

ПЕЧАТНЫЙ  
ОРГАН

Каракалпакского отделения  
Академии Наук Республики  
Узбекистан

Научно-исследовательского  
центра «Научные основы и  
проблемы развития экономики  
Узбекистана» при Ташкентском  
государственном экономическом  
университете

*Журнал издаётся в сотрудничестве  
с Национальным университетом  
Узбекистана имени Мирзо Улугбека*

Ўзбекистон Республикаси Фанлар  
Академияси Қорақалпоғистон  
бўлими

Тошкент давлат иқтисодиёт  
университети ҳузуридаги  
«Ўзбекистон иқтисодиётини  
ривожлантиришнинг илмий  
асослари ва муаммолари» илмий  
тадқиқот марказининг

НАШР  
ОРГАНИ

*Мирзо Улуғбек номидаги Ўзбекистон  
Миллий университети билан  
ҳамкорликда нашр этилади*

## МУНДАРИЖА СОДЕРЖАНИЕ

№5, 2016

### ИҚТИСОДИЁТ НАЗАРИЯСИ ВА МАКРОИҚТИСОДИЁТ / ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ И МАКРОЭКОНОМИКА

- 2 **Татаркин А. И.** Теоретико-методологические основы формирования смешанной экономики Российской Федерации

### ИҚТИСОДИЁТНИНГ РЕАЛ СЕКТОРИ / РЕАЛЬНЫЙ СЕКТОР ЭКОНОМИКИ

- 18 **Абулқосимов Ҳ.П.** Хусусий мулк ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришда ишбилармонлик муҳитини яхшилашнинг роли
- 25 **Хусаинов Р.Р., Давлатова М.А.** Ўзбекистонда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик соҳасининг ривожланишида солиқ имтиёзларининг аҳамияти

### БЮДЖЕТ ТИЗИМИ / БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА

- 35 **Мухитдинов З.Д., Абдуллаев Ш.Ш.** Программно-целевой метод и возможности его использования при формировании государственного бюджета

### БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТ / БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

- 46 **Панков Д.А., Соловьёва А.В.** Проблемы бухгалтерского учёта и анализа налогообложения и пути их решения
- 57 **Одинцова Т.М.** Трансформация бухгалтерского учета как фактор формирования информационной среды устойчивого экономического роста

### МЕҲНАТ БОЗОРИ ВА ИЖТИМОЙ ҲИМОЯ / РЫНОК ТРУДА И СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА

- 73 **Ахмедова М.А.** Факторы формирования предложения на рынке труда Узбекистана

### МУАЛЛИФЛАР ҲАҚИДА МАЪЛУМОТ / СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

79

«ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ» журнали Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясининг талабларига тўлиқ жавоб беради.

**Татаркин А.И.,**академик РАН, директор Института  
экономики Уральского отделения РАН,  
г. Екатеринбург, Россия

# ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СМЕШАННОЙ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ<sup>1</sup>

**ТАТАРКИН А.И. РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯСИ АРАЛАШ ИҚТИСОДИЁТИНИ  
ШАКЛЛАНТИРИШНИНГ НАЗАРИЙ-МЕТОДОЛОГИК АСОСЛАРИ**

Мақолада Россия Федерацияси мисолида ижтимоий-иқтисодий ва жамият тараққиёти-нинг аралаш (конвергент, икки йўллик) моделини шакллантириш бўйича муаллифлик позицияси таклиф этилган.

Таянч иборалар: ижтимоий-иқтисодий тараққиётни тартибга солишнинг назарий-методологик йўналишлари, тартибга солишда турли моделларнинг роли, либерал-бозор, давлат-режали, аралаш, жамиятни тартибга солиш салоҳияти, тартибга солиш таъсири сифати ва унинг «чегаралари», тартибга солиш таъсири натижавийлигининг баҳоланиши.

**ТАТАРКИН А. И. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ  
СМЕШАННОЙ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В статье предложена авторская позиция по формированию, на примере Российской Федерации, смешанной (конвергентной, двухпутной) модели социально-экономического и общественного развития, как имманентно присущей федеративному государству с многонациональным населением, огромным пространством, разнообразием экономических укладов, обусловленных историческими и национально-культурными традициями. За основу авторской позиции взят широко обсуждаемый и дискутируемый тезис о необходимости органического сочетания преимущественно государственного регулирования макроэкономических процессов с преимущественно рыночным саморегулированием микроэкономических процессов.

Ключевые слова: теоретико-методологические направления регулирования социально-экономического развития, роль разных моделей в регулировании, либерально-рыночное, государственно-плановое, смешанное, их преимущества и «провалы», регулирующий потенциал общества, качество регулирующего воздействия и его «границы», оценка результативности регулирующего воздействия.

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках Программы УрО РАН №14 «Фундаментальные проблемы региональной экономики» Проекта №15-14-7-13 «Сценарные подходы к реализации Уральского вектора освоения и развития российской Арктики в условиях мировой нестабильности».

**TATARKIN A.I. THEORETICAL AND METHODOLOGICAL BASES FORMATION OF MIXED ECONOMY OF THE RUSSIAN FEDERATION**

The author of the article suggested his vision of mix (convergent, double ways) model of socio-economic and public development on the example of the Russian Federation, as immanent belonged to the federal state, with multinational population, a huge space, diverse ways of socio-economical setup, which where stipulated by historical and national-cultural traditions. As basis of the author position is accepted wide range discussed thesis of organically combination preferably public regulating macroeconomic processes, and preferably marked based semi regulations of micro processes.

Keywords: Theoretically-methodic directions of socio-economic development regulation, different models role in regulation, liberal-market, publically-planning, mixed, advantages and «failures», the society's regulating potential, quality of regulating impact and it's margin, estimation of regulatory impact.

**«Великие нации никогда не беднеют из-за расточительности и неблагоразумия частных лиц, но они нередко беднеют в результате расточительности и неблагоразумия государственной власти».**

**А . С м и т <sup>1</sup>.**

В мировой и отечественной литературе активно обсуждается возрастающая роль регулирующего воздействия общества и государства на социально-экономические и общественные процессы в интересах повышения устойчивости, системности и общественной результативности развития<sup>2</sup>, обсуждаются методология и предлагаются авторские методики оценки качества и результативности регулирующего воздействия государства на социально-экономические и общественные процессы<sup>3</sup>, обосновываются предложения по совершен-

ствованию правовых институтов для достижения режима экономии и устойчивости развития<sup>4</sup>. Предлагаются математические модели для достижения «оптимальности разрабатываемого регулирующего решения»<sup>5</sup>, посредством «экономико-математического моделирования обосновывается несостоятельность действующей экономической системы России, а также погрешности ее конструкции»<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. / Пер. с англ.; предисл. В.С.Афанасьева. – М.: «Эксмо», 2009. – С. 349.

<sup>2</sup> Лесс Т. Антирыночная революция в Восточной Европе./ «Мир перемен», 2015, №4. –С. 96-100; Lin I.Y. The Quest for Prosperity. Princeton University Press. Prenseton. 2012. P. 369 (Лин Джастин. Стремление к процветанию).

<sup>3</sup> Зутлер И.А. Оптимальный выбор марковским блуждением. / «Журнал новой экономической ассоциации», 2013, №4. –С. 33-51; Использование оценок регулирующего воздействия для совершенствования корпоративного законодательства. Авт. колл.: С.Б.Авдашева, Р.А.Кокорев, П.В.Крючкова, С.П.Плаксин, А.Е.Шестиго. Бюро экономического анализа. – М.: ТЕИС, 2006. –С. 255.

<sup>4</sup> Кашин В. А. О новой модели развития для России. / «Мир перемен», 2015, №3. –С. 47-62; Марголин А., Бучнев О. Правотворческая деятельность: оценка регулирующего воздействия. /»Проблемы теории и практики управления», 2014, № 1. –С. 24-28; Татаркин А.И. Саморазвитие территориальных социально-экономических систем как потребность федеративного обустройства России. / «Экономика регионов», 2013, № 4. –С. 9-26.

<sup>5</sup> Зутлер И.А. Оптимальный выбор марковским блуждением. / «Журнал новой экономической ассоциации», 2013, № 4. –С. 33-51; Эйсен Н., Горбунов В. Политэкономические аспекты реализации функций управления системой «наука-производство-потребление./ «Общество и экономика», 2013, № 11-12. –С. 67-84.

<sup>6</sup> Дасковский В.Б., Киселев В.Б. Контуры новой модели развития экономики России. – М.: «Канон+» РОАИ «Реабилитация», 2013. –С. 2.

Отмеченное выше дает основание считать, что проблема качества управления социально-экономическим и общественным развитием нуждается, во - п е р в ы х , в постоянном и профессиональном обновлении для повышения качества и результативности регулирования с учетом меняющихся условий (международных и внутренних); во - в т о р ы х , в постоянной «нацеленности» на оптимизацию государственных расходов на содержание и обслуживание госаппарата, эффективное и результативное расходование выделяемых государственных инвестиций и льготных кредитных ресурсов, осуществление всемерного режима экономии как решающего условия устойчивости и конкурентоспособности любой рыночной системы; в - т р е т ь и х , в активном и системном использовании инновационных факторов и источников развития не только ведущих отраслей реального сектора экономики, но и всех уровней управления и регулирования. Для этого необходимо не столько постоянно реформировать, сколько «подстраивать» науку (академическую, прикладную, отраслевую), образование (общее, профессиональное, высшее), здравоохранение и другие социальные сферы под потребности устойчивого и социально ориентированного общественного развития Российской Федерации.

#### **Теоретические подходы к выбору регулирующих моделей социально-экономического развития разных стран**

Традиционно считается, что каждая страна обладает и использует в интересах системного и устойчивого развития широкий набор регулирующих воздействий на всех субъектов и участников рынка, с одной стороны, ориентируясь на сформировавшиеся в обществе исторические, национальные, культурные и иные традиции и образ жизни населения, а также приоритеты их сохранения и развития. Существенную роль на выбор приоритетов

развития оказывает форма государственного устройства (унитарное, федеративное, конфедеративное) и форма государственного правления (монархия, президентская, парламентская республика). С д р у г о й , – опираясь на сложившиеся в обществе структурные, пространственные, инфраструктурные, социальные и иные особенности, требующие приоритетного их решения для поддержания системности и устойчивости развития. В зависимости от названных особенностей, можно классифицировать основные теоретические подходы и регулирующие модели (регуляторы) по трем укрупненным группам,

Р ы н о ч н а я м о д е л ь (либерально-рыночная) наиболее ранняя, во многом эффективная и универсальная модель регулирующего воздействия на социально-экономические и общественные процессы в своем развитии основывалась на нескольких теоретических направлениях и школах. Наиболее известна так называемая Соломанская научная школа (Хуан де Матьенсо, Хуан де Луго и др. преобладала в XVI-XVII вв), – считается основательницей теории свободных рынков с конкурентным соперничеством и абсолютной свободой рыночных агентов. Роль государственного регулирования сводилась к созданию условий для свободы предпринимательства и ограничению внешних конкурентов. С конца XVII и до начала XX вв все национальные рыночные системы развивались в рамках Классической школы, у истоков которой стояли величайшие экономисты Вильям Петти, Адам Смит, Давид Рикардо, Жан Батист Сэй. По их мнению, использование принципов государственного невмешательства и полная свобода рыночной деятельности автоматически обеспечивают эффективное распределение произведенного товара (услуг, работ) по Паретто. Основной их постулат рыночного саморегулирования основан на предположении, что перепроизводство в рыночной экономике невозможно в принципе, поскольку производство через рыночные механизмы

«невидимой рукой» (по А.Смиту) якобы автоматически формирует свой собственный спрос и поддерживает (опять же автоматически!) равновесие на национальном рынке.

К слову, «Невидимая рука рынка» используется А.Смитом совершенно в другом смысле, не в плане признания за рынком всеобщего и единственного эффективного регулятора, а в качестве механизма, способного через достижение частного экономического интереса в производстве и присвоении прибавочной стоимости обеспечивать «поддержку отечественной промышленности. Разумеется, – продолжал А.Смит, – обычно он (владелец капитала – А.Т.) не имеет в виду содействовать общественной пользе и не осознает, насколько он содействует ей... Он имеет в виду лишь свой собственный интерес... преследует лишь собственную выгоду, причем в этом случае, как и во многих других, он невидимой рукой направляется к цели, которая совсем не входила в его намерения...»<sup>1</sup>. А. Смит последовательно и настойчиво выступал против административного ограничения свободы предпринимательского саморегулирования, в том числе и посредством ограничения монополизации экономики, излишнего государственного вмешательства, возрастающих государственных расходов.

В XIX веке заявила о себе и в XX веке приобрела популярность Кембриджская научная школа Альфреда Маршалла и др. видных экономистов. Свободная конкуренция как особый институт самоорганизации и саморегулирования бизнеса воспринимается А.Маршаллом как особая форма свободы производства и предпринимательства. Свободная конкуренция преподносится как способ организации, обеспечивающий оптимальное распределение труда и ресурсов между агентами рынка.

Представители Австрийской научной школы (Фридрих фон Хайек, Людвиг фон

Мизес, Бенджамин Андерсон и др., XIX-XX вв) в своих теоретических исследованиях исходили из утверждения, что эффективный обмен и рациональное использование ресурсов возможно лишь посредством ценового механизма на свободном от государственного вмешательства рынке. Ценовой механизм, по их мнению, способен оптимально разделить и синхронизировать общее и личное знание, позволяя обществу добиваться наивысших результатов за счет самоорганизации. Близкой к названной научной школе считается и Чикагская научная школа (Милтон Фридман, Арнольд Харбергер и др.), центральной идеей которой предложена децентрализация власти и передача полномочий на максимально низовой уровень, поскольку, по их мнению, существует прямая зависимость темпов экономического роста от уровня экономической свободы населения и рыночных агентов.

Государственно-плановая модель регулирования социально-экономических, в том числе и рыночных отношений и процессов. В названной группе интерес представляют две научные школы. Представители школы Экономического романтизма (Жан Шарль Сисмонди, Пьер Жозеф Прудон) исходили из постулата, что «невидимая рука» рынка не всегда поддерживает равновесие, как и погоня за увеличением личного дохода. Отсюда выводилась необходимость регулирующего вмешательства государства для «сглаживания страдания населения» в периоды кризисов, которые есть результат опережающего развития производства.

Видные представители Марксистской научной школы (Карл Маркс, Фридрих Энгельс, Карл Каутский, В.И.Ленин и др.) настаивали, что только обобществление собственности и планомерное регулирование воспроизводственных процессов способны устранить «анархию» и «диспропорции» рынка и обеспечить системное и устойчивое социально-экономическое и общественное развитие.

<sup>1</sup> Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов./ Пер. с англ.; предисл. В.С.Афанасьева. – М.: «Эксмо», 2009. –С. 443.



Смешанная модель оптимального и гибкого сочетания государственного регулирования макроэкономических параметров социально-экономического и общественного развития с рыночным саморегулированием на микроуровне. Многие авторы рассматривают ее как двухпутную (double track) или конвергируемую экономику. Родоначальником этой модели считается американский социолог российского происхождения Питерим Сорокин, идеи которого достаточно успешно реализуются в Швеции, Финляндии, Китае, Казахстане, Белорусии и др. странах. Смешанная модель регулирующего воздействия на социально-экономическое развитие имеет свои относительно обособленные научные школы и направления исследования. В частности, Кейнсианская научная школа (Джон Кейнс, Джоан Хикс, Джоан Робинсон и др.) за основу своих исследований принимали неизбежность экономических кризисов и их циклический характер в условиях рыночного перепроизводства, что делает неизбежным участие государства и его регулирующих возможностей для поддержания устойчивости развития и сбалансированности предложения и спроса. Представители научного направления по конвергенции (сближению) капиталистической рыночной и государственной плановой систем регулирования (Джон Гэлбрейт, Торстейн Веблен и др.) опираются на неизбежное сближение двух регулирующих моделей заимствованием друг у друга положительных качеств в целях формирования постиндустриального общества, свободного о рыночных и плановых изъянов<sup>1</sup>.

Краткое знакомство с содержанием наиболее обсуждаемых моделей социально-экономического и общественного развития позволяет выделить то общее, что их объединяет, и то сущностное, что их разъединяет. Объединяющим началом для всех рассмотренных школ и предлагаемых ими ре-

гулирующих моделей является поиск наиболее эффективных (с точки зрения затрат) и результативных (с позиций конечного результата) государственных (ГР) и рыночных (РР) регуляторов в наибольшей степени соответствующим национальным и историческим особенностям страны и менталитету большинства населения. При этом традиционно отвергаются другие модели и подходы по основаниям, часто далеким от экономики, – идеологическим, политическим, нравственным. Разъединяет все вышеперечисленные модели и школы, на наш взгляд, отсутствие стремления осознать очевидную истину, – в природе и обществе нет и не может быть явления (процесса, модели, отношения, института, механизма и т.д.) только с положительными или только с отрицательными свойствами или характеристиками, как нет и не может быть «атома» только с положительным или только отрицательным зарядом. Тем более, если регулируется проблема социально-экономического развития, где каждый, даже незначительный фактор роста может стать решающим в конкурентной борьбе.

Диалектика развития любого явления (процесса, института, отношения) основана на «борьбе противоположностей», которые и становятся, – при профессиональном регулировании, – источником их устойчивого и системного развития. Отсутствие же профессионализма неизбежно замедляет развитие и снижает его результативность. Именно поэтому, нами предлагается рассмотреть регулирующий потенциал общества в единстве всех существующих и действующих форм, институтов и моделей регулирующего воздействия субъектов (государства, его компетентных органов, рыночных агентов) на социально-экономические и общественные процессы в целях достижения прогнозируемого конечного результата (обеспечение устойчивого и сбалансированного экономического роста, модернизационное обновление производства, реструктуризация экономики, поддержание социального

<sup>1</sup> Гэлбрейт Джеймс К. Третий кризис в экономической науке. / «Мир перемен», 2013, № 1. -С. 24-28.

согласия в обществе, повышение качества жизни населения).

Предложенная формулировка регулирующего потенциала общества требует, как свидетельствует практика последних лет, большей ее конкретизации к разным уровням общественного и государственного обустройства, частным компаниям и монопольным объединениям, общественным объединениям и институтам гражданского общества. Особые формы регулирующего воздействия должны использоваться в отношении регионов и муниципалитетов, финансовой и налогово-бюджетной систем, территориально-пространственных образований (агломерации, экономические зоны, территории опережающего развития, кластерные объединения, инновационные центры и др.), малому и среднему бизнесу, особенно в АПК.

С «высот» теоретико-методологических, попытаемся осмыслить, насколько эффективно и результативно используется регулирующий потенциал в Российской Федерации и что мешает полноценно, эффективно и главное, результативно его использовать в интересах системного и устойчивого развития как благо для всех?

### **Методологические подходы к оценке критериев оценки качества и результативности экономических регуляторов**

Общепризнанным теоретическим постулатом считается, что экономические регуляторы могут по разному влиять на социально-экономическое и общественное развитие.

Во-первых, они способны содействовать и мотивировать развитие в нужном обществе направлении, обеспечивая достижение требуемых результатов, если объективно учитывают внешние условия и не менее объективно оценивают ресурсный потенциал общества.

Во-вторых, регулирующее воздействие может сдерживать социально-эконо-

мическое и общественное развитие по причине низкого качества регулятора, формальной оценки конечного результата регулирующего воздействия, отсутствия должного профессионализма при разработке и использовании регулятора. Примеров подобного сдерживания в российской практике много, что привело к резкому сокращению их численности, а следовательно и деловой активности во всех без исключения регионах и муниципалитетах.

В-третьих, при слабой научной проработанности, регулирующее воздействие может выступать искусственным «барьером» на пути системно устойчивого социально-экономического развития в целом или отдельных его направлений. По мнению Т. Фомиченкова, от «500 тысяч или даже миллион человек можно вовлечь в малый бизнес дополнительно, правильно отрегулировав и настроив налоговую систему»<sup>1</sup>.

Не профессионально подготовленное регулирующее решение не только «выбросило» из экономической деятельности более 100 тыс. человек, лишив индивидуальных предпринимателей (и работающих с ними) источника существования, но и не обеспечило цели – «наполнить до краев» страховую часть пенсионного фонда. Наполнить не наполнили, но региональным и муниципальным бюджетам вред нанесен заметный. По оценке аудитора счетной палаты Ю. Росляка бюджеты Белгородской области от «регулирующих новаций правительства» оскудели на 247 млн. рублей, Владимирской – на 46 млн., Кировской – на 28 млн<sup>2</sup>. И это только прямые налоги. А каков ущерб нанесен бизнесу?

Вывод в подобных случаях напрашивается однозначный: слишком дорого обходится Российскому обществу не профессиональное, а часто и формальное отноше-

<sup>1</sup> Фомиченков Т. Соберут у одного окна. Все налоги для малого бизнеса могут заменить одним платежом. / «Российская газета», 2014, № 17 (28.01.2014). -С. 5.

<sup>2</sup> Там же, с. 3.

ние властной элиты к качеству государственных регуляторов.

Серьезные претензии к качеству государственного регулирования и у Российского Союза промышленников и предпринимателей (РСПП). Главной проблемой, по мнению Союза, остается нехватка квалифицированных кадров и слабая научная проработка принимаемых правительством регулирующих решений<sup>1</sup> Проблема ценового и тарифного регулирования по результатам опроса членов Союза продолжает оставаться главным «сдерживающим» развитие бизнеса фактором. Более 38% опрошенных членов Союза высказали обеспокоенность нарастающей «бесконтрольностью», а в чем то и «лоббируемым» государством ростом цен и тарифов, либо создание государственными органами льготных ценовых и тарифных условий для отдельных компаний, как и отсутствием эффективных регуляторов ценовых действий посредников. Представители бизнеса предлагают активнее использовать «ценовые и инвестиционные, налоговые и кредитные стимулы» для импортозамещения, освоения инновационной и конкурентной продукции, модернизационного обновления и реиндустриализации отечественной экономики.

Повышением эффективности и результативности регулирующего воздействия государства на социально-экономическое и общественное развитие обеспокоенные не только представители бизнеса, руководители регионов и муниципалитетов, научное и образовательное сообщество, но и большинство российских граждан. Предлагаются разные формы общественной оценки проектов регулирующего воздействия: от одобрения сообществом, условия которого меняются (А. Б. Пугачева на встрече с депутатами Государственной Думы), перехода исключительно на проектное регулирование с научным обоснованием цели и конечного результата, определением ответ-

ственных за сопровождение проекта и мониторингом процессов его реализации. До отказа от любых «навязываемых» обществу регулирующих реформ и инициатив без серьезной научной и правовой экспертизы и публичного общественного их одобрения. Наиболее показательной считаем позицию Г.О.Грефа, который открывая дискуссию на Петербургском Международном экономическом форуме заявил: «Единственное отличие успешных государств от неудачных – в качестве государственного аппарата и его управлении. История знает факты, когда государства обладали всеми ресурсами и являлись бедными на протяжении веков. Есть государства, которые не обладают ресурсами, но за счет качества государственного управления достигли значительных успехов в развитии и уровне благосостояния»<sup>2</sup> На необходимость возрастающего внимания российского руководства к проблеме качества и результативности регулирующего воздействия государства на социально-экономические и общественные процессы, вынуждены обращать и зарубежные политики и представители бизнес сообщества.

Выступая на Петербургском Международном экономическом форуме Э.Блэр, бывший премьер Великобритании отметил, что для серьезного переустройства общества необходима методология реформ, которая имеет решающее значение для достижения прогнозного результата. «Нужно иметь инструментарий по реализации реформы, который поможет донести до людей то, что Вы делаете, и так, чтобы страна за вами пошла»<sup>3</sup>. Эту мысль продолжает Лим Сион Гуан (Президент группы GIC, Сингапур) утверждая, что «цели правительства должны отражать потребности общества в целом и . . . под цели – привлекать профессионалов»<sup>4</sup>. На Петер-

<sup>1</sup> О состоянии делового климата в России. Доклад. Краткая версия. – М.: изд. РСПП, 2014. –С. 38-41.

<sup>2</sup> Реформа государственного аппарата или смена менталитета. / «Эффективное антикризисное управление», 2015, № 3. –С. 17.

<sup>3</sup> Там же, с. 19.

<sup>4</sup> Там же, с. 20.



бургском, а затем и Гайдаровском форумах отмечалось, что выход российской экономики на траекторию устойчивого развития потребует реструктуризировать экономику, реформировать и обновить правительство привлечением в его состав профессионалов, которое должно наконец определиться с курсом (моделью) и работать на основе доверия по улучшению делового, инновационного и инвестиционного климата. Тот факт, что этого не сделано до сих пор расценивается зарубежными и отечественными специалистами как один из самых серьезных изъянов российского политического руководства<sup>1</sup>. «Мы, конечно, проводили модернизацию, но не теми темпами, которые могли быть, если бы у нас не было таких социальных расходов», сказал Д.А.Медведев, добавив, что рост благосостояния увеличиваться быстрее роста экономики<sup>2</sup>.

Достаточно продолжительный период развития большинства стран мирового сообщества по разным моделям рыночной системы хозяйствования позволяет утверждать, что каждая модель имеет не только недостатки, которые обстоятельно анализируются и принимаются меры обществом и государством по их минимизации. Определены и отработаны каждым государством модели рыночного развития, которые в большей степени учитывают исторические, национально-культурные, структурно производственные, пространственные, научно-образовательные и др., которые позволяют через государственные органы в большей степени учитывать потребности всех групп населения и содействовать их удовлетворению. Рыночно развитые страны используют в основном две модели: **либеральная экономическая модель** (ЛЭМ) и модель **социального рыночного государства** (СРГ), каждая из которых

имеет плюсы и минусы, подробно рассмотренные В.А.Кашиным<sup>3</sup>.

Любая рыночная система имеет и свои национальные достоинства, профессиональное понимание и системное их использование в интересах устойчивого развития и повышения народного благосостояния всего населения и должно стать лейтмотивом деятельности всех государственных органов Российской Федерации и всего российского населения. Какие преимущества рыночной системы делают ее привлекательной для многих стран, в том числе и бывших социалистических?

Выделим наиболее существенные и наиболее значимые для развития, до сих пор «слабо» усвоенные российским руководством и чиновниками:

- частная инициатива и предприимчивость большинства населения в условиях рыночной конкуренции становятся «двигателем» инновационного развития производства и формирования экономики, основанной на новейших знаниях, а потому их системная государственная поддержка должна быть нормой, а не исключением;

- частная инициатива и предприимчивость предполагает всемерную экономию труда, средств и ресурсов. Действие всеобщего закона Экономии времени в условиях рыночной системы превращается в решающий источник системного и устойчивого социально-экономического и общественного развития. Да, устойчивость часто нарушается экономическими кризисами перепроизводства, что на наш взгляд, лишний раз свидетельствует о «не сбалансированности» усилий государства и бизнеса в согласованном сорегулировании социально-экономического развития. Эта важнейшая аксиома любого рынка, к сожалению, до сих пор не находит понимания у российского руководства. Позитивной рекомендацией Петербургского Международного экономического форума можно счи-

<sup>1</sup> Горячий камень. О горячих проблемах российской экономики говорили на Гайдаровском форуме. / «Российская газета», 14.01.2016. -С. 1-2.

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Кашин В. А. О новой модели развития для России. / «Мир перемен», 2015, № 3. -С. 47-62.

тать призыв к российской власти заняться сокращением госрасходов и оптимизацией госаппарата. В настоящее время госрасходы составляют 40% ВВП страны, из них – более 32% на содержание и обслуживание госаппарата, что в 2,5 раза выше чем в США (13%), в 3 раза – чем в Германии (11%), чем в 3 раза чем в Великобритании (10 %)¹;

- частная инициатива и предприимчивость позволяют системно и на высоком технологическом уровне развивать наиболее конкурентные отрасли и сферы национальной промышленности, превращая их в «Локомотив» социально-экономического и общественного развития, повышения международного признания страны;

- свободное рыночное ценообразование должно, а по рыночной логике и обязано контролироваться обществом в лице государства. Устанавливаемый многими государствами (в том числе и США) «ценовой коридор» для социально значимых товаров и услуг призван не столько ограничивать их производство, сколько поддерживать социальное благополучие большинства населения страны в глобализируемом и быстро меняющемся мировом сообществе;

- социальное благополучие населения решается в странах с развитой рыночной системой с учетом исторических и национально-культурных традиций. В условиях ЛЭМ, по справедливой оценке В.А.Кашина, фундаментальной основой социального обеспечения граждан является достойная зарплата (минимальный размер которой регулируется государством) и социальное их страхование, то есть ограничивается участие государства в социальном обслуживании населения. Государство «берет на себя заботу только в отношении граждан, попадающим в страховые случаи – когда они физически не способны себя обеспечить (по причине болезни, потери трудоспособности и т. д.). В

остальных же случаях способные к труду граждан должны сами решать свои социальные проблемы»².

В условиях использования модели СРГ, государство наоборот, принимает на себя все расходы по организации и финансированию (полному или частичному) социального обеспечения граждан не зависимо от их статуса и доходных возможностей. И первая и вторая модели имеют свои «позитивы» и «негативы», а потому и решение данного вопроса не может быть принято без поддержки большинством населения страны. Поэтому, даже в рамках модели СРГ выделяются Шведская, Германская, Греческая и другие национальные модели. Особое отношение к социальному обеспечению населения у руководства Российской Федерации.

По Конституции Российская Федерация «социальное государство», а вот по факту и по политике, которая проводится особенно последние годы – с этим согласиться сложно. С 2014 г. начала увеличиваться безработица, растут цены на товары и продукты, повышается плата за коммунальные и другие услуги населению. Названные процессы неизбежно «подстегивают» инфляционные процессы, обесценивая и без того «скудные сбережения» российского населения, ограничивая уровень и качество его жизни в сравнении с другими странами.

Спору нет, Российское общество нуждается в реформах, особенно в тех, которые способны изменить жизнь большинства его населения в лучшую сторону. Научный анализ и многочисленная практика успешной реализации проектируемых реформ (реформа А.Н.Косыгина, Ли Куан Ю в Сингапуре, новых индустриальных стран (НИС), реформы в КНР, Индии, Бразилии и др.) позволяют сформировать определенную модель проектирования реформ и разработать дорожную карту поэтапной реализа-

¹ Красс М. Модель оценки реформирования экономики России. / «Эффективное антикризисное управление», 2015, № 3. -С. 69.

² Кашин В.А. О новой модели развития для России. / «Мир перемен», 2015, №3. -С. 51.

ции проекта, ориентированного на конечный результат.

### **Проектирование реформ в переходной экономике: от проекта к дорожной карте поэтапного обеспечения конечного результата**

Реформирование государственного сектора Российской Федерации, ее экономики и социальной сферы, активное формирование и использование рыночных институтов развития и пространственного обустройства территорий началось с 1992 года и продолжается до сегодняшнего времени. За этот период инициировано множество реформ в разных сферах и сегментах российского общества, но доведена до логического завершения лишь одна, и то с сомнительным результатом: приватизирована большая часть государственных предприятий, но «Эффективных собственников» страна и экономика, к сожалению не получила. Даже небольшой экскурс в историю реформирования российского общества позволяет утверждать, что причиной неудач большинства проводимых реформ является их слабая, а часто – исключительно формальная и не профессиональная подготовка и проведение не столько для достижения общественно значимого результата, сколько для «Галочки» в отчете вышестоящему руководителю. Так было начато реформирование системы образования (общего, профессионального и высшего), здравоохранения, Российской академии наук, которые после небольших перерывов, продолжают по сей день, а позитивного результата общество до сих пор не может оценить и даже ощутить.

Реформирование большой и сложной социально-экономической и общественной системы, какой является Российская Федерация, действительно процесс сложный и не кратковременный. Практически невозможно с «нуля» и оперативно перестроить «сложную систему так, чтобы она изначально стала эффективной; невозможно карди-

нально реформировать сложную систему (будь то страна, система федеративных отношений, местного самоуправления, образования, здравоохранения, ЖКХ или РАН и др. – А.Т.) так, чтобы она стала эффективной»<sup>1</sup>. Сложной система считается прежде всего потому, что она является результатом длительной эволюционной трансформации и развития. Системное реформирование подобных объектов всегда рассматривается как неизбежное возвращение к истокам их высокой эффективности в прошлые периоды и моделирование возможных сценариев развития с учетом меняющихся условий вплоть до принятия окончательного решения о необходимости реформирования.

В научном сообществе проблема регулируемого государством реформирования различных сфер общественного развития не обделена вниманием<sup>2</sup>. Обосновываются и предлагаются разные подходы, модели и последовательность организации, проектирования и проведения реформ с использованием наиболее эффективных рыночных и плановых институтов и механизмов их реализации для достижения проектируемого результата. Но начинать реформы необходимо, как справедливо предлагает академик РАН В.М.Полтерович, с разработки и массового уяснения важнейших элементов теории реформ, не обрекая себя и все российское население на «бессмысленное блуждание» по не освещенным теоретическим знаниям лабиринтам тьмы<sup>3</sup>. Накоплен-

<sup>1</sup> Конопатов С. Н. Методология государственного управления РФ: анализ реформы академии наук. / «Менеджмент в России и за рубежом», 2013, № 6. -С. 50-53.

<sup>2</sup> Дасковский В.Б., Киселев В.Б. Контуры новой модели развития экономики России. – М.: «Канон+» РОАИ «Реабилитация», 2013. -С. 592; Винслав Ю. Проектный подход как многоуровневый управленческий феномен: общесистемное содержание, актуальность применения на макроуровне, необходимость и специфика использования на уровне крупных интегрированных корпораций. / «Российский экономический журнал», 2015, № 5. -С. 79-84.; Полтерович В.М. Элементы теории реформ. – М.: «Экономика», 2007. -С. 447.

<sup>3</sup> Полтерович В.М. Элементы теории реформ. – М.: «Экономика», 2007. -С. 447.

ный в мире опыт успешных реформ позволяет сформулировать определенную дорожную карту проектирования реформ и успешную, поэтапную реализацию проекта ориентированного на результат.

1. Проведение системного, с привлечением специалистов и представителей науки, анализа состояния объекта (системы образования, общего и высшего профессионального, здравоохранения, РАН, муниципалитетов и др.) регулирования (реформирования) с выделением слабых и сильных его сторон. Второй этап должен выявить «причины слабости системы» и с профессиональных позиций определить реальные меры по их нейтрализации (минимизации) при, опять же профессиональном, определении мер по «закреплению и развитию» сильных качеств системы. На следующем этапе необходимо, как нам представляется, предложить профессиональному сообществу обсудить и определить возможности и механизмы качественного обновления системы для достижения общественно заданного результата ее функционирования. По результатам данного обсуждения могут приниматься соответствующие решения о частичном реформировании системы посредством ее оптимизации, повышении профессионального уровня работников (руководителей), совершенствовании структуры, мотивации труда и др.

Продолжающаяся практика административного реформирования систем объясняется, на наш взгляд, «подменой» проблемы повышения качества и результативности функционирования системы циничным сокращением бюджетного ее финансирования. Но этот путь не столько решает, сколько обостряет проблему, делая ее не только трудно решаемой, но и более затратной и продолжительной<sup>1</sup>.

2. Понятное для каждого жителя формирование реально достижимой цели и обще-

ственно значимого конечного результата проводимых реформ (экономического, социального, экологического) с тем, чтобы каждый житель страны мог рассматривать себя как участника проектируемых преобразований и оценивать свой личный (семейный, корпоративный, групповой, национальный) интерес в успешном проведении реформы и достижении поставленной цели. Импульсивность в инициировании реформ, их слабая, а то и полнейшая не подготовленность при отсутствии четких и воспринимаемых большинством населения цели и проектируемых результатов, непоследовательность в реализации превратили российские реформы последних лет в правительственные «Игры в реформы», скрытая цель которых – переложить на население и бизнес возрастающие издержки непрофессионального регулирования и управления общественным развитием.

Заслуживает внимания оценка качества государственного регулирования социально-экономических и общественных процессов в А.Л.Кудриным. Комментируя результаты проверки Генеральной прокуратурой использования бюджетных средств и решение Правительства РФ привлечь представителей бизнеса и население к контролю за расходованием бюджетных средств высказывается мнение, что «эффективным государством будет не тогда, когда официальные контрольные органы – Счетная палата и Госфиннадзор будут работать. Мы все платим налоги, признал он, но мы не всегда спрашиваем о том, куда идут полученные казной деньги. Без этой формы контроля расхода бюджетных средств нет эффективного государства»<sup>2</sup>. Ему вторит Г.О.Греф, предлагая создать при правительстве РФ «Центр управления изменениями», призванный с привлечением науки и опираясь на общественное мнение, профессиональ-

<sup>1</sup> Голубев В., Тарко А. Неравенство и развитие. / «Экономист», 2015, №12. -С. 3-13; Ивантер В.В. Генри Форд оказался прав. / «Российская газета», 2016, № 6894 (26) от 09.02.2016. -С. 11.

<sup>2</sup> Цитата по Титов Д. Бизнес и граждан приглашают контролировать госрасходы. / «Экономика и жизнь», 2014, № 5. -С. 1, 2.



но заниматься проектированием и реализацией необходимых обществу реформ<sup>1</sup>.

3. Наиболее действенным механизмом оформления целеполагания, последовательности (этапности), ресурсного и кадрового обеспечения, как и конечного – общественно значимого результаты реформы может быть проект, – как один из действенных институтов программно-проектного планирования с использованием разнообразных форм государственно-частного партнерства<sup>2</sup>. Профессионально подготовленный проект в обязательном порядке должен пройти научную и правовую экспертизу на предмет его актуальности и обеспеченности ресурсами и кадрами, а также соответствия Конституции РФ. Представители научного сообщества могут, а по разумной логике – и обязаны привлекаться к разработке проекта с момента обсуждения проектной идеи и до оценки его результата. Правовую экспертизу на соответствие Проекта Конституции РФ может, а по сути и обязан осуществлять Конституционный суд РФ, положительное заключение которого должно расцениваться в качестве согласия на проведение реформы.

Для повышения качества проектов высказываются предложения формировать специализированные проектные Институты и/или Конструкторские бюро, в работе которых «должны принимать участие не только инженеры, экономисты, менеджеры, но и демографы, социологи, юристы и т. п. Но руководство проектом, его разработкой и реализацией следует осуществлять на прин-

ципах единоначалия»<sup>3</sup>. По справедливому мнению академика РАН В.Л.Макарова, возглавлять проект должен генеральный или главный конструктор, профессионал в инженерных делах и организации проектного развития. «А уж вторым лицом может быть менеджер, специалист в бизнесе...». По мнению автора, руководитель проекта «должен держать в голове главное – достижение цели. А если во главе проекта будет менеджер, бизнесмен, то какова бы не была исходная цель, он будет стремиться получить прибыль. В чисто рыночной экономике это невозможно, ибо каждый стремится получить прибыль, а не реализовать проектную цель»<sup>4</sup>. Примеры приватизации объектов государственной и муниципальной собственности, как и создание РОСНАНО, «Сколково» с «кураторами» от бизнеса дают не мало примеров, подтверждающих выше сказанное.

Одним из возможных, а в чем то и обязательных направлений участия научного сообщества в публичном обсуждении проекта видится в оценке его соответствия общественным потребностям, обоснованности цели и реальности достижения конечного результата. Целесообразно перед «запуском» проекта научно оценить полноту и эффективность задействованных форм, механизмов и институтов сопровождения процессов реализации, мониторинга и корректировки проекта под воздействием меняющихся условий. Необходима прогнозная оценка последствий реализации проекта для страны в целом, его населения, статуса в мировом сообществе.

4. Любое управленческое решение, призванное регулировать социально-экономические и/или общественные процессы и отношения обязано соответствовать Конституции РФ. Строгое соответствие разрабатываемого и реализуемого проекта (закона, указа, постановления и др. норма-

<sup>1</sup> Цитата по Красс М. Модель оценки реформирования экономики России. / «Эффективное антикризисное управление», 2015, № 3. -С. 63-65.

<sup>2</sup> Татаркин А. И. Саморазвитие территориальных социально-экономических систем как потребность федеративного обустройства России. / «Экономика регионов», 2013, № 4. -С. 9-26.; Татаркин А.И., Некрасов А. А. Теоретико-методологические подходы к оценке стратегий городов-миллионников: роль местного сообщества. / «Управленец», 2014, № 1. -С. 19-25.

<sup>3</sup> Макаров В.Л. К вопросу о проектной экономике. / «Экономические науки современной России», 2013, № 3. -С. 12.

<sup>4</sup> Там же.



тивных актов) Конституционным нормам Российской Федерации требует, на наш взгляд, обязательной экспертизы проекта Конституционным судом РФ и его публичного обнародования.

5. Любая регулирующая норма, если она направлена на изменение уже сложившихся правил, норм и регламента поведения коллектива, сообщества, организационно оформленных групп населения, в обязательном порядке должна быть обсуждена и одобрена сообществом, условия функционирования которого меняются. И только при согласии сообщества, регулирующая норма может официально приниматься соответствующим органом власти.

Предлагаемая практика повышения качества регулирования общественных процессов потребует от власти более профессиональной подготовки законопроектов, привлечения к их разработке и обсуждению представителей науки, бизнеса, общественных и творческих объединений и союзов, общественность от регионов и муниципалитетов. Подобная практика, в о п е р ы х , позволит существенно повысить качество государственно-правовых регуляторов за счет более объективной оценки сложившейся в обществе потребности в обновлении регулирующего воздействия для поддержания устойчивости, сбалансированности и социальной направленности развития. Проблема качества регулирующего воздействия в условиях глобализации и обновления внутристрановых источников развития становится для Российской Федерации приоритетной задачей. Именно качество государственного управления и регулирования общественных процессов при отсутствии социально и общественно полезных результатов реформирования «все-го и вся», ограничивают возможности устойчивого и системного развития России.

В о - в т о р ы х , повысит ответственность и будет мотивировать представителей власти всех уровней, чиновников и разработчиков регулирующих норм более ответственно относиться к их качеству, в том числе и

посредством научной и профессиональной экспертизе, обсуждению и учету предложений, мониторингу всего процесса их реализации и достижения поставленной цели. Реализация данного предложения будет более результативной и действенной при условии, если в обсуждаемом проекте будут указаны инициаторы, мотивы и целесообразность принятия регулирующего решения, разработчики и эксперты, прогнозируемый результат (результаты) его реализации.

В - т р е т ь и х , позволит заметно укрепить доверие населения и всего российского сообщества к власти и проводимой ею политике по развитию демократических принципов в управлении общественным развитием.

6. Обязательным теоретико-методологическим требованием к любой проводимой в Российской Федерации реформе должно стать, по нашему глубокому убеждению, разумно оптимальное сочетание и использование плановых и рыночных институтов и механизмов регулирующего воздействия на реформируемые процессы. И не только для того, чтобы привлечь к участию в реформах максимальное число населения, придерживающихся разных взглядов на модель социально-экономического развития России (рыночной или плановой). Главная причина видится в том, что в современных условиях нет ни одной страны, которая бы не использовала элементы смешанной (конвергентной, двух путной) модели социально-экономического развития. Различия видятся в доле рыночных (свободных) или плановых (государственных) регуляторов в поддержании устойчивости социально-экономических и общественных процессов развития. Во Франции, Великобритании, Японии и многих других рыночно развитых странах действуют плановые Комиссии, комитеты, министерства и т.п., занимающиеся государственным планированием.

В США, к примеру, преобладают либерально рыночные институты и механизмы, а государственные регуляторы используют

ся, с одной стороны, для создания и поддержания равных макроэкономических условий устойчивого развития всех форм бизнеса посредством участия в регулировании кредитной и ипотечной ставки, конкурсного размещения Госзаказа и т.п. С другой – регулирование социальных процессов посредством установления минимальной почасовой оплаты труда наемных работников, ценовых ограничений на социально значимые товары и услуги населению, разработки экологических и природоохранных стандартов и строжайший контроль за их неукоснительным соблюдением и др.

Показательна позиция Великобритании, страны с более чем двухсотлетней практикой рыночного использования либеральной экономической модели (ЛЭМ). В марте 2012 г. в Великобритании был опубликован проект правительственного документа по дальнейшему развитию и уточнению системы планового управления социально-экономическим развитием под названием «Рамки политики национального планирования». Здесь не только прописаны процедуры разработки планов развития разного уровня, согласования национальных, региональных и местных приоритетов развития с возможностями участия населения и бизнеса и др. В документе с Государственных позиций поставлена национальная проблема без альтернативного соблюдения требований защиты окружающей среды и содействия устойчивому росту. В предисловии к документу, Министр планирования Великобритании Хон Грег Кларк обратил внимание на его целевую направленность: «Планирование предназначено для содействия достижению устойчивого развития. Обеспечение лучшей жизни для себя не означает ухудшение жизни будущих поколений... Устойчивое развитие согласованное с положительными темпами роста, делаая доступным при этом экономический, экологический и социальный прогресс и для современного, и для будущего поколений. Планирование помогло это сделать. Устойчи-

вое развитие должно быть ориентиром движения вперед без промедления – должна соблюдаться презумпция в пользу устойчивого развития, которое становится основой каждого плана и каждого решения<sup>1</sup>.

Проект документа около года обсуждался специалистами, представителями бизнеса, научным сообществом и населением. При положительной его оценке в целом, было высказано и предложено множество идей, которые в той или иной степени нашли отражение или в плане, или в ряде других решений.

Не менее показателен пример системно устойчивого развития Сингапура разумным сочетанием рыночных и плановых институтов и механизмов. В своей книге «Сингапурская история: из третьего мира в первый»<sup>2</sup> Ли Куан Ю, инициатор и руководитель Правительства реформаторов, их успешность объясняет двумя обязательными требованиями. Первое – для проектирования и успешной реализации реформ необходима Команда профессионалов и постоянное ее обновление под меняющиеся приоритеты и условия развития. Второе – постоянно поддерживаемая обратная связь «Власти и населения» позволяет находить компромиссные решения даже в самых трудных и сложных ситуациях.

Государственно правовой регулятор, как и любой другой регулирующий документ имеет свой жизненный цикл действия, а потому объективно требует постоянного и своевременного обновления или замены. Нельзя работать на опережение не внося своевременных корректив в действующие регуляторы и частичного (под меняющиеся потребности развития) обновления команды профессионалов, нацеливая их на достижение более масштабных и востребованных

<sup>1</sup> Цитата по Краснопольских Б.Х. Пространственно-экономическое планирование: Опыт Великобритании (О докладе «Рамки политики национального планирования»). / Пространственная экономика, 2012. -С. 169.

<sup>2</sup> Ли Куан Ю. Сингапурская история: из третьего мира в первый (1965-2000). – М.: Изд. «Манн», 2013. -С. 347.

ванных обществом результатов. В этом смысле, государственный регулятор может рассматриваться как особая разновидность проекта, последовательная реализация которого может осуществляться Исполнительной дирекцией при ведомстве или органе, которому поручено сопровождать и контролировать процесс его системной реализации. Понятно, что данное предложение может вызывать негативное восприятие из-за возможности увеличения численности чиновников, которых и без дополнительного увеличения слишком много для рыночной (ресурсно-сберегающей сис-

темы) экономики. Но два обстоятельства вынуждают это предложение предложить для обсуждения. Во-первых, это предложение уже обсуждается, в том числе и на Экспертном совете Открытого Правительства РФ, как наиболее действенная форма повышения качества проектного регулирования ориентированного на результат. Во-вторых, Исполнительная дирекция может формироваться из сотрудников одного или двух департаментов министерства – инициаторов и разработчиков регулирующего проекта без увеличения общей численности чиновников<sup>1</sup>.

---

---

### Литература:

1. Lin I. Y. The Quest for Prosperity. Princeton University Press. Princeton. 2012. P. 369.
2. Винслав Ю. Проектный подход как многоуровневый управленческий феномен: общесистемное содержание, актуальность применения на макроуровне, необходимость и специфика использования на уровне крупных интегрированных корпораций. / «Российский экономический журнал», 2015, № 5. -С. 79-84.;
3. Голубев В., Тарко А. Неравенство и развитие. / «Экономист», 2015, №12. -С. 3-13; Ивантер В.В. Генри Форд оказался прав. / «Российская газета», № 6894 (26) от 09.02.2016. -С. 11.
4. Горячий камень. О горячих проблемах российской экономики говорили на Гайдаровском форуме. / «Российская газета», 2016 (14.01.2016). -С. 1-2.
5. Гэлбрейт Джеймс К. Третий кризис в экономической науке. / «Мир перемен», 2013, № 1. -С. 24-28.
6. Дасковский В.Б., Киселев В.Б. Контуры новой модели развития экономики России. – М.: «Канон+» РОАИ «Реабилитация», 2013. -С. 2.
7. Зутлер И. А. Оптимальный выбор марковским блуждением. / «Журнал новой экономической ассоциации», 2013, № 4. -С. 33-51.
8. Использование оценок регулирующего воздействия для совершенствования корпоративного законодательства. / Авт. колл.: С.Б.Авдашева, Р.А.Кокорев, П.В.Крючкова, С.П.Плаксин, А.Е.Шестико. Бюро экономического анализа. – М.: ТЕИС, 2006. -С. 255.
9. Кашин В.А. О новой модели развития для России. / «Мир перемен», 2015, № 3. -С. 47-62.
10. Конопатов С. Н. Методология государственного управления РФ: анализ реформы академии наук. / «Менеджмент в России и за рубежом», 2013, № 6. -С. 50-53.
11. Краснопольских Б.Х. Пространственно-экономическое планирование: Опыт Великобритании (О докладе «Рамки политики национального планирования»). / Пространственная экономика, 2012. -С. 169.

---

<sup>1</sup> Окончание статьи смотрите в следующем номере.

12. Красс М. Модель оценки реформирования экономики России. / «Эффективное антикризисное управление», 2015, № 3.
13. Лесс Т. Антирыночная революция в Восточной Европе. / «Мир перемен», 2015, № 4. -С. 96-100.
14. Ли Куан Ю. Сингапурская история: из третьего мира в первый (1965-2000). – М.: Изд. «Манн», 2013. -С. 347.
15. Макаров В.Л. К вопросу о проектной экономике. / «Экономические науки современной России», 2013, № 3. -С. 12.
16. Марголин А., Бучнев О. Правотворческая деятельность: оценка регулирующего воздействия. / «Проблемы теории и практики управления», 2014, № 1. -С. 24-28.
17. О состоянии делового климата в России. Доклад. Краткая версия. – М.: изд. РСПП. 2014. -С. 38-41.
18. Полтерович В. М. Элементы теории реформ. – М.: «Экономика», 2007. -С. 447.
19. Реформа государственного аппарата или смена менталитета. / «Эффективное антикризисное управление», 2015, № 3. -С. 17.
20. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. / Пер. с англ.; предисл. В.С.Афанасьева. – М.: «Эксмо», 2009. -С. 349.
21. Татаркин А.И. Саморазвитие территориальных социально-экономических систем как потребность федеративного обустройства России. / «Экономика регионов», 2013, № 4. -С. 9-26.
22. Татаркин А.И., Некрасов А.А. Теоретико-методологические подходы к оценке стратегий городов-миллионников: роль местного сообщества. / «Управленец», 2014, № 1. -С. 19-25.
23. Титов Д. Бизнес и граждан приглашают контролировать госрасходы. / «Экономика и жизнь», 2014, № 5. -С. 1, 2.
24. Фомиченков Т. Соберут у одного окна. Все налоги для малого бизнеса могут заменить одним платежом. / «Российская газета», 2014, № 17 (28.01.2014). -С. 5.
25. Эйсен Н., Горбунов В. Политэкономические аспекты реализации функций управления системой «наука–производство–потребление». / «Общество и экономика», 2013, № 11-12. -С. 67-84.

**Абулқосимов Ҳ.П.,**

Мирзо Улуғбек номидаги Ўзбекистон  
Миллий университети «Иқтисодиёт  
назарияси» кафедраси профессори,  
иқтисод фанлари доктори

# ХУСУСИЙ МУЛК ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИКНИ РИВОЖЛАНТИРИШДА ИШБИЛАРМОНЛИК МУҲИТИНИ ЯХШИЛАШНИНГ РОЛИ

## **АБУЛҚОСИМОВ Ҳ.П. ХУСУСИЙ МУЛК ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИКНИ РИВОЖЛАНТИРИШДА ИШБИЛАРМОНЛИК МУҲИТИНИ ЯХШИЛАШНИНГ РОЛИ**

Мақолада ишбилармонлик-бизнес юритиш учун амалий қулай шароит туғдириб беришнинг кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш ва рағбатлантиришдаги роли ҳамда аҳамияти кўрсатилган. Унда республикамизда сўнгги йилларда ишбилармонлик муҳитини шакллантириш бўйича амалга оширилган ишлар баён этилган. Шунингдек, ишбилармонлик муҳитини яхшилаш ва тадбиркорликни янада ривожлантириш бўйича айрим фикр-мулоҳазалар келтирилган.

Таянч тушунчалар: бизнес, тадбиркорлик, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик, ишбилармонлик муҳити, солиқлар, солиқ юки, кредит.

## **АБУЛКАСИМОВ Х.П. РОЛЬ УЛУЧШЕНИЯ ДЕЛОВОЙ СРЕДЫ В РАЗВИТИИ ЧАСТНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

В статье показаны роль и значение создания благоприятной деловой среды и условия ведения бизнеса в поддержке и стимулировании развития малого бизнеса и частного предпринимательства. В ней изложены осуществляемые в республике меры по созданию благоприятной деловой среды. Изложены соображения по поводу дальнейшего улучшения деловой среды и развития предпринимательства.

Ключевые слова: бизнес, предпринимательство, малый бизнес и частное предпринимательство, деловая среда, налоги, налоговое бремя, кредит.

## **ABULKASIMOV H.P. THE ROLE OF BUSINESS ENVIRONMENT IMPROVEMENT OF IN DEVELOPMENT OF PRIVATE OWNERSHIP AND PRIVATE ENTREPRENEURSHIP**

The article shows the role and importance of creating a favorable business environment, and conditions of the managing business to support and encourage the development of small business and private entrepreneurship. There are provided measures implemented in the country to create a favorable business environment. It is identified some problems that hinder the development of entrepreneurship and presented some considerations of their solution.

Key words: business, entrepreneurship, small business and private entrepreneurship, the business environment, taxes, the tax burden, credit.



***Бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришда ишбилармонлик муҳитининг яратилганлиги муҳим роль ўйнайди. Ишбилармонлик муҳити бизнес ва хусусий тадбиркорлик фаолиятини бошлаш, юритиш учун мамлакатда яратилган қонуний шарт-шароитлар, тартиботлар, унинг қўллаб-қувватланиши, тадбиркорлик фаолияти эркинликлари ва кафолатлари мажмуасидир. Ўзбекистонда хусусий мулк ва хусусий тадбиркорликни янада жадал ривожлантиришда қулай ишбилармонлик муҳити – бизнес учун амалий шарт-шароитлар муҳим аҳамият касб этади.***

Республикамызда ишбилармонлик муҳити, яъни бизнес учун қулай ҳуқуқий, ижтимоий-иқтисодий шароитлар яратиш бўйича катта ишлар амалга оширилмоқда. Жумладан, ишбилармонлик муҳитини янада яхшилаш, тадбиркорликни янада ривожлантириш мақсадида кейинги йилларда Ўзбекистон Республикасининг «Рақобат тўғрисида»ги, «Оилавий тадбиркорлик тўғрисида»ги, «Тадбиркорлик фаолияти эркинлигининг кафолатлари тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси қонунига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш ҳақида»ги, «Хусусий мулкни ҳимоя қилиш ва мулкдорлар ҳуқуқларининг кафолатлари тўғрисида»ги, «Тадбиркорлик фаолияти соҳасидаги рухсат бериш тартиб-таомиллари тўғрисида»ги қонунлари ҳамда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2012 йил 16 июлдаги «Статистик, солиқ, молиявий ҳисоботларни, лицензияладиган фаолият турларини ва рухсат бериш тартиб-таомилларини тубдан қисқартириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-4453-сонли ва 2012 йил 18 июлдаги «Ишбилармонлик муҳитини янада тубдан яхшилаш ва тадбиркорликка янада кенг эркинлик бериш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-4455-сонли фармонларининг қабул қилиниши муҳим аҳамиятга эга бўлди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2012 йил 16 июлдаги «Статистик, солиқ, молиявий ҳисоботларни, лицензияладиган фаолият турларини ва рухсат бериш тартиб-таомилларини тубдан қисқартириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-4453-сонли фармонига мувофиқ рухсат беришга доир

80 та тартиб-қоида, шунингдек, лицензияладиган фаолият турларининг 15 таси бекор қилинди. 2013 йилнинг 1 январидан бошлаб 65 та статистик ҳисобот шакллари, 6 та солиқ ҳисоботи шакллари бекор қилиниб, уларни топшириш даврийлиги 2 баробардан зиёдга қисқартирилди. Шунингдек, молиявий ҳисоботларни топшириш шакллари ва даврийлиги 1,5 баробар қисқартирилди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2012 йил 18 июлдаги «Ишбилармонлик муҳитини янада тубдан яхшилаш ва тадбиркорликка янада кенг эркинлик бериш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-4455-сонли фармонига мувофиқ 2012 йил 1 августдан бошлаб тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун шарт-шароитларни янада яхшилашга қаратилган 22 та аниқ меъёр ва чора-тадбирлар жорий қилинди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2014 йил 7 апрелдаги «Ўзбекистон Республикасида инвестиция иқлими ва ишбилармонлик муҳитини янада такомиллаштиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги 4609-сонли фармонига биноан тадбиркорлик фаолиятининг ортиқча регламентациясини камайтириш, давлат органлари ва тадбиркорлик субъектлари ўртасидаги контактиз ўзаро муносабат шаклларини жорий этиш, тадбиркорлик муҳитини янада яхшилаш чоралари белгиланди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2014 йил 15 апрелдаги «Тадбиркорлик фаолиятини амалга ошириш ва давлат хизматла-

рини кўрсатиш билан боғлиқ тартиботларни янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-2164-сонли қарорига биноан фаолиятнинг айрим турларини лицензиялашда «бир дарча» тамойилини ҳамда интерактив давлат хизматлари ягона портали орқали тадбиркорлик субъектлари учун интерактив хизматлар жорий этиш, махсус «тадбиркорлик субъектининг кабинети» ишлашини таъминлаш белгиланди.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2014 йил 31 декабрдаги «Тадбиркорлик субъектларига давлат хизматлари кўрсатиш тартибини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги 377-сонли қарорига асосан 2015 йил 1 январь кундан бошлаб давлат органларига тадбиркорлик субъектлари томонидан ҳужжатларни такроран тақдим этиш бекор қилинди ҳамда давлат органлари ва бошқа органлардан тегишли идоралараро сўров олинган вақтдан бошлаб бир иш куни мобайнида тақдим этиш жорий қилинди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 15 майдаги «Хусусий мулк, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ишончли ҳимоя қилишни таъминлаш, уларни жадал ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этиш чора-тадбирлари дастури тўғрисида»ги ПФ-4725-сонли фармони мамлакатимиз иқтисодиётида хусусий мулкнинг ўрни ва ролини тубдан ошириш, тадбиркорлик фаолиятини ташкил этиш ва жадал ривожлантириш йўлидаги тўсиқ ва чекловларни бартараф этиш; ялпи ички маҳсулотда хусусий мулк, жумладан, чет эл капитали иштирокидаги улушни изчил ошириш; рақобат ва ишбилармонлик муҳитини янада такомиллаштириш, барча турдаги рўйхатдан ўтказиш, рухсат бериш ва лицензиялаш, шунингдек, ташқи иқтисодий фаолиятни амалга ошириш билан боғлиқ тартибларни янада соддалаштириш; тадбиркорлар ҳуқуқларини бузиш ҳолатларига йўл қўйган давлат идоралари ходимларининг маъмурий ва жиноий жавобгарлигини кучайтириш; суд ва прокуратура

органларининг тадбиркорлар ҳуқуқларини ҳимоя қилишдаги ролини янада ошириш; давлат идоралари томонидан тадбиркорларга имтиёз ва преференцияларни сўзсиз қўллаш тартибини жорий этиш борасида ўта муҳим дастур бўлиб хизмат қилмоқда.

Тадбиркорлик, шу жумладан, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларига рухсат бериш ва лицензиялаш тартибларини такомиллаштириш борасида кўрилган чора-тадбирлар натижасида қуйидагилар амалга оширилди:

- турли соҳаларда мавжуд бўлган 308 та рухсат бериш тартибларидан 110 таси бекор қилиниб, уларнинг сони 198 тага туширилди;
- 74 та лицензияланадиган фаолият туридан 16 таси бекор қилиниб, уларнинг сони 58 тага туширилди;
- амалдаги рухсатномалар бериш меъёрлари Ўзбекистон Республикасининг «Тадбиркорлик фаолияти соҳасидаги рухсат бериш тартиб-таомиллари тўғрисида»ги Қонуни билан мувофиқлаштирилди.

Сўнги йилларда қабул қилинган қонун ҳужжатларига асосан тадбиркорлик, шу жумладан, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг ривожланиши учун қуйидаги қулай шарт-шароитлар, имкониятлар яратилди:

- тадбиркорлик субъектларини давлат рўйхатидан ўтказиш, кредит олиш, хўжалик низоларини кўриб чиқиш, бизнесни тугатиш жараёнлари сезиларли даражада соддалаштирилди ва арзонлаштирилди. Жумладан, тадбиркорлик субъектларини ташкил қилишни соддалаштириш ва уларнинг фаолият юритишини енгиллаштириш билан боғлиқ 40 дан ортиқ меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатга ўзгартириш ва қўшимчалар киритилди;
- хусусий мулкдорлар ва тадбиркорларнинг қонуний ҳуқуқларини ҳимоя қилиш, уларнинг фаолияти кафолатларини кучайтириш масаласини ҳал этишда суд органлари ролини оширишга алоҳида аҳамият берилмоқда;
- тадбиркорлик субъектларининг молия-хўжалик фаолиятини текшириш ва тафтиш

қилиш фақат давлат солиқ хизмати органлари томонидан амалга оширилиши, уларга нисбатан ҳуқуқий таъсир чоралари эса фақат суд тартибида қўлланилиши белгиланди. Энди микрофирмалар, кичик корхона ва фермер хўжаликлари фаолияти тўрт йилда бир марта, бошқа хўжалик субъектлари фаолияти эса уч йилда бир марта режали тартибда текширилади ва бундай текширувлар фақат Назорат органлари фаолиятини мувофиқлаштириш бўйича республика кенгаши қарорига асосан амалга оширилади;

– интизомли солиқ тўловчилар молия-хўжалик фаолиятини солиқ соҳасида текшириш бўйича мораторий 2017 йилнинг 1 январига-ча узайтирилди;

– давлат бошқаруви идоралари билан ўзаро муносабатларда тадбиркорлар ҳуқуқларининг устуворлиги тамойили жорий қилиниб, хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятига қонунга хилоф равишда аралашганлик учун айбдор мансабдор шахсларнинг жавобгарлиги кучайтирилди.

2015 йилда «Ўзбектелеком» акциядорлик компаниясининг қўнғироқларга хизмат кўрсатиш бўйича ягона маркази ва бош прокуратуранинг «Ишонч телефони» базасида фуқароларнинг мурожатларини кечаю кундуз қабул қилиш бўйича янги тизим жорий этилди. Ушбу тизим жорий этилганидан буён ўтган ярим йил давомида прокуратура органларига 1500 дан зиёд тадбиркор мурожаат қилган. Барча мурожаатларнинг қарийб учдан бир қисми тадбиркорлар фойдасига ҳал қилинган<sup>1</sup>.

Давлат органлари ва тадбиркорлик субъектлари ўртасида ўзаро муносабатнинг

<sup>1</sup> Каримов И.А. Бош мақсадимиз – мавжуд қийинчиликларга қарамасдан, олиб бораётган ислохотларни, иқтисодиётимизда таркибий ўзгаришларни изчил давом эттириш, хусусий мулкчилик, кичик бизнес ва тадбиркорликка янада кенг йўл очиб бериш ҳисобидан олдинга юришдир. / Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислоҳ Каримовнинг мамлакатимизни 2015 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш яқунлари ва 2016 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамаси мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2016 йил 16 январь.

бевосита электрон шакллари жорий этилгани туфайли 2015 йилда 42800 та тадбиркорлик субъекти интернет тармоғи орқали Ягона интерактив давлат хизматлари порталида рўйхатга олинди. Улар 260 турдаги интерактив хизматлардан фойдаланиш имкониятига эга бўлдилар. 2013-2014 йилларда тадбиркорлар ва фуқароларга 102 мингдан ортиқ хизмат кўрсатилган бўлса, 2015 йилда бу кўрсаткич 420 мингдан ошган. Бугунги кунда солиқ ва статистика ҳисоботлари 100 фоиз электрон шаклда интернет тармоғи орқали тақдим этилмоқда. 2016 йилнинг 1 январидан бошлаб мамлакатимизнинг барча ҳудудларида тадбиркорлик субъектларига «ягона дарча» тамойили асосида Давлат хизматлари кўрсатиш ягона марказлари ўз фаолиятини бошлади<sup>2</sup>. Унга кўра, ушбу тармоқлар ишини юритадиган ташкилотларнинг ҳудудий корхоналарига техник шартларни олишдан тортиб муҳандислик-коммуникация тармоқларига уланишгача бўлган барча жараёнларни амалга ошириб, уларни тадбиркорларга тайёр ҳолда топшириш ваколатлари берилди.

Мамлакатимизда тадбиркорликнинг ривожланиши учун қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш мақсадида солиқ юки муттасил камайтириб борилмоқда. Жумладан, умумий солиқ юки ЯИМга нисбатан 1993 йилдаги 45%дан 2015 йилда 20,0%га камайтирилди. Юридик шахслардан олинadиган фойда солиғи ставкаси 1995 йилда 38%ни, 2000 йилда 31%ни, 2005 йилда 25%ни ташкил этган бўлса, 2013 йилда 9 фоизгача, 2014 йилда эса 8%гача, 2015 йилда 7,5%гача пасайтирилди. Микрофирма ва кичик корхоналар учун ягона солиқ тўлови 2005 йилдаги 13%дан 2015 йилда 6%, саноат ва қурилиш соҳаларида эса 5%гача туширилди. 2016 йилда ягона солиқ тўлови хизмат кўрсатиш соҳаларида ҳам

<sup>2</sup> Уша манба.

5% гача туширилди<sup>1</sup>. Шу билан бирга давлат томонидан ўз маҳсулотларини экспортга йўналтирувчи корхоналарга ҳамда инвестицияларни жалб этувчи ва янги маҳсулот ишлаб чиқарувчи кичик бизнес субъектларига бир қатор имтиёзлар яратилди.

Банк фаолиятининг қонунчилик ва меъёрий асосларини такомиллаштириш, тизимда ишбилармонлик муҳитини тубдан яхшилаш ҳамда тадбиркорлик фаолиятини юритиш учун янада қулай шарт-шароитлар яратиш бўйича қуйидаги чора-тадбирлар амалга оширилган:

- кичик бизнес субъектларидан тижорат банкларида миллий валютада ҳисоб рақами очганлик учун тўлов ундириш бекор қилинди;

- кичик бизнес субъектларининг кредит аризаларини кўриб чиқиш муддати уч банк кунидан ошмайдиган муддат билан чекланди;

- банк ҳисобварақларини очишда имзо намуналарини нотариал тасдиқлаш, шунингдек, кичик бизнес субъектлари бўлган микрофирмаларнинг имзо намуналари карточкасида иккинчи имзо (ҳисобчи) бўлиши талаби бекор қилинди.

Марказий банкнинг қайта молиялаш ставкаси 2000 йил бошида 36%ни, 2006 йил 1 январидан 16%ни, 2010 йилда 14%ни, 2011 йилда 12%ни, 2014 йилда 10%ни ташкил этган бўлса, 2015 йилнинг 1 январидан 9 фоизгача туширилди. Бунинг натижасида тижорат банклари кредитлари ҳисобидан молиялаштирилдиган лойиҳалар сони ва кредитлар ҳажмининг кўпайишига эришилди. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик ривожини учун тижорат банклари томонидан

ажратилган кредитлар ҳажми 2001 йилдаги 171,5 миллиард сўмни ташкил этган бўлса, бу кўрсаткич 2015 йилда 12112,6 миллиард сўмни ташкил этди. Бу 2001 йилга нисбатан 7 баровардан зиёд кўпроқдир. Шунингдек, 2015 йилда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларига 2527,0 миллиард сўм миқдордаги микрокредитлар ажратилди. Тижорат банклари томонидан 2015 йил давомида касб-ҳунар коллежлари битирувчиларига 277,8 миллиард сўм, оилавий тадбиркорликни ривожлантиришга 276,0 миллиард сўм, тадбиркор аёлларни қўллаб-қувватлашга 1255,02 миллиард сўм миқдорда кредитлар ажратилган<sup>2</sup>.

Мамлакатимизда тадиркорлик учун қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни қўллаб-қувватлаш борасида амалга оширилган чора-тадбирлар натижасида 2015 йилнинг октябрь ойида Жаҳон банки эълон қилган «Бизнес юритиш» рейтингида Ўзбекистон фақат бир йилнинг ўзида 16 поғонага кўтарилиб, 87-ўринни эгаллади. Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислон Каримовнинг таъкидлашича, «Шуни алоҳида қайд этиш керакки, «янги бизнесни қўллаб-қувватлаш» деб аталдиган мезон бўйича мамлакатимиз айни пайтда жаҳонда 42-ўринни, тузилган шартномалар ижросини таъминлаш бўйича 32-ўринни, иқтисодий ночор корхоналарга нисбатан қўлландиган банкротлик тизимининг самарадорлиги бўйича 75-ўринни эгаллаб турибди. «Кичик бизнес субъектларига кредит бериш» деб номландиган кўрсаткич бўйича Ўзбекистон сўнгги уч йилда 154-ўридан 42-ўринга кўтарилди ва ўтган йилнинг ўзида рейтингини 63 позицияга яхшилади. Жаҳон банкнинг маърузасида Ўзбекистон кейинги йилларда тадбиркорлик фаолияти учун ишбилармонлик муҳитини яхшилаш соҳасида энг

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси иқтисодий-ижтимоий тараққиётининг мустақиллик йилларидаги (1990-2000 йиллар) асосий тенденция ва кўрсаткичлари ҳамда 2011-2015 йилларга мўлжалланган прогнозлари. – Т.: «Ўзбекистон», 2011. -25-б.; Ўзбекистон иқтисодиёти: ахборот-таҳлилий бюллетень. 2011 йил. – Т.: ИТМ, 2012. -29-б.; Экономика Узбекистана: информационно-аналитический бюллетень за 2014 год. – Т.: ЦЭИ, 2015. -С. 19; Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари.

<sup>2</sup> Экономика Узбекистана: информационно-аналитический бюллетень за 2014 год. – Т.: ЦЭИ, 2015. -С. 38; Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси ва Ўзбекистон Республикаси Марказий банки маълумотлари.



яхши натижаларга эришган дунёдаги ўнта давлат қаторидан жой олгани қайд этилган»<sup>1</sup>.

Ишбилармонлик, бизнес учун қулай шарт-шароитларнинг йилдан-йилга яхшиланиб бораётганлиги туфайли мамлакатимиз тараққиётида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг роли ва ўрни тобора мустаҳкамланиб бормоқда. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг мамлакат ялпи ички маҳсулотидаги улуши 1991 йилдаги 1,5%дан 2000 йилда 31%гача, 2014 йилда эса 56,1%гача, 2015 йилда эса 56,7%гача ўсди. 2015 йил якунларига кўра, кичик тадбиркорлик (бизнес) соҳасида иш билан банд бўлган аҳолининг 77 фоизи меҳнат қилмоқда ва аҳоли даромадлари таркибида тадбиркорлик фаолиятдан олинаётган даромадлар 52 фоизни ташкил этмоқда.

Мамлакатимизда ишбилармонлик муҳитининг яхшиланиб бораётганлиги ва бунинг натижасида хусусий мулк ва хусусий тадбиркорлик миқёсларининг кенгайиб, иқтисодий тараққиётни таъминлашдаги ролининг ўсиб бораётганлигига қарамасдан бу борада ишга солинмаган заҳира ва имкониятлар ҳамда муаммолар мавжуддир. Шу боисдан, жаҳон миқёсидаги ҳали-бери давом этаётган глобал инқироз билан боғлиқ юзага келаётган жиддий муаммолар мавжуд шароитда хусусий мулк, тадбиркорлик ва кичик бизнесни жадал ривожлантириш ва бу соҳа вакиллари манфаатларини ҳимоя қилиш вазифаси белгиланган. Президентимиз «Жаҳон бозорларида рақобат тобора кучайиб бораётган бугунги шароитда

**иқтисодиётимизнинг рақобатдошлигини тубдан ошириш, экспортга маҳсулот чиқарадиган корхоналарни қўллаб-қувватлашни кучайтириш, фермер хўжаликлари, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг экспорт фаолиятидаги иштирокини ҳар томонлама рағбатлантириш устувор аҳамият касб этади»<sup>2</sup>**, деб таъкидлаган.

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркор субъектлари ва фермер хўжаликларининг экспорт фаолиятидаги иштирокини рағбатлантириш мақсадида улар ўз маҳсулотларини экспорт қилишдан олган валюта тушумларининг 50 фоизини банкларга сотиш мажбуриятдан озод қилинган. Эндиликда, 2013 йили Ўзбекистон Республикаси Ташқи иқтисодий фаолият миллий банки ҳузурида ташкил этилган Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг экспортини қўллаб-қувватлаш жамғармаси фаолиятини янада кенгайтириш мақсадида унинг устав капиталини камида 2 баробар кўпайтириш ҳисобидан мамлакатимизнинг барча минтақаларида унинг таркибий бўлимларини ташкил этиш ҳамда хизмат кўрсатиш доирасини янада кенгайтириш вазифаси қўйилган. Шунингдек, юртбошимиз томонидан экспортга маҳсулот чиқарадиган корхоналар учун тақдим этилаётган имтиёзлар тизимини яна бир марта танқидий кўриб чиқиш, божхона тартиб-таомилларини янада соддалаштириш, уларни амалга ошириш муддатларини қисқартириш ва ташқи савдо операцияларини бажариш учун тарифларни пасайтиришга доир қўшимча чоралар кўриш, маҳсулот экспорти билан боғлиқ барча ҳужжатлар ва рухсат бериш тартиб-таомилларини расмийлаштиришнинг электрон шаклини жорий этиш вазифалари белгилаб берилди<sup>3</sup>.

Бизнинг фикримизча, ишбилармонлик муҳитини янада яхшилаш ва шу асосда хусусий мулк ва хусусий тадбиркорликни яна

<sup>1</sup> Каримов И.А. Бош мақсадимиз – мавжуд қийинчиликларга қарамасдан, олиб бораётган ислохотларни, иқтисодиётимизда таркибий ўзгаришларни изчил давом эттириш, хусусий мулкчилик, кичик бизнес ва тадбиркорликка янада кенг йўл очиб бериш ҳисобидан олдинга юришдир. / Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислам Каримовнинг мамлакатимизни 2015 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш якунлари ва 2016 йилга мулжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамаси мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2016 йил 16 январь.

<sup>2</sup> Ўша манба.

<sup>3</sup> Ўша манба.



да ривожлантириш мақсадида қуйидагиларни амалга ошириш лозим бўлади:

– ишбилармонлик муҳитини ўрганиш учун «Тадбиркорлик куни» тадбирлари ва сўровномаларни мунтазам ўтказиш орқали уларнинг муаммоларини аниқлаш ҳамда бартараф этиш чораларини кўриш;

– банк соҳасида кредит олиш, инкассация, конвертация, ҳисоб рақам очиш, нақд пул олиш, шунингдек, хориждан мини технология ва ускуналарни олиб кириш тартиблари бўйича муаммоларни ҳал этиш;

– инженерлик тармоқларига уланиш, улардаги узилиш ҳолатлари, бўш турган би-

ноларни олиш, тадбиркорларнинг мулкӣ ҳуқуқларига доир кадастр ҳужжатларини расмийлаштириш бўйича муаммоларни ҳал этиш;

– тадбиркорларнинг Ўзбекистонда ва хориждаги бизнес-форум ва кўргазмаларда иштирок этишини таъминлаш ишларини такомиллаштириш;

– олийгоҳларнинг иқтисодиёт факультетларида «Кичик бизнесни бошқариш» мутахассислиги бўйича кадрларни тайёрлашни қайтадан йўлга қўйиш.

### Адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2014 йил 7 апрелдаги «Ўзбекистон Республикасида инвестиция иқлими ва ишбилармонлик муҳитини янада такомиллаштиришга доир қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-4609-сонли Фармони. // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2014 йил, 15-сон, 163-модда, 50-сон, 589-модда)

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 15 майдаги «Хусусий мулк, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ишончли ҳимоя қилишни таъминлаш, уларни жадал ривожлантириш йўлидаги тўсиқларни бартараф этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-4725-сонли Фармони. // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2015 йил, 20-сон, 251-модда.

3. Каримов И.А. Бош мақсадимиз – мавжуд қийинчиликларга қарамасдан, олиб бораётган ислохотларни, иқтисодиётимизда таркибий ўзгаришларни изчил давом эттириш, хусусий мулкчилик, кичик бизнес ва тадбиркорликка янада кенг йўл очиб бериш ҳисобидан олдинга юришдир. / Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислом Каримовнинг мамлакатимизни 2015 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш яқунлари ва 2016 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамаси мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2016 йил 16 январь.

4. Экономика Узбекистана: информационно-аналитический бюллетень за 2014 год. – Т.: ЦЭИ, 2015.

5. Ўзбекистон Республикаси иқтисодий-ижтимоий тараққиётининг мустақиллик йилларидаги (1990-2000 йиллар) асосий тенденция ва кўрсаткичлари ҳамда 2011-2015 йилларга мўлжалланган прогнозлари. – Т.: «Ўзбекистон», 2011.

6. Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси маълумотлари.

**Хусаинов Р.Р.,**

Тошкент давлат техника университети  
«Иқтисодиёт ва маркетинг» кафедраси  
доценти;

**Давлатова М.А.,**

Тошкент давлат техника университети  
«Менежмент» йўналиши талабаси

# ЎЗБЕКИСТОНДА КИЧИК БИЗНЕС ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИК СОҲАСИНИНГ РИВОЖЛАНИШИДА СОЛИҚ ИМТИЁЗЛАРИНИНГ АҲАМИЯТИ

## *ХУСАИНОВ Р.Р., ДАВЛАТОВА М.А. ЎЗБЕКИСТОНДА КИЧИК БИЗНЕС ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИК СОҲАСИНИНГ РИВОЖЛАНИШИДА СОЛИҚ ИМТИЁЗЛАРИНИНГ АҲАМИЯТИ*

Мақолада бугунги кунда энг муҳим йўналишлардан бири бўлган кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик соҳасининг мамлакатимиз иқтисодиётидаги аҳамияти ҳамда ривожланган мамлакатларда соҳа субъектларининг салмоғи кўриб чиқилган. Шунингдек, унинг мамлакатимиз ялпи ички маҳсулоти (ЯИМ)даги улуши, йўналтирилаётган инвестициялар, кредитлар, солиқ имтиёзлари ҳамда эришилаётган ютуқлар таҳлил қилиниб, соҳани ривожлантириш бўйича таклифлар берилган.

Таянч иборалар: кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик, инвестиция, солиқ имтиёзи, кредит, давлат бюджети, ЯИМ, экспорт, импорт.

## *ХУСАИНОВ Р.Р., ДАВЛАТОВА М.А. ЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ, ДЛЯ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА И ЧАСТНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В УЗБЕКИСТАНЕ*

В статье рассмотрена роль малого бизнеса и частного предпринимательства в экономике нашей страны, являющихся одними из самых важных направлений на сегодняшний день, а также число субъектов в данной области в развитых странах. Кроме того, проанализированы их доля в ВВП нашей страны, направляемые инвестиции, кредиты, налоговые льготы, а также достижения и внесены предложения по развитию данной области.

Ключевые слова: малый бизнес, частное предпринимательство, инвестиция, налоговое преимущество, кредит, государственный бюджет, ВВП, экспорт, импорт.

**XUSAINOV R.R., DAVLATOVA M.A. VALUE TAX BREAKS FOR SMALL BUSINESS AND PRIVATE ENTREPRENEURSHIP IN UZBEKISTAN**

There is considered in the article role of small business and private enterprise in the economy of our country that appears as one of the most important development directions of nowadays. Moreover, their share in GDP of our country, aimed investments, credits, tax remissions as well as achievements are analyzed and offers of this field further development are submitted.

Keywords: small scale business, private enterprise, investment, tax advantage, credit, state budget, GDP, export, import.

**Ўзбекистонда иқтисодий ислохотларни чуқурлаштиришнинг устувор йўналишлари қаторидан кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантириш муҳим ўрин олган.**

Ҳозирги кунда бутун дунёда иқтисодиётнинг асосий секторларида иқтисодий ўсишнинг салмоқли қисмини кичик бизнес ташкил қилмоқда. 1-диаграммадан кўриниб турибдики, сўнгги йилларда ривожланган мамлакатларда йирик ва кичик бизнес субъектларидан олинган фойда солиғи ставкалари сезиларли даражада фарқланади. Масалан, кичик бизнесдаги фойда солиғи ставкаси йирик корхоналарга нисбатан АҚШда 2,3, Англияда 1,5, Канадада эса 1,95 баробар паст.

Ўзбекистонда 1996-2015 йиллар мобайнида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик учун белгиланган солиқ ставкалари 38 фоиздан 5 фоизгача, яни 7,6 марта қисқарган.

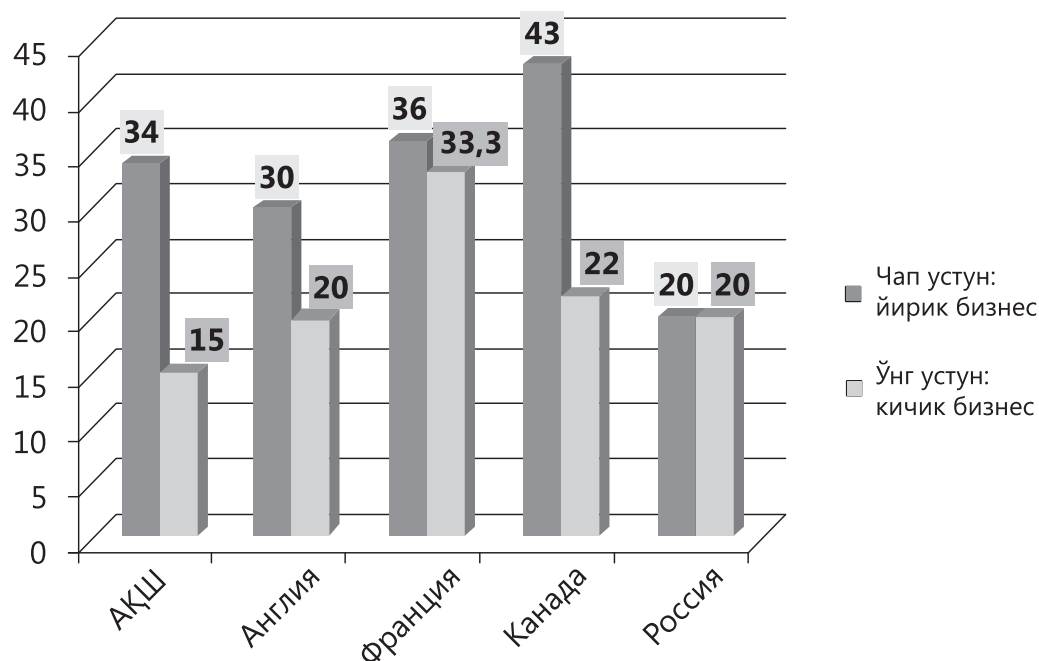
Микрофирма ва кичик корхона таркибига кирмаган корхоналар учун эса фойда солиғи 2016 йил 1 январдан бошлаб 7,5% қилиб белгиланган. Таҳлилдан кўриниб турибдики, республикамизда чет эл мамлакатларига нисбатан солиқ ставкаси тадбиркорлар учун анча қулай.

Мамлакатимизда мустақилликнинг дастлабки йилларидаёқ, яъни 1992 йилдан бошлаб хусусийлаштириш соҳасига алоҳида эътибор қаратилиб, кенг кўламли ислохотлар амалга оширилди. Кичик бизнес корхоналарини барпо этиш орқали мустақил хўжалик юритувчи мулк эгалари шаклланди.

Республикамизда тадбиркорлар янги ижтимоий қатлам ва синф сифатида шаклланмоқда. Республикамиз Президенти Ислам Каримовнинг ташаббуси ва бевосита раҳбарлигида мамлакатимизда хусусий мулкнинг ривожланиши ва шу асосда аҳолининг кенг тадбиркорлик фаолиятини қўллаб-қувватлаш ва кенгайтиришга қаратилган қатор фармон ҳамда ҳукумат қарорлари қабул қилинди. Хусусий мулк ва хусусий тадбиркорлик янада ривожлантириш мақсадида соҳага турли имтиёз ва эркинликлар бериш, бу йўлда ғов бўлиб турган тўсиқ ва чекловларни бартараф этиш энг муҳим вазифалардан ҳисобланади.

Ўзбекистонда мустақиллик йилларида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантириш борасида давлат иқтисодий сиёсатининг асосий йўналишлари, чора-тадбирларнинг амалга оширилиши кенг миқёсда қизиқиш уйғотмоқда. Ҳозирги шароитда иқтисодиётнинг етакчи тармоқларини модернизациялаш ва янгилаш, таркибий ўзгаришлар ва диверсификация жараёнларини самарали амалга оширишда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг иштирокини янада фаоллаштиришнинг асосий йўналишларини ўрганиш муҳим аҳамиятга эга.

**1-диаграмма. Ривожланган мамлакатларда йирик ва кичик бизнес субъектларидан олинадиган фойда солиғи ставкаси (фоиз)<sup>1</sup>**



Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2005 йил 20 июндаги «Микрофирмалар ва кичик корхоналарни ривожлантиришни рағбатлантириш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-3620-сонли Фармонида асосан кичик бизнес субъектларини жадал ривожлантиришни янада рағбатлантириш ҳамда унинг мамлакат иқтисодиётидаги улушини тубдан ошириш мақсадида 2005 йилнинг 1 июлидан бошлаб микрофирмалар ва кичик корхоналар учун ягона солиқ, бюджетдан ташқари Пенсия жамғармаси, Республика йўл жамғармаси ва Мактаб таълими жамғармасига мажбурий ажратмалар тўлаш ўрнига ягона солиқ тўлови жорий этилди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2005 йил 11 апрелдаги «Тўғридан-тўғри хусусий хорижий инвестицияларни жалб этишни рағбатлантириш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-3594-сонли Фармонида биноан, 2005 йилнинг 1 июлидан бошлаб тўғридан-тўғри

хусусий хорижий инвестицияларни жалб этадиган микрофирмалар ва кичик корхоналар учун белгиланган ягона солиқ тўлашдан, шунингдек, Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар тўлашдан озод қилинди.

Тўғридан-тўғри хусусий хорижий инвестициялар ҳажми қуйидагича бўлганда мазкур солиқ имтиёзлари:

- 300 минг АҚШ долларида 3 миллион АҚШ долларидагача – 3 йил муддатга;
- 3 миллион АҚШ долларида 10 миллион АҚШ долларидагача – 5 йилга;
- 10 миллион АҚШ долларида ортиқ бўлганда – 7 йил муддатга берилади.

Шунингдек, фармонда кўрсатилган солиқ имтиёзлари қуйидаги шартлар асосида қўлланилиши белгилаб қўйилган:

- мазкур корхоналарни ортиқча ишчи кучи бўлган минтақалар – Қорақалпоғистон Республикаси, Жиззах, Қашқадарё, Сирдарё, Сурхондарё, Хоразм вилоятларида, шунингдек Навоий, Андижон, Наманган ва Фарғона вилоятларининг қишлоқ аҳоли пунктларида жойлаштириш;

<sup>1</sup> Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса. // Журнал «Успехи современного естествознания», № 12 (часть 2), 2014 год.

– хорижий инвесторлар томонидан тўғридан-тўғри хусусий хорижий инвестицияларни Ўзбекистон Республикасининг кафолати берилмаган ҳолда амалга ошириш;

– корхонанинг устав капиталида хорижий иштирокчиларнинг улуши камида 50 фоизни ташкил этиши лозим;

– ушбу корхоналар давлат рўйхатидан ўтказилгандан кейин тўғридан-тўғри хусусий хорижий инвестицияларни киритиш;

– хорижий инвестицияларни эркин алмаштириладиган валюта ёки янги замонавий технологик ускуна тарзида қўйиш;

– мазкур имтиёзларнинг қўлланиш муддати давомида имтиёзлардан олинган даромадни корхонани янада ривожлантириш мақсадида қайта инвестициялашга йўналтириш.

Кичик корхоналарни ва микрофирмаларни қўллаб-қувватлаш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2014 йил 4 декабрдаги «Ўзбекистон Республикасининг 2015 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметрлари тўғрисида»ги ПҚ-2270-сонли қарорига асосан ягона ижтимоий тўлов ставкаси 2015 йил 1 январдан 25%дан 15%га камайтирилди.

Республикамизда фаолият олиб бораётган кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик субъектларининг салоҳиятини ошириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2013 йил 8 августдаги «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари экспортини қўллаб-қувватлаш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-2022-сонли қарорига асосан кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг экспортини қўллаб-қувватлаш жамғармаси ташкил этилган. Қарорда Жамғарма фақат кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари ҳамда фермер хўжаликларига хизмат кўрсатиши ва асосий вазибалари қуйидагилардан иборатлиги белгилаб қўйилган:

– талаб-эҳтиёжга бўлган жорий ва истиқболдаги конъюнктурани ўрганиш юзасидан ташқи бозорларнинг чуқур маркетинг тадқиқотларини ўтказиш ҳамда мамлакатимизнинг кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик субъектлари ва фермер хўжаликлари томонидан ишлаб чиқариладиган маҳсулотни экспорт қилиш учун потенциал имкониятларни аниқлаш;

– кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик субъектлари ва фермер хўжаликлари ишлаб чиқараётган маҳсулотларнинг ассортименти ва турларини тизимли асосда таҳлил қилиш, уларнинг ташқи бозорлардаги рақобатдошлик даражасини аниқлаш, тегишли маълумотлар базасини шакллантириш, бунинг асосида экспортга ишлаб чиқарилаётган маҳсулотнинг жаҳон ва минтақавий бозорлардаги талаб-эҳтиёжга мос келишини таъминлашга қаратилган таклифлар ишлаб чиқиш;

– кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик субъектлари ва фермер хўжаликларининг маҳсулотларини ташқи бозорларга чиқаришда, эҳтимол тутилган харидорларни излашда, шартномаларни тайёрлаш ва тузишда, экспорт операцияларини амалга оширишда, экспорт қилувчиларни эҳтимол тутилган хавф-хатарлардан ишончли ҳимоя қилишда, шунингдек, хорижий мамлакатларнинг қонунчилиги бўйича талаб этиладиган зарур лицензиялар, сертификатлар ҳамда бошқа рухсатнома ва йиғимларни олиш ва тўлашда юридик, молиявий ва ташкилий хизматлар кўрсатиш;

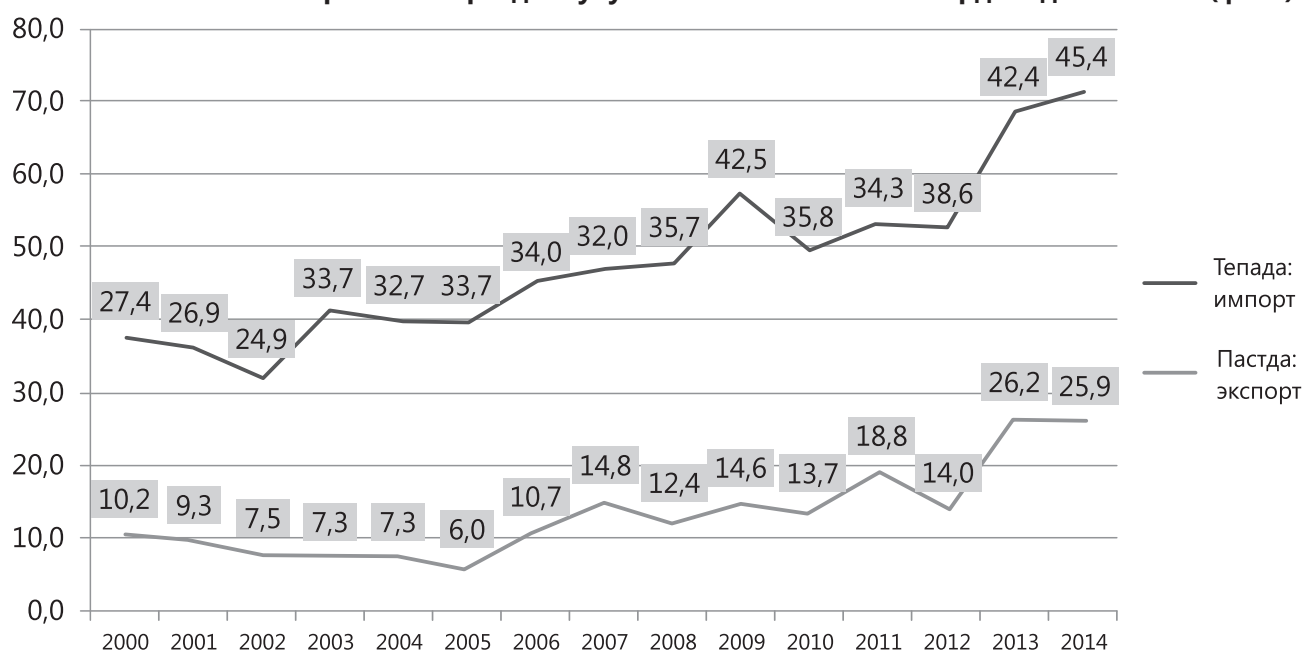
– кичик бизнес, хусусий тадбиркорлик субъектлари ва фермер хўжаликларининг чет эллардаги тендер савдоларидаги иштирокини кенгайтиришга, шунингдек, ярмаркалар, «давра суҳбатлари» ва бошқаларни ташкил этиш йўли билан мамлакатимиз товар ишлаб чиқарувчилари билан хорижий харидорларнинг мулоқотларини ташкил этишга кўмаклашиш.

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг экспортини қўллаб-

<sup>1</sup> <http://stat.uz/statinfo/dinamicheskie-ryady>



2-диаграмма. Ўзбекистон Республикасида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг мамлакат экспорт ва импортидаги улушининг 2000-2014 йиллардаги динамикаси (фоиз)<sup>1</sup>



қувватлаш жамғармаси, жумладан унинг ҳудудий филиалларини молиявий нуқтаи назардан қўллаб-қувватлаш мақсадида 2019 йилнинг 1 январига қадар барча турдаги солиқлар, йиғимлар, бож ҳамда давлат мақсадли жамғармаларига мажбурий ажратмалар тўлашдан озод этилган. Бу имтиёз, яъни солиқ таътили Жамғарманинг оёққа туриб олишига катта ёрдам берапти. Бундан ташқари, Жамғарманинг имкониятларини янада кенгайтириш учун Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 16 мартдаги «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари экспортини қўллаб-қувватлаш жамғармаси фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-2507-сонли қарорига асосан устав капиталини, таъсисчиларнинг ихтиёрий бадаллари ҳисобига 5,3 млрд сўмдан 10,3 млрд сўм ва 2,0 млн АҚШ долларига етказган ҳолда унинг умумий миқдорини 3,0 баробар ошириш кераклиги мақсадга мувофиқ эканлиги таъкидланган. Жамғарма томонидан кўрсатилаётган молиявий хизматларнинг янада жозибadorлигини ошириш мақсадида ушбу қарорга биноан, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик

субъектларига ташқи иқтисодий операцияларни амалга ошириш билан боғлиқ бўлган юридик, молиявий ва ташкилий хизматлар кўрсатганлиги учун Жамғармага тўланадиган комиссия тўловлари шартнома қийматининг 3 фоизидан 1 фоизигача, бироқ 100,0 минг сўмдан кам бўлмаган миқдорга туширилиши белгиланган.

Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг ташқи иқтисодий фаолиятдаги ўрни ҳам аста-секин кенгайиб бормоқда. Унинг мамлакатимиз экспорт ҳажмидаги улушини 2-диаграмма орқали кўриш мумкин.

Маълумки, бугунги кунда кичик бизнес соҳасида олиб борилаётган ислохотларнинг асосий мақсадларидан бири бўлиб мамлакатимизда импортга йўналтирилган ва экспорт ўрнини босувчи товар ва хизматлар яратиш ҳисобланади. Натижалар шуни кўрсатадики, кичик бизнеснинг мамлакат экспортидаги улуши йиллар давомида торабора ўсиб бормоқда. Бу кўрсаткич 2000 йилда 10,2 фоизни ташкил этган бўлса, 2014 йилда 26,2 фоизни ташкил этиб, 2000 йилга нисбатан икки баробардан ҳам юқорироқ кўпайган. 2-диаграммадан кўриниб туриб-

дики, кичик бизнес маҳсулотлари экспортининг улуши 2006 йилгача пасайиб, 2005 йилда 6 фоизни ташкил этган. Ушбу соҳада олиб борилган ислоҳотлар натижасида бу кўрсаткич 2006 йилдан кескин ошиб борган. 2011 йилнинг «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик йили» деб эълон қилиниши ушбу соҳанинг юксак тараққиётига хизмат қилди ва кичик бизнеснинг экспортдаги улуши 18,8 фоизга етди. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2013 йил 8 августдаги «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари экспортини қўллаб-қувватлаш борасидаги қўшимча чоратадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-2022-сонли қарорини амалиётга қўллаш натижасида 2015 йилнинг ярим йиллик натижаларига кўра бу кўрсаткич янада юқори натижани кўрсатиб, 27 фоизга етди. Кичик бизнесда экспорт қилинган маҳсулот ва хизматларнинг умумий ҳажми 2015 йилнинг ярим йиллик натижаларига кўра 1718,6 млн АҚШ долларни ташкил қилган бўлса, импортдаги улуши эса ҳисобот даврида 2759,2 млн АҚШ долларни ташкил этиб, 2014 йилга нисбатан 1,3 фоизга камайди ва 44 фоизни кўрсатмоқда.

Мамлакатимизда ташқи қарзлар асосан узоқ муддатга, фақат иқтисодиётнинг стратегик тармоқларини модернизация қилиш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлаш бўйича инвестиция лойиҳаларини молиялаштириш учун жалб қилинмоқда.

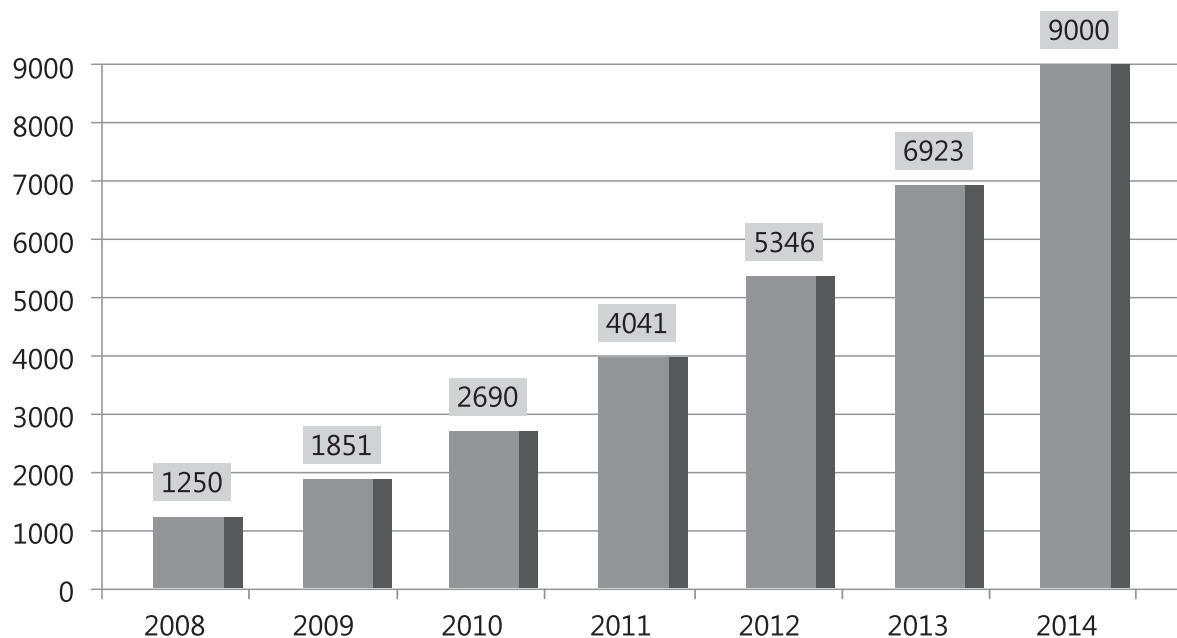
Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2011 йил 7 январдаги ПҚ-1464-сонли Қарори билан тижорат банкларида кичик бизнес субъектларига кредитларни ажратишда гаровга қўйилган мулкни расмийлаштириш билан боғлиқ харажатларни кредитнинг умумий суммасида акс эттириш амалиёти жорий қилинди. Шунингдек, 2011 йилда Марказий банкнинг амалдаги қайта молиялаштириш ставкаси йиллик 14 фоиз-

дан 12 фоизга, 2014 йилда эса 12 фоиздан 10 фоизгача, 2015 йилда эса 10 фоиздан 9 фоизга пасайтирилди, 2016 йилда бу кўрсаткич 2015 йилдагидек 9 фоизни ташкил этди. Бу эса, ўз навбатида, тадбиркорлик субъектларига ажратиладиган кредитларнинг фоиз ставкалари пасайиши ва ажратиладиган кредитларнинг йилдан йилга ўсиб боришига олиб келди (3-диаграмма).

Ташқи иқтисодий фаолият миллий банки ҳузурида махсус ташкил этилган Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг экспортини қўллаб-қувватлаш жамғармасининг роли бу борада тобора ошиб бормоқда. 2014 йилда мазкур жамғарма томонидан 2400 та тадбиркорлик субъектига ўз товар ва хизматларини ташқи бозорга чиқариш бўйича ҳуқуқий, молиявий ва ташкилий хизматлар кўрсатилди. Жамғарма кўмагида 1 млрд 250 млн доллар миқдо-ридаги экспорт шартномалари тузилди ва ўтган йили қиймати 840 млн доллардан зиёд товарлар экспорт қилинди.

Микрофирма ва кичик корхоналарни ҳамда ёшларни тадбиркорликка кенг жалб этишни янада рағбатлантириш мақсадида кичик тадбиркорлик субъектлари томонидан касб-ҳунар коллежлари, академик лицейлар таълим муассасаларининг битирувчилари ҳисобига банд ходимларнинг ўртача йиллик сонининг белгиланган меъёрини 20 фоиздан 50 фоизга ошириш мумкинлиги белгилаб қўйилди. Масалан, енгил саноат соҳасида фаолият юритувчи кичик корхоналар ходимларининг чекланган сони 200 кишини ташкил этадиган бўлса, улар ишчилар сонини ушбу таълим муассасалари битирувчилари ҳисобига яна 100 нафарга оширган ҳолда кичик тадбиркорлик субъектлари учун белгиланган имтиёз ва

**3-диаграмма. Ўзбекистон Республикасида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни қўллаб-қувватлашга ажратилган кредитлар динамикаси (млрд. сўм)<sup>1</sup>**



кафолатлардан фойдаланиш имкониятига эга бўлади.

Солиқ кодексининг 375-моддасига киритилган яна бир муҳим янгилик касб-ҳунар коллежлари битирувчиларининг тадбиркорлик фаолиятларини амалга ошириши учун жуда катта имкониятлар яратади. Яъни, 2015 йилдан бошлаб касб-ҳунар коллежлари битирувчилари коллежни тамомлагандан кейин ўн икки ой ичида яқка тартибдаги тадбиркор сифатида давлат рўйхатидан ўтган тақдирда, давлат рўйхатидан ўтган санадан эътиборан қатъий белгиланган солиқни тўлашдан олти ой муддатга озод этилади.

Кичик бизнес субъектлари томонидан статистик ва солиқ ҳисоботларини тақдим этиш механизмлари сезиларли даражада соддалаштирилди. Бугунги кунда тадбиркорлик субъектларининг 98 фоизи солиқ ва статистика ҳисоботлари топширишни, божхона декларацияларини расмийлаштиришни эски усулдаги қоғоз тўлдириш йўли би-

лан эмас, балки бевосита электрон шаклда амалга ошироқда<sup>2</sup>.

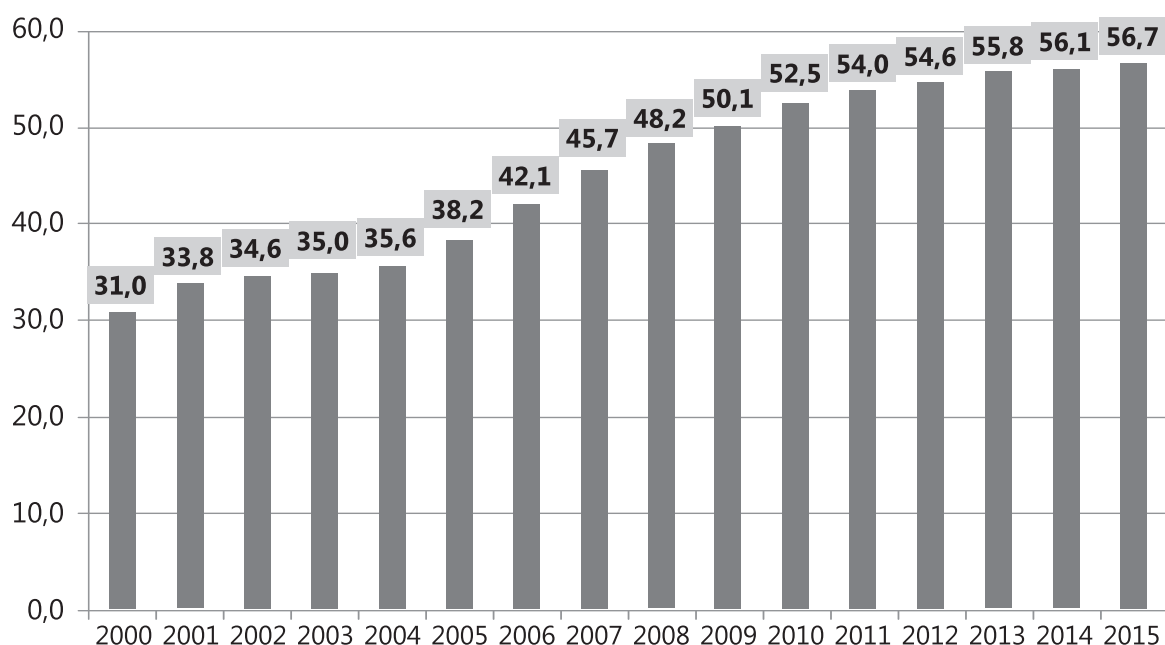
Аҳоли даромадлари таркибида тадбиркорлик фаолиятдан олинаётган даромадлар улуши ортиб бормоқда. Мустақиллик йиллари бу кўрсаткич 10,6 фоиздан 52 фоизга ўсганлиги мамлакатимизда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг аҳоли бандлигини таъминлашда муҳим йўналишлигини кўрсатади.

Мамлакатимизда бизнесни юритиш билан боғлиқ барча жараёнларни янада либераллаштириш, соддалаштириш, кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини молиявий қўллаб-қувватлаш ва солиқ имтиёзлари бериш борасида амалга оширилаётган чора-тадбирлар натижасида кичик бизнеснинг мамлакатимиз иқтисодиёти-

<sup>1</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислам Каримовнинг 2012, 2013 ва 2014 йиллар асосий яқунларига бағишланган Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг мажлисларидаги маърузалари асосида тайёрланди.

<sup>2</sup> Каримов И.А. 2015 йилда иқтисодиётимизда туб таркибий ўзгаришларни амалга ошириш, модернизация ва диверсификация жараёнларини изчил давом эттириш ҳисобидан хусусий мулк ва хусусий тадбиркорликка қенг йўл очиб бериш – устувор вазифамиздир. // Ўзбекистон Президенти Ислам Каримовнинг мамлакатимизни 2014 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш яқунлари ва 2015 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамасининг мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2015 йил 17 январь.

**4-диаграмма. Ўзбекистон Республикасида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг ЯИМдаги улушининг 2000–2015 йиллардаги динамикаси (фоиз ҳисобида)<sup>1</sup>**



даги тутган ўрни тобора мустаҳкамланиб бормоқда. Натижада, 2014 йилнинг 1 январь ҳолатига кўра кичик бизнес субъектларининг умумий сони 195 мингдан ортди ҳамда унинг ЯИМдаги улуши 56 фоизни ташкил қилди. 2015 йилда эса ушбу кўрсаткич 56,7 фоизга етди (4-диаграмма).

Мамлакатимизнинг турли ҳудудларида кичик бизнеснинг ялпи ҳудудий маҳсулотдаги улуши ҳам сезиларли даражада ошиб бормоқда. Масалан, Хоразм вилоятини оладиган бўлсак, вилоятда бу борада олиб борилаётган ишлар самараси ўлароқ, 2015 йил якунларида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларнинг ялпи ҳудудий маҳсулотдаги улуши 74,1 фоизни, саноатда 35,3 фоизни, қишлоқ хўжалигида 96,2 фоизни, инвестицияда 58,8 фоизни, қурилишда 81,1 фоизни, чакана савдода 81,7 фоизни, пуллик хизмат кўрсатишда 52,0 фоизни, экспортда 45,2 фоизни ва аҳоли бандлигида 82,5 фоизни ташкил этди.

2015 йилда хизмат кўрсатиш соҳасининг ялпи ички маҳсулотдаги улуши 54,5 фоизга

етди. Жами банд аҳолининг ярмидан кўпи ушбу соҳада меҳнат қилмоқда. Хизмат кўрсатиш соҳасида эса 80 минг 400 та кичик бизнес субъекти фаолият юритмоқда ва бу хизмат кўрсатиш соҳаси корхоналари умумий сонининг 80 фоиздан ортиғини ташкил қилади. Хизмат кўрсатиш соҳасининг ривожланиши мамлакатимиз аҳолиси турмуш даражасининг йилдан йилга ўсиб бораётганлигининг яққол далилидир.

Кичик бизнесни ривожлантириш борасида амалга оширилган чора-тадбирларнинг натижасини 2015 йил якунлари кўрсаткичлари бўйича кенгроқ кўриб чиқадиган бўлсак:

- ялпи ички маҳсулотимизда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликнинг улуши 1,8 баробар ошиб, 56,7 фоизга етди;
- кичик бизнесда саноат маҳсулотларининг учдан бир қисми, қишлоқ хўжалиги маҳсулотларининг 98 фоизи ишлаб чиқарилмоқда;
- жами иш билан банд аҳолининг 77 фоиздан зиёди айнан кичик бизнес соҳасида меҳнат қилмоқда;
- микрофирмалар, кичик корхона ва фермер хўжаликлари фаолияти тўрт йилда

<sup>1</sup> [http://stat.uz/uploads/ekonom/mal\\_bizn/mb\\_uzb\\_2014.xlsx](http://stat.uz/uploads/ekonom/mal_bizn/mb_uzb_2014.xlsx); <http://press-servise.uz/uz/news/2015yil>

бир марта режали тартибда текширилиши ва бундай текширувлар фақат назорат органлари фаолиятини мувофиқлаштириш бўйича республика кенгаши қарорига асосан амалга оширилиши белгилаб қўйилди<sup>1</sup>.

Давлат статистика қўмитаси матбуот хизматининг маълумотиغا кўра, мамлакатимизда 2016 йил 1 апрель ҳолатига кўра, 261,9 минг тадбиркорлик субъектлари (фермер ва деҳқон хўжаликларидан ташқари) фаолият юритмоқда. Шундан 211,4 мингтаси кичик бизнес корхоналари ҳисобланади. Жорий йилнинг январь-март ойларида 20546 та янги тадбиркорлик субъекти ташкил этилган бўлиб, шундан 8480 таси кичик бизнес корхоналари ҳисобланади.

Мамлакатимизда ишбилармонлик муҳитини яхшилаш борасида олиб бораётган ишларимиз халқаро иқтисодий ташкилотларнинг рейтингларида ўзининг ижобий ифодасини топмоқда. Жаҳон банкининг «Бизнес юритиш» йўналишидаги рейтингда «Янги бизнесни қўллаб-қувватлаш» ва «Кичик бизнес субъектларига кредит тақдим этиш» бўйича Ўзбекистон ўтган йилнинг ўзида 63 поғона юқорилаб, 42-ўринга кўтарилди. Шунингдек, мамлакатимиз кичик бизнес бўйича тузилган шартномалар ижросини таъминлаш бўйича 32-ўринни, иқтисодий ночор корхоналарга нисбатан қўлланадиган банкротлик тизимининг самарадорлиги бўйича 75-ўринни эгаллаб турибди.

Энг қувонарлиси шуки, Ўзбекистон юқоридаги кўрсаткичлар орқали бизнес ва тадбиркорликни ривожлантириш бўйича

дунёнинг ижобий натижаларга эришган давлатлар кучли ўнталигидан жой олди.

Буларнинг барчаси иқтисодиётимизда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик соҳасида амалга оширилаётган чора-тадбирлар ўзининг юксак самарасини бераётганлигидан далолат беради. Таъкидлаш жоизки, кичик бизнес субъектларининг асосий экспорт маҳсулотларини қишлоқ хўжалиги, тўқимачилик, ишлов берувчи, электротехник ишлаб чиқариш маҳсулотлари, халқ амалий санъати буюмлари ташкил этади.

Мамлакатимиз иқтисодиётида экспорт ҳажмини ошириш мақсадида кичик бизнес ва хусусий сектор тадбиркорларига қулай ишбилармонлик муҳитини яратиш муҳим аҳамиятга эгадир. Шунини ҳисобга олган ҳолда, кичик корхона ва микрофирмалар фаолиятини рағбатлантириш учун қуйидаги имтиёزلарни жорий этиш мақсадга мувофиқ деган хулосага келдик:

– экспортга мўлжалланган ёки импорт ўрнини босадиган маҳсулотлар ишлаб чиқарувчи кичик бизнес корхоналарига солиқ таътиллари бериш;

– кичик бизнес корхоналари ўз ишчи ходимлари малакасини оширишга сарфланган харажатларнинг бир қисмини солиқдан чегирма қилиш;

– статистик маълумотлардан кўриниб турибдики, кичик бизнеснинг мамлакат экспортдаги улуши импортдан камроқ. Масалан, 2015 йилнинг биринчи ярим йиллик натижаларига кўра кичик бизнес субъектлари импорт ҳажми экспортдан 1 триллиондан кўпроқни ташкил этади. Шунини ҳисобга олган ҳолда, кичик бизнес субъектларини экспортга мўлжалланган маҳсулотлар ишлаб чиқаришга йўналтириш ва уларга амалий ёрдамлар бериш зарур. Бу борада кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг экспортини қўллаб-қувватлаш жамғармасининг фаолиятини янада кенгайтириш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

<sup>1</sup> Каримов И.А. Бош мақсадимиз – мавжуд қийинчиликларга қарамасдан, олиб бораётган ислохотларни, иқтисодиётимизда таркибий ўзгаришларни изчил давом эттириш, хусусий мулкчилик, кичик бизнес ва тадбиркорликка янада кенг йўл очиб бериш ҳисобидан олдинга юришди. / Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислом Каримовнинг мамлакатимизни 2015 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш яқунлари ва 2016 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамаси мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2016 йил 16 январь.



### Адабиётлар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2005 йил 11 апрелдаги «Тўғридан-тўғри хусусий хорижий инвестицияларни жалб этишни рағбатлантириш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-3594-сонли Фармони. // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2005 йил, 15-16-сон, 109-модда.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2013 йил 8 августдаги «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари экспортини қўллаб-қувватлаш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-2022-сонли қарори. // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2013 йил, 33-сон, 437-модда; 2016 йил, 12-сон, 110-модда.

3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2014 йил 4 декабрдаги «Ўзбекистон Республикасининг 2015 йилги асосий макроиқтисодий кўрсаткичлари прогнози ва Давлат бюджети параметрлари тўғрисида»ги ПҚ-2270-сонли Қарори. // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2014 йил, 50-сон, 590-модда; 2015 йил, 33-сон, 440-модда, 52-сон, 646-модда.

4. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2016 йил 16 мартдаги «Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектлари экспортини қўллаб-қувватлаш жамғармаси фаолиятини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-2507-сонли қарори. // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2016 йил, 12-сон, 110-модда.

5. Каримов И.А. Бош мақсадимиз – мавжуд қийинчиликларга қарамасдан, олиб бораётган ислохотларни, иқтисодиётимизда таркибий ўзгаришларни изчил давом эттириш, хусусий мулкчилик, кичик бизнес ва тадбиркорликка янада кенг йўл очиб бериш ҳисобидан олдинга юришдир. / Ўзбекистон Республикаси Президенти Ислом Каримовнинг мамлакатимизни 2015 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш якунлари ва 2016 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамаси мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2016 йил 16 январь.

6. Каримов И.А. 2015 йилда иқтисодиётимизда туб таркибий ўзгаришларни амалга ошириш, модернизация ва диверсификация жараёнларини изчил давом эттириш ҳисобидан хусусий мулк ва хусусий тадбиркорликка кенг йўл очиб бериш – устувор вазифамиздир. // Ўзбекистон Президенти Ислом Каримовнинг мамлакатимизни 2014 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантириш якунлари ва 2015 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамасининг мажлисидаги маърузаси. // «Халқ сўзи», 2015 йил 17 январь.

7. [http://stat.uz/uploads/ekonom/mal\\_bizn/mb\\_uzb\\_2014.xlsx](http://stat.uz/uploads/ekonom/mal_bizn/mb_uzb_2014.xlsx)

8. <http://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-nalogooblozheniya-malogo-biznesa-2>

**Мухитдинов З.Д.,**

руководитель проекта Института прогнозирования и макроэкономических исследований при Кабинете Министров Республики Узбекистан;

**Абдуллаев Ш.Ш.,**

старший научный сотрудник Института прогнозирования и макроэкономических исследований при Кабинете Министров Республики Узбекистан

# ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЙ МЕТОД И ВОЗМОЖНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

**МУХИТДИНОВ З.Д., АБДУЛЛАЕВ Ш.Ш. ДАСТУРИЙ-МАҚСАДЛИ БЮДЖЕТЛАШТИРИШ УСЛУБИ: ДАВЛАТ БЮДЖЕТИНИ ШАКЛЛАНТИРИШДА УНДАН ФОЙДАЛАНИШ ИМКОНИЯТЛАРИ**

Мақолада дастурий-мақсадли бюджетлаштиришнинг хорижий тажрибаси ўрганилган. Айрим мамлакатлар мисолида ушбу услубдан фойдаланишнинг ўзига хос хусусиятлари келтирилган. Ушбу услубни жорий қилиш бўйича таклиф ва тавсиялар берилган.

Таянч иборалар: дастурий-мақсадли услуб, иқтисодий ўсиш, барқарорлик, бюджетлаштириш, стратегик режалаштириш, давлат бюджети.

**МУХИТДИНОВ З.Д., АБДУЛЛАЕВ Ш.Ш. ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЙ МЕТОД И ВОЗМОЖНОСТИ ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА**

В статье исследуется зарубежный опыт формирования государственного бюджета на основе программно-целевого метода. Выявлены особенности применения данного метода на примере отдельных стран. Обоснованы условия его внедрения в экономике Республики Узбекистан и даны соответствующие рекомендации.

Ключевые слова: программно-целевой метод, экономический рост, устойчивость, бюджетирование, стратегическое планирование, государственный бюджет.

**MUKHITDINOV Z.D., ABDULLAYEV SH.SH. PERFORMANCE BUDGET METHOD AND POSSIBILITIES OF ITS USING WHILE FORMING THE STATE BUDGET**

The article investigates foreign experience of forming the Public Budget on the basis of Performance budget method. The features of this method were revealed as an example of individual countries. Conditions for its implementation in the economy of the Republic of Uzbekistan are substantiated, and the relevant recommendations are given.

Keywords: performance budget method, economic growth, stability, budgeting, strategic planning, the State Budget.

***В странах с развитой рыночной экономикой программный метод планирования бюджета является важнейшим инструментом государственного регулирования экономики. Применение данного инструмента позволяет существенно повысить эффективность государственных расходов, что в свою очередь стимулирует технический прогресс, повышение уровня жизни населения и решения других социально-экономических проблем.***

Внедрение программно-целевого планирования, неминуемо сопровождается повышением управленческой гибкости и автономии государственных организаций. В зависимости от сроков проведения преобразований, связанных с внедрением программно-целевого планирования, страны можно условно разделить на две основные группы.

Первая группа – это страны с форсированной стратегией внедрения методов программно-целевого планирования. К их числу относятся Великобритания, Новая Зеландия и Австралия. Вторая группа – это государства, использующие стратегию активной трансформации, подразумевающей осуществление широкомасштабной бюджетной реформы, однако с заметным отставанием по темпам ее реализации от форсированной модели. В основе данной стратегии лежит постепенная трансформация, основанная главным образом на поэтапном реформировании бюджетирования, бюджетного учета и государственного аудита, внедрении пилотных проектов. К этой группе следует отнести США, Канаду, Данию<sup>1</sup>.

В самом общем виде интегрирование элементов программно-целевого планирования в бюджетный процесс в международной практике происходило при следующих условиях:

<sup>1</sup> Бюджетирование, ориентированное на результат, на региональном и муниципальном уровнях: подходы и рекомендации. / И.В.Стародубровская. - М.: ИЭПП, 2008. -С. 184.

– в составе фундаментальных реформ государственного сектора (Австралия, Великобритания, Новая Зеландия);

– в рамках отдельных программ по «точечной» или частичной модернизации системы управления государственными финансами, не затрагивающих фундаментальных основ системы управления (Дания, Ирландия, Канада, США, Нидерланды, Франция);

– в рамках ограниченных инициатив по совершенствованию системы управления государственными финансами (Германия, Норвегия, Швеция).

Выделяются две основные модели управления финансами с точки зрения традиции внедрения программно-целевого планирования. Одну из моделей можно условно назвать контрактной. В этом случае система финансирования построена на контрактных отношениях. Например, министерство финансирует подведомственные агентства на основе контракта о предоставлении услуг. В этой модели большая часть услуг предоставляется различными организациями, отобранными на конкурсной основе. В то же время, государственные организации не имеют особого преимущества по сравнению с частным сектором и конкурируют с ним в процессе предоставления общественных услуг. В данной модели система формирования бюджета представляет собой формулировку целей развития, предполагаемых направлений расходов на их достижение, а также оценку расходов. К странам с контрактной моде-

люю относятся Великобритания, Австралия, Новая Зеландия, Канада<sup>1</sup>.

Вторая модель носит условное название административной. В ней вышестоящий уровень финансирует нижестоящий на основе специфических целевых показателей и бюджетных заданий (например, США, Франция).

Нельзя сказать, что элементы контрактной модели не применяются в странах с преобладанием модели административной. Однако в таких странах контрактный принцип практически не распространяется на взаимоотношения ведомств и подведомственных агентств, а касается закупок ряда услуг, в том числе у организаций, занятых в общественном секторе и специализирующихся на их предоставлении.

В международной практике программно-целевого планирования, приняты следующие понятия:

- Output – результат в форме товаров и услуг, оказываемых государственными (муниципальными) организациями;
- Outcome – результат в форме эффекта от проведения той или иной политики, осуществления программных расходов, оказания бюджетных услуг.

Бюджетирование может быть ориентировано на output или outcome (или определенную их комбинацию). В первом случае внимание будет направлено на объем и качество бюджетных услуг, во втором – на определение общественного эффекта, который окажет та или иная функция или программа расходов правительства. Например, Австралия с самого начала реформирования управления финансами ориентировалась на результаты в форме общественного эффекта и внедряла этот принцип при составлении общего бюджета страны. Новая Зеландия, наоборот, начала с детальной регламентации управления бюджетными услугами на уровне от-

дельных бюджетных организаций и сегодня усиливает управление результатами на более высоком уровне.

В ряде стран финансирование текущих расходов бюджетных организаций осуществляется посредством одного ассигнования на все статьи расходов. Выделение одного направления бюджетного ассигнования не означает, что министерства и ведомства получают полную свободу действий и освобождаются от внешнего контроля за использованием выделенных им финансовых ресурсов. Вместе с тем наличие нескольких направлений бюджетных ассигнований на текущие расходы не обязательно означает отсутствие ограничений управленческой гибкости у министерств и ведомств. Бюджетное законодательство может предусматривать перемещение средств между отдельными направлениями ассигнований. Кроме того, следует обратить внимание еще на один элемент повышения финансовой гибкости в органах власти, использующийся во многих странах. Это перенос бюджетных ассигнований с текущего финансового года на последующий, который, как правило, ограничивается определенным процентом от общей суммы ассигнований, а также может контролироваться финансовым органом и должен утверждаться законодательным органом власти.

**Во Франции** переход к системе программно-целевого планирования стал осуществляться с 2001 г. С принятием конституционного закона о государственных финансах (Loi Organique relative aux Lois des Finances – LOLF) в стране началась трансформация от традиционной бюджетной системы к системе, сфокусированной на результат.

В этой стране бюджетные расходы имеют вид трехуровневой структуры. На первом уровне в настоящее время представлены 34 миссии, отражающие основные направления государственной политики на

<sup>1</sup> Богоров В., Корольков М. Бюджетирование, ориентированное на результат: опыт стран ОЭСР и уроки для России. // «Власть», 2010 (12).

средне – и долгосрочную перспективу. Парламент одобряет бюджет на уровне этих миссий. Миссии выдвигаются правительством, в то время как парламент может внести изменения в распределение расходов среди программ, служащих единой миссии. Второй уровень представляет собой около 140 программ, каждая из которых охватывает связанный комплекс мероприятий по реализации определенной миссии и характеризуется стратегией и рядом целей, увязанных с определенными показателями. Третий уровень – 500 подпрограмм и видов деятельности, уточняющих программные цели и использование бюджетных ресурсов<sup>1</sup>. Миссии могут относиться к сфере ответственности сразу нескольких министерств, то есть их реализация потребует создания не только ведомственных, но и межведомственных программ.

Ответственность за каждую программу возлагается не более чем на одно министерство, даже если это межведомственная программа. Для управления каждой программой назначается ответственное лицо. В пределах соответствующих министерских программ расходов ответственное лицо получает почти полную свободу перераспределять средства, переносить ассигнования на следующий бюджетный год.

В обмен на повышение гибкости руководитель программ должен следовать ее целям и отчитываться за управление расходами на программу. Для этого используются три критерия: социальная и экономическая результативность, качество услуг и эффективность. Ежегодно формируется годовой план деятельности, в котором указываются целевые показатели и предполагаемый способ их достижения. По завершении бюджетного года руководители

должны составлять годовые отчеты о своей деятельности в том же формате, что и планы своей деятельности. Оба документа служат приложением к соответствующим законам о бюджете и его исполнении.

Контроль над ассигнованиями юридически осуществляется только на верхнем уровне целей, а менеджерам программ предоставлено право перераспределять средства между программами и подпрограммами. Однако, централизованные расходы, такие как затраты на персонал и оплату помещений, классифицируются в рамках программы содержания центральных органов государственного управления и не расписываются по различным программам.

В то же время, в информационных целях, Министерство экономики, финансов и промышленности Франции (MINEFI) осуществляет жесткий контроль за расходами на оплату труда в государственном секторе. Запрещено перераспределять средства между статьями расходов на персонал и другими расходными статьями. Только средства, выделенные по статьям расходов на персонал, могут перемещаться в капитальные расходы, но не наоборот<sup>2</sup>. Программы могут иметь межведомственный характер. Также было проведено существенное сокращение количества предварительных утверждений предполагаемых расходов.

Бюджет также носит многолетний характер, причем неизрасходованные ассигнования могут в определенных пределах переноситься на последующие годы. В настоящее время рассматривается возможность введения многолетних контрактов на основе результатов, в рамках которых будет предоставляться ориентировочное среднесрочное программное финансирование.

В обмен на большую бюджетную и управленческую гибкость менеджеры про-

<sup>1</sup> Моттаева А.Б., Моттаева А. Б. Особенности реализации программно-целевых методов планирования государственных и муниципальных бюджетов. Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Выпуск 4 (23), июль–август 2014. [http://naukovedenie.ru/130EVN\\_414\\_УДК\\_351.72](http://naukovedenie.ru/130EVN_414_УДК_351.72)

<sup>2</sup> Budget Reform and State Modernization in France [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.minefi.gouv.fr/lolf/16\\_1\\_2.htm](http://www.minefi.gouv.fr/lolf/16_1_2.htm).



грамм должны обеспечивать достижение согласованных результатов в соответствии с годовыми планами, прилагаемым к Закону «О бюджете» на соответствующий год. Показатели оценки результатов отражают желательные конечные результаты, качество услуг и техническую эффективность (непосредственные результаты). Считается, что такое значительное увеличение объема информации о результатах деятельности способствует более эффективному обсуждению бюджета в парламенте и в обществе.

В конце года фактические результаты отражаются в ежегодном отчете о достигнутых результатах, которая является приложением к Закону «Об анализе исполнения бюджета». Начиная с 2009 года, в проекте бюджета приводятся не только показатели ожидаемых результатов реализации программ, но и показатели результативности миссий. В целом в первый год было разработано около 1500 показателей оценки результатов под руководством министерства финансов, парламента и национального аудиторского органа (Счетной палаты) для тех, кто будет производить, использовать и проверять данные о результатах<sup>1</sup>. Показатели должны отражаться таким образом, чтобы их можно было проверить.

Счетная палата имеет важную роль в аудите результатов деятельности, проводя глубокие проверки результативности. В течение продолжительного периода времени проверки «целесообразного использования средств» сочетаются с проверками «правильного и законного использования средств». С принятием новой системы бюджетирования, ориентированного на результат, Счетная палата теперь также занимается анализом «последовательности и достоверности» данных в бюджетной документации, как *ex ante* (первичный), так и

*ex post* (заключительный). Она также может прокомментировать существенные расхождения между контрольными цифрами и результатами.

**Соединенные Штаты Америки** – это страна, в которой накопился самый богатый опыт реформ бюджетного процесса. С 1949 г. в Америке предпринимались многочисленные попытки внедрения бюджетирования, ориентированного на результат. Новый этап развития БОР связан с федеральным законом США «Об оценке результатов деятельности государственных учреждений» (Government Performance and Results Act, GPRA), принятым в 1993 г. В соответствии с этим законом агентства, должны разрабатывать пятилетние стратегические планы, устанавливать ежегодные программные цели и разрабатывать показатели непосредственных результатов – в рамках ежегодных планов деятельности и отчетов, в увязке с бюджетными заявками (пять лет предоставляются для полного достижения целей)<sup>2</sup>.

Цель GPRA состояла в том, чтобы при принятии решений и составлении отчетов основное внимание уделялось не наращиванию объемных показателей деятельности министерств и ведомств, таких, как суммы выделенных субсидий или количество проведенных проверок, а результатам их деятельности, таким как увеличение уровня занятости населения, обеспечению национальной безопасности, максимальному удовлетворению потребностей граждан.

Согласно GPRA федеральные министерства и ведомства формируют стратегический план, план работы на год (Annual Performance Plan), ежегодный отчет о результатах деятельности (Annual Performance Report). Данные документы составляют

<sup>1</sup> Обзор международного опыта внедрения бюджетирования, ориентированного на результат [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rostcomp.ru/content/view/143/>.

<sup>2</sup> Шимширт Н.Д. Проблемы разработки программных бюджетов как современное направление повышения эффективности бюджетной политики // Вестник Томского государственного университета, 2011, №2(14).

замкнутый цикл планирования, исполнения принятых решений и оценки результатов.

Стратегический план составляется минимум на пять лет и корректируется каждые три года. Он должен включать в себя формулировку стратегической цели (mission statement) и социально значимые цели на долгосрочный период, а также способы и ресурсы для их достижения. Стратегический план служит основой для определения целей на год и измерения социальной эффективности достигнутых результатов. Для этого в стратегический план включается соотношение долго- и краткосрочных (установленных на год) целей и целевые значения социальной эффективности программ на планируемый период.

Назначение годового плана состоит в том, чтобы увязать цели министерства, сформулированные в стратегическом плане, с целями работы на год, которые должны быть достигнуты в течение конкретного финансового года. Цели работы на год обычно формулируются в виде системы непосредственных и конечных результатов. План работы на год содержит также информацию о том, сколько средств будет израсходовано для достижения этих целей.

В ежегодный отчет о результатах деятельности должен включать: сравнение достигнутых показателей социальной эффективности с запланированными (program performance), а также основные выводы, касающиеся оценки результатов исполнения программ (program evaluations) за отчетный год.

В США регулирующая роль государства реализуется посредством различных федеральных программ. Разработкой программ и управлением ими занимаются правительственные ведомства. Они формируют общую политику ее реализации, а также проводят работу, связанную с их финансированием, осуществляют координацию, контроль и оценку результатов.

В США проводится систематическая оценка правительственных программ, для чего применяется механизм рейтинговой оценки (Program Assessment Rating Tool, PART). Оценка складывается из четырех частей с разными весовыми коэффициентами:

- цели и структура программы – 20%;
- стратегическое планирование – 10%;
- менеджмент – 20%;
- результаты программы и отчетность – 50%.

Рейтинг определяется на основе опросного листа, который заполняют министерства. Предусмотрены следующие рейтинги программ: «эффективная», «умеренно эффективная», «адекватная», «неэффективная» и «нет данных о результатах».

**Австралия** с самого начала интегрировала управление результатами в форму общественного эффекта в общую систему управления государственным сектором на федеральном уровне, а также в систему бюджетирования<sup>1</sup>. Данный подход позволяет сконцентрировать деятельность министерств и ведомств на решении фундаментальных социально значимых проблем. При подготовке проекта бюджета Правительство определяет конечные результаты в виде общественного эффекта, который оно намеревается достичь в каждой конкретной сфере, включая социальную сферу, экономику, национальную безопасность. Бюджетные заявки министерств содержат детальную информацию о структуре целей (outcome) и бюджетных услуг (output), способы их финансирования, изменении результатов деятельности. Выделенные бюджетные ассигнования представляют собой полную стоимость бюджетных услуг и бюджетных обязательств (под бюджетными обязательствами понимаются субсидии, трансферты и пособия, выплачиваемые ведомствами от имени правитель-

<sup>1</sup> Anwar Shah. Budgeting and budgetary institutions/ The International Bank for Reconstruction and Development .The World Bank, - 2007, p. 162.

ства), стоящих за соответствующим результатом в форме общественного эффекта.

В апреле 1997 г. австралийским правительством было принято решение существенно расширить при подготовке бюджета на 1999-2000 гг. применение подхода, ориентированного на непосредственные и конечные результаты. Эта инициатива преследовала следующие основные цели: усовершенствовать существующую систему управления в министерствах и ведомствах (систему «корпоративного управления», если пользоваться терминологией частного бизнеса), сфокусировать деятельность министерств и ведомств на решение фундаментальных социально значимых проблем и повысить их подотчетность обществу. Одновременно эта инициатива предусматривала, что правительство, парламент и внешние контрольно-ревизионные органы, такие как Счетная палата (Auditor General), должны иметь более точное представление о результатах деятельности министерств и ведомств.

В результате реформирования бюджетного процесса в Австралии в течение последних двадцати лет стала очевидна важность культуры акцента на результатах, поддерживаемой ростом делегирования бюджетных полномочий и подотчетности в рамках среднесрочного финансового планирования.

С середины 1980 годов в рамках, действовавшей тогда Программы совершенствования финансового управления (FMIP), были внедрены программное бюджетирование, система перспективных оценок с установлением ориентировочных показателей финансирования на три года вперед, система оценки результатов программ. С 1996 года система была подвергнута дальнейшим изменениям, когда было введено бюджетирование на основе метода начислений по непосредственным результатам, а также учет на основе метода начислений для исчерпывающей оценки всех затрат.

Метод начислений действует как для системы бюджетирования, так и для системы бухгалтерского учета.

Среди последних изменений – повышение внимания к формализации показателей измерения конечных результатов как части бюджетного процесса. В первые десять лет бюджетных реформ существенное внимание уделялось созданию системы оценки программ в рамках отдельных ведомств (портфелей) или министерств, когда каждое министерство должно было готовить годовой план оценки под надзором тогдашнего Департамента финансов.

Надзор за ведомственными бюджетными заявками осуществляет Министерство финансов и органы государственного управления. Показатели непосредственных результатов отражают цену, количество и качество. В ведомственных бюджетных заявках отражена официально сформулированная политика правительства. В рамках этой системы министры могут сами определять приоритеты в рамках выделенных им лимитов. Ведомственные бюджетные заявки призваны отражать характер управления ресурсами в рамках функций данного ведомства (портфеля). В то же время они обеспечивают необходимую информацию для обоснования парламенту предлагаемых объемов финансирования с точки зрения ожидаемых конечных результатов (в том числе общегосударственных конечных результатов) и с точки зрения отдельных категорий непосредственных результатов и непосредственных результатов в целом. В прошлом эта информация также использовалась для рыночного тестирования государственных услуг, чтобы решить, не лучше ли передать их на аутсорсинг частному сектору.

Важным аспектом реформы стало значительное делегирование бюджетных полномочий. По своим операционным расходам департаменты получают лишь общую сумму ассигнований, выраженную одной стро-

кой. Следовательно, они свободны определять конкретную структуру ресурсов, которую они считают необходимой для производства требуемого объема непосредственных результатов. В целях сохранения самостоятельности управления для данного ведомства ассигнования выделяются не на основе программ, хотя ведомственные бюджетные заявки и ежегодные отчеты имеют программный формат.

Национальный аудиторский орган играет важную роль в проведении проверок результатов деятельности, в ходе которых анализируется общая и техническая эффективность программ правительства. Впрочем, политика правительства, лежащая в основе этих программ, сомнению не подвергается.

**В Великобритании** программно-целевое планирование основано на соблюдении требований двух основных документов: соглашения о бюджетных услугах (Public Service Agreements, PSA) и соглашения о качестве услуг (Service Delivery Agreements, SDA)<sup>1</sup>. Соглашение о бюджетных услугах декларирует общую цель или цели министерства, которые подразделяются на задачи и целевые значения показателей. Данное соглашение не содержит стоимостных показателей конкретных задач, однако включает, как правило, хотя бы один показатель эффективности работы министерства. Для каждого PSA разработаны технические комментарии, где министерства подробно описывают, как именно будут измеряться результаты. SDA содержит перечень мер и план достижения поставленных целей в действующих PSA.

Кабинет министров рассматривает PSA одновременно с бюджетными ассигнованиями. PSA публикуются и включаются в представляемый парламенту проект бюджета наряду с согласованными на уровне

Правительства бюджетными заявками министерств и ведомств.

В Великобритании разработаны рекомендации правительства и Национальной службы аудита по созданию системы информации о результатах. В соответствии с данными рекомендациями министерства разрабатывают свою систему показателей эффективности. Определены следующие требования к показателям:

- каждый показатель должен относиться к конкретной цели и задаче;
- показатель не должен создавать ложных стимулов, например стимулов к перерасходу средств или снижению качества услуг за счет количества;
- действие или состояние, измеряемое показателем, должно быть подконтрольным министерству либо решения и действия министерства должны влиять на них существенным образом;
- у показателя должно быть четкое определение – понятное и не допускающее двоякого толкования.

PSA и SDA определяют цели на уровне министерств, которые, в свою очередь, формируют перечень конкретных задач для функционирования агентств в соответствии с методическими рекомендациями, разработанными Правительством.

**Швеция.** Система управления и бюджетирования Швеции, ориентированная на результат, включающая принцип многолетнего (трехлетнего) перспективного бюджетного планирования, была введена с 1993 года<sup>2</sup>. Мониторинг результатов деятельности и оценка тесно увязаны с бюджетным процессом.

Швеция проводит большую работу по повышению качества и гибкости предоставления бюджетных услуг. Большую роль в этом процессе играет измерение социально-экономической результативности. В ноябре 2000 г. Министерство фи-

<sup>1</sup> Performance Budgeting in OECD Countries/ Organization for economic co-operation and development, - 2007, p.191.

<sup>2</sup> Anwar Shah. Budgeting and budgetary institutions/ The International Bank for Reconstruction and Development .The World Bank, - 2007, p. 149.



нансов опубликовало «Белую книгу», сохранив конкретное предложение о переходе на учет по методу начисления в рамках концепции измерения результативности. Реформы последних лет направлены на установление более четкой связи между целями, результатами и затратами; расширение представления о фактических объемах произведенных услуг и их конечном эффекте; повышение прозрачности процесса принятия решений на разных уровнях; применение единых принципов бюджетной классификации в бюджетных заявках и отчетах об исполнении бюджета; прояснение взаимосвязи между качеством государственного управления и его результатами и более четкое формулирование целей государственной политики.

Управление результатами деятельности в Швеции отражает систему государственного устройства, в рамках которой большая часть государственных услуг предоставляется независимыми агентствами под общим политическим контролем соответствующих министерств. В обмен на значительную самостоятельность, которая среди прочего выражается в том, что агентства получают бюджетные ассигнования одной строкой, а также имеют существенную свободу в кадровых вопросах, они должны достигать определенных результатов.

Министерство финансов вместе с Национальным агентством управления финансами (ESV) несут общую ответственность за разработку систем оценки результатов деятельности. Парламентом определяются цели в рамках 47 основных (политических) направлений расходов, а затем эти направления дробятся на цели 500 программ и подпрограмм, которые определяются правительством. Министерства устанавливают, что именно должно измеряться, а агентства формируют соответствующие показатели оценки деятельности.

В процессе измерения и оценки результатов деятельности акцент делается на ис-

пользовании ее для совершенствования распределения ресурсов и повышения технической эффективности, а также на механизме подотчетности. Агентства составляют годовой отчет, отражающий финансовую информацию, результаты деятельности и другие данные, в том числе достижение целей, поставленных правительством. На основе этого отчета выстраивается диалог между министерствами и агентствами относительно результатов деятельности. Правительство также готовит консолидированный годовой отчет по сектору центрального правительства, в котором отражаются поставленные цели и достигнутые результаты, а агентства затем подают свои бюджетные заявки, в которых отражены их цели и достигнутые результаты, которые в совокупности с годовыми отчетами формируют основу для подробного анализа бюджета соответствующим парламентским комитетом. Затем информация о результатах деятельности далее интегрируется в бюджетный процесс посредством отдельных отчетов о результатах деятельности, представляемых парламенту по различным направлениям расходования средств в течение года.

На начальных этапах внедрения БОР было разработано большое число показателей результатов деятельности, причем тщательные всесторонние оценки по всем направлениям расходования средств должны были проводиться каждые три года. Однако, оказалось, что это слишком трудно осуществить, в результате чего было оптимизировано число показателей и оценка стала проводиться на выборочной основе. Принцип многолетнего бюджетирования предполагает бюджетные проектировки на три года вперед, причем парламент формально утверждает ориентировочные показатели на два года вперед.

В Швеции сложилась культура оценки государственных расходов. Помимо национального аудиторского органа, оценка



проводится также министерствами и независимыми исследовательскими и оценочными организациями. Во всех агентствах введен учет на основе метода начислений. Однако бюджетная система по-прежнему строится на кассовых ассигнованиях, то есть на полномочиях осуществлять платежи.

**Обобщая зарубежный опыт использования ПЦМ при формировании госбюджета, можно сказать, что для его внедрения в Узбекистане необходимо обеспечить наличие соответствующих условий. Как правило, в первую очередь следует обеспечить дисциплину исполнения принятых бюджетов.**

Опыт показывает, что к проведению реформ государственного управления следует подходить прагматически, т.е. любые нововведения должны строиться с учетом страновых и региональных особенностей, а также с учетом особенностей, существующих в конкретных отраслях государственной деятельности. Та или иная концепция реформы может быть успешно реализована в какой-либо одной сфере государственной деятельности и не дать ожидаемого эффекта в другой из-за различий в организационной структуре и сложившейся практике.

При проведении реформ большое внимание следует уделять человеческому фактору. Нередко неудачи перехода от затратного метода к бюджетированию, ориентированному на результат, были связаны с тем, что сотрудники министерств и ведомств не имели должного представления о цели проводимых реформ, не имели достаточных стимулов для их поддержки, не были активно вовлечены в проведение реформ и не имели достаточных полномочий влиять на их ход.

Критически важно заранее позаботиться о создании необходимого потенциала для проведения реформ – выделить соответствующие средства, создать институцио-

нальную базу, провести обучение персонала.

Переход к бюджетированию, ориентированному на результат, это многолетний итеративный<sup>1</sup> процесс, в ходе которого методы планирования социально-экономических результатов деятельности министерств и ведомств, измерения этих результатов, а также формы отчетов об их достижении будут неизбежно изменяться и совершенствоваться. Точно так же будет изменяться и сам бюджетный процесс, включая формы представления бюджетных заявок, их анализа и утверждения. Необходимо заранее предусмотреть внедрение эффективных механизмов регулярной переоценки и уточнения ключевых концепций реформы.

Основными проблемами, которые предстоит решить для успешного внедрения бюджетирования, ориентированного на результат в Республике Узбекистан, являются:

- трудности измерения социально-экономических результатов деятельности государственных учреждений;
- трудности выработки единой системы целей и показателей, отражающих степень их достижения;
- различия в структуре программ и финансовой отчетности;
- несовершенство информационного обеспечения и систем учета;
- недостаточное внимание к мониторингу и оценке результатов.

Таким образом, зарубежный опыт наглядно свидетельствует о целесообразности внедрения в национальной экономике программно-целевого метода бюджетирования, который представляет собой системное планирование, выделение бюджетных средств на реализацию установленных законом или иным правовым актом целе-

<sup>1</sup> Итерация (лат. *iteratio* — повторяю) — повторение какого-либо действия, организация обработки данных, при которой действия повторяются многократно, не приводя при этом к вызовам самих себя.

вых программ. К основным направлениям для внедрения программно-целевого метода управления бюджетными расходами на реализацию государственных программ можно отнести: совершенствование механизма формирования и финансирования государственных программ; формирование двухуровневой системы мониторинга реализации государственных программ; уточнение процедур оценки результативности и эффективности реализации государственных программ; разработка методики оцен-

ки эффективности реализации государственных программ.

Разработка четких целевых критериев, отражающих не только степень соответствия фактических расходов их целевому назначению, но и определяющих экономическую целесообразность расходов на финансирование каждой государственной программы, является необходимым условием эффективного управления и контроля за ее успешной реализацией.

---

---

### Литература:

1. Поспелов Г.С. Программно-целевое планирование и управление: Учебное пособие. – М.: «Экспо», 2008.
2. Эффективность бюджетных расходов на муниципальном уровне / Под ред. А.М.Лаврова. — М., 2009.
3. Моттаева А.Б., Моттаева А.Б. «Особенности реализации программно-целевых методов планирования государственных и муниципальных бюджетов». Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Выпуск 4 (23), июль–август 2014 <http://naukovedenie.ru> 130EVN 414 УДК 351.72
4. Budget Reform and State Modernization in France [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minefi.gouv.fr/lolf/16\\_1\\_2.htm](http://www.minefi.gouv.fr/lolf/16_1_2.htm).
5. Обзор международного опыта внедрения бюджетирования, ориентированного на результат [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rostu-comp.ru/content/view/143/>.
6. Шимширт Н.Д. Проблемы разработки программных бюджетов как современное направление повышения эффективности бюджетной политики. // Вестник Томского государственного университета, 2011, №2(14).
7. Performance Budgeting in OECD Countries/ Organization for economic co-operation and development, – 2007.
8. Anwar Shah. Budgeting and budgetary institutions/ The International Bank for Reconstruction and Development. The World Bank, 2007.

**Панков Д.А.,**

доктор экономических наук, профессор  
УО «Белорусский государственный  
экономический университет»;

**Соловьёва А.В.,**

ассистент кафедры УО «Белорусский  
государственный экономический  
университет»

# ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ<sup>1</sup>

**ПАНКОВ Д.А., СОЛОВЬЁВА А.В. СОЛИҚҚА ТОРТИШНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА ТАҲЛИЛИ МУАММОЛАРИ ҲАМДА УЛАРНИ ЕЧИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

Мақолада корхонанинг деярли барча активлари ҳаракати бўйича жорий ахборотнинг батафсил бухгалтерия ҳисобини юргозиш методикаси таклиф этилган. Бу, ўз навбатида, таҳлилий имкониятларни кенгайтириш имконини беради, натижада бошқарув қарорлари самарадорлиги ошади.

Ключевые слова: бухгалтерия ҳисоби, ҳисоблаш методи, касса методи, солиққа тортиш, активлар, ҳисоблар режаси.

**ПАНКОВ Д.А., СОЛОВЬЁВА А.В. ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

В статье обосновывается, что предлагаемая методика ведения бухгалтерского учета подробнее раскрывает текущую информацию по движению практически всех активов предприятия. Это, в свою очередь, позволит расширить аналитические возможности, что в значительной степени повысит эффективность управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, метод начисления, кассовый метод, налогообложение, активы, план счетов.

**PANKOV D.A., SOLOVYOVA A.V. PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF TAXATION AND WAYS OF THEIR SOLUTION**

There is discussed in the article that suggested method of accounting will permit more detailed disclosing the current information of assets movement in the enterprise. In his turn, that increased analytical abilities and in significant degree improved efficiency of managerial decisions.

Keywords: accounting, cash method of accounting, accrual concept, taxation, assets, card of accounts.

<sup>1</sup> Настоящая статья подготовлена на базе опыта Республики Беларусь. Применяемые бухгалтерские проводки, план счетов, ставки налогообложения и другие показатели могут не совпадать с законодательством других стран. (Начало статьи в 3-м и 4-м номерах журнала «Экономика и финансы» за 2016 год.)

На основании корреспонденции счетов по формированию финансового результата за отчётный период и корреспонденции счетов по поступлению денежных средств составим предлагаемую форму отчёта о прибылях и убытках (таблица 13).

На основании сальдо по счетам и хозяйственных операций по движению денежных средств составим предлагаемую форму отчёта о движении денежных средств за период (таблица 14).

**Таблица 13. Отчёт о прибылях и убытках по предлагаемой методике составления отчётности.**

Наименование показателей	Полный состав показателя	Обеспеченность денежными средствами		
		Денежные средства	Дебиторская задолженность	Авансы полученные
<b>Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>158,4</b>	<b>70</b>	<b>88,4</b>	-
90/ <u>1</u> (ндс) – Платежи в бюджет по НДС	26,4	11,67	14,73	-
90/ <u>2</u> (м) – Сырьё и материалы (поступления от поставщиков)	16	7,07	8,93	-
90/ <u>3</u> (зп) – Заработная плата, причитающаяся работникам	61,92	27,36	34,56	-
90/ <u>4</u> (пн) – Платежи в бюджет по подоходному налогу	9,36	4,14	5,22	-
90/ <u>5</u> (фсзн) – Платежи в «Фонд социальной защиты населения»	25,2	11,14	14,06	-
90/ <u>6</u> (бх) – Платежи в «Белгосстрах»	0,43	0,19	0,24	-
90/ <u>7</u> (нн) – Платежи в бюджет по налогу на недвижимость	0,8	0,35	0,45	-
90/ <u>8</u> (а-уч) – Амортизация (вклады учредителей)	3,09	1,36	1,73	-
90/ <u>9</u> (ус) – Услуги поставщиков	3	1,33	1,67	-
90/ <u>10</u> (нп) – Платежи в бюджет по налогу на прибыль	2,2	0,97	1,23	-
90/ <u>11</u> (рк) – Отчисления в резервный капитал	0,5	0,22	0,28	-
90/ <u>12</u> (п) – Прибыль	9,5	4,2	5,3	-
<b>Налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ</b>	<b>26,4</b>	<b>11,67</b>	<b>14,73</b>	-
90/ <u>1</u> (ндс) – Платежи в бюджет по НДС	26,4	11,67	14,73	-
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	116,8	51,61	65,19	-
90/ <u>2</u> (м) – Сырьё и материалы (поступления от поставщиков)	16	7,07	8,93	-
90/ <u>3</u> (зп) – Заработная плата, причитающаяся работникам	61,92	27,36	34,56	-
90/ <u>4</u> (пн) – Платежи в бюджет по подоходному налогу	9,36	4,14	5,22	-
90/ <u>5</u> (фсзн) – Платежи в «Фонд социальной защиты населения»	25,2	11,14	14,06	-
90/ <u>6</u> (бх) – Платежи в «Белгосстрах»	0,43	0,19	0,24	-
90/ <u>7</u> (нн) – Платежи в бюджет по налогу на недвижимость	0,8	0,35	0,45	-
90/ <u>8</u> (а-уч) – Амортизация (вклады учредителей)	3,09	1,36	1,73	-

<b>Расходы на реализацию</b>	<b>3</b>	<b>1,33</b>	<b>1,67</b>	-
90/ <u>9</u> (ус) – Услуги поставщиков	3	1,33	1,67	-
<b>Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг</b>	<b>12,2</b>	<b>5,39</b>	<b>6,81</b>	-
90/ <u>10</u> (нп) – Платежи в бюджет по налогу на прибыль	2,2	0,97	1,23	-
90/ <u>11</u> (рк) – Отчисления в резервный капитал	0,5	0,22	0,28	-
90/ <u>12</u> (п) – Прибыль	9,5	4,2	5,3	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>12,2</b>	<b>5,39</b>	<b>6,81</b>	-
99/ <u>10</u> (нп) – Платежи в бюджет по налогу на прибыль	2,2	0,97	1,23	-
99/ <u>11</u> (рк) – Отчисления в резервный капитал	0,5	0,22	0,28	-
99/ <u>12</u> (п) – Прибыль	9,5	4,2	5,3	-
<b>Налог на прибыль</b>	<b>2,2</b>	<b>0,97</b>	<b>1,23</b>	-
99/ <u>10</u> (нп) – Платежи в бюджет по налогу на прибыль	2,2	0,97	1,23	-
<b>Чистая прибыль</b>	<b>10</b>	<b>4,42</b>	<b>5,58</b>	-
84/ <u>11</u> (рк) – Отчисления в резервный капитал	0,5	0,22	0,28	-
84/ <u>12</u> (п) – Прибыль	9,5	4,2	5,3	-
<b>Отчисления в резервный капитал</b>	<b>0,5</b>	<b>0,22</b>	<b>0,28</b>	-
84/ <u>11</u> (рк) – Отчисления в резервный капитал	0,5	0,22	0,28	-
<b>Нераспределённая прибыль</b>	<b>9,5</b>	<b>4,2</b>	<b>5,3</b>	-
84/ <u>12</u> (п) – Прибыль	9,5	4,2	5,3	-



Таблица 14. Отчёт о движении денежных средств по предлагаемой методике составления отчётности.

ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА							
Источник поступления	текущий период	предыдущий период	будущий период	Итого			
– текущая деятельность	-	30,15	-	30,15			
– инвестиционная деятельность	-	-	-	-			
– финансовая деятельность	-	50	-	50			
<b>Итого:</b>	-	<b>80,15</b>	-	<b>80,15</b>			
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ							
Поступило денежных средств	Остаток на начало периода	Источник поступления			Приход с остатком за период	Расход за период	Остаток на конец периода
		Суммы текущего периода	Суммы предыдущего периода	Суммы будущего периода (авансы)			
<b>Всего:</b>	<b>30,15</b>	<b>70</b>	-	<b>23</b>	<b>123,15</b>	<b>123,15</b>	-
<b>51-1 – Выручка от реализации продукции, товаров, работ,</b>	<b>30,15</b>	<b>70</b>	-	-	<b>100,15</b>	<b>100,15</b>	-
51-1/1 (ндс)	2,37	11,67	-	-	14,04	14,04	-
51-1/2 (м)	-	7,07	-	-	7,07	7,07	-
51-1/3 (эп)	6,45	27,36	-	-	33,81	33,81	-
51-1/4 (пн)	0,97	4,14	-	-	5,11	5,11	-
51-1/5 (фсзн)	2,62	11,14	-	-	13,76	13,76	-
51-1/6 (бх)	0,04	0,19	-	-	0,23	0,23	-
51-1/7 (нн)	-	0,35	-	-	0,35	0,35	-
51-1/8 (а-уч)	3,86	1,36	-	-	5,22	5,22	-
51-1/9 (ус)	-	1,33	-	-	1,33	1,33	-
51-1/10 (нп)	0,72	0,97	-	-	1,69	1,69	-
51-1/11 (рк)	0,66	0,22	-	-	0,88	0,88	-
51-1/12 (п)	12,46	4,2	-	-	16,66	16,66	-
<b>51-3 – Авансы от покупателей</b>	-	-	-	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	-

	Источники выплат										Итого	
	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.		
	сч. 51-1/..	сч. 51-2/..	сч. 51-0	сч. 51-3	сч. 51-4	сч. 51-1/..	сч. 51-2/..	сч. 51-0	сч. 51-3	сч. 51-4		
<b>Направлено денежных средств</b>												
- на оплату труда (70/3)	51-1/3	33,81	-	43,59	-	-	-	-	-	-	-	77,4
- на уплату налогов: (68/..)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. налог на недвижимость (68/7)	51-1/7	0,35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
2. НДС (68/1)	51-1/1 51-1/8	14,04 4,53	-	-	51-3	0,02	-	51-3	3,78	51-4	0,63	22,35
3. налог на прибыль (68/10)	51-1/10	1,69	-	-	-	-	-	-	-	51-4	0,68	2,37
4. подоходный налог (68/4)	51-1/4 51-1/12	5,11 0,18	-	6,41	-	-	-	51-0/0	-	-	-	11,7
- на уплату платежей в «ФСЗН» (69/5)	51-1/4 51-1/12 51-1/11 51-1/8	13,76 16,48 0,88 0,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31,5
- на уплату платежей в «Белгосстрах» (76/6)	51-1/6 51-1/8	0,23 0,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,54
- на приобретение запасов, работ, услуг: (60)	-	8,4	-	-	-	-	-	-	19,2	-	-	27,6
1. стоимость НДС (60/1)	51-1/1	-	-	-	51-3	4,6	-	-	-	-	-	4,6
2. стоимость материалов(60/2)	51-1/2	7,07	-	-	51-3	12,93	-	-	-	-	-	20
3. стоимость услуг (60/9)	51-1/9	1,33	-	-	51-3	1,67	-	-	-	-	-	3
<b>Всего направлено</b>	<b>51/1</b>	<b>100,15</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>51/3</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>51/0</b>	<b>50</b>	<b>51/4</b>	<b>1,31</b>	<b>174,46</b>
<b>Результат движения денежных средств по текущей деятельности</b>												
Увеличение денежных средств за период		Уменьшение денежных средств за период										
<b>+93</b>		<b>-174,46</b>										
		Результат движения денежных средств										
		<b>-81,46</b>										

<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>										
<b>Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности</b>										
Увеличение денежных средств за период		Уменьшение денежных средств за период		Результат движения денежных средств						
-										
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>										
Поступило денежных средств	Остаток на начало периода	Источники поступления				Приход с остатком за период	Расход за период	Остаток на конец периода		
		Суммы текущего периода	Суммы предыдущего периода	Суммы будущего периода (кредиты)	Суммы				Суммы	
<b>Всего:</b>	<b>50</b>	-	-	-	<b>55</b>	<b>51,31</b>	<b>3,69</b>			
51-0 – Вклады учредителей	50	-	-	-	50	50	-			
51-4 – Кредиты и займы	-	-	-	5	5	1,31	3,69			
<b>Источники выплат</b>										
<b>Направлено денежных средств</b>	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	Сумма, млн. руб.	Код счёта	<b>Итого</b>
	сч. 51-1/..	-	сч. 51-2/..	-	сч. 51-0	-	сч. 51-3	-	сч. 51-4	-
		-		-		-		-		-
<b>Результат движения денежных средств по финансовой деятельности</b>										
Увеличение денежных средств за период		Уменьшение денежных средств за период		Результат движения денежных средств						
+5		-		+5						
<b>Результат движения денежных средств за период</b>										
Увеличение денежных средств за период		Уменьшение денежных средств за период		Результат движения денежных средств						
+98		-174,46		-76,46						
<b>ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>										
Источник поступления	текущий период		предыдущий период		будущий период					
	<b>– текущая деятельность</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>– инвестиционная деятельность</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>– финансовая деятельность</b>	-	-	-	-	-	3,69	3,69	-	-	3,69
<b>Итого:</b>	-	-	-	-	-	<b>3,69</b>	<b>3,69</b>	-	-	<b>3,69</b>

Таблица 15. Анализ обеспеченности кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям.

Кредиторская задолженность	Обеспеченность кредиторской задолженности целевыми источниками									
	сумма, млн. руб.	% в сумме КЗ	Денежные средства		Дебиторская задолженность		Готовая продукция		Незавершенное производство	
Вид кредиторской задолженности (КЗ)			сумма, млн. руб.	% в КЗ	сумма, млн. руб.	% в КЗ	сумма, млн. руб.	% в КЗ	сумма, млн. руб.	% в КЗ
<b>Налоги, включаемые в затраты:</b>	<b>1</b>	<b>1,25</b>	<b>0,35</b>	<b>35</b>	<b>0,45</b>	<b>45</b>	<b>0,15</b>	<b>15</b>	<b>0,05</b>	<b>5</b>
- Налог на недвижимость	1	1,25	0,35	35	0,45	45	0,15	15	0,05	5
<b>Налоги, исчисляемые из выручки</b>	<b>28,77</b>	<b>35,94</b>	<b>14,04</b>	<b>48,8</b>	<b>14,73</b>	<b>51,2</b>	-	-	-	-
- НДС	28,77	35,94	14,04	48,8	14,73	51,2	-	-	-	-
<b>Налоги, исчисляемые из прибыли</b>	<b>2,92</b>	<b>3,65</b>	<b>1,69</b>	<b>57,88</b>	<b>1,23</b>	<b>42,12</b>	-	-	-	-
- Налог на прибыль	2,92	3,65	1,69	57,88	1,23	42,12	-	-	-	-
<b>Налоги, сборы, отчисления, исчисляемые из заработной платы</b>	<b>44,75</b>	<b>59,16</b>	<b>19,1</b>	<b>40,32</b>	<b>19,52</b>	<b>41,21</b>	<b>6,56</b>	<b>13,85</b>	<b>2,19</b>	<b>4,62</b>
- Подоходный налог	12,67	15,83	5,11	40,33	5,22	41,2	1,76	13,89	0,58	4,58
- «ФСЗН»	34,12	42,61	13,76	40,33	14,06	41,21	4,72	13,83	1,58	4,63
- «Белгосстрах»	0,58	0,72	0,23	39,66	0,24	41,38	0,08	13,79	0,03	5,17
<b>ИТОГО</b>	<b>80,06</b>	<b>100</b>	<b>35,18</b>	<b>43,94</b>	<b>35,93</b>	<b>44,88</b>	<b>6,71</b>	<b>8,38</b>	<b>2,24</b>	<b>2,8</b>

Таким образом, на основании форм бухгалтерской отчётности, составленных по предлагаемой методике бухгалтерского учёта, возникает возможность проведения всестороннего качественного анализа налогообложения по различным направлениям.

Во-первых, появляется возможность провести анализа обеспеченности кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчисления целевыми источниками – денежными и неденежными активами (таблица 15).

В рамках данного направления анализа налогообложения возможно проанализировать:

1) обеспеченность общей суммы кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям за период реальным источником погашения – денежными средствами целевого назначения.

В нашем случае общая сумма кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям за отчётный период с учётом остатков сумм предшествующих периодов составила – 80,06 млн. руб. Эта сумма обеспечена реальным источником погашения – денежными средствами целевого назначения только на 35,18 млн. руб. (43,94%). Оставшаяся суммы возмещения кредиторской задолженности за анализируемый период находятся в форме неденежных активов, таких как дебиторская задолженность покупателей – 35,93 млн. руб. (44,88%), готовая продукция – 6,71 млн. руб. (8,38%) и незавершённое производство – 2,24 млн. руб. (2,8%)

2) обеспеченность каждого вида налогов, сборов и отчислений за период реальным источником погашения – денежными средствами целевого назначения.

В нашем случае, например, рассмотрим сумму кредиторской задолженности, сформированную за период по налогам, включаемым в затраты (в частности, налог на недвижимость), которая составила 1 млн. руб. Данная сумма обеспечена целевым источником денежных средств только на

0,35 млн. руб. (35%). В то время как надёжные источники погашения кредиторской задолженности по данному виду налога находятся в следующем соотношении: дебиторская задолженность покупателей – 0,45 млн. руб. (45%), готовая продукция – 0,15 млн. руб. (15%) и незавершённое производство – 0,05 млн. руб. (5%).

3) структуру кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям.

В нашем случае наибольший удельный вес в структуре налогов, сборов и отчислений занимают налоги, сборы и отчисления, исчисляемые из заработной платы (подходный налог, отчисления в «ФСЗН» и «Белгосстрах») – 44,75 млн. руб. (59,16%), а также налоги, исчисляемые из выручки от реализации продукции (НДС) – 28,77 млн. руб. (35,94%). Наименьшую долю в структуре кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям занимают налоги, исчисляемые из прибыли (налог на прибыль) – 2,92 млн. руб. (3,65%) и налоги, включаемые в затраты – 1 млн. руб. (1,25%).

Во-вторых, появляется возможность провести анализа источников выплат кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям, подлежащей уплате в текущем периоде (таблица 16).

На основе данных, отражённых в таблице 16, возможно сделать выводы по следующим направлениям:

1) анализ источников выплат общей суммы кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям, уплаченной в текущем периоде.

В нашем случае общая сумма кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям, уплаченная в отчётном периоде, с учётом остатков задолженности предшествующих периодов составила – 69,46 млн. руб. Эта сумма обеспечивается целевым источником денежных средств – выручкой от реализации продукции по соответствующим компонентам налогов – 35,18 млн. руб. (50,65%). Оставшаяся сумма кредиторской задолженности по налогам,



Таблица 16. Анализ источников выплат кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям.

Кредиторская задолженность	Источники выплат кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям									
	Целевой источник	Нецелевой источник				Выручка от реализации продукции		Авансы	Кредиты и займы	
		Выручка	Вклады учредителей	Прибыль	Резервный капитал	Амортизация				
КЗ / Целевой источник	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ	сумма, млн. руб. % в КЗ		
<b>Σ</b> млн. руб.										
<b>Налоги, включаемые в затраты:</b>	<b>1</b>	-	-	-	-	-	<b>0,02</b>	<b>0,63</b>		
- Налог на недвижимость	1	-	-	-	-	-	0,02	0,63		
% в КЗ	100%						2%	63%		
<b>Налоги, исчисляемые из выручки</b>	<b>22,35</b>	-	-	-	-	<b>4,53</b>	<b>3,73</b>	-		
- НДС	22,35	-	-	-	-	4,53	3,73	-		
% в КЗ	100%					20,27%	16,91%	-		
<b>Налоги, исчисляемые из прибыли</b>	<b>2,37</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0,68</b>		
- Налог на прибыль	2,37	-	-	-	-	-	-	0,68		
% в КЗ	100%							28,69%		
<b>Налоги, сборы, отчисления, исчисляемые из заработной платы</b>	<b>43,74</b>	<b>19,1</b>	<b>6,41</b>	<b>16,66</b>	<b>0,88</b>	<b>0,69</b>	-	-		
- Подоходный налог - «ФСЗН»	11,7	5,11	6,41	0,18	-	-	-	-		
- «Белгосстрах»	31,5	13,76	-	16,48	0,88	0,38	-	-		
	0,54	0,23	-	-	-	0,31	-	-		
% в КЗ	100%	43,67%	14,65%	38,09%	2,01%	1,58%	-	-		
<b>ИТОГО</b>	<b>69,46</b>	<b>35,18</b>	<b>6,41</b>	<b>16,66</b>	<b>0,88</b>	<b>5,22</b>	<b>3,8</b>	<b>1,31</b>		
% в КЗ	100%	50,65%	9,23%	23,98%	1,27%	7,51%	5,47%	1,89%		
						49,35%				

сборам и отчислениям уплачивается нецелевыми источниками выплат: вкладами учредителей – 6,41 млн. руб. (9,23%), прибылью от реализации продукции – 16,66 млн. руб. (23,98%), отчислениями в резервный капитал – 0,88 млн. руб. (1,27%), суммами амортизации, возмещаемой вклады учредителей – 5,22 млн. руб. (7,51%), а также авансами, полученными в счёт будущих поставок продукции, – 3,8 млн. руб. (5,47%) и кредитными средствами – 1,31 млн. руб. (1,89%);

2) анализ источников выплат по группе налогов, сборов и отчислений.

В нашем случае, для примера рассмотрим группу налогов, сборов и отчислений, исчисляемых из заработной платы (подходный налог, платежи в «ФСЗН» и «Белгосстрах»). Данная группа занимает наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям и составляет 43,74 млн. руб. Эта сумма возмещена целевым источником денежных средств (выручкой от реализации продукции по соответствующему виду налогов, сборов и отчислений) в размере 19,1 млн. руб. (43,67%). В тоже время нецелевые источники погашения задолженности по данным видам налогам, сборам и отчислениям распределились следующим образом: за счёт вкладов учредителей – 6,41 млн. руб. (9,23%), прибыли от реализации продукции – 16,66 млн. руб. (38,09%), отчислениями в резервный капитал – 0,88 млн. руб. (2,01%), суммами амортизации, возмещаемой вклады учредителей – 0,69 млн. руб. (1,58%).

3) анализ источников выплат по каждому виду налогов, сборов и отчислений.

В нашем случае, например, рассмотрим сумму платежей, уплаченную в бюджет по налогам, исчисляемым из выручки (в частности, НДС), которая составила 22,35 млн. руб. Данная сумма уплачивается целевым источником денежных средств в сумме 14,04 млн. руб. (62,82%). Оставшаяся сумма кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям уплачивается нецеле-

выми источниками выплат: суммами амортизации, возмещаемой вклады учредителей – 4,53 млн. руб. (20,27%), а также авансами, полученными в счёт будущих поставок продукции – 3,73 млн. руб. (16,91%).

Таким образом, разработанная методика бухгалтерского анализа налогообложения позволяет определить источники, за счет которых были сформированы активы предприятия, установить направления целевого их использования на погашение обязательств по налогам, сборам и отчислениям, а также принять своевременные меры по устранению нецелевого и нерационального использования денежных активов и проконтролировать источники выплат по налогам, сборам и отчислениям.

Подводя итог вышесказанному, хочется отметить, что основной проблемой бухгалтерского учёта налогов, сборов и отчислений является отсутствие информации в бухгалтерском учёте, а следовательно, и в бухгалтерской отчётности для проведения качественного анализа налогообложения. С целью решения данной проблемы была предложена методика бухгалтерского учёта оборота капитала, в рамках которой была выделена методика бухгалтерского учёта налогов, сборов и отчислений. Рекомендуемая методика позволила сформировать аналитические формы бухгалтерской отчётности. На основании информации, представленной в таких формах отчётности, появилась возможность провести анализ налогообложения по различным направлениям. К основным направлениям анализа налогообложения были отнесены такие направления анализа как анализ источников образования активов и источников погашения задолженности по налогам, сборам и отчислениям; анализ обеспеченности кредиторской задолженности по налогам, сборам и отчислениям целевыми источниками покрытия; анализ использования нецелевых источников денежных средств.

**Литература:**

1. Панков Д.А., Соловьёва А.В. Направления и формы импортозамещающей модели модернизации региональной экономики. / Коллективная монография под ред. К.В.Павлова, Г.Н.Васильевой, О.В.Котлячкова. — Ижевск: Издательство «Шелест», 2015. -С. 215–235.
2. Панков Д.А. Бухгалтерский анализ модернизации предприятия. / Монография. Д.А.Панков, И.В.Матюш. – Минск: БГАТУ, 2015. –С. 220.
3. Панков Д.А. Бухгалтерский анализ. / Монография. Д.А.Панков, Ю.Ю.Кухто. – Минск: Издатель «А.Н.Вараскин», 2009.
4. Панков Д.А., Воскресенская Л.С. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики. / Пособие. – Минск, 2008.

**Одинцова Т.М.,**

кандидат экономических наук, доцент,  
заведующая кафедрой Бухгалтерского учета,  
анализа и аудита, ФГАОУ Севастопольский  
государственный технический университет,  
г. Севастополь

# ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ФАКТОР ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

**УДК 657.1**

---

**ОДИНЦОВА Т.М. БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ТРАНСФОРМАЦИЯСИ БАРҚАРОР  
ИҚТИСОДИЙ ЎСИШ АХБОРОТ МУҲИТИНИ ШАКЛЛАНТИРИШ ОМИЛИ СИФАТИДА**

Мақолада билимлар иқтисодиёти шароитида бухгалтерия ҳисобининг муаммоли жиҳатлари ва ривожланиш истиқболлари кўриб чиқилган ва баланслашган барқарор иқтисодий тараққиётнинг ахборот муҳитини шакллантиришдаги роли аниқланган.

Таянч иборалар: бухгалтерия ҳисоби, ҳисоб турлари, ҳисоб методи, баланслашган барқарор ривожланиш, ахборот муҳити.

---

**ОДИНЦОВА Т.М. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ФАКТОР  
ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
РОСТА**

В статье рассматриваются проблемные аспекты и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях экономики знаний и определяется его роль в формировании информационной среды сбалансированного устойчивого экономического развития.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, виды учета, метод учета, сбалансированное устойчивое развитие, информационная среда.

---

**ODINTSOVA T.M. TRANSFORMATION OF ACCOUNTING AS FACTOR FOR SUSTAINABLE  
ECONOMIC GROWTH INFORMATION ENVIRONMENT FORMING**

There is considering in the article problematic issues and perspectives of accounting development in the circumstances of knowledge economy forming of balanced sustainable economic development.

Keywords: accounting, records ways, records methods, balanced sustainable development, informational environment.

***В последнее время бухгалтерский учет как научная и практическая дисциплина переживает этап переосмысления своей роли в формировании информационной среды и управлении экономическими процессами. Это связано, в первую очередь, с оценкой способности отвечать на вызовы современной социально-экономической жизни в контексте процессов глобализации и интернационализации хозяйственной деятельности, динамичности развития и взаимодействия рынков, формирования качественно новых требований к системе управления организацией и информационной среде мировой финансово-экономической архитектуры.***

Вектор развития экономической теории и практики начинают меняться в соответствии с осознанием и постепенным принятием принципа экогармонии объективного мира, предполагающего новые ценностные ориентиры и целевые установки в развитии человечества в целом и его экономической деятельности в частности. Это меняет подходы, в том числе, и к бухгалтерскому учету, его месту в информационном поле и содержанию продукта учетной деятельности.

Многими ведущими учеными на страницах научных изданий обсуждаются перспективы развития бухгалтерского учета как науки и практической деятельности. В числе актуальных вопросов – подходы к теории бухгалтерского учета, его роли в формировании информационной среды, отвечающей требованиям современной экономической жизни, и позиционирования в системе поддержки принятия решений.

То, что в последние десятилетия, подтверждает значительное количество исследований и публикаций, как зарубежных, так и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигм и концепций, современной роли и требований к информационному продукту. Среди таких исследований можно, в частности, выделить работы Р.К.Элиота, Р.Экклза, С.Дипиазы, Б.Лева, Р.А.Хауэлла, П.Друкера, Я.В.Соколова, М.П.Войнарченко, Д.А.Панкова, М.Л.Пятова, А.М.Андросова, С.Ф.Голова, М.С.Пушкаря,

В.М.Жука, С.Ф.Легенчука, Н.М.Малюги и других.

Большинством авторов подчеркивается необходимость наполнения содержания учетной информации теми данными и показателями, которые представляют реальный интерес для пользователей в настоящих условиях. Так, Б.Лев, базируясь на данных эмпирических исследований, отмечает уменьшение полезности для инвесторов финансовой информации традиционного бухгалтерского учета – за последние несколько десятилетий связь между ценами на акции и ключевыми финансовыми показателями (рентабельность, балансовая стоимость или денежные потоки) существенно ослабла. Менеджеры также все больше используют для принятия решений данные, альтернативные информации финансового учета, например, такие как экономическая добавленная стоимость (EVA), система сбалансированных показателей (BSC)<sup>1</sup>.

Активизация научных поисков в данном направлении является объективной необходимостью, в контексте формирования информационного общества и экономики знаний, интернационализации хозяйственной деятельности, ориентации на социальную и экологическую ответственность бизнеса и формирования концепции устойчивого развития, дематериализации капитала, а также

<sup>1</sup> Lev B. New Accounting for the New Economy. – New York, Stern School of Business, 2000. – 27 p.



повышения требований к прозрачности информационной среды мировой финансовой архитектуры. Требования к учетной информации в условиях «экономики знаний» определяются новым, качественно более высоким уровнем управления и принятия решений; выбором целевыми ориентирами деятельности предприятий сбалансированности и устойчивости развития; появлением новых объектов учета, раскрытие информации о которых в условиях глобальной информационной среды обеспечит прозрачность компании и адекватность системы управления процессам создания стоимости.

При этом существенное влияние на учет оказывают две наиболее актуальные сегодня концепции – устойчивого развития и балансирования интересов предприятия и интересов заинтересованных лиц, так называемых стейкхолдеров.

Устойчивое развитие, по определению экспертов Всемирного банка, должно обеспечить не только экономический рост, а рост (или, по крайней мере, не уменьшение) всех активов, включающих не только традиционно учитываемый физический капитал, но также природный и человеческий для сохранения и расширения имеющихся у людей возможностей, что меняет ценностные ориентиры социального сознания и целевые установки общественного развития. Это особенно актуально в контексте перехода к «информационному обществу» — экономике знаний, нематериальных потоков информации, интеллектуальной собственности, финансов, что приводит к так называемой «дематериализации» хозяйственной деятельности: уже сейчас объемы нематериальных активов превышают физический капитал в 5-6 раз, а объемы финансовых сделок превышают объемы торговли материальными товарами в 7 раз. Новую экономику двигают не только дефицит материальных (и природных) ресурсов, но во все большей степени изобилие ресурсов информации и знаний. Это позволяет говорить

о «ноосферизации экономики», основанной на интеллектуальном и человеческом капитале.

Сбалансированность развития определяется переходом от теории акционеров к теории заинтересованных лиц в рамках не-институциональной экономической парадигмы. В настоящее время предприятие не может рассматриваться вне среды его функционирования и позиционируется в социально-экономическом пространстве как центр пересечения интересов различных субъектов и институтов, цели деятельности которого определяются не столько получением собственной выгоды, сколько гармонизированы с этими интересами.

Обе концепции предполагают переход от оптимизации традиционных показателей успешности экономической деятельности – таких как производительность, прибыль, рентабельность, денежный поток – отражающих удовлетворение целей самого предприятия и его владельцев к управлению факторами, формирующими доверие к предприятию в долгосрочной перспективе со стороны всех заинтересованных лиц. В первую очередь это общество, заинтересованное в рациональном использовании ресурсов и преумножении всех видов капитала, что позволит обеспечить не только экономическое развитие, но и социальную справедливость по отношению к последующим поколениям.

То есть возможность сбалансированного устойчивого развития предприятия определяется не только экономической эффективностью, но и еще рядом факторов:

- социальной ориентацией и экологической ответственностью бизнеса;
- построением деятельности предприятия с учетом балансирования интересов заинтересованных лиц;
- наличием стратегии развития и эффективной системы управления, реагирующей на изменения во внешней и внутренней среде;

Рисунок 1. Факторы сбалансированного устойчивого развития предприятия



– наличием тех видов капитала, которые не просто позволяют создавать стоимость, но и являются платформой для ее создания в долгосрочной перспективе.

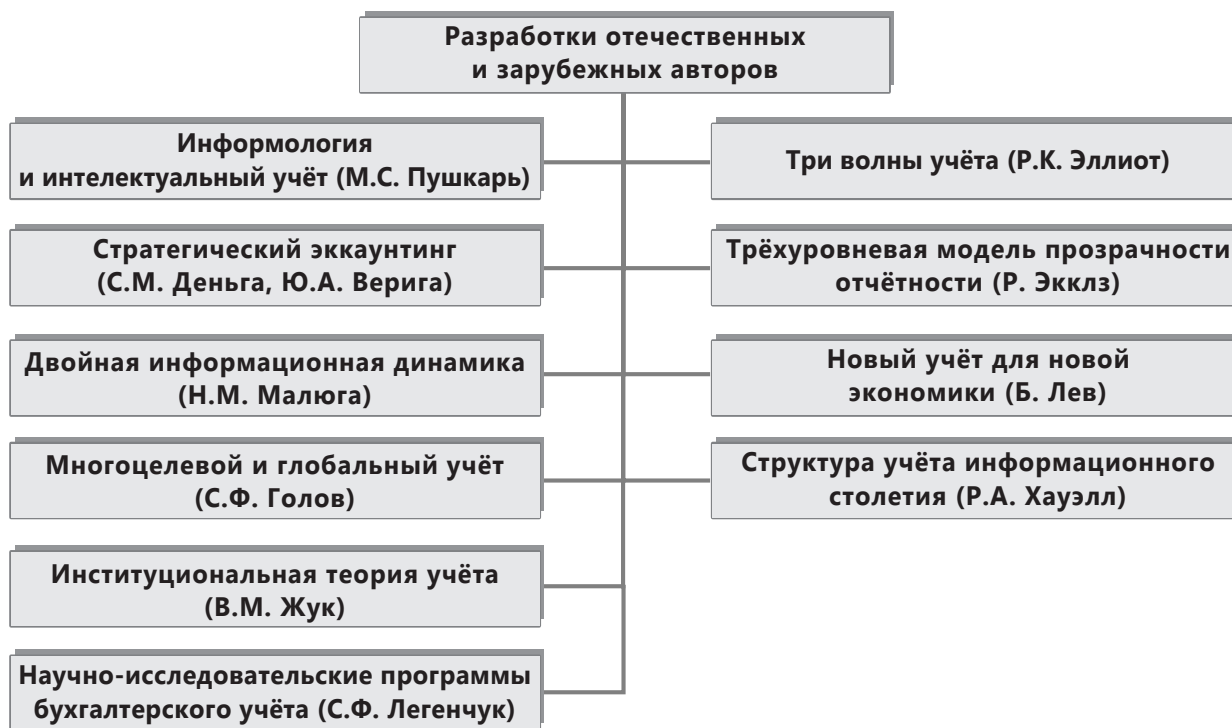
Именно эти характеристики (рисунок 1) определяют доверие инвесторов к компании, и являются капиталобразующими факторами «длительного действия».

Обеспечение управления ими и формирование информационной среды устойчивого сбалансированного развития предполагает, в частности, и определенные изменения во взглядах на бухгалтерский учет. Такие изменения нашли отражение в значительном количестве публикаций, как зарубежных, так и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигм и концепций, современной роли и требований к информационному продукту. Среди исследований зарубежных авторов

можно выделить разработки «Трех волн» Р.К.Эллиота, «Трехуровневая модель обеспечения прозрачности отчетности» Р.Экклза, С.Дипиазы, «Новый учет для новой экономики» Б.Лева, «Структура учёта информационного столетия» Р.А.Хауэлла и других. Представляют также интерес «информология» и «интеллектуальный учет» М.С.Пушкаря, «стратегический эккаунтинг» С.М.Деньги и Ю.А.Вериги, «двойная информационная динамика» Н.М.Малюги, «многоцелевой» и «глобальный учет» С.Ф.Голова, «институциональная теория учета» В.М.Жука, «научно-исследовательские программы бухгалтерского учета» С.Ф.Легенчука и ряд других концепций (рисунок 2).

Наиболее значимыми тенденциями в области развития бухгалтерского учета в условиях экономики знаний, по нашему мнению, являются:

**Рисунок 2. Концепции развития учета в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития**



– более широкое видение задач и роли учета в современной экономической среде с точки зрения информационного обеспечения всех категорий пользователей и поддержки систем управления;

– изменение подходов к видению предмета, объектов учета, его основных принципов, развитие методологической базы для обеспечения большей гибкости, действенности и адекватности учета;

– критическая оценка действующих подходов и поиск оптимальных вариантов регламентации учета; переход от директивного регулирования к «мягкому законодательству», интернационализация и глобализация учета;

– сближение существующих видов учета, новый подход к разделению учета на внешний и внутренний;

– попытки выделить новые виды учета в соответствии с расширенным пониманием его функциональной роли, методов, предмета и требований к «продукту» учета как подсистемы менеджмента – стратегический,

адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный и др.

Первоочередной и достаточно очевидной задачей является необходимость наполнения содержания учетной информации теми данными и показателями, которые представляют реальный интерес для пользователей в настоящих условиях. Так, Р.Экклз и С.Дипиаза полагают необходимым дополнить данные бухгалтерской отчетности информацией об интеллектуальном капитале и нефинансовой информацией для принятия решений<sup>1</sup>. Профессор А.Хауэлл предлагает изменить архитектуру финансовой отчетности, сконцентрировав внимание в ней также на информации о нематериальных факторах создания стоимости и логике процесса «производства денег»<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Дипиаза-мл. С.А., Экклз Р.Дж. Будущее корпоративной отчетности: Как вернуть доверие общества. – М.: «Альпина Паблицер», 2003. –С. 212.

<sup>2</sup> Редченко К. Революция в учете. – Эл. ресурс. Режим доступа: [http://www.cfin.ru/ias/rev\\_in\\_acc.shtml](http://www.cfin.ru/ias/rev_in_acc.shtml)

То, что стандартная финансовая отчетность представляет информацию, сориентированную только на определенную группу пользователей, в первую очередь инвесторов, считается практически общепризнанным фактом. Более того, субъективность оценок и отражения в ней объектов связана со спецификой правил учета. В частности:

- показатель прибыли может легко варьироваться и зависит от момента признания и содержательного наполнения расходов и доходов;

- прибыль не соответствует активам, которыми она генерируется; в балансе не отражаются значимые ресурсы (например, интеллектуальный капитал, организационные ресурсы, объекты, в полной мере не контролируемые предприятием, например, забалансовые);

- информация финансовой отчетности не отражает реальную стоимость бизнеса, платформы для ее создания;

- баланс слишком историчен и не показывает реальное соотношение финансирования и инвестиций, отчетность не дает информации о том, как менеджмент использует финансовые ресурсы;

- информации о капитале не отражает, кто осуществляет реальный контроль над предприятием;

- существует проблема объективности учетных оценок: историческая стоимость является «посмертной» и слабо отражает действительное положение дел, справедливая стоимость во многом является зависимой от использования допущений в моделях ее определения (например, при отсутствии активного рынка – от ставки дисконтирования, используемых значений вероятности, при наличии – от условий конкретной сделки).

Следует также отметить еще два существенных фактора уменьшения полезности финансовой информации в современных условиях:

- появляются новые объекты, которые представляют собой реальную базу для создания стоимости, которые не всегда могут быть измерены в денежном выражении и зачастую не признаются в учете (показатели, отражающие экологическую и социальную ответственность бизнеса, такие виды капитала, как организационный, инновационный, человеческий, репутационный);

- происходит постепенное движение от финансовой отчетности к отчетности устойчивого развития.

Это подтверждает тот факт, что сегодня для большинства крупных, сориентированных на рост компаний, нормой становится так называемая отчетность устойчивого развития на базе «мягкого» международного стандарта GRI «Глобальная инициатива по отчетности» (Global Reporting Initiative), предполагающего формирование отчетности по принципу «триединого итога» – экономика компании, экология производства и социальная политика. Такая отчетность приобретает все большее распространение, ее составляют предприятия в 49 странах мира, для практически всех крупнейших мировых компаний их публикация стала нормой. За 2015 г. было опубликовано 19192 отчет устойчивого развития (по состоянию на 30.06.15 г.), причем рост количества отчетов устойчивого развития за 2015 г. составил 28% (4 203 отчета). В ряде стран подготовка отчета об устойчивом развитии стала законодательно утвержденной нормой.

Это означает переход корпоративной отчетности на качественно новый уровень. Отчетность устойчивого развития строится на основе концепции социальной ответственности и предполагает оценку перспектив и последствий деятельности данной организации, ее влияния на жизнь общества и вклада в природный, человеческий и социальный капитал. Стандарт GRI предполагает определение ряда нефинансовых показателей результативности по каждому из данных направлений и их включение в отчет

компании в объеме, соответствующем одному из трех возможных уровней раскрытия информации. Уровень С используется начинающими организациями и требует включение в отчет минимального количества показателей результативности, уровень В – промежуточный по степени сложности и информационного охвата, и уровень А предназначен для предприятий, имеющих опыт в составлении такой отчетности и предполагает максимально полное информационное освещение приводимых в отчете аспектов деятельности. Уровень определяется и декларируется компанией самостоятельно, при этом допускается дополнение уровня знаком «плюс» (А+, В+, С+) в случае, если отчет прошел внешнее подтверждение, т.е. аудит и сертификацию у специалистов в соответствующей области. Следует отметить, что отчетные показатели результативности, дающие сопоставимую информацию об экономических, экологических и социальных результатах деятельности организации приводятся в контексте характеристики условий и среды этой деятельности, стратегии и подходов менеджмента в данном направлении.

Главным преимуществом отчетности устойчивого развития представляется ее ориентация не столько на прошлые, сколько на будущие события, т.е. возможность оценки перспективной привлекательности бизнеса. Факторами такой привлекательности являются корпоративная социальная ответственность и стратегия развития, нацеленная на долгосрочную устойчивость, развитие и гармоничное существование в экономической среде, природе и обществе, поскольку именно они сегодня определяют доверие инвесторов к компании и рассматриваются как долгосрочные факторы создания стоимости. Важной тенденцией развития современной корпоративной отчетности является то, что в ней находит отражение не только внутренняя, но и внешняя информация, позволяющая судить о каче-

стве управления, среде функционирования, способности предприятия создавать стоимость, рисках и перспективах его развития. Внутренняя информация, в частности, включает характеристику стратегии компании, организационной структуры и системы управления, платформы для создания стоимости (инновации, бренды, удовлетворенность и лояльность клиентов, качество и обновляемость продукции, цепочка «поставщик-потребитель», человеческий капитал, репутация), показатели деятельности по сегментам бизнеса. Внешняя информация, как правило, представлена обзором рынка и существующих на нем тенденций, характеристикой конкурентной среды и ситуации в отрасли.

При составлении корпоративной отчетности все в большей степени требуется информация управленческого учета, информация нефинансового характера. Так, Терещенко О.А. отмечает: «составление отчетности по IFRS предусматривает использование информации управленческого учета, в частности, плановые расчеты, показатели управленческой отчетности и т.д. В международной практике такой прием определяется как управленческий подход к составлению отчетности»<sup>1</sup>

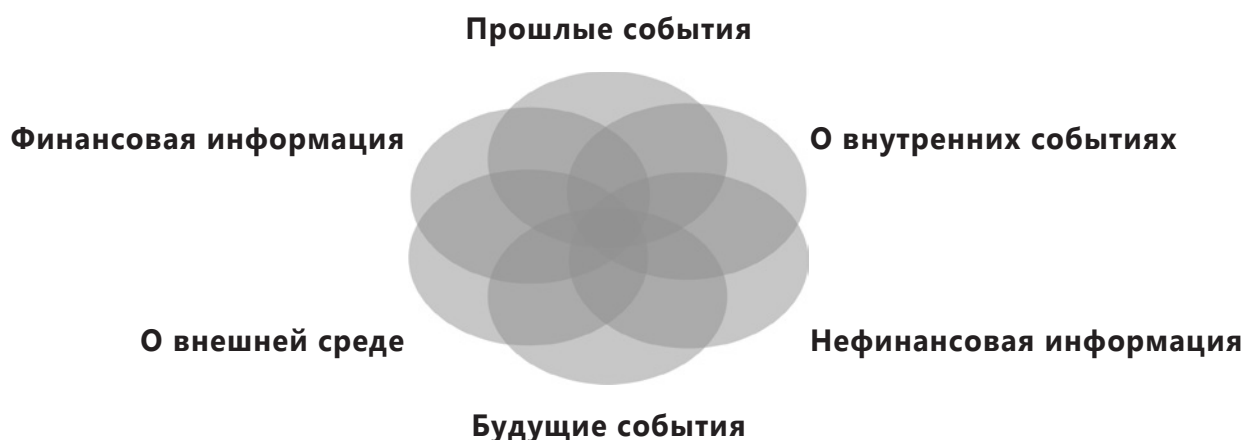
Происходит смещение целевой ориентации отчетности: становится менее выраженной ее внешняя направленность, и в существующем сегодня виде она становится средством привлечения внимания руководства к проблемам предприятия, стимулирует более эффективную работу менеджмента и может рассматриваться как информационный ресурс, в равной степени ценный и для внешних, и для внутренних потребителей.

Формирование такого рода отчетов является предпосылкой для перехода к следующему этапу – полностью интегрированной

<sup>1</sup> Терещенко О.О. Концепція фінансового контролінгу в Україні // Формування ринкової економіки: 36. наукових праць. Спец. вип., присвяч. Між нар. наук.-практ. конф. «Контролінг у бізнесі: теорія і практика». – К.:КНЕУ, 2008. с. 216.



Рисунок 3. Учетная информация в условиях экономики знаний



корпоративной отчетности, которая будет сочетать в себе финансовый отчет и отчет о стратегической устойчивости, объединенные в новом формате на качественно новом уровне. Стандарты такой отчетности пока находятся в стадии разработки, однако ряд стран и компаний уже практикует подготовку интегрированных отчетов<sup>1</sup>.

В условиях «экономики знаний» качественно новый уровень управления и принятия решений предполагает, что учетная информация должна охватывать не только прошлые события, но и будущие, отражать не только внутренние процессы, но и давать характеристику внешней среды (рисунок 3).

Попытки расширить требования к содержанию учетной информации и круг задач учета зачастую встречают серьезные возражения со стороны ряда ученых. Так, Валуев Б.В. подчеркивает, что «система учета может формировать только информацию, которая по составу и содержанию адекватна составу и содержанию совокупного хозяйственного процесса»<sup>2</sup>. Как отмечает Гуцайлук З.В., в учете не могут отражаться явления, события или факты, не имеющие стоимостной оценки, соответственно

<sup>1</sup> GRI Annual Report 2014-2015 – Эл. ресурс. Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/resource/library/GRI-Annual-Report-2014-2015.pdf>

<sup>2</sup> Валуев Б. О многоцелевом бухгалтерском учете: некоторые необоснованные представления. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2012, № 5. –С. 3-9.

нефинансовая информация по определению не может быть отражена в системе учета. Возможность охвата бухгалтерским учетом информации о внешней среде также подвергается серьезным сомнениям, поскольку она не может фиксироваться средствами первичного учета и наблюдение таких данных не может быть сплошным, что нарушает принцип полноты учета. Еще одним аргументом против включения в круг объектов учета нефинансовых параметров деятельности, будущих событий и данных о внешней среде функционирования предприятия является невозможность (или сложность) их отражения в системе счетов и двойной записи<sup>3</sup>.

В данном контексте, на наш взгляд, правильным представляется подход, расширяющий традиционные границы бухгалтерского учета. Если существующие методы и принципы учета сдерживают такое развитие, имеет смысл пересматривать их, иначе учет просто потеряет свою актуальность для пользователей. Поэтому, говоря о принципах и методах учета в условиях экономики знаний, по нашему мнению, целесообразно отойти от стереотипов их восприятия, как чего-то статичного и неизменного. При сохранении методологического ядра учета

<sup>3</sup> Гуцайлук З. Системы бухгалтерского учета: критический анализ мнений экономистов. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2012, № 4. –С. 3-11.

важно развивать и расширять круг используемых методов, обеспечивая тем самым их адекватность существующими и новым задачам учета. Как пишет Н.Г.Чумаченко: «бухгалтерский учет ставит своей задачей описывать, объяснять, предусматривать факты и одновременно направлять наши действия. В этом он опирается на четыре вида моделей: описательные, объяснительные, прогностические и модели принятия решений»<sup>1</sup>.

Например, управленческий учет развивается в направлении не только совершенствования традиционных элементов метода бухгалтерского учета, а и применения целого ряда методов из смежных областей управленческой деятельности – планирования, анализа, прогнозирования, математического моделирования и других. Вахрушина М.А. в числе методов управленческого учета называет статистические, аналитические, экономико-математические методы и отмечает, что стандартные элементы метода становятся не законодательно определенными процедурными составляющими, а многовариантно используемым инструментом управления:

– при использовании документации может меняться перечень реквизитов, в зависимости от поставленных целей управления;

– оценка может осуществляться с использованием различных подходов (например, по инвестиционной, рыночной, страховой, балансовой, ликвидационной стоимости) и различных единиц измерения;

– калькулирование может осуществляться с использованием самых разнообразных методик и в управленческом учете позволяет определять разную себестоимость для разных целей;

– возможно применение или неприменение счетов и двойной записи<sup>2</sup>

– факт, периодичность составления и содержание баланса и отчетности определяется принципом экономичности, целесообразно составление прогнозных, сегментарных балансов, итерационные методики его построения<sup>2</sup>.

Соответственно формирование информационной среды устойчивого развития оказывает влияние на развитие всех основных элементов метода бухгалтерского учета. Например, как предлагает Голов С.Ф., дополняя и развивая систему счетов, можно вводить в нее счета перспективного учета, контрольные счета для оценки отклонений от запланированных показателей, дифференциальные счета для сравнения будущих релевантных показателей затрат и доходов, применять забалансовые счета для отражения нефинансовой информации и т.д.<sup>3</sup>. Широкие возможности конструирования информационной системы представляет сочетание иерархического и параллельного принципа при построении счетов аналитического учета.

Не единственно возможным вариантом регистрации хозяйственных операций является и система двойной записи. Кроме диграфической и униграфической (простой) записи, С.Легенчук, классифицируя научно-исследовательские программы бухгалтерского учета, выделяет системы тройной (Э.Джонса, Ф.В.Езерского, Дж.Лероя, Ю.Идзири, Й.Грига) и четверной записи (Н.Д'Анастасио, Дж.Чербони, И.П.Шмелева, М.Мери). На рисунке 4 представлены известные в теории учета варианты записи

<sup>2</sup> Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. / М.А.Вахрушина – 4-е изд., стер. – М.: «Омега-Л», 2006. –С. 576.

<sup>3</sup> Голов С.Ф. Система глобального бухгалтерского учета. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2010, № 3. –С. 3-12.

<sup>1</sup> Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – К.: «Лібра», 2003. –С. 704.

Рисунок 4. Виды записи операций на счетах бухгалтерского учета



операций для формирования полезной информации на счетах<sup>1</sup>.

В современных условиях активно развиваются другие элементы метода учета. Например, настоящий «бум» можно отметить в развитии методов калькулирования – от получивших широкую известность систем директ-кост, стандарт-костинг до калькулирования на основе деятельности, на основе пропускной способности, точно в срок, целевого калькулирования, калькулирования жизненного цикла, атрибутов, брендов и т.д. Использование современных калькуляционных систем (рисунок 4) в условиях нестабильности экономической среды позволяет решать задачи как оперативного, так и стратегического управления затратами и факторами их формирования.

При соблюдении приоритетности денежной оценки в учете, возрастает роль денежных измерителей, например, для стратегического управления (сбалансированные оценочные показатели), расчета комплекса показателей отчетности устойчивого развития. Да и сама денежная оценка предполагает вариативность, что является предметом

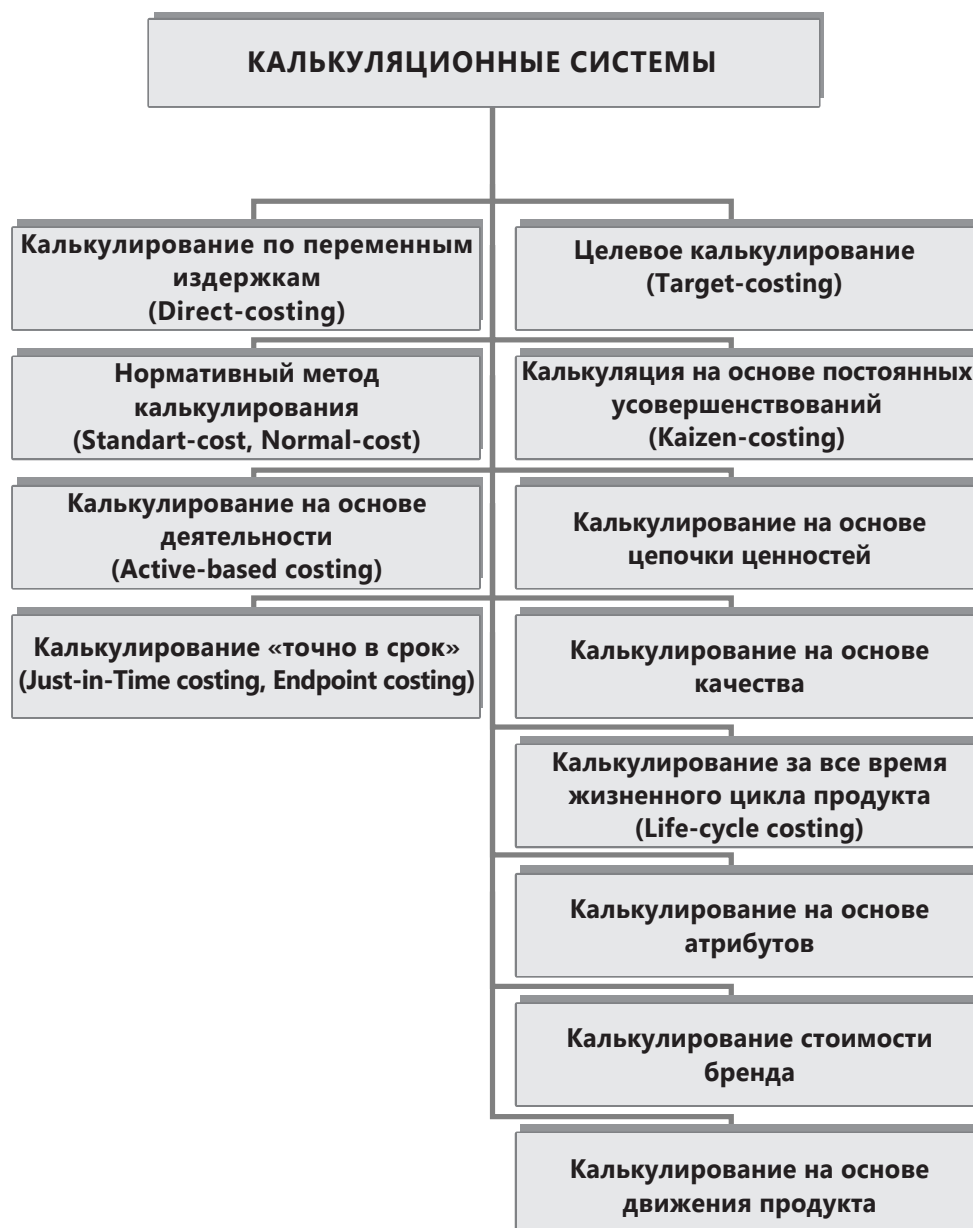
<sup>1</sup> Легенчук С.Ф. От парадигм Т.С.Куна – к научно-исследовательским программам И.Лакатоса: отечественные особенности и перспективы применения концепций философии науки в бухгалтерском учете. // «Аудит и финансовый анализ», 2009, №6. –С. 61–68.

обсуждения на уровне разработчиков международных стандартов, ученых и практиков различных стран.

Развитие такого элемента метода как баланс осуществляется в двух направлениях – совершенствования его содержания и применения балансового метода для отражения не только активов и пассивов, но и других совокупностей показателей. Например, профессор Роберт А.Хауэлл предлагает преобразовать баланс, выделив в его левой «инвестиционной» части оборотный капитал, основные средства и инвестиции по рыночной стоимости, и нематериальный капитал, в том числе – навыки и опыт персонала, интеллектуальную собственность, деловые связи и другие реальные активы наукоёмких компаний. Правая часть, отражающая финансирование этих инвестиций, может быть тоже дополнена за счет тех источников, которые вложены в данные ресурсы – например, договора (контракты) найма на работу могли бы быть признаны как обязательства<sup>2</sup>. Голов С.Ф. отмечает, что баланс может использоваться для контроля сбалансированности планов и результатов их выполнения. Это подтверждает объективность процесса расширения и модернизации ме-

<sup>2</sup> Редченко К. Революция в учете. – Эл. ресурс. Режим доступа: [http://www.cfin.ru/ias/rev\\_in\\_acc.shtml](http://www.cfin.ru/ias/rev_in_acc.shtml)

Рисунок 5. Современные калькуляционные системы, используемые в оперативном и стратегическом управлении затратами



тодологической базы учета для обеспечения тех задач, которые стоят перед ним в настоящее время<sup>1</sup>.

Выраженной тенденцией в области развития бухгалтерского учета является переход от жесткого разделения на внешний и внутренний к сближению существующих видов учета в рамках концепций «Corporate Governance», «Management

Approach»<sup>2</sup>. В частности, в современной корпоративной отчетности находит отражение информация управленческого учета, показатели и пояснения к ним, которые

<sup>1</sup> Голов С.Ф. Система глобального бухгалтерского учета. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2010, № 3. –С. 3-12.

<sup>2</sup> Фінансово-монетарні важелі економічного розвитку: В 3 т. / За ред.. чл.-кор. НАН України А.І.Даниленка. Т.3: Фінанси підприємств: тенденції, стан і проблеми управління. – К.: Фенікс, 2008. –С. 308; Фалько С.Г. Контролінг: місія, сучасне становище і перспективи розвитку. // Формування ринкової економіки: Зб. наукових праць. Спец. вип., присвяч. Між нар. наук.-практ. конф. «Контролінг у бізнесі: теорія і практика». – К.: КНЕУ, 2008. –С. 3-11.

позволят пользователям оценить: 1) корпоративную социальную ответственность и стратегию устойчивого развития, 2) способность предприятия к генерированию экономической добавленной стоимости и механизм ее создания в разрезе основных бизнес-сегментов; 3) эффективность системы корпоративного управления (видение целей и перспектив, планы, организационная структура, критерии оценки деятельности, используемые механизмы внутреннего контроля, подходы к регулированию рисков и пр.); 4) наличие экономических ресурсов, которые не отражаются в финансовой отчетности, но представляют собой реальные факторы создания стоимости (человеческий, инновационный, организационный капитал, репутация и имидж, другие неучтенные нематериальные активы, забалансовое имущество и другие). Внешняя отчетность в существующем сегодня виде становится средством привлечения внимания руководства к проблемам предприятия и может рассматриваться как информационный ресурс, в равной степени ценный и для внешних, и для внутренних потребителей.

Одновременно с этим имеет место динамичное развитие управленческого учета и его трансформация в интерактивную систему поддержки управления, соответственно, существенно меняются требования и к его информационному продукту, представляемому в виде внутренней отчетности либо в другой, удобной для внутренних пользователей, форме. Причем, естественно, развитие управленческого учета имеет значительно меньше ограничений и может гибко реагировать на информационные запросы потребителей, развиваясь в соответствии с современными тенденциями менеджмента и подстраиваясь под существующие модели управления бизнесом. Как вполне справедливо отмечает С.Ф.Голов, «поскольку одна часть бухгалтерского учета, которую называют финансовым учетом, достаточно консервативна вследствие правовой регламентации, то бухгалтерский учет как информационная система развивается, главным обра-

зом, путем эволюции именно управленческого учета, который интегрирует принципы учета и финансового менеджмента»<sup>1</sup>.

Если финансовый учет все в большей степени дополняется данными, которые ранее считались внутренней информацией и формировались исключительно для аппарата управления предприятия, то управленческий учет в его современном понимании в силу своей универсальности в принципе не разграничивает внутренние и внешние данные, предоставляя пользователям любую информацию, важную с точки зрения принятия решений. Другое дело, что эта информация может предоставляться не всем пользователям, а только внутренним и лишь выборочно – внешним, но при этом она охватывает все аспекты функционирования предприятия и не ограничивается ни по содержанию, ни по формату ничем, кроме критерия собственной полезности. Примером этого может послужить практика делегирования подразделениям управленческого учета функций составления отчетности по МСФО, либо расчета и оптимизации налогов и составления налоговой отчетности, которые традиционно относились к сфере «внешнего» учета, однако руководство считает важным дополнительный контроль, мониторинг и оперативное регулирование соответствующих показателей и включает их в сферу объектов управленческой бухгалтерии.

Достаточно распространенными являются идеи возникновения новых видов учета – таких, как стратегический, адаптивный, многоцелевой, креативный, интеллектуальный, функциональный, корпоративный, формирующих свои особые информационные системы. Примеры новых видов учета, приводимых в литературе, приведены на рисунке 6.

Например, стратегический учет трактуется по-разному – от учета, сориентированного на будущие события (прогностического), до части или высшей стадии управленческого или самостоятельного вида учета, который

<sup>1</sup> Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. – К.: Центр учбової літератури, 2007. –С. 301.



Рисунок 6. Новые виды учета, определяемые в специальной литературе



ведется для изучения внешней среды и стратегии предприятия. Неоднозначно трактуется креативный учет, который, по мнению его сторонников, учитывает психологические аспекты поведения потребителей информации, изучает их запросы, и дифференцирует информацию в пространстве, времени, по уровням менеджмента, видам. Ряд авторов критикует идею его выделения, подчеркивая, что он возник как способ нарушения правил ведения учета или, в более мягком варианте, манипулирования информацией при помощи учетной политики. Так называемые интеллектуальная и идеальная системы учета, сориентированы на запросы менеджеров любого уровня и генерируют соответственно необходимую оригинальную информацию.

В принципе речь идет не о новых видах учета, по нашему мнению, а об усилении функций существующих. Условием выделения отдельного вида учета является возникновение потребности определенной группы пользователей в информации, недостаточно обеспечиваемой другими, существующими видами учета, и формирование под данные запросы совокупности практических процедур, объединенных в рамках концептуальной модели на основе ряда взаимосвязанных теоретических положений. При этом для выделяемого вида учета можно определить целевые приоритеты. Так, любой вид учета вы-

полняет информационную функцию, но акцент в информации, предоставляемой управленческим учетом, делается на обеспечение информационных потребностей внутренних пользователей для принятия решений, налогового – для определения объектов налогообложения и расчета сумм налоговых платежей, финансового – для обобщенной и универсальной оценки финансово-имущественного состояния предприятия. Исходя из целевого назначения и специфики информационного продукта данного вида учета, формируются его основные принципы, концептуальная модель построения, место в системе учета в целом, определяются особенности методики и организации. Соответственно при общности объектов бухгалтерского учета в целом, для отдельного его вида приоритетной становится их определенная группа, информация о которой наиболее важна в рамках концепции данного вида учета. В соответствии с концепцией и моделью обработки информации в рамках отдельного вида учета также могут развиваться и дополняться используемые методы (приемы). Однако выделение является целесообразным в том случае, если:

1) речь идет не о развитии существующих видов учета, расширении круга их объектов и методов, а о новом направлении, в котором теория моделируется на основе выра-

женной объективно обоснованной практической потребности в «продукте» данного вида учета, обособленности и специфичности процедур и методов его формирования;

2) вид учета имеет выраженную целевую ориентацию и специфические особенности информационного продукта, а потребность в этом информационном продукте обоснована объективными запросами конкретной группы потребителей учетной информации и не может в полной мере быть обеспечена другими видами учета;

3) для данного вида учета могут быть сформированы свои теоретические положения, принципы и концептуальная модель;

4) вид учета может быть выделен организационно и процедурно.

Поэтому развитие учета по нашему мнению следует рассматривать больше в плоскости расширения круга объектов, методов и принципов тех его видов, которые уже сложились, а не в поиске новых. Как уже отмечалось, меняется сфера задач финансового и управленческого учета, которые уже не являются сориентированными только на целевую группу внешних или внутренних пользователей и сближаются в условиях формирования единой информационной среды для заинтересованных лиц.

Как справедливо отмечает С.Ф.Голов: «В условиях современных информационных технологий создавать отдельные подсистемы учета для удовлетворения потребностей отдельных пользователей неэффективно. Исходя из этого, система бухгалтерского учета должна быть довольно гибкой, чтобы обеспечить разнообразные информационные потребности как внешних, так и внутренних пользователей. Для этого необходимо пересмотреть прежде всего принципы и методы бухгалтерского учета»<sup>1</sup>.

Хотя многие из затронутых вопросов остаются дискуссионными, развитие бухгалтерского учета как науки и отход от сложившихся стереотипов являются необходимыми в

силу объективных требований экономической среды, поскольку требования к информации бухгалтерского учета, так или иначе, определяют траекторию его развития как науки и формы практической деятельности.

Выводы. Проведенные исследования позволяют сформулировать выводы, предложения и рекомендации как теоретического, так и практического характера.

1. Бухгалтерский учет как научная дисциплина в последние десятилетия переживает этап переосмысления своей роли в формировании информационной среды устойчивого развития, что подтверждается значительным количеством исследований зарубежных и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигм и концепций.

2. Особую актуальность в условиях экономики знаний приобретают концепции устойчивого развития и балансирования интересов предприятия с интересами заинтересованных лиц и институтов. Возможность сбалансированного устойчивого развития предприятия определяется не только экономической эффективностью, но и социальной ориентацией и экологической ответственностью бизнеса; построением деятельности предприятия с учетом балансирования интересов заинтересованных лиц; наличием стратегии развития и эффективной системы управления, реагирующей на изменения во внешней и внутренней среде; наличием тех видов капитала, которые не просто позволяют создавать стоимость, но и являются платформой для ее создания в долгосрочной перспективе.

3. Соответственно изменение требований к учетной информации связано с качественно более высоким уровнем принятия решений в условиях экономической нестабильности и динамичности окружающей среды; целевой ориентацией на сбалансированность политики предприятия с интересами стейкхолдеров и устойчивость развития; формированием прозрачного глобального информационного пространства; появлением но-

<sup>1</sup> Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. — К.: Центр учбової літератури, 2007. — С. 522.

вых видов капитала, раскрытие информации о которых является необходимым.

4. Данные финансовой отчетности в настоящее время все в меньшей степени отвечают запросам потребителей, поскольку не охватывают целый ряд нематериальных факторов создания стоимости, представляющих собой, по сути, ключевые с точки зрения стратегических преимуществ бизнеса виды капитала. Кроме того, они являются зависимыми от достаточно условных принципов учета и во многом ориентированы на определенную группу пользователей, в первую очередь инвесторов. Данные финансовой отчетности опираются только на стоимостную оценку, во-первых, объективность которой зачастую является спорной, и которая, во-вторых, не позволяет сформировать информацию о ряде важных аспектов деятельности предприятия – социальной ответственности, экологической безопасности, организационных, репутационных, информационных и человеческих ресурсах. Проведенные исследования показали, что цены на акции крупных компаний все в меньшей степени коррелируют с финансовыми показателями, рассчитанными по данным традиционного бухгалтерского учета.

5. Поэтому выраженной тенденцией в области корпоративной отчетности становится постепенное движение от финансовой отчетности к отчетности устойчивого развития на базе международного стандарта GRI (Global Reporting Initiative), предполагающего формирование отчетности по принципу «триединого итога» – экономика компании, экология производства и социальная политика. Практически 100 % крупнейших мировых компаний и более 80 % крупных и средних компаний в 2015 г. опубликовали отчеты об устойчивом развитии. Следующим этапом является формирование интегрированной отчетности, которая будет сочетать в себе финансовый отчет и отчет о стратегической устойчивости, объединенные в новом формате на качественно новом уровне.

6. Качественно новый уровень управления и принятия решений в условиях «эконо-

мики знаний» предполагает, что учетная информация должна носить финансовый и нефинансовый характер, охватывать прошлые и будущие события и отражать не только внутренние процессы, но и давать характеристику внешней среды. Формирование только такой, адекватной запросам пользователей, совокупности данных позволит сохранить актуальность и позиции бухгалтерского учета в контуре управления и позиционировать его не просто в роли регистратора прошлых событий, но и как основной компоненты информационной среды устойчивого развития.

7. Это определяет целесообразность пересмотра и развития всех традиционных элементов метода учета. В частности, возможно более широкое применение различных видов счетов (дифференциальных, отражающих, забалансовых), использование систем не только простой и двойной, но и известных в теории учета тройной и четверной записи на счетах, конструирование методов калькулирования для регулирования бизнес-процессов, расширение сферы применения в учете нефинансовых показателей, изменение содержания и архитектуры баланса и отчетности и т.д.

8. Важной тенденцией развития бухгалтерского учета в условиях экономики знаний становятся отход от жесткого разделения на внешний и внутренний и сближение существующих видов учета в рамках концепций корпоративного управления. Кроме того, попытки обеспечить соответствие учета информационным запросам пользователей привело к выделению различными исследователями его новых видов – стратегического, социального, адаптивного, многоцелевого, креативного, интеллектуального и других. Условием выделения отдельного вида учета является потребность определенной группы пользователей в информации, недостаточно обеспечиваемой другими, существующими видами учета, и формирование под данные запросы совокупности практических процедур, объединенных в рамках концептуальной модели на основе ряда взаимосвязанных те-

оретических положений. Поэтому развивать учет, по нашему мнению, целесообразно не столько через поиск и обособление его новых видов, сколько через расширение круга объектов, методов и принципов уже сложившихся. Сфера задач финансового и управ-

ленческого учета, уже не являющихся сортированными только на целевую группу внешних или внутренних пользователей, меняется, и они сближаются в условиях формирования единой информационной среды.

---

---

### Литература:

1. Lev B. New Accounting for the New Economy. – New York, Stern School of Business, 2000. – 27 p.
2. Дипиаза-мл. С.А., Экклз Р.Дж. Будущее корпоративной отчетности: Как вернуть доверие общества. – М.: «Альпина Паблишер», 2003. –С. 212.
3. Редченко К. Революция в учете. – Эл. ресурс. Режим доступа: [http://www.cfin.ru/ias/rev\\_in\\_acc.shtml](http://www.cfin.ru/ias/rev_in_acc.shtml)
4. Терещенко О.О. Концепція фінансового контролінгу в Україні // Формування ринкової економіки: Зб. наукових праць. Спец. вип., присвяч. Між нар. наук.-практ. конф. «Контролінг у бізнесі: теорія і практика». – К.: КНЕУ, 2008. –С. 12-19.
5. GRI Annual Report 2014-2015 – Эл. ресурс. Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI-Annual-Report-2014-2015.pdf>
6. Валуев Б. О многоцелевом бухгалтерском учете: некоторые необоснованные представления. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2012, № 5. –С. 3-9.
7. Гуцайлук З. Системы бухгалтерского учета: критический анализ мнений экономистов. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2012, № 4. –С. 3-11.
8. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. – К.: «Лібра», 2003. –С. 704.
9. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. 4-е изд., стер. – М.: «Омега-Л», 2006. –С. 576.
10. Голов С.Ф. Система глобального бухгалтерского учета. // «Бухгалтерский учет и аудит», 2010, № 3. –С. 3-12.
11. Легенчук С.Ф. От парадигм Т.С. Куна – к научно-исследовательским программам И.Лакатоса: отечественные особенности и перспективы применения концепций философии науки в бухгалтерском учете. // «Аудит и финансовый анализ», 2009, №6. –С. 61–68.
12. Фінансово-монетарні важелі економічного розвитку: В 3 т. / За ред. чл.-кор. НАН України А.І. Даниленка. Т.3: Фінанси підприємств: тенденції, стан і проблеми управління. – К.: «Фенікс», 2008. –С. 308.
13. Фалько С.Г. Контроллинг: миссия, современное состояние и перспективы развития. // Формування ринкової економіки: Зб. наукових праць. Спец. вип., присвяч. Між нар. наук.-практ. конф. «Контролінг у бізнесі: теорія і практика». – К.: КНЕУ, 2008. –С. 3-11.
14. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. — К. : Центр учбової літератури, 2007. -С. 522.

**Ахмедова М.А.,**

младший научный сотрудник Института прогнозирования и макроэкономических исследований при Кабинете Министров Республики Узбекистан

## ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДЛОЖЕНИЯ НА РЫНКЕ ТРУДА УЗБЕКИСТАНА

### **АХМЕДОВА М.А. ЎЗБЕКИСТОН МЕҲНАТ БОЗОРИДА ТАКЛИФНИ ШАКЛЛАНТИРУВЧИ ОМИЛЛАР**

Мақолада Ўзбекистон меҳнат бозоридаги таклифни шакллантирувчи омиллар кўриб чиқилган, шунингдек бандликнинг ўсиш суръатлари ва тармоқлар бўйича битирувчилар сонининг нисбати таҳлил қилинган, бугунги кун меҳнат бозоридаги энг талабгор иш ўринлари кўриб чиқилган. Мақола сўнггида олинган натижалар борасида хулосалар қилиниб, таклифлар берилган.

Таянч иборалар: меҳнат бозори, бандлик, меҳнатга бўлган талаб ва таклиф, вакансиялар, номувозанат.

### **АХМЕДОВА М.А. ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРЕДЛОЖЕНИЯ НА РЫНКЕ ТРУДА УЗБЕКИСТАНА**

В статье рассмотрены факторы, формирующие предложения на рынке труда Узбекистана, сравнены ежегодный рост занятости и выпуск специалистов по отраслям экономики. Рассмотрены самые востребованные рабочие места на сегодняшний день. В заключении сделаны выводы по приведенным расчетам и даны предложения.

Ключевые слова: рынок труда, занятость, предложение труда, спрос на труд, вакансии, дисбаланс.

### **AKHMEDOVA M.A. SUPPLY FACTORS IN LABOR MARKET OF UZBEKISTAN**

The article examines the factors shaping labor supply in Uzbekistan, conducts comparative analysis of annual employment growth and production specialists in sectors of the economy. We also consider the most popular jobs of the current period. Finally, calculations and conclusions are given in the proposals.

Keywords: labor market, employment, labor supply, labor demand, vacancy imbalance.



**Одним из приоритетов социально-экономического развития Узбекистана в условиях структурных преобразований и модернизации экономики является решение задач занятости населения. Современный Узбекистан обладает значительным человеческим потенциалом и по численности населения является крупнейшим государством Центральной Азии.**

На начало 2015 г. в Узбекистане проживало 31287.1 тыс. человек (44,1% населения региона). Более 61% из них – в трудоспособном возрасте. Важно отметить, что молодые люди в возрасте от 16 до 29 лет составляют 27,7% населения Узбекистана. Из-за высокой численности молодого населения, а также из-за высокого прироста трудовых ресурсов (в среднем 2,7%) обеспечение занятости населения в республике остается одним из основных задач стоящих перед государством.

На протяжении нескольких лет особое внимание со стороны государства уделяется трудоустройству молодежи вступающей впервые на рынок труда. Эффективность бюджетных расходов на систему профессионального образования растет одновременно с ростом востребованности выпускников на рынке труда, то есть определяется как трудоустройством выпускников в целом, так и их работой по полученной специальности.

Началом нового этапа глубоких реформ в сфере образования в Узбекистане стало принятие по инициативе Президента Ислама Каримова 29 августа 1997 года Закона «Об образовании» и не имевшей аналогов по своим масштабам, комплексности и целям Национальной программы по подготовке кадров. Образование в Узбекистане было законодательно провозглашено приоритетной сферой развития, удовлетворяющей экономические, социальные, научно-технические и культурные потребности личности, общества и государства. Эффективное трудоустройство выпускников особенно по полученной специальнос-

ти в настоящее время является в нашей стране одной из наиболее приоритетных задач.

Переход Узбекистана к 12 летнему обязательному образованию дает много возможностей нынешней молодежи<sup>1</sup>. 3-х летнее профессиональное образование позволяет молодым людям получить профессию и трудоустроиться не поступая в высшие учебные заведения. В соответствии с возрастанием потребности в специалистах со средне профессиональным образованием государственная политика предусматривает опережающее развитие системы среднего профессионального образования.

Ежегодно на рынок труда вступают более 500 тыс. молодых людей с надеждой найти достойное рабочее место, из них более 11% составляет молодежь с высшим образованием, остальная часть это выпускники профессиональных колледжей. По количеству подготовляемых кадров для рынка труда система ССПО на много превышает высшие учебные заведения.

На сегодняшний день в республике функционирует 1556 средне специальных, профессиональных образовательных учреждений, из них 143 академических лицеев и 1413 профессиональных колледжей. В них обучаются более 1,6 млн. молодых людей в возрасте от 16-19 лет. Интенсивный рост приема выпускников общеобразовательных школ позволил достичь их охвата до уровня 100%. Для молодежи обеспечен разнообразный выбор будущей профессии путем организации профессио-

<sup>1</sup> Закон Республики Узбекистан от 29 августа 1997 года № 463-I «О Национальной программе по подготовке кадров».

нальных колледжей различного профиля и расширения направлений подготовки. Они ориентированы на удовлетворение спроса отраслей экономики на младших специалистов и населения на получение профессионального образования. За эти годы несколько изменилась структура специализаций профессиональных колледжей. Так, по направлению промышленности в настоящее время функционируют 16,0% колледжей (18,6% в 2002г.), строительства – 7,7% (11,1%), сельского хозяйства – 22,0% (30,2%), сферы услуг – 14,7% (10,1%). Эти структурные сдвиги произошли в результате проводимых уточнений и корректировок на основе согласований объемов и профилей подготовки специалистов в учреждениях профессионального образования, а также потребностей отраслей экономики в молодых специалистах.

Для обеспечения высокого качества профессионального образования система ССПО укомплектована на основе развития системы обучения, аттестации преподавательского состава и аккредитации образовательных учреждений, улучшения нормативно-правовой базы, подготовки квалифицированных профессиональных преподавателей.

Ежегодно около 85% выпускников профессиональных колледжей трудоустраиваются, остальная часть поступают в высшее учебные заведения (в основном выпускники академических лицеев), уезжают за рубеж и временно не учатся и не работают в связи с замужеством, рождением ребенка, болезнью и прочее.

Со стороны государство уделяется огромное внимание трудоустройству выпускников профессиональных колледжей по своей специальности. В последние годы было принято ряд нормативных документов для трудоустройства выпускников профессиональных колледжей.

После принятия Указа Президента Республики Узбекистан 28 июля 2010 года

№УП-4232 «О дополнительных мерах по вовлечению выпускников образовательных учреждений в предпринимательскую деятельность» между предприятиями, колледжами и выпускником стали заключаться 3-х сторонние договора, позволяющие выпускникам проходить производственную практику с последующей возможностью трудоустройства в этих предприятиях. А также, для выпускников ССПО и вузов 2 раза в год организуются ярмарки вакансий. Целью данной ярмарки является предоставление студентам колледжей и вузов возможности ознакомиться с вакансиями предприятий различных отраслей. Здесь будущий выпускник может лично пообщаться с представителем той или иной организации и узнать от него об особенностях работы.

В настоящее время внутренняя структура спроса и предложения рынка труда молодежи имеет некоторое несоответствие. Диспропорции между структурой и качеством подготовки выпускников учебных заведений системы ССПО и профессиональной структурой спроса на рабочую силу выступают, как один из наиболее существенных факторов, формирующих количественные и качественные параметры дисбаланса спроса и предложения на рынке труда. Как было отмечено выше, ежегодно рынок труда принимает свыше 500 тыс. выпускников образовательных учреждений, но тем не менее, ежегодный рост занятого населения в среднем составляет 290-300 тыс. чел. Отсюда и возникает вопрос куда уходят нетрудоустроенные выпускники?

Нами был проведен анализ между ростом занятости и трудоустройством выпускников. Если рассматривать рост занятости как удовлетворенное предложения, то в среднем разница между ростом занятости и трудоустраиваемыми выпускниками составляет 150 тыс. человек. Это свидетельствует о том, что на рынке труда Узбеки-

**Таблица 1. Рост занятости и трудоустройство выпускников (тыс.чел.)<sup>1</sup>**

	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Трудоустроенные выпускники	380,3	463,9	509	417,1	464,9
Рост занятости <sup>2</sup>	300,3	290,7	304,7	299,5	291,1
Разница (трудоустроенные выпускники – рост занятости)	80	173,2	204,3	117,6	173,8

тана наблюдается переизбыток предложения над спросом.

Если сравнивать рост отраслевой структура занятости и подготовку кадров по основным отраслям экономики, то можно сделать вывод что, по некоторым направлениям наблюдается явный переизбыток или же недостаток в кадрах.

Например, в промышленности (хотя в республике наблюдается явный недостаток инженеров и технологов), здравоохранении и в науке (на сегодняшний день эти профессии самые не востребованные в Узбекистане) наблюдается явный переизбыток подготовки кадров. Например, в 2013 году рост занятых в промышленности составил 25 тыс. чел., а подготовлено по этому направлению 70,6 тыс. кадров. В здравоохранение рост занятости составил 0,9 тыс. чел. подготовлено более 48 тыс. специалистов, и в науке такая же ситуация, занятые увеличились на 1,1 тыс. чел. подготовлено 69,7 тыс. кадров<sup>3</sup>.

Недостаток кадров наблюдается в таких отраслях как, строительство и сельское хозяйство, если в строительстве эта разница составила 11,2 тыс. чел., то в сельском хозяйстве оно достигла 57,5 тыс.чел. (таблица 1).

<sup>1</sup> Расчеты автора на основании данных Государственного комитета по статистике РУз. Статистический сборник «Труд и занятость в Узбекистане» 2014 год, Статистический бюллетень «Основные показатели развития народного образования и подготовки кадров за 2014 год». -С. 84.

<sup>2</sup> Численность ежегодного увеличения занятого населения в экономике.

<sup>3</sup> Статистический сборник «Труд и занятость в Узбекистане» 2014 год. Статистический бюллетень «Основные показатели развития народного образования и подготовки кадров за 2014 год». -С. 84.

Полученный анализ позволил сделать следующие выводы:

во первых, на рынке труда существует дисбаланс между спросом и предложением;

во вторых, из-за слабой взаимосвязи между рынком труда и образовательными учреждениями ежегодно на рынок труда выпускаются не востребованные специалисты;

в третьих, не трудоустроенные выпускники становятся безработными и трудоустраиваются в неформальном секторе экономики.

По результатам ежеквартального опроса 1400 субъектов предпринимательства для оценки состояния деловой среды в Узбекистане, было выявлено что уровень знаний и профессиональная подготовка выпускников не соответствуют условиям и требованиям рабочих мест<sup>4</sup>. А также, в рамках данного опроса во втором квартале 2015 года были получены данные о потребности работодателей в специалистах с высшим и средне специальным профессиональным образованием. Так, всего лишь 41,3% из всех опрошенных (1329 предприятий) указали потребность в кадрах, и самыми востребованными специалистами стали менеджеры и финансовые работники, а также, большим спросом пользуются инженеры, производственные кадры и строители<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> Ежеквартальные опросы, совместно проведенные ИПМИ и Госкомконкуренции РУз в 1 квартале 2014 года.

<sup>5</sup> Ежеквартальные опросы, совместно проведенные ИПМИ и Госкомконкуренции РУз во 2 квартале 2015 года.

Ежегодно кадровая (рекрутинговая) компания HR Capital Consulting (HRC) проводит исследования в области самых востребованных кадров в Республике Узбекистан. По результатам проведенного исследования в 2013 году выяснилось, что самыми востребованными специалистами на сегодняшний день на рынке труда Узбекистана являются специалисты по информационным технологиям, дизайнеры и бухгалтера. Кроме того, был большой спрос на ассистентов руководителей и менеджеров по продаже FMGG товаров, особенно в регионах страны. Традиционно наблюдается высокий спрос на торговых и медицинских представителей, официантов. Большая востребованность сохраняется по вакансиям в сфере финансов, продаж, туризма и гостиничной индустрии. Растет спрос на специалистов производственной сферы (инженерно-технические кадры будут вообще очень востребованы в ближайшие 5-10 лет), а также специалистов в сфере информационных технологий и web-разработок<sup>1</sup>. Наблюдается устойчивый спрос на квалифицированных специалистов строительной сферы, от которых требуется не только понимание основных процессов строительства и навыки управления рабочими бригадами, но и владение специальным программным обеспечением и современными методиками управления строительных проектов<sup>2</sup>.

По данным кадровых агентств столицы, среди соискателей больше мужчин и претендентов с высшим образованием<sup>3</sup>.

Для более глубокого анализа нами были рассмотрены существующие вакансии на сайте «My job. uz». Всего на сайте зарегистрировано 7731 компаний, вакансии 699, специалистов 56869<sup>4</sup>. Получается что, на

одно вакантное место приходится 81,3 специалиста, и не все зарегистрированные компании предъявляют вакантные рабочие места.

В вакансиях сайта My job.uz самыми востребованными отраслями являются торговля, промышленное производство, работа в банках и бухгалтерия, а также информационные технологии. В торговле и в промышленности, где самая высокая численность вакансий, большинство работодателей требуют опыт работы как минимум 1-2 года (в промышленности 9%, в торговле 27% не имеет значения), а также, в промышленности более 80% работодателей в своих требованиях указывают, что специалист должен иметь высшее образование. Всего лишь 15,5 % выпущенных по специальности промышленность имеют высшее образование<sup>5</sup>. В торговле и продаже наоборот, требуются специалисты со средним специальным образованием. Банковская сфера тоже требует специалистов с высшим образованием<sup>6</sup>.

Нехватка специалистов с высшим образования не основная проблема рынка труда Узбекистана, одним из основных проблем является дисбаланс между спросом и предложением. На наш взгляд для достижения баланса между спросом и предложением на рынке труда Узбекистана следует принять следующие предложения:

– улучшить взаимосвязь между образовательными учреждениями и рынком труда, для дальнейшего предотвращения подготовки не востребованных кадров;

– разработать методику оценки потребности экономики в кадрах на долгосрочную перспективу (на сегодняшний день в республике разрабатывается только краткосрочный прогноз потребности в кадрах);

<sup>1</sup> Обзор рынка труда за 2013 год: Узбекистан. ООО «HR Capital Consulting».

<sup>2</sup> Там же.

<sup>3</sup> Интернет портал: [www.myjob.uz](http://www.myjob.uz)

<sup>4</sup> Данные за 15.03.2016 год

<sup>5</sup> Статистический бюллетень «Основные показатели развития народного образования и подготовки кадров за 2014 год». -С. 84.

<sup>6</sup> My job. uz

– в программах обучения ССПО и ВУЗов следует больше часов уделять на практические занятия, так как, многие работодатели требуют от специалистов опыт работы;

– целесообразно рассмотреть повышение квот приема в высшие учебные заведения, так как, число желающих получить высшее образования с каждым годом рас-

тет, и как было отмечено выше, многие работодатели требуют от специалистов высшее образование.

Применение приведенных предложений позволит сократить дисбаланс между спросом и предложением рабочей силы и улучшить ситуацию на рынке труда.

---

---

### Литература:

1. Постановление Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 13 ноября 2014 года № ПС-454-II «О Программе создания рабочих мест и обеспечения занятости населения на 2015 год»

2. Каримов И.А. Наша главная цель – несмотря на трудности, решительно идти вперед, последовательно продолжая осуществляемые реформы, структурные преобразования в экономике, создавая еще более широкие возможности для развития частной собственности, предпринимательства и малого бизнеса. / Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на расширенном заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2015 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2016 год. // <http://www.press-service.uz/ru/news/5226/>.

3. Статистический сборник «Труд и занятость в Узбекистане» за 2000-2014 годы. // Отдел оперативной полиграфии и технического обслуживания Государственного Комитета Республики Узбекистан по статистике.

4. Статистический сборник «Основные показатели охвата молодежи системой общего среднего, среднего специального, профессионального и высшего образования, а также ее последующего трудоустройства в 2015 году». // Отдел оперативной полиграфии и технического обслуживания Государственного Комитета Республики Узбекистан по статистике.

Статистический сборник «Основные показатели развития народного образования и подготовки кадров в 2015 году». // Отдел оперативной полиграфии и технического обслуживания Государственного Комитета Республики Узбекистан по статистике.



<b>ТАТАРКИН АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ</b>	Академик РАН, директор Института экономики Уральского отделения РАН, г. Екатеринбург, Россия
<i>e-mail:</i>	<i>tatarkin_ai@mail.ru</i>
<b>АБУЛҚОСИМОВ ҲАСАН ПИРНАЗАРОВИЧ</b>	Мирзо Улуғбек номидаги Ўзбекистон Миллий университети Иқтисодиёт факультети «Иқтисодиёт назарияси» кафедраси профессори, иқтисод фанлари доктори
<i>e-mail:</i>	<i>abulkosimov.khasan@mail.ru</i>
<b>ХУСАИНОВ РАВШАН РАХИМОВИЧ</b>	Тошкент давлат техника университети «Иқтисодиёт ва менежмент» факультети «Иқтисодиёт ва маркетинг» кафедраси доценти
<i>e-mail:</i>	<i>r.xusainov@yandex.ru</i>
<b>ДАВЛАТОВА МУҲАРРАМ АЗИМЖОН ҚИЗИ</b>	Тошкент давлат техника университети «Иқтисодиёт ва менежмент» факультети «Менежмент» йўналиши талабаси
<i>e-mail:</i>	<i>muharram_davlatova@mail.ru</i>
<b>МУХИТДИНОВ ЗИЁДУЛЛА ДЖАЛЯЛИТДИНОВИЧ</b>	Руководитель проекта Института прогнозирования и макроэкономических исследований при Кабинете Министров Республики Узбекистан
<b>АБДУЛЛАЕВ ШУХРАТ ШУКУРУЛЛАЕВИЧ</b>	Старший научный сотрудник Института прогнозирования и макроэкономических исследований при Кабинете Министров Республики Узбекистан
<i>e-mail:</i>	<i>Sh.Abdullaev@ifmr.uz</i>
<b>ПАНКОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ</b>	Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» УО «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор
<i>e-mail:</i>	<i>dapankov@mail.ru</i>
<b>СОЛОВЬЁВА АНАСТАСИЯ ВЛАДИМИРОВНА</b>	Ассистент кафедры «Бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» УО «Белорусский государственный экономический университет»
<i>e-mail:</i>	<i>Nast_Solo@mail.ru</i>
<b>ОДИНЦОВА ТАТЬЯНА МИХАЙЛОВНА</b>	Кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ФГАОУ Севастопольский государственный технический университет, г. Севастополь
<i>e-mail:</i>	<i>odinsova06@mail.ru</i>
<b>АХМЕДОВА МУХАББАТ АБДУЛХАШИМОВНА</b>	Младший научный сотрудник Института прогнозирования и макроэкономических исследований при Кабинете Министров Республики Узбекистан
<i>e-mail:</i>	<i>amuhabbat@inbox.ru</i>

Ўзбекистон Республикаси  
Фанлар Академияси  
Қорақалпоғистон бўлими

ТДИУ ҳузуридаги «Ўзбекистон  
иқтисодий ва ривожлантириш  
илмий асослари ва муаммолари»  
ИТМ

## НАШР ОРГАНИ

2016, 5.

**Ношир:** Инновацион технологиялар маркази

**Тахририят кенгаши  
раиси:**

**Аимбетов Нагмет Қаллиевич** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор,  
ЎЗР ФА Қорақалпоғистон бўлими директори.

**Тахририят Кенга-  
шининг Халқаро  
аъзолари:**

**Дайнеко Алексей Евгеньевич** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор,  
Беларусь Миллий Фанлар Академияси  
мухбир аъзоси (Беларусь Республикаси);  
**Нурланова Наиля Капеновна** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
(Қозғоғистон Республикаси);  
**Шеломенцев Андрей Геннадьевич** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
(Россия Федерацияси).

**Тахририят Кенгаши  
аъзолари:**

**Афзалов Зокирхон** –  
техника фанлари доктори, профессор  
**Вахабов Абдурахим Васикович** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Исманов Иброҳим Набиевич** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Ражаббаев Шароф Раҳимбердиевич** –  
иқтисод фанлари номзоди, доцент  
**Содиқов Авазбек Мадаминович** –  
иқтисод фанлари доктори  
**Тростянский Дмитрий Валерьевич** –  
иқтисод фанлари доктори  
**Умурзаков Баходир Хамидович** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Хайдаров Мирёкуб Таджиевич** –  
иқтисод фанлари номзоди, доцент  
**Хайдаров Низомиддин Хамроевич** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Рузметов Бахтиёр** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Хуррамов Азамат Файзуллаевич** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Шадманов Адҳам Хурсанбаевич** –  
Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлис  
Қонунчилик палатасининг Бюджет  
ва иқтисодий ислохотлар қўмитаси  
раиси  
**Эшназаров Тўлқин Шералиевич** –  
иқтисод фанлари доктори  
**Авазов Эргаш Хидирбердиевич** –  
иқтисод фанлари номзоди, доцент

**Тахририят:**

**Расулев Алишер Файзиевич** –  
Бош муҳаррир, иқтисод фанлари доктори,  
профессор  
**Муминов Нозим** –  
Бош муҳаррир ўринбосари, иқтисод  
фанлари номзоди, доцент  
**Махмудов Носир Махмудович** –  
иқтисод фанлари доктори, профессор  
**Абдувалиев Абдулазиз Абдувалиевич** –  
иқтисод фанлари номзоди  
**Ашурова Насиба Батировна** –  
иқтисод фанлари номзоди, доцент  
**Абидов Баходир Қазимович** –  
Инновацион технологиялар маркази  
директори, иқтисод фанлари номзоди,  
доцент  
**Раҳимқариев Шухрат** –  
нашр учун масъул

**Электрон нашр  
лойиҳаловчиси:**

**Ирисматов Данил**

Тахририят манзили: 100115, Ўзбекистон Республикаси, Тошкент шаҳри,  
Чилонзор тумани, Чилонзор 2-мавзе, Арнасой кўчаси, 34/14, ИТМ  
Тел.: (99871) 277-80-87; www.itm.uz, e-mail: iqtisodvamoliya@itm.uz

Журнал Тошкент вилояти матбуот ва ахборот бошқармасида 2007 йил  
24 декабрда 03-047 рақами билан рўйхатга олинган.

Журналнинг «Matbuot tarqatuvchi» АК буна каталогиди индекс - 1170

Ўлчам: 60x84 1/8. Ҳажми: 8 б.т. Босишга рухсат этилди: \_\_. \_\_. 2016 й.

Офсет усулида босилди. \_\_-бунюртма. Адади \_\_\_\_.

«Print Line Group» ХК босмаҳонасида босилди.

Тошкент ш., Бунёдор шоҳқўчаси, 44.

Журнал ойда бир марта чиқади.

Баҳоסי келишилган нарҳда.

«Иқтисод ва молия» журналдан кўчириб босиш фақат тахририятнинг  
ёзма розилиги билан амалга оширилади.

Тахририят фикри муаллифлар фикрига мос келмаслиги мумкин.

## ПЕЧАТНЫЙ ОРГАН

Каракалпакского отделения  
Академии Наук Республики  
Узбекистан

НИЦ «Научные основы и  
проблемы развития экономики  
Узбекистана» при ТГЭУ

№ 5, 2016.

**Издатель:** Центр инновационных технологий

**Председатель редак-  
ционного Совета:**

**Аимбетов Нагмет Каллиевич** –  
доктор экономических наук, профессор,  
Директор Каракалпакского отделения АН РУз.

**Международные Члены  
Редакционного совета:**

**Дайнеко Алексей Евгеньевич** –  
доктор экономических наук, профессор  
Член корреспондент Национальной  
Академии Наук Беларуси (Республика  
Беларусь);  
**Нурланова Наиля Капеновна** –  
доктор экономических наук, профессор  
(Республика Казахстан);  
**Шеломенцев Андрей Геннадьевич** –  
доктор экономических наук, профессор  
(Российская Федерация).

**Члены Редакционно-  
го совета:**

**Афзалов Зокирхон** –  
доктор технических наук, профессор  
**Вахабов Абдурахим Васикович** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Исманов Иброҳим Набиевич** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Ражаббаев Шароф Раҳимбердиевич** –  
кандидат экономических наук, доцент  
**Содиқов Авазбек Мадаминович** –  
доктор экономических наук  
**Тростянский Дмитрий Валерьевич** –  
доктор экономических наук  
**Умурзаков Баходир Хамидович** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Хайдаров Мирёкуб Таджиевич** –  
кандидат экономических наук, доцент  
**Хайдаров Низомиддин Хамроевич** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Рузметов Бахтиёр** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Хуррамов Азамат Файзуллаевич** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Шадманов Адҳам Хурсанбаевич** –  
Председатель Комитета по бюджету  
и экономическим реформам  
Законодательной палаты Олий Мажлиса  
Республики Узбекистан  
**Эшназаров Тулкин Шералиевич** –  
доктор экономических наук  
**Авазов Эргаш Хидирбердиевич** –  
кандидат экономических наук, доцент

**Редакционная  
коллегия:**

**Расулев Алишер Файзиевич** –  
Главный редактор,  
доктор экономических наук, профессор  
**Муминов Нозим** –  
Заместитель главного редактора, кандидат  
экономических наук, доцент  
**Махмудов Носир Махмудович** –  
доктор экономических наук, профессор  
**Абдувалиев Абдулазиз Абдувалиевич** –  
кандидат экономических наук  
**Ашурова Насиба Батировна** –  
кандидат экономических наук, доцент  
**Абидов Баходир Қазимович** –  
Директор Центра инновационных  
технологий, кандидат экономических наук,  
доцент  
**Раҳимқариев Шухрат** –  
ответственный за выпуск

**ВЕБ-дизайнер:**

**Ирисматов Данил**

Адрес редакции: 100115, Республика Узбекистан, г. Ташкент,  
Чиланзарский район, Чиланзар 2-квартал, ул. Арнасай, 34/14, ЦИТ  
Тел.: (99871) 277-80-87; www.itm.uz, e-mail: iqtisodvamoliya@itm.uz

Журнал зарегистрирован в Управлении по печати и информации  
Ташкентской области 24 декабря 2007 года.  
Регистрационное свидетельство № 03-047.

Подписной индекс журнала в каталоге АК «Matbuot tarqatuvchi» - 1170

Формат 60x84 1/8. 8 п.л. Подписано в печать \_\_. \_\_. 2016 г.

Печать офсетная. Заказ № \_\_. Тираж \_\_\_\_.

Отпечатано в типографии ЧП «Print Line Group»

г. Ташкент, проспект Бунёдор, 44.

Журнал выходит один раз в месяц.

Цена договорная.

Перепечатка материалов журнала «Экономика и финансы» допускается  
только с письменного разрешения редакции.

Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей.