beta_2 IB_t + u, \quad (7)$$

$$XE_t = \beta + \beta_1 XY_{t-1} + \beta_2 XB_t + w, \quad (8)$$

где E_t – годовая амортизационная стоимость основных фондов;

Y_{t-1} – прошлогодняя стоимость обновленных основных фондов;

B_t – первоначальная стоимость основных средств;

IE_t – годовая амортизационная стоимость основных средств, в производственной отрасли;

IY_t – стоимость обновленных основных фондов в производственной отрасли;

IY_{t-1} – прошлогодняя стоимость обновленных основных фондов в производственной отрасли;

IB_t – первоначальная стоимость основных средств, в производственной отрасли;

XE_t – годовая амортизационная стоимость основных фондов в сфере услуг;

XY_{t-1} – прошлогодняя стоимость обновленных основных фондов в сфере услуг;

XB_t – первоначальная стоимость основных фондов в сфере услуг;

ε , u , и w – стохастические части эконометрической модели.

Чтобы получить уравнения регрессии этих моделей, мы выполнили расчеты с помощью программы STATA 14. Мы проанализировали три модели поэтапно. Когда уравнение регрессии было найдено методом наименьших квадратов, было определено, что в уравнении регрессии существует проблема автокорреляции. Поэтому при оценке значимости коэффициентов регрессии, найденных методом наименьших квадратов, использовалась стандартная ошибка Ньюея-Уеста.²⁴ Результаты этого метода устойчивы к проблеме автокорреляции и могут предоставить информацию о статистической значимости влияния факторов.

В табл. 6 приведены коэффициенты уравнения регрессии (2). Все три фактора, полученные по результатам этой таблицы, также являются статистически значимыми, поскольку p -значения двух полученных факторов

²⁴ Whitney K. Newey and Kenneth D. West A Simple, Positive Semi-Definite, Heteroskedasticity and autocorrelation Consistent Covariance Matrix *Econometrica*. 1987. Vol. 55. № 3. May. P. 703-708.

равны 0,001, 0,012 и 0,049, соответственно.

Таблица 6

Проверка адекватности уравнения регрессии (2) по критерию Фишера и коэффициент детерминации²⁵

Source	SS	Df	MS	Number of obs.	13
Model	129410784	3	431336928.1	F(3,9)	290.17
Residual	1337935.65	9	148659.517	Prob>F	0.00001
Total	130748720	12	10895726.7	R-squared	0.989

При оценке по критерию Стьюдента, поскольку уровень значимости p -значений меньше 0,05, полученные факторы можно считать статистически значимыми. Полученные три фактора также являются статистически значимыми, поскольку p -значения двух полученных факторов составляют приблизительно 0,000248 и 0,00001, соответственно. При оценке по критерию Стьюдента, поскольку уровень значимости p -значений меньше 0,05, полученные факторы можно считать статистически значимыми.

Уравнение регрессии (9) можно выразить следующим образом:

$$XE_t = -262.5 + 0.279XY_{t-1} + 0.036XB_t. \quad (9)$$

Если разъяснить коэффициенты регрессии по наименьшим квадратам в уравнении регрессии (9), увеличение на единицу объема прошлогодних обновленных основных фондов в сфере услуг увеличивает размер износа основных фондов в сфере услуг в текущем году в среднем на 0,279 ед. Увеличение первоначальной стоимости основных фондов в сфере услуг на каждую единицу увеличивает объем износа в сфере услуг в текущем периоде на 0,036 единицы.

Таблица 7

Уравнения тренда и соответствующие коэффициенты детерминации²⁶

Независимые переменные в моделях	Уравнения тренда	Коэффициент детерминации, %
Стоимость обновленных основных фондов в производственной отрасли	$\log IY_t = 0.246 * t + 7.206$	98.1
Первоначальная стоимость основных фондов в производственной отрасли	$\log IB_t = 0.210 * t + 9.247$	99.6
Стоимость обновленных основных фондов в сфере услуг	$\log XY_t = 0.239 * t + 7.211$	92.3
Первоначальная стоимость основных фондов в сфере услуг	$\log XB_t = 0.228 * t + 9.300$	94.1

Чтобы сделать прогноз, используя приведенные выше уравнения регрессии, нам нужно найти зависящее от времени уравнение тренда каждой независимой переменной. Для этого мы создаем переменную t , обозначающую тренд. Эта переменная обозначает порядок каждого периода и включает последовательные числа от 1 до 14. После этого можно найти

²⁵ Подготовлено автором.

²⁶ Подготовлено автором.

уравнение тренда каждой переменной относительно t . В этом случае, принимая во внимание формы тренда переменных, мы можем привести каждую переменную к натуральному логарифмическому виду.

Используя уравнения тренда в табл. 7, мы находим прогнозные значения независимых переменных на 2019-2030 годы. Затем, используя уравнения регрессии, мы можем инерционным методом составить прогнозы общих значений износа основных фондов в экономике, производственных отраслях и сфере услуг на 2019-2030 годы.

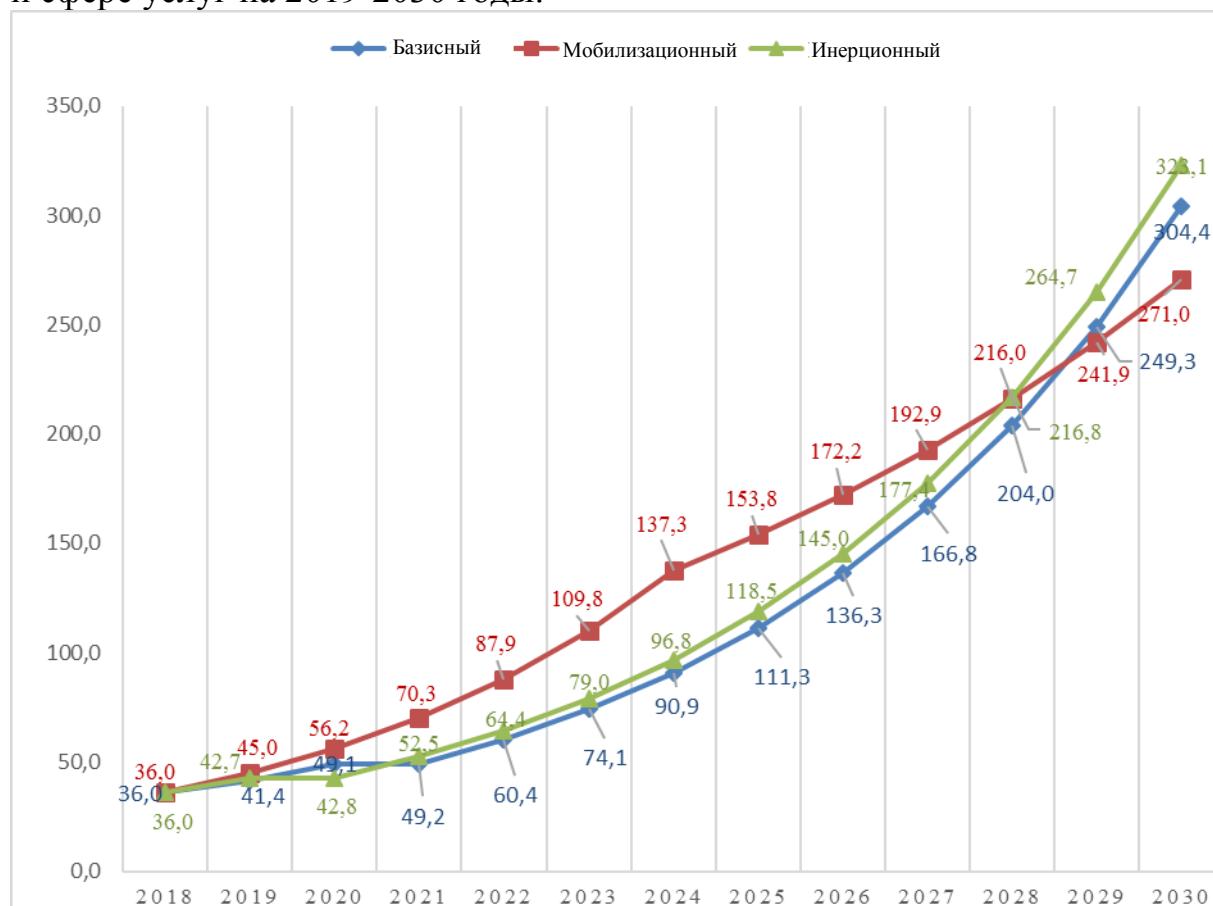


Рис.4. Прогнозы износа основных средств, в 2019-2030 гг. инерционным, мобилизационным и базовым методами²⁷ (млрд. сум)

По результатам рис. 4 можно сделать следующие выводы. Во-первых, в мобилизационном сценарии значения амортизации резко возрастают в первой половине рассматриваемого периода. Во второй половине прогнозируемого периода это произошло за счет использования хозяйствующими субъектами ускоренных методов начисления амортизации. Из-за значительного увеличения в первом периоде средний темп роста был выше. Это, в свою очередь, повлияло на прогнозные значения. В результате перехода на ускоренную амортизацию на макроэкономическом уровне хозяйствующие субъекты реального сектора за 12 лет дополнительно внесли в амортизационный фонд 130,5 трлн. сум. Что в среднем составляет 10,8

²⁷ Рассчитано автором на основе данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

трлн. сум в год. Это создаст дополнительный внутренний источник для модернизации нового основного капитала.

В целом, все три сценария прогнозируют значительный рост износа основных средств, в будущем.

Во-вторых, влияние обновленных основных средств и первоначальной стоимости основных средств на величину износа основных средств послужило основой для приведенного выше анализа.

В-третьих, первоначальная стоимость основных средств текущего года и прошлогодних и текущих обновленных основных средств в производственной сфере значительно повлияло на объем износа основных средств. Это связано с деятельностью предприятий производственной сферы. Как правило, как в духовном, так и в материальном плане изнашиваются быстрее, чем станки и другие основные средства, составляющие производственную операционную деятельность, например, здания и сооружения. То есть обновление основных средств очень важно.

В-четвертых, в сфере услуг амортизационная стоимость основных средств зависит от обновленных основных средств, предыдущего года и начальной стоимости основных средств текущего года. Другими словами, основные фонды сферы услуг менее привязаны к обновленным основным фондам по сравнению с производственными отраслями. Сфера услуг также требует постоянного обновления основных средств. В настоящее время развивающаяся в нашей стране туристическая отрасль требует строительства новых зданий и сооружений.

В-пятых, и в сфере услуг, и в производственных отраслях важно проводить ускоренные расчеты объемов обновления и износа основных средств. Сфера производства напрямую зависит от современных технологий. Чем более современные технологии используются, тем более повышается их эффективность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе проведения диссертационного исследования были сделаны следующие выводы о важности амортизационных отчислений в системе финансирования предприятий:

1. Амортизация как процесс имеет свои объективные и субъективные основы. Объективной основой этого процесса являются его действия в процессе кругооборота. Субъективная сторона выражается в том, что в условиях рыночной экономики производителям предоставляются широкие возможности для формирования экономической свободы и амортизационного фонда.

2. В современной теории амортизации ее объектом может выступать любая форма актива (даже человеческий капитал). Поэтому амортизация определяется как объективная экономическая категория, характеризующая процесс перехода и распределения стоимости активов. Амортизация осуществляется с целью формирования источника денежных средств, для покрытия этих активов.

3. Политику амортизации можно рассматривать как политику, направленную на разработку мер по формированию условий для осуществления процесса воспроизводства среди хозяйствующих субъектов государства, норм амортизации, способа передачи стоимости производимому продукту, формирования, распределения и режима использования амортизационного фонда.

4. Накопление амортизационного фонда происходит в соответствии с формой собственности и масштабами его действия. Степень централизации амортизационных средств в условиях государственной собственности должна соответствовать приоритетным направлениям – то есть объему необходимых ресурсов. Централизация средств для частных и смешанных форм собственности может осуществляться только на добровольной основе.

5. Эффективность распределения и использования основного капитала будет зависеть от нормы амортизации, метода ее расчета и состояния использования амортизационного фонда в хозяйственной практике. Поэтому необходимо учитывать, что норма амортизации, гораздо точнее отражается в процессе прибавления стоимости, при износе средств труда и требованиях к их ускоренной замене. Амортизационный фонд также должен использоваться в соответствии с его экономическим назначением.

6. Оборачиваемость стоимости основного капитала проявляется через амортизационные отчисления. Это понятие характеризует не только оборотную стоимость средств труда, но и источник компенсации вышедших из строя и запуска новых средств труда.

7. Ускоренный метод начисления амортизации положительно влияет на накопление, стимулируя технический прогресс и сокращая убытки от морального износа. В то же время, этот метод не может устранить дисбаланс между полезностью и стоимостным поведением основного капитала. Поэтому целесообразно восстановить его роль в качестве источника валовых инвестиций, целенаправленно используя амортизационные отчисления, смягчая расхождения в отраслевой и территориальной структуре инвестиций в основной капитал.

8. При стимулировании применения метода ускоренной амортизации основного капитала следует отдавать приоритет следующему:

внедрение этого метода, прежде всего, в основные средства малого бизнеса и частного предпринимательства;

отражение амортизации основных фондов как показатель потребления основного капитала при оценке экономического развития;

установление нормы амортизации на приобретение бывших в употреблении основных средств, без учета периода использования предыдущим собственником объекта;

узаконить применение ускоренного метода к основным средствам, используемым в прогрессивных средах и в несколько смен;

стимулирование начисления ускоренной амортизации при использовании основных средств на основе лизинга;

принятие инвестиционных вычетов для инновационных и инвестиционных проектов в качестве расходов на ускоренную амортизацию и определение инвестиционных вычетов в размере 10 процентов;

создание преференций с помощью метода ускоренной амортизации для пользователей инвестиционных товаров, созданных национальными производителями.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

NATIONAL UNIVERSITY OF UZBEKISTAN

NASRIDDINOV JASURJON ISLAMOVICH

**INCREASING THE IMPORTANCE OF DEPRECIATION CHARGES IN
THE ENTERPRISE FINANCING SYSTEM**

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor of philosophy (Doctor of Philosophy) on economics**

Tashkent – 2021

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under number B2020.3.PhD/Iqt246 Supreme Attestation Commission in the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan

The dissertation has been prepared at the National university of Uzbekistan named after Mirzo Ulugbek.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor: **Tashmuradova Buvsara Egamovna**
Doctor of Economic science, Professor

Official opponents: **Ataniyazov Jasur Khamidovich**
Doctor of Economic science, Professor

Kurbanov Khayrulla Abdurasulovich
Candidate of Economic Sciences, Associate professor

Leading organization: **Samarkand Institute of Economics and Service**

The defense of the dissertation will take place on 09 «29», 2021 at 16⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number 217). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of the dissertation was distributed on «08» 09 2021.
(mailing report № 40 dated «08» 09 2021).



T.Z. Teshabaev

Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

F.K. Kholmamatov

Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Philosophy on Economics (PhD), Associate professor

I.N. Kuziev

Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

The purpose of the research work is to develop scientific and theoretical proposals and practical recommendations to increase the importance of depreciation allowances in the system of financing enterprises.

The object of research is the activities of economic entities using fixed capital in the economy of Uzbekistan.

The scientific novelty of the research is as follows:

the assessment of economic development is based on the reflection of depreciation of fixed assets as an indicator of fixed capital consumption;

when purchasing existing fixed assets, it is proposed to set the depreciation rate, excluding the period used by the previous owner of the object;

acceptance of the introduced investment discounts for innovative and investment projects as an accelerated depreciation expense, it is proposed to set the investment discount at 10%;

a multivariate forecast of the impact of depreciation allowances on its annual volume, calculated in an accelerated manner on the full and residual values of fixed assets, for 2019-2030 has been developed.

Implementation of research results. Based on the proposals developed to increase the importance of depreciation allowances in the system of enterprise financing:

Proposals for the introduction of calculations of key macroeconomic indicators and the calculation of depreciation in sectors of the economy based on international requirements, taking into account the new rules affecting the volume, composition and dynamics of GDP of the national accounting system (Statistics Committee of the Republic of Uzbekistan) Committee Reference No.01/1-03-17/2-20 dated March 16, 2021). As a result, taking into account the requirements of the National Accounting System, the calculation of depreciation of fixed assets in the country has been improved;

The proposal to establish a depreciation rate for the purchase of fixed assets in use, excluding the period used by the previous owner of the object, is reflected in the new edition of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Article 306) (Ministry of Economic Development and Poverty Reduction of the Republic of Uzbekistan March 23, 2021, Reference No.04/15-01-6/10-1019). As a result, the process of modernization of modern equipment and technologies in industries that are rapidly transferred to the achievements of scientific and technological progress has accelerated.

The proposal to accept investment discounts for innovative and investment projects as an accelerated depreciation expense and set the investment discount at 10 is reflected in the new version of the Tax Code of the Republic of Uzbekistan (Article 308) (Ministry of Economic Development and Poverty Reduction of the Republic of Uzbekistan March 23, 2021, Reference No. 04/15-01-6/10-1019). As a result, the granting of investment discounts as accelerated depreciation, rather than as a tax credit, prevents an unreasonable reduction in the income tax base;

Based on the accelerated depreciation method developed a multivariate (inertial, basic, mobilization) forecast of the level of depreciation of fixed assets in the national economy and production and services in 2019-2030, the impact of their full and residual values on the total annual depreciation allowance (Ministry of Economic Development and Poverty Reduction of the Republic of Uzbekistan March 23, 2021, Reference No. 04/15-01-6/10-1019). As a result, factors such as the level of depreciation of fixed assets in the national economy and production and services in 2019-2030, the impact of their full and residual values on the total annual amount of depreciation allow developing the concept and strategy and action plans for the national economy.

Approbation of research results. The results of this research have been discussed at 10 national and 6 international scientific conferences.

Publication of research results. A total of 22 scientific papers on the topic of the dissertation, including 6 scientific articles in 2 scientific publications, including 2 in foreign journals, recommended for publication of the main scientific results of dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan.

The structure and scope of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 127 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, part I)

1. Nasriddinov J.I. Application of amortization and properties of using accelerated methods // Journal of Management Value and Ethics (A quarterly Publication of GMA). Apr.-June 19. Vol. 9. №. 2. P. 4-10. (08.00.00, №6; impact factor – 0,626).

2. Насриддинов Ж.И. Корхоналарда амортизация сиёсати ва уни такомиллаштириш йўллари // Иқтисодиёт ва молия. Иқтисодий илмий-амалий ойлик нашр. 2019. 2-сон. Б.11-19. (08.00.00, №18).

3. Насриддинов Ж.И. Амортизация назарияси ва уни жадаллашган усулларини қўллаш хусусиятлари // Молия. 2019.1-сон. Б. 55-62. (08.00.00, №12).

4. Насриддинов Ж.И. Асосий капиталга амортизация ҳисоблашни табақалаш мезонлари ва шарт-шароитлари // Biznes-Эксперт. Иқтисодий илмий-амалий ойлик нашр. 2019. 2-сон. Б. 36-39. (08.00.00, №3).

5. Насриддинов Ж.И. Амортизациянинг назарий масалалари // Молия. 2015. 4-сон. Б. 5-9. (08.00.00, №12).

6. Насриддинов Ж.И. Амортизация сиёсати ва инвестицион фаолиятнинг боғлиқлиги / Минтақа иқтисодиётини инвестициялашнинг молиявий-ҳуқуқий ва инновацион жиҳатлари: Халқаро илмий амалий конференция материаллари тўплами. М., 2020. 27 май. Б. 528-531.

7. Насриддинов Ж.И. Важность использования методов ускоренной амортизации в инновациях и модернизации / Исследования и разработка в области машиностроения, энергитики и управления: XIX Международная научно-техническая конференция студентов, аспирантов и молодых ученых. Гомель, 2019. 25-26 апреля. С. 403-406.

8. Насриддинов Ж.И. Ижара муносабатлари ва унинг амортизация сиёсатига боғлиқлиги / Инновацион иқтисодиётга ўтиш шароитда миллий иқтисодиётнинг таркибий тузилмасини такомиллаштиришнинг устивор йўналишлари: Республика илмий-амалий конференцияси. Гулистон, 2018. Апрель. Б.219-222.

9. Насриддинов Ж.И. Иқтисодий ўсишга эришишда амортизация сиёсатини хусусияти / Инновацион ғоялар, технологиялар ва лойиҳаларни ишлаб чиқаришга тадбиқ этиш муаммолари: IV-Республика илмий-техник конференция. Жиззах, 2016. Б.133-136.

10. Насриддинов Ж.И. Жадаллашган амортизация усулини қўллашнинг устиворликлари ва истиқболлари / Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида қишлоқ ишлаб чиқариш инфратузилмасини инновацион ривожлантириш: Республика илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. Гулистон, 2015. Б.126-128.

II бўлим (II часть, part II)

11.Nasriddinov J.I. Factors affecting the amount of depreciation allowances in the republic of Uzbekistan and forecast values of depreciation allowances // Journal of Critical Reviews Malaizia. 2020. Vol. 7. Issue 12. P.641-646. (08.00.00, №3 Scopus).

12.Насриддинов Ж.И. Асосий капитални янгилашда солиқ ва амортизация сиёсатининг ўзаро боғлиқлигини кучайтириш / Фан-техника, таълим ва технологиялар: долзарб муаммолар ва ривожланиш тенденциялари: Илмий-техник анжумани. 3-қисм. Жиззах, 2017. Б. 257-261.

13.Насриддинов Ж.И. Корхоналар иқтисодиётни ривожлантиришда амортизация сиёсатини аҳамияти / Иқтисодиёт тармоқлари ривожланишини фан, таълим ҳамда модернизациялашган энергия ва ресурс тежамкор технологиялар, техника воситалари: муаммолар, ечимлар, истиқболлар: Республика илмий-техник анжумани материаллари. Жиззах, 2015. Б.319-320.

14. Насриддинов Ж.И. Проблемы и пути совершенствования амортизационной политики / Проблемы и перспективы развития науки в начале третьего тысячелетия в странах Европы и Азии: Материалы XI Международной научно-практической интернет-конференции. Переяслав-Хмельницкий, 2015. С. 75-76.

15. Насриддинов Ж.И. Иқтисодиётда амортизациясининг аҳамияти / Инновацион ғоялар, технологиялар ва лойиҳаларни амалиётга тадбиқ этиш муаммолари: Республика илмий-техник анжумани тўплами материаллари. Жиззах, 2014. Б.403-404.

16. Насриддинов Ж.И. Асосий капиталга жадаллашган амортизация усуллари кўллашнинг аҳамияти / Миллий иқтисодиёт ва иқтисодиёт назариясининг долзарб муаммолари: Республика олий ўқув юртлараро илмий-амалий конференцияси материаллари. Т., 2012. Б.185-186.

17. Насриддинов Ж.И. Амортизационная политика и её влияние на модернизацию / Инновационное развитие экономики России: институциональная среда: Сборник статей по материалам IV-международной конференции. М., 2011. С. 555-557.

18. Насриддинов Ж.И. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришда амортизация ҳисоблашнинг жадаллашган усуллари кўллашнинг аҳамияти / Ёшлар ва мамлакатни инновацион ривожлантириш: Олий ўқув юртлараро Республика илмий-амалий семинарии материаллари. Т., 2011. Б.123-124.

19.Насриддинов Ж.И. Жаҳон молиявий-итисодий инқирози шароитида Ўзбекистонда жадаллашган амортизация нормаларини кўллашнинг аҳамияти / Инновацион ғоя, технология ва лойиҳаларни ишлаб чиқаришга тадбиқ этиш муаммолари: II-Республика конференцияси илмий ишлар тўплами. Жиззах, 2010. Б.136-137.

20. Насриддинов Ж.И. Основные фонды и их износ / Реализация антикризисной программы - основа дальнейшего развития национальной

экономики и повышения его конкурентоспособности: Сборник научных трудов. М., 2010. С. 205-206.

21. Насриддинов Ж.И. Ускоренная амортизация и значение ее применения / Наука и практика: проблемы, идеи, инновации: Сборник материалов IV Международная научно-практическая конференция. Чистополь, 2009. С. 274-275.

22. Насриддинов Ж.И. Жадаллаштирилган амортизация самараси / Инновацион ғоялар, лойиҳалар ва технологияларни ишлаб чиқаришга тадбиқ этиш муаммолари: Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. Жиззах, 2009. Б. 258-259.

Автореферат «Iqtisod-Moliya» нашриётида тахрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 09.09.2021 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 30

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.