

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ



**ДЖУМАНИЯЗОВА М.Ю.
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО**

**по дисциплине
«Информационные комплексы и технологии в экономике»**

Лабораторная работа № 8

**ИНФОРМАЦИОННЫЕ КОМПЛЕКСЫ И ТЕХНОЛОГИИ В
НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ.**



Ташкент-2019

Джуманиязова М.Ю. Методическое руководство для выполнения лабораторного работа № 8 по дисциплине «Информационные комплексы и технологии в экономике».Т.:ТМИ.-2019.- 31 стр.

Предлагаемое методическое руководство написано в соответствии с учебной программой и тематическим планом дисциплины «Информационные комплексы и технологии в экономике». Оно предназначено для бакалавров 1 курса, обучающихся по всем финансово-экономическим направлениям. В данной работе студенты освоят навыки работы в прикладных программных обеспечениях используемыми в решение экономических задач в налоговой системе. Анализировать НДС организаций в экономической задаче. Принципы работы интерактивных налоговых услуг. В конце работы прилагаются варианты задания для закрепления изученного материала.

Данное методическое руководство обсуждено и рекомендовано к печати Учебно-Методическим Советом Ташкентского финансового института протоколом № 2 от 19.08.2019 года.

Рецензенты:

1.Илхамова Ё.С. - Доцент кафедры «Эконометрика и цифровая экономика», кандидат экономических наук

2.Гаипназаров С.Д. - Доцент кафедры «Информационно-образовательные технологии», кандидат технических наук.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА №8

Информационные комплексы и технологии в налоговой системе.

Цель работы: Решить экономическую задачу в информационных комплексах в налоговой системе. Изучение прикладных программных обеспечений, умение рассчитать налоги физических и юридических лиц. Умение работать в системах «Он-лайн налогообложение» в интерактивных сайтах.

Теоретическая часть: Эффективное функционирование налоговой системы возможно только при использовании передовых информационных технологий, базирующихся на современной компьютерной технике. С этой целью в органах налоговой службы создана автоматизированная информационная система «Налог», которая предназначена для автоматизации функций всех уровней налоговой службы по обеспечению сбора налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, проведению комплексного оперативного анализа материалов по налогообложению, обеспечению органов управления и соответствующих уровней налоговых служб достоверной информацией.

Структура АИС налоговой службы, как и структура самих налоговых органов, является многоуровневой. Каждому уровню налоговой системы соответствует свой состав задач, подлежащих автоматизации. Для нормального функционирования системы осуществляется управление как отдельными элементами (налоговыми инспекциями), так и системой в целом. В налоговой системе процесс управления является процессом информационным. Как любая экономическая система, АИС налоговой службы имеет стандартный состав и состоит из функциональной и обеспечивающей частей.

Функциональная часть отражает предметную область, содержательную направленность АИС. Обеспечивающая часть включает информационное, техническое, программное и другие виды обеспечения, характерные для любой автоматизированной информационной системы организационного типа.

- ▶ базы исходных и отчетных данных по налоговым поступлениям в разрезе разделов и параграфов бюджетной классификации, бюджетов, территорий, временных периодов по регламентированным отчетным формам;
 - ▶ базы оперативных данных по налоговым поступлениям;
 - ▶ базы писем, прецедентов, ответов, предложений по налоговому законодательству;
 - ▶ базы производных и интегрированных данных на основе отчетных форм;

► базы документов внутреннего пользования различного назначения и т.д.

Работа таких баз данных обеспечивается специальным программным обеспечением.

Значительное место в информационном обеспечении АИС «Налог» занимают информационно-справочные системы. Для их функционирования создают:

- БД по законодательным и нормативным актам по налогообложению;
- БД инструктивных и методических материалов;
- БД по общеправовым вопросам.

Особенностью этих баз данных является то, что они активно используются всеми подразделениями налоговой инспекции.

Автоматизированная информационная система налоговой службы относится к классу больших систем. К ней предъявляется ряд требований: достижение целей создания системы; совместимость всех элементов данной системы как в ее рамках, так и с другими системами, системность, декомпозиция и др.

Создание подобной системы связано с решением целого ряда проблем. Это, прежде всего, информационное объединение налоговых служб сетями телекоммуникаций и обеспечение возможности доступа к информационным ресурсам каждой из них; разработка, создание и ведение баз данных; оснащение налоговых органов вычислительными комплексами с развитой периферией; разработка программных средств, обеспечивающих решение функциональных задач системы.

Важной задачей автоматизации работы налоговой службы является не только возложение на компьютер задач контроля, обработки и хранения информации по начислению и уплате различных налогов, ведение нормативно-правовой базы по налоговому законодательству, формирование отчетности по налоговым органам, но и создание автоматизированного интерфейса с банками, таможенными органами и другими внешними структурами.

Порядок выполнения лабораторных работ

Постановка задачи: С юридической компании за четырехлетний период снимается налог. С 2009 по 2012 года. Рассчитать налоги снимаемые с юридических лиц по этим годам.

Порядок выполнения: Нужно составить таблицу оплачиваемыми суммами (в млрд. суммах), С 2009 ПО 2012 года

	2009	2010	2011	2012
Налоги облагаемые с юридических лиц	25,8	23,9	21,8	13,5
Налог на имущество	1,5	2,3	3	2,8
Земельный налог	3,5	3,6	4,3	4
Налог за использования природных ресурсов	0,6	1,3	2,1	1,2
налог на добавленную стоимость НДС	17,7	25,1	25,3	29,7
Акцизный налог	15	10,4	10,7	11,6
Таможенные ставки	6,6	5,9	5,1	8,3
Другие налоги и сборы	29,3	27,5	27,7	28,9
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0

Задания лабораторной работы:

- 1. Заполнить пустые графы на таблице 2.**
- 2. На основе данной таблицы 1 составить диаграмму**
- 3. Сделать анализ пополнения государственного бюджета за счет этих налогов**

№	Название налогов	ДОЛИ от 1 млрд сум							
		2009		2010		2011		2012	
		%	млрд сум	%	млрд сум	%	млрд сум	%	млрд сум
1	Налоги облагаемые с юридических лиц	25,8		23,9		21,8		13,5	
2	Налог на имущество	1,5		2,3		3,0		2,8	
3	Земельный налог	3,5		3,6		4,3		4,0	
4	Налог за использования природных ресурсов	0,6		1,3		2,1		1,2	
5	налог на добавленную стоимость НДС	17,7		25,1		25,3		29,7	
6	Акцизный налог	15,0		10,4		10,7		11,6	
7	Таможенные ставки	6,6		5,9		5,1		8,3	
8	Другие налоги и сборы	29,3		27,5		27,7		28,9	
	Итого	100,0	37 255,4	100,0	41 422,8	100,0	48 725,5	100,0	55 896,3

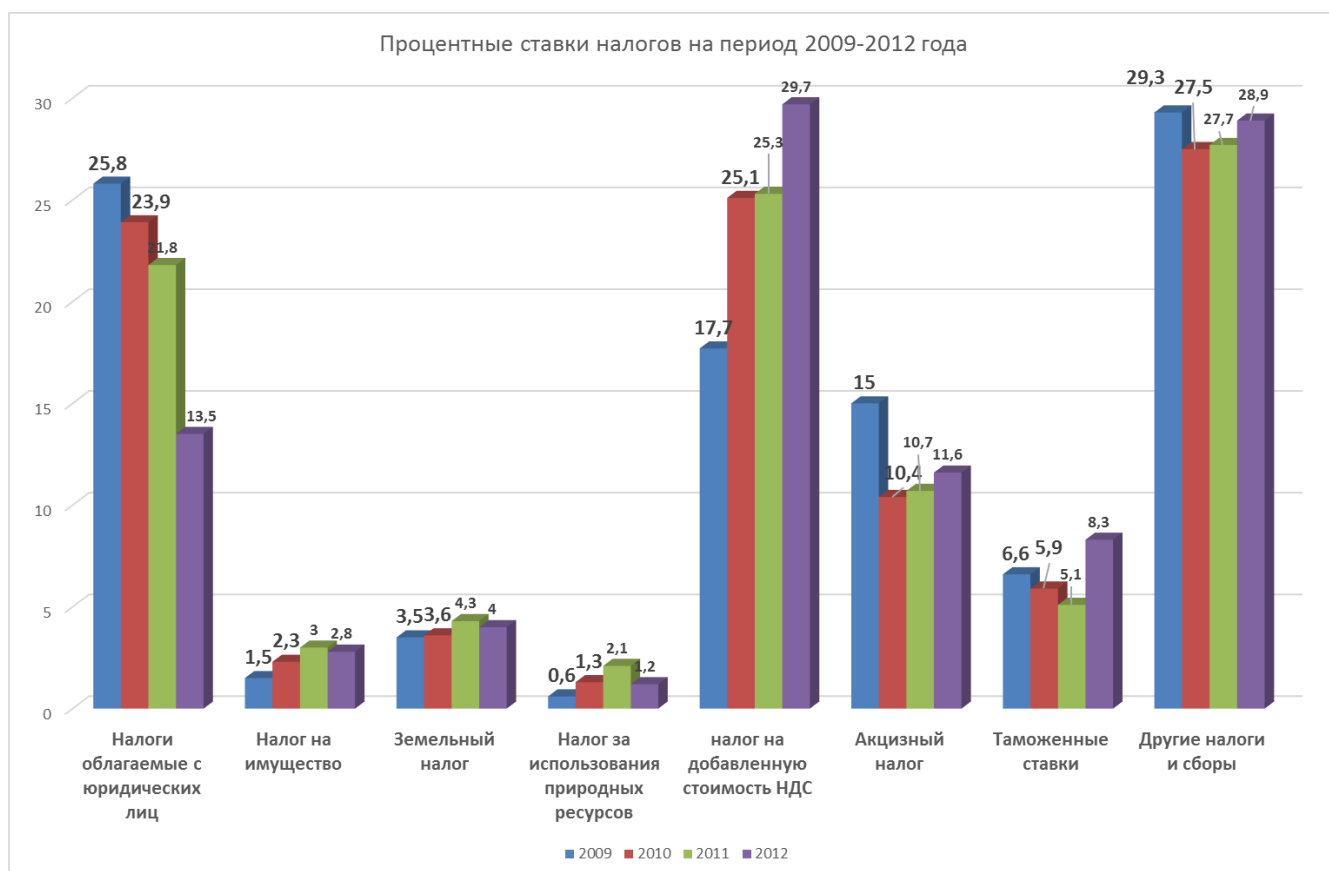
Для нахождения сумму налогового поступления необходимо использовать обыкновенную пропорцию
Итого * ПРОЦЕНТ / 100,0

№	Название налогов	ДОЛИ от 1 млрд сум	
		2009	
		%	млрд сум
1	Налоги облагаемые с юридических лиц	25,8	$=\$D\$12 * C4 / \$C\12

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1			ДОЛИ от								
2	№	Название налогов	2009	2010		2011		2012			
3			%	млрд сум	%	млрд сум	%	млрд сум	%	млрд сум	
4	1	Налоги облагаемые с юридических лиц	25,8	=SD\$12* C4/SC\$12	23,9	8 904,0	21,8	8 121,7	13,5	5 029,5	
5	2	Налог на имущество	1,5	558,8	2,3	856,9	3,0	1 117,7	2,8	1 043,2	
6	3	Земельный налог	3,5	1 303,9	3,6	1 341,2	4,3	1 602,0	4,0	1 490,2	
7	4	Налог за использования природных ресурсов	0,6	223,5	1,3	484,3	2,1	782,4	1,2	447,1	
8	5	налог на добавленную стоимость НДС	17,7	6 594,2	25,1	9 351,1	25,3	9 425,6	29,7	11 064,9	
9	6	Акцизный налог	15,0	5 588,3	10,4	3 874,6	10,7	3 986,3	11,6	4 321,6	
10	7	Таможенные ставки	6,6	2 458,9	5,9	2 198,1	5,1	1 900,0	8,3	3 092,2	
11	8	Другие налоги и сборы	29,3	10 915,8	27,5	10 245,2	27,7	10 319,7	28,9	10 766,8	
12		Итого	100,0	37 255,4	100,0	41 422,8	100,0	48 725,5	100,0	55 896,3	

Все остальные пустые ячейки заполняются таким же образом

2) Теперь составим диаграмму на основе таблицы 1.



Вывод:

Ставка на налог на добавленную стоимость сильно повысился в периоде 2009-2012 гг от 17,7% до 29,7% и остался самым высоким показателем в 2012 году. Мы можем уследить бурный рост Налога на Добавленную Стоимость (НДС) в течении рассматриваемого периода. Процентная ставка налога облагаемые с юридических лиц понижается в течении 4 лет от 25,8% до 13,5%, а ставка налога на имущество от 1,5% до 2,8% незаметными колебаниями. В течении всего периода самым низким ставкой является налог за использование природных условий с незаметным колебанием повысился от 0,6 до 1,2 %.

Государственный бюджет в основном пополняется за счет налогов облагаемых с юридических лиц (13,5%), НДС (29,7%), с других налогов и сборов (28,9%) и акцизный налог (11,6%) на состояние 2012 года.

Объем налоговых поступлений увеличивается год за годом, что является положительным результатом для дальнейшего регулирования государственных финансов.

1-вариант

Выделяют следующие характерные признаки налогов: обязательность (принудительность), индивидуальный характер, законодательно-правовой характер, безэквивалентность.

Раскройте их содержание.

Признаки налогов	Определение
Обязательность	
Индивидуальность	
Законодательно-правовой характер	
Безэквивалентность	

2-вариант

В рыночной экономике важнейшими видами государственных доходов являются налоги, сборы, взносы, пошлины, поступающие в бюджетную систему государства и другие государственные внебюджетные фонды. Покажите сходства и различия этих понятий. Приведите примеры.

Понятия	Сходства	Различия
Налог и сбор		
Налог и взнос		
Налог и пошлина		
Сбор и взнос		

Сбор и пошлина		
Взнос и пошлина		

3-вариант

Многочисленные последствия влияния налогов на экономические и социальные процессы трактуются как их разнообразные функции. Количество функций, присущих налогам как категории перераспределительные отношений, являются предметом дискуссий.

Подберите трактовки функций налогов, которые давали разные ученые (не менее 4).

№	Автор	Перечень функций	Трактовка функций налогов
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

4-вариант

Наиболее распространенной точкой зрения является то, что налогам присущи три основные функции: фискальная, регулирующая и контрольная.

Раскройте их содержание.

Функции налогов	Определение
Фискальная	
Регулирующая	
Контрольная	

5-вариант

Налог един во всех своих сущностных проявлениях. Его фискальная, регулирующая и контрольная функции действуют одновременно, переплетаясь между собой. Однако они не сливаются в некое аморфное общее свойство налогов, каждое из них не растворяется в других.

Покажите взаимосвязь функций налогов.

Функции налогов	Взаимосвязь функций
Фискальная и регулирующая	
Фискальная и контрольная	
Регулирующая и контрольная	

5-вариант

Налог имеет двойственную природу. С одной стороны, понятие «налог» можно рассматривать как категорию: историческую, императивную, экономическую, правовую. Качественное предназначение налога – это обеспечение государства финансовыми ресурсами. С другой стороны – налог можно рассматривать как платеж, который количественно определяется на практике: в какой форме, когда и сколько каждый должен платить.

Дайте определение и раскройте сущность налога с разных позиций.

Налог как:	Определение
Историческая категория	
Императивная категория	
Экономическая категория	
Правовая категория	
Платеж	

6-вариант

Производственное предприятие с иностранными инвестициями, зарегистрированное 02.01.2007 г., имеет зарегистрированный уставный капитал 1,2 млн долл. США и долю иностранного учредителя 55%. Льготы по виду деятельности отсутствуют.

По итогам деятельности за 2016 год прибыль до уплаты налога на прибыль составила 500 т. с. Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу – 82 т. с.

В том числе:

- перечислено в благотворительный фонд – 30 т. с.
- перечислена помощь хокимияту – 18 т. с.

Инвестиции на развитие производства составили за отчетный год 400 т.с., накопленный за год износ – 180 т. с.

Доля экспорта продукции собственного производства за СКВ в общем объеме реализации составила 28%.

Определить:

– какую сумму налога на прибыль следует уплатить предприятие за истекший год?

– какова чистая прибыль предприятия за отчетный год?

7-вариант

Предприятие, занимающееся туристско-экскурсионной деятельностью в отчетном периоде, отразило объем реализации в следующих размерах (суммы даны без учета НДС; если это необходимо, следует начислить НДС от реализации):

– услуги, оказанные на внутреннем рынке – 792 т. с., в том числе услуги, не связанные с туристско-экскурсионной деятельностью - 250 т.с.

– кроме того, оказаны туристические услуги за СКВ за пределами территории Узбекистана – 208 т. с.

Помимо этого, осуществлены следующие операции:

– собственные акции, выкупленные номинальной стоимостью 200 т. с. проданы за 220 т. с.

– расходы по выпуску ценных бумаг составили в отчетном периоде 35 т. с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 380 т. с., а расходы периода – 290 т. с.

НДС по полученным счетам-фактурам за отчетный период составил 320 т. с.

Отчислениями от выручки пренебречь.

Определить:

– НДС, относимый к зачету в отчетном периоде и подлежащий уплате в бюджет?

– сумму налога на прибыль за отчетный период?

8-вариант

На основании приведенных ниже данных по промышленному определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет:

тыс. сум

1.	Финансовый результат до уплаты налога на прибыль (из строки 240 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»)	20000
----	---	-------

2.	Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу	5000
3.	Затраты, не исключаемые из налогооблагаемой базы за данный отчетный период	3200
4.	Ранее произведенные расходы, подлежащие исключению из налогооблагаемой базы за данный отчетный период	2000
5.	Дивиденды (проценты) по акциям и иным ценным бумагам	4000
6.	Приобретено производственное оборудование	3215
7.	Доход по государственным ценным бумагам	2785
8.	Взносы в экологический фонд составили	250
9.	Доля экспорта продукции собственного производства за свободно конвертируемую валюту в общем объеме	38%
10.	Накопленная амортизация за отчетный период	2100

9-вариант

Предприятие «А» (резидент) устанавливает цену на свои услуги в долл. США, а взаиморасчеты с покупателями (получателями услуг) осуществляет в сумах по курсу ЦБ на дату платежа.

15 июля был заключен договор на оказание услуг предприятию «В» со сроком исполнения 10 августа. Общая сумма договора определена в размере 1000 долл. США.

10 августа сторонами подписан акт о выполнении работ. Курс на 10 августа равен 2930 сум за 1 долл. США.

Дополнительные данные: себестоимость оказанных услуг составила 580000 сум. НДС в целях упрощения не рассматривается.

Требуется:

определить облагаемую налогом сумму прибыли, полученной по данному договору и рассчитать налог на прибыль применительно к двум вариантам оплаты:

1-вариант: предоплата 100% была произведена при курсе 2930 сум за 1 долл. США.

2-вариант: предоплата 20% была произведена при курсе 1 долл. США – 2930 сум, а окончательный (оставшиеся 80%) платеж произведен 25 августа при курсе 1 долл. США - 2950 сум.

10-вариант

Предприятие производит товары, которые относятся к категории потребительских. Других доходов предприятие не имеет. В текущем периоде реализовано собственной продукции на общую сумму 36850

т. с. (с НДС), в том числе на экспорт за СКВ – 7780 т. с.

Изменение выпуска продукции по сравнению с таким же периодом прошлого года составило:

– продукт А – увеличение на 11200 штук (цена продукта в прошлом году 820 сум за единицу, в текущем – 1040 сум);

– продукт В – снят с производства (в прошлом году было выпущено продукта в 1860 шт., цена продукта в прошлом году 760 сум за единицу);

– продукт С – уменьшение на 2300 шт. (цена продукта в прошлом году 1100 сум за единицу, в текущем – 1470 сум).

Всего затраты, вычитаемые для целей налогообложения составили 20348 т.с.

Рассчитать сумму налога на прибыль, причитающуюся к уплате в бюджет.

11-вариант

Узбекское предприятие специализируется на производстве потребительских товаров – изготавливает предметы женской гигиены, а также постельное белье. За отчетный период реализована вся произведенная продукция:

– выручка от реализации предметов женской гигиены – 24000 т. с.

– выручка от реализации постельного белья – 15600 т. с.

Также реализовано оборудование остаточной стоимостью 1200 т.с. за 2160 т.с, остатки ТМЗ по себестоимости 120 т.с. Доход от сдачи части помещения в аренду составил – 540 т. с. Получена на расчетный счет от покупателей предоплата – 12000 т. с. Получена сумма страхового возмещения по случаю аварии, произошедшей на предприятии – 710 т. с., расходы по устранению аварии составили – 520 т. с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 14000 т. с., в том числе ускоренная амортизация 2400 т. с. амортизация по норме – 1600 т. с).

Расходы периода – 11500 т.с. в том числе:

– заработная плата АУП – 2800 т. с.

– премии к праздникам – 820 т. с

– материальная помощь – 300 т. с.

– расходы на рекламу – 920 т. с.

– расходы по добровольному страхованию – 710 т. с.

За отчетный период получены счета-фактуры с НДС на сумму 13500 т. с.

Определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет?

Задача.

Подписан контракт на приобретение оборудования стоимостью 400 долл. США. Курс на момент оформления контракта 1 долл. США – 2930 сум. 10 октября сделана предоплата 15% по курсу 1 долл. США – 2940 сум.

На 31 октября курс 1 долл. США – 2945 сум.

12 ноября получено оборудование (курс 1 долл. США – 2950 сум).

30 ноября курс 1 долл. США – 2955 сум.

20 декабря оплачена оставшаяся сумма (курс 1 долл. США – 2955 сум).

Рассчитать доходы (убытки) от курсовой разницы.

12-вариант

Предприятие-плательщик всех общеустановленных налогов производит и реализует товары, которые относятся к категории потребительских. В текущем периоде оборот по реализации потребительских товаров составил 93912 т.с., налогооблагаемый доход составил 23478 т. с., прирост по сравнению с таким же периодом прошлого года:

– физического объема производства – 16170 т. с.;

– физического объема реализованной продукции – 10530 т. с.

Чему равна сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем периоде?

13-вариант

Основной вид деятельности предприятия – производство продукции. Предприятие осуществляет также торговую деятельность.

Исходя из нижеприведенных данных:

– подсчитать производственную себестоимость продукции;

– определить сумму единого социального платежа и обязательных отчислений от выручки;

- определить расходы, включаемые в налогооблагаемую базу;
 - рассчитать налог на прибыль;
- НДС, а также другие налоги и сборы в расчет не принимать.

тыс. сум

1.	Реализована вся произведенная в отчетном периоде продукция	2600
2.	Реализовано товаров	900
3.	Покупная себестоимость реализованных товаров	470
4.	Зарплата производственного персонала	210
5.	Использовано сырья на производственные нужды	420
6.	Амортизация основных производственных фондов	220
7.	Прочие услуги производственного характера	42
8.	Зарплата АУП и вспомогательного персонала	190
9.	Аренда офиса	60
10.	Расходы по содержанию легкового автотранспорта	72
11.	Расходы на сотовую телефонную связь	56
12.	Расходы по проведению обязательного аудита	85
13.	Издержки обращения, связанные с торговой деятельностью	65

Административные расходы разделить по видам деятельности не представляется возможным.

14-вариант

Предприятие зарегистрировано 03.01.2010 г. За отчетный период 2016 г. оборот по реализации продукции составил 26000 т.с. Реализован объект основных средств со сроком эксплуатации 2,5 года за 1860 т.с, остаточная стоимость 2300 т.с. Всего начисленный износ по предприятию составил 1600 т.с. На расчетный счет поступило средств:

- за реализованную продукцию – 18000 т.с;
- за проданное основное средство – 1860 т.с;
- аванс от покупателей – 7000 т.с;
- дивиденды – 140 т.с.

Расходы составили:

- на материалы – 8000 т.с;
- заработная плата производственного персонала – 5600 т.с;
- премия производственного персонала (от выработки) – 1300 т.с;

- заработная плата АУП – 800 т.с;
- премия АУП – 350 т.с;
- расходы на страхование имущества – 780 т.с;
- на обучение английскому языку сотрудников – 320 т.с;
- на ремонт школы – 140 т.с;
- на ремонт поликлиники – 140 т.с;
- на ремонт соседнего жилого дома – 140 т.с.

В начале года предприятием было приобретено дополнительное оборудование для производственного цеха за 4700 т.с.

Рассчитать сумму налога на прибыль?

15-вариант

Иностранная фирма (нерезидент) 15 марта выставила счет узбекскому предприятию на сумму 27000 долл. США за аудиторские услуги, оказанные на территории Республики Узбекистан. Затраты иностранной фирмы по оказанию услуг составили 16000 долл. США. Счет был оплачен 25 апреля.

Курс на дату выставления счета 1 долл. США – 2920 сум, на дату оплаты 1 долл. США – 2932 сум. (Допустим, что эта деятельность не привела к образованию постоянного учреждения).

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

16-вариант

Предприятие получило доход от деятельности:

- на территории Узбекистана – 26000 т.с.
- на территории Англии 18920 т.с. (в пересчете по курсу ЦБ).

Расходы от деятельности на территории Узбекистана 17150 т.с., в том числе:

- сотовая связь – 330 т.с.
- затраты на содержание легкового автомобиля – 570 т.с.
- командировочные – 220 т.с. (по норме 180 т.с);
- страховые платежи (добровольное страхование) – 780 т.с.

Расходы от деятельности на территории Англии 11430 т.с., в том числе:

- сотовая связь – 610 т.с.
- затраты на содержание легкового автомобиля – 950 т.с.
- реклама 550 т.с.

Сумма налога, уплаченного в Англии 2996 т.с. Ставка налога в Англии 40%. Узбекистан имеет с Англией Соглашение об избежании двойного налогообложения.

Рассчитать сумму налога на прибыль, причитающегося к уплате в бюджет?

17-вариант

Плательщик НДС, реализовало продукцию собственного производства на сумму 2700 т.с. Производственная себестоимость продукции составила 1650 т.с. За отчетный период от поставщиков получены счета-фактуры на материалы и услуги на сумму 1800 т. с.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет?

18-вариант

Плательщик НДС, реализует авиабилеты и получает за свои услуги сумму комиссионного вознаграждения в размере 4%. В текущем периоде всего реализовано билетов на сумму 69900 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период?

19-вариант

Плательщик НДС, реализовало в отчетном периоде продукцию (с/ст 365 т.с.) за 420 т. с.

Начислить сумму НДС и сделать бухгалтерские проводки по отражению операции реализации?

20-вариант

Предприятие, плательщик НДС, реализовало объект основных средств за 220 т.с. (первоначальная стоимость объекта 680 т.с, накопленная амортизация 544 т.с., прочие товарно-материальные запасы за 135 т.с. (балансовой стоимостью 122 т.с)

Какую сумму НДС должно начислить предприятие от этих операций?

21-вариант

За отчетный период оборот по реализации товаров, облагаемый НДС, составил 3000 т.с. Оборот, освобожденный от НДС – 800 т.с. Сумма НДС, выставленная поставщиками за отгруженные товары и услуги, составила 180 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию в зачет;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате в бюджет.*

22-вариант

За отчетный период выручка от реализации товаров, облагаемых НДС, составила 3000 т.с. Оборот, освобожденный от НДС – 800 т.с. Сумма НДС, выставленная поставщиками за отгруженные товары и услуги, составила 180 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию в зачет;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате в бюджет,*

23-вариант

За отчетный, 2016 год у предприятия, плательщика НДС, выручка от реализации продукции собственного производства – 8640 т.с., в том числе поступления от льготированного (по НДС) вида деятельности – 2640 т.с, выручка от реализации основных средств – 3600 т.с. (остаточная стоимость – 2700 т.с.), выручка от реализации собственных акций, выкупленных – 3192 т.с. Предприятие не сотрудничает с неплательщиками НДС.

За рассматриваемый период получены счета от поставщиков за:

- сырье и материалы – 2400 т.с.:
- транспортные услуги (перевозка груза) – 732 т.с.
- услуги банка по обслуживанию – 55 т.с.
- прочие счета с НДС – 2532 т.с.

Имеется непогашенная кредиторская задолженность с 2015 года – 240 т.с.

Определите сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию в зачет;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате и бюджет.*

24-вариант

За отчетный период туристическая фирма оказала туристические услуги, в соответствии с договорами на предоставление туристических услуг, на сумму 8200 т.с. Также были оказаны дополнительные платные услуги, не связанные с туристско-экскурсионной деятельностью, выручка от которых составила 2700 т.с.

Сумма НДС, согласно счет-фактурам за полученные товары и услуги в отчетном периоде составила 620 т.с.

Определить сумму НДС, подлежащую:

- a) принятию к зачету;*
- b) отнесению на затраты;*
- c) уплате в бюджет.*

25-вариант

Для выполнения строительных работ заказчик передал генподрядчику, строительной организации, собственные материалы балансовой стоимостью 2340 т.с. Общая стоимость работ, принятая заказчиком по акту и указанная в счет-фактуре, составила 7950 т.с. При выполнении заказа генподрядчик привлекал субподрядчиков. Стоимость работ субподрядных организаций, отнесенная на себестоимость данного объекта, составила 720 т.с.

Все предприятия, участвующие в этой операции являются плательщиками НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет строительной организацией за отчетный период?

26-вариант

Предприятие реализовало на сумму 12200 т.с. кабельную продукцию на возвратной таре (барабаны стоимостью 80 т.с.). Получен от покупателя аванс 5000 т.с. Выставлены счет-фактуры арендатору – 264 т.с. Передано безвозмездно оборудование учебному центру:

- первоначальная стоимость – 1105 т.с.
- начисленный износ – 780 т.с.

Получена от покупателя сумма, которая раньше была признана как безнадежный долг и отнесена на убытки – 210 т.с.

Осуществлена предварительная оплата за сырье – 6000 т.с.

Получены счета-фактуры от поставщиков:

- за сырье и материалы – 7200 т.с.

- за телефон – 300 т.с.
- из патентного ведомства за регистрацию патента – 60 т.с.
- от учебного центра за обучение работника предприятия государственному языку – 72 т.с.

Использованы материалы для ремонта зоны отдыха предприятия - 300 т.с.

Рассчитать НДС начисленный, полученный, подлежащий уплате в бюджет?

27-вариант

Автотранспортное предприятие (платательщик общеустановленных налогов) осуществляет перевозку грузов. В текущем периоде выручка от реализации услуг узбекским предприятиям составила 31389 т.с., в том числе оказаны услуги по перевозке экспортируемых товаров (льгота) – 10815 т.с., а выручка от транспортировки иностранных грузов через территорию Узбекистана (нулевая ставка) - 15300 т.с. За отчетный период сумма НДС по полученным счетам - фактурам составила 4290 т.с.

Чему равна сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет?

28-вариант

Предприятие, занимающееся туристско-экскурсионной деятельностью в отчетном периоде, отразило объем реализации в следующих размерах (суммы даны без учета НДС; если это необходимо, следует начислить НДС от реализации):

– услуги, оказанные на внутреннем рынке – 792 т.с., в том числе услуги, не связанные с туристско-экскурсионной деятельностью – 250 т.с.

– кроме того, оказаны туристические услуги за СКВ за пределами территории Узбекистана – 208 т.с.

Помимо этого, осуществлены следующие операции:

– собственные акции, выкупленные номинальной стоимостью 200 т.с. проданы за 220 т.с.

– расходы по выпуску ценных бумаг составили в отчетном периоде 35 т.с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 380 т.с., а расходы периода – 290 т.с.

НДС по полученным счетам-фактурам за отчетный период

составил 320 т.с.

Отчислениями от выручки пренебречь.

Определить:

– НДС, относимый к зачету в отчетном периоде и подлежащий уплате в бюджет?

– сумму налога на прибыль за отчетный период?

29-вариант

Предприятие (платательщик НДС) завезло по импорту материал для своей деятельности на сумму 32 тыс. долл. США. Курс на момент оформления ГТД - 2920 сум за 1 долл. США. На таможенне этот материал был оценен в 44 тыс. долл. США. Таможенная пошлина составляет 30%. Акцизный налог 10%.

Сбор за таможенное оформление 0.2% от таможенной стоимости. Уплачено за сертификацию товара 39000 сум (с НДС).

Рассчитать:

– какую сумму НДС на импорт необходимо уплатить на таможенне?

– по какой стоимости должен быть оприходован этот материал на склад?

– какая сумма НДС подлежит зачету?

30-вариант

Фирма – резидент Узбекистана закупила в России 25 легковых автомобилей российского производства по цене 2800 долл. США. за единицу (объем двигателя – 850 куб. см). За доставку их до границы Узбекистана перевозчик – казахское предприятие согласно условиям контракта, получило вознаграждение в натуральной форме - 3 автомобиля.

Курс доллара на момент таможенного оформления – 2920 сум за 1 долл. США.

Определить общую сумму таможенных платежей, которую необходимо заплатить узбекской фирме при растаможивании груза и фактическую себестоимость одного полученного автомобиля, основываясь на имеющихся данных?

31-вариант

Таможенная стоимость полученного товара, заявленная им-

портером – 8000 долл. США, база для начисления таможенных платежей – 9200 долл. США. Курс: 1 долл. США – 2920 сум.

Ставка таможенной пошлины – 30%.

Ставка акцизного налога – 70%.

Сбор за таможенное оформление – 0,2%.

Международное Соглашение со страной экспортером не подписано.

Определить себестоимость полученного товара:

– если он приобретен предприятием торговли для продажи;

– если он приобретен производственным предприятием для производственных нужд;

– если предположить, что это основное средство, какая разница в стоимости приобретения будет у предприятия торговли и производственного предприятия?

– если производственное предприятие приобрело товар для производственных нужд, 80% количества использовало, а потом перешло на уплату единого налогового платежа. Какие обязательства по уплате НДС возникли у него: оцените их в денежном выражении.

32-вариант

Производственное предприятие с иностранными инвестициями получило от иностранного учредителя в качестве вклада в уставный капитал технологическое оборудование на сумму 48000 долл. США. (Курс 1 долл. США – 2920 сум). В соответствии с условиями контракта поставщик также осуществил монтаж и наладку оборудования: акт выполненных работ был подписан на сумму 12000 долл. США (курс на дату подписания 1 долл. США. – 2928 сум). Таможенная пошлина для такого вида оборудования составляет 5%.

Также получено от иностранного учредителя в качестве вклада в уставный капитал импортные материалы для собственного производства потребительских товаров на сумму 26000 долл. США (курс 1 долл. США – 2930 сум).

Таможенная стоимость ввезенных материалов, определенная органами таможенной службы, составила 38000 долл. США. Ставка таможенной пошлины на материалы – 10%, сбор за таможенное оформление – 0.2%; уплачено декларантам 63000 сум (с НДС).

Определить:

- НДС на импорт к уплате в бюджет, какие льготы по НДС существуют у данной категории предприятий?
- сумму НДС, подлежащую принятию к зачету.
- стоимость ввезенных оборудования и материалов.

33-вариант

Узбекское предприятие специализируется на производстве потребительских товаров – изготавливает предметы женской гигиены, а также постельное белье. За отчетный период реализована вся произведенная продукция:

- выручка от реализации предметов женской гигиены – 24000 т.с.
- выручка от реализации постельного белья – 15600 т.с.

Также реализовано оборудование остаточной стоимостью 1200 т.с. за 2160 т.с, остатки ТМЗ по себестоимости 120 т.с. Доход от сдачи части помещения в аренду составил – 540 т.с. Получена на расчетный счет от покупателей предоплата – 12000 т.с. Получена сумма страхового возмещения по случаю аварии, произошедшей на предприятии – 710 т.с., расходы по устранению аварии составили – 520 т.с.

Производственная себестоимость произведенной и реализованной продукции составила 14000 т.с., в том числе ускоренная амортизация 2400 т.с. амортизация по норме – 1600 т.с).

Расходы периода – 11500 т.с, в том числе:

- заработная плата АУП – 2800 т.с.
- премии к праздникам – 820 т.с
- материальная помощь – 300 т.с
- расходы на рекламу – 920 т.с.
- расходы по добровольному страхованию – 710 т.с.

За отчетный период получены счета-фактуры с НДС на сумму 13500 т.с.

Определить НДС и налог на прибыль к уплате в бюджет?

34-вариант

Иностранная фирма (нерезидент) 15 марта выставила счет узбекскому предприятию на сумму 27000 долл. США за аудиторские услуги, оказанные на территории Республики Узбекистан. Затраты иностранной фирмы по оказанию услуг составили 16000 долл.

США. Счет был оплачен 25 апреля.

Курс на дату выставления счета 1 долл. США – 2920 сум, на дату оплаты 1 долл. США – 2932 сум. (Допустим, что эта деятельность не привела к образованию постоянного учреждения).

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

35-вариант

Иностранная компания (нерезидент), осуществляя деятельность в своей стране, оказывает совместному предприятию, резиденту Республики Узбекистан услуги, связанные с подбором квалифицированных кадров по всему миру для работы в СП.

За проделанную работу иностранной компанией был выставлен счет СП на сумму 54000 долл. США. Курс доллара на дату выставления счета 2930 сум. На момент оплаты курс 1 долл. США – 2940 сум.

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

36-вариант

Иностранная компания (нерезидент), осуществляя деятельность в своей стране, оказывает совместному предприятию, резиденту Республики Узбекистан услуги, связанные с подбором квалифицированных кадров по всему миру для работы в СП.

За проделанную работу иностранной компанией был выставлен счет СП на сумму 54000 долл. США. Курс доллара на дату выставления счета 2930 сум. На момент оплаты курс 1 долл. США – 2940 сум.

Какие налоги, связанные с этой операцией и в какие сроки должно оплатить узбекское предприятие?

37-вариант

Предприятие осуществляет свою деятельность, как на территории Узбекистана, так и на территории Украины через свое представительство. Доходы, полученные на территории Украины в 2016 году, составили 146260 т.с. в пересчете в сумы по курсу ЦБ РУз.

Общие затраты за тот же период, понесенные в связи с деятельностью на территории Украины, составили 99835 т.с., в том числе расходы на сотовую связь – 930 т.с., на командировки сверх норм, установленных законодательством РУз. – 860 т.с., на рекламу –

5100 т.с., а также на выплату налога на прибыль в соответствии с законодательством Украины в размере 15475 т.с.

Чистый доход от реализации продукции на территории Узбекистана составил в 2016 году 454800 т.с. В январе 2015 года предприятие получило кредит в банке на два года и полностью использовало его на приобретение 6 марта 2015 г. здания стоимостью 26000 т.с. (до этого момента предприятие не имело на балансе основных средств). Проценты по кредиту, начисленные за 2015 год, в сумме 1950 т.с., а также половина суммы кредита были выплачены в начале января 2016 года. В конце октября 2016 года было приобретено технологическое оборудование, стоимостью 14730 т.с. и микроавтобус «Тойота» – стоимостью 12350 т.с.

Расходы на территории Узбекистана:

– заработная плата и другие производственные расходы – 185400 т.с.

– расходы периода – 142500 т.с., в том числе:

– сотовая связь – 1560 т.с.

– добровольное страхование имущества – 12000 т.с.

– реклама – 1320 т.с.

– налоги (земельный, обязательные платежи в фонды) – 46800 т.с.

Рассчитать учетную прибыль предприятия и налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет Узбекистана (ставка налога на прибыль в 2016 году – 7,5%)?

38-вариант

Прибыль до налогообложения (стр. 240 ОФР) – 6400 т.е. Получены дивиденды 800 т.с. Сумма налога на прибыль 350 т.с.

Определить сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры (на балансе имеются объекты социальной инфраструктуры), подлежащий уплате в бюджет.

39-вариант

Чистая прибыль до уплаты налога на прибыль – 2 000 т.с., на балансе имеется школа, расходы на ее содержание – 1 200 т.м. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 2 500 т.с.

Определите налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

40-вариант

На балансе имеется детский сад, расходы по нему составили 400 т.с. Прибыль до налогообложения 15 000 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) - 5 000 т.с.

Определите налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

41-вариант

На балансе имеется медпункт, расходы по нему составили 300 т.с. Прибыль до налогообложения 4 490 т.с. Невычитаемые расходы (ст. 147 НК) – 3 387 т.с.

Определите налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

42-вариант

На балансе имеется зона отдыха, расходы по ней составили 1 500 т.с. Прибыль до налогообложения 2 500 т.с. Налог на прибыль 250 т.с.

Определить сумму налога на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры, подлежащий уплате в бюджет.

43-вариант

1. Порядок определения налогооблагаемой базы и исчисления налога.

2. Заполните концептуальную таблицу: «Исчисление НДС подлежащего уплате в бюджет».

№	Плательщики	Объект обложения	Налогооблагаемая база
1	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и другим договорам по оказанию посреднических услуг		
2	Организации, выполняющие строительные-монтажные работы		
3	Юридические и физические лица, осуществляющие ввоз импортных товаров на территорию Республики Узбекистан		
4	Организации, осуществляющие		

	производство продукции с использованием давальческого сырья		
5	Кредитные организации при реализации имущества, полученного в счет погашения обеспеченного залогом обязательства		
6	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)		

44-вариант

Предприятие выпускает вино-водочную продукцию. За отчетный период было реализовано 10 тыс. дал. водки при объемном содержании этилового спирта до 40 %.

Какова сумма начисленного акцизного налога?

45-вариант

Предприятием реализовано 5 тыс. дал. коньяка при объемном содержании этилового спирта 42 %.

Какова сумма начисленного акцизного налога?

46-вариант

Предприятие завезло по импорту 7000 бутылок водки по 0,5 л. Ставка акцизного налога 7 \$ США за 1 литр. Курс доллара на момент оформления ГТД - 1\$= 2 970 сум.

Определите сумму акцизного налога.

47-вариант

Предприятие завезло по импорту партию сигарет 30 000 блоков по 20 пачек в одном блоке. Курс доллара на момент оформления ГТД: 1\$= 2 980 сум Ставка акцизного налога 10 \$ США за 1 000 пачек.

Определите сумму акцизного налога.

48-вариант

Предприятие завезло по импорту партию картофельных чипсов. Контрактная стоимость (в пересчете в суммы по курсу ЦБ Республики Узбекистан на день оформления ГТД) товара – 15 600 тыс. сум, таможенная стоимость – 19 500 тыс. сум. Данный товар является подакцизным, поэтому на таможне должен быть уплачен

акцизный налог по ставке 30 процентов.

Чему равна сумма акцизного налога?

49-вариант

Компания «Темир» специализируется на производстве подакцизного сырья. По данным 2012 года, предприятие произвело 100 единиц подакцизного сырья. Из них 80 ед. были реализованы узбекской компании «Бектур», а остальные 20 ед. – экспортированы в Казахстан. Все документы, подтверждающие факт экспорта, у компании «Темир» имеются.

Компания «Бектур» специализируется на производстве подакцизной продукции из подакцизного сырья. Из 80 ед. купленного сырья 70 ед. были пущены в производство, из них произведено 45 ед. подакцизной продукции, 35 ед. было реализовано на территории Республики Узбекистан.

Дополнительная информация:

Ставка акцизного налога на подакцизное сырье – 600 сум за 1 ед.

Ставка акцизного налога на подакцизную продукцию – 2 000 сум за 1 ед.

Требуется определить:

- 1. Кто является плательщиками акцизного налога?*
- 2. Рассчитайте обязательство по акцизному налогу, которое должно уплатить в бюджет компания «Темир».*
- 3. Рассчитайте обязательство по акцизному налогу, которое должно уплатить в бюджет компания «Бектур».*

50-вариант

Масложировой комбинат реализовал в текущем периоде 120 тонн хлопкового масла. Ставка акцизного налога 495 000 сум за 1 тонну.

Определить сумму акцизного налога.

Критерий оценки и контроля знания студентов по лабораторным занятиям

Оценка знаний студента по предмету проводится по 5-балльной системе.

Виды контроля по дисциплине. Контроль знаний студента (ов) по предмету осуществляется посредством проведения промежуточного и итогового контроля. Содержание заданий по типам контроля по дисциплине обеспечивает объективную и точную оценку знаний студента.

Промежуточный контроль (ПК) проводится в течение каждой недели в соответствии с графиком учебного процесса.

Оценка знаний студента по ПК проводится преподавателем, который проводит учебные занятия по дисциплине. Студент должен представить ПК до проведения итогового контроля по дисциплине. Студент, не сдавший ПК, а также получивший оценку «2» (неудовлетворительно), не будет допущен к итоговому контролю.

Итоговый контроль (ИК) студента оценивается преподавателем, который не проводил занятия в данной группе. Профессор-преподаватель, проводящий курс, не участвует в итоговом контроле.

Форма ИК определяется кафедрой в конце семестра в соответствии с графиком обучения на основании следующих критериев:

Оценка	Критерии оценок
5 (отлично)	Способность делать выводы, свободно творчески мыслить и принимать и по каждой выполненной лабораторной работе должен решить варианты самостоятельно и сделать выводы, свободно творчески мыслить и принимать решения; умение самостоятельного наблюдения; умение применять на практике; способность выделить сущность и имеет четкие представления о предмете и умение рассказать. Сдать самостоятельно сделанную лабораторную работу по вариантам в течение недели.
4 (хорошо)	Умение самостоятельного наблюдения; умение применять на практике; способность выделить сущность и имеет четкое представление о предмете и умение рассказать. Сдать самостоятельно сделанную лабораторную работу по вариантам в течение двух недель.
3 (удовлетворительно)	Способность выделить сущность и имеет общее представление о предмете и умение рассказать. Сдать самостоятельно сделанную лабораторную работу по вариантам в течение трех недель
2 (неудовлетворительно)	Не иметь четкого представления, незнание и невыполнения лабораторных работ по предмету.

Если студент не удовлетворен результатами оценки, он может подать апелляцию в течение 24 часов после объявления результатов.

Студент, который не явился или не допущен к ИК, а также имеет оценку «2» (неудовлетворительно) по этому типу контроля, является академическим должником. Академическому должнику должен быть предоставлен один месяц срока для повторной сдачи контрольных форм (ПК и ИК).

В случае нарушения процедуры проведения контроля, результаты контроля могут быть отменены, и соответствующий вид контроль может быть проведен повторно. Если знание студентом предмета оценивается как

«3» (удовлетворительно) или «4» (хорошо) или «5» (отлично), повторное представление вида контроля не допускается.

Регистрация результатов оценки. Оценка знаний студентов по предмету записывается в тот же день (не более 3 дней в случае письменной работы) в академический журнал. В случае неявки к контролю студента по уважительной причине или без таковой, в журнал академической группы будет записан знак «0».

Список рекомендуемой литературы:

1. Д.В.Серошенко. Методическое пособие по проведению практических занятий ЕН.02. информационные технологии в профессиональной деятельности. Россия. Ростов на Дону.2016год. -212 стр.
2. Т.Р.Косовцева, В.Ю.Петров. MS Access 2007. Учебное пособие. – СПб: СПГУ ИТМО, 2010. – 82 с.
3. Е. М. Карчевский, И. Е. Филиппов. MS Access 2010 в примерах . Методическое пособие для экономических вузов. -СПб. СПГУ ИТМО, 2017. -102 стр.
4. Джуманиязова М.Ю., Маннанова Ш.Г.. Информационные комплексы и технологии в экономике. Методическое пособие. Т.-ТФИ.-2019 год – 287 стр.

ДЖУМАНИЯЗОВА М.Ю.

МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ 8-ОГО ЛАБОРАТОРНОГО ЗАНЯТИЯ
ПО ПРЕДМЕТУ ИНФОРМАЦИОННЫЕ КОМПЛЕКСЫ И
ТЕХНОЛОГИИ В ЭКОНОМИКЕ

Редактор	Икрамов М.
Компьютерная верстка	Ниязова Н.

Разрешено на печать	28.08.2019 г.
Учетно-издательский лист	1,75
Размер бумаги	60x84_{1/16}
Тираж	6
Заказ №	26

Лицензия типографии № 10-1289
Напечатано в Ташкентском финансовом
институте методом ризографии
Ташкент, 100000, просп. Амира Темура, 60^a