МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для студентов по направлению обучения: 5230900 – «Бухгалтерский учет и аудит» (по отраслям)



Самарканд - 2020

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для студентов по направлению обучения: 5230900 – «Бухгалтерский учет и аудит» (по отраслям)



Самарканд - 2020

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговый учет» старший преподаватель Д.Д. Пашаходжаева – Сам. ИЭС, 2020 г. 36 с.

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для проведения практических занятий по дисциплине «Налоговый учет» разработан в соответствии с Государственным Образовательным Стандартом, типовых и рабочих учебных планов и учебных программ подготовки специалистов по направлению бакалавриата 5230900 – «Бухгалтерский учет и аудит» (по отраслям) и соответствует программным требованиям использования других направлений бакалавриата, где читается данная дисциплина.

В сборник задач и материалы для самостоятельной работы для проведения практических занятий по каждой теме вопросы и ситуации для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения, тесты для текущего контроля.

Изложенный материал позволяет сформировать мнение о сущности и целях налогового учета.

.

Рецензенты:

Рафеев Д.Р. - Директор Н.О.У. «SAMARALI O'QISH»

Ташназаров С.Н. – доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» СамИЭС, д.э.н

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры "Бухгалтерский учёт и аудит" 13 сентября 2019 г. (протокол №2).

Одобрено и рекомендовано к печати УНМО института 27 сентября *2019* года (протокол №2).

© Самарканд, СамИЭС, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

№	Темы практических занятий	№ стр.
	Введение	4
1	Предмет и методы дисциплины «Налоговый учёт»	5
2.	Нормативно-правовые и организационные основы налогового учёта	5
3.	Учёт налогов исчисляемые с оборота предприятия	6
4.	**Учёт налогов включаемые в расходы предприятия**	
4.1	Учет налогов на имущество и на землю	9
4.2	Учет налогов на недра и за использования водных ресурсов	10
5.	Учёт налогов исчисляемые с прибыли предприятия	11
6	Учёт упрошенных налоговых платежей	13
7	Учёт налогов взимаемых с доходов персонала и прочих налогов взимаемых у источника выплаты	14
8	Учёт отчислений и выплат в государственные целевые фонды	15
9	Учёт налоговых льгот и финансовых санкций по налогам	16
	Тесты	18
	Основная и дополнительная учебная литература, а также информационные источники	34

ВВЕДЕНИЕ

Для проведения практических занятий по курсу «Налоговый учет» необходим определенный материал по темам в виде ключевые понятия, вопросы и ситуации для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения студентов. Много вариантность решений каждой ситуационной задачи, приближенной к практике бухгалтерской и налоговой деятельности позволяет их использование на практических занятиях как деловые игры, с подразделением аудиторию на отдельные группы. Такой подход к проведению практических занятий позволяет заинтересованно и по деловому обсудить варианты решений ситуаций, обеспечивая вовлечение в это обсуждение каждого студента группы, выявляя интеллектуальные их способности, уровень полученных знаний и в целом уровень освоения пройденного материала для целей объективной оценки их знаний, а также с большей эффективностью использовать аудиторное время практических занятий.

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы охватывает также все вопросы курса с максимальным приближением ситуаций к практике, что создает возможности и условия освоения и закрепления теоретических, нормативно-правовых и организационных основ курса «Налоговый учет»

Структура сборника задач и материалов для самостоятельной работы, охватывающая все темы курса по программе, составлена таким образом, чтобы студенты, определившись с терминологией, заранее самостоятельно подготовились по теме практического занятия, на основе представленных вопросов самостоятельной подготовки. Студенты на практическом занятии, после обсуждения последовательно рассматриваемых вопросов по теме, приступили к решению отдельных ситуационных задач..

В соответствии с типовой и рабочей программой курса в ходе практических занятий предусмотрено решение задач по следующим темам:

1-тема. Предмет и методы дисциплины «Налоговый учёт»

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Как проверить правильность расчетов по видам налогов?
2. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов налогов по видам?
3. Каковы особенности расчета налогов с оборота?
4. Каковы особенности расчета налогов включаемые в расходы предприятия?
5. Каковы особенности расчета налогов с оборота?
6. Что является предметом дисциплины?

Задание 1

1.Дайте определение предмету и методу дисциплины.
2. Нарисуйте схему виды налогов

2-тема. Нормативно-правовые и организационные основы налогового учёта

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при налоговом учете?
2. Сколько глав и параграфов имеет новый Налоговый Кодекс?
3. Что такое налоговая концепция?

Задание 2

Укажите сходства и отличительные особенности старого Налогового Кодекса с новым Налоговым Кодексом. Оформите ответ в виде таблицы №1.

Таблица 1

№	Старая редакция НК	Новая редакция НК	Сходства	Отличие

3-тема. Учёт налогов исчисляемые с оборота предприятия

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Какие налоги исчисляются с оборота предприятия?
2. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов налогов с оборота?
3. Каковы особенности налогов исчисляемых с оборота предприятия?
4. Как рассчитывается НДС?
5. Как рассчитывается Акциз?

Задание 3

Малое предприятие оптовой торговли с 1 января 2018 года добровольно перешло на уплату НДС. На момент перехода на его складе находился товар, приобретенный ранее у производителя - плательщика НДС. В счете-фактуре поставщика выделен НДС 3 200 тыс. сумов, а общая стоимость товара с учетом НДС составила 19 200 тыс. сумов. В феврале и марте был приобретен товар на 13 200 тыс. сумов, включая НДС 2 200 тыс. сумов. В отчетном периоде было реализовано товаров на 45 000 тыс. сумов (без учета НДС).

Минимальный размер ЕНП за квартал - 860 тыс. сумов.

Требуется:

1. Определить суммы НДС, относимой в зачет
2. Дать соответствующие бухгалтерские записи.

Задание 4

Стоимость килограмма обыкновенного печенья 10 000 сум, установленная ставка НДС – 20 %

Для производства того самого печенья предприятие закупило сахар и муку, уплатив поставщику за них 9 000 сум, в том числе НДС - 1500 сум.

Требуется:

1. Рассчитать сумму НДС, который должен заплатить покупатель?
2. Определить суммы НДС, относимой в зачет?
3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет?

Задание 5

Мебельная фабрика - плательщик НДС и предприятие-комиссионер заключили договор комиссии на продажу 50 офисных кресел. Цена реализации этой партии составляет 12 000 тыс. сумов, в том числе НДС - 2 000 тыс. сумов. Комиссионное вознаграждение составляет 1 440 тыс. сумов (с НДС).

Комиссионер оформит счет-фактуру покупателю с выделением суммы НДС, независимо от того, является ли он сам плательщиком НДС или нет:

Наименование товаров (работ, услуг)	**Единица измерения**	**Количество**	**Цена**	**Стоимость поставки**	**Акцизный налог**		**НДС**		**Стоимость поставки с учетом НДС**
					ставка	**сумма**	**ставка**	**сумма**	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
Всего к оплате: двенадцать миллионов сумов									

В течение 5 дней, если иной срок не оговорен в договоре, комиссионер обязан представить комитенту отчет, на основании которого комитент выпишет счет-фактуру комиссионеру на стоимость реализованной продукции (работ, услуг) с такими же данными:

Наименование товаров (работ, услуг)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость поставки	Акцизный налог		НДС		Стоимость поставки с учетом НДС
					ставка	сумма	ставка	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего к оплате:									

На сумму комиссионного вознаграждения счет-фактура выписывается комиссионером комитенту. Комиссионер - плательщик НДС счет-фактуру оформит так:

Наименование товаров (работ, услуг)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость поставки	Акцизный налог		НДС		Стоимость поставки с учетом НДС
					ставка	сумма	ставка	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего к оплате:									

Если комиссионер не уплачивает НДС, он оформит счет-фактуру следующим образом:

Наименование товаров (работ, услуг)	**Единица измерения**	**Количество**	**Цена**	**Стоимость поставки**	**Акцизный налог**		**НДС**		**Стоимость поставки с учетом НДС**
					ставка	**сумма**	**ставка**	**сумма**	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
Комиссионное вознаграждение									
Всего к оплате:									

Требуется: Заполните выше указанные счет-фактуры.

4-тема. Учёт налогов включаемые в расходы предприятия

4.1.-тема. Учет налогов на имущество и на землю

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Кто является плательщиком налога на имущество?
2. Каковы ставки налога на имущество?
3. Как определяется налогооблагаемая база?
4. Как рассчитывается налог на имущество?
5. В какие сроки представлется Расчет налога на имущество?
6. В какие сроки уплачивается земельный налог?
7. Кто уплачивает земельный налог?
8. Что является объектом налогообложения?
9. Что является налогооблагаемой базой?
10. Как определяются ставки земельного налога?

11. Как рассчитать земельный налог ?
12. В какие сроки представлется Расчет и уплачивается земельный налог?

Задание 6

АО “Sharq” имеет земельную площадь в размере 1,2 га, ставка налога составляет 78 705 281 сум.

Требуется: Рассчитать сумму налога на землю и дать бухгалтерские праводки.

Задание 7

АО “Sharq” имеет следующую остаточную стоимость основных активов за все месяцы: январь 4 996 775,3, февраль 4 829 465,1, март 4 685 754,3, апрель 5 986 897,9, май 5 830 108,4, июнь 5 986 897,9, июль 5 830 108,4, август 5 679 532,0, сентябрь 5 543 424,8, октябрь 5 374 546,7, ноябрь 5 208 344,8, декабрь 4 714 466,3.

Требуется:
1. Определить годовую сумму налога на имущество.
2.Дать бухгалтерские праводки на начисление и на перечисление налога.

4.2.-тема. Учет налогов на недра и за использования водных ресурсов

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Кто является плательщиком налога на недра и за использования водных ресурсов?
2. Каковы ставки налога на недра и за использования водных ресурсов?
3. Как определяется налогооблагаемая база?
4. Как рассчитывается налог на недра и за использования водных ресурсов?
5. В какие сроки представлется Расчет налога на недра и за использования водных ресурсов?

Задание 8

АО “Sharq” имеет следующие показатели за пользование водными ресурсами в течение года: 5 000 куб. м (объем воды) (из них 3 600 куб. м – поверхностные, 1 400 куб. м – подземные).

Ставки налога: 300 сум.(поверхностные),, 360 сум. (подземные)

Требуется:

1. Определить сумму налога.
2. Дать бухгалтерскую запись.

5.-тема. Учёт налогов исчисляемые с прибыли предприятия

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Кто является плательщиком налога с прибыли предприятия?
2. Каковы ставки налога с прибыли предприятия?
3. Как определяется налогооблагаемая база?
4. Как рассчитывается налог с прибыли предприятия?
5. В какие сроки представлется с прибыли предприятия?

Задание 8

Предприятие по итогам деятельности I квартала имеет следующие показатели:

Чистая выручка от реализации продукции, работ, услуг 250 000 тыс.сум;

Расходы периода - 25 800 тыс.сум, из них невычитаемые расходы – 16 000 тыс.сум;

Доходы от финансовой деятельности (дивиденды) –18 000 тыс.сум;

Безвозмездно получено оборудование стоимостью 820 тыс.сум;

Прибыль до уплаты налога на прибыль (стр. 240 Отчета о финансовых результатах) -124 000 тыс.сум.

При этом предприятием за отчетный период безвозмездно перечислены взносы в экологический фонд (500 тыс.сум) и на погашение ипотечного кредита сотрудников, относящихся к молодым семьям (3 800 тыс.сум).

Требуется:

1. Рассчитать налогооблагаемую прибыль?
2. Какую сумму составляет налог на прибыль за квартал?
3. Заполнить расчет по налогу на прибыль, на основании таблицы №2

Таблица 2

Расчет
Налога на прибыль юридических лиц

Показатели (заполняется нарастающим итогом с начало года)	**Код строки**	**Сумма**
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль юридических лиц (строка 240 формы №2 «Отчет о финансовых результатах») в том числе:	010	
Доходы не рассматриваемые в целях налогообложения в качестве дохода (строка 010 приложения №4 к Расчету)	011	
Убытки от реализации ниже себестоимости и безвозмездной передачи товаров (работ, услуг)	020	
Имущество, имущественные права, работы, услуги, безвозмездно полученные налогоплательщиком от других лиц (не включенные в отчете о финансовых результатах)	030	
Сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором (строка 010 графы 8 приложения №3 к Расчету)	040	
Не вычитаемые расходы (расходы, включаемые в налогооблагаемую базу) (строка 010 приложения №1 к Расчету)	050	
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем (строка 010 графы 3-строка 010 графы 4 приложения №5 к Расчету)	060	
Дивиденды и проценты подлежащие получению (полученные)	070	
Прибыль, подлежащая налогообложению (стр.010-стр,011+стр.020+стр.030+стр.040+стр.050+стр.060-стр.070)	080	
Прибыль, освобождаемая от налогообложения (строка 030 графы 3 приложения №2 к Расчету)	090	
Налогооблагаемая база (стр.080-090)	100	
Установленная ставка налога на прибыль юридических лиц, в %	110	

Сумма налога на прибыль юридических лиц (стр.100хстр.110)	120	
Сумма корректировки налога на прибыль для предприятий, использующих труд инвалидов	130	
Сумма до счета налога на прибыль юридических лиц (строка 080 приложения №8 к Расчету)	140	
Начисленная сумма налога на прибыль юридических лиц за отчетный период, всего (стр.120-стр.140)	150	
По месту нахождения обособленных подразделений (исходя из расчета суммы налога на прибыль, приходящейся на обособленное подразделение)0160	160	

6-тема. Учёт упрошенных налоговых платежей

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Кто является плательщиком упрошенных налоговых платежей?
2. Каковы ставки упрошенных налоговых платежей?
3. Как определяется налогооблагаемая база?
4. Как рассчитывается упрошенные налоговые платежи?
5. В какие сроки представлется расчеты упрошенных налоговых платежей?

Задание 9

в 2019 году чистая выручка составила 400,6 млн. сум.

Требуется:

1.Рассчитать сумму единого налога, который должен уплатить данный предприниматель.

2. Дать бухгалтерскую проводку.

7-тема. Учёт налогов взимаемых с доходов персонала и прочих налогов взимаемых у источника выплаты

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Кто является плательщиком упрошенных налоговых платежей?
2. Каковы ставки упрошенных налоговых платежей?
3. Как определяется налогооблагаемая база?
4. Как рассчитывается упрошенные налоговые платежи?
5. В какие сроки представлется расчеты упрошенных налоговых платежей?

Задание 10

Оплата труда работника в январе составила 1 000 000 сум.

Требуется:
1. Рассчитать сумму подоходного налога
2. Найти сколько должны выплатить работнику.
3. Дать бухгалтерскую проводку.

Задание 11

Оплата труда одинокой матери, имеющую двух детей до 16 лет, в январе составила 1 800 000 сум.

Требуется:
1. Рассчитать сумму подоходного налога
2. Найти сколько должны выплатить работнику.
3. Дать бухгалтерскую проводку.

Задание 12

Зарплата работника, имеющего инвалидность первой группы, в январе составила 1 500 000 сум. Ему выдано 3 000 000 сум. материальной помощи в связи с вступлением в брак и вручен подарок за 1 800 000 сум.

Требуется:
1. Рассчитать сумму подоходного налога
2. Найти сколько должны выплатить работнику.
3. Дать бухгалтерскую проводку.

8-тема. Учёт отчислений и выплат в государственные целевые фонды

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Кто является плательщиком единого социального платежа (ЕСП)?
2. Каковы ставки единого социального платежа (ЕСП)?
3. Как определяется единый социальный платеж (ЕСП)?
4. В какие сроки представлется расчеты единого социального платежа (ЕСП)?

Задание 13

В частном предприятии «Сарбон» работают 3 человека. В январе 2018 года доходы в виде оплаты труда составили 1626,6 тыс. сумов (фактически отработанные дни всеми работниками -75 дней, а количество рабочих дней в отчетом периоде-25 дней).

Требуется:
1. Рассчитать сумму единого социального платежа (ЕСП)
2. Дать бухгалтерскую проводку

Задание 14

В кукольном театре города Самарканд работают 20 человек (форма собственности: бюджетная организация). В январе 2019 года доходы в виде оплаты труда составили 30236,8 тыс. сумов.

Требуется:
1. Рассчитать сумму единого социального платежа (ЕСП)
2. Дать бухгалтерскую проводку

9-тема. Учёт налоговых льгот и финансовых санкций по налогам

Вопросы для самостоятельного обучения

1. Что такое налоговоя льгота?
2. Какие виды налоговых льгот вы знаете?
3. Что такое финансовая санкция?
4. Кто имеет право ставить санкции, как они иссчисляются?

Задание 15

Укажите статьи в Налоговом Кодексе где указаны льготы по налогам (по видам налогов).

Задание 16

Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц. Требуется заполнить не достающиеся информацию:

- суммы материальной помощи в связи с чрезвычайными обстоятельствами - ……, в других случаях - до размера ……..минимальной заработной платы);
- единовременное денежное вознаграждение, полученное спортсменами за призовые места на международных спортивных соревнованиях;
- вознаграждение за донорство;
- доходы от продажи выращенных в домашнем хозяйстве, включая дехканское, продукции животноводства, пчеловодства и растениеводства;
- полученные от юридического лица стоимостью до …… размера минимальной заработной платы в течение налогового периода подарки в натуральной форме работникам;
- доходы в денежной и натуральной форме, полученные от физических лиц в порядке наследования или дарения, а также безвозмездно;
- выигрыши по облигациям государственного займа, а также проценты по государственным ценным бумагам Республики Узбекистан, выигрыши по лотерее;
- доходы по сберегательным сертификатам, государственным ценным бумагам, а также проценты и выигрыши по вкладам в банках;

- выходное пособие, выплачиваемое при прекращении трудового договора, в пределах ……. размера минимальной заработной платы, другие пособия, установленные законодательством;
- полученные алименты;
- суммы, получаемые гражданами в виде страхового возмещения;
- стипендии, выплачиваемые образовательными и научно-исследовательскими учреждениями в размерах, установленных законодательством для государственных стипендий;
- государственные пенсии;
- обязательные накопительные пенсионные взносы, процентные доходы по ним, а также накопительные пенсионные выплаты;
- суммы заработной платы и другие доходы физических лиц, подлежащие налогообложению и направляемые на погашение ипотечных кредитов и начисленных на них процентов, полученных членами молодых семей на строительство, реконструкцию и приобретение индивидуального жилого дома или на реконструкцию и приобретение квартиры в многоквартирном доме;
- застройщиками, а также членами их семей, являющимися созаемщиками по указанным кредитам, осуществляющими строительство индивидуального жилья в сельской местности по типовым проектам за счет кредитов банков, на которые в соответствии с законодательством возложена выдача кредитов на эти цели;
- суммы заработной платы и другие доходы граждан, подлежащие налогообложению, направляемые на оплату за обучение в высших учебных заведениях Республики Узбекистан и другие.

ТЕСТЫ

1. Предмет и методы дисциплины «Налоговый учёт»

1. Укажите наиболее полное понятие налога:

а) обязательные платежи в бюджет, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер;

б) установленные Налоговым Кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер;

в) установленные Налоговым Кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер;

г) установленные Налоговым Кодексом обязательные денежные платежи в бюджет и государственные целевые фонды, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

2. Какие принципы налогового законодательства отражены в Налоговом Кодексе:

а) популярность налогообложения, систематичность налогообложения, справедливость налогообложения, единства налоговой системы, гласность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика;

б) обязательность налогообложения, определенность налогообложения, справедливость налогообложения, единства налоговой системы, гласность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика;

в) обязательность налогообложения, предметность налогообложения, справедливость налогообложения, единства налоговой системы, законность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика;

г) понятность налогообложения, определенность налогообложения, справедливость налогообложения, государственность налоговой системы, гласность налогового законодательства, презумпции правоты налогоплательщика.

3. К какому принципу налогового законодательства относится норма о том, что налогообложение является всеобщим:

а) обязательности налогообложения;

б) определенности налогообложения;

в) справедливости налогообложения;

г) единства налоговой системы.

4. В чем выражается принцип презумпции правоты налогоплательщика;

а) все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налоговых органов;

б) все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу государства;

в) все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу уполномоченных органов;

г) все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.

5. Укажите наиболее полный перечень необходимых для исчисления и уплаты элементов налогов и обязательных платежей:

а) объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты, льготы и основания их применения;

г) объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставка, порядок исчисления, налоговый период, порядок представления налоговой отчетности, порядок уплаты, льготы и основания их применения.

2.Нормативно-правовые и организационные основы налогового учёта

1. Что составляет налоговое законодательство:

а) Налоговый Кодекс, иные законодательные акты, другие нормативно-правовые акты;

б) Налоговый Кодекс, иные законодательные акты, другие нормативно-правовые акты, принятие которых предусмотрено Налоговым Кодексом;

в) совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих налоговые правоотношения;

г) Налоговый Кодекс, Указы Президента Республики Узбекистан, постановления Кабинета Министров, инструкции ГНК и Минфина.

2. Укажите правильный ответ:

а) Акты налогового законодательства не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим до введения их в действие, если иное не предусмотрено законодательством;

б) Акты налогового законодательства, устраняющие или ужесточающие ответственность за нарушение налогового законодательства, имеют обратную силу;

в) Акты налогового законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, имеют обратную силу;

г) Акты налогового законодательства, не устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства, имеют обратную силу.

3. Укажите правильный ответ:

а) акты налогового законодательства, предусматривающие изменение ставок налогов и других обязательных платежей, должны быть опубликованы не позднее, чем за месяц до начала отчетного периода и вводятся в действие с первого дня отчетного периода, следующего за месяцем их официального опубликования;

б) акты налогового законодательства, предусматривающие изменение ставок налогов и других обязательных платежей, должны быть опубликованы не позднее, чем за 3 месяца до начала отчетного периода и вводятся в действие с первого дня отчетного периода, следующего за месяцем их официального опубликования;

в) акты налогового законодательства, предусматривающие изменение ставок налогов и других обязательных платежей, должны быть опубликованы не позднее, чем за 6 месяцев до начала отчетного периода и вводятся в действие с первого дня отчетного периода, следующего за месяцем их официального опубликования;

г) акты налогового законодательства, предусматривающие изменение ставок налогов и других обязательных платежей, должны быть опубликованы не позднее, чем за месяц до начала отчетного периода и вводятся в действие с первого дня месяца их официального опубликования.

4. Укажите наиболее полное понятие налогоплательщика, предусмотренное Налоговым Кодексом:

а) физические и юридические лица, в том числе иностранные;

б) физические лица, юридические лица и их обособленные подразделения;

в) физические лица, юридические лица и их обособленные подразделения, а также налоговые агенты;

г) физические лица, юридические лица и их обособленные подразделения, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложено обязательство по уплате налогов и других обязательных платежей.

5. Когда налог или другой обязательный платеж считается установленным:

а) с момента введения путем издания соответствующего акта налогового законодательства;

б) только с момента опубликования акта налогового законодательства, которым они вводятся;

в) только в том случае, когда в налоговом законодательстве определены налогоплательщики, а также элементы, необходимые для исчисления и уплаты этого налога или другого обязательного платежа;

г) в случае, когда в налоговом законодательстве определены налогоплательщики, а также элементы налогообложения и льготы.

6. Что из перечисленных ниже не относится к исполнению налогового обязательства:

а) встать на учет в органах государственной налоговой службы;

б) своевременно и в полном размере уплачивать налоги и другие обязательные платежи;

в) составлять финансовую и налоговую отчетность и представлять ее в органы государственной налоговой службы;

г) соблюдение налоговой тайны.

7. В какой срок, установленный Налоговым Кодексом, должна быть погашена налогоплательщиком налоговая обязанность по требованию органа государственной налоговой службы, после истечения которого принимаются меры по ее принудительному взысканию:

а) три дня;

б) пять дней;

в) семь дней;

г) тридцать дней.

3.Учёт налогов исчисляемые с оборота предприятия

НДС

1. Является ли юридические лица, плательщики единого налогового платежа плательщиками НДС:

а) являются;

б) не являются;

в) могут уплачивать налог на добавленную стоимость на добровольной основе;

г) не являются, если это разрешено Налоговым Комитетом.

2. Облагается ли НДС передача имущества в пределах первоначального вклада участнику (учредителю) юридического лица при его выходе (выбытии) из состава учредителей (участников):

а) не облагаются НДС;

б) облагаются НДС частично;

в) облагаются НДС по ставке 20 %;

г) облагаются НДС по нулевой ставке.

3. Налогооблагаемая база по НДС определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг):

а) без включения в нее налога на добавленную стоимость;

б) включая в нее налог на добавленную стоимость;

в) это не имеет значения;

г) нет правильного ответа.

4. Документами, подтверждающими экспорт товаров, являются:

а) контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке);

б) грузовая таможенная декларация с отметкой таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в режиме экспорта;

в) выписка банка, подтверждающая оплату иностранным покупателем (плательщиком) экспортируемых товаров;

г) все ответы правильные.

5. Налог на добавленную стоимость на импорт работ (услуг) должен быть внесен в бюджет:

а) в течение пяти дней после окончания месяца, в котором была выполнена работа, оказана услуга;

б) в момент оплаты нерезиденту суммы за выполненную работу (оказанную услугу) по договору;

в) не позднее дня, установленного для сдачи расчета по НДС;

г) в течение пяти дней со дня фактического выполнения работ, оказания услуг.

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

1. Акцизный налог является:

а) прямым налогом;

б) косвенным налогом;

в) налогом на доходы;

г) налогом на собственность.

2. Выберите наиболее полный ответ. Кто является плательщиком акцизного налога?

а) Юридические лица, производящие подакцизные товары, а также импортирующие их.

б) Юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также юридические и физические лица, импортирующие подакцизные товары.

в) Юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также импортирующие подакцизные товары.

г) Юридические и физические лица, производящие или импортирующие подакцизные товары.

3. Какие товары облагаются акцизным налогом на территории РУз?

а) Производимые на территории РУз.

б) Импортируемые на территорию РУз.

в) Производимые на территории РУз и импортируемые на территорию РУз.

г) Экспортируемые из территории РУз.

4. Объектом обложения акцизным налогом не являются следующие операции:

а) передача заложенных подакцизных товаров залогодателем при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;

б) передача подакцизных товаров безвозмездно;

в) реализация подакцизных товаров на экспорт их производителями;

г) передача подакцизных товаров в качестве вклада или паевого взноса в уставный фонд (уставный капитал) юридического лица либо вклада товарища (участника) по договору простого товарищества.

5. Датой совершения операции по импортируемым подакцизным товарам является

а) дата их таможенного оформления;

б) дата поступления товара на таможенную территорию;

в) дата перечисления денежных средств за товар;

г) дата поступления товара на склад предприятия.

4.Учёт налогов включаемые в расходы предприятия

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

1. К какому виду налогов относится налог на имущество?

а) Косвенный налог.

б) Общеустановленный налог.

в) Местный налог.

г) Правильные ответы а) и б).

2. Объектом налогообложения является следующее имущество:

а) основные средства, не включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга); нематериальные активы; объекты незавершенного строительства, оборудование, не введенное в действие в установленный срок;

б) основные средства, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга); нематериальные активы; объекты незавершенного строительства, оборудование, не введенное в действие в установленный срок;

в) основные средства, не включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга); нематериальные активы;

г) основные средства, включая полученные по договору финансовой аренды (лизинга); нематериальные активы.

3. Является ли объектом налогообложения для нерезидентов Республики Узбекистан, не осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение, является находящееся на территории Республики

Узбекистан недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности?

а) Является.

б) Не является.

в) Является только движимое имущество.

г) Не является, если получено освобождение в налоговом органе.

4. Налогооблагаемой базой по налогу на имущество для юридических лиц является (дайте наиболее полный ответ):

а) среднегодовая остаточная стоимость основных средств (включая стоимость земли, приобретенной в собственность) и нематериальных активов, а также стоимость незавершенного в установленные сроки объекта строительства;

б) среднегодовая остаточная стоимость основных средств (за исключением стоимости земли, приобретенной в собственность) и нематериальных активов, а также стоимость незавершенного в установленные сроки объекта строительства;

в) среднегодовая остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, среднегодовая стоимость незавершенного строительства и неустановленного оборудования;

г) среднегодовая остаточная стоимость основных средств (включая стоимость земли, приобретенной в собственность) и нематериальных активов, а также стоимость незавершенного в установленные сроки объекта строительства, не установленного в нормативные сроки оборудования.

5. Как определяется среднегодовая остаточная стоимость (среднегодовая стоимость) объектов налогообложения для исчисления налога на имущество?

а) Как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения половины остаточной стоимости имущества на 1 января отчетного года и на 1 января года, следующего за отчетным, а также суммы остаточной стоимости имущества на каждое первое число всех остальных месяцев отчетного периода.

б) Как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на первое число каждого месяца отчетного периода.

в) Как одна двенадцатая от суммы, полученной при сложении остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на последнее число каждого месяца отчетного периода.

г) Как одна двенадцатая от суммы, полученной при вычитании остаточных стоимостей (среднегодовых стоимостей) объектов налогообложения на последнее число каждого месяца отчетного периода.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

1. Юридические лица уплачивают земельный налог:

а) за земельные участки, используемые на правах собственности;

б) за земельные участки, используемые на правах пользования или аренды;

в) за земельные участки, используемые на правах собственности и аренды;

г) за земельные участки, используемые на правах собственности, владения, пользования или аренды.

2. Являются ли нерезиденты плательщиками налога на землю?

а) Являются.

б) Не являются.

в) Являются, если они имеют земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.

г) Не являются, если у них имеется разрешение хокимията.

3. Кто является плательщиком налога на землю при сдаче недвижимого имущества в аренду?

а) Арендатор.

б) Арендодатель.

в) Это должно быть оговорено в договоре аренды.

г) Нет правильного ответа.

4. Являются ли юридические лица, для которых предусмотрена упрощенная система налогообложения плательщиками налога на землю?

а) Являются.

б) Не являются.

в) Являются, если они имеют земельные участки на правах собственности, владения, пользования или аренды.

г) Не являются, если у них имеется разрешение хокимията.

5. Не рассматриваются в качестве объекта налогообложения:

а) земли запаса;

б) не используемые земли;

в) земли, сданные в аренду;

г) земли, на которые получено временное право пользования.

НАЛОГ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

1. Каким законодательным актом определены особенности налогообложения инвесторов, их подрядчиков и субподрядчиков, участвующих в выполнении работ по соглашению о разделе продукции при осуществлении инвестиций в поиски, разведку месторождений и добычу полезных ископаемых на территории Республики Узбекистан?

а) Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

б) Законом Республики Узбекистан «О недрах».

в) Законом Республики Узбекистан «О соглашениях о разделе продукции».

г) Все указанные ответы верны.

2. Компания, планирующая заниматься разработкой недр, обратилась к Вам за консультацией по налогообложению такой деятельности. Какое положение по налогообложению и прочим платежам в бюджет корректно в отношении деятельности по разведке и разработке полезных ископаемых?

а) Недропользователи платят налоги в соответствии с инвестиционными соглашениями, заключаемыми уполномоченным государственным органом с каждым недропользователем индивидуально.

б) Налогообложение при пользовании недрами не предусмотрено, поскольку недропользователи вносят в бюджет специальные платежи, предусмотренные законодательством РУз.

в) Недропользователи оплачивают в бюджет только платежи за пользование недрами, включающие налог за пользование недрами, налог на сверхприбыль, бонус (подписной и коммерческого обнаружения).

г) Недропользователи платят налоги в соответствии с налоговым законодательством, включая налог за пользование недрами, налог на сверхприбыль, бонус (подписной и коммерческого обнаружения).

3. Компания, зарегистрированная и ведущая экономическую деятельность в Республике Узбекистан, в течение отчетного периода проводила геологические исследования. Расходы налогоплательщика на проведение геологических исследований подлежат вычету из совокупного годового дохода

а) в самом первом отчетном периоде, в котором была начата добыча полезных ископаемых.

б) по мере реализации добытых полезных ископаемых.

в) равномерно в течение последующих лет в размере не более 15 процентов в год.

г) в момент фактического понесения затрат, связанных с проведением геологических исследований

4. Что из нижеперечисленного не является объектом обложения налогом за пользование недрами?

а) Объём добычи полезных ископаемых (включая попутные полезные ископаемые и ценные компоненты).

б) Объем техногенных образований (отходы добычи и переработки минерального сырья).

в) Объем добычи общераспространенные полезные ископаемые, добытые в пределах предоставленных налогоплательщикам земельных участков и использованные для собственных хозяйственных и бытовых нужд.

г) Учетная стоимость собранных образцов камнесамоцветного сырья, палеонтологических остатков и других геологических коллекционных материалов.

5.Учёт налогов исчисляемые с прибыли предприятия

1. Налогооблагаемой базой по налогу на прибыль является:

а) налогооблагаемый доход, исчисляемый как разница между совокупным доходом налогоплательщика и льготами, предусмотренными Налоговым кодексом;

б) налогооблагаемая прибыль, исчисляемая как разница между совокупным доходом и вычитаемыми расходами, с учетом льгот и уменьшения налогооблагаемой прибыли;

в) налогооблагаемый доход, исчисляемый как разница между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, предусмотренными Налоговым кодексом;

г) налогооблагаемая прибыль, исчисляемая как разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика и льготами, предусмотренными Налоговым кодексом.

2. Текущие платежи по налогу на прибыль:

а) производятся ежемесячно равными долями, если доход от реализации за квартал не более 200-кратного минимального размера заработной платы;

б) не производятся, если предполагаемая налогооблагаемая прибыль за отчетный период менее 200-кратного минимального размера заработной платы;

в) вносятся в бюджет не позднее 20-го числа каждого месяца;

г) определяются налогоплательщиком, исходя из прогнозных данных налоговой службы.

3. Укажите период, в течение которого налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка, полученного в отчетном году:

а) в течение 3 лет, следующих за отчетным годом, в котором получен этот убыток;

б) в течение 5 лет, следующих за отчетным годом, в котором получен этот убыток;

в) в течение 7 лет с момента государственной регистрации предприятия;

г) в течение 10 лет с момента государственной регистрации предприятия.

4. Компания, занимающаяся производством косметики, осуществляет рекламу своей продукции по телевидению. Телевизионная компания является плательщиком по НДС. Стоимость размещения рекламы с учетом всех налогов составляет 15 000 сум. Какое из утверждений является правильным в отношении расходов на рекламу?

а) Сумма вычитаемых расходов на рекламу составляет 15 000 сум.

б) Расходы на рекламу являются невычитаемыми расходами

в) Сумма вычитаемых расходов на рекламу составляет 12 500 сум.

г) Размер вычета расходов на рекламу зависит от размера выручки от реализации

5. Бухгалтер компании «Мир» подготавливает годовую налоговую и финансовую отчетность и представляет ее на рассмотрение руководителю компании. В результате ряда обстоятельств сумма окончательного расчета налога на прибыль к оплате оказалась значительно больше имеющейся у компании суммы денежных средств, однако вскоре компания ожидает крупное

поступление. Руководитель и бухгалтер компании обсуждают возможность выполнения обязательств по уплате налога без нарушения сроков. Какое положение должно быть принято во внимание при планировании сроков уплаты?

а) Расчёт налога на доходы и произведенных вычетах представляется органам Налоговой службы до 15 февраля года, следующего за отчетным.

б) Налог на прибыль уплачивается не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным.

в) Окончательная сумма налога подлежит уплате вместе с представлением финансовой отчётности (отчетов, расчетов и других документов).

г) Правильные ответы «а» и «в».

6. Что из нижеперечисленного не включается в состав расходов, не подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли согласно ст. 147 НК (невычитаемые расходы)?

а) Отчисления в негосударственные Пенсионные фонды.

б) Представительские расходы сверх установленных законодательством норм и нормативов.

в) Затраты на рекламу сверх установленных норм.

г). Затраты на командировки сверх установленных норм.

7. Какие из перечисленных ниже расходов подлежат вычету из совокупного годового дохода юридического лица?

а) Штрафы и пени, выплачиваемые в государственный бюджет.

б) Налог на имущество и налог на недра.

в) Расходы, характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими документами.

г) Расходы на оплату труда.

6.Учёт упрошенных налоговых платежей

1. Упрощенный порядок налогообложения применяется для отдельных категорий налогоплательщиков и предусматривает применение специальных правил исчисления и уплаты:

а) единого налогового платежа, единого земельного налога;

б) единого налогового платежа, налога на землю, акцизного налога;

в) единого налогового платежа, единого земельного налога и фиксированного налога на отдельные виды предпринимательской деятельности;

г) единого налогового платежа, единого земельного налога, налога на имущество.

2. Единый налоговый платеж не распространяется на микрофирмы и малые предприятия:

а) осуществляющие производство подакцизной продукции и добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами;

б) осуществляющие производство подакцизной продукции и производство товаров народного потребления;

в) добычу полезных ископаемых, облагаемых налогом за пользование недрами и операции по сдаче в аренду имущества;

г) осуществляющие производство подакцизной продукции и экспортирующие свою продукцию за рубеж.

3. При определении среднегодовой численности работников предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения учитывается также:

а) численность работников, принятых на работу по совместительству;

б) договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера;

в)численность работающих на унитарных (дочерних) предприятиях, в представительствах и филиалах;

г) все ответы правильные.

4. Плательщики единого налогового платежа, перешедшие на уплату общеустановленных налогов, вправе вновь перейти на уплату единого налогового платежа:

а) со следующего месяца;

б) не ранее, чем через двенадцать месяцев;

в) со следующего квартала;

г) это надо согласовать с органами государственной налоговой службы.

5. Объектом налогообложения единым налоговым платежом является:

а) валовая выручка;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) и доходы от финансовой деятельности;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг) и доход от аренды.

6. Налоговым периодом для исчисления единого налогового платежа является:

а) календарный год;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный месяц.

7. Отчетным периодом для исчисления единого налогового платежа является:

а) календарный год;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный месяц.

7.Учёт налогов взимаемых с доходов персонала и прочих налогов взимаемых у источника выплаты

1. К какому виду дохода физического лица относятся средства, полученные от сдачи квартиры в аренду?

а) К доходам в виде материальной выгоды.

б) К имущественному.

в) К прочим доходам.

г) Это не является доходом.

2. К какому виду дохода физического лица относятся стоимость питания и проездных билетов?

а) К доходам в виде материальной выгоды.

б) К имущественному.

в) К прочим доходам.

г) Это не является доходом.

3. К какому виду дохода физического лица относятся пособия по социальному страхованию?

а) Кдоходам в виде материальной выгоды.

б) К имущественному.

в) К прочим доходам.

г) Это не является доходом.

4. По какой ставке будет облагаться доход физического лица - нерезидента, полученный из источников в РУз, не связанных с постоянным учреждением?

а) 5%;

б) 6%;

в) 20%;

г) 10%.

5. Если предприятие не удержало подоходный налог с работника, для которого это предприятие является основным местом работы, то кто будет обязан внести сумму налога в бюджет?

а) Сам налогоплательщик, подав декларацию о доходах в налоговые органы.

б) Руководитель предприятия.

в) Юридическое лицо, выплачивающее доход работнику.

г) Главный бухгалтер предприятия.

6. Облагается ли налогом на доходы физических лиц сумма оплаты предприятием туристической путевки для этого лица?

а) Не облагается.

б) Облагается.

в) Облагаются частично.

г) Облагается в заранее оговоренных размерах.

7. Включается ли в совокупный годовой доход физического лица полученные алименты?

а) Включаются.

б) Не включаются.

в) Включаются в размере 50 %.

г) Не включается сумма алиментов только на одного ребенка.

8. Учёт отчислений и выплат в государственные целевые фонды

ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ

1. Иностранные граждане, временно пребывающие в Республике Узбекистан, уплачивают страховые взносы по государственному социальному страхованию:

а) в том же размере и в те же фонды, что нанятые работники - граждане Республики Узбекистан;

б) только в Пенсионный фонд ежемесячно от всех видов выплат начисленных в их пользу, в размере 2,5%;

в) только в Пенсионный фонд ежемесячно от всех видов выплат начисленных в их пользу, в размере 24%;

г) все указанные ответы неверны.

2. Как исчисляются страховые взносы во внебюджетный Пенсионный фонд, подлежащие уплате индивидуальными предпринимателями, осуществляющими свою деятельность без образования юридического лица?

а) По ставкам, установленным в процентном выражении к сумме дохода, получаемого от предпринимательской деятельности.

б) Страховые взносы на такие доходы не начисляются.

в) Размер страхового взноса индивидуальные предприниматели устанавливают самостоятельно. При этом он не может быть менее одной минимальной заработной платы в месяц, а для некоторых категорий - не менее пятидесяти процентов от минимальной заработной платы.

г) По ставкам, установленным в законодательном порядке в размере, кратном минимальной заработной плате, независимо от суммы дохода, получаемого от предпринимательской деятельности.

3. Каков предельный срок уплаты единого социального платежа и обязательных страховых взносов граждан?

а) Единый социальный платеж – ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца, а по страховым взносам одновременно с представлением документов в банк для получения денежных средств на заработную плату.

б) Единый социальный платеж – одновременно с представлением документов в банк для получения денежных средств на заработную плату, а по страховым взносам ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца.

в) До 15 числа месяца, следующего за отчетным.

г) Срок получения наличных средств на выплату заработной платы за соответствующий период в отделениях банка, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

4. В отчетном периоде объем производства продукции отечественной компании составил – 180 000 тыс. сум, выручка от реализации продукции составила 240 000 тыс. сум (с учетом НДС). Кроме того, реализованы основные средства на общую сумму 3 600 тыс. сум (балансовая стоимость основных средств – 2 000 тыс. сум). В каком размере должны быть начислены отчисления в Республиканский дорожный фонд?

а) 2 250 тыс. сум.

б) 2 700 тыс. сум.

в) 3 000 тыс. сум.

г) 3 015 тыс. сум.

5. Какое из перечисленных ниже утверждений не является верным?

а) Сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, уплачивается в течение трех дней после даты регистрации.

б) За вновь создаваемое юридическое лицо уплатить сбор за регистрацию юридических лиц могут его учредители (юридические и физические лица).

в) Сбор за регистрацию юридических лиц, а также физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, уплачивается юридическими и физическими лицами в местный бюджет через учреждения банков.

г) Акционерные общества, создаваемые на базе государственного имущества, а также дехканские хозяйства освобождаются от уплаты сбора за регистрацию юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

9.Учёт налоговых льгот и финансовых санкций по налогам

1. Налогоплательщики вправе представлять налоговую отчетность:

а) только явочным порядком;

б) явочным порядком либо по почте заказным письмом;

в) явочным порядком; через налогового агента; по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа;

г) по своему усмотрению явочным порядком; по почте заказным письмом; по телекоммуникационным каналам в виде электронного документа.

2. При отправлении налоговой отчетности по почте заказным письмом датой представления налоговой отчетности считается:

а) дата получения почтового отправления налоговым органом;

б) дата отправки почтового отправления, указанная на штемпеле организации связи;

в) дата получения почтового отправления организацией связи;

г) дата сдачи налогоплательщиком почтового отправления организации связи.

3. В каком порядке зачисляются в бюджет налоги и платежи в государственные целевые фонды, а также финансовые санкции:

а) начисленная пеня; основная сумма; штрафы;

б) основная сумма; начисленная пеня; штрафы;

в) основная сумма; штрафы; начисленная пеня;

г) начисленная пеня; штрафы; основная сумма.

4. Взыскание доначисленных налогов, других обязательных платежей и финансовых санкций, осуществляется с рассрочкой уплаты налоговой задолженности, если сумма задолженности:

а) превышает в совокупности 10 процентов от суммы текущих активов на последнюю отчетную дату;

б) превышает в совокупности 20 процентов от суммы текущих активов на последнюю отчетную дату;

в) превышает в совокупности 30 процентов от суммы текущих активов на последнюю отчетную дату;

г) превышает в совокупности 50 процентов от суммы текущих активов на последнюю отчетную дату.

5. Органы налоговой службы применяют меры по бесспорному взысканию с банковских счетов налогоплательщика налоговой задолженности в случае непогашения её:

а) в течение месяца со дня получения требования о погашении налоговой задолженности;

б) в течение десяти дней со дня получения требования о погашении налоговой задолженности;

в) в течение трёх дней со дня получения требования о погашении налоговой задолженности;

г) в течение пяти дней со дня получения требования о погашении налоговой задолженности.

Основная и дополнительная учебная литература, а также информационные источники

Основная литература:

1. Anthony, Robert Newton. Accounting principles /Robert N. Anthony, James S. Reece, D.B.A. - 7th edition, Irwin, 1995. 686 p.
2. Boochholdt J.L. Accounting Information Systems. Irwin. 4th Edition, Printed in USA, 1996.
3. Bursal, Nasuhi. Maliyet Muhasebesi /Nasuhi Bursal, Yucel Ercan. Istanbul, 1994. 511 к.
4. Construction accounting. Timberline. Timberline Software corporation 800.628.6583. timberline com. 22 p.
5. Cost Accounting: A Managerial Emphasis, 7th Edition Charles T. Horngren/George Foster. Prentice-Hall International, Inc., 1991. 964 p.
6. Dixon, Robert L. The McGraw-Hill 36-hour accounting course /Robert L. Dixon, Harold E.Arnett–3rd ed., 1993. 416 p.
7. Fayziyev Sh.N., Islomov F.R. va boshq. Soliq va to‘lovlar hisobi. T.: TMI, 2006. 106 bet.
8. Urazov K.B., Xudayberdiyev N.U. Soliqlar va to‘lovlar hisobining xususiyatlari. – Samarqand, 2012- 292 b.
9. Ibragimov A. va boshqalar. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. –T.: Iqtisod-moliya, 2008. -440b.
10. Urazov K.B. Buxgalteriya hisobi va audit. O‘quv qo‘llanma. T.: O‘qituvchi, 2004. – 448 b.
11. Ergasheva Sh. Buxgalterskiy uchet. –T.: Iqtisod-moliya, 2010.-520s.

Дополнительная литература:

12. «**2017 - 2021 yillarda O‘zbekiston Respublikasini rivojlantirishning beshta ustuvor yo‘nalishi bo‘yicha Harakatlar strategiyasi».O‘zbekiston Respublikasi** Prezidentining 2017 yil 7 fevraldagi «O‘zbekiston Respublikasini yanada rivojlantirish bo‘yicha harakatlar strategiyasi to‘g‘risida» 4947-son farmoni bilan tasdiqlangan

13. **O‘zbekiston Respublikasi** Prezidentining Oliy Majlis deputatlariga Murojaatnomasi// Xalq so‘zi, 2017 yil 23 dekabr

14. O‘zbekiston Respublikasi Soliq Kodeksi, 2019

15. O‘zbekiston Respublikasi Buxgalteriya hisobi milliy standartlari.

16. O‘zbekiston Respublikasi auditorlik faoliyati milliy standartlari.

17. G‘ulomova F. Buxgalteriya hisobini mustaqil o‘rganuvchilar uchun qo‘llanma-T.: Norma,2010-509b
18. Sotivoldiyev A. Zamonaviy buxgalteriya hisobi. Darslik. –T.: O‘zR B va AMA , 2005. -
492 b.
19. Ochilov I.K. va boshqalar. Moliyaviy hisob. O‘quv qo‘llanma. –T.: TMI, 2007. - 486 b.
20. Mazurenko A.A. Zarubejniy buxgalterskiy uchet i audit/ A.A. Mazurenko. - M.: KNORUS, 2005. – 240
21. Kurbonov Z.N. Soliq hisobi. O‘quv qo‘llanma. – T.: Fan va texnologiya, 2007. – 45 b.
22. Yaxeev K. Yaxeev K. Soliqqa tortish nazariyasi va amaliyoti – T.: G.Gulom, 2000
23. To‘laxodjayeva M.M. va boshqalar. Audit.Tom 2. - T.: Natsionalnaya Assotsiatsiya
Buxgalterov i Auditorov O'zbekistana, 2004. - 152 s
24. Heitger, Lester E. Cost Accounting /Lester E. Heitger, Serge Matulich. - McGraw-Hill, Inc., 1985. 962 p.
25. Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 1995. 926 p.
26. Horngren, Charles T. Introduction to management accounting /Charles T. Horngren, Gary L. Sundem. 8th ed. London, 1993. 826 p.
27. International Accounting Standards. The ICA in England and Wales. London, 1989.

Интернет сайты:

28. www. soliq.uz
29. https://my.soliq.uz
30. https://hisobot.soliq.uz
31. www. gaap.ru (Xalqaro buxgalteriya standartlari).
32. www. cip.com (Xalqaro Sertifikatli Buxgalter).
33. www. aicpa.ord (American Institute of Certified Publik Accontants).

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

старший преподаватель Д.Д. Пашаходжаева

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для студентов по направлению обучения:
5230900 – «Бухгалтерский учет и аудит» (по отраслям)

УТВЕРЖДЕНО
На заседании кафедры
«Бухгалтерского учёта и аудита»
«13 » сентября 2019 г., протокол № 2

Самарканд 2020