

УСИЛЕНИЕ РОЛИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ В МЕЖОТРАСЛЕВОЙ ТОРГОВЛЕ

Сергей Александрович ВОРОНИН¹, д.э.н.,

Бобуржон Умаржонович КОРАБОЕВ²

Феруза Маликовна АЗИМОВА³

¹Главный специалист Института бюджетно-налоговых научных исследований при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан, профессор Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

²Руководитель Проекта Института бюджетно-налоговых научных исследований при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан, Старший преподаватель Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

³Старший преподаватель Ташкентского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Адрес для корреспонденции: 100164, Узбекистан, Ташкент, ул. Шахрибод, д.3,
e-mail: Sergey_voronin63@yahoo.com

Аннотация

В статье рассматриваются актуальные вопросы налогообложения юридических лиц. Осуществлена оценка учета базовых положений научной школы при проведении кардинальной реформы налогообложения в Узбекистане. Обоснованы рекомендации по совершенствованию классификации налоговых платежей в условиях нарастания вызовов и угроз. Даны предложения по обеспечению сбалансированности отношений между базовыми отраслями национальной экономики на основе повышения согласованности ценовой и налоговой политики.

Ключевые слова

система налогообложения, налоговая реформа, классификационные признаки, ценообразование, эквивалентный обмен, формирование цены, ценовая и налоговая политика.

STRENGTHENING ROLE OF TAXATION TO ENSURE BALANCE IN INTER-INDUSTRY TRADE

Sergey Aleksandrovich VORONIN¹, Doctor of Economics

Boburzhon Umarzhonovich KORABOEV²

Feruz Malikovna AZIMOVA³

¹Chief Specialist of the Institute of Budgetary and Tax Research
under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan,
Professor of the Tashkent branch of REU named after. G.V. Plekhanov

²Project Manager of the Institute of Budgetary and Tax Research
under the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan,
Senior teacher of the Tashkent branch

REU im. G.V. Plekhanov

³Senior teacher of the Tashkent branch

REU im. G.V. Plekhanov

Address for correspondence: Tashkent, Uzbekistan
100164, Uzbekistan, Tashkent, st. Shakhriobod, 3
e-mail: Sergey_voronin63@yahoo.com

Abstract

The article discusses current issues of taxation of legal entities. An assessment was made of taking into account the basic provisions of the scientific school when carrying out a fundamental tax reform in Uzbekistan. Recommendations for improving the classification of tax payments in the face of increasing challenges and threats are substantiated. Proposals are given to ensure a balanced relationship between the basic sectors of the national economy based on increasing the consistency of pricing and tax policies.

Keywords

taxation system, tax reform, classification criteria, pricing, equivalent exchange, price formation, pricing and tax policy.

Введение

Экономика Узбекистана находится на новом этапе экономических реформ, что касается и сферы налогообложения. В 2018 г. в стране принята Концепция совершенствования налоговой политики⁷, а в 2020 г. введена в действие новая

⁷О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан. Указ Президента Республики Узбекистан от 29.06.2018 г. № УП-5468. – Текст: электронный. – URL: <https://ngm.uz/> (дата обращения 13.02.2024).

редакция Налогового кодекса⁸. В 2023 г. Конституцией страны в новой редакции, установлено, что налоги и сборы не должны препятствовать осуществлению гражданами своих конституционных прав. Налоговые льготы должны предоставляться только в соответствии с законом⁹. На этих фундаментальных принципах будут проводиться дальнейшие преобразования в налоговой сфере.

В результате проведенных налоговых реформ в структуре бюджетных доходов за период 2018–2023 годы доля поступлений по прямым налогам возросла с 19,5% до 31,5%. Удельный вес поступлений по ресурсным налогам сократился с 16,0% до 12,1%, по косвенным налогам – с 52,2% до 36,0%. За данный период существенно возросли доходы от приватизации государственной собственности, по штрафным санкциям, а также по некоторым другим платежам. Данная динамика в целом соответствует принятым направлениям совершенствования налоговой политики.

Проводимые в 2019–2020 годах реформы в сфере налогообложения были направлены прежде всего на сокращение налоговой нагрузки на деятельность хозяйствующих субъектов, рост прибыльности крупных предприятий, упрощение налогового и таможенного администрирования, создание одинаковых конкурентных условий для всех предпринимателей по уровню налогообложения доходов и имущества. Реализованные меры в целом позитивно сказались на укреплении производственно-финансового состояния предприятий.

В целом по республике прибыль до уплаты налога на прибыль возросла с 21,9 трлн сумов в 2019 году до 46,3 трлн сумов в 2023 году (за период январь–август соответствующего года). Наибольшая часть прибыли приходится на предприятия обрабатывающей промышленности – 82,5% от всей полученной прибыли. При этом сфера электроснабжения, подачи газа, пара и кондиционирования воздуха получила убытки за январь–август 2023 года в размере 5,0 трлн сумов. Наибольшие размеры убытков приходятся на такие крупные предприятия, как АО «Национальные электрические сети Узбекистана» – 1 584,2 млрд сумов, АО «Узбекистон темир йуллари» – 981,7 млрд сумов, «Ассоциация предприятий текстильной и швейно-трикотажной

⁸Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция). Введен в действие с 1 января 2020 года. – Текст: электронный. – URL: <https://lex.uz/ru/docs/4674893?ONDATE=01.01.2023#4699086> (дата обращения 13.02.2024).

⁹О Конституции Республики Узбекистан. Принята 08.12.1992 г. Новая редакция принята на Референдуме 28.04.2023 г. - Текст: электронный. - URL: <https://lex.uz/docs/35869#43446> (дата обращения 13.02.2024).

промышленности» – 579,5 млрд сумов, АО «Узкимесаноат» – 251,3 млрд сумов¹⁰.

Производственно-финансовое состояние отраслей национальной экономики характеризует динамика просроченной кредиторской и дебиторской задолженности предприятий. Необходимо отметить, что объем просроченной кредиторской задолженности в республике увеличился с 2,1 трлн сумов в 2019 году до 14,4 трлн сумов в 2023 году, или в 6,8 раза (по состоянию на 1 сентября соответствующего года). Объем просроченной дебиторской задолженности за тот же период увеличился с 1,3 трлн сумов до 15,8 трлн сумов, или в 12,2 раза.

По состоянию на 1 сентября 2023 года на долю предприятий с участием государства приходилось 1,9% от всей общей суммы дебиторской задолженности, а на предприятия с частной собственностью – 98,1%.

Неблагоприятная динамика роста объема просроченной задолженности свидетельствует о наличии определенных проблем в базовых отраслях экономики, влияющих на возможность уплаты ими налогов и получения необходимой чистой прибыли для дальнейшего развития. Недостаток собственных средств предприятий для развития предусматривается покрывать в основном за счет роста притока иностранных инвестиций, для которых создаются специальные налоговые льготы и преференции.

Целью исследования является развитие научно-методических подходов налогообложения с учетом критериев общепризнанных научных школ, обоснование рекомендаций по усилению воздействия налоговой политики на формирование сбалансированности в межотраслевом товарообмене, обеспечение равных условий по уровню налоговой нагрузки.

По результатам исследования даны предложения по развитию классификации налогов и сборов, необходимости трансформации базового подхода рыночной экономики «равновеликая прибыль на равновеликий капитал» на принцип «равновеликая прибыль на добавленные затраты», подготовлены рекомендации по применению льгот по НДС на продукцию фармацевтической отрасли.

Предусматривается, что предлагаемые меры создадут благоприятные условия для достижения сбалансированности хозяйственных связей крупных предприятий в условиях рыночной экономики, деятельность которых подпадает

¹⁰ Данные Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан. - Текст: электронный. – URL: <https://stat.uz/ru/> (дата обращения 13.02.2024).

под действие механизмов государственного регулирования экономики (субъекты естественных монополий, предприятия-монополисты, сырьевые и энергетические сферы, жилищно-коммунальный сектор, общественный транспорт, фармацевтическая отрасль и некоторые др.).

Материалы и методы

Новшества, введенные в налоговое законодательство Республики Узбекистан за последние годы, оказали существенное влияние как на формирование средств государственного бюджета, так и на функционирование предприятий. После пяти лет налоговых реформ (2019–2023 гг.) уже можно оценить эффекты от их действия, а также выявить уровень соответствия положениям ведущих научных школ.

Как известно, основополагающие принципы налогообложения формировались на базе классической научной школы. Адам Смит считал, что налоги являются средством формирования бюджетных средств, а также справедливой ценой за оплату услуг государства [1]. На данных принципах сформировалась «теория обмена», в соответствии с которой граждане приобретают у государства общественные блага и за полученные услуги они должны уплачивать налоги [2]. В свою очередь, Давид Рикардо утверждал, что налоги должны исчисляться в первую очередь на предметы роскоши, и им была разработана концепция необлагаемого минимума [3].

Теория обмена в начале XX века преобразовалась в теорию «коллективных потребностей», по которой налоги являются платой граждан государству за удовлетворение коллективных потребностей [4]. Артур Лаффер предложил оптимизировать налоговую нагрузку на предприятия и использовать налоговые ставки, не ущемляющие интересы налогоплательщиков. Лаффер выявил зависимость между налоговой нагрузкой на предпринимательство и масштабами теневой экономики [5].

Необходимо отметить, что для реализации подхода Лаффера все еще не разработан единый метод для определения налоговой нагрузки на отрасли экономики, а также на отдельного хозяйствующего субъекта. Среди экономистов нет согласия, в какие статьи расходов предприятия следует включать налоги, сборы и другие обязательные отчисления при ценообразовании.

В научной среде имеются и другие взгляды на проведение налоговой политики. Однако опыт Германии, Китая и некоторых других стран

свидетельствуют о сближении принципов различных налоговых концепций. В то же время большое количество стран придерживаются либеральных неоклассических подходов. В странах с социально-ориентированной экономикой применяются экономические механизмы, вытекающие из теории удовлетворения общественных потребностей. В этих странах правительства придерживаются базового критерия: *общая величина поступлений по налогам и сборам должна соответствовать сумме ценностей услуг государства.*

Теперь рассмотрим, какие методологические принципы и критерии были использованы в Республике Узбекистан при проведении радикальной реформы налогообложения, которая была начата в 2019 году и затем в 2020 году завершена:

- в соответствии с положениями теории обмена (Э. Селигмен) с 1 января 2019 г. в Узбекистане введена плоская шкала налогообложения;
- в соответствии с концепцией экономики предложения (А. Лаффер) налоговое бремя на экономику снижено в 2018 г. до 27,6%, а в 2022 г. – до 22,7%; в 2022 году, в частности, сокращена нагрузка на крупные предприятия¹¹.

Д. Рикардо, представитель классической школы, утверждал, что налогами должны облагаться в первую очередь предметы роскоши и выдвинул идею о целесообразности применения необлагаемого минимума при расчете налога на доходы физических лиц. В Узбекистане в ходе налоговой реформы с 1 января 2019 года был отменен необлагаемый минимум при исчислении НДФЛ. С 1 октября 2019 года были отменены льготы по НДС на 9 видов продовольственной продукции первой необходимости. С 1 апреля 2024 года отменяется льгота по НДС на продукцию фармацевтической промышленности, оборот лекарств в аптеках и некоторые другие сферы деятельности.

По итогам первого полугодия 2023 года дефицит государственного бюджета Узбекистана уже достиг уровня 6,18%, что является следствием продолжения проведения данной политики и роста социальных расходов, а также неблагоприятным действием природно-климатических факторов, нарастанием конфликтов на глобальном уровне¹².

¹¹ Данные Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан. - Текст: электронный. URL: www.imv.uz (дата обращения 13.02.2024).

¹² Правительство не укладывается в лимит дефицита госбюджета. Расходы превысили доходы на \$2,5 млрд. - Текст: электронный. URL: <https://www.gazeta.uz/ru/2023/08/07/budget-deficit/> (дата обращения 13.02.2024).

Таким образом, на первом этапе реформы налогообложения в республике использовались различные подходы научных школ, включающие в себя как неоклассические инструменты, так и механизмы из кейнсианской модели регулирования экономики. Однако наряду с достижением отдельных положительных результатов до настоящего времени пока не удалось создать одинаковые условия налогообложения, а также обеспечить сбалансированность в межотраслевых хозяйственных связях. Нерешенность данной проблемы негативно сказывается на производственно-финансовом состоянии таких базовых отраслей, как энергетика, химическая промышленность, сельское хозяйство и некоторых других.

Результаты

В последние годы в Узбекистане приняты новые меры, направленные на снижение налоговой нагрузки, упрощение налогообложения и таможенных процедур, совершенствование налогового и таможенного администрирования, что является факторами ускоренного развития экономики и улучшения инвестиционного климата. Среди них важное место принадлежит мерам, направленным на поддержку предпринимателей и создание для них равных конкурентных условий (отмена налоговых льгот и преференций).

Президентом Узбекистана Ш. Мирзиёевым 25 декабря 2023 г. подписан закон о Государственном бюджете страны на 2024 год. На этот год предусматривается рост ВВП на уровне 5,6–5,8%. Лимит по дефициту консолидированного бюджета утверждён на уровне 4%¹³. В целях увеличения налоговых поступлений планируется расширять доходную базу бюджета, пересматривать и постепенно отменять предоставленные налоговые и таможенные льготы в зависимости от эффективности их действия. Кроме того, намечено продолжить гармонизацию налоговой и бюджетной политики, адаптировав ее к требованиям Всемирной торговой организации.

Положениями данного Закона определены основные направления налоговой политики на 2024 год, предусматривающие упрощение ведения бизнеса, дальнейшее снижение налогового бремени, повышение конкурентоспособности отечественных производителей, совершенствование порядка налогообложения самозанятых лиц, обеспечение непрерывности

¹³О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты. Закон Республики Узбекистан от 28.12.2023 г. № ЗРУ-891. - Текст: электронный. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/6718877> (дата обращения 13.02.2024).

цепочки налога на добавленную стоимость, индексацию налоговых ставок исходя из ожидаемого уровня инфляции.

На 2024 год сохранены действующие ставки по налогу на прибыль (15%, для отдельных категорий бизнеса – 20%), налогу на доходы физических лиц (12%), социальному налогу (бюджетные организации – 25%, остальные – 12%), ставка по налогу с оборота – 4%, а также сборы за транзит автомобилей через территорию страны и сборы за право реализации алкогольной продукции. Не изменились ставки по НДС (12%), акцизному налогу за услуги мобильной связи (10%), земельному налогу за земли сельхозназначения (0,95%), налогу на имущество юридических лиц (1,5%)¹⁴.

Данным Законом внесены изменения, предусматривающие освобождение от налогообложения доходов родителей, направляемых на оплату за обучение своих детей в профессиональных и высших образовательных организациях. Реализация данной меры соответствует требованиям научной «теории обмена эквивалентов», так как родители обучающихся детей будут ощущать возврат части налогов для получения образования.

Одновременно, с 1 января 2024 года в целях стимулирования здорового образа жизни и охраны природы ставка акциза на спирт увеличивается в 2 раза, с 1 июля акциз на производимую алкогольную продукцию (водку, коньяк и другой алкоголь) повышается на 5%. На импортный алкоголь акцизный налог снижается на 5%, пиво – до 50%. Ставки акциза на производимую табачную продукцию (сигареты, сигары, табак для кальяна, снюс и т. п.) выросли на 12%, а на импортные сигареты снижены на 5%. Оптимизация ставок акцизного налога проведена в целях выравнивания налоговой нагрузки на импортируемую продукцию и товары, производимые в Узбекистане. Данное требование закреплено в положениях Всемирной торговой организации. Однако повышение ставки налога на спирт в 2 раза приведет к удорожанию производства лекарственных препаратов, а также другой продукции, в которой спирт используется в качестве сырья. На наш взгляд, необходимо предусмотреть возврат акцизного налога для предприятий фармацевтической отрасли. Если этого не сделать, то либо ухудшится финансовое состояние отрасли, либо неизбежно произойдет повышение розничных цен на лекарства. В данном

¹⁴О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты. Закон Республики Узбекистан от 28.12.2023 г. № ЗРУ-891 - Текст: электронный. - URL: <https://lex.uz/ru/docs/6718877> (дата обращения 13.02.2024).

случае, действие акцизного налога приведет к росту цен на социально важный вид продукции – лекарства, что противоречит требованиям современной экономической теории.

С 1 апреля текущего года ставка акциза на бензин Аи-80 повысится на 12%, а на бензин марки Аи-91 и выше - останется без изменений. Правительство объясняет это необходимостью снижения негативного воздействия вредных выбросов на здоровье населения. Однако акциз повышается и на более экологичные виды топлива. В целом реализация данной меры также соответствует положениям «теории обмена эквивалентов». Однако следует учитывать, что дешевым бензином нередко пользуются малообеспеченные пенсионеры для заправки недорогих автомобилей. Поэтому целесообразно для этой категории населения предусмотреть возврат части акцизного налога на бензин.

С 1 апреля в республике вводится акциз на газированные напитки, содержащие сахар или другие подслащивающие или вкусо-ароматические вещества и упакованные в потребительскую упаковку, а также на энергетические и тонизирующие напитки. Данная мера направлена на снижение таких заболеваний, как сахарный диабет, ожирение, кариес, сердечно-сосудистые заболевания. Такой налог есть более чем в 50 странах (Франция, Венгрия, Великобритания и других). Поступления от акциза будут направляться в Фонд развития медицины. К сожалению, пока в республике внедрен механизм акцизного налога, не учитывающий содержание в напитке сахара. Поэтому эффект от внедрения данного механизма будет только фискальный. В данном случае уровень учета положений «теории коллективных потребностей» на практике будет не высоким.

С 1 июля текущего года вводится утилизационный сбор на пневматические резиновые шины и покрышки импортного и отечественного производств. На наш взгляд, реализация данной меры также соответствует положениям «теории обмена эквивалентов», так как ее действие направлено на качественную утилизацию шин и покрышек, что сократит выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду. Средства от данного сбора планируется использовать для финансирования проектов по посадке деревьев и защиты окружающей среды. С 1 апреля текущего года также вводится дорожный сбор в размере от 5 до 10 годовой БРВ (от 1,7 млн до 3,4 млн сумов) для грузовых автомобилей весом более

10 тонн с учётом повреждения республиканских и местных дорог со стороны грузовиков. Средства пойдут в целевой фонд развития автодорог.

С 1 января текущего года ставка налога на объем воды, используемой для орошения сельскохозяйственных земель и разведения рыбы, выросла с 45 до 100 сумов за кубометр без счётчиков. При наличии счетчиков может применяться понижающий коэффициент 0,7 к ставке данного налога. На наш взгляд, повышение ставки данного налога требовало предварительного изучения финансового состояния производителей сельскохозяйственной продукции. По итогам может получиться так, что фермерские хозяйства окажутся не в состоянии уплачивать налог за воду в повышенном размере.

Для компаний, добывающих полезные ископаемые, вводится очередная льгота. Хозяйствующие субъекты, которые начнут добычу металлов и углеводородов с 1 января 2024 года по 31 декабря 2025 года, освобождены от уплаты рентного налога на весь период деятельности в этой сфере. Введение данной меры недостаточно обоснованно. В соответствии с положениями научной школы доходы от разработки недр должны принадлежать обществу в целом, поступая в государственный бюджет. В данной случае, значительная часть доходов будет поступать инвесторам и владельцам предприятия.

Необходимо учесть, что для предприятий с преобладающей государственной долей налоговые ставки за недропользование по всем месторождениям, включая новые месторождения, установлены в следующих размерах: Навоийский горно-металлургический комбинат, Алмалыкский горно-металлургический комбинат по золоту – 10% (для остальных – 7%), по палладию, серебру и меди – 15% (7%), для «Навоиурана» за уран – 16% (8%). В данном случае положения «теории обмена эквивалентов» будут соблюдены.

До 1 января 2028 года освобождается от НДС оборот по реализации товаров (услуг), приобретаемых бюджетными организациями и компаниями с долей государства 50% и выше в рамках проектов, которые полностью или частично реализуются за счёт государственного внешнего долга от международных финансовых институтов (МФИ) и зарубежных правительственных финансовых организаций для развития социальной сферы и инфраструктуры, а также их импорт (за исключением заёмных средств, рефинансируемых или перекредитуемых через банки). Однако отменяется налоговая льгота, предоставляемая при обороте и ввозе товаров за счёт кредитов

МФИ. На наш взгляд, принятие данной меры противоречит общепринятому положению, согласно которому всем предприятиям независимо от формы собственности должны предоставляться одинаковые условия налогообложения.

С 1 февраля текущего года повышаются налоговые ставки фиксированных сумм подоходного налога с предпринимательской деятельности физических лиц на 10% (за розничную торговлю продовольственными и не продовольственными товарами, сельскохозяйственной продукцией на дехканских рынках, продажу газет, журналов и книжной продукции, за оказание бытовых услуг). Реализация данной меры повысит налоговую нагрузку на деятельность предпринимателей этой сферы, а значит – приведет к росту розничных цен. Вместо индексации налоговых ставок следовало бы принять более эффективные меры для сдерживания инфляции.

Предусмотрено, что при определении налога на имущество юридических лиц налоговая база для зданий не может быть ниже минимального значения, установленного на 1 кв. м в следующих размерах: в Ташкенте – 3 млн сумов (в 2023 году было 2,5 млн сумов); в Нукусе и областных центрах – 2 млн сумов (1,5 млн сумов); в других городах и сельской местности – 1,2 млн сумов (1 млн сумов). Ставки налога на имущество и земельного налога для физических лиц в среднем повысились на 12%, что также приведет к росту налоговой нагрузки на бизнес.

С 1 января 2024 года повышается уровень прогрессивности ставок налога на имущество физических лиц. Усиление прогрессивности ставок по данному налогу соответствует требованиям «теории обмена эквивалентов». Лица, имеющие большие доходы и имущество, должны в большей степени участвовать в формировании бюджетных средств. Реализация данной меры будет способствовать сокращению уровня дифференциации населения по уровню доходов, а значит, большее количество граждан будет иметь доступ к общепризнанным благам цивилизации (образование, медицина, социальное обеспечение и др.).

С 1 апреля текущего года в целях обеспечения непрерывности уплаты НДС и создания равных условий для хозяйствующих субъектов отменяются следующие льготы по НДС: импорт и оборот по реализации лекарств, изделий медицинского и ветеринарного назначения, сырья для производства лекарств, изделий медицинского и ветеринарного назначения; медицинские и

ветеринарные услуги. В настоящее время, согласно перечню, утвержденному Кабинетом министров, 76 видов лекарственных средств и изделий медицинского назначения облагаются НДС при импорте¹⁵. В настоящее время оборот по реализации всех видов лекарственных средств и медицинских изделий в розничной торговле освобождается от НДС (до 1 апреля 2024 года). В результате НДС, уплаченный при импорте, не возвращается налогоплательщикам, что приводит к увеличению стоимости лекарств и изделий медицинского назначения (для тех хозяйствующих субъектов, которые по своей продукции освобождены от НДС и находятся в режиме уплаты налога с оборота).

По мнению специалистов, отмена льготы по НДС на импорт и розничную продажу лекарств позволит отражать в налоговой отчетности реальную цену товара и предотвратит продажу по искусственно завышенным ценам. Гражданам, включенным в «Единый реестр социальной защиты», сумма налога, уплаченная ими при приобретении лекарств и медицинских услуг, будет возвращена в виде кешбэка. Однако на наш взгляд, в введении данного механизма имеются определенные недостатки. Накрутка НДС на каждой стадии перемещения товара (лекарств) все равно приведет к росту розничных цен на конечную продукцию для населения. Учитывая, что расчет уровня величины «минимальных потребительских расходов» остается несовершенным (заниженным), следует признать, что многие покупатели не смогут получить возврат НДС в виде кешбэка. На наш взгляд, в целях достижения соответствия данного механизма принципам «теории обмена эквивалентов» необходимо изменить систему расчета НДС на методологическом уровне.

С 1 апреля текущего года также отменяется «нулевая» ставка НДС по услугам, оказываемым населению в сфере водоснабжения, канализации, санитарной очистке и теплоснабжению. С этой же даты расширяется круг плательщиков НДС. Им теперь облагаются и иностранные физические лица (до этого были только иностранные юридические лица), оказывающие услуги на территории Узбекистана. Данная мера внедряется в целях унификации порядка налогообложения коммунальных услуг, оказываемых юридическим и физическим лицам. Новшество направлено на предотвращение неэффективного использования средств государственного бюджета.

Министерством экономики и финансов приняты и другие меры,

¹⁵ Прил. № 1 к Постановлению Кабинета министров РУз № 49 от 25.02.2011 г.

направленные на улучшение действия отдельных инструментов налоговой политики. Это, по прогнозам, должно привести к росту в 2024 году совокупных налоговых поступлений до уровня 212,6 трлн сумов (+29,2 трлн сумов по сравнению с 2023 г.).

В соответствии с последними прогнозами ожидается, что государственный долг страны в 2024 году не должен превысить макроэкономический безопасный уровень в размере 60% к ВВП, а в среднесрочной перспективе – 50% к ВВП.

Перспективы развития

В последние годы правительство Узбекистана максимально ускоряет вступление страны во Всемирную торговую организацию. В случае вступления страны в эту организацию, отрасли, в которых производится продукция с высокой степенью обработки, могут приобрести существенные финансовые трудности из-за расширения импорта аналогичной продукции. Так, многие проблемы в реальном секторе экономики во многом возникли из-за нарастания диспаритета цен на продукцию сельского хозяйства и химической промышленности, что приводило к росту просроченной задолженности [6].

В связи с этим при возможном вступлении Узбекистана в ВТО целесообразно отсрочить полномасштабную либерализацию внешнеэкономической деятельности для предприятий базовых отраслей экономики (добывающие сферы, энергетика, железнодорожный транспорт), создавая для них условия для обеспечения большей стоимостной сбалансированности в товарообмене [7].

При проведении дальнейших преобразований следует учесть, как система налогообложения воздействует на уровень цен в разрезе факторов производства. Любое производство представляет собой процесс воздействия человека на предметы и средства труда. В экономической теории к основным факторам производства обычно относят – труд, землю, капитал, предпринимательскую активность, информацию, инновации [8]. В случае, если каждый из этих факторов получает справедливую стоимостную оценку, то обычно экономика развивается стабильно и устойчиво [9]. Наиболее важным из этих факторов является труд в лице занятой рабочей силы и заработной платы в качестве оценки качества труда. Такой вывод можно сделать на основании утверждения, что все другие факторы участвуют в производственном процессе ради удовлетворения

потребностей человека.

Необходимо отметить, что начиная с 1992 года по настоящее время два важнейших производственных фактора, в частности «труд» и «земля» (недра), являются явно заниженными (недооцененными) в стоимостном выражении. В особенности это касается отраслей реального сектора экономики, в которых данные факторы задействованы в наибольшей степени (сельское хозяйство, промышленность и другие). Заниженная стоимостная оценка этих двух факторов, с одной стороны, приводит к невозможности воспроизводства рабочей силы и восстановления земельных угодий. С другой стороны, неадекватная заниженность стоимости рабочей силы не позволяет формировать нормальный уровень цен на используемые водные и другие ресурсы, коммунальных тарифов, а также – ресурсных налогов. В результате данные ограниченные ресурсы используются в экономике неэффективно.

Кроме того, стоимостные искажения сказываются на нарастании межотраслевых ценовых диспропорций (сельское хозяйство и обслуживающие его отрасли), а также на занижении размера ВВП страны в долларовом выражении (80,4 млрд долл. США), ВВП на душу населения и других макропоказателей Узбекистана (2 255 долл.)¹⁶. В январе–июне 2023 года номинальный ВВП страны сложился в размере 41,2 млрд долл. США¹⁷ и в целом за 2023 год может составить порядка 85 млрд долл. США. Если бы стоимость рабочей силы, земли была справедливо оценена, а доля теневой экономики была снижена до 10–15%, то ВВП страны в годовом исчислении составлял бы порядка 140–150 млрд долларов США в год, т. е. в 2 раза больше, чем в 2022 году.

Можно сказать, что в Узбекистане в последние годы сложился заниженный уровень оплаты труда человеческого фактора в реальном секторе экономики. Заработная плата отражает экономическое развитие страны и социальное положение населения. В республике заработная плата является важной частью доходов населения; она составляет в последние годы примерно *одну треть от всех доходов населения*. Показатели о заработной плате служат для анализа

¹⁶ Валовый внутренний продукт (ВВП) Узбекистана в 2022 году вырос на 5,7% – до 888,34 трлн сумов (около \$80,4 млрд). ВВП на душу населения увеличился до 2255 долларов. - Текст: электронный. URL: <https://stat.uz/ru/press-tsentr/novosti-goskomstata/34029-yalpi-ichki-mahsulotni-ishlab-chiqarish-2022-yil-yanvar-dekabr-2>; https://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.CD?locale=ru&locations=UZ&name_desc=false (дата обращения 13.02.2024).

¹⁷ ВВП Узбекистана за 1 полугодие 2023 года в текущих ценах составил 469 619,0 млрд сумов. Текст: электронный. URL: <https://www.uzdaily.uz/ru/post/78707> (дата обращения 13.02.2024).

уровня жизни и условий труда, а также для оценки производительности труда и уровня конкурентоспособности выпускаемой продукции и страны в целом.

По данным Агентства по статистике темп роста номинальной начисленной заработной платы за 2022 год составил 120,4%, а реальной заработной платы – 108,4%. В целом минимальный размер оплаты труда (МРОТ) возрос с 679 330 сумов (на 01.02.2020) года до 980 000 сумов (на 01.05.2023) года, или в 1,44 раза [10].

Фонд оплаты труда в 2022 году достиг уровня 156,9 трлн сумов, что на 30,7 трлн сумов или на 25% больше, по сравнению с 2021 годом. В то же время в 2022 году заработную плату в размере менее 2 млн сумов в месяц получали больше 50% узбекистанцев, до 4 млн сумов – 77,8%, выше 5,5 млн сумов – всего лишь 649 тыс. от всех налогоплательщиков¹⁸.

В 2022 году менее 1 млн сумов (примерно 83 долл. США) в месяц заработную плату около 28% получали налогоплательщиков. В условиях сложившихся высоких мировых цен на отдельные потребительские товары, растущих цен на коммунальные услуги заработная плата в размере менее 100 долл. США уже не имеет значительной стимулирующей функции к качественному, высокопроизводительному труду. Квалифицированные кадры будут выбирать для своего труда другие страны, в которых они будут получать достойную заработную плату, достаточную для воспроизводства своей рабочей силы.

В целом за период 2019–2022 годы размер номинальной среднемесячной заработной платы в целом по экономике увеличился с 1 946 778,3 сума до 3 204 301,4 сума, в том числе:

- сельское, лесное и рыбное хозяйство – с 1 368 930,6 до 2 207 317,4 сум;
- промышленность – с 2 382 432,0 до 3 738 780,0 сум;
- строительство – с 1 704 223,9 до 2 598 294,4 сум.

Таким образом, по данным за 2022 год подавляющая часть занятых в республике работников получала среднемесячную заработную плату (начисленную) в размере от 1 533 459,7 до 3 240 276,0 сумов (7 сфер деятельности).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников

¹⁸Больше половины узбекистанцев получают зарплату менее 2 млн сумов - официальные данные. Текст: электронный. – URL: <https://news.mail.ru/economics/55138647/?frommail=1> (дата обращения 13.02.2024).

юридических лиц, за исключением субъектов малого предпринимательства и сельского хозяйства, за январь–июнь 2023 года составила уже 4 332,7 тысяч сумов (около 350 долл. США) и возросла по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 22,0%. При этом среднемесячная заработная плата в сфере промышленности составила 5 400,7 тысяч сумов, строительстве – 5 273 тысяч сумов, торговле – 4 783,5 тысяч сумов.

В регионах наиболее высокая среднемесячная заработная плата работников юридических лиц без субъектов малого бизнеса и сельского хозяйства за январь–июнь 2023 года составила в г. Ташкенте – 7 016,4 тысяч сумов, что на 61,9% выше среднереспубликанского уровня. Самая низкая зарплата сложилась в Кашкадарьинской области (3 197,6 тысяч сумов) и Самаркандской области (3 227,5 тысяч сумов) [10, с.79–87].

Слои занятых работников с низким уровнем доходов сильнее подвержены влиянию изменений цен основных продовольственных товаров. В этой связи, вопросы стоимости жизни приобретают особое значение в текущих условиях и требуют разработки более результативных мер по повышению покупательной способности заработной платы занятых работников, в особенности с низким уровнем доходов. Именно занятые работники формируют неинфляционные источники доходов как домашних хозяйств, так и предприятий, отраслей и государства в целом.

Необходимо отметить, что на снижение стоимости человеческого ресурса и сокращение покупательной способности доходов занятых работников оказывают непосредственное влияние инфляционные процессы. Так, темп роста цен в потребительском секторе за 2023 год составил 8,8 % (в 2022 году – 12,3%, в 2021 году – 9,98 %, 2020 – 11,1 %). Инфляция сокращает покупательную способность доходов населения, что требует принятия дополнительных, эффективных мер со стороны государства.

На наш взгляд, в последние годы в Узбекистане действительно имеет место нарастание диспропорции между уровнем потребительских цен и доходами лиц, уплачивающих налог на доходы физических лиц. Особенно это ощущается между уровнем доходов сельских жителей и ценами на промышленные товары, которые они приобретают. Низкая покупательная способность заработной платы в свою очередь сдерживает расширение производства потребительской продукции. Высокие цены на потребительские товары и услуги сказываются на

формировании низкого курса национальной валюты к доллару, евро, рублю, что обесценивает стоимость человеческого капитала в официальной сфере экономики. Как разорвать этот порочный круг и достичь более высокого уровня покупательной способности заработной платы? Как обеспечить сбалансированность межотраслевых связей в реальном секторе экономики?

Можно, конечно, постараться решить эти задачи за счет роста объемов производства и повышения производительности труда, обеспечивая снижение издержек производства и цен на реализуемую продукцию. Но данный процесс очень медленный и требует значительных инвестиций. При низком платежеспособном спросе населения данное направление сложно реализовать на практике, а экономический рост будет зависеть в основном от иностранных инвестиций. В случае их сокращения экономика страны может оказаться в сложном положении.

Проведение индексации базовой расчетной величины (БРВ) и минимального размера оплаты труда (МРОТ) в действующих условиях ценообразования и налогообложения также приводит лишь к росту цен, а значит – к усилению действия инфляционных факторов. Значит и это направление применимо только в части, которая касается бюджетной сферы. Однако увеличение доходов работников бюджетной сферы приведет к росту налогового бремени на предпринимательскую деятельность, что также нежелательно. Доходность должна расти прежде всего в коммерческой сфере, а не в бюджетной, так как именно коммерческая деятельность создает реальную прибавочную стоимость, часть которой поступает в госбюджет.

Есть еще один путь для восстановления сбалансированности между уровнем заработной платы в коммерческой сфере и потребительских цен. Данное направление заключается в том, чтобы государство усилило внимание к механизму ценообразования и налогообложения с точки зрения формирования сбалансированных цен на базовые виды продукции (электроэнергия, природный газ, дизтопливо, минеральные удобрения, сельхозтехника, хлопок, пшеница, авиа- и железнодорожные перевозки и некоторые другие). Сбалансированные, регулируемые цены, в отличие от рыночных, должны возмещать предприятиям обоснованные издержки и давать необходимые накопления. Они должны быть стабильными и предсказуемыми на сравнительно длительный период (например, до 3 лет), обеспечивая обрабатывающие и перерабатывающие предприятия

необходимым сырьем и энергоносителями, а сельское хозяйство – минеральными удобрениями, электричеством, сельхозтехникой, дизтопливом и другими материалами.

Непродуманная либерализация цен, периодическое повышение цен на энергоносители, отсутствие вычетов по акцизному налогу, расширение номенклатуры продукции, по которой исчисляется НДС, переход к налогу на имущество по рыночной его стоимости, высокая стоимость аренды за использование недвижимости, недостаточная конкуренция на рынках, высокая стоимость кредитных ресурсов, появление новых посредников и изменение логистики поставок – все это способствовало неравномерному росту цен в отраслях экономики и падению доли заработной платы в цене реализуемой продукции. При этом данная тенденция происходит не под влиянием внедрения инноваций и изобретений, повышения эффективности деятельности предприятий, а за счет использования несовершенных административных и рыночных инструментов регулирования экономики. Опыт показывает, что рыночные механизмы эффективно работают только в условиях обеспечения сбалансированности на макроэкономическом уровне.

Для оперативного преодоления стоимостных диспропорций в межотраслевой торговле, кардинального повышения покупательной способности заработной платы персонала, занятого в базовых отраслях экономики, целесообразно провести пересчет цен с учетом внесения изменений в проведении налогово-кредитной, валютной, амортизационной, ценовой и антимонопольной политики, развития конкуренции и реализации других необходимых мер. В целом целесообразно способствовать сокращению затрат хозяйствующих субъектов на уплату налогов и сборов, процентов по кредитам, аренду нежилого имущества, а также стимулировать снижение других затрат. Правительству республики следует инициировать проведение переговоров с крупнейшими товаропроизводителями базовых отраслей экономики с учетом необходимости сдерживания роста цен и тарифов, сокращения негативного влияния инфляционных факторов.

В целях усиления действия экономических стимулов для создания социально-ориентированной экономики целесообразно усовершенствовать действующие подходы к формированию системы налогообложения. В частности, это можно сделать, применив положения, вытекающие из теории

коллективных потребностей при совершенствовании классификации налоговых платежей и применении налоговых инструментов на практике.

Необходимо отметить, что в налоговом законодательстве республики в последние годы уделяется недостаточное внимание совершенствованию методологических подходов, используемых при разработке классификации налогов и сборов, а также для их учета при ценообразовании. Недостатки в классификации налогов и сборов искажают расчеты уровня налоговой нагрузки на деятельность хозяйствующих субъектов и отраслей экономики. В Налоговом кодексе, действующем с 2020 года, классификация налогов и сборов представлена в обобщающем виде, не раскрывающем в полной мере их сущность и целевые функции.

Методологической основой построения оптимальной системы налогообложения является теория трудовой стоимости, которая, в условиях рыночной экономики, трансформируется в представление цены как функции от затрат, объемов, прибыли (C , V , P). Более продуктивным в условиях высокой связности, кооперирования, разделения труда представляется подход к формированию цены, основанный на группировке затрат по экономическим элементам и выделении добавленных затрат как суммы амортизационных отчислений и текущих материальных и приравненных к ним затрат. Этот подход детально представлен в работе С. Воронина, Д. Угай, Ф. Азимовой [11].

Матричная форма калькулирования затрат имеет следующие преимущества:

- создает возможность выявлять сумму «добавленных затрат» предприятия по реализованной продукции;
- позволяет государству утверждать предельный (максимальный и минимальный) уровень рентабельности реализуемой продукции и фиксировать уровень цен на продукцию, которая входит в перечень регулируемых цен;
- создает возможность перейти на эффективный метод расчета рентабельности продукции (для предприятий регулируемой сферы экономики) как отношение прибыли к сумме добавленных затрат (ДЗ). В настоящее время в целях регулирования ценообразования применяется традиционный метод расчета рентабельности продукции (как отношение валовой прибыли (прибыли до уплаты налога на прибыль) к величине

производственной себестоимости продукции, который не учитывает уровень материалоемкости и трудоемкости реализуемой продукции.

При внедрении предлагаемой классификации налогов и сборов появится возможность использовать дифференцированные ставки налогов в зависимости от сроков их действия. Ставки налогов за предоставление налогоплательщикам «неделимых услуг» предлагается устанавливать на срок 10–20 лет, а ставки обязательных отчислений и взносов, сборов и государственных пошлин, таможенных пошлин – ежегодно или на 3 года.

Применение предлагаемой группировки налогов и обязательных платежей, а также матричного метода калькулирования расходов предприятий вытекает из положений «теории обмена эквивалентов» и направлено на поиск «компромисса» между налогоплательщиками и государством по уровню налоговой нагрузки.

Выводы

Внедрение предлагаемой нами модели обеспечения оптимизации налоговой нагрузки и регулирования ценообразования позволит существенно ослабить нарастающий в последние годы диспаритет цен на продукцию промышленности и сельского хозяйства, а также между уровнем оплаты труда и потребительскими ценами. Преодолеть данные диспропорции, только используя рыночные механизмы, практически невозможно.

Необходимо отметить, что цены на продукцию базовых отраслей экономики формируют «масштаб цен» в экономике и являются основой для всей системы цен и стоимостных оценок.

Цены, формируемые по данной модели, можно назвать «ценами издержек производства». В базовых отраслях экономики, в которых цены будут формироваться по данному подходу, можно использовать возможности квантовых технологий и искусственного интеллекта. Это позволит повысить качество государственного регулирования ценообразования, устранить фактор коррупции, а также ускорить процессы декларирования цен и их мониторинга [12].

Если цены формируются в зависимости от «спроса и предложения», то данную группу цен можно назвать «ценами производства». Их уровень должен определяться исключительно рыночными факторами и конкурентными условиями (это, в основном, рынок потребительских товаров и услуг).

В эффективной экономике хозяйствующие субъекты с участием государства должны стать эталоном справедливого распределения прибыли и организации оплаты труда. В настоящее время нередко ситуация складывается совершенно обратная. В условиях стоимостных диспропорций, высокого уровня инфляции деятельность предприятий с государственной долей также становится малоэффективной. В этих условиях государство постепенно сокращает субсидирование государственных предприятий и осуществляет их приватизацию. Однако данные меры не достигают желательного эффекта. Поддержание рентабельного функционирования данных предприятий требует постоянного притока иностранных инвестиций и предоставления налоговых льгот и преференций. В случае сокращения инвестиций и существования жестких сбытовых ограничений, роста цен на сырье и материалы предприятия обречены на банкротство и уход бизнеса с соответствующих рынков.

В целях сокращения негативных последствий в связи с повышением ставки акцизного налога на спирт в 2 раза (с 1 января 2024 г.) и отменой льгот по НДС (с 1 апреля 2024 года) с оборота по реализации медицинских услуг, ветеринарных услуг, лекарственных и ветеринарных лекарственных средств, а также изделий медицинского и ветеринарного назначения целесообразно принять меры поддержки фармацевтической отрасли, аптек, а также других секторов, на которые окажут влияние принятые решения.

Для поддержки фармацевтической отрасли следует обеспечить возврат акцизного налога предприятиям данной отрасли промышленности, который они уплачивают за приобретение спирта в качестве сырья для производства лекарственных препаратов (за счет бюджетных средств). Кроме того, нет необходимости ускорять переход сферы оборота лекарственных средств на международные стандарты, так как от неоправданной скорости можно получить другую негативную тенденцию – снижение качества медицинских услуг, банкротство многих предприятий в сфере аптечного бизнеса, а значит сокращение занятости населения и другие отрицательные последствия.

Необходимо учесть, что в настоящее время значительная часть аптек, функционирующая в сельской местности, осуществляет свою деятельность в режиме уплаты налога с оборота. При отмене льготы по НДС, данные торговые точки будут вынуждены включать входной НДС в свои затраты и цены, что приведет к росту реализационных цен на лекарственные препараты. Это

отразится на росте расходов населения на покупку лекарственных препаратов, а также на трудностях в их реализации, что негативно скажется на финансовом состоянии многих аптек. Здесь возможны два варианта решения данной проблемы: либо возврат аптекам входного НДС за счет средств Госбюджета, либо переход этих торговых точек на режим уплаты НДС. Естественно, при любых вариантах следует организовать возврат НДС для покупателей, находящихся в социальном реестре малообеспеченных, а также в других списках, имеющих льготы на приобретаемые лекарства и медицинские услуги.

В заключение необходимо отметить, что при проведении дальнейших налоговых и других реформ в центре внимания государства должен находиться *человеческий потенциал, его нормальное воспроизводство* через достижение достойного размера оплаты труда и страховых взносов. Решение этой задачи позволит создать экономическую основу для совершенствования механизмов водо- и землепользования, улучшения имущественного налогообложения, внедрения обязательного медицинского страхования, повышения эффективности борьбы с коррупцией, ускоренного внедрения механизмов инновационной экономики, достижения экологических и других целей.

Внедрение эффективного хозяйственного механизма, основанного на использовании административных, плановых и рыночных инструментов, позволит создать благоприятные условия для дальнейшей цифровизации национальной экономики. Экономика нового Узбекистана должна быть устойчивой, сбалансированной, конкурентоспособной, социально-направленной, экологически безопасной, отвечающей требованиям большинства налогоплательщиков и населения, готовой противостоять современным вызовам и угрозам. Предлагаемые меры целесообразно учесть для обеспечения сбалансированности базовых отраслей экономики и построения на этой основе социально-ориентированного, социально-ответственного бизнеса, в котором «труд» человека будет надежно защищен, расширен доступ населения к общечеловеческим ценностям, сокращен уровень неравенств и существенно улучшена экологическая обстановка.

Список источников

1. **Смит А.** Исследования о природе и причинах богатства народов. // Антология экономической классики. В 2-х томах. Т.1. - М: МП «ЭКОНОВ»: 1993. – Текст: электронный. - URL: <https://www.litres.ru/book/adam-smit/issledovanie-o-prirode-i-prichinah-bogatstva-narodov-68002235/> (дата обращения 13.02.2024).

2. **Фридман М.** Конспект лекций по науке о финансах. Налоги и налогообложение. Выпуск 2. СПбС, 2009.
3. **Рикардо Д.** Начала политической экономии и налогового обложения. Избранное. / Д. Рикардо; (пер. с англ.; предисл. П. Н. Ключкина). - М.: Эксмо, 2007. (Антология экономической мысли).
4. **Нитти Ф.** Основные начала финансовой науки. - М.: 1904.
5. **Блауг М.** Экономическая мысль в ретроспективе, М.: Дело, 1994.
6. **Mukhamedov D., Shipkova O.** Chemical industry of the Republic of Uzbekistan: major obstacles of the industry development. // Advances in chemistry and chemical technology. 2014. № 31 (14). P.25–27. URL: <https://muctr.ru/upload/iblock/9c3/9c3bb1cf5c074173b13b8a6e9ca49b2f.pdf> (дата обращения 13.02.2024).
7. **Melnikovová L., Shadmanov S., Voronin S., Qoraboev B.** Uzbekistan's Trade Policy Liberalization. Predicted Impact of WTO Accession on Chemical Industry Trade // Financial Journal. 2022. № 1. P. 39–55. URL: https://econpapers.repec.org/article/frufinjr/220103_3ap_3a39-55.htm (дата обращения 13.02.2024).
8. **Блауг М.** Спрос на факторы производства // Экономическая мысль в ретроспективе = Economic Theory in Retrospect. - М.: Дело, 1994. - С. 395–408.- XVII, 627 с.
9. **Макконнелл К. Р., Брю С. Л.** Экономикс: принципы, проблемы и политика: [рус.] = Economics: Principles, Problems, and Policies. - М.: Республика, 1992. - Т. 2. - С. 398, 394.
10. **Бахромова Д., Тошмухамедов У., Таирова А.** Экономико-статистический анализ показателя заработной платы в Республике Узбекистан. // Справочник финансового работника. № 9 (141), 2023. С.79–87
11. **Воронин С., Угай Д., Азимова Ф.** Необходимость развития классификации налогов и сборов в условиях нарастания финансовой нестабильности в мировой экономике // Экономическое обозрение Национального Банка Казахстана. Вып. 3, 2023. Текст: электронный. – URL: <https://nationalbank.kz/ru/news/ekonomicheskoe-obozenie/rubrics/2003> (дата обращения 13.02.2024).
12. **Воронин С. А.** Квантовый интеллект в управлении экономикой. Оценка перспектив внедрения // Ташкент: Экономическое обозрение. 2023. № 9 (285).

References

1. **Smit A.** Issledovaniya o prirode i prichinakh bogatstva narodov. // Antologiya ekonomicheskoy klassiki. V 2-kh tomakh. T.1. - M: MP «EKONOV»: 1993. – Tekst: elektronnyy. - URL: <https://www.litres.ru/book/adam-smit/issledovanie-o-prirode-i-prichinah-bogatstva-narodov-68002235/> (data obrashcheniya 13.02.2024).
2. **Fridman M.** Konspekt lektsiy po nauke o finansakh. Nalogi i nalogooblozheniye. Vypusk 2. SPBS, 2009.
3. **Rikardo D.** Nachala politicheskoy ekonomii i nalogovogo oblozheniya. Izbrannoye. / D. Rikardo; (per. s angl.; predisl. P.N. Klyukina). - M.: Eksmo, 2007. (Antologiya ekonomicheskoy mysli).
4. **Nitti F.** Osnovnyye nachala finansovoy nauki. - M.: 1904.
5. **Blaug M.** Ekonomicheskaya mysl' v retrospektive, Izdatel'stvo «Delo», Moskva, 1994.
6. **Mukhamedov D., Shipkova O.** Chemical industry of the Republic of Uzbekistan: major obstacles of the industry development. Advances in chemistry and chemical technology, 2014, 31(14), pp.25-27. URL: <https://muctr.ru/upload/iblock/9c3/9c3bb1cf5c074173b13b8a6e9ca49b2f.pdf> (data obrashcheniya 13.02.2024).
7. **Melnikovová L., Shadmanov S., Voronin S., Qoraboev B.** Uzbekistan's Trade Policy Liberalization. Predicted Impact of WTO Accession on Chemical Industry Trade, Financial Journal, 2022. № 1. P. 39–55. URL: https://econpapers.repec.org/article/frufinjr/220103_3ap_3a39-55.htm (data obrashcheniya 13.02.2024).
8. **Blaug M.** Spros na factory proizvodstva // Ekonomicheskaya mysl' v retrospektive = Economic Theory in Retrospect. - M.: Delo, 1994. - S. 395-408.-XVII, 627 s.
9. **Makkonnell K. R., Bryu S. L.** Ekonomiks: printsipy, problemy i politika: [rus.] = Economics: Principles, Problems, and Policies. - M.: Respublika, 1992. - T. 2. - S. 398, 394.
10. **Bakhromova D., Toshmukhamedov U., Tairova A.** Ekonomiko-statisticheskiiy analiz pokazatelya zarabotnoy platy v Respublike Uzbekistan. // Spravochnik finansovogo rabotnika. 2023. № 9 (141). S.79–87.
11. **Voronin S., Ugay D., Azimova F.** Neobkhodimost' razvitiya klassifikatsii nalogov i sborov v usloviyakh narastaniya finansovoy nestabil'nosti v mirovoy ekonomike // Ekonomicheskoye obozreniye Natsional'nogo Banka Kazakhstana. Vypusk №3, 2023. Tekst: elektronnyy. – URL: <https://nationalbank.kz/ru/news/ekonomicheskoe-obozrenie/rubrics/2003> (data obrashcheniya 13.02.2024).
12. **Voronin S. A.** Kvantovyy intellekt v upravlenii ekonomikoy. Otsenka perspektiv vnedreniya // Tashkent: Ekonomicheskoye obozreniye. 2023. № 9 (285).