



## IQTISODIYOT & TARAQQIYOT

*Ijtimoiy, iqtisodiy, texnologik, ilmiy, ommabop jurnal*

**No5**  
MAXSUS SON

Google  
Scholar

OPEN  
ACCESS

ULRICH'S WEB  
GLOBAL SERIALS DIRECTORY

Academic  
Resource  
Index  
ResearchBib

ISSN  
INTERNATIONAL  
STANDARD  
SERIAL  
NUMBER  
INTERNATIONAL CENTRE

CYBERLENINKA

OpenAIRE  
ROAD

научная электронная  
библиотека  
eLIBRARY.RU

BASE  
INDEX COPERNICUS  
INTERNATIONAL

Crossref

Toshkent davlat  
iqtisodiyot universiteti



**“Yuksak intellektual yoshlar  
hamdo’sligi-kelajak  
iqtisodiyot poydevori” talabalar  
xalqaro festivali doirasida  
o’tkazilgan “O’zbekistonning  
“Yashil” iqtisodiyotga o’tish  
strategiyasi: mavjud muammo  
va istiqbolli imkoniyatlar”  
mavzusidagi maqolalar to’plami**



ISSN: 2992-8982

<https://yashil-iqtisodiyot-taraqqiyot.uz/>

**2024-yil  
17-18-oktabr**



## IQTISODIYOT & TARAQQIYOT

*Ijtimoiy, iqtisodiy, texnologik, ilmiy, ommabop jurnal*

**Bosh muharrir:**

**Sharipov Kongiratbay Avezimbetovich**

**Elektron nashr. 131 sahifa.**

**E'lon qilishga 2025-yil 19-aprelda ruxsat etildi.**

**Bosh muharrir o'rinnbosari:**

**Karimov Norboy G'aniyevich**

**Muharrir:**

**Qurbanov Sherzod Ismatillayevich**

**Tahrir hay'ati:**

**Salimov Oqil Umrzoqovich**, O'zbekiston Fanlar akademiyasi akademigi

**Abduraxmanov Kalandar Xodjayevich**, O'zbekiston Fanlar akademiyasi akademigi

**Sharipov Kongiratbay Avezimbetovich**, texnika fanlari doktori (DSc), professor

**Rae Kvon Chung**, Janubiy Koreya, TDIU faxriy professori, "Nobel" mukofoti laureati

**Osman Mesten**, Turkiya parlamenti a'zosi, Turkiya – O'zbekiston do'stlik jamiyati rahbari

**Axmedov Durbek Kudratillayevich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Axmedov Sayfullo Normatovich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Abduraxmanova Gulnora Kalandarovna**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Kalonov Muxiddin Baxritdinovich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Siddiqova Sadoqat G'afforovna**, pedagogika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)

**Xudoyqulov Sadirdin Karimovich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Maxmudov Nosir**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Yuldashev Mutallib Ibragimovich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Samadov Asqarjon Nishonovich**, iqtisodiyot fanlari nomzodi, professor

**Slizovskiy Dimitriy Yegorovich**, texnika fanlari doktori (DSc), professor

**Mustafakulov Sherzod Igamberdiyevich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Axmedov Ikrom Akramovich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Eshtayev Alisher Abdug'aniyevich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Xajiyev Baxtiyor Dushaboyevich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor

**Hakimov Nazar Hakimovich**, falsafa fanlari doktori (DSc), professor

**Musayeva Shoira Azimovna**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), professor

**Ali Konak (Ali Ko'nak)**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor (Turkiya)

**Cham Tat Huei**, falsafa fanlari doktori (PhD), professor (Malayziya)

**Foziljonov Ibrohimjon Sotvoldixo'ja o'g'li**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dots.

**Utayev Uktam Choriyevich**, O'z.Respub. Bosh prokururasi boshqarma boshlig'i o'rinnbosari

**Ochilov Farkhad**, O'zbekiston Respublikasi Bosh prokururasi IJQKD boshlig'i

**Buzrukxonov Sarvarxon Munavvarxonovich**, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent

**Axmedov Javohir Jamolovich**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)

**Toxirov Jaloliddin Ochil o'g'li**, texnika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), katta o'qituvchi

**Bobobekov Ergash Abdumalikovich**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), v.b. dots.

**Djudi Smetana**, pedagogika fanlari nomzodi, dotsent (AQSH)

**Krissi Lyuis**, pedagogika fanlari nomzodi, dotsent (AQSH)

**Glazova Marina Viktorovna**, iqtisodiyot fanlari nomzodi (Moskva)

**Nosirova Nargiza Jamoliddin qizi**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent

**Sevil Piriyeva Karaman**, falsafa fanlari doktori (PhD) (Turkiya)

**Mirzaliyev Sanjar Makhamatjon o'g'li**, TDIU ITI departamenti rahbari

**Ochilov Bobur Baxtiyor o'g'li**, TDIU katta o'qituvchisi



## IQTISODIYOT & TARAQQIYOT

*Ijtimoiy, iqtisodiy, texnologik, ilmiy, ommabop jurnal*

### **Editorial board:**

- Salimov Okil Umrzokovich**, Academician of the Academy of Sciences of Uzbekistan  
**Abdurakhmanov Kalandar Khodjayevich**, Academician of the Academy of Sciences of Uzbekistan  
**Sharipov Kongiratbay Avezimbetovich**, Doctor of Technical Sciences (DSc), Professor  
**Rae Kwon Chung, South Korea**, Honorary Professor at TSUE, Nobel Prize Laureate  
**Osman Mesten**, Member of the Turkish Parliament, Head of the Turkey–Uzbekistan Friendship Society  
**Akhmedov Durbek Kudratillayevich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Akhmedov Sayfullu Normatovich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Abdurakhmanova Gulnora Kalandarovna**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Kalonov Mukhiddin Bakhridinovich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Siddikova Sadokat Gafforovna**, Doctor of Philosophy (PhD) in Pedagogical Sciences  
**Khudoykulov Sadirdin Karimovich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Makhmudov Nosir**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Yuldashev Mutallib Ibragimovich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Samadov Askarjon Nishonovich**, Candidate of Economic Sciences, Professor  
**Slizovskiy Dmitriy Yegorovich**, Doctor of Technical Sciences (DSc), Professor  
**Mustafakulov Sherzod Igamberdiyevich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Akhmedov Ikrom Akramovich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Eshtayev Alisher Abduganiyevich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Khajiyev Bakhtiyor Dushaboyevich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Khakimov Nazar Khakimovich**, Doctor of Philosophy (DSc), Professor  
**Musayeva Shoira Azimovna**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences, Professor  
**Ali Konak**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor (Turkey)  
**Cham Tat Huei**, Doctor of Philosophy (PhD), Professor (Malaysia)  
**Foziljonov Ibrokhimjon Sotvoldikhoja ugli**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences, Associate Professor  
**Utayev Uktam Choriyevich**, Deputy Head of Department, Prosecutor General's Office of Uzbekistan  
**Ochilov Farkhod**, Head of DCEC, Prosecutor General's Office of Uzbekistan  
**Buzrukxonov Sarvarkhon Munavvarkhonovich**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
**Akhmedov Javokhir Jamolovich**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences  
**Tokhirov Jaloliddin Ochil ugli**, Doctor of Philosophy (PhD) in Technical Sciences, Senior Lecturer  
**Bobobekov Ergash Abdumalikovich**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences, Acting Associate Professor  
**Judi Smetana**, Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor (USA)  
**Chrissy Lewis**, Candidate of Pedagogical Sciences, Associate Professor (USA)  
**Glazova Marina Viktorovna**, Candidate of Economic Sciences (Moscow)  
**Nosirova Nargiza Jamoliddin kizi**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economic Sciences, Associate Professor  
**Sevil Piriyeva Karaman**, Doctor of Philosophy (PhD) (Turkey)  
**Mirzaliyev Sanjar Makhamatjon ugli**, Head of the Department of Scientific Research and Innovations, TSUE  
**Ochilov Bobur Bakhtiyor ugli**, Senior lecturer at TSUI

## Ekspertlar kengashi:

**Berkinov Bazarbay**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor  
**Po'latov Baxtiyor Alimovich**, texnika fanlari doktori (DSc), professor  
**Aliyev Bekdavlat Aliyevich**, falsafa fanlari doktori (DSc), professor  
**Isakov Janabay Yakubbayevich**, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor  
**Xalikov Suyun Ravshanovich**, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent  
**Rustamov Ilhomiddin**, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent  
**Hakimov Ziyodulla Ahmadovich**, iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent  
**Kamilova Iroda Xusniddinovna**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)  
**G'afurov Doniyor Orifovich**, pedagogika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)  
**Fayziyev Oybek Raximovich**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent  
**Tuxtabayev Jamshid Sharafetdinovich**, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent  
**Xamidova Faridaxon Abdulkarim qizi**, iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent  
**Yakhshiboyeva Laylo Abdisattorovna**, katta o'qituvchi  
**Babayeva Zuhra Yuldashevna**, mustaqil tadqiqotchi

## Board of Experts:

**Berkinov Bazarbay**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Pulatov Bakhtiyor Alimovich**, Doctor of Technical Sciences (DSc), Professor  
**Aliyev Bekdavlat Aliyevich**, Doctor of Philosophy (DSc), Professor  
**Isakov Janabay Yakubbayevich**, Doctor of Economic Sciences (DSc), Professor  
**Khalikov Suyun Ravshanovich**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
**Rustamov Ilhomiddin**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
**Khakimov Ziyodulla Akhmadovich**, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor  
**Kamilova Iroda Khusniddinovna**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economics  
**Gafurov Doniyor Orifovich**, Doctor of Philosophy (PhD) in Pedagogy  
**Fayziyev Oybek Rakhimovich**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economics, Associate Professor  
**Tukhtabayev Jamshid Sharafetdinovich**, Doctor of Philosophy (PhD) in Economics, Associate Professor  
**Khamidova Faridakhon Abdulkarimovna**, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor  
**Yakhshiboyeva Laylo Abdisattorovna**, Senior Lecturer  
**Babayeva Zuhra Yuldashevna**, Independent Researcher

- 08.00.01** Iqtisodiyot nazariyasi
- 08.00.02** Makroiqtisodiyot
- 08.00.03** Sanoat iqtisodiyoti
- 08.00.04** Qishloq xo'jaligi iqtisodiyoti
- 08.00.05** Xizmat ko'rsatish tarmoqlari iqtisodiyoti
- 08.00.06** Ekonometrika va statistika
- 08.00.07** Moliya, pul muomalasi va kredit
- 08.00.08** Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit
- 08.00.09** Jahon iqtisodiyoti
- 08.00.10** Demografiya. Mehnat iqtisodiyoti
- 08.00.11** Marketing
- 08.00.12** Mintaqaviy iqtisodiyot
- 08.00.13** Menejment
- 08.00.14** Iqtisodiyotda axborot tizimlari va texnologiyalari
- 08.00.15** Tadbirkorlik va kichik biznes iqtisodiyoti
- 08.00.16** Raqamli iqtisodiyot va xalqaro raqamli integratsiya
- 08.00.17** Turizm va mehmonxona faoliyati

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

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

## Jurnalning ilmiyligi:

““Yashil” iqtisodiyot va taraqqiyot” jurnali  
O'zbekiston Respublikasi  
Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar  
vazirligi huzuridagi Oliy  
attestatsiya komissiyasi  
rayosatining  
2023-yil 28-fevraldagi  
333/5-sonli qarori bilan  
ro'yxatdan o'tkazilgan.



# ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ПОДХОДЫ В СОВРЕМЕННОСТИ

**Абдурахимов Абдор Зафарович**

ТГЭУ, обладатель государственной  
стипендии имени Ислама Каримова

**Научный руководитель:**

**Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич**

Доцент кафедры «Налоги и налогообложение»  
ТГЭУ

**Аннотация:** В статье описаны процедуры оценки деятельности налоговых органов, основные цели оценки, учёные, проводившие научные исследования по этой теме, их взгляды, показатели, оценивающие эффективность деятельности налоговых органов, их содержание, оценка эффективности деятельности налоговых органов в Республике Узбекистан и зарубежных странах, а также понимание их текущего состояния.

**Ключевые слова:** методология, эффективность налоговых органов, показатели качества, количественные показатели, налоговый контроль, налоговые проверки, электронные налоговые услуги.

**Annotatsiya:** Maqola soliq organlari faoliyatining baholanish tartiblari, baholashning asosiy maqsadlari, bu borada ilmiy izlanishlar olib borgan olimlar, ularning qarashlari, soliq organlari faoliyati samaradorligini baholovchi ko'rsatkichlar, ularning mazmun-mohiyati, O'zbekiston Respublikasi va xorijiy mamlakatlarda soliq organlari faoliyatining samaradorligi baholanishi hamda ularning bugungi kundagi holati haqida tushuncha beradi.

**Kalit so'zlar:** metodika, soliq organlari faoliyati samaradorligi, sifat ko'rsatkichlari, miqdoriy ko'rsatkichlar, soliq nazorati, soliq tekshiruvlari, elektron soliq xizmatlari.

**Abstract:** The article describes the procedures for assessing the activities of tax authorities, the main purposes of the assessment, scientists who conducted scientific research on this topic, their views, indicators assessing the effectiveness of the activities of tax authorities, and their content evaluation. The effectiveness of the activities of tax authorities in the Republic of Uzbekistan and foreign countries, as well as an understanding of their current state.

**Key words:** methodology, efficiency of tax authorities, quality indicators, quantitative indicators, tax control, tax audits, electronic tax services.

## ВВЕДЕНИЕ

За относительно небольшой период функционирования российской налоговой системы неоднократно пересматривались критерии оценки эффективности деятельности налоговых органов. На каждом этапе налогового реформирования устанавливались новые приоритеты и оценочные критерии. Однако до настоящего времени отсутствует эффективный методический инструментарий, позволяющий качественно и количественно оценить результативность налогового администрирования и контроля.

В настоящее время утверждена методика оценки эффективности территориальных налоговых органов. Для оценки состояния конкретной налоговой инспекции в данной методике используются сведения, представленные инспекцией. На их основе рассчитываются следующие показатели:



– **качественные показатели** (например, процент взысканных платежей к общей сумме доначислений, доля доначислений к сумме поступивших налоговых платежей и др.);

– **количественные показатели** (например, общая сумма доначисленных налогов и штрафных санкций, сумма доначислений на одного работника налоговых органов и др.) [1].

Сопоставление этих показателей между инспекциями позволяет дать оценку уровня организации контрольной работы, акцентировать внимание на проблемных аспектах и нацелить руководство налогового органа на их устранение. Достоинством методики является возможность сопоставления результатов деятельности различных инспекций. Однако её недостатком считается использование избыточного количества качественных и количественных показателей, что может снизить объективность оценки эффективности контрольной работы.

## ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Экономисты различных стран предложили несколько методов оценки деятельности налоговых органов. В том числе в Российской Федерации разработана методика под руководством профессора Д. Г. Черника, которая легла в основу многих региональных методик Инспекций Федеральной налоговой службы. Некоторые инспекции дополнили её собственными показателями.

Основываясь на методике, предложенной профессором Д. Г. Черником, Федеральная налоговая служба России разрабатывала и ежегодно уточняла общие рекомендации, согласно которым предлагалось использовать следующие показатели [2]:

– Обобщающий показатель эффективности контрольной работы налоговых органов, который рассчитывается как отношение дополнительно начисленных в результате камеральных и выездных налоговых проверок налогов, пеней и штрафов к начисленным налогам по данным деклараций налогоплательщиков;

– Коэффициент начисления пеней, который определяется как отношение суммы начисленных пеней за несвоевременное перечисление налоговых платежей в бюджет к начисленным налогам по данным деклараций;

– Коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций, рассчитываемый как отношение суммы начисленных налогов по результатам камеральной проверки к сумме начисленных налогов по данным деклараций;

– Коэффициент сокрытия или занижения налогов, рассчитываемый как отношение суммы начисленных налогов по результатам выездных налоговых проверок к сумме начисленных налогов по данным деклараций;

– Коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства, который определяется как отношение суммы штрафных санкций, применённых по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, к сумме дополнительно начисленных налогов по результатам тех же проверок.

Недостатком данной методики является то, что её реализация требует значительных временных затрат на проведение анализа, а также зачастую – применения специализированных программных продуктов.

Кроме того, существуют методики оценки эффективности контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами на основе статистического сравнительного анализа. Суть данного подхода заключается в расчёте показателей контрольной деятельности налоговых органов с их последующим сопоставлением с аналогичными показателями за предыдущие периоды или с результатами одноуровневых субъектов.

В практике разработана ещё одна методика, с помощью которой исследуются и сравниваются не только количественные, но и качественные показатели.

Согласно данной методике, помимо ранее указанных критериев, сравнение целесообразно проводить также по показателям, представленным в таблице 1.

Достоинством данной методики является использование значительного количества как количественных, так и качественных показателей, что позволяет провести более комплексный анализ. Другим несомненным преимуществом является возможность её применения при изучении проблемных аспектов деятельности налоговых органов, а также для сравнения результатов работы отдельных инспекторов, инспекций и других структурных подразделений.

Вместе с тем, недостатком данной методики является наличие чрезмерного количества сравниваемых показателей, что усложняет проведение анализа эффективности деятельности налоговых органов и может затруднить принятие управленческих решений.



Таблица 1. Показатели, используемые для оценки эффективности контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами.

| Показатель                | Параметр   |
|---------------------------|--|
| Качественные показатели   | Сумма доначислений на одного работника налоговых органов. Сумма доначислений на одного документально проверенного налогоплательщика  |
| Количественные показатели | Удельный вес дополнительно начисленных налоговых и иных платежей по результатам проверок в общей сумме налоговых поступлений. Рост дополнительно начисленных проверками налогов и других платежей в общей сумме налоговых поступлений (как в абсолютных цифрах, так и по удельному весу в общей сумме налоговых поступлений). Удельный вес финансовых санкций в общей сумме дополнительно начисленных платежей. Удельный вес доначислений по камеральным и выездным проверкам в общей сумме дополнительно начисленных налогов и платежей. Процент взыскания (удельный вес взысканных в общей сумме доначислений) |

Существуют также авторские методики, разработанные различными исследователями, которые, по сути, представляют собой теоретические разработки.

Так, согласно методике, разработанной Д. В. Крыловым, критерий эффективности налогового администрирования определяется на основе коэффициента собираемости налогов, который рассчитывается как отношение общего объёма налоговых поступлений по региону к налоговому потенциалу региона. При этом под термином «налоговый потенциал региона» исследователь понимает сумму потенциалов налогооблагаемой базы, контрольной работы налоговых органов и задолженности по налоговым платежам, штрафам и пеням налогоплательщиков соответствующей территории.

Под потенциалом задолженности предлагается рассматривать величину задолженности, реально подлежащую взысканию в отчётном периоде. Определение такой величины является сложной процедурой и должно предусматривать как качественную оценку задолженности, так и разработку плановых и методических мероприятий по её снижению.

Несколько иной подход предложен в работе А. Т. Щербинина, где предлагается использовать коэффициент начисления налогов, который определяется как отношение суммы самостоятельно начисленных налогоплательщиком налогов к общей сумме начисленных налогов [3].

По мнению А. Т. Щербинина, данный показатель позволяет учесть характер взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками и дать комплексную характеристику их работы. Однако А. Т. Щербинин не учёл крайне важный показатель, характеризующий конечный результат этих взаимоотношений – фактическую уплату налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Методика, предложенная А. Н. Дорофеевой и А. В. Суворовым, рекомендует использовать следующие показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов, которые представлены в таблице 2 [4].

Согласно мнению А. Н. Дорофеевой и А. В. Суворова, показатель действенности налогового контроля предполагает оценку его влияния на поведение налогоплательщиков. Так, налоговый контроль считается действенным в случае, если он приводит к реальному снижению количества совершаемых налоговых правонарушений. К сожалению, определить фактическое количество совершённых налогоплательщиками нарушений налогового законодательства не представляется возможным. Тем не менее действенность налогового контроля может быть охарактеризована через соотношение сумм, самостоятельно начисленных налогоплательщиками, и налогового потенциала территории.

## МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В ходе исследовательской работы были использованы методы наблюдения, сравнения, а также проанализированы мнения отечественных и зарубежных учёных, посвящённые оценке деятельности налоговых органов. Были изучены существующие проблемы в данной сфере и предложены возможные пути их решения. На основе полученных данных сформулированы соответствующие выводы и рекомендации.



## АНАЛИЗ И ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Сложность расчётов и невозможность точного определения налогового потенциала территории затрудняют практическое применение показателя действенности налогового контроля. В связи с этим, вышеуказанные авторы предлагают использовать альтернативные показатели, характеризующие эффективность отдельных мероприятий налогового контроля. К ним относятся:

- показатель интенсивности деятельности налоговых органов;
- показатель качества проведённых проверок;
- показатель результативности выездных проверок;
- показатель результативности доначислений налогов.

Таблица 2. Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов по А.Н.Дорофеевой и А. В.Суворову.

| Показатель  | Метод расчета (параметр)   |
|---|--|
| Показатель, характеризующий экономичность налогового контроля             | $E = (СДП + СНП + СШП) / 3$ , где СДП – поступившая в бюджет сумма доначисленных по результатам налоговых проверок платежей; СНП – поступившая в бюджет сумма, самостоятельно начисленных и уплаченных налогоплательщиков платежей; 3 – затраты на осуществление налогового контроля   |
| Показатель действенности налогового контроля                              | $Дн. к = НН / НП$ , где НН – сумма самостоятельно начисленных налогов; НП – налогово-ый потенциал территории   |
| Показатель интенсивности деятельности налоговых органов                   | $O = K в.п / (Кн.о + Кн.ИП)$ , где К в.п – количество выездных проверок, проведенных налоговыми органами за отчетный период; К н.о – количество налогоплательщиков – организаций, состоящих на учете в налоговых органах; К н.ИП – количество налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах |
| Показатель качества проведенных проверок                                  | $П = (С д – С у.р.с) / С д$ , где С д – сумма доначисленных платежей по результатам контрольной работы; С у.р.с – сумма уменьшения доначисленных платежей по решениям судебных вышестоящих органов   |
| Показатель результативности выездных проверок                             | $P в = В р.в.п / В п.в.п$ , где В р.в.п – количество результативных выездных проверок; В п.в.п – количество проведенных выездных проверок  |
| Показатель результативности доначислений налогов                          | Сумма дополнительно взысканных налоговых платежей по результатам контрольной работы в расчете на одного сотрудника налогового органа. Удельный вес дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных платежей   |
| Показатель, характеризующий затраты на функционирование налоговых органов | $З н.о = Н / З с$ , где Н – суммы налогов, полученных в консолидированный бюджет; З с – суммы, затраченные на функционирование налогового органа   |

И, наконец, последний показатель, предложенный исследователями А. Н. Дорофеевой и А. В. Суворовым, – это показатель, характеризующий затраты на функционирование налоговых органов. Соотнесение сумм, поступивших в консолидированный бюджет, с затратами на функционирование налогового органа не является достаточным для проведения объективного сравнения эффективности деятельности налоговых органов. Данный показатель применим исключительно к оценке работы всей системы налогообложения, функционирующей в определённый период времени в конкретном государстве.



Таким образом, исходя из анализа существующих и предложенных различными исследователями методик и показателей, автор считает, что для реальной оценки эффективности деятельности налоговых органов необходимы следующие основные показатели:

- удельный вес налогоплательщиков, сдающих налоговые декларации в электронном виде;
- показатель эффективности процедур досудебного урегулирования налоговых споров;
- комплексный показатель, характеризующий работу налоговых органов по основным направлениям деятельности;
- динамика задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджеты различных уровней;
- доля плательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов (по данным социологических опросов).

Особенно актуален показатель доли налогоплательщиков, сдающих налоговые декларации в электронном виде. Это объясняется тем, что одним из приоритетных направлений современного налогового администрирования является повышение качества и расширение спектра услуг, оказываемых налогоплательщикам. Сюда входит организация приёма плательщиков, оперативное проведение сверок по расчётом с бюджетом, а также обеспечение своевременного и полного рассмотрения обращений граждан.

В данном контексте особо выделяются задачи по увеличению объёмов приёма налоговой отчётности в электронном виде и расширению доли налогоплательщиков, имеющих возможность бесконтактного доступа к информационной базе налоговых органов о состоянии расчётов с бюджетом.

Эти аспекты отражают уровень вовлечённости налогоплательщиков в электронную отчётность, степень доступности электронных налоговых услуг, а также эффективность принимаемых налоговыми органами субъектов РФ мер по созданию условий для массового перехода на телекоммуникационные каналы сдачи отчётности.

К примеру, в Республике Узбекистан с 2015 года была внедрена система подачи налоговой отчётности через телекоммуникационные каналы связи. В настоящее время 100% юридических лиц представляют налоговую отчётность именно в таком формате. Пользователи интернет-сайта Государственного налогового комитета Республики Узбекистан имеют доступ к налоговому законодательству, образцам и формам налоговой документации, а также могут получить ответы на часто задаваемые вопросы, касающиеся налогов, прав и обязанностей как налогоплательщиков, так и самих налоговых органов.

Особой популярностью пользуются онлайн-сервисы: «Оплата налогов» и «Личный кабинет налогоплательщика», что свидетельствует об успешно реализуемой цифровизации налогового администрирования.

Важным показателем эффективности работы налоговых органов является доля плательщиков, удовлетворительно оценивающих качество работы налоговых органов по данным социологических опросов. Данный показатель определяется на основе результатов независимых социологических исследований, проводимых в Республике Узбекистан, и позволяет учесть критические замечания и предложения, высказанные налогоплательщиками. Это, в свою очередь, способствует улучшению координации работы налоговых органов при выполнении первоочередных задач, направленных на качественное обслуживание налогоплательщиков.

В рамках открытого диалога Президента Республики Узбекистан с предпринимателями, состоявшегося 18 августа 2023 года, в целях реализации поступивших предложений и инициатив, направленных на системное решение обращений предпринимателей, была утверждена «Дорожная карта» по исполнению приоритетных задач, определённых в ходе данного диалога.

В результате реализации задач, изложенных в данной «Дорожной карте», были созданы следующие возможности:

- внедрена электронная площадка «Онлайн Маҳалля», на которой субъектам хозяйствования предоставлена возможность оценивать деятельность налоговых органов;
- создан ещё один механизм оценки работы налоговых органов – интерактивный сервис «Опрос» на официальном сайте Государственного налогового комитета при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

В настоящее время деятельность налоговых органов активно оценивается. Любой желающий может выразить своё мнение по поводу работы любой структурной единицы – начиная с районных государственных налоговых инспекций и заканчивая центральным аппаратом, указав при этом свой адрес и номер телефона.

Оценка проводится по 7 критериям, каждый из которых будет описан ниже.



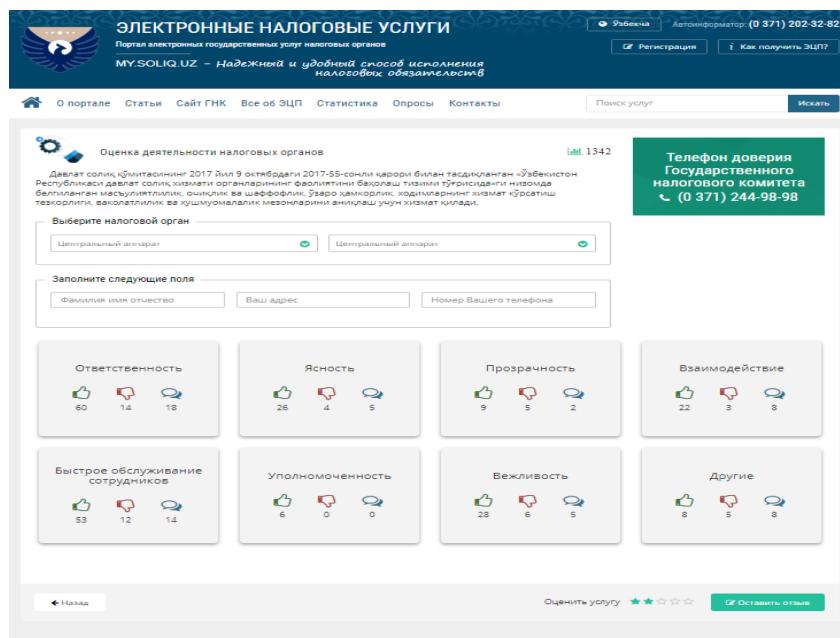
Рисунок 1. Критерий оценки.

Применение данных критериев оценки является одним из ключевых факторов, определяющих эффективность деятельности налоговых органов. В настоящее время налогоплательщики регулярно принимают участие в оценке качества предоставляемых налоговыми органами услуг.

Для участия в процессе оценки налогоплательщику необходимо зайти на сайт [www.my.soliq.uz](http://www.my.soliq.uz), выбрать раздел «Физические лица», затем перейти в подраздел «Анкета по оказанию помощи предпринимателям», и только после этого – в раздел услуг «Оценка деятельности налоговых органов». Подобная последовательность действий создает определенные трудности и неудобства. Система достаточно сложная и многоступенчатая (см. рисунок 2).

Между тем, пользователю должно быть просто и удобно оставить свою оценку о работе налогового органа, поскольку его мнение способствует улучшению деятельности органов, устраниению выявленных недостатков и повышению общей производительности труда.

Для сравнения, если обратиться к опыту Российской Федерации, на официальном сайте ФНС РФ пользователь, зайдя в раздел «Физические лица», легко находит подраздел «Оценка качества услуг ФНС России», включённый в перечень интерактивных сервисов. В данном разделе чётко описаны процедуры оценки деятельности налоговых органов, и пользователь может воспользоваться удобной для него формой обратной связи, выбрав соответствующую опцию.



| Критерий                         | Лайк | Дизлайк | Комментарии |
|----------------------------------|------|---------|-------------|
| Ответственность                  | 60   | 14      | 18          |
| Ясность                          | 26   | 4       | 5           |
| Прозрачность                     | 9    | 5       | 2           |
| Взаимодействие                   | 22   | 3       | 8           |
| Быстрое обслуживание сотрудников | 53   | 12      | 14          |
| Уполномоченность                 | 6    | 0       | 0           |
| Вежливость                       | 28   | 6       | 5           |
| Другие                           | 8    | 5       | 8           |

Рисунок 2. Оценка деятельности налоговых органов через официальный сайт Налогового комитета.

\*(Информация на 14 июня 2024 г.)



Из данных рисунка видно, что по критерию «ответственность» всего 60 участников дали положительную оценку,

14 участников – отрицательную,  
а 18 участников – письменный ответ.

По критериям обслуживания персонала:

53 участника – положительно,  
12 участников – отрицательно,  
14 участников – дали письменный ответ.

В аналогичном порядке были изложены и другие критерии оценки.

Выводы и предложения

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что перед налоговыми органами еще остается ряд задач, требующих решения.

Налоговые органы провели анкетирование, результаты которого показали, что налоговой службе удалось устранить один из основных недостатков в работе с налогоплательщиками – очереди (117 % опрошенных указали, что очередей не было).

Однако, по мнению налогоплательщиков:

необходимо улучшить комфортность зон ожидания в налоговых инспекциях;  
а также предоставлять информацию на стенах в более систематизированной и доступной форме.

Таким образом, предложенные выше показатели, по мнению автора, позволяют:

качественно оценивать эффективность деятельности налоговых органов;

обеспечивать высокий уровень собираемости налогов;

сокращать издержки налогоплательщиков;

создавать комфортные условия для исполнения налоговых обязательств;

уменьшать количество судебных исков за счет эффективного досудебного урегулирования споров;

и, исходя из опыта Российской Федерации, целесообразно внедрить указанный вид интерактивной оценки в качестве отдельной услуги на официальном сайте.

#### Список литературы

- Хафизова А.Р. Показатели оценки эффективности деятельности налоговых органов: обзор существующих подходов // Финансы и кредит, №31 (511), 2012. – С.18–23.
- Васильева М.В. Оценка эффективности контрольно-роверочной работы налоговых органов // Управленческий учет, 2011. – №4. – С.70.
- Щербинин А.Т. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или налогообложения // Налоговый вестник, 2007. – №1. – С.34.
- Дорофеева Н.А., Суворов А.В. О показателях оценки эффективности деятельности налоговых инспекций // Бухгалтерский учет в строительных организациях, 2010. – №7. – С.62.
- Интернет-ресурсы:
- www.soliq.uz
- www.my.soliq.uz
- www.nalog.gov.ru

# MUNDARIJA

|  |    |
|--|----|
| YOSHLAR – ERTAMIZ EGALARI!.....  | 5  |
| Abduraxmanova Gulnora Kalandarovna   |    |
| ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ<br>И ПОДХОДЫ В СОВРЕМЕННОСТИ .....   | 6  |
| Абдурахимов Аброр Зафарович, Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич  |    |
| O'ZBEKISTONNING "YASHIL IQTISODIYOT"GA O'TISH STRATEGIYASI:<br>MAVJUD MUAMMO VA ISTIQBOLLI IMKONIYATLAR .....  | 13 |
| Akramova Aziza Abduvohidovna   |    |
| "O'ZBEKISTONNING "YASHIL IQTISODIYOT"GA O'TISH STRATEGIYASI:<br>MAVJUD MUAMMO VA ISTIQBOLLI IMKONIYATLAR".....   | 20 |
| Eldorbekov G'ofurbek Iskandarbek o'g'li  |    |
| BARQAROR KELAJAK UCHUN BudgetLASHTIRISH: YASHIL TASHABBUSLAR<br>UCHUN DAROMADLARINI SHAKLLANTIRISH.....  | 27 |
| Meyliev Obid Raxmatullayevich, Gofurova Kamola Xayrulla qizi   |    |
| UZBEKISTAN'S STRATEGY FOR TRANSITION TO "GREEN ACCOUNTING":<br>EXISTING PROBLEMS AND PROMISING OPPORTUNITIES.....  | 32 |
| Ochilov Farxodjon Shavkatjon ugli, Hamroyeva Sevinchbonu Hamroyevna  |    |
| O'ZBEKISTONDA YASHIL IQTISODIYOTNI RIVOJLANTIRISHDA SUN'iy INTELLEKTNING O'RNI:<br>URBANIZATSIYA SHAROITIDA EKOLOGIK VA IQTISODIY INTEGRATSIALASHUV..... | 37 |
| Kuvatova Oliya Sheraliyevna, Husenov Muhriddin Bahiddinovich   |    |
| UZBEKISTAN'S TRANSITION TO A GREEN ECONOMY STRATEGY: CURRENT CHALLENGES<br>AND PROMISING OPPORTUNITIES.....  | 43 |
| Ikromova Munisa Ikrom qizi   |    |
| O'ZBEKISTONDA "YASHIL" IQTISODIYOT XARAJATLARINI DAVLAT BUDGETIDAN<br>MOLIYALASHTIRISHNING AHAMIYATI .....   | 48 |
| Isaxonova Ruxshona Muzaffar qizi   |    |
| YASHIL IQTISODIYOTNING DOLZARBLIGI HAMDA BARQAROR TARAQQIYOTGA TA'SIRI.....  | 54 |
| Isroilov Eldorbek Elyorbek o'g'li  |    |
| GREEN FINANCE IN UZBEKISTAN: ADVANCING SUSTAINABLE DEVELOPMENT<br>THROUGH INNOVATIVE STRATEGIES .....  | 60 |
| Jenisbekova Nazerke Jenisbekovna Yuldasheva Nadira Viktorovna  |    |
| "YASHIL IQTISODIYOT"GA O'TISH STRATEGIYASI: O'ZBEKISTON VA XITOY .....   | 69 |
| Lazimov Ilhombek Komil o'g'li, Nazarov Nodirjon Namoz o'g'li   |    |
| O'ZBEKISTONNING YASHIL IQTISODIYOTGA O'TISH JARAYONIDA XORIJ TAJRIBALARINI<br>JORIY ETISH ORQALI SAMARADORLIKKA ERISHISH TAMOYILLARI .....               | 77 |
| Mamayusupova Shohina Ulug'bek qizi   |    |
| СТРАТЕГИЯ ПЕРЕХОДА УЗБЕКИСТАНА К "ЗЕЛЁНОЙ ЭКОНОМИКЕ": СУЩЕСТВУЮЩИЕ<br>ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ .....   | 83 |
| Махмудова Юлдузхон Бахромжон кизи  |    |
| O'ZBEKISTONNING "YASHIL IQTISODIYOT"GA O'TISH STRATEGIYASI: MAVJUD MUAMMO<br>VA ISTIQBOLLI IMKONIYATLAR .....  | 89 |
| Mirzohamdamov Abdurasul Ravshan o'g'li, Beknazarov Zafarjon Ergashevich  |    |



|   |     |
|---|-----|
| O'ZBEKISTONNING "YASHIL IQTISODIYOT"GA O'TISH STRATEGIYASI VA BU ORQALI BARQAROR IQTISODIYOTGA ERISHISHI: MAVJUD MUAMMO VA ISTIQBOLLI IMKONIYATLAR..... | 94  |
| Saydamatova Muxlisabonu Rasuljon qizi   |     |
| СТРАТЕГИЯ ПЕРЕХОДА УЗБЕКИСТАНА К "ЗЕЛЕНОЙ ЭКОНОМИКЕ": СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ .....   | 100 |
| Усмонов Дониёр Ибрагимович, Насырходжаева Диляфруз Сабитхановна   |     |
| NEW INSURANCE PRODUCTS IN GREEN ECONOMY: NEW OPPORTUNITIES AND RISKS IN THE FINANCIAL SECURITY CONTEXT.....   | 110 |
| Xodjaraxmanova Nazira Bakhtiyor kizi  |     |
| PRIORITY DIRECTIONS FOR THE DEVELOPMENT OF GREEN ECONOMY IN UZBEKISTAN .....  | 117 |
| Yo'idoshev Ozodbek Abduvohid o'g'li   |     |
| QAYTA TIKLANUVCHI ENERGIYA RESURSLARINI MOLIYALASHTIRISHGA OID LOYIHALARINI AMALGA OSHIRISH VA ULARNING STATISTIKASI .....                              | 122 |
| Yoqubboyev Ilhomjon G'ulomjon o'g'li  |     |



## IQTISODIYOT & TARAQQIYOT

*Ijtimoiy, iqtisodiy, texnologik, ilmiy, ommabop jurnal*

**Ingliz tili muharriri:** Feruz Hakimov

**Musahhih:** Zokir ALIBEKOV

**Sahifalovchi va dizayner:** Oloviddin Sobir o'g'li

## 2024-yil 17-18-oktabr, № 5 maxsus son

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

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

Materiallar va reklamalar pullik asosda chop etiladi.

E-mail: sq143235@gmail.com

Bot: @iqtisodiyot\_77

Tel.: 93 718 40 07

Jurnalga istalgan payt quyidagi rekvizitlar orqali obuna bo'lishingiz mumkin. Obuna bo'lgach, @iqtisodiyot\_77 telegram sahifamizga to'lov haqidagi ma'lumotni skrinshot yoki foto shaklida jo'natishingizni so'raymiz. Shu asosda har oygi jurnal yangi sonini manzilingizga jo'natamiz.

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

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

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



Jurnal sayti: <https://yashil-iqtisodiyot-taraqqiyot.uz>