PERIODICA
Journal of Modern Philosophy, Social Sciences and Humanities
ISSN NO:2720-4030 Volume 11, October, 2022

Особенности Учета Основных Средств В Узбекистане

Кудбиев Давлатбай,
Ферганский полтехнический институт,
доктор экономический наук, профессор,
e-mail: davlatbay.kudbiyev@ferpi.uz, +998903000470
Асатуллаева Нигора Ёркинжон кизи,
Ферганский политехнический институт, магистр,
e-mail: nigora_kurbonova@mail.uz, +998 90 360 65 85.

ABSTRACT

В статье рассматривается развитие учета основных средств в Узбекистане и его роль как основы модернизации экономики предприятий и страны в целом. Статья посвящена рассмотрению основных принципов и особенностей учета основных средств как основой материально-технической базы предприятий. А также статье исследуются сущность и методика учета основных средств, предложены некоторые аспекты его совершенствования и контроля, особенности их документирования.

The article examines the development of fixed asset accounting in Uzbekistan and its role as the basis for the modernization of the economy of enterprises and the country as a whole. The article is devoted to the consideration of the basic principles and features of the accounting of fixed assets as the basis of the material and technical base of enterprises. The article also examines the essence and methodology of accounting for fixed assets, suggests some aspects of its improvement and control, and features of their documentation.

ARTICLE INFO

Received:24th August 2022
Revised:24th September 2022
Accepted:30th October 2022

KEYWORDS:
основные средства, организация бухгалтерского учета, амортизация основных средств, учет основных средств.

fixed assets, organization of accounting, depreciation of fixed assets, accounting of fixed assets.

Введение. В условиях либерализации экономики важное значение приобретает разработка новых экономических отношений и их широкое внедрение на практике. Ускоренное проведение экономических реформ в связи с переходом к социально ориентированной рыночной экономике в нашей республике, замена прежней господствующей государственной собственности негосударственными формами собственности, в свою очередь, предоставило и собственникам собственности свободу, благодаря чему собственники получили право владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом. Программа реформ государства позволила за этот период стабилизировать макроэкономическую ситуацию, увеличить объемы промышленного производства, снизить уровень инфляции, добиться экономической самостоятельности по видам жизненно важных вопросов.

В первые годы независимости перед экономистами Республики стояла такая жизненная необходимость, что это были вопросы организации и развития бухгалтерского учета и аудита, в том числе учета и аудита основных средств, в хозяйствующих субъектах, функционирующих в рамках своей отрасли различных отраслей экономики, основанной на различных формах собственности [1]. Тем не менее, существуют некоторые неосвоенные вопросы в этом отношении, и возникает необходимость в том, чтобы реформа учета и аудита имущества была в первую очередь основана на социально-экономических условиях, [5] законодательстве в нашей республике, а также была организована в соответствии с требованиями международных стандартов.

На современном этапе интенсивного развития экономики первостепенное значение в повышении эффективности имеющегося производственного потенциала имеет расширение, [6] реорганизация и реконструкция материально-технической базы [7]. Экономическая эффективность их производства, особенно в хозяйствующих субъектах, во многом зависит от обеспеченности их основными средствами производства, в связи с чем недостаточная обеспеченность основными средствами приводит к замедлению роста количества продукции и производительности труда, а также к увеличению себестоимости продукции, сокращению источников воспроизводства [8]. С другой стороны, “избыток” основных средств и неправильное их использование приводят к тому, что они находятся в тупике, что в конечном итоге приводит к снижению экономической эффективности производства [9], [10]. Поэтому изучение возможностей повышения экономической эффективности основных фондов в условиях модернизации экономики с учетом отраслевых особенностей в сочетании с изучением уровня и показателей экономической эффективности на народнохозяйственном и отраслевом уровнях открывает возможности реализации в масштабах предприятия и по отдельным видам деятельности. Это приводит к тому, что эффективность использования основных средств повышается до более высокого уровня [11].

Необходим особый подход к особенностям учета основных средств в таких важных отраслях и отраслях экономики, как строительство, сельское хозяйство [13], автотранспорт [12], торговля [14], общественное питание. Поэтому особое внимание в нашем бизнесе должно быть уделено организационно-правовым основам деятельности хозяйствующих субъектов, относящихся к данной отрасли и отрасли, особенностям ведения в них учета активов, обязательств, доходов, расходов, конечных финансовых результатов, налогов и платежей, а также составлению форм финансовой отчетности.

По мере увеличения уровня использования основных средств развивается производство и увеличивается его объем. Поэтому большое значение имеет определение имеющихся возможностей на основе изучения уровня эффективности совершенствования учета основных средств и их использования.

Для достижения этой цели перед данным исследованием были поставлены следующие задачи:

- изучение и оценка уровня обеспеченности хозяйствующих субъектов основными средствами;
- вносить предложения по изучению и совершенствованию учета поступления, износа и списания основных средств в хозяйствующих субъектах;
- изучить уровень обеспеченности хозяйствующих субъектов основными средствами и внести предложения по повышению эффективности их использования.

Методами исследования, использованными в данной работе, являются использованы информационные материалы законодательных актов, труды отечественных исследователей.

Наряду с поставленными выше целями они привели к формированию конкретных теоретических, методических и прикладных исследовательских задач:

- изучение теоретических аспектов учета и анализа основных средств предприятий;
- изучение методик учета основных средств предприятий, отдельных групп предприятий и анализ эффективности использования основных средств;
- выявление проблем и разработка путей совершенствования учета и анализа основных средств, расчет экономической эффективности предлагаемого ряда мероприятий.

Обзор литературы. Согласно НСБУ № 5 под названием "Основные средства", [2] утвержденной приказом Министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114, зарегистрированным Министерством юстиции от 20 января 2004 года № 1299, "основные средства - это материальные активы, которые действительны как в области материальном производстве [15] и в непроизводственном секторе в течение длительного [16].

При учете основных средств основными правилами является установление момента их признания в качестве актива, установление методов расчета их балансовой стоимости и амортизации [17], применяемых к этим активам, а также установление и учет других изменений балансовой стоимости основных средств и финансовых результаты из-за их оттока.

Основные средства, согласно МСФО (IAS) 16 — это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;
- предполагается использовать дольше одного отчетного периода (обычно речь идет о 12 месяцах).

А целью стандарта МСФО (IAS) 16 “Основные средства” состоит в том, чтобы установить порядок учета основных средств, чтобы пользователи финансовой отчетности могли четко понимать инвестиции, сделанные в основные средства, и изменения в таких инвестициях [18]. Основными вопросами при учете основных средств являются признание оборотных активов, определение их балансовой стоимости и признание на них расходов по износу и убытков по обесценению [19].

Из Национальной Энциклопедии Узбекистана. Основными средствами являются те, которые обеспечивают материальные условия производства (орудия труда, здание, сооружение, устройство и т.д.) [20]. В бухгалтерском учете и планировании к основным средствам относятся те, срок службы которых составляет более одного года, и стоимость которых не дешевле 15-кратной минимальной заработная плата [21]. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной цене, принятой для фермы. Первоначальная стоимость основных средств включается в фактические затраты на их приобретение (строительство зданий и сооружений) [22]. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости в течение всего срока службы [23]. Переоценка основных средств проводится только по постановлению правительства.

Анализ и результаты. Несмотря на определенное сходство национальных правил и методов бухгалтерского учета с международными стандартами, сегодня невозможно обойтись без проводки, преобразующей финансовую отчетность по МСФО [3]. В данной статье речь пойдет об основных типовых трансформационных корректировках в учете основных средств, которые происходят при составлении отчета по МСФО [24].

Тот факт, что существует большая разница между МСФО и НСБУ в вопросах учета и оценки активов, [4] является основной причиной, по которой возникает необходимость в корректирующих проводках трансформатора.

Рассматривая поправки и причины их внесения, мы сначала хотим остановиться на одном существенном различии. Вот в чем дело. В МСФО безоговорочно соблюдается приоритет экономического содержания над юридической формой, согласно которой необходимо отразить на счете экономическое содержание операции. В национальном же учете, наоборот, большое внимание уделяется их формированию, юридическому оформлению. Это оказывает огромное влияние на восприятие операций, отражаемых в бухгалтерском учете [25].

Например, если у нас нет права собственности на имущество, даже если мы каким-то образом применяем его в производстве, оно может “появиться” на балансе только в том случае, если оно будет признано излишком после проведенной инвентаризации на национальном счете. С точки зрения МСФО — приоритетность юридической формы приводит к тому, что активы [26], находящиеся в собственности компании, отражаются не полностью, соответственно, риски и вероятные выгоды пользователя недооцениваются.

Бухгалтер, привыкший работать по национальным стандартам, оценивает необходимость отражения операции только при наличии первичных документов [27]. При формировании отчетности по МСФО большинство операций проводится на основе профессионального обсуждения и оценки с точки зрения приоритетности их экономического содержания перед юридической формой.

Корректировки часто происходят из-за разницы в суммах амортизации, рассчитанных с целью составления национальных и международных отчетов. Например, необходимость в нем может возникнуть в связи с принятием различных сроков полезного использования основных средств. Или компания могла установить, что существует ликвидационная стоимость основного средства, которая обычно не используется на национальном счете для целей международного учета.

В национальном законодательстве учет основных средств (основных средств) регламентируется НСБУ № 5 “Основные средства” (зарегистрирован Минюстом 20.01.2004 г. № 1299). Существует также понятие ставок налога на амортизацию, зафиксированное в Налоговом кодексе-они определяют предельные уровни расходов на формирование налогооблагаемой прибыли. Обычно отечественные предприятия при начислении амортизации принимают налоговую ставку амортизации, а не конкретный расчетный срок службы данного основного средства. Это упрощает налоговый расчет конечно, но не соответствует экономическим критериям международных стандартов.

Потому что, с точки зрения международных стандартов, полностью изношенный основной инструмент практически не может участвовать в производстве и приносить прибыль. Если возникнет такая ситуация, что вы неправильно рассчитали срок полезного использования данного актива, возникнет необходимость его пересмотра.

Следует обратить внимание на то, что определения срока службы, установленные национальными и международными стандартами, имеют очень близкое значение. Итак, № 5 по нормам НСБУ срок полезного использования-период времени, в течение которого предприятие использует актив, или количество продукции (работ и услуг), которое предприятие планирует получить от использования этого актива [28]. "Основные средства" в соответствии с МСФО (IAS) № 16. Срок службы объекта основных средств зависит от его полезности для предприятия [29]. При этом срок полезного использования оценивается на основе профессионального обсуждения, основанного на опыте использования аналогичных активов.

В этом аспекте нет большой разницы между требованиями НСБУ № 5 и МСФО № 16 (IAS), но на практике бухгалтеры часто применяют статью 144 Налогового кодекса [30], устанавливая срок полезного использования актива в соответствии с нормами амортизации при определении срока его

полезного использования [31]. Эти нормы списания стоимости основных средств являются среднестатистическими нормами, при этом реальный основной инструмент может прослужить значительно дольше.

Национальные бухгалтеры пересматривают установленный срок полезного использования, соответственно, нормы амортизации, только если такие изменения внесены в налоговое законодательство. Это также противоречит требованиям по МСФО (IAS) № 16, согласно которым компания может пересмотреть срок полезного использования объектов основных средств в случае появления информации о том, что к каждой отчетной дате объект может амортизироваться быстрее или медленнее, чем предполагалось. Как видите, разница в этом большая!

Еще одно существенное отличие подходов к начислению амортизации проявляется в определении периода, на который должно начаться начисление. В соответствии с НСБУ начисление амортизации начинается с начальной даты месяца, следующего за месяцем принятия данного объекта в состав основных средств. Однако в соответствии с МСФО № 16 (IAS 8) при вводе актива в эксплуатацию (когда его местонахождение и состояние позволяют использовать его по назначению руководства) он начинает амортизироваться.

Из этой разницы следует, что сумма амортизационных отчислений по вновь введенным в эксплуатацию основным средствам дифференцируется на сумму амортизации, дополнительно начисленную по МСФО в период с момента фактического начала использования до первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Цели переоценки основных фондов, установленные национальными и международными стандартами, достаточно схожи. В первом случае при переоценке определяется восстановительная стоимость (т. е. полная сумма затрат, которые должна понести организация при полной замене их по рыночным ценам именно на аналогичные новые объекты), а во втором — справедливая стоимость (стоимость, при которой актив может быть обменен на точно такой же актив хорошо информированными независимыми сторонами с намерением совершить такую операцию).

Несмотря на близость понятий выпускаемой стоимости основных средств при переоценке, существенным расхождением считается то, что по национальным стандартам все основные средства переоцениваются один раз в год, а по международным-переносятся чаще, чтобы не возникло существенной разницы между их балансовой и справедливой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода.

Кроме того, в целях составления отчетности по МСФО компания может прописать в учетной политике метод учета основных средств без переоценки - по их исторической стоимости.

Исходя из этого расхождения, при осуществлении преобразования необходимо внести коррективы для составления отчетности по МСФО в зависимости от выбранного способа учета основных средств [32], [33].

В Национальном учете под балансовой стоимостью основных средств понимается первоначальная (восстановительная) стоимость за вычетом суммы накопленной амортизации. Балансовая стоимость в международных стандартах-признанная стоимость актива за вычетом накопленных убытков от накопленной амортизации и обесценения.

В Национальном учете бухгалтеры не сталкиваются с обесцениванием активов. Что это значит?

В процессе хозяйственной деятельности активы компании переходят из категории активов, приносящих экономическую выгоду, в категорию неэффективных активов, когда затраты на их содержание превышают прибыль, полученную от применения. Поэтому в международных

стандартах (“обесценение активов” № 36 МСФО (IAS)) с целью определения соответствия стоимости актива предусмотрен процесс проверки (проверки) обесценения активов.

В соответствии с МСФО (IAS) № 36 компания должна проверять активы в главе о наличии признаков обесценения в соответствии с ситуацией на каждую отчетную дату при составлении отчета [34]. При этом учитываются следующие внешние и внутренние симптомы вероятного обесценения:

• значительное снижение рыночной стоимости актива, которое оказалось больше, чем ожидалось;

• значительные изменения технологических, рыночных, экономических условий, негативно влияющие на состояние компании;

• износ актива или телесные повреждения. Например. основные средства, приобретенные несколько лет назад, не вводились в эксплуатацию до отчетной даты. Возраст основных средств и тот факт, что они еще не введены в эксплуатацию, говорит о том, что существует вероятность их обесценения;

• произошли ли или ожидаются существенные изменения в процессе использования актива в течение периода;

• очевидность того, что текущие или будущие экономические результаты от использования актива окажутся хуже, чем ожидалось. Это признак того, что стоимость актива может снизиться.

Оценка возмещаемой стоимости актива необходима только при обнаружении признаков обесценения. Их не нужно оценивать, когда они недоступны.

Возмещаемая стоимость актива определяется на основе одного из двух показателей с наибольшей стоимостью: чистой стоимости продаж или стоимости его использования. Чтобы рассчитать размер возмещаемой стоимости, под “активом” следует понимать как отдельный актив, так и их группу (единицу, генерирующую денежные потоки). Блок генерации денежных средств-наименее определяемая группа активов, из которых денежные потоки поступают из-за использования, не зависящего от притока денежных средств из других активов.

Заключение. Подводя итог вышесказанному, можно сказать, что влияние МСФО на реформирование и формирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Узбекистан с каждым годом увеличивается. Проводимые мероприятия по изучению и внедрению МСФО в практику эффективно влияют на процесс сближения национальных стандартов с ними. Необходимость приведения узбекского бухгалтерского учета в соответствие с МСФО обусловлена ростом числа крупных национальных компаний, заинтересованных в привлечении иностранных инвестиций и стремящихся включить их в мировые рейтинги.

В статье представлены наиболее крупные и актуальные загадки, которые необходимо учитывать при преобразовании отчетности по НСБУ в отчеты по МСФО. При работе со счетами основных средств не следует забывать и о реклассификации, о сложности первичного признания и — главное — о четком описании правил учета и оценки основных средств, принятых в учетной политике, которую предприятие должно разработать с целью составления отчетности по МСФО.

Список использованной литературы:

1. "Налоговый кодекс" Республики Узбекистан (новая редакция) , 30 декабря 2019 года
2. Закон Республики Узбекистан “О бухгалтерском учете”. УРК от 13.04.2016 № 404.
3. Указ Президента Республики Узбекистан “О новой стратегии развития Узбекистана на 2022-2026 годы”. № ПФ-60 от 28.01.2022

4. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. от 29.12.2020 г.
5. Кудбиев, Д. (2022). МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ УЧЕТ. Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali, 2(1), 57-62.
6. Кудбиев, Д. (2021). ВОПРОСЫ УЧЕТА АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. In Современная наука. XXI век: научный, культурный, ИТ контекст (pp. 109-119).
7. Кудбиев, Д. (2021). МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. In Современная наука. XXI век: научный, культурный, ИТ контекст (pp. 119-124).
8. Kudbiev, D., Qudbiyev, N. T., & Imomova, Z. T. Q. (2022). Moliyaviy Hisobotlardan Moliyaviy Menejmentda Foydalanish Masallalari. Scientific progress, 3(4), 1030-1037.
9. Kudbiev, D., Tursunova, D., & Qudbiyev, N. (2022). Buxgalteriya Hisobini Avtomatlashtirish Masalalari. Журнал интегрированного образования и исследований, 1(2), 107-112.
10. Кучкаров, Б. К. (2022). РОЛЬ МИКРОФИНАНСИРОВАНИЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF MATHEMATICAL THEORY AND COMPUTER SCIENCES, 3(10), 78-83.
11. Солиев, Д. Ж., Кучкаров, Б. К., & Абдуллаев, Б. Д. У. (2022). ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 2(6), 565-578.
12. Солиев, Д. Ж. (2022). Концепция Финансового Контроля В Условиях Модернизации Экономики И Его Роль. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(6), 54-62.
13. Akbaraliyevich, E. A. (2022). XUSUSIY KAPITALNING KOMPANIYA RIVOJLANISHIDAGI O ‘RNI. TA'LIM VA RIVOJLANISH TAHLILI ONLAYN ILMIY JURNALI, 255-260.
14. Эрматов, А. А. (2022). ЗНАЧЕНИЕ И МЕСТО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В РАЗВИТИИ КОМПАНИИ. Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science, 3(6), 543-550.
15. Эрматов, А. А. (2022). ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НА ПРЕДПРИЯТИИ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ. Central Asian Journal of Theoretical and Applied Science, 3(6), 534-542.
16. Akbaralievich, E. A. (2022). OWN CAPITAL: ECONOMIC ESSENCE AND FORMATION ORDER. Web of Scientist: International Scientific Research Journal, 3(6), 546-561.
17. Савинова, Г. А. (2022). Малый Бизнес В Республике Узбекистан И Учетные Аспекты Его Деятельности. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 23-27.
18. Савинова, Г. А. (2022). ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ. TA’LIM VA INNOVATSION TADQIQOTLAR, 146-149.
19. Савинова, Г. А. (2019). ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН. In БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ДОСТИЖЕНИЯ И НАУЧНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ XXI ВЕКА (pp. 228-231).
20. Temirqulov, A., & Qudbiyev, N. (2022). IQTISODIY RIVOJLANISH MAQSADLARINI AMALGA OSHIRISHDA SOLIQ SIYOSATI O‘RNI. Journal of Integrated Education and Research, 1(2), 121-127.

21. Davlyatshaev, A. A., & Temirkulov, A. A. (2022). Internationalization of the Educational Process in a Market Economy. JOURNAL OF ALGEBRAIC STATISTICS, 13(3), 3459-3464.
22. Якубов, В. Ғ. (2020). Финансирование инвестиционных программ в модернизации производства. In Минтақа иқтисодиётини инвестициялашнинг молиявий-ҳуқуқий ва инновацион жиҳатлари (pp. 547-551).
23. Ahmadjonovich, S. D., & Ganievich, Y. V. IMPROVING THE QUALITY OF HIGHER EDUCATION IN UZBEKISTAN. EPRA International Journal of Multidisciplinary Research (IJMR), 15, 46.
24. Якубов, В. Г. (2022). Сбыта Продукции Является Важным Фактором Увеличения Прибыли Компаний. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 49-55.
25. Фозилов, Х. Р., & Фозилов, И. Р. (2020). Экономический анализ и его роль в управлении предприятием. In Вопросы управления и экономики: современное состояние актуальных проблем (pp. 16-19).
26. Rakhimovich, F. I., & Ibrokhimovich, F. J. (2022). Methodology of Teaching Arithmetic Practices in Primary School Mathematics. Texas Journal of Multidisciplinary Studies, 7, 5-7.
27. Rasulova, S. X. (2021). ISHLAB CHIQARISH XARAJATLARINI KAMAYTIRISHNING IQTISODIY AHAMIYATI VA UNI TO‘G‘RI HISOBGA OLISH ZARURIYATI. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 1(10), 713-718.
28. Khatamovna, R. S. (2022). The Importance of Information about Cost Behavior to Increase Efficiency of Enterprise Management. European Multidisciplinary Journal of Modern Science, 4, 190-195.
29. Ugli, A. B. U., Tohirovich, Q. N., Khatamovna, R. S., & Nigoraxon, M. (2021). Current Assets and Their Role in Company Activity. Journal of Marketing and Emerging Economics, 1(7), 25-30.
30. Исомитдинова, Г. К. (2022, May). ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ-ОСНОВА РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ. In International Conference on Research Identity, Value and Ethics (pp. 202-205).
31. Kurbonaliyevna, I. G. (2022). Theoretical And Methodological Foundations Of The Formation Of The Organizational And Economic Mechanism Of Business Management. Eurasian Journal of History, Geography and Economics, 9, 36-41.
32. Qudbiyev NT, No DM, Raximjonov UR, Razzaqova DA. SOLIQ ORGANLARIDA RAQAMLI TEXNOLOGIYALARNING ROLINI OSHIRISH AHAMIYATI. Scientific progress. 2022;3(1):927-33.
33. Раззакова, Д. (2022). Системы Автоматизации Бухгалтерского Учета-Основа Эффективного Управления Экономикой. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL & APPLIED SCIENCES, 3(5), 62-67.
34. Kunduzova, K. I., Qudbiyev, N. T., & Asatullayeva, N. Y. Q. (2022). IQTISODIYOTNING MODERNIZATSIYALASH SHAROITIDA ASOSIY VOSITALAR HISOBINI TAKOMILASHTIRISH MASALALARI. Scientific progress, 3(3), 837-846.