MUHANDISLIK & IQTISODIYOT

ijtimoiy-igtisodiy, innovatsion texnik, fan va ta'limga oid ilmiy-amaliy jurnal

2026-YIL

SENTYABR / 9-SON, III-QISM



Milliy nashrlar

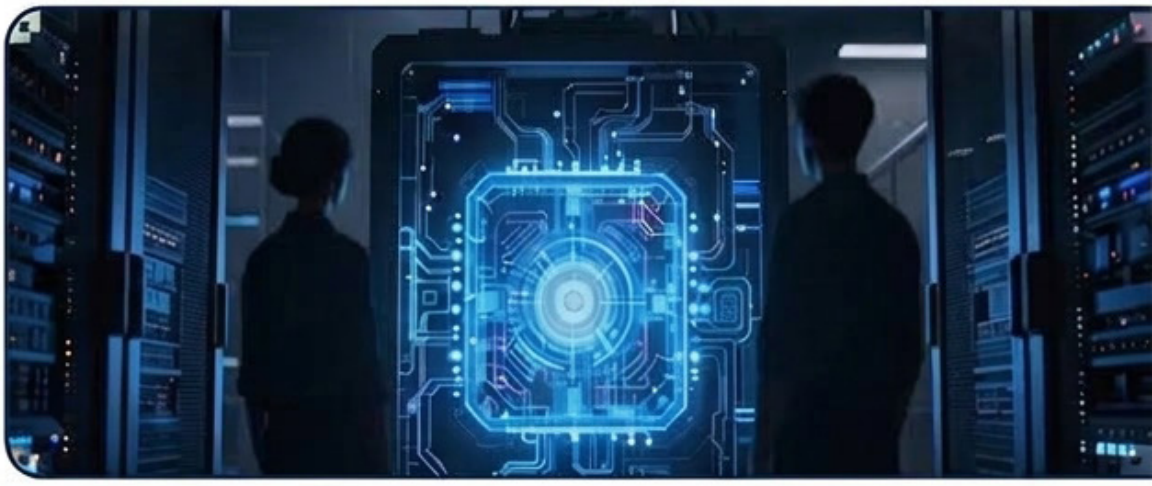
OAK: https://oak.us/pages/4802

05.00.00 - Texnika fanlari
08.00.00 - Iqtisodiyot fanlar

Google Scholar

ISSN INTERAATIONAL STANOARO SERIAL NUMBER INTERRATIONAL CENTRE

OpenAIRE



ISSN: 3060-463X

muhandislik & iqtisodiyot

ijtimoiy-iqtisodiy, innovatsion texnik,
fan va ta'limga oid ilmiy-amaliy jurnal

Elektron nashr, 2026-yil, sentyabr.

Bosh muharrir:
Zokirova Nodira Kalandarovna, iqtisodiyot fanlari doktori, DSc, professor

Bosh muharrir o'rinbosari:
Shakarov Zafar G'afforovich, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori, PhD, dotsent

Tahrir hay'ati:
Abduraxmanov Kalandar Xodjayevich, O'z FA akademigi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Sharipov Kongratbay Avezimbetovich, texnika fanlari doktori, professor
Maxkamov Baxtiyor Shuxratovich, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Abduraxmanova Gulnora Kalandarovna, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Shaumarov Said Sanatovich, texnika fanlari doktori, professor
Turayev Bahodir Xatamovich, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Nasimov Dilmurod Abdulloyevich, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor
Allayeva Gulchexra Jalgasovna, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Arabov Nurali Uralovich, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Maxmudov Odiljon Xolmirzayevich, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Xamrayeva Sayyora Nasimovna, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Bobonazarova Jamila Xolmurodovna, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Irmatova Aziza Baxromovna, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Bo'taboyev Mahammadjon To'ychiyevich, iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Shamshiyeva Nargizaxon Nosirxuja kizi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor,
Xolmuxamedov Muhsinjon Murodullayevich, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent
Xodjayeva Nodiraxon Abdurashidovna, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent
Amanov Otabek Amankulovich, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent
Toxirov Jaloliddin Ochil o'g'li, texnika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Qurbonov Samandar Pulatovich, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Zikriyoyev Aziz Sadulloyevich, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Tabayev Azamat Zaripbayevich, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Sxay Lana Aleksandrovna, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent
Ismoilova Gulnora Fayzullayevna, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent
Djumaniyazov Umrbek Ilxamovich, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent
Kasimova Nargiza Sabitdjanovna, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent
Kalanova Moxigul Baxritdinovna, dotsent
Ashurzoda Luiza Muxtarovna, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Sharipov Sardor Begmaxmat o'g'li, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Tursunov Ulug'bek Sativoldiyevich, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), dotsent
Bauyetdinov Majit Janizaqovich, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti dotsenti, PhD
Botirov Bozorbek Musurmon o'g'li, Texnika fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Sultonov Shavkatjon Abdullayevich, Kimyo fanlari doktori, (DSc)
Jo'raeva Malohat Muhammadovna, filologiya fanlari doktori (DSc), professor.
Yusupov Maxamadamin Abduxamidovich, iqtisodiyot fanlari nomzodi (DSc), professor
Kalonova Moxigul Baxritdinovna, iqtisodiyot fanlari nomzodi (PhD), dotsent
Mirzayev Kulmamat Djanzakovich, iqtisodiyot fanlari nomzodi (DSc), professor.
Karimova Nilufar Sadirdin qizi, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Norboyev Odil Abrayevich, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD), dotsent
Karimova Nilufar Sadirdin qizi, iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD)
Pardaev Umidjon Uralovich, iqtisodiyot fanlari doktori (DSc), professor
Xolmirzayev Ulug'bek Abdulazizovich, Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc)

muhandislik & iqtisodiyot

ijtimoiy-iqtisodiy, innovatsion texnik,
fan va ta'limga oid ilmiy-amaliy jurnal

05.01.00 – Axborot texnologiyalari, boshqaruv va kompyuter grafikasi
05.01.01 – Muhandislik geometriyasi va kompyuter grafikasi. Audio va video texnologiyalari
05.01.02 – Tizimli tahlil, boshqaruv va axborotni qayta ishlash
05.01.03 – Informatikaning nazariy asoslari
05.01.04 – Hisoblash mashinalari, majmualari va kompyuter tarmoqlarining matematik va dasturiy ta'minoti
05.01.05 – Axborotlarni himoyalash usullari va tizimlari. Axborot xavfsizligi
05.01.06 – Hisoblash texnikasi va boshqaruv tizimlarining elementlari va qurilmalari
05.01.07 – Matematik modellashtirish
05.01.11 – Raqamli texnologiyalar va sun'iy intellekt
05.02.00 – Mashinasozlik va mashinashunoslik
05.02.08 – Yer usti majmualari va uchish apparatlari
05.03.02 – Metrologiya va metrologiya ta'minoti
05.04.01 – Telekommunikasiya va kompyuter tizimlari, telekommunikasiya tarmoqlari va qurilmalari. Axborotlarni taqsimlash
05.05.03 – Yorug'lik texnikasi. Maxsus yoritish texnologiyasi
05.05.05 – Issiqlik texnikasining nazariy asoslari
05.05.06 – Qayta tiklanadigan energiya turlari asosidagi energiya qurilmalari
05.06.01 – To'qimachilik va yengil sanoat ishlab chiqarishlari materialshunosligi
05.08.03 – Temir yo'l transportini ishlatish
05.08.06 – "G'ildirakli va gusenisali mashinalar va ularni ishlatish" (texnika fanlari)
05.09.01 – Qurilish konstruksiyalari, bino va inshootlar
05.09.04 – Suv ta'minoti. Kanalizatsiya. Suv havzalarini muhofazalovchi qurilish tizimlari
10.00.06 – Qiyosiy adabiyotshunoslik, chog'ishtirma tilshunoslik va tarjimashunoslik
10.00.04 – Yevropa, Amerika va Avstraliya xalqlari tili va adabiyoti
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

Ma'lumot uchun, OAK Rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 360/5-son qarori bilan "Dissertatsiyalar asosiy ilmiy natijalarini chop etishga tavsiya etilgan milliy ilmiy nashrlar ro'yxati"ga texnika va iqtisodiyot fanlari bo'yicha "Muhandislik va iqtisodiyot" jurnali ro'yxatga kiritilgan.

Muassis: "Tadbirkor va ishbilarmon" MChJ

Hamkorlarimiz:

1. Toshkent shahridagi G.V.Plexanov nomidagi Rossiya iqtisodiyot universiteti
2. Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
3. Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalash muhandislari instituti" milliy tadqiqot universiteti
4. Islom Karimov nomidagi Toshkent davlat texnika universiteti
5. Muhammad al-Xorazmiy nomidagi Toshkent axborot texnologiyalari universiteti
6. Toshkent davlat transport universiteti
7. Toshkent arxitektura-qurilish universiteti
8. Toshkent kimyo-texnologiya universiteti
9. Jizzax politexnika instituti

MUNDARIJA • СОДЕРЖАНИЕ • CONTENTS

MUNDARIJA

A METHOD FOR INTEGRATING HIGHER EDUCATION INSTITUTION INFORMATION RESOURCES BASED ON MOBILE SOFTWARE 9
Shukirillayeva Mexriban
XIZMAT KO‘RSATISH SOHASIDA RAQAMLI PLATFORMALARDAN FOYDALANISHNING IQTISODIY SAMARADORLIGI: BUXORO VILOYATI MISOLIDA 15
Qudratov Bahodir G‘aybullaevich
SCENE ACTIVITY-AWARE CAMERA HEALTH MONITORING FOR STATIONARY CCTV SYSTEMS 19
Abdulazizxon Axmedov Ganijon o‘g‘li
SUTCHILIK FERMER XO‘JALIKLARIDA OZUQA EKINLARI TUZILMASINI CHIZIQLI DASTURLASH ASOSIDA OPTIMALLASHTIRISH VA 2030-YILGACHA SUT HAMDA OZUQA EHTIYOJI PROGNOZI 26
Ibodullayev Doston Sobirjon o‘g‘li
RESPUBLIKADA KOMUNAL XO‘JALIKLARNI BOSHQARISHNING INSTITUTSIONAL ASOSLARI VA UNING RIVOJLANISH BOSQICHLARI 36
Mardanova Mohidil Otabek qizi
O‘ZBEKISTONDA MAHALLIY BUDJET DAROMADLARINI OSHIRISH MEXANIZMINI TAKOMILLASHTIRISH 42
Fayziyev Farrux Abdullaxojayevich
TUYAMO‘YIN O‘ZAN SUV OMBORIDAN SUV OLUVCHI O‘NG QIRG‘OQ MAGISTRAL KANALINING LOYQA BOSISHINING OLDINI OLISH CHORA-TADBIRLARI VA UNING AHAMIYATI 50
Ro‘zmetov Xursandbek Hayitboyevich
BUXORO VILOYATIDA TURISTIK XIZMATLAR BOZORIDA REKREATSIYA OBYEKTLARIDAN FOYDALANISHDA TALABNING O‘ZGARISHI TAHLILI 57
Urunova Dilobar Baxtiyorovna
TRANSPORTNING MINTAQALAR IQTISODIYOTI RIVOJLANISHIGA TA’SIRINI BAHOLASH: METODOLOGIYA VA VOSITALARI 64
Omonova Sug‘diyona Mamadavidovna
TURLI SUG‘ORISH TARTIBLARINING KUZGI BUG‘DOY VA DUKKAKLI EKINLAR HOSILDORLIGI, TUPROQNING MELIORATIV HOLATI HAMDA AGROFIZIKASIGA TA’SIRI (BUXORO VILOYATI MISOLIDA) 69
Xalilova Ma’mura Ravshanovna
ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ПРОЦЕССА ЭКСТРАКЦИИ ХВОЙНЫХ РАСТЕНИЙ МЕТОДОМ ПАРОДИСТИЛЛЯЦИИ 73
Ёдгорова Маъмура Орифовна
YER UCHASTKALARINING KADASTR QIYMATINI BAHOLASHDA TUPROQ BONITIROVKASI VA GEOAXBOROT TIZIMLARIDAN FOYDALANISH 78
Izatov Elmir Najmidinovich
РАЦИОНАЛЬНЫЙ ВЫБОР ПРЕКУРСОРОВ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ 2D-МОК С РАЗВИТОЙ ПОРИСТОЙ СТРУКТУРОЙ 83
Рахимов Бекзод, Адизов Бобир, Коракулова Нодира
O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA PUTUR YETKAZMASDAN TEKSHIRISH SOHASINI STANDARTLASHTIRISH TIZIMINI ISO/TC 135 XALQARO TEXNIK QO‘MITASI STANDARTLARI ASOSIDA TAKOMILLASHTIRISH: STQ-28 MILLIY TEXNIK QO‘MITASINING ROLI 88
Axmedov G‘ayratjon Mahmudjonovich
FOG–CLOUD HISOBLASH MUHITIDA VAZIFALARNI O‘TKAZISH VA RESURSLARNI TAQSIMLASHNING ARCHERY PUFFERFISH OPTIMIZATION ALGORITMIGA ASOSLANGAN GIBRID MODELI 93
Ulugbek Muxammadjonov

PV/T HAVO KOLLEKTORI BILAN JIHOZLANGAN QUYOSH QURITGICHIDA POMIDORNI QURITISH KINETIKASINI UCH O‘LCHAMLI SONLI MODELLASHTIRISH 104
Ibragimov Umidjon, Xo‘jarova Aziza
YASHIL MOLIYA VA IQLIM RISKLARI: XALQARO TAJRIBA HAMDA O‘ZBEKISTONDA BARQAROR MOLIYALASHTIRISH ISTIQBOLLARI 113
Tilabov Nasrulla Tashmuratovich
TIJORAT BANKLARI FAOLIYATIDA SUG‘URTA HIMOYASI MEXANIZMLARINI TAKOMILLASHTIRISH: DEPOZIT BAZASI VA KREDIT RISKLARINI TABAQALASHTIRILGAN HOLDA SUG‘URTALASH 122
Tog‘ayniyazov Shohzodbek
OLIY TA’LIM MUASSASALARINING RAQAMLI BREND POZITSIYASINI BAHOLASH VA RIVOJLANTIRISH MEXANIZMI 130
Shamshiyeva Nargizaxon Nosirxo‘ja qizi
NEFT-GAZ SOHASI IXTISOSLIK FANLARINI INTEGRATIV O‘QITISH ASOSIDA TALABALARNING KASBIY KOMPETENSIYALARINI RIVOJLANTIRISH METODIKASI 139
Yaminov Feruzjon Fayzullo o‘g‘li
SUN’IY INTELLEKT ASOSIDA KREDIT RISKLARINI BAHOLASH MODELINI ISHLAB CHIQISH 144
Yeldashbayev Ikrombek Maxset o‘g‘li
INNOVATSION EKOTIZIMNING IQTISODIY MOHIYATI VA BOSHQARUV USULLARI 149
Turg‘unov Behzodbek, Karimov Muzaffar, Maraimova Umida
ЗЕЛЁНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ: ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ 153
Камолова Феруза Кахрамоновна

MUNDARIJA • СОДЕРЖАНИЕ • CONTENTS

ЗЕЛЁНАЯ БУХГАЛТЕРИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ: ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ



Камолова Феруза Кахрамоновна
PhD, старший преподаватель кафедры «Финансовый учет и отчетность»
Ташкентского государственного экономического университета
E-mail: feruzakamolova92@gmail.com
ORCID: 0009-0002-7799-1378

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты формирования «зеленого» бухгалтерского учета как самостоятельного направления бухгалтерского учета, ориентированного на отражение экологических затрат, обязательств и рисков хозяйствующих субъектов. Актуальность исследования обусловлена переходом Республики Узбекистан к модели «зеленой» экономики, а также необходимостью сближения национальной практики бухгалтерского учета с международными стандартами отчетности в области устойчивого развития (IFRS S1/S2, GRI). На основе анализа нормативно-правовой базы, международного опыта и практики отдельных отраслей выявлены основные препятствия для внедрения экологического учета в Узбекистане. Предложены авторская классификация экологических затрат и рекомендации по совершенствованию методики их учета с учетом адаптации к национальному плану счетов.

Ключевые слова: «зеленый» бухгалтерский учет; экологический учет; устойчивое развитие; экологические затраты; IFRS S1/S2; ESG-отчетность; ресурсные налоги; Узбекистан.

Abstract. The article examines the theoretical and practical aspects of developing “green” accounting as an independent area of accounting aimed at reflecting the environmental costs, liabilities, and risks of business entities. The relevance of the study is determined by the transition of the Republic of Uzbekistan to a “green” economy model and the need to align national accounting practices with international sustainability reporting standards (IFRS S1/S2, GRI). Based on an analysis of the regulatory framework, international experience, and practices in selected industries, the main barriers to implementing environmental accounting in Uzbekistan are identified. The article proposes an author-developed classification of environmental costs and recommendations for improving the methodology for their accounting through adaptation to the national chart of accounts.

Keywords: “green” accounting; environmental accounting; sustainable development; environmental costs; IFRS S1/S2; ESG reporting; resource taxes; Uzbekistan.

ВВЕДЕНИЕ

Переход мировой экономики к принципам устойчивого развития обусловливает возрастающую роль бухгалтерского учёта как инструмента отражения не только финансовых, но и экологических результатов деятельности хозяйствующих субъектов. Концепция «зелёной» бухгалтерии (environmental accounting, green accounting) формируется на стыке классического бухгалтерского учёта, экологической экономики и корпоративной отчётности об устойчивом развитии и предполагает системное выявление, измерение, признание и раскрытие информации об экологических затратах, обязательствах, активах и рисках организации.

Для Республики Узбекистан данная проблематика приобретает особую актуальность в связи с последовательной реализацией государственной политики перехода к «зелёной» экономике. Указом Президента Республики Узбекистан утверждена Стратегия перехода к «зелёной» экономике на период 2019–2030 годов, предусматривающая снижение энергоёмкости и ресурсоёмкости производства, развитие возобновляемой энергетики и внедрение принципов устойчивого природопользования. Реализация данных задач невозможна без адекватного информационного обеспечения, важнейшим источником которого выступает система бухгалтерского учёта.

Вместе с тем действующая система национальных стандартов бухгалтерского учёта (НСБУ) Республики Узбекистан не содержит отдельного стандарта, регламентирующего порядок учёта экологических затрат, обязательств и активов, что порождает методологическую неопределённость

и препятствует сопоставимости отчётных данных предприятий разных отраслей. Кроме того, отсутствует единая методика классификации экологических затрат применительно к национальному плану счетов, что затрудняет как внутренний управленческий учёт, так и внешнюю отчётность перед заинтересованными пользователями.

Целью исследования является анализ современного состояния и проблем становления зелёной бухгалтерии в Узбекистане, а также разработка предложений по совершенствованию методики учёта экологических затрат на основе сопоставления национальной практики с международными стандартами устойчивой отчётности. Задачи исследования: раскрыть содержание понятия «зелёная бухгалтерия» и его соотношение со смежными категориями; провести сравнительный анализ международных стандартов (IFRS S1/S2, GRI, ISO 14001) и национальной нормативной базы; предложить классификацию экологических затрат применительно к плану счетов бухгалтерского учёта Республики Узбекистан; сформулировать рекомендации по совершенствованию методологии экологического учёта.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Теоретические основы экологического учёта были заложены в зарубежной научной литературе в конце XX века в работах, посвящённых концепции triple bottom line и корпоративной социальной ответственности, рассматривающих учёт как инструмент отражения экономических, экологических и социальных результатов деятельности предприятия. Дальнейшее развитие данное направление получило в исследованиях, посвящённых углеродному учёту (carbon accounting) и интегрированной отчётности (integrated reporting), а также в связи с введением Советом по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) стандартов IFRS S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и IFRS S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом».

В постсоветской и центральноазиатской научной традиции вопросы экологического учёта и аудита рассматриваются преимущественно в контексте учёта природоохранных затрат, платы за загрязнение окружающей среды и налогообложения природопользования. Отечественными исследователями изучены отдельные аспекты учёта затрат добывающих предприятий и платежей за пользование природными ресурсами, однако комплексная методология зелёной бухгалтерии, интегрированная с международными стандартами устойчивой отчётности, применительно к условиям Узбекистана остаётся недостаточно разработанной. Дискуссионным остаётся и соотношение понятий «экологический учёт», «зелёная бухгалтерия» и «ESG-отчётность»: в настоящей статье зелёная бухгалтерия рассматривается как более широкое понятие, охватывающее систему счетов и регистров для отражения экологических операций и методологическую основу для последующей ESG-отчётности.

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Методологическую основу исследования составили общенаучные методы познания: анализ и синтез, сравнение, обобщение, классификация, а также специальные методы бухгалтерского учёта — метод двойной записи, документирование, оценка и калькулирование. Сравнительный анализ применён при сопоставлении международных стандартов устойчивой отчётности (IFRS S1, IFRS S2, GRI 305, ISO 14001) и национальных стандартов бухгалтерского учёта Республики Узбекистан. Метод классификации использован при систематизации экологических затрат по экономическому содержанию и целевому назначению.

Информационной базой исследования послужили: нормативно-правовые акты Республики Узбекистан в области охраны окружающей среды и налогообложения природопользования (Налоговый кодекс, Закон «Об охране природы», Стратегия перехода к «зелёной» экономике на 2019–2030 годы); международные стандарты финансовой отчётности и устойчивого развития; научные публикации отечественных и зарубежных авторов по проблематике экологического учёта; обобщённые статистические данные о динамике экологических платежей, использованные в иллюстративных целях для демонстрации предлагаемой методики анализа (табл. 3, рис. 1).

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Нормативно-правовая база экологического учёта в Узбекистане

Формирование правовой основы «зелёной» экономики в Узбекистане связано с принятием Стратегии перехода к «зелёной» экономике на 2019–2030 годы, предусматривающей поэтапное снижение выбросов

парниковых газов, повышение энергоэффективности и развитие рынка возобновляемых источников энергии. Налоговый кодекс Республики Узбекистан устанавливает налог за пользование недрами, налог за воду и иные ресурсные платежи, выполняющие частично компенсационную функцию за негативное воздействие на окружающую среду.

Вместе с тем указанные нормы носят преимущественно фискальный, а не учётно-методологический характер: они определяют порядок исчисления и уплаты платежей, но не регламентируют порядок их отражения в системе бухгалтерских счетов, оценку экологических обязательств и раскрытие соответствующей информации в финансовой отчётности. Это создаёт методологический разрыв между требованиями природоохранного и налогового законодательства, с одной стороны, и системой бухгалтерского учёта — с другой.

Сравнительный анализ международного и национального подходов

Сопоставление ключевых международных стандартов устойчивой отчётности и национальной учётной практики позволяет выявить основные зоны расхождения (табл. 1).

Таблица 1

Сравнение международных и национальных подходов к «зелёному» учёту

Критерий	IFRS S1 / S2, GRI, TCFD (международный уровень)	Национальные стандарты бухгалтерского учёта (НСБУ) Республики Узбекистан	Степень интеграции
Раскрытие климатических и экологических рисков	Обязательное раскрытие в отчётности об устойчивом развитии (IFRS S2)	Отдельный стандарт отсутствует; фрагментарно — в пояснительной записке	Низкая
Учёт экологических обязательств	IAS 37 (резервы), интеграция с ESG-метриками	НСБУ №9 «Учёт нематериальных активов» и НСБУ, аналогичный IAS 37, применяется ограниченно к экологическим резервам	Средняя
Отчётность по выбросам парниковых газов	Детальные требования (Scope 1–3) по GRI 305, IFRS S2	Статистическая отчётность (Госкомстат), не интегрирована в бухгалтерский учёт	Низкая
Экологический менеджмент	ISO 14001 — добровольная сертификация	Внедряется отдельными крупными предприятиями (АГМК, «Узкимёсаноат» и др.)	Средняя
Налоговый учёт природопользования	Не регулируется напрямую (рыночные механизмы, углеродные квоты)	Налоговый кодекс РУз: налог за пользование недрами, плата за загрязнение окружающей среды	Высокая

Как следует из данных таблицы 1, наиболее выраженный разрыв наблюдается в области раскрытия климатических рисков и отчётности по выбросам парниковых газов, где национальная практика ограничивается статистической отчётностью, не интегрированной в систему бухгалтерского учёта. Наиболее развитым элементом национального регулирования остаётся налоговый учёт природопользования, что объясняется исторически сложившимся фискальным подходом к экологическому регулированию.

Классификация экологических затрат

Отсутствие единой методики классификации экологических затрат является одним из ключевых барьеров развития зелёной бухгалтерии в Узбекистане. В целях систематизации предлагается авторская классификация экологических затрат по пяти группам с привязкой к укрупнённым счетам национального плана счетов (табл. 2).

Таблица 2
Классификация экологических затрат и их отражение в системе счетов

Группа затрат	Состав	Счета учёта (предлагаемые)
Природоохранные (превентивные)	Строительство и эксплуатация очистных сооружений, фильтров, систем рекультивации	0400 «Основные средства природоохранного назначения» (предлагаемый субсчёт)
Компенсационные	Плата за загрязнение, штрафы, возмещение вреда окружающей среде	9430 «Прочие операционные расходы»
Ресурсно-налоговые	Налог за пользование недрами, вода, землю, лес	6410 «Задолженность по платежам в бюджет»
Затраты на мониторинг и отчётность	Экологический аудит, лабораторный контроль, ESG-отчётность	9420 «Административные расходы» (субсчёт)
Инвестиционные («зелёные»)	Возобновляемая энергетика, энергоэффективные технологии	0800 «Незавершённые капитальные вложения» (целевой субсчёт)

Предложенная классификация носит рекомендательный характер и может быть детализирована в рамках учётной политики конкретного предприятия с учётом отраслевой специфики, в частности для предприятий добывающей промышленности, где значительную долю занимают ресурсно-налоговые затраты, связанные с исчислением и уплатой налога за пользование недрами.

Динамика экологических платежей и охват предприятий экологическим учётом

Для иллюстрации предлагаемой методики анализа в таблице 3 и на рисунке 1 представлена условная динамика совокупных экологических платежей предприятий и доли предприятий, внедривших элементы системы экологического учёта, за период 2021–2025 годов. Приведённые значения носят иллюстративный характер и предназначены для демонстрации подхода к анализу; при практическом применении методики они подлежат замене фактическими статистическими данными (табл. 3).

Таблица 3
Динамика экологических платежей и охвата предприятий экологическим учётом

Показатель	2021	**2022**	**2023**	**2024**	**2025 (оцен.)**
Экологические платежи, млрд сум*	186,4	214,7	251,3	297,8	342,1
Темп прироста, %	—	15,2	17,0	18,5	14,9
Доля предприятий с системой экоучёта, %	6,1	8,4	11,2	14,6	18,0

Рисунок 1. Динамика экологических платежей предприятий Узбекистана
(иллюстративные данные на основе обобщённых оценок)

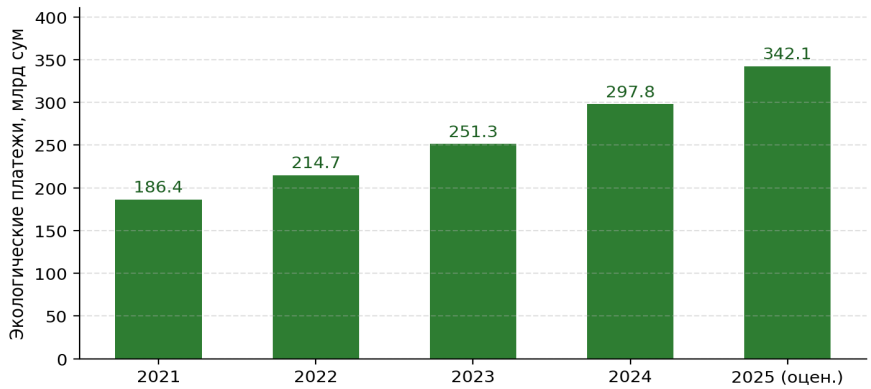


Рисунок 1. Динамика экологических платежей предприятий Узбекистана, млрд сум

Представленная (иллюстративная) динамика демонстрирует устойчивую тенденцию роста как абсолютной величины экологических платежей, так и доли предприятий, формирующих элементы системы экологического учёта, что подтверждает нарастающую актуальность методологического обеспечения данного направления учёта.

Структура экологических затрат типичного промышленного предприятия, сформированная на основе предложенной в таблице 2 классификации, представлена на рисунке 2.

Рисунок 2. Структура экологических затрат промышленного предприятия (иллюстративный пример)

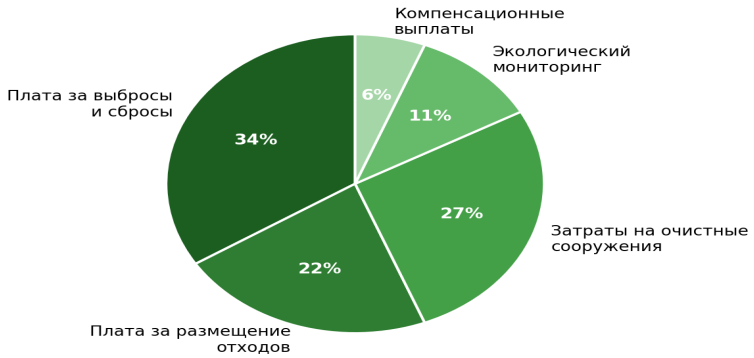


Рисунок 2. Структура экологических затрат промышленного предприятия

Наибольший удельный вес в структуре экологических затрат приходится на плату за выбросы и сбросы загрязняющих веществ, а также на затраты по эксплуатации очистных сооружений, что подтверждает необходимость обособленного управленческого учёта данных статей в целях контроля их динамики и обоснования природоохранных инвестиций.

Направления совершенствования методики зелёного учёта

По результатам проведённого исследования сформулированы следующие рекомендации по совершенствованию методологии экологического учёта в Республике Узбекистан:

1) разработать и утвердить самостоятельный национальный стандарт бухгалтерского учёта «Учёт экологических затрат и обязательств», гармонизированный с положениями IAS 37 и IFRS S2;

2) ввести в рабочий план счетов предприятий обособленные субсчета для учёта природоохранных затрат, экологических обязательств и «зелёных» капитальных вложений по аналогии с предложенной классификацией (табл. 2);

3) предусмотреть в формах статистической и налоговой отчётности взаимоувязку показателей экологических платежей с данными бухгалтерского учёта в целях устранения информационного разрыва между фискальной и учётной системами;

4) включить в учебные программы образовательных программ бухгалтерского профиля вузов Узбекистана отдельный модуль, посвящённый экологическому учёту и ESG-отчётности, с учётом требований IFRS S1/S2;

5) поэтапно внедрять добровольную ESG-отчётность для крупных предприятий природопользователей с последующим переходом к обязательному раскрытию климатической информации по мере развития соответствующей институциональной инфраструктуры.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведённое исследование показало, что становление зелёной бухгалтерии в Узбекистане находится на начальном этапе и характеризуется наличием методологического разрыва между активно развивающейся нормативной базой природопользования и налогообложения, с одной стороны, и системой бухгалтерского учёта — с другой. Сопоставление национальной практики с международными стандартами IFRS S1/S2, GRI и ISO 14001 позволило выявить ключевые зоны отставания, в первую очередь в области раскрытия климатических рисков и учёта выбросов парниковых газов.

Предложенная в статье классификация экологических затрат и их привязка к укрупнённым счетам национального плана счетов создают методическую основу для дальнейшей разработки отраслевых рекомендаций по экологическому учёту. Реализация сформулированных предложений — в частности, разработка отдельного национального стандарта учёта экологических затрат и обязательств — будет способствовать повышению прозрачности отчётности узбекистанских предприятий, сближению национальной учётной практики с международными требованиями устойчивой отчётности и созданию информационной базы для эффективной реализации Стратегии перехода к «зелёной» экономике.

Перспективным направлением дальнейших исследований представляется разработка отраслевой методики углеродного учёта для предприятий топливно-энергетического и добывающего комплекса Узбекистана, а также апробация предложенной классификации экологических затрат на материалах конкретных хозяйствующих субъектов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента Республики Узбекистан «О Стратегии перехода Республики Узбекистан к «зелёной» экономике на период 2019–2030 годов» от 4 октября 2019 г. № УП-5863. https://lex.uz/docs/4574010
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция): утверждён Законом РУз от 30.12.2019 г. № ЗРУ-599. https://lex.uz/docs/4674018?ONDATE=01.01.2021%2000
3. Закон Республики Узбекистан «Об охране природы» от 9 декабря 1992 г. № 754-XII (с последующими изменениями). https://lex.uz/acts/7065
4. Национальные стандарты бухгалтерского учёта Республики Узбекистан (НСБУ). — Ташкент: Министерство финансов Республики Узбекистан.
5. Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике. Показатели охраны окружающей среды: статистический сборник. — Ташкент, 2025.
6. IFRS Foundation. IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. — London: IFRS Foundation, 2023.
7. IFRS Foundation. IFRS S2 Climate-related Disclosures. — London: IFRS Foundation, 2023.
8. Global Reporting Initiative. GRI 305: Emissions 2016. — Amsterdam: GRI, 2016.
9. International Organization for Standardization. ISO 14001:2015 Environmental management systems — Requirements with guidance for use. — Geneva: ISO, 2015.
10. International Accounting Standards Board. IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets. — London: IFRS Foundation, 2023 (действующая редакция).
11. Абдуллаев Ф. А. Теоретические основы формирования экологического учёта на предприятиях-природопользователях // Бухгалтерский учёт и аудит. — 202_. — № __. — С. –.
12. Пардаев М. К. Совершенствование методики учёта и анализа природоохранных затрат: дис. ... канд. экон. наук. — Ташкент, 202_.
13. Каримова Д. Ш. Проблемы гармонизации национальной системы бухгалтерского учёта с международными стандартами финансовой отчётности // Вестник экономики. — 202_. — № __. — С. –.
14. Schaltegger S., Burritt R. Contemporary Environmental Accounting: Issues, Concepts and Practice. — Sheffield: Greenleaf Publishing, 2017.
15. Elkington J. Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business. — Oxford: Capstone, 1997.

muhandislik & iqtisodiyot

ijtimoiy-iqtisodiy, innovatsion texnik,
fan va ta'limga oid ilmiy-amaliy jurnal

Ingliz tili muharriri: Feruz Hakimov

Musahhih: Zokir Alibekov

Sahifalovchi va dizayner: Abdurahmon Qurbonov

2026. № 9

© Materiallar ko'chirib bosilganda "Muhandislik va iqtisodiyot" jurnali 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.

"Muhandislik va iqtisodiyot" jurnali 26.06.2023-yildan
O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Adminstratsiyasi huzuridagi
Axborot va ommaviy kommunikatsiyalar agentligi tomonidan
№S–5669245 reyestr raqami tartibi bo'yicha ro'yxatdan o'tkazilgan.
Litsenziya raqami: №095310.

**Manzilimiz: Toshkent shahri Yunusobod
tumani 15-mavze 19-uy**



+998 93 718 40 07 https://muhandislik-iqtisodiyot.uz/index.php/journal t.me/yait_2100