

O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI
OLIV VA O'RTA MAXSUS TA'LIM VAZIRLIGI
TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI



D. MUTALOVA, A. MUTALOV

**SOLIQLAR VA SOLIQQA TORTISH
FANIDAN FAOLIYAT O'YINI**

**ДЕЛОВАЯ ИГРА ПО КУРСУ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**BUSINESS GAME AT THE RATE
THE TAXES AND TAXATION**

O'quv-uslubiy qo'llanma

TOSHKENT

336.2(07)
M 88

**O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI OLIY VA O'RTA
MAXSUS TA'LIM VAZIRLIGI**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI



D. Mutalova, A. Mutalov

**“SOLIQLAR VA SOLIQQA TORTISH”
FANIDAN FAOLIYAT O‘YINI**

(Barcha iqtisodiy mutaxassisliklar uchun)

4601/6

Toshkent – 2020

Mutalova D., Mutalov A. “Soliqlar va soliqqa tortish” fanidan faoliyat o‘yini . – T.: TDIU, 2020. – 44 b.

“Faoliyat o‘yini” ssenariysi Soliqlar va sug‘urta ishi kafedrası majlisida muhokama qilingan va TDIU ning Ilmiy Kengashi tomonidan chop etishga tavsiya qilingan. 2020-yil 12-fevral, ____ - sonli bayonnoma

Taqrizchilar:

M. Alardonov – i.f.d., professor, TDIU.

F. Жуманиязова – i.f.n., katta o‘qituychisi, TDIU

I. Ibrohimxodjayev – f.f.n., dotsent, TDIU

FAOLIYAT O'YINI

O'yinga qatnashuvchilar:

Boshlovchi – o'qituvchi,

Talabalar to'rtga bo'linib, to'rtta xo'jalik yurituvchi subyekti (A,B,V,G) da soliqqa tortish masalalari bilan shug'ullanuvchi xodimlar sifatida biriktirib chiqiladi.

Shundan so'ng boshlovchi o'yinning berilgan ko'rsatkichlarini har bir subyekt bo'yicha e'lon qiladi va aniqlanishi lozim bo'lgan ko'rsatkichlarni topishni so'raydi.

Barcha masalalar hal bo'lib o'yin tugagach, har bir subyekt bo'yicha natijalar soliq xodimlari etib tayinlanganlar tomonidan tekshiriladi va xatolar bo'lsa tuzatilib, har bir subyekt bo'yicha muhokama qilinadi. Muhokamada har bir subyekt bo'yicha ishlagan buxgalteriya xodimlariga savollar beriladi. Ular o'zlarining har bir harakatlarini asoslab berishlari lozim.

Barcha subyektlar bo'yicha muhokamalar tugagach, ishlarga baho beriladi.

O'yin 4 soat davom etadi.

Ushbu tadbirkorlik o'yini kelajakda o'zlari ishlashlari mumkin bo'lgan subyektlar amaliyotida amalga oshiriladigan harakatlarni o'z ichiga oladi va ularni to'g'ri amalga oshirishni o'rgatadi.

Berilgan:

1. Ishlovchilar soni

A. subyekt – 300 kishi, ulardan 150 kishi. nogironlar, xalq iste'mol tovarlari ishlab chiqaradi.

B. subyekt – 500 kishi, ulardan 40 kishi nogironlar, sement ishlab chiqaradi, 5 kishiga 1200 ming soʻmdan moddiy yordam berilgan.

V. subyekt – 300 kishi, chet el sarmoyasi ulushi 13%, Nizom fondi – 1,5 mln. dollar, traktor zaxira qismlari ishlab chiqaradi, 3kishiga 1000 ming soʻmdan moddiy yordam berilgan.

G. subyekt – yakka tadbirkor, non ishlab chiqaradi.

2. Bir xodimning oʻrtacha oylik ish haqi, soʻm

A	B	V	G
3400000	3350000	4250000	4267000

3. Sotilgan mahsulotlar, mln.soʻm

Sana	A	B	V	G
5.12	995	125	130	120
10.12	95	330	120	150
15.12	45	180	141	39
20.12	39	101	93	100

4. Xizmat safarlariga xarajatlar, mln.so'm

a. Sutkaluk to'lov miqdori, mln.so'm.

A	B	V	G
33	35	86	6

b. Xizmat safari miqdori, odam x kun

A	B	V	G
180	153	100	10

5. Hisob raqamidagi dekabr oyi boshidagi qoldiq, mln.so'm

A	B	V	G
25	113	221	99

6. Hisob raqamiga tushgan pul, mln.so'm.

Sana	A	B	V	G
7.12	82	79	443	22,7
13.12	129	111	78	55,1
19.12	440	51	450	22
20.12	991	80	666	33

7. Xomashyoga o'tkazilgan pul, mln. so'm

Sana	A	B	V	G
5.12	335	225	130	55
17.12	651	443	420	90
27.12	445	441	241	39

8. Bank xizmati uchun foizlar

Xizmatlar	A	B	V	G
O'tkazilgan pul uchun	0,4	0,3	0,35	0,45
Kassa xizmati uchun	1,6	1,6	1,53	1,03

9. 1-dekabr holatiga to'lanmay qolgan mol-mulk solig'i miqdori,
mln.so'm.

A	B	V	G
20	13	0	1,5

10. 1-dekabr holatiga to'lanmay qolgan lizing to'lovlari
miqdori, mln.so'm

A	B	V	G
20	13	0	1,5

11. Boshqa xarajatlar, ming so'm

Xarajatlar	A	B	V	G
Kancelyariya	4000	1700	5000	300
Boshqalar	1200	700	4000	200

Aniqlash, hisoblash va asoslab berish lozim:

1. Har bir korxonaga bo'yicha to'lanadigan soliq turlari.
2. Soliqqa qayta tortiladigan to'lovlar (xarajatlar).
3. Soliqlardan imtiyozlar.
4. Soliqqa tortish hazasi.
5. Soliq stavkasi.
6. Har bir soliq turi bo'yicha budjetga to'lanadigan pul miqdori.
7. Soliqlar va to'lovlarning umumiy miqdori.
8. Oylik moliyaviy natijalar:
 - a. Foyda;
 - b. Zarar.
9. Xulosa.

ESLATMA

1. Subyektlar to'laydigan soliq turlari, ularning ixtisoslashuviga, miqyosiga, nizom jamg'armasi miqdori va tarkibiga, soliqlardan beriladigan imtiyozlar kabi ko'rsatkichlarga bog'liq:

2. Subyektlar miqyosiga qarab turli soliqlar, ya'ni qat'iy belgilangan, obopotdan soliqlar va umumbelgilangan soliqlarni to'laydilar.

3. Ishlovchilar strukturasi qarab subyektlar barcha soliqlarni to'lashlari yoki ozod bo'lishlari, ayrim soliqlardan ozod bo'lishlari mumkin.

4. Ustav fonditarkibiga qarab subyektlar ayrim soliqlardan to'liq yoki qisman, doimiy yoki vaqtincha ozod bo'lishlari mumkin.

5. Yakka tadbirkorlar: yiliga 100 mln. so'mgacha mahsulot sotsa – qat'iy belgilangan soliqlar, yiliga 1 mlrd so'mgacha mahsulot sotsa oborot solig'i va 1 mlrd so'mdan ortiq mahsulot sotsa umumbelgilangan soliqlar to'lashlari lozim.

6. Yuqoridagilardan tashqari korhonalarning ayrim xarajat turlari qayta soliqqa tortilishi mumkin. Masalan, xizmat safari xarajatlari.

7. Yakka tadbirkorlar:

a) agar 100 000 000 so'mlik mahsulot chiqarsalar qat'iy belgilangan soliq to'laydilar;

b) 1 mlrd. gacha – oborot solig'i;

v) 1 mlrd. dan ko'p – umumbelgilangan soliqlar to'laydilar.

8. Foyda solig'i – sement ishlab chiqarganda yoki dividenddan soliq to'lashda 20 foizli stavka, ishlovchilar sonidagi ulushini 50 yoki undan ko'p foizni nogironlar tashkil qilsa stavka 0 foizga teng bo'ladi.

9. Qo'shilgan qiymat solig'i;

Agar eksport mahsulotining ulushi umumiy realizatsiya qilingan mahsulotdagi ulushi 15 va undan ko'pni tashkil qilsa, stavka 0 foizni tashkil qiladi.

10. Jismoniy shaxslarga moddiy yordam eng kam ish haqining 4,22 barobarigacha to'lansa soliqqa tortilmaydi.

IZOHLI LUG‘AT

Oilaviy tadbirkorlik – oila aʼzolari tomonidan tavakkal qilib va oʻz mulkiy javobgarligi ostida daromad (foyda) olish maqsadida amalga oshiriladigan tashabbuskorlik faoliyatidir.

Oilaviy korxonona – yuridik shaxsni tashkil etib amalga oshiriladigan oilaviy tadbirkorlikning tashkiliy-huquqiy shakli kichik biznes subyekti maqomiga ega boʻladigan oilaviy korxonadir.

Oilaviy (yakka) tadbirkor – yuridik shaxsni tashkil etmasdan, mustaqil ravishda, ishlovchilarni yollash huquqsiz, oʻz mulki boʻlgan mol-mulkdan foydalanib tadbirkorlik faoliyati bilan shugʻullanuvchi jismoniy shaxsdir.

Oila korxonona ishtirokchilari – oilaviy korxonona tashkil etish nuqtai nazardan qaraganda ishtirokchilari qatoriga oila boshligʻi, uning xotini (eri), bolalari, nabiralari, ota-onasi, bolalari va nabiralarning xotinlari va erlari, tugʻishgan va oʻgay aka-uka, opa-singillar, ularning xotinlari va erlari, amma-xola va amaki-togʻalari kiradilar.

Kichik biznes subyekti – xoʻjalik yurituvchi yuridik shaxs, boshqa xoʻjalik yurituvchi yuridik shaxslardan faqat mioʻyosi bilan farq qiladi.

Kichik biznes – kichik biznes subyektlarining umumlashtirilgan nomi.

Tadbirkor – foyda olish maqsadida qonunchilik tomonidan taqiqlanmagan biron - bir faoliyat bilan shugʻullanuvchi jismoniy shaxs.

Davlat budjeti – davlat pul mablagʻlarining (shu jumladan, maqsadli jamgʻarmalar mablagʻlarining) markazlashtirilgan jamgʻarmasi boʻlib, unda daromadlar manbayi va ulardan tushumlar miqdori, shuningdek,

moliya yili mobaynida aniq maqsadlar uchun ajratiladigan mablag'lar sarfi yo'nalishlari va miqdori nazarda tutiladi.

Soliqlar – yuridik va jismoniy shaxslardan majburiy tartibda undiriladigan va budjetga yo'naltiriladigan to'lov.

Soliq yuki – soliq to'lovchining muayyan davrda budjetga to'langan soliqlar va boshqa majburiy to'lovlarning yig'indisini ifodalaydi.

Soliq imtiyoz – soliq to'lovchilarning ayrim toifalariga qonun hujjatlarida belgilangan tartibda soliq to'lashdan to'liq, qisman va vaqtincha ozod qilish shakli.

Soliqlarni unifikatsiya qilish – soliq mexanizmini soddalashtirish maqsadida iqtisodiy mohiyati, soliqqa tortish obyekti o'xshash bo'lgan soliq turlarini birxillashtirish.

Soliqqa tortishning soddalashtirilgan tartibi – soliqqa tortishning ayrim toifadagi soliq to'lovchilar uchun belgilanadigan hamda ayrim turdagi soliqlarni hisoblab chiqarish va to'lash, shuningdek, ular yuzasidan soliq hisobotini taqdim etishning maxsus qoidalari qo'llanilishini nazarda tutuvchi alohida tartibi.

Asosiy faoliyat turi – yuridik shaxslarning hisobot davri yakunlari bo'yicha umumiy realizatsiya qilish hajmidagi tushum ulushi ustunlik qiladigan faoliyati.

Dividendlar – aksiyalar bo'yicha to'lanishi lozim bo'lgan daromad; yuridik shaxs tomonidan uning muassislari o'rtasida taqsimlanuvchi sof foyda va o'tgan yillardagi taqsimlanmagan foydaning bir qismi.

Foizlar – har qanday turdagi qarz talablaridan olingan daromad, shu jumladan obligatsiyalar va boshqa qimmatli qog'ozlar, depozit o'yimlar va boshqa qarz majburiyatlaridan olingan daromad.

Ijara(lizing) to'lovi – ijarachi (lizing oluvchi) tuzilgan ijara (lizing) shartnomasi asosida ijaraga beruvchi (lizing beruvchi) ga to'aydigan summa.

Mol-mulk – egalik qilish, foydalanish, tasarruf etish obyektlari bo'la oladigan moddiy obyektlar, shu jumladan pul mablag'lari, qimmatli qog'ozlar, ulushlar hamda nomoddiy obyektlar.

Sof tushum – tovarlar (ishlar, xizmatlar) narxida hisobga olinadigan qo'shilgan qiymat solig'ini hamda aksiz solig'i summalarini kiritmagan holda tovarlar (ishlar, xizmatlar) ning realizatsiya qilishdan olingan tushum.

Sof foyda – soliqlar va boshqa majburiy to'lovlar to'langandan keyin – kichik biznes subyektlari ixtiyorida qoladigan foyda.

Tannarx – mahsulot ishlab chiqarish, ishlar bajarish, xizmatlar ko'rsatishda foydalanadigan moddiy resurslar, asosiy fondlar, mehnat resurslari, shuningdek tovarlar ishlab chiqarish, ishlar bajarish, xizmatlar ko'rsatish jarayonining amalga oshirish uchun zarur bo'lgan boshqa turdagi xarajatlarning qiymat bahosi.

To'lov manbai – soliq to'lovchiga to'lovlarni amalga oshiruvchi yuridik shaxs.

O'zbekiston Respublikasi soliq to'lovchilarining yagona reestiri – soliq to'lovchilarga davlat ma'lumotlar bazasi tizimi.

Tovar aylanmasi– muayyan davr ichida savdo faoliyatini amalga oshirish chog'ida tovarlarni sotishdan olingan (olinishi lozim bo'lgan), pulda ifodalangan mablag'.

Tovarlarni eksport qilish – O'zbekiston respublikasining bojxona hududidan tovarlari agar qonun hujjatlarida boshqacha qoida nazarda tutilmagan bo'lsa, qayta olib kirish majburiyatisiz olib chiqish.

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**



Д. Муталова, А. Муталов

**ДЕЛОВАЯ ИГРА ПО КУРСУ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

(для всех экономических специальностей)

Ташкент – 2020

«Деловая игра»
по курсу «Налоги и налогообложение»

В игре участвуют:

Ведущий – преподаватель, ведущий занятия в данной группе.

Ведущий выбирает из числа студентов группы по одному (или более) студенту и прикрепляет его (их) за каждым субъектом хозяйствования в качестве бухгалтера, занимающегося вопросами налогообложения.

Налогоплательщики условно названы субъектами «А», «Б», «В» и «Г».

Затем ведущий объявляет данные и требования, которые должны быть определены по каждому субъекту.

Итоги работы проверяются ведущим игры по каждому субъекту и после исправления возможно имевших место ошибок, глубоко обсуждаются результаты игры. В ходе обсуждения, бухгалтера соответствующих субъектов дают разъяснения и отвечают на заданные по данному субъекту вопросы, обосновывая каждое свое решение.

После завершения обсуждений по всем субъектам дается оценка проведенной работе по каждому субъекту.

Деловая игра продолжается 4 часа и охватывает все действия, которые могут встретиться в практической работе субъектов по вопросам налогообложения, и прививает навыки участникам игры, как правильно действовать в тех или иных ситуациях.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Дано:

1. Численность работающих на субъекте:

А – 300 чел., из них 150 чел. инвалиды, производят товары народного потребления;

Б – 159 чел., из них 20 чел. инвалиды, оказана материальная помощь 3 сотрудникам на 1 млн. сум, производят цемент;

В – 300 чел., уставной фонд 1,5 млн. долларов, доля иностранного капитала 13 %, производят запчасти для тракторов, оказана материальная помощь 3 сотрудникам на 1 млн. сум;

Г – индивидуальный предприниматель, производит лепешки.

2. Среднемесячная зарплата одного работника, сум:

А	Б	В	Г
3400000	3350000	4250000	4267000

3. Реализовано продукции, млн. сум:

Дата	А	Б	В	Г
5.12	995	125	130	120
10.12	95	330	120	150
15.12	45	180	141	39
20.12	39	101	93	100

4. Расходы на командировочные, млн. сум.

А) Суточные

А	Б	В	Г
18	13	8,6	1

Б) Число командированных в человек/днях:

А	Б	В	Г
180	153	100	10

5. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на 1 декабря, в
млн. сум:

А	Б	В	Г
25	113	221	99

6. Денежные поступления на расчетный счет, млн. сум

Дата	А	Б	В	Г
7.12	82	79	443	22,7
13.12	129	111	78	55,1
19.12	440	51	450	22
20.12	991	80	666	33

4601/6

7. Перечислено за сырьё, млн. сум

Дата	А	Б	В	Г
5.12	335	225	130	55
17.12	651	443	420	90
27.12	445	441	241	39

8. Проценты за услуги банка:

Услуги	А	Б	В	Г
За перечисление	0,4	0,3	0,35	0,45
За кассовое обслуживание	1,6	1,6	1,53	1,03

9. Задолженность по налогу на имущество на

1 декабря, млн. сум:

А	Б	В	Г
43	27	19	0

10. Задолженность по лизингу по состоянию на 1 декабря, млн.

сум:

А	Б	В	Г
20	13	0	1,5

11. Прочие расходы, тыс. сум:

Расходы	А	Б	В	Г
Канцелярские	4000	1700	3500	300
Другие	1200	700	2000	200

Необходимо определить, рассчитать и обосновать:

1. Виды налогов по каждому субъекту.
2. Затраты, в т. ч. обратно облагаемые налогом.
3. Налоговые льготы.
4. Налогооблагаемая база.
5. Налоговая ставка.
6. Сумма налогов, подлежащая перечислению в бюджет по каждому виду налогов по каждому субъекту.
7. Общая сумма налогов и платежей по субъекту.
8. Финансовые результаты за квартал:
 - А) прибыль;
 - Б) убытки;
9. Заключение.

ПРИМЕЧАНИЯ

1. Виды налогов, уплачиваемых субъектами хозяйствования в бюджет, зависят от специализации субъекта, структуры персонала, размера и структуры Уставного фонда, налоговых льгот и т.д.

2. В зависимости от размера среднегодового оборота субъекты уплачивают налоги по разным системам налогообложения – фиксированные, с оборота и общеустановленные.

3. В зависимости от структуры работающих субъекты могут платить все виды налогов или могут быть освобождены от уплаты отдельных видов или всех налогов.

4. В зависимости от структуры Уставного фонда субъекты могут быть освобождены полностью или частично, временно или

постоянно от уплаты отдельных видов налогов.

5. На субъектах отдельные виды затрат могут обратно облагаться налогом (командировочные затраты).

6. Индивидуальные предприниматели:

До 100 млн. сум. платят фиксированные налоги, до 1 млрд. сум платят налог с оборота, более 1 млрд. сум переходят на уплату общеустановленных налогов.

7. Налогом на прибыль облагаются по ставке:

При производстве цемента и получении дохода в виде дивидендов – 20 %, при составлении лиц с инвалидностью не менее – 50 % в общей численности работающих и в фонде оплаты труда не менее 50 % – ставка равна – 0% ,

8. Налог на добавленную стоимость:

Нулевая ставка применяется при реализации товаров, вывезенных с территории Республики Узбекистан в таможенной процедуре экспорта.

9. Экспортером считается субъект, если удельный вес экспортированной продукции в общей сумме реализованной продукции составляет не менее 15 %.

ГЛОССАРИЙ

Налоги – это законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах и носящие безвозвратный характер.

Налоговая система – совокупность налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, установленных государством.

Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан – система государственной базы данных налогоплательщиков.

Налоговая ставка – представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговый контроль – это контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства.

Налоговый кредит – это льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Он может представляться как на постоянной основе, так и на временной основе.

Налоговое обязательство – одностороннее обязательство плательщика передать государству предмет налогового платежа.

Налоговый период – период времени, установленный применительно к отдельным налогам и другим обязательным платежам согласно Кодексу, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения и объекта,

связанного с налогообложением, на основании которых определяются суммы налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате.

Налоговая задолженность – сумма задолженности по налогам и другим обязательным платежам, включая финансовые санкции, не внесенная в установленный действующим Кодексом срок;

Скидки – это льготы, направленные на сокращение налоговой базы.

Таможенная пошлина – это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу.

Налогоплательщик – это физическое или юридическое лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Налоговая политика – совокупность государственных мероприятий в области налогов, направленных на достижение стабильности и прогресса в экономике.

Налоговая проверка – представляет собой совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых уполномоченными органами с целью установления достоверности и законности отражения объектов налогообложения и порядка уплаты налогов и сборов в документах, отчетах, бухгалтерских балансах и других носителях информации.

Налоговая документация – документация в целях налогообложения, которая фиксирует процесс исчисления налога, сумму налога, а также размер налогового обязательства.

Налоговые правонарушения – это противоправное, виновное действие либо бездействие, которое выражается в неисполнении или ненадлежащем исполнении налоговых обязательств и за которое установлена ответственность в виде применения финансовых санкций.

Налоговое право – система финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, ведению и взиманию налогов путем императивного метода воздействия на соответствующие субъекты с элементами диспозитивности. Налоговые правоотношения можно определить как урегулированные нормами налогового права общественные отношения, возникающие по поводу установления, ведения и взимания налогов.

Объект налогообложения – это юридические факты, которые обуславливают обязанность налогоплательщика заплатить налог. Под юридическими фактами понимаются обстоятельства, с которыми норма права связывает наступление юридических последствий.

Отчетно-расчетная налоговая документация (налоговые регистры и декларации) – это документация, в которой фиксируется сумма налогового обязательства. Налоговые расчеты представляют собой специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налогово-расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства.

Перераспределительная функция налогов состоит в перераспределении части доходов различных субъектов хозяйствования в пользу государства.

Пошлина – это денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическую силу.

Пеня – установленный налоговым законодательством размер, начисляемый на сумму просроченного налогового обязательства.

Соккрытие доходов как налоговое правонарушение представляет собой, прежде всего не отражение в бухгалтерском учете предприятия выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) или основных фондов, доходов от не реализационной деятельности.

Таможенная пошлина – это денежный сбор, взимаемый с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу.

Фискальная функция налогов обеспечивает поступление денежных средств в государственный бюджет. Это основная функция налогов, ведь именно за их счет формируется доходная часть государственного бюджета.

Исчисление налога – это первая стадия налогового производства, которая представляет собой совокупность действий соответствующего лица по определению суммы налога, причитающейся уплате в бюджет.

Косвенные налоги – устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу и непосредственно не связано с доходами или имуществом налогоплательщика.

Налог на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ, услуг, а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Узбекистан

Единый реестр налогоплательщиков Республики Узбекистан – система государственной базы данных налогоплательщиков.

Малый бизнес – обобщенное название совокупности субъектов малого бизнеса.

Предприниматель – в условиях рыночной экономики – это физическое лицо, осуществляющее какую-либо незапрещенную законодательством деятельность с целью получения прибыли.

Дивиденды – доход, подлежащий выплате по акциям:

- часть чистой прибыли, распределяемой юридическим лицом между его учредителями (участниками, членами по их долям, паям, вкладам);

- доходы от распределения имущества при ликвидации юридического лица, а также при изъятии учредителем доли участия в юридическом лице, за вычетом стоимости имущества, внесенного учредителем (участником, членом) в качестве вклада в уставный фонд (уставный капитал).

Арендный (лизинговый) платеж – сумма, уплачиваемая арендодателю (лизингодателю) арендатором (лизингополучателем) на основании заключенного договора аренды (лизинга).

Курсовая разница – разница, возникающая по операциям, совершенным в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к национальной валюте.

Имущество – материальные, включая денежные средства и ценные бумаги, и нематериальные объекты, которые могут быть предметами владения, пользования, распоряжения.

Реализация – отгрузка (передача) товаров, выполнение работ и оказание услуг с целью продажи, обмена, безвозмездной передачи, а также передача залогодателем права собственности на заложенные товары залогодержателю.

Чистая выручка – выручка от реализации товаров (работ, услуг) без включения сумм налога на добавленную стоимость и акцизного налога, учитываемых в цене товаров (работ, услуг).

Чистая прибыль – прибыль, остающаяся в распоряжении юридического лица после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Себестоимость – стоимостная оценка материальных ресурсов, основных фондов, трудовых ресурсов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также других видов затрат, необходимых для осуществления процесса производства товаров, выполнения работ, оказания услуг. Себестоимость определяется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) – сумма средств, полученных (подлежащих получению) за реализованные товары (работы, услуги), включая стоимость имущества, поступающего в

счет оплаты или погашения задолженности за реализованные товары (работы, услуги).

Экспорт товаров – вывоз товаров с таможенной территории Республики Узбекистан без обязательства об их обратном ввозе, если иное не предусмотрено законодательством.

Проценты – доход от долговых требований любого вида, в том числе доход по облигациям и другим ценным бумагам, а также по депозитным вкладам и другим долговым обязательствам.

«Деловая игра»

по курсу «Налоги и налогообложение»

В игре участвуют:

Ведущий – преподаватель, ведущий занятия в данной группе.

Ведущий выбирает из числа студентов группы по одному (или более) студенту и прикрепляет его (их) за каждым субъектом хозяйствования в качестве бухгалтера, занимающегося вопросами налогообложения.

Налогоплательщики условно названы субъектами «А», «Б», «В» и «Г», затем ведущий объявляет данные и требования, которые должны быть определены по каждому субъекту.

Итоги работы проверяются ведущим по каждому субъекту и после исправления возможно имевших место ошибок, глубоко обсуждаются результаты игры. В ходе обсуждения, бухгалтера соответствующих субъектов дают разъяснения и отвечают на заданные по данному субъекту вопросы, обосновывая каждое свое решение.

После завершения обсуждений по всем субъектам дается оценка проведенной работе по каждому субъекту.

Деловая игра продолжается 4 часа и охватывает все действия, которые могут встретиться в практической работе субъектов по вопросам налогообложения, и прививает навыки участникам игры, как правильно действовать в тех или иных ситуациях.

**THE MINISTRY OF HIGHER AND SECONDARY SPECIAL
EDUCATION OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS



D. MUTALOVA, A. MUTALOV

**BUSINESS GAME AT THE RATE
«THE TAXES AND TAXATION»**

TASHKENT - 2020

BUSINESS GAME AT THE RATE «THE TAXES AND TAXATION»

In game participate:

Leader - teacher from number of students:

the banker, the worker of a sales department, the worker of tax departments.

The remained students divide into 4 groups on 1 or 2-3 persons in everyone to command also attach them on 4 enterprises, as their bookkeepers, prosecuting taxation subjects.

The enterprises are conditionally named by enterprises "A", "B", "C", "D", then leaders declare the data and declare requirements which should be defined on each enterprise. Results are checked by workers of tax departments on each enterprise and after correction of possible errors, results of game on each enterprise, spent under the direction of teachers are deeply discussed.

During the discussion spent under the direction of teachers, the bookkeeper of the corresponding enterprise is made by explanations and answer possible errors of the corresponding enterprise. They should prove each decision.

After end of discussions on all enterprises the estimation is given to the spent work on each enterprise.

Business game proceeds 6 hours. The given business game covers all actions meeting in practical work of the enterprises concerning the taxation and trains its participants how correctly to operate in those or other situations.

It is given:

1. Number working at the enterprise:

A - 300 persons, from them 150 persons invalids, are engaged manufacture of consumer goods.;

B- 159 persons, from them 20 persons invalids, make mineral fertilizers;

C - In the joint venture-300 the person, authorised fund - of 1,5 million US dollars, a share of the foreign capital of 13 %, makes spare parts for tractors;

D - entrepreneurship, make grain products.

2. A monthly average salary (UzS).

A	B	C	D
3400000,	3350000,	4250000,	4267000.

3. It is realised production (million UzS).

Date	A	B	C	D
5.12	995	125	130	120
10.12	85	330	120	150
15.12	45	180	141	39
20.12	39	101	93	100

4. Expenses on travelling (million UzS).

a) Daily allowances - of all million UzS).

A	B	C	D
18	13	8,6	1

b) Number sent - all (man-days)

A	B	C	D
180	153	100	10

**5. The rest of means on the settlement account as of 1 december
(million UzS).**

A	B	C	D
25	113	221	99

6. Monetary receipts on the settlement account (million UzS).

Date	A	B	C	D
7.12	82	79	443	22,7
13.12	129	111	78	55,1
19.12	440	51	450	22
20.12	991	80	666	33

7. It is listed for raw materials (million sum).

Date	A	B	C	D
5.12	335	225	130	55
17.12	651	443	420	90
27.12	445	441	241	39

8. Percent for bank services:

Services	A	B	C	D
For transfer	0,4	0,3	0,35	0,45
For cash service	1,6	1,6	1,53	1,03

9. Debts under the tax to property as of on December, 1st (million UzS).

A	B	C	D
43	27	19	00

**10. Debts on leasing as of December, 1st
(million UzS).**

A	B	C	D
20	13	0	1,5

11. Other expenses (UzS).

Cost elements	A	B	C	D
The writing	4000000	1700000	3500000	300000
Other	1200000	700000	2000000	200000

It is necessary to define, prove and calculate:

1. Types of tax on each enterprise;
2. Expenses, back taxable;
3. Tax privileges;
4. Taxable base;
5. the Tax rate;
6. the Total sum of taxes which is subject to transfer in the budget on to each type of tax;
7. a total sum of taxes and payments on the enterprise;
8. financial results of quarter (UzS):
 - a. profit
 - b. losses
9. the conclusion.

The note

It is known that the types of tax, paid by the enterprise, depend on specialisation, the size (number working), personnel structures, from the size and authorised capital structure, from given tax privileges and etc.:

- depending on the size (number working), the enterprises pay taxes or on generally established system of the taxation, or on the simplified system, that is only one - uniform tax payment.

- depending on structure working the enterprises can pay all types of tax or can be released from payment of separate types of tax or all taxes. For example, if 50 % or more the working are made by invalids, the enterprise can be released from payment of separate types of tax.

- depending on Authorised capital structure, the enterprise can be released in full or in part, is constant or temporary from payment of separate types of tax. For example, depending on a share of the foreign capital in the joint venture Authorised capital, it can be released from payment of separate types of tax or all taxes, constantly go temporarily, in full or in part.

Except the aforesaid at the enterprises separate kinds of expenses can back be assessed with the tax. For example, if sent daily allowances are paid in sizes over the established norm (10 % from the minimum salary established in republic and if it is specified in the enterprise collective agreement for the given year) the sum paid a lot of is assessed with surtax when due hereunder.

THE GLOSSARY

Advance tax payment - is a way of payment of the tax, at which the sums which are due to entering into the budget, are paid when due hereunder before maturity under the tax.

The Investment tax credit is defined as change of a date of performance of the tax obligation at which in the presence of the corresponding bases possibility during certain term to reduce tax payments due from it with the subsequent stage-by-stage payment of their added percent is represented to the tax bearer.

Withdrawals - it is the tax privilege directed on deducing from - under the taxation separate Objects (subjects) of the taxation.

Tax calculation is a first stage tax manufactures which represents set of actions the corresponding person on to definition of the sum of the tax which is due to payment in the budget.

Indirect taxes are established in the form of the extra charge to the price or the tariff and directly are not connected with incomes or property of the tax bearer.

Personal taxes are paid with really the income received by the tax bearer also consider actual solvency of the payer, real taxes are basically, taxes to the property.

The Persons promoting payment of taxes - obliged persons on which actions appropriate discharge of duties and realisation of the rights of the authorised bodies depend, or it is the persons, having the information on the payer, necessary for calculation of taxes (for example, notaries and etc.).

Taxes - legislatively established by the state in Unilateral order

obligatory monetary payments in the budget, made in the certain sizes and having irrevocable character.

Tax system - set of taxes, gathering and other obligatory payments in the budget, established by the state.

Tax the legislation - it set is standard-legal certificates, regulating the public relations in taxation sphere.

The Tax rate represents size of the tax charges on a unit of measure of tax base.

Tax control is a control of bodies tax services behind tax laws execution, behind completeness and timeliness of transfer of obligatory pension payments in an off-budget pension fund.

The Tax credit are the privileges directed on reduction of the tax rate or the sum of the tax which are subject to payment in the budget. The tax credit can be represented both on a constant basis, and on a time basis.

The Tax structure is a system state the bodies which are carrying out on behalf of the state tax activity, that is activity of the state in the name of representatives it of bodies on an establishment of taxes and maintenance of their receipt in the state income.

The Tax obligation - the unilateral obligation the payer to transfer to the state a subject of tax payment.

The Tax period - time period, established with reference to separate taxes and other obligatory payments according to the Tax Code upon termination of which the tax base is defined and the sum of taxes and other obligatory payments which are subject to payment in the budget is estimated.

The Tax base represents cost, physical or other characteristics of

object of the taxation and the object connected with the taxation on which basis the sums of taxes and other obligatory payments which are subject to payment are defined.

The Tax bearer is the person who is the payer Taxes and other obligatory payments in the budget.

The Tax policy - set of the state Actions in the field of the taxes directed on achievement of stability and progress in economy. Sovereignty achievement has allowed to Republic Uzbekistan to define the independent tax policy as the major part of all economic policy.

Tax check represents set special receptions tax control the applied the authorised bodies for the purpose of an establishment of reliability and legality of reflexion of objects of the taxation and an order of payment of taxes and tax collections in documents, reports, balance sheets and other data carriers. During tax checks all-round studying of financially - economic operations of the organisations with objects of the taxation is carried out.

The Tax law can be defined as possessing the higher validity the statutory act accepted in special an order representative by higher by public authority both regulating the most important and basic public relations in tax sphere.

The Tax documentafion - the documentation with a view of the taxation which fixes process of calculation of the tax, the tax sum, and also the size of the tax obligation.

Tax offences is illegal, Gully action or inactivity which is expressed in default Or Inadequate Execution Tax obllgations and for which responsibility in the form of application of financial sanctions is established.

The Tax right - system financially - rules of law, regulating public relations on an establishment, conducting and collection of taxes by an imperative method of influence on corresponding subjects with dispositive elements. Tax правоотношения it is possible to define as settled norms of the tax right the public relations arising concerning an establishment, conducting and collection of taxes.

The taxable object are legal facts, which cause a duty of the tax bearer to pay the tax. The legal facts are understood as circumstances (events, actions, the facts) with which the norm of the right connects approach of legal consequences.

Reported - the settlement tax documentation (tax registers and declarations) is a documentation in which the sum of the tax obligation is fixed tax calculations represent it self as specialised typical forms ,

In wich the tax bearer reflects the cores tax- settlement indicators and counts the sum of the tax obligation.

The fine - the size established by tax laws charged for the sum of the delayed tax obligation.

Legal bodies - with a view of the taxation all kinds of the enterprises, associations, the organisations, having in the property, economic conducting or an operational administration property and answering on the obligations by this property, and also having independent balance and the settlement account are understood.

Redistributive function of taxes consists in redistribution parts incomes various subjects managing in favour of the state.

Gathering is always the purposeful payment which is payment to the

state for the rendered services to the tax bearer. Gathering addressing, as a rule, contains in its name.

Discounts are the privileges directed on reduction tax base.

The customs duties are the monetary gathering raised by customs bodies from the payer for import and export of the goods (production) through customs border.

Registration-tax registers are summary forms of the tax account at the enterprise. So, the information containing in primary documents of accounting should collect and be systematised in registers of the tax account. And only after generalisation for the certain tax period the corresponding data from registers of the tax account should be transferred in the grouped kind to tax calculations with simultaneous definition of the sum of the tax which is subject to a payment in the budget.

Fiscal function of taxes provides receipt of means in the state budget. It is the basic function of taxes, after all the profitable part of the state budget is at their expense formed.

An activity principal view - activity of the legal person on which the gain share in realisation total amount is prevailing;

Grant - property provided free of charge by states, governments of states, international and foreign governmental organizations, as well as international and foreign non-governmental organizations included in the list established by the Government of the Republic of Uzbekistan, the Republic of Uzbekistan, legal entities and individuals, as well as property provided free of charge by foreign citizens and whethers stateless Republic of Uzbekistan and the Government of the Republic of Uzbekistan;

Dividends - the income which is subject to payment under actions:

- a part of the net profit distributed by the legal body between its founders (participants, members on their shares, shares, to contributions);

- incomes of property distribution at liquidation of the legal person, and also at withdrawal by the founder (the participant, a member) shares (the share, the contribution) participations in the legal body, minus cost of the property brought by the founder (the participant, a member) as the contribution in уставный фонд (authorised capital stock);

Rent (leasing) payment - the sum paid to the lessor by the tenant (лизингополучателем) on the basis of the concluded lease contract (leasing);

The percentage income of the lessor - the part of rent payment defined according to the legislation on accounting, in the form of a difference between the sum of rent payment and the sum of compensation of a project cost of rent;

Credit organizations - banks, credit unions, microcredit organizations, pawnshops and other credit institutions that have the appropriate license;

An exchange rate difference - a difference (positive, negative), arising on the operations made in foreign currency, in connection with a foreign currency course change in relation to national currency;

Property - material, including money resources and securities, and non-material objects which can be subjects of possession, usings, orders. Reference of objects to property is made according to the civil legislation;

Operative rent - property granting in time possession and using

under the contract of property hiring (rent) which is not the contract of financial rent;

Realisation - shipment (transfer) of the goods, performance of works and rendering of services for the purpose of sale, an exchange, gratuitous transfer, and also transfer by the depositor of the property right to the put goods to the pawnbroker. Documents realisation, the invoice, certificates about performance of works are confirming or rendering of services,

receipts, checks, others documents, shipments (transfer) of the goods confirming the fact;

A royalty - any kind payments:

- for use or granting of the right of use products of a science, the literature and art, including programs for elektronno-computing cars, the audiovisual products and objects of the adjacent rights, including executions and soundtracks;

- for use of the patent (certificate) confirming the right to object of the industrial property, a trade mark, design or model, the plan, the confidential formula or process, or for the information (know-how), concerning industrial, commercial or scientific experience;

The simplified order of the taxation - the special order of the taxation established for separate categories and providing application of special rules of calculation and payment of separate types of tax and also representations of the tax reporting on them;

Back taxes - the debts sum under taxes and other obligatory payments, including the financial sanctions, not brought in the term established by the Tax Code;

Net avails - again from realisation of the goods (works, services)

without inclusion of the sums of the tax to the added cost and the excise tax, the goods considered in the price (works, services);

Net profit - profit, being at the command the legal person after payment of taxes and others obligatory Payments;

The cost price - a cost estimation of material resources, fixed capital, a manpower used at production, performance of works, rendering of services, and also other kinds of the expenses necessary for realisation of process of manufacture of the goods, performance of works, rendering of services. The cost price is defined according to the legislation on accounting;

Goods turnover - means in money terms, received (subject to reception) from sale of the goods, at realisation of trading activity for the certain period of time;

A gain from realisation of the goods (works, services) - the sum of the means received (subject to reception) for the realised goods (works, services), including cost of the property arriving on account of payment or repayment of debts for the realised goods (works, services);

Export of goods - export of the goods from customs territory of Republic Uzbekistan without the obligation about their return import if other is not provided by the legislation;

A payment source - the legal body who is carrying out payments to the tax bearer;

Bad debts - debts that can not be repaid due to termination of the obligation by court order, bankruptcy, liquidation, death of the debtor or due to the expiry of the limitation period;

Emergency circumstances - extraordinary, unavoidable and unforeseeable under given conditions circumstances caused by natural phenomena (earthquake, landslide, hurricane, drought and others), other natural disasters or socio-economic circumstances (state of war, blockade, prohibition of import and export in state interests, etc.) that do not depend on the will and actions of the parties in connection with which the obligations taken can not be met;

Interest - income from debt claims of any kind, including the income under bonds and other securities, and also under depositary contributions and other promissory notes;

A prize - payments, prizes and other incomes in natural or the term of money, received on lotteries, draws, on competitions (Olympic Games), festivals and other similar actions;

Near relations - the husband, the wife, parents, children, blood both stepbrothers and sisters, grandfathers, grandmothers, grandsons;

The uniform register of tax bearers of Republic Uzbekistan - system of the state database of tax bearers;

Documentary confirmed expenses - the expenses confirmed with documents, allowing to define date, the sum, character of operation and to identify its participants.

Dilorom Muralova,
Abduazim Mutalov

“SOLIQLAR VA SOLIQQA TORTISH” FANIDAN FAOLIYAT O‘YINI
BUSINESS GAME AT THE RATE «THE TAXES AND TAXATION»
ДЕЛОВАЯ ИГРА ПО КУРСУ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

O‘quv-uslubiy qo‘llanma

*Muharrir
Vaxabova M.M.*

*Texnik muharrir
Qarshiyeva Sh.D.*

*Kompyuterda sahifalovchi
Sultanova D.X.*

Bosishga ruxsat etildi 8.07.2020. Qog‘oz bichimi 60x80 1/16.

Shartli bosma tabog‘i 2,9 b.t. Adadi 50 nusxa.

115-sonli buyurtma.

*100003, Toshkent sh., Islom Karimov ko‘chasi, 49-uy.
“Iqtisodiyot” nashriyoti DUK matbaa bo‘limida chop etildi.*