

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС
ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**

НАМАНГАН МУҲАНДИСЛИК-ТЕХНОЛОГИЯ ИНСТИТУТИ

“МУҲАНДИСЛИК-ТЕХНОЛОГИЯ” ФАКУЛТЕТИ

“БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТ” КАФЕДРАСИ

Ҳимояга руҳсат этилди
факултет декани:

“ _____ ” _____ 2012 йил

“Бухгалтерия ҳисоби ва аудит” таълим йўналиши бўйича битирувчи

Абдураззақов Улуғбекнинг

БИТИРУВ МАЛАКАВИЙ ИШИ

Илимий раҳбар: _____

Наманган 2012

Topshirdi Abdurazzaqov U.

Rahbar: Asrorov U

Анализ влияния налогов и платежей в бюджет на финансово-хозяйственной деятельности предприятий

Введение

Актуальность темы исследования.

Налоги в настоящее время в Узбекистане - это основной фактор, формирующий доходную часть консолидированного бюджета. Выполнение бюджетной программы по сбору налогов и отчислений во внебюджетные фонды является приоритетным направлением государственной экономической политики, способствующим экономической стабилизации страны. Высокий процент налоговых изъятий ограничивает хозяйствующие субъекты в средствах для обеспечения их экономического развития. Существующий уровень налоговой нагрузки не стимулирует развитие организаций-налогоплательщиков, рост эффективности их деятельности.

Тяжесть налоговой нагрузки побуждает налогоплательщиков искать пути его снижения и способствует увеличению недоимок. На сегодняшнем этапе экономического развития страны создаются новые условия существования и функционирования организаций, что обусловлено рядом причин. Во-первых, существенно укрепляется законодательная. Во-вторых, усиливается контроль со стороны государства за уплатой налогов, ужесточаются меры к предприятиям-неплательщикам. В третьих, происходит процесс укрупнения хозяйствующих субъектов путем реорганизации, диверсификации производства, слияния, поглощения мелких более крупными, усложнения их производственной структуры, создания многопрофильных объединений, переводит на балансы банков и финансов устойчивых собственников.

Все это требует формирования новых подходов к налоговому планированию как важнейшей составной части управления финансами,

оценки его влияния на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Значимость налогового планирования обусловлена тем, что с налогообложением связаны все сферы финансовой деятельности организации, а также существенностью величины налоговых платежей в общей сумме ее расходов, высоким уровнем налоговой нагрузки.

Падение уровня мирового производства и потребления, обвал фондовых рынков и банкротство крупнейших корпораций это далеко не все последствия разразившегося в 2008г. мирового финансового кризиса. Дошедшие последствия этого кризиса уже всем налицо, в том числе и для руководства отечественных компаний. В таких условиях возрастает как никогда необходимость в решительных и неотлагательных финансово-экономических мероприятиях по недопущению попадания своих предприятий в «кризисную яму». Основу такой стратегии составляет анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, позволяющий своевременно отслеживать изменения в его финансовом состоянии.

Степень изученности темы.

О влияние налогов на предприятие писали ещё 18-19 такие экономисты как А.Смит, Ж.Кейнс. На сегодняшний день существует это тема являлась главной в работах таких ученых как : Лифференко.Г.Н., Новашина Т.С., Шеремет.А.Д., Сайфулин А.С., Крейнина М.Ф. и других

Цель и задача исследования. Целью исследования является изучение влияние налоговой политики государства на производство и развитие предприятия.

Задачами данной работы является выработка рекомендации по улучшению и укреплению финансового состояния предприятий.

Объектом исследования является налоговая политика государства, финансовая и хозяйственная деятельность предприятия. На примере ООО «Кугайтамирлаш» .

Предметом данного исследования являются экономические отношения возникающие при взаимоотношении государства и хозяйствующих субъектов бюджетной системы и взаимодействии бюджетов

Научная новизна исследования заключается в предложении новых способов оптимизации налогооблагаемой базы и обоснование его.

Практическая значимость исследования дают предложение применение в практике способов и методов оптимизации налоговой базы и улучшение финансового состояния предприятия.

Структура исследования. Исследование состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения.

В Введение содержит обоснование актуальности темы, формулировки проблемы, цели и задачи, объекты и практическая значимость.

Глава первая содержит общетеоретические основы налогов и платежей в бюджет в финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Глава вторая содержит анализ финансово-экономического состояния предприятия на примере ООО «Кугайтамирлаш», а также влияние на его финансово-хозяйственную деятельность налогов и платежей в бюджет.

Глава третья предусматривает на основе изучения темы исследование основных направлений снижения влияние налогов и определение путей, совершенствование налоговой базы предприятий..

Заключение содержит краткий итог всего исследования и из предложений по применению методов оптимизации.

1.1 Сущность и значение финансово-хозяйственной деятельности предприятия и влияние на них налогов и платежей в бюджет.

Финансовая деятельность предприятия - это организация финансовых отношений, возникающих в процессе работы у предприятия с другими юридическими и физическими лицами. Финансовые отношения - это часть денежных отношений, порождаемая движением денежных средств и

сопровождающаяся формированием и использованием фондов денежных средств.

Финансовая деятельность предприятия имеет целью формирование первоначального капитала и последующее обеспечение обоснованных пропорций при формировании и использовании доходов и финансовых ресурсов, а также создание условий для выполнения обязательств перед государством, покупателями и поставщиками. Частью финансовой деятельности является экономическое воздействие на партнеров, гарантирующее выполнение ими договорных обязательств перед предприятием.

Принятие обоснованных финансовых решений возможно только при условии полноты и точности учета и отчетности по финансовым показателям. Основной целью финансовой деятельности является обеспечение нормального кругооборота средств как условия бесперебойной деятельности, осуществления всех необходимых расходов и платежей и получения прибыли, а затем и денежных средств. Выявление причин нарушения нормального кругооборота позволяет принимать решения по методам их устранения.

Нормальная финансовая работа обеспечивает превышение денежных доходов над денежными расходами, осуществление необходимых инвестиций, возможность формирования резервов на компенсацию ущерба или убытка при возникновении рискованных ситуаций. Практически риски возникают при осуществлении предприятием всех видов деятельности.

При нормальной финансовой деятельности выручка от продаж - основной источник возмещения затрат на производство продукции и формирования фондов денежных средств. Своевременное и полное поступление выручки от продаж обеспечивает бесперебойность процесса деятельности предприятия, непрерывность кругооборота средств. Поступление выручки от продаж свидетельствует о завершении

кругооборота средств. До ее поступления издержки производства и обращения финансируются за счет источников формирования оборотных активов. Результат кругооборота вложенных в деятельность средств - возмещение затрат и создание собственных источников финансирования в форме амортизации и прибыли. Хозяйственная деятельность предприятия - есть деятельность по производству продукции, оказанию услуг, выполнению различных работ, направленная на получение прибыли с целью удовлетворения экономических и социальных интересов собственников и трудового коллектива предприятия. Хозяйственная деятельность, как правило, включает следующие стадии: научные исследования и опытно-конструкторские разработки; производство; вспомогательное производство; обслуживание производства и сбыта, маркетинг; сбыт и послепродажное обслуживание.

Хозяйственные операции характеризуются отдельными хозяйственными действиями, которые вызывают изменения в составе, размещении имущества и в источниках его образования. При этом хозяйственные операции могут затрагивать:

- только имущество организации;
- только источники его образования;
- одновременно и имущество, и его источники.

Теоретические основы исследованию действий хозяйствующих субъектов, связанных с уплатой налогов и других обязательных платежей, а также влиянию, которое оказывают эти действия на финансовые результаты функционирования организации.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях

финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В странах Средней Азии строительство государства и формирование налоговых отношений шло под влиянием традиций, сложившихся на Ближнем и Дальнем Востоке. Несомненную роль здесь играли распространившиеся в средние века правовые, моральные и экономические положения и нормы ислама. Кроме того, большое значение имела экономическая мысль Средней Азии, представителями которой являются такие гениальные мыслители средневекового Востока, как Фараби (873 – 950 гг.), Абу Али ибн Сина (Авиценна) (980 – 1037 гг.), Бируни (973 – 1048 гг.), Низам аль-Мульк (1017 – 1092 гг.), Ибн Сина высказывался о необходимости достижения сбалансированности доходов и расходов с учетом выделения средств для образования резерва на случай стихийных бедствий или войн. Низам аль-Мульк в своем сочинении «Сиасет наме», посвященном вопросам государственного устройства и управления, указывал на расточительство государей и чиновников, на увеличение тяжести налогообложения и упорядочение хранения и использования государственных средств. Алишер Навои как государственный деятель выступал за справедливое налогообложение, ибо оно разоряет народ. В эпоху феодализма налоги носили односторонний характер, они взимались с народа, но оставались в казне правителя и расходовались на армию и придворный дом правителя.

Чтобы раскрыть сущность налогов и платежей рассмотрим несколько

теорий, и проанализирую их. Налоги существуют столько же, сколько существует государство. Сущность налога состоит в изъятии государством в пользу общества определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса. То есть, налоги - это способ изъятия и перераспределения дохода. Шотландский экономист и философ А. Смит, признанный основоположник научной теории налогообложения, в своей работе «О богатстве народов» определяет налог как бремя, накладываемое государством в форме закона, регулирующего его размер и уплату. Он исходил из следующих главных принципов налогообложения :

- всеобщность налогов и их пропорциональность доходу ;
- определенность
- простота и удобство
- налоги должны взиматься с меньшими издержками , не ложиться тяжким бременем на налогоплательщиков.

Эти принципы налогообложения не утратили своего значения и по сей день. К ним я бы добавил такие принципы как однократность налогообложения , стабильность, обязательность и справедливость.

На позиции теории жертвы стоял русский экономист Николай Тургенев . В своем трактате : «Опыт теории налогов » (1818 г.) он говорит о налоге как о пожертвовании на общее пользование. Свою актуальность теория жертвы сохранила до первых десятилетий двадцатого столетия . В XX в., как уже было сказано , преобладало мнение о налоге как о принудительном, законодательно установленном взносе (сборе), взимаемом для покрытия государственных затрат.

Под налогами понимаются установленные настоящим Кодексом обязательные денежные платежи в бюджет, взимаемые в определенных размерах, носящие регулярный, безвозвратный и безвозмездный характер.

Под другими обязательными платежами понимаются, установленные настоящим Кодексом, обязательные денежные платежи в государственные

целевые фонды, таможенные платежи. А также сборы, государственная пошлина, уплата которых является одним из условий совершения в отношении плательщиков уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий и иных разрешительных документов.

Современное определение налога мы находим в одном из наиболее популярных в американских колледжах и университетах учебнике К.Р. Макконнела, С.Л. Брю «Экономикс»: «Налог — принудительная выплата правительству домохозяйством или фирмой денег (или передача товаров и услуг), в обмен на которые домохозяйство или фирма непосредственно не получают товары или услуги, причем такая выплата не является штрафом, наложенным судом за незаконные действия».

Из выше изложенных определений делаю вывод, что налоги являются необходимым денежным отношением между государством и предприятиями (в нашем случае) для того чтобы обеспечить стабильное развитие и помощь этих же предприятий.

Необходимость налогообложения предприятий Узбекистана было необходимо особенно в период становления независимости. Основная цель узбекской налоговой системы в период перехода к рыночной экономике на первом этапе экономических реформ (в 90-х годах) стала обеспечение надлежащего уровня доходов госбюджета и покрытие его дефицита т.к. дотации из союзных республик больше не поступало. Данный период характеризуется большой разновидностью налогов и их высокими ставками, что не могло не сдерживать развитие производства в республике. Изъятие выручки в виде налогов и обязательных платежей у предприятий составило 40% и более.

В настоящее время в Узбекистане, кроме налогов как таковых, существуют также отчисления во внебюджетные фонды, установление и

порядок взимания которых регламентируются не только нормами налогового, но и нормами иных отраслей законодательства, в частности, пенсионного, права социального обеспечения и других.

Вне зависимости от роли тех или иных налоговых и неналоговых платежей в финансировании расходов государства, их целевых назначений, для хозяйствующего субъекта все обязательные изъятия имеют одинаковое значение.

Общие признаки, а именно, установление государством условий взимания, принудительный характер, обязательность уплаты, без эквивалентность платежа, позволяют их объединить и использовать в настоящей работе под единым названием «налоги» или «налоговые платежи».

Взаимоотношения хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства, с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов выражают экономическое содержание налогов. С одной стороны, сумма налоговых поступлений обязана обеспечивать наполнение государственной бюджета, и с другой стороны, величина налоговой нагрузки на предприятий не должна лишать их стимулов к модернизации и инновации. Таким образом, важнейшей задачей функционирования налоговой системы любой страны мира всегда являлось определение оптимального уровня налогового бремени, позволяющего сочетать перспективные интересы государства и перспективные интересы предприятия.

И столько, сколько существуют сами налоги, предпринимаются, и попытки предприятий уменьшить их тяжесть. История показывает, что введение новых налогов или изменение порядка уплаты действующих, немедленно вызывает ответную реакцию предприятий, направленную на снижение налогового бремени.

Это стремление имеет под собой объективную основу. Чем меньше сумма налогов, тем больше остающийся в собственном распоряжении объем финансовых средств; чем позже налоги уплачены в казну, тем дольше деньги остаются в обороте и приносят доход. Таким образом, снижение величины налоговой нагрузки оказывает прямое влияние на увеличение чистой прибыли и финансовых ресурсов предприятия.

Налоговая политика государства воздействует на улучшение или ухудшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия путем варьирующих налоговых ставок и осуществление государственных расходов. Теоретическим обоснованием этих действий стали расчёты американского экономиста А. Лаффера, доказавшему, что результатом снижения налогов является экономический подъем и рост доходов государства (кривая Лаффера).

I.2 Порядок налогообложения предприятия

Плательщиками налога на доходы (прибыль) являются юридические лица, имеющие налогооблагаемый доход (прибыль) в финансовом году. В целях налогообложения под юридическими лицами в данной Инструкции также понимаются обособленные подразделения, имеющие в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающие по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет. Юридические лица - резиденты Республики Узбекистан, облагаются налогом по доходам (прибыли), получаемым из источников их деятельности как в Республике Узбекистан, так и за ее пределами.

Юридическое лицо, учрежденное или зарегистрированное в Узбекистане, а также зарегистрированное за пределами Республики Узбекистан, головное предприятие которого находится в Узбекистане, является резидентом РУ.

Расчеты с бюджетом по налогу на доходы (прибыль) юридические лица производят самостоятельно. Объединения юридических лиц отдельных отраслей расчеты с бюджетом могут производить в централизованном порядке по решению Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Объектом налогообложения является доход (прибыль), исчисленный как разница между совокупным доходом и вычетами, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан и Положением "О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов", утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 05.02.99 г. № 54, скорректированный на сумму расходов, определенных в Приложениях указанного Положения. Из совокупного дохода лизингодателя также вычитаются суммы процентов и других установленных платежей за кредиты, полученные ими на приобретение имущества для передачи в лизинг (Абзац введен в соответствии с Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 03.10.2002 г. № 1109-2).

Налогоплательщики по истечении срока исковой давности имеют право на вычет по безнадежным долгам, связанным с реализацией товаров (работ, услуг), доходы по которым ранее были включены в совокупный доход.

Доходы юридических лиц и соответствующие вычеты по ним для исчисления налогов отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты и даты поступления денег, в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. Если произведенный расход включен в несколько категорий расходов, он может быть вычтен из совокупного дохода только один раз.

Доходы и вычеты, касающиеся долгосрочных контрактов, учитываются в течение финансового года в части фактического поэтапного их исполнения. Фактическое исполнение долгосрочного контракта

определяется посредством сопоставления расходов, понесенных до конца финансового года, с совокупными доходами по данному контракту.

В состав совокупного дохода включаются денежные или другие средства за отгруженный товар, выполненные работы, оказанные услуги и другие операции, подлежащие получению (полученные) юридическим лицом, либо полученные им безвозмездно.

К таким доходам относятся:

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Под выручкой от реализации продукции (работ, услуг) понимаются суммы: указанные в расчетных документах, которые предъявлены за отгруженную продукцию; указанные в актах выполненных работ, подтвержденных заказчиком, указанные в документах, подтверждающих факт оказания услуг.

Для предприятий, получающих доходы от посреднической деятельности (как комиссионное вознаграждение, проценты), под выручкой понимается сумма причитающихся комиссионных вознаграждений (процентов) по всем сделкам, осуществленным в налогооблагаемый период (Подпункт в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 03.10.2002 г. № 1109-2). б) доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, объектов интеллектуальной собственности, материалов и других активов.

При определении дохода от реализации основных фондов и иного имущества предприятия для целей налогообложения учитывается разница (превышение) между продажной и остаточной стоимостью этих фондов и имущества. При этом остаточная стоимость имущества применяется к основным фондам, материальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам. Если реализуется только часть активов, то стоимость активов на дату реализации распределяется между оставшейся и реализованной частями.

При передаче активов на безвозмездной основе или по заниженной стоимости стоимость активов передающего лица определяется исходя из сложившихся затрат, а доходы получающего лица - по оприходованной оценочной стоимости, но не ниже себестоимости передаваемых активов.

- в) доходы в виде процентов;
- г) дивиденды;
- д) безвозмездно полученное имущество.

В случае если безвозмездная передача средств происходит внутри-системно между предприятиями, где под системой понимается министерство, концерн, трест и т.д., и эти средства получены по разделительному балансу по приказу вышестоящей организации, они не являются объектом налогообложения.

е) доходы от сдачи имущества в аренду (лизинг). (Абзац в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 16.02.2003 г. № 1109-3) При этом следует иметь в виду то, что если арендодатель сдает в аренду по договору лизинга подлежащие амортизации основные средства, то операция в целях налогообложения должна рассматриваться как покупка имущества арендатором. Аренда подлежащих амортизации основных средств является лизингом, если она отвечает одному из следующих условий: срок аренды превышает восемьдесят процентов срока службы основных средств; арендатор обладает правом выкупа основных средств по фиксированной цене или цене, определяемой по окончании аренды; остаточная стоимость арендуемых основных средств по окончании аренды составляет менее двадцати процентов их стоимости в начале аренды; текущая сумма платежей за весь арендный период превышает девяносто процентов стоимости арендуемых средств.

Правила части второй настоящего подпункта распространяются на период, в течение которого может быть осуществлено право на продление договора лизинга.

ж) роялти;
з) безвозмездная финансовая помощь (за исключением субсидий из государственного бюджета);

и) доходы, полученные от списания кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истекли сроки исковой давности.

Исковая давность - это срок, в пределах которого лицо может защитить свое нарушенное право путем предъявления иска. Общий срок исковой давности - три года.

к) доходы, полученные в виде возмещения ранее вычтенных расходов, убытков или сомнительных долгов;

л) положительная курсовая разница по валютным счетам;

м) чрезвычайные доходы;

н) прочие доходы.

Сумма дооценки товарно-материальных запасов включается в состав налогооблагаемого дохода по мере реализации товаров (работ, услуг). По организациям (предприятиям), осуществляющим реализацию продукции (работ, услуг) по ценам ниже фактической себестоимости, при налогообложении сумма убытков не уменьшает налогооблагаемую базу, за исключением экспортной продукции (работ, услуг) собственного производства, реализуемой за свободно конвертируемую валюту.

Для предприятий (кроме торгово-посреднических), экспортирующих товары (работы, услуги) собственного производства за свободно конвертируемую валюту, по ценам ниже цен внутреннего рынка (за исключением экспорта сырьевых товаров, перечисленных в приложении № 1 к настоящей Инструкции), налогооблагаемая база рассчитывается исходя из фактической цены реализации экспортной продукции.

Взносы, паи и иные целевые финансовые вложения в уставный фонд (капитал), объединяемые для решения общих задач и осуществления совместной деятельности, не являются доходами юридического лица,

созданного специально для решения этих общих задач, и не являются объектом налогообложения.

Совместная деятельность (по договору простого товарищества) без создания для этой цели юридического лица осуществляется на основании договоров ее участников. По договору о совместной деятельности двое или более лиц, именуемых товарищами (участниками), обязуются соединить свои вклады и совместно действовать для достижения общехозяйственной и иной цели, не противоречащей законодательству. Имущество юридических лиц, объединенное участниками договора для совместной деятельности без образования юридического лица, должно учитываться на балансе каждого участника, а ведение общих дел и учета осуществляется участником, на которого в соответствии с договором возложено ведение общих дел участников договора, если иное не предусмотрено договором.

Доход (прибыль), полученный в результате совместной деятельности нескольких предприятий без создания юридического лица, распределяется между участниками совместной деятельности до налогообложения на основании заключенных между ними договоров.

Доход (прибыль), полученный каждым участником совместной деятельности, являющимся юридическим лицом, после распределения включается в совокупный доход и облагается в общеустановленном порядке.

Доходы (прибыль) предприятий, полученные в иностранной валюте, подлежат налогообложению в полном объеме по совокупности с выручкой, полученной в национальной валюте Республики Узбекистан. При этом доходы (прибыль), полученные в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту Республики Узбекистан по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, действовавшему на день предъявления расчетных документов за отгруженную продукцию.

Юридические лица, специализированные на производстве товаров детского ассортимента, предметов женской гигиены и изделий

художественных промыслов и игрушек для детей, на 7 лет освобождаются от налогов.

К специализированным предприятиям относятся предприятия, производящие:

- товары детского ассортимента, у которых в общем, объеме производимых товаров в натуральном выражении товары детского ассортимента составляют не менее 60 процентов;

- предметы женской гигиены и изделия художественных промыслов, у которых в общем объеме производимых товаров предметы женской гигиены и изделия художественных промыслов составляют не менее 60 процентов.

(Пункт в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 16.02.2003 г. № 1109-3)

Для предприятий-экспортеров, у которых доля экспорта товаров (работ, услуг) собственного производства за свободно конвертируемую валюту составляет: от 15 до 30 процентов в общем объеме реализации, установленная ставка снижается на 30 процентов; 30 и более процентов в общем объеме реализации, установленная ставка снижается на 50 процентов.

Данные льготы не распространяются на торгово-посреднические организации, а также на производственные предприятия, экспортирующие сырьевые товары.

Дивиденды и проценты, выплачиваемые юридическим лицам, облагаются налогом у источника выплаты по ставке 7 процентов. Под дивидендами для целей налогообложения понимается доход, получаемый по акциям и от долевого участия в уставном капитале хозяйствующих субъектов. К процентам относится доход, получаемый по депозитным вкладам, долговым обязательствам и другим ценным бумагам. Юридическое лицо - резидент, получивший дивиденды и проценты, ранее обложенные налогом у источника выплаты в Республике Узбекистан, имеет право на вычет их из совокупного дохода при наличии документов, подтверждающих

уплату налога источником выплаты.

Проценты, выплачиваемые банкам и иным финансово-кредитным организациям - резидентам, не подлежат налогообложению у источника выплаты, а подлежат налогообложению у банка и иной финансово-кредитной организации-резидента в установленном порядке.

21. От уплаты налога на доходы (прибыль) освобождаются юридические лица:

б) специализированные на производстве протезно-ортопедических изделий, инвентаря, а также по оказанию услуг для инвалидов - по основному виду деятельности;

в) находящиеся в собственности общественных объединений инвалидов, Фонда "Нуроний" и Ассоциации "Чернобыльцы Узбекистана", в общей численности которых работает не менее пятидесяти процентов инвалидов, ветеранов войны и трудового фронта 1941-1945 годов, кроме юридических лиц, занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью. При определении права на получение указанной льготы в общую численность работников включаются состоящие в штате работники предприятия, в том числе работающие по совместительству, а также лица, не состоящие в штате предприятия (выполняющие работы по договору подряда и другим договорам гражданско-правового характера).

г) лечебно-производственные мастерские при лечебных учреждениях;

д) учреждения по исполнению наказания;

е) некоммерческие .

При этом некоммерческие организации, имеющие доходы (прибыль) от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с этой деятельности в общеустановленном порядке.

ж) городского пассажирского транспорта (кроме такси, в том числе

маршрутного) по услугам, связанным с перевозкой пассажиров;

з) по доходам (прибыли) от осуществления работ по реставрации и восстановлению памятников истории и культуры;

л) по дивидендам и процентам по государственным облигациям и иным государственным ценным бумагам; первый год получения прибыли юридические лица, занимающиеся туристической деятельностью в городах Самарканде, Бухаре, Хиве и Ташкенте, уплачивают 50 процентов налога, во второй год - 75 процентов, начиная с третьего года - 100 процентов.

сроком на 5 лет с момента начала производства, если в объеме производства более 25 процентов составляют товары детского ассортимента. В последующие годы налог взимается по ставке, сниженной в 2 раза против действующей;

сроком на 2 года с момента начала производства, если доля иностранного капитала в уставном капитале (фонде) предприятия составляет 50 процентов и более.

п) производственные предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие капитальные вложения в проекты, включенные в инвестиционную программу Республики Узбекистан - в первые семь лет с момента регистрации.

т) вновь создаваемые предприятия, включая предприятия с иностранными инвестициями (кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью), созданные на территории поселков, кишлаков и аулов, в первый год с момента регистрации освобождаются от уплаты налога на доходы (прибыль), во второй год уплачивают налог в размере 25 процентов и в третий год - в размере 50 процентов от установленной ставки. В последующие годы налог на доходы (прибыль) уплачивается в полном размере по установленной ставке.

При этом данная льгота распространяется на вновь созданные

предприятия, зарегистрированные и осуществляющие деятельность непосредственно на территории поселков, кишлаков и аулов.

Прочие вновь создаваемые предприятия, включая предприятия с иностранными инвестициями (кроме занимающихся торговой, посреднической, снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельностью), уплачивают налог в первый год с момента регистрации в размере 25 процентов и во второй год - в размере 50 процентов от установленной ставки. В последующие годы налог на доходы (прибыль) уплачивается в полном размере по установленной ставке.

В случаях ликвидации юридических лиц, предусмотренных в настоящем подпункте, до истечения года после установленного льготного периода сумма налога взимается в полном размере за весь период их деятельности.

Данные льготы не распространяются на юридические лица (кроме предприятий с иностранными инвестициями), созданные на базе ранее действующих юридических лиц, их филиалов и структурных подразделений, а также на юридические лица, созданные при предприятиях, при условии, что они работают на оборудовании, арендованном у предприятий. (Подпункт в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 12.03.2004 г. № 1109-4)

ф) подразделения охраны при органах внутренних дел.

э) имеющие лицензию на право занятия гастрольно-концертной деятельностью;

ю) доходы, полученные юридическими лицами в виде дивидендов и направляемые в уставный капитал (фонд) юридического лица, от которого они получены.

я) по сумме средств, полученных в виде страхового возмещения (страховой суммы) по договорам страхования (Подпункт введен в

соответствии с Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 03.10.2002 г. № 1109-2).

Порядок применения упрощенной системы налогообложения разработан Кабинетом Министров РУз (Постановление от] 5 апреля 1998 года № 159) в соответствии с Налоговым Кодексом.

Упрощенная система налогообложения предусматривает уплату единого налога взамен уплаты совокупности общегосударственных налогов, а также местных налогов и сборов, вводимых местными органами государственной власти, за исключением сбора за регистрацию юридических лиц.

Право выбора системы налогообложения предоставляется микрофирмам и малым предприятиям на добровольной основе (за исключением микрофирм и малых предприятий в сфере розничной торговли и общепита).

Действие упрощенной системы налогообложения распространяется на юридические лица всех форм собственности, которые соответствуют **критериям среднегодовой численности** в зависимости от сферы деятельности, при этом **вид деятельности для упрощенной системы налогообложения определяется по установленному коду Минмакроэкономстата.**

Плательщики единого налога, осуществляющие несколько видов деятельности, должны вести **раздельный учет** объекта налогообложения по каждому виду деятельности и производить расчет единого налога, исходя из объекта налогообложения конкретного вида деятельности и соответствующей ему ставки единого налога.

При получении прочих доходов от операционной и финансовой деятельности применяется ставка, соответствующая коду основной деятельности.

При переходе на упрощенную систему налогообложения за предприятиями сохраняются обязательства по уплате налогов за предыдущий период исходя из действующей на тот период системы

Отказ от применения упрощенной системы налогообложения и возврат к общеустановленной системе налогообложения может осуществляться с начала очередного календарного года при условии подачи соответствующего заявления в орган государственной налоговой службы в срок не позднее, чем за 15 дней до завершения календарного года.

Переход с уплаты единого налога на предыдущую систему налогообложения в течение года не производится.

Вновь созданные предприятия, решившие применять упрощенную систему налогообложения с момента регистрации, подают письменное заявление в органы налоговой службы по месту регистрации. При этом разрешение на применение упрощенной системы налогообложения не требуется.

Единый налог рассчитывается плательщиками самостоятельно исходя из облагаемого оборота и утвержденных ставок.

Расчеты по единому налогу представляются органам государственной налоговой службы в сроки, установленные для сдачи квартальных и годовых бухгалтерских отчетов.

Единый налог уплачивается в бюджет ежеквартально нарастающим итогом не позднее срока представления расчета.

Согласно Положению «О порядке перечисления 10 процентов от начисленной суммы единого налога в Фонд развития общественного движения молодежи Узбекистана «Камолот» (Постановление КМ РУз от 30.05.2001 г. N240):

Предприятия малого бизнеса (за исключением предприятий торговли), являющиеся плательщиками единого налога и заключившие договоры о взаимной поддержке с местными отделениями общественного движения

молодежи Узбекистана «Камолот», перечисляют в Фонд 10 процентов от начисленной суммы единого налога.

Перечисление 10 процентов от начисленной суммы единого налога в Фонд развития Движения, осуществляемое предприятиями малого бизнеса (за исключением предприятий торговли.) на основе договоров о взаимной поддержке, приравнивается к обязательным платежам в государственный бюджет

Предприятия малого бизнеса, заключившие договоры о взаимной поддержке, уплачивая единый налог, оформляют два платежных поручения:

- ◆ в бюджет - в размере 90 процентов от суммы начисленного единого налога;
- ◆ в Фонд - в размере 10 процентов от начисленной суммы единого налога.
- ◆ При осуществлении перечислений от суммы единого налога предприятия малого бизнеса представляют налоговому органу, где они состоят на учете, следующие документы:
 - ◆ копию договора о взаимной поддержке с исполнительным органом движения «Камолот»;
 - ◆ расчет о начисленной и уплаченной сумме единого налога за отчетный период.

I.3 Порядок осуществление платежей в бюджет предприятий.

В Республике Узбекистан платежи в бюджет (отчисление во внебюджетные фонды) приравнены к обязательным платежам статья 5 Налогового кодекса Р.У.. Существует три вида обязательных платежей в бюджет: в Пенсионный фонд, Дорожный фонд, Фонд школьного

образования. Ставки по каждому из них за каждый устанавливаются Постановлением Кабинета Министров. Отчисление в Пенсионный фонд предприятиями осуществляется совместно с отчислением в фонд содействия занятости населения и в фонд профсоюзов Узбекистана и называется такой обязательный платеж предприятия единый социальный платеж.

Доходы и расходы внебюджетного Пенсионного фонда ежегодно включаются в состав консолидированного бюджета Республики Узбекистан.

Плательщиками во внебюджетный Пенсионный фонд отчислений от фонда оплаты труда являются **юридические лица**

Ставка единого социального платежа в 2011 году

Постановлению Президента РУз от 24.12.2010 г. № ПП-1449

Налогооблагаемая база	Ставка в процентах
Фонд оплаты труда	25*

*) За исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Единый социальный платеж от фонда оплаты труда юридических лиц распределяется между государственными целевыми фондами и Советом Федерации профсоюзов Узбекистана в соответствии с установленным порядком в следующих размерах:

внебюджетный Пенсионный фонд	24,8
Государственный фонд содействия занятости	0,1;
Совет Федерации профсоюзов Узбекистана	0,1.

Объект обложения

Отчисления от фонда оплаты труда производятся исходя из фактически начисленного Фонда оплаты труда (дохода) и заработной платы всех категорий работников, на которых распространено социальное страхование.

Отчисления от фонда оплаты труда начисляются на все виды заработка (дохода), за исключением выплат, указанных ниже, независимо от источников финансирования, без учета удержаний налогов по ставке 25 %.

Виды выплат, на которые не начисляются отчисления от фонда оплаты труда :

1. Компенсация за неиспользованный отпуск.
2. Выходное пособие при увольнении.
3. Различные виды денежных пособий, выдаваемых в качестве материальной помощи.
4. Компенсационные выплаты (суточные по командировкам и выплаты взамен суточных, выплаты в возмещение ущерба, причиненного трудящимся увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой).
5. Стоимость бесплатно предоставляемых некоторым категориям работников квартир, коммунальных услуг, топлива, проездных билетов или стоимость их возмещения.
6. Стоимость выданной спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, мыла, обезжиривающих средств, молока и лечебно-профилактического питания.
7. Стоимость бесплатного питания.
8. Дотации на обеды, стоимость путевок на санаторно-курортное лечение, в дома отдыха, оплата стационарного и амбулаторного лечения.
9. Возмещение расходов по проезду, провозу имущества и найму помещения при переводе либо переезде на работу в другую местность. Доплата и надбавки к заработной плате взамен суточных в случаях, когда постоянная работа протекает в пути или имеет разъездной характер либо в связи со служебными поездками.
10. Доплата и надбавки к заработной плате взамен суточных в случаях, когда постоянная работа протекает в пути или имеет разъездной

характер либо в связи со служебными поездками.

11. Заработная плата за дни работы без вознаграждения за труд (субботники, воскресники перечисляемая в соответствующий бюджет или благотворительные фонды).

12. Поощрительные выплаты (включая премии) в связи с юбилейными датами, днями рождения, за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность, активную общественную работу и в других аналогичных случаях, проводимых за счет фонда заработной платы (фонда оплаты труда).

Денежные награды, присуждаемые за призовые места на соревнованиях, смотрах, конкурсах и т.п.

13. Стипендии, выплачиваемые предприятиями и организациями учащимся, направленным на обучение с отрывом от производства.

14. Пособия, выплачиваемые за счет предприятия, учреждения и организации молодым специалистам за время отпуска после окончания высшего или среднего специального учебного заведения.

15. Пособия по государственному социальному страхованию, пособия по безработице, социальные пособия и пенсии. Льготы по отчислениям от фонда оплаты труда

Для предприятий, использующих труд инвалидов, работающих в специализированных местах. участках и предприятиях, размер отчислений от фонда оплаты труда инвалидов составляет 4,7 %.

Для Республиканской ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», ее производственных структур и организаций размер взносов на государственное социальное страхование составляет 4,7 % от фонда оплаты труда.

Для Ассоциации SOS «Детские деревни Узбекистана» размер взноса на государственное социальное страхование составляет 7 % от фонда оплаты труда.

Порядок исчисления и представления расчетов и отчетов

Исчисление суммы взносов производится плательщиком самостоятельно, исходя из начисленного за отчетный месяц фонда оплаты труда и утвержденных ставок.

Плательщики представляют в органы государственной налоговой службы расчет начисленных, использованных и уплаченных отчислений от фонда оплаты труда - ежемесячно, до 10 числа следующего за отчетным месяца.

Согласно Постановлению КМ РУз от 05.07.1993 г. «О создании Республиканского дорожного фонда», с учетом дополнений и изменений, источниками образования дорожных фондов являются:

Ставки обязательных отчислений и сборов в Республиканский дорожный фонд при Министерстве финансов Республики Узбекистан в 2011 году

Постановлению Президента РУз от 24.12.2010 г. № ПП-1449

I. Обязательные отчисления

№	Плательщики	Объект обложения	Ставка в % к объекту обложения
1	Предприятия и организации, оказывающие посреднические услуги по договорам комиссии (поручения) и другим договорам по оказанию посреднических услуг	сумма комиссионного вознаграждения, за вычетом НДС	1,0
2	Заготовительные организации	объем товарооборота, за вычетом НДС	1,0
3	Предприятия АК "Уздонмахсулот"	наценка и скидка, за вычетом НДС	1,0

	(хлебоприемные предприятия и зерноперерабатывающие предприятия, имеющие хлебоприемную деятельность)		
4	Кредитные и страховые организации	доход	1,4
5	Предприятия, оказывающие услуги по финансовой аренде (лизингу)	процентный доход	1,4
6	Предприятия тепло-, водоснабжения системы коммунального хозяйства	объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и покупной стоимости соответственно для предприятий теплоснабжения - тепловой энергии, предприятий водоснабжения - воды	1,4
7	Строительные, строительномонтажные, ремонтно-строительные, пусконаладочные, проектно-изыскательские и научно-исследовательские организации	объем работ, выполненных собственными силами, за вычетом НДС	1,4
8	Предприятия автотранспорта	объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС	2,5
9	ГАО "Узбекэнерго" и ее предприятия, предприятия НК "Узбекнефтегаз" соответственно в части реализации электрической	объем реализации продукции, а по электрической энергии и природному газу -	1,4

	энергии и природного газа	объем реализации конечному потребителю, за вычетом НДС и акцизного налога	
1 0	Предприятия остальных отраслей экономики	объем реализации продукции (работ, услуг), за вычетом НДС и акцизного налога	1,4

II. Сборы и обязательные отчисления в республиканский дорожный фонд

№	Виды сборов и отчислений	Ставка
1	Сборы за приобретение и(или) временный ввоз на территорию Республики Узбекистан автотранспортных средств, уплачиваемые владельцами (пользователями) этих средств при их регистрации в органах МВД Республики Узбекистан (в % от минимальной заработной платы за каждую лошадиную силу в зависимости от срока эксплуатации)*:	
	Срок эксплуатации до 3 лет	10
	Срок эксплуатации от 3 до 7 лет включительно	7
	Срок эксплуатации свыше 7 лет	5
2	Отчисления от общей суммы подлежащих поступлению в бюджет средств от выкупа имущества предприятий и организаций ГАК "Узавтойул" (%)	50

В дорожные фонды могут направляться также средства добровольных взносов, отчисления из бюджета республики и других источников, не запрещенные законодательством Республики Узбекистан.

Предприятия и организации, созданные совместно с иностранными фирмами, или их филиалы, представительства и организации, приравненные к

ним, осуществляющие расчеты в свободно конвертируемой валюте на территории Республики Узбекистан, производят отчисления в *сумах* или в свободно конвертируемой валюте.

Суммы отчислений средств в дорожные фонды определяются предприятиями расчетно с последующим ежеквартальным пересчетом на фактически выполненный объем с нарастающим итогом по данным бухгалтерской и статистической отчетности.

Плановые платежи перечисляются не позднее 15 числа каждого месяца в размере 1/3 квартальной суммы.

Доплата, определенная в результате пересчета суммы отчислений на фактически выполненные объемы, уплачивается в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Излишне внесенная сумма возвращается плательщику или засчитывается в очередные платежи.

Уплата производится независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов.

В случаях уклонения от уплаты в установленные сроки сборов и отчислений в дорожный фонд эти средства взыскиваются территориальными государственно-акционерными объединениями или районными управлениями автомобильных дорог, концерном «Узавтодор» в бесспорном порядке. За каждый день просрочки начисляется пени в размере 0,07 процента от невнесенной суммы.

В соответствии с Положения о формировании и использовании средств Республиканского дорожного фонда от уплаты отчислений средств оплаты труда).

Денежные награды, присуждаемые за призовые места на соревнованиях, смотрах, конкурсах и т.п.

13. Стипендии, выплачиваемые предприятиями и организациями учащимся, направленным на обучение с отрывом от производства.

14. Пособия, выплачиваемые за счет предприятия, учреждения и

организации молодым специалистам за время отпуска после окончания высшего или среднего специального учебного заведения.

Для предприятий, использующих труд инвалидов, работающих в специализированных местах, участках и предприятиях, размер отчислений от фонда оплаты труда инвалидов составляет 4,7 %.

Для Республиканской ассоциации «Чернобыльцы Узбекистана», ее производственных структур и организаций размер взносов на государственное социальное страхование составляет 4,7 % от фонда оплаты труда.

Для Ассоциации SOS «Детские деревни Узбекистана» размер взноса на государственное социальное страхование составляет 7 % от фонда оплаты труда.

Порядок исчисления и представления расчетов и отчетов

Исчисление суммы взносов производится плательщиком самостоятельно, исходя из начисленного за отчетный месяц фонда оплаты труда и утвержденных ставок.

Порядке исчисления и уплаты обязательных отчислений на развитие школьного образования (в настоящее время этот фонд называется фондом реконструкции капитального ремонта образовательных учреждений)

Плательщиками обязательных отчислений на развитие школьного образования являются юридические лица, независимо от организационно-

Под юридическими лицами в настоящем Положении понимаются все виды предприятий, организаций, учреждений (далее - юридические лица), имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечающих по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющих самостоятельный баланс

и расчетный счет. В случаях, когда плательщики обязательных отчислений на развитие школьного образования занимаются несколькими видами деятельности, по которым установлены различные объекты обложения, они обязаны вести отдельный учет и уплачивать обязательные отчисления на развитие школьного образования по установленной ставке, исходя из этих объектов обложения. (Абзац введен в соответствии с Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 28.09.2005 г. № 1446-

1) Объектом обложения обязательными отчислениями на развитие школьного образования является для:

а) республиканских специализированных оптовых баз-контор и их территориальных (областных, межобластных и межрайонных) баз, входящих в систему Ассоциации предприятий оптовой торговли, - валовой доход;

б) юридических лиц, оказывающих посреднические услуги по договорам комиссии, поручения и другим договорам по оказанию посреднических услуг, - сумма комиссионного вознаграждения за вычетом НДС;

в) строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских организаций - объем работ, выполненных собственными силами, за вычетом НДС;

г) кредитных и страховых организаций - доход;

д) предприятий, оказывающих услуги по финансовой аренде (лизингу), - процентный доход;

е) заготовительных, снабженческо-сбытовых организаций - объем товарооборота за вычетом НДС;

ж) предприятий тепло-, водо- и газоснабжения системы коммунального хозяйства - объем реализации продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и покупной стоимости соответственно для предприятий теплоснабжения - тепловой энергии, водоснабжения - воды, газоснабжения - природного газа;

з) предприятий АК "Уздонмахсулот" (хлебоприемных предприятий и зерноперерабатывающих предприятий, имеющих хлебоприемную деятельность) - снабженческо-сбытовая наценка и скидка за вычетом НДС;

и) предприятий остальных отраслей экономики - объем реализации продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизного налога.

(Пункт в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 18.03.2008 г. № 1446-5)

От уплаты обязательных отчислений на развитие школьного образования освобождаются: некоммерческие организации, кроме доходов и поступлений, полученных ими от предпринимательской деятельности; Фонд реконструкции и развития Республики Узбекистан при Кабинете Министров Республики Узбекистан. (Пункт в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 11.07.2006 г. № 1446-3) Сумма обязательных отчислений на развитие школьного образования, подлежащая уплате в Фонд, определяется плательщиком исходя из установленного объекта обложения и ставки.

Расчеты обязательных отчислений на развитие школьного образования представляются в органы государственной налоговой службы по месту регистрации нарастающим итогом по форме согласно приложению № 13 к постановлению Министерства финансов и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 29 декабря 2007 года №№ 111, 2007-66 "Об утверждении форм налоговой отчетности" (рег. № 1760 от 21 января 2008 года - Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 3-

4, ст. 15): (Абзац в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 18.03.2008 г. № 1446-5)

предприятиями, не относящимися к микрофирмам и малым предприятиям, - ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (месяцем), а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности; (Абзац в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 18.03.2008 г. № 1446-5)

микрофирмами и малыми предприятиями (кроме плательщиков единого налогового платежа) - ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом), а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности. (Абзац в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 18.03.2008 г. № 1446-5)

7. Уплата обязательных отчислений на развитие школьного образования производится ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности. (Пункт в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 18.03.2008 г. № 1446-5)

8. Перечисление обязательных отчислений на развитие школьного образования производится плательщиками на транзитные счета № 20205, с отражением по разделу 91, параграфу 1, классификации доходов и расходов внебюджетного Фонда школьного образования, с условными номерами счетов (УНС) 901, открытых в обслуживающих банках для соответствующих районных (городских) органов государственной налоговой службы.

9. Суммы обязательных отчислений, поступившие в течение дня, в конце дня в автоматическом режиме перечисляются банками в полном объеме с транзитных счетов обслуживающих банков на специальный счет

Фонда, открытый Министерством финансов Республики Узбекистан в РКЦ Ташкентского городского Главного управления Центрального банка Республики Узбекистан.

Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, представляет исполнительной дирекции Фонда оперативную отчетность по состоянию на 1 число следующего за отчетным месяца о начисленных и поступивших суммах обязательных отчислений, а также о задолженности по данным отчислениям в разрезе Республики Каракалпакстан, областей и города Ташкента.

Исполнительная дирекция Фонда имеет право запрашивать дополнительную информацию от Государственного налогового комитета, касающуюся поступлений средств от уплаты обязательных отчислений.

II.1 Анализ финансово-экономического состояния предприятия.(На примере ООО «Кугайтаъмирлаш»).

Каждая форма отчетности содержит определенную информацию, которая позволяет решать конкретные задачи финансового анализа. Бухгалтерский баланс – дает представление об общей характеристике финансового состояния организации, отчет о прибылях и убытках дает представление о финансовых результатах организации, отчет о движении денежных средств – характеризует денежные потоки организации, ее платежеспособность. Особое значение имеют приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. В них отражаются сведения (на начало и конец отчетного периода):

- о нематериальных активах, об основных средствах, о видах финансовых вложений, о дебиторской и кредиторской задолженности, об уставном, резервном и добавочном капитале, о составе акционерного капитала организации (полностью оплаченных, неоплаченных, оплаченных частично), о номинальной

стоимости акций, находящихся в собственности организации и др.; • о составе резервов предстоящих расходов и оценочных резервов; • об объемах реализованной продукции, товаров (работ, услуг), по видам деятельности и географическим рынкам сбыта; • о составе издержек производства и обращения, прочих внереализационных доходах и расходах; • о выданных организацией обязательствах и полученных платежах. В настоящее время организация имеет право самостоятельно определять степень детализации и агрегирования статей форм отчетности в зависимости от их существенности и количества граф. Достоверность финансовой (бухгалтерской) информации обеспечивается системами внутреннего контроля и аудиторскими проверками. Качество финансовой (бухгалтерской) информации в значительной мере зависит от полноты пояснений, которые даются к формам отчетности. Финансовая отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил и стандартов ведения финансового (бухгалтерского) учета.

Таблица №1.

Структура актива баланса ООО «Кугайтаьмирлаш»¹

¹ Таблица составлена автором на основе данных Паспорта предприятия ООО «Кугайтаьмирлаш».

Активы баланса — это экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении предприятия, использование которых вероятно в будущем может принести прибыль.

Активы - это материальные, включая денежные, средства, дебиторская задолженность и нематериальное имущество хозяйствующего субъекта, имеющее стоимостную оценку. Будущая экономическая выгода, воплощённая в активе, это потенциальный, прямой или косвенный вклад в приток денежных средств хозяйствующего субъекта. Этот вклад может

Наименование актива	Абсолютное значение (тыс. Сум)				Удельный вес(%)			
	2007	2008	2009	01.07.10	2007	2008	2009	01.07.10
Основные средства и прочие внеоборо. активы	41485	54185	54185	53793	17,8	23,7	20,8	20
Запасы, готовая продукция и товары	99243	104986	75592	98527	42,6	46	29	36,5
Денежные средства	21985	130	293	2508	10,6	0,1	0,1	0,1
Дебиторская задолженность	70303	68966	130854	114898	29	30,2	50,1	43,4
Всего активов	233016	228267	260924	269726	100	100	100	100

возникать как часть основной деятельности хозяйствующего субъекта.

Активы хозяйствующего субъекта являются результатом прошлых сделок или других событий. Хозяйствующие субъекты обычно получают активы, покупая или производя их, однако и другие сделки или события позволяют

генерировать активы. Например, недвижимость, полученная хозяйствующим субъектом от правительства. Сделки или другие события, ожидаемые в будущем, не приводят сами по себе к появлению активов.

Хозяйствующий субъект использует свои активы для управления собственностью, производства товарно-материальных запасов или услуг.

Активы, также как здания, сооружения и оборудование, имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимой для существования актива. Например, патенты и авторские права являются активами, если хозяйствующий субъект в будущем ожидает получение экономической выгоды от их использования.

Активы, например, дебиторская задолженность и собственность связаны с юридическими правами, включая право на владение. При определении существования актива, право на владение не является основным. Например, собственность, которую берут в аренду, является активом, если хозяйствующий субъект контролирует выгоды, которые должны быть получены от этой собственности.

Активы предприятия являются составной частью имущества у предприятия. Наличие активов предприятия свидетельствует о его действительности.

Актив содержит сведения о размещении капитала, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной денежной наличности. По степени ликвидности актив делят на долгосрочный капитал и текущие (оборотные) активы.

Актив баланса предприятия состоит из двух разделов:

1. Долгосрочные активы.
2. Оборотные активы.

Долгосрочные активы, в свою очередь, состоят из:

- имущественных активов (основные средства, капитальные вложения,

ценные бумаги и т.д.);

- нематериальных активов;
- займов, переданных дочерним и другим предприятиям;
- долгосрочных инвестиций (например, долгосрочные вложения в ценные бумаги других предприятий);
- прочих активов.

Оборотные активы состоят из:

- производственных запасов, необходимых для производства продукции, работ и услуг и готовой продукции на складах;
- денежных и валютных ресурсов на различных расчётных и текущих счетах предприятия;
- краткосрочных вложений (например, в ценные бумаги, имеющие срок обращения менее одного года и т.д.);
- собственных акций, выкупленных у акционеров;

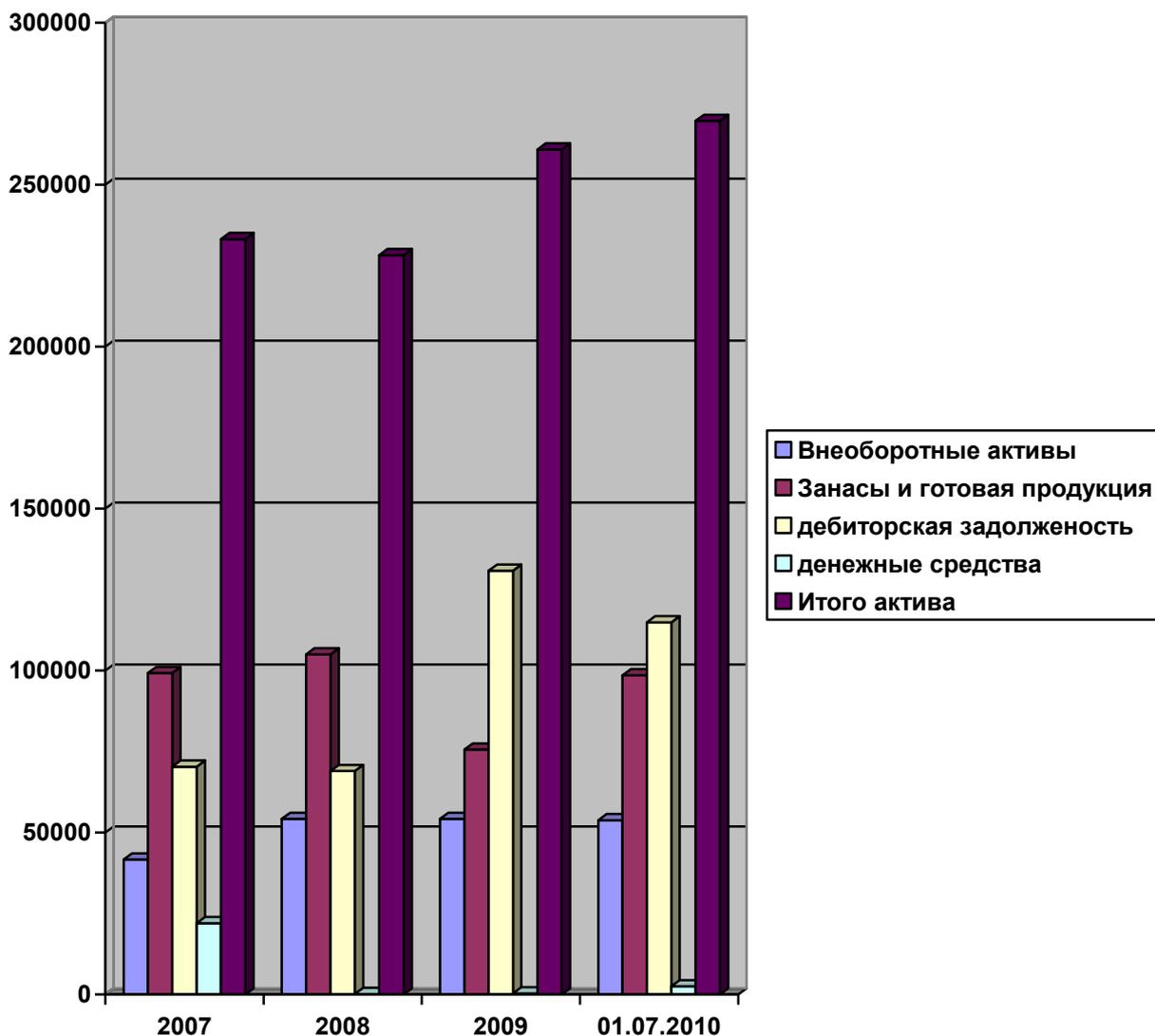
дебиторской задолженности (например, за отгруженную продукцию покупателям, авансовые платежи поставщикам и прочие расчеты)

Важной статьей оборотных активов предприятия является «Готовая продукция». Незначительная ее доля в структуре оборотных средств на начало отчетного года и почти отсутствие на конец года свидетельствует о том, что услуга востребована.

Диаграмма №1

Структура актива баланса предприятия ООО «Кугайтамирлаш»²

² Диаграмма составлена автором на основе данных паспорта предприятия ООО «Кугай таъмирлаш»



Активы баланса ООО «Кугайтаьмирлаш» состояли в 2007 году 233016 тыс.сум из них внеоборотные 17.8% или 41495тыс.сум , оборотные активы предприятия составляют 82,2% или 191531тыс.сум.

В 2008 году активы ООО «Кугайтаьмирлаш» составили 228267тыс.сум, что на 4749тыс.сум меньше чем в 2007 году. Такое уменьшение вызвано, как мы видим из таблицы, резким уменьшением самых ликвидных активов предприятия – денежных средств. Произошло уменьшение текущих обязательств, т.е. выплаты по кредитам. Как мы помним этот, период ознаменован как кризисный период мирового масштаба. Были большие убытки сельхоз производителей, которые и являются

основными клиентами этого предприятия. Если же внеоборотные активы в 2008 году увеличились на 12700тыс.сум по сравнению с 2007 и составили 54185тыс.сум, то оборотные активы уменьшились на 17449тыс.сум и составили 174082тыс.сум.

В 2009 году произошел рост активов предприятия на 32657тыс.сум чем в 2008 году и составил 260924тыс.сум. Такое увеличение активов произошло некоторым улучшением состояний сельхоз отрасли в 2009 году, и при этом увеличилась дебиторская задолженность предприятия и соответственно текущих обязательств и целевых поступлений. Если даже и рассматривать внеоборотные активы то они не изменились. Но вот оборотные активы предприятия значительно увеличились на 54185тыс.сум чем в 2008 году и составили 206739тыс.сум. И здесь следует отметить увеличение дебиторской задолженности. Конечно без дебиторской задолженности предприятие не может функционировать, но слишком большая дебиторская задолженность приведет к негативным последствиям для предприятия. Далее мы рассмотрим эти цифры через показатели.

В первой половине 2010 года предприятие ООО «Кугайтамирлаш» представив свой баланс обозначило, что его активы составили 269726тыс.сум. Из них внеоборотные активы составили 53793тыс.сум, что является 20% от общей суммы, а оборотные активы 215933тыс.сум. или 80% от общей суммы активов.

Таблица №2

Структура пассива баланса³

Наименование показателя	Абсолютное значение в тыс.сум				Удельный вес (%)			
	2007	2008	2009	01.07.10				

³ Таблица составлена автором на основе данных паспорта предприятия ООО «Кугай тамирлаш»

Источники собственных средств	115413	126051	128159	141596	49,5	55,2	49,1	52,4
Долгосрочные займы	81365	81365	81365	50827	35	35,6	31,1	17,1
Текущие обязательства	36238	20581	51400	77303	15,5	9,2	19,8	30,5
Итого пассива	233016	228267	260924	269726	100	100	100	100

Пассив баланса — это источники образования средств на предприятии, которые состоят из источников собственных средств и обязательств.

Пассив баланса состоит из двух разделов:

1. Источники собственных средств.
2. Обязательства.

Источники собственных средств состоят из:

- собственного капитала, резервов и доходов от деятельности;
- целевых поступлений (например, субсидии государства, выделенные безвозмездно на реконструкцию и перевооружение).

Собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капитала и нераспределенной прибыли. При необходимости уставный, добавленный, резервный капиталы могут быть учтены в аналитическом разрезе. Величина собственного капитала в бухгалтерском балансе зависит от оценки стоимости активов и обязательств.

Для обеспечения хозяйствующего субъекта и кредиторов дополнительной защитой от последствий убытков, необходимо создание резервов. Информация об образовании и размере резервов является значимой для пользователей при принятии решений. Создание резервов предусматривается

законодательством или уставом (не нарушая налогового законодательства) хозяйствующего субъекта.

Доходом признается полученная экономическая выгода, учитываемая в денежной форме при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Обязательства — это внешние источники поступления ресурсов, к которым относятся:

- кредитные и заемные ресурсы;
- кредиторская задолженность поставщикам, персоналу, бюджетным и внебюджетным фондам;
- прочая кредиторская задолженность.

Основной характеристикой обязательства является то, что хозяйствующий субъект имеет текущую ответственность перед другими юридическими и физическими лицами.

Обязательства могут вступить в силу как следствие требований устава или договора. Например, суммы, выплачиваемые за полученные товарно-материальные запасы и услуги. Обязательства также возникают в процессе обычной деловой практики поддерживать хорошие отношения или действовать беспристрастным образом. Например, если хозяйствующий субъект принимает решение исправить недостатки своей продукции после истечения гарантийного срока, произведённые затраты по которым также являются обязательствами.

Следует провести разграничение между настоящим обязательством и будущим. Решение, принятое руководителем хозяйствующего субъекта приобрести активы в будущем, не является причиной появления обязательства. Обязательство возникает только тогда, когда актив получен или хозяйствующий субъект вступает в соглашение о приобретении актива.

Погашение соответствующего обязательства вовлекает в себя ресурсы хозяйствующего субъекта, воплощающие экономические выгоды, с тем,

чтобы удовлетворить претензии другой стороны. Погашение обязательства может осуществляться различными способами (за исключением случаев, предусмотренных законодательством):

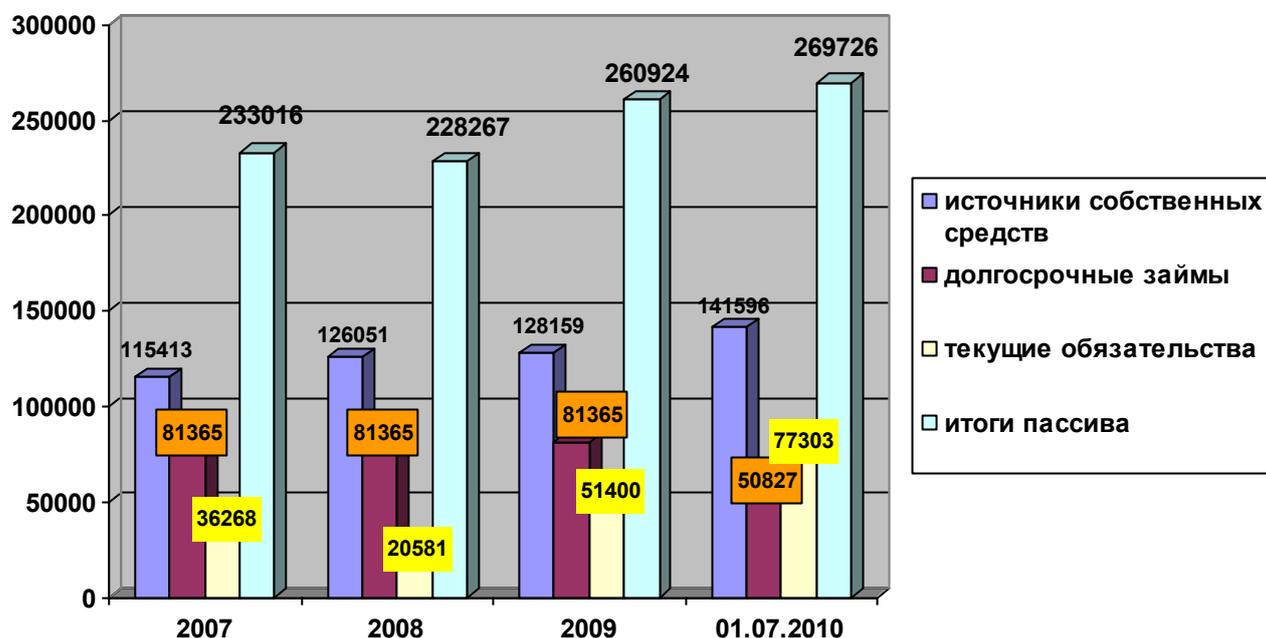
- оплатой;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- замещением одного обязательства другим;
- обменом обязательства на акцию.

Обязательство может считаться погашенным в случае отказа кредитора от своих прав или в случае, когда кредитор лишается этих прав.

Обязательства являются результатом прошлых сделок или прошлых событий. Например, приобретение товарно-материальных запасов и получение услуг сопровождается получением счетов, подлежащих оплате (если только они не оплачены заранее или при поставке).

Баланс необходим для контроля за наличием и структурой хозяйственных средств и источников их образования, а также для анализа финансового состояния, платежеспособности, размещения средств, степени изношенности основных средств предприятия внутренними и внешними пользователями. Анализ баланса необходим внутренним пользователям для принятия определенных управленческих решений, а внешним - для обеспечения сохранности и защиты вложенных финансовых ресурсов, а также с целью получения определенного дохода от инвестированных в данное предприятие средств и принятия решения об отзыве предоставленных средств.

Структура пассива баланса⁴



Пассив баланса ООО «Кугайтаьмирлаш» состояли в 2007 году 233016 тыс.сум из них источники собственных средств 49,5% или 115413тыс.сум , долгосрочные займы 81365тыс.сум предприятия составляют 35% или 81365тыс.сум, а текущие обязательства 36238тыс.сум или 15,5% от общей суммы пассива.

В 2008 году из 228267тыс.сум пассивов предприятия,источники собственных средств в 2008 году увеличились на 10638тыс.сум по сравнению с 2007 и составили 126051, такое увеличение вызвано с увеличением целевых поступлений из республиканского бюджета и резерва предстоящих расходов, текущие обязательства уменьшились на 15657тыс.сум и составили 20581тыс.сум.

В 2009 году произошел рост пассивов предприятия на 32657тыс.сум чем в 2008 году и составил 260924тыс.сум.

В первой половине 2010 года предприятие ООО «Кугайтаьмирлаш» представив свой баланс обозначило, что его пассивы составили

⁴ Таблица составлена автором на основе данных паспорта предприятия ООО «Кугай таьмирлаш»

269726тыс.сум. источники собственных средств составили 141596, что является 52,4% от общей суммы, а долгосрочные займы 50827тыс.сум или 17,1% от общей суммы активов, а текущие обязательства 77303тыс.сум.

Таблица №3

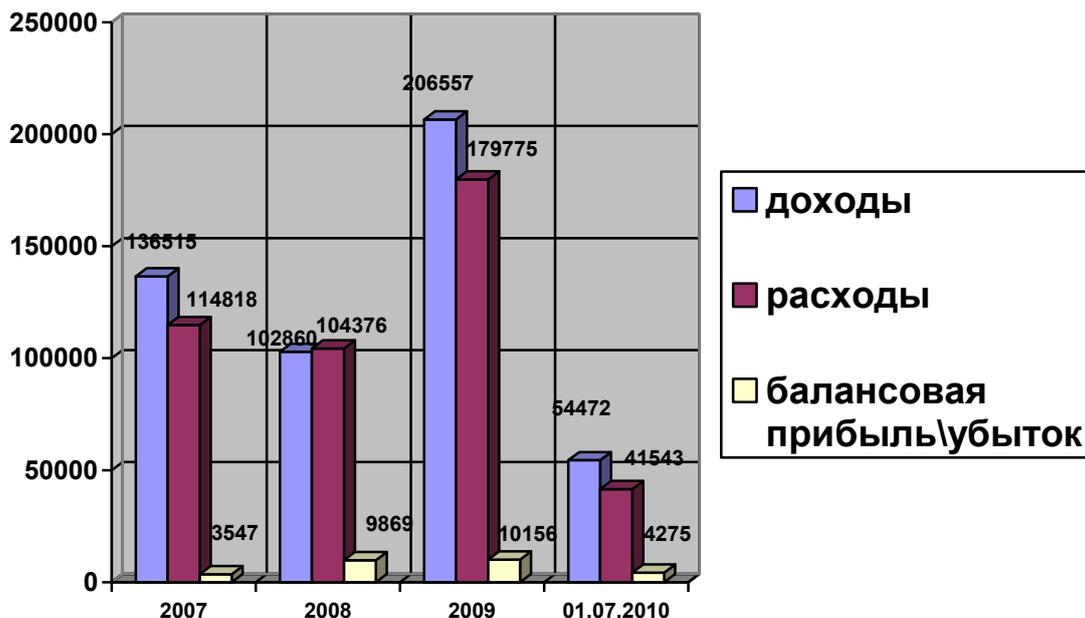
Финансовые результаты предприятия ООО «Кугайтамирлаш»⁵

Показатели	2007 год	2008 год	Отклонение 2008г. от 2007+,-	2009 Год	Отклонение 2009г. от 2008+,-
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. сум.	136515	102860	33655	206447	103587
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. Сум.	81740	85539	-3799	170923	85384
Валовая прибыль, тыс. Сум.	54775	17321	34454	35524	18201
Расходы периода	10833	15542	4709	3812	-9198
Прочие расходы	22245	3295	18950	5040	1745
Чрезвычайная прибыль	-	16601	16601	-	-
Общезаинансовый результат, тыс. Сум.	21697	-1516	4743	26672	25126
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3547	9869	-6322	10156	287
Уровень рентабельности активов, %	23,6	11,9	-11,7	18,7	6,8
Коэффициент износа	1,9	1,2	-0,64	1,2	0

Диаграмма №3

Структура отчета о финансовых результатов⁶

⁵ Таблица составлена автором на основе данных предприятия ООО «Кугайтамирлаш»



Анализируя прибыль предприятия следует отметить, что в 2007 году она составила 3547тыс.сум, в 2008 году предприятие вышло с убытками, в 2009 году чистая прибыль предприятия составила 10156, что на 6609тыс.сум больше чем в 2007 году, в первой половине 2010 года чистая прибыль составила 4257тыс.сум, что является не плохим результатом

Между статьями актива и пассива баланса существует тесная взаимосвязь. Каждая статья актива баланса имеет свои источники финансирования. Источником финансирования долгосрочных активов является собственный капитал и долгосрочные заемные средства, иногда – краткосрочные кредиты банков. Текущие активы образуются как за счет собственного капитала, так и за счет краткосрочных заемных средств. Основным источником финансирования является собственный капитал.

II.2 Анализ влияние налогов на финансово-хозяйственную деятельность.

⁶ Диаграмма составлена на основе данных формы №2 Отчёт о финансовых результатах предприятия ООО «Кугайтаьмирлаш»

В ходе осуществления своей деятельности предприятие ООО «Кугайтаьмирлаш» обязуется уплатить следующие налоги и сборы согласно действующей законодательной базы Узбекистана. Согласно этой законодательной базе в Узбекистана взимаются с предприятий общегосударственные налоги и сборы (обязательные платежи) и местные налоги и сборы (обязательные платежи). Но предприятие выбрало другую систему налогообложения единый налоговый платеж.

Единый налог рассчитывается плательщиками самостоятельно исходя из облагаемого оборота и утвержденных ставок.

Расчеты по единому налогу представляются органам государственной налоговой службы в сроки, установленные для сдачи квартальных и годовых бухгалтерских отчетов.

Единый налог уплачивается в бюджет ежеквартально нарастающим итогом не позднее срока представления расчета.

Объектом обложения единым налогом являются:

для предприятий остальных отраслей народного хозяйства - валовая выручка.

Для строительных, строительно-монтажных, ремонтно-строительных, пусконаладочных, проектно-изыскательских и научно-исследовательских организаций объектом налогообложения является валовая выручка, рассчитанная исходя из объема работ, выполненных собственными силами.

В состав валовой выручки включаются:

- ◆ сумма выручки, полученная от реализации продукции (работ, услуг);
- ◆ стоимость реализованного имущества и прочих активов; -
- ◆ доходы от финансовой деятельности. При этом доходом от

Переоценки валютных статей баланса считается сальдо между положительной и отрицательной курсовой разницей. Вслучае превышения суммы отрицательной курсовой разницы над положительной, сумма превышения не уменьшает налогооблагаемую базу при исчислении единого

налога:

◆ другие доходы, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан.

В состав валового дохода включаются:

◆ разница между покупной и продажной стоимостью товара:

◆ доходы от финансовой деятельности. При этом доходом от переоценки валютных статей баланса считается сальдо между положительной и отрицательной курсовой разницей. В случае превышения суммы отрицательной курсовой разницы над положительной, сумма превышения не уменьшает налогооблагаемую базу при исчислении единого налога:

◆ доходы от прочей реализации;

◆ другие доходы, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан

Например рассмотрим платежи в бюджет на примере ООО «Кугайтамирлаш». Рассмотрим и проанализируем платежи в бюджет этого предприятия.

Таблица №4

Платежах в бюджет ООО «Кугайтамирлаш»⁷

Наименование показателя	Причисляется по расчету за отчетный период	Удельный вес %
Единый налоговый платеж	1454	24,8
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	762	7,6
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	764	13
Обязательные отчисления в Фонд школьного образования	544	9,2
Единый социальный платеж	2331	45,4

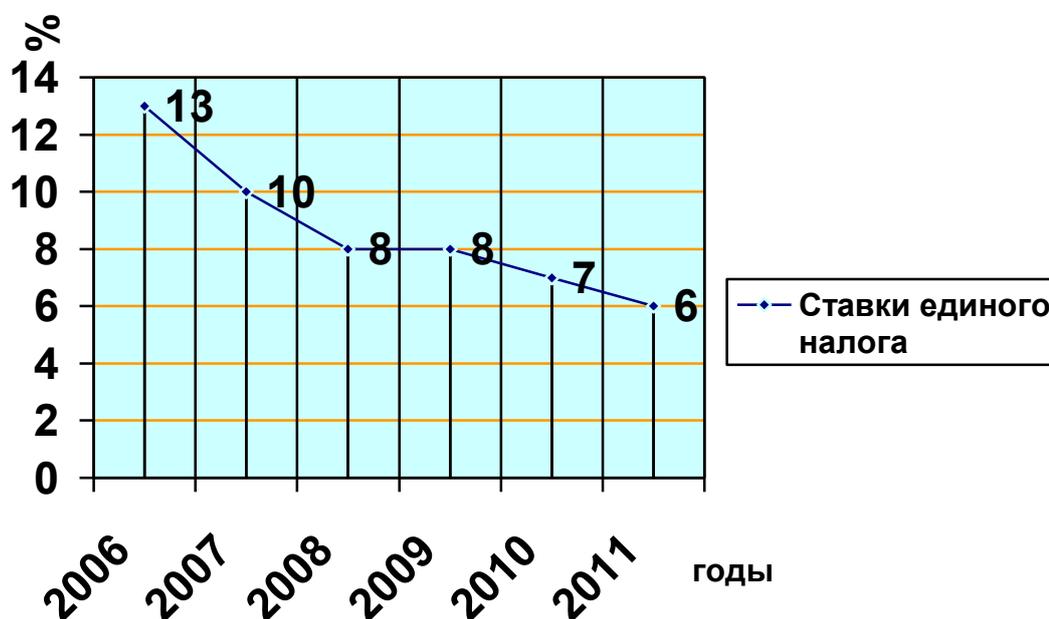
⁷ Таблица составлена автором на основе данных ООО «Кугайтамирлаш»

Всего сумма платежей в бюджет	5855	100
-------------------------------	------	-----

Предприятие ООО «Кугайтаьмирлаш» выплачивает единый налог как мы видим из справки о платежах в бюджет. В 2010 году ставка по нему составила 7% от валового дохода предприятия. В 2009 году она составляла 8% от валовой дохода. В 2008 году ставка единого налога не изменилась и осталось на уровне 8% от валового дохода. В 2007 году составляли 10% , а в 2006 -13% от валового дохода

Диаграмма №4

Ставки единого налога⁸



Как мы видим из графика ставки единого налога ежегодно уменьшаются, и такое уменьшение ставок очень положительно влияет на финансовую и хозяйственную деятельность предприятия. Если ООО «Кугайтаьмирлаш» выплатила налог с валового дохода в 2007 году сумму в размере 2169тыс.сум, а в 2008 году 121тыс.сум. Анализируя бухгалтерский баланс и финансовые результаты мы остановились на причине падение производства в 2008 году. В 2009 году поступление увеличились на 2133тыс.сум. Как мы видим наметился рост производства и соответственно и

⁸ Диаграмма составлена на основе данных № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007г. ПКМ РУз № 567 № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г. ПКМ РУз № 1365 №ПП-1056 от 26.12.2010 г.

налогов. В первой половине 2010 года налоги составили 1426тыс.сум. Теперь давайте посмотрим динамику поступлений в бюджет налогов у предприятия ООО «Кугайтамирлаш».

Диаграмма№5

Динамика поступлений налога в бюджет от предприятия ООО "Кугайтамирлаш"⁹



Давайте рассмотрим какие же были поступления если бы предприятие бы наше предприятие платило бы н по системе единого налога.

НДС 20% от себестоимости продукции получится, что в 2007 году оно составит 16347тыс.сум, в 2008 году -17107тыс.сум , в 2009 году-170923тыс.сум., в первой половине 2010 года 6819тыс.сум..Конечно как утверждается в некоторых литературах говорится, что НДС не влияет на прибыль предприятия, но за счет него повышается цена продукции, а это в свою очередь влияет на количество продаж, а оно соответственно на финансовые результаты.

⁹ Диаграмма составлена автором на основе данных паспорта ООО «Кугайтамирлаш»

Налог на развитие инфраструктуры в размере 8% от чистой прибыли в 2007 года 283тыс.сум, в 2009 года 812тыс.сум, в первой половине 2010 года 342тыс.сум.

Налог на имущество в 2007 году ставка 3,5%, а сумма платежа 7145тыс.сум, в 2008 году 7594тыс.сум, в 2009 году 7790тыс.сум, в 2010 году 7749тыс.сум.

Налог на прибыль предприятия в 2007 году ставка 10% сумма платежа составила бы 326тыс.сум, в 2009 году ставка 9% сумма платежа составила бы 840тыс.сум, в первой половине 2010 года ставка 9% сумма платежа составила бы 353тыс.сум.

И в общей сложности при таком налогообложении ООО «Кугайтаьмирлаш» выплатила бы из прибыли в 2007 году 7754 без НДС, в 2008 году 7594тыс.сум без НДС, в 2009 году 9442тыс.сум без НДС, в первой половине 2010 года 8444тыс.сум. без НДС

II.3 Анализ влияние платежей в бюджет на финансовую и хозяйственную деятельность предприятия.

В справке о платежах в бюджет отмечены 4 вида обязательных отчислений в внебюджетные фонды:

- Республиканский дорожный фонд
- Пенсионный фонд
- Фонд реконструкции и развития школьного образования
- Единый социальный платёж.

Если отчисления в Республиканский дорожный фонд, Пенсионный фонд, Фонд школьного образования высчитываются из выручки от реализации то единый социальный платёж высчитывается от фонда заработной платы.

Плательщиками обязательных отчислений на развитие школьного

образования являются юридические лица, независимо от организационно-правовых форм, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением юридических лиц, уплачивающих единый налоговый платеж в порядке, предусмотренном законодательством (Абзац в редакции Постановления МФ и ГНК, зарегистрированного МЮ 07.03.2007 г.№1446-4). Плательщиками указанных отчислений являются также юридические лица, имеющие особый порядок налогообложения.

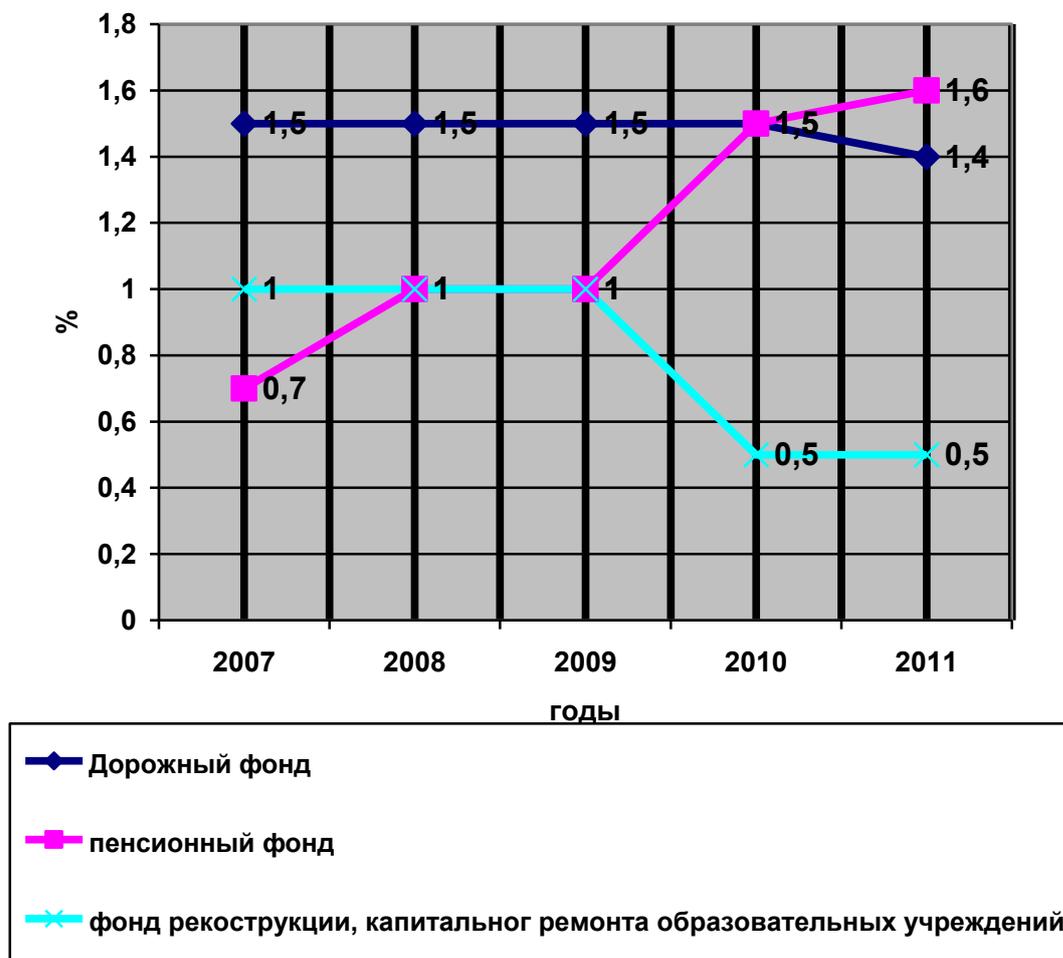
Под юридическими лицами в настоящем Положении понимаются все виды предприятий, организаций, учреждений (далее - юридические лица), имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечающих по своим обязательствам этим имуществом, а также имеющих самостоятельный баланс и расчетный счет.

В случаях, когда плательщики обязательных отчислений на развитие школьного образования занимаются несколькими видами деятельности, по которым установлены различные объекты обложения, они обязаны вести раздельный учет и уплачивать обязательные отчисления на развитие школьного образования по установленной ставке, исходя из этих объектов обложения.

Анализируя ставки платежей в бюджет в дорожный фонд для предприятия ООО «Кугайтаьмирлаш» из валовой выручки можно увидеть следующее с 2007 по 2011 года можно увидеть следующую динамику.

Диаграмма№6

Ставки отчислений во внебюджетные фонды Р.У.¹⁰



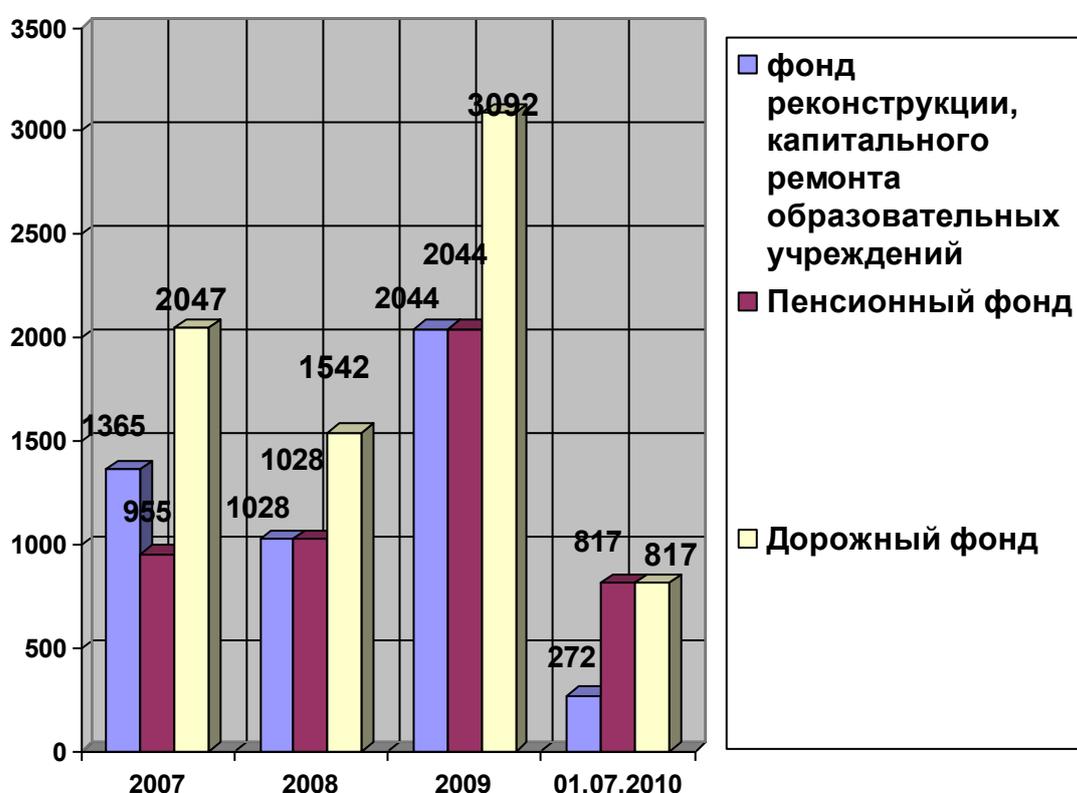
Из этой диаграммы мы видим, что отчисления в дорожный фонд за 3 года не изменились и составили 1,5% от валовой выручки предприятия ООО «Кугайтамирлаш», и только в 2011 уменьшились на 0,01% и составили 1,4% от валовой выручки. А вот отчисления в Фонд школьного образования а дальнейшем фонд реконструкции капитального ремонта образовательных учреждений, три года не изменялись (2007-2009) составляя по одному проценту, а с 2010 по 2011 года по 0,5% от валовой выручки. Пенсионный фонд был в анализируемый период очень гибки. В 2007 году ставки по нему составили 0,7% в 2008 году увеличились 0,3 пункта и составили 1% процент от валовой выручки. В 2009 году ставки не изменили и остались на уровне

¹⁰ Диаграмма составлена на основе данных № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007г. ПКМ РУз № 567 № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г. ПКМ РУз № 1365 №ПП-1056 от 26.12.2010 г.

1% от валовой выручки. В 2010 году ставки поднялись на 0,5 пункта и составили 1,5%, а в 2011 году ставки увеличились на 0,1 пункт и составили 1,6% от валовой выручки.

Диаграмма №7

Динамика поступлений отчислений во внебюджетные фонды РУ¹¹



Эта диаграмма показывает нам сумму поступлений во внебюджетные фонды от предприятия ООО «Кугатаьмиралаш». В 2007 году в Пенсионный фонд поступило 955 тыс. сум, а вот отчисления в Фонд школьного образования а дальнейшем фонд реконструкции капитального ремонта образовательных учреждений, составили 1365 тыс. сум, в Дорожный фонд в 2007 году составили 2047 тыс. сум. В 2008 году поступления в Пенсионный фонд увеличились на 73 тыс. сум по сравнению с 2007 годом и составили

¹¹ Диаграмма составлена на основе данных ООО «Кугай тамирлаш»

1028тыс.сум, отчисления в Дорожный фонд уменьшились на 505тыс.сум и составил 1544тыс.сум, а отчисления в Фонд реконструкции капитального ремонта образовательных учреждений уменьшилось на 337 тыс.сум и составило 1028тыс.сум.

В 2009 году поступления в Пенсионный фонд увеличились на 1016тыс.сум по сравнению с 2008 годом и составили 2044тыс.сум, отчисления в Дорожный фонд увеличились на 1554тыс.сум и составил 3069тыс.сум, а отчисления в Фонд реконструкции капитального ремонта образовательных учреждений увеличились на 1016тыс.сум и составило 2044тыс.сум.

В первой Полине 2010 года году поступления в Пенсионный фонд составили 817тыс.сум, отчисления в Дорожный фонд составил 817тыс.сум, а отчисления в Фонд реконструкции капитального ремонта образовательных учреждений составило 272тыс.сум.

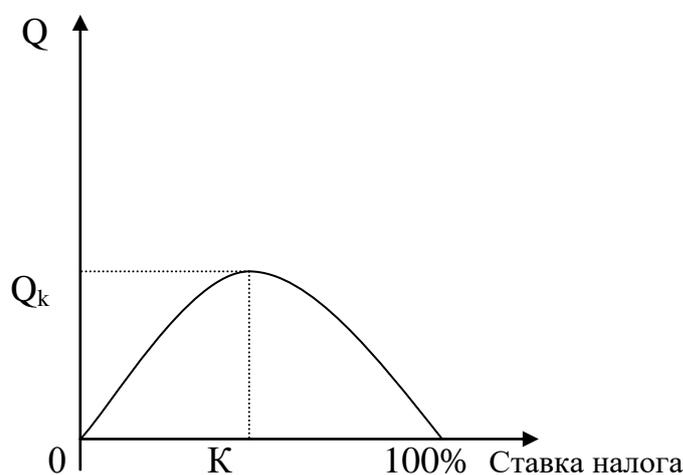
III.1. Пути снижения налогового бремени с предприятий.

Зависимость поступлений в бюджет от налоговых ставок находит свое теоретическое обоснование в положении А. Лаффера, согласно которому чрезмерное повышение налоговых ставок на доходы предприятий и физических лиц снижает стимулы к капиталовложениям, замедляет экономический рост и приводит к повсеместному уклонению от уплаты налогов. Всё это, в конечном счете, отрицательно сказывается на поступлениях в государственный бюджет. Сторонниками снижения налогов и стимулирования инвестирования являются представители школы предложения. Они считают, что нужно отказаться от системы прогрессивного налогообложения (именно получатели крупных доходов —

лидеры в обновлении производства), снизить налоговые ставки на предпринимательство, на заработную плату и дивиденды. Требуется стимулировать инвестиционный процесс, желание иметь дополнительную работу и дополнительный заработок. В своих рассуждениях теоретики опираются на кривую А. Лаффера. Графическое отображение зависимости между доходами государственного бюджета и динамикой налоговых ставок получило название кривой Лаффера.

График 1.

Кривая Лаффера¹²



При увеличении налоговой ставки, доходы в госбюджет возрастают. Возрастание происходит до тех пор, пока не будет достигнут оптимальный размер налоговой ставки, обеспечивающий максимальные поступления в бюджет в размере Q_k . Дальнейшее повышение налоговой ставки уменьшает стимулы к труду, предпринимательской деятельности и при возрастании налоговой ставки доходы бюджета уменьшаются. Теоретически, при 100%-ном уровне налогообложения поступления в бюджет могут приблизиться к нулю. Таким образом, снижение чрезмерно высоких налогов в длительном периоде обеспечивает рост сбережений, инвестиций, занятости, и, следовательно, налоговых поступлений в бюджет.

¹² График-1 составлен автором на основании Сколько теневиков на свете? // Аргументы и факты, 2001. - №17. - с.7.

24 декабря 2010 года подписано постановление Президента "О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год" (N ПП-1449).

В соответствии с важнейшими приоритетами социально-экономического развития страны налоговая политика Республики Узбекистан в 2011 году будет направлена на дальнейшее снижение налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты, стимулирование модернизации, технического и технологического перевооружения производства.

Государственному налоговому комитету и Министерству финансов поручено утвердить Положение о порядке исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей с учетом введения минимальных нормативов численности и фонда оплаты труда (будет доведено до сведения налогоплательщиков после правовой экспертизы и государственной регистрации в Министерстве юстиции).

Органы государственной налоговой службы при выявлении фактов их несоблюдения вправе доначислять единый социальный платеж, страховые взносы граждан и налог на доходы физических лиц исходя из установленных минимальных нормативов численности и фонда оплаты труда.

Снижена базовая ставка единого налогового платежа с 7 до 6%. Это направлено на уменьшение налоговой нагрузки, поддержку и стимулирование ускоренного развития предприятий.

С 1 июля 2011 года вводится порядок, в соответствии с которым сумма единого налогового платежа уплачивается по установленным ставкам, но не менее 3-кратного размера земельного налога. Министерству финансов и Министерству экономики предоставлено право устанавливать понижающие коэффициенты в зависимости от месторасположения и вида осуществляемой деятельности. Министерству финансов, Министерству экономики и Государственному налоговому комитету поручено в месячный

срок утвердить Положение о порядке исчисления и уплаты единого налогового платежа с учетом введения минимального размера единого налогового платежа (будет доведено до сведения налогоплательщиков после его правовой экспертизы и государственной регистрации в Министерстве юстиции).

Увеличиваются ставки обязательных отчислений в Пенсионный фонд для предприятий с 1,5 до 1,6% за счет уменьшения ставки обязательных отчислений в Республиканский дорожный фонд с 1,5 до 1,4%; сохранены ставка единого социального платежа в размере 25% и порядок его исчисления и уплаты с учетом базового размера ЕСП.

Ставка обязательных отчислений во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения образовательных учреждений установлена в размере 0,5%. При их исчислении сохраняются льготы, ранее предоставленные по обязательным отчислениям в Фонд школьного образования.

Из постановления Президента о ставках в 2011 делах вывод ,что снижение ставок единого налогового платежа благоприятно отразится на финансово-хозяйственной деятельности предприятия так как у неё остаётся некая часть денежных средств в отличии от прошлого года. Если рассмотреть влияние налоговой политики на деятельность предприятия ООО «Кугайтаьмирлаш» , то можно увидеть что в 2011 году кроме ставок налогов вышли и другие нормативы для увеличения налоговых поступлений. В частности минимальные нормативы работников и фонда оплаты труда. Если рассматривать в предприятии ООО «Кугайтаьмирлаш» численность работников составляет 42 человек , а фонд оплаты труда в 2010 составил 61400тыс.сум год, а в 2009 году 40139тыс.сум в год. То с 2011 года численность работников предприятия не должно быть ниже 50 человек , а фонд оплаты труда не должен быть 100млн.сум в год. Все эти нормативы связаны конечно же с уплатой в бюджет единого налогового платежа. Так рассмотрим динамику платежей

С 1 января 2011 года плательщики ЕСП начисляют ЕСП в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Республики Узбекистан, по ставке, устанавливаемой решением Президента Республики Узбекистан на соответствующий год, но не менее: одной минимальной заработной платы в месяц на каждого работника, за исключением фермерских хозяйств;

Плательщики ЕСП, исходя из фактически отработанных дней всеми работниками за отчетный месяц и установленных в пункте 1 настоящего Положения нормативов, определяют минимальный размер ЕСП в целом по предприятию.

Минимальный размер ЕСП определяется по следующей формуле:¹³

$$M_{\text{Респ}} = K/n \times N,$$

где:

M_{Респ} - базовый размер ЕСП за месяц;

K - количество фактически отработанных дней (независимо от отработанных часов в день) всеми работниками за месяц, но не более количества рабочих дней за месяц, установленного на предприятии. К фактически отработанным дням работников также относятся дни, приходящиеся на ежегодный трудовой отпуск и на отпуска, предоставляемые с сохранением заработной платы.

n - количество рабочих дней за месяц, установленное на предприятии;

N - норматив ЕСП на одного работника за месяц (одна минимальная заработная плата, а для фермерских хозяйств - 50% от установленной минимальной заработной платы). В случае если размер минимальной заработной платы меняется не с 1 числа месяца, то за месяц применяется среднемесячная величина минимальной заработной платы.

¹³ Приложение к Постановлению от 22.03.2010 г. МФ № 22 и ГНК № 2010-13, зарегистрированному МЮ 13.04.2010 г. № 2095. В настоящее Положение внесены изменения в соответствии с Постановлением МФ и ГНК, зарегистрированным МЮ 21.02.2011 г. № 2095-1)

Минимальный размп исчисляется ежемесячно. Для исчисления минимального размера ЕСП за отчетный период суммируется величина минимального размера ЕСП за каждый месяц отчетного периода. Если сумма ЕСП, исчисленная в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан, ниже минимального размера ЕСП, то единый социальный платеж доначисляется на сумму превышения минимального размера ЕСП над суммой ЕСП, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан. В случае если сумма фактического ЕСП, исчисленная в соответствии с Налоговым кодексом Республики Узбекистан, выше минимального размера ЕСП или равна ему, то ЕСП подлежит уплате в размере фактически начисленной суммы.

Конечно такое положение дел т. е. назначение размера единого социального платежа, без назначенного предприятием соответствующего фонда заработной платы очень негативно может сказаться в деятельности ООО «Кугайтаъмирлаш».

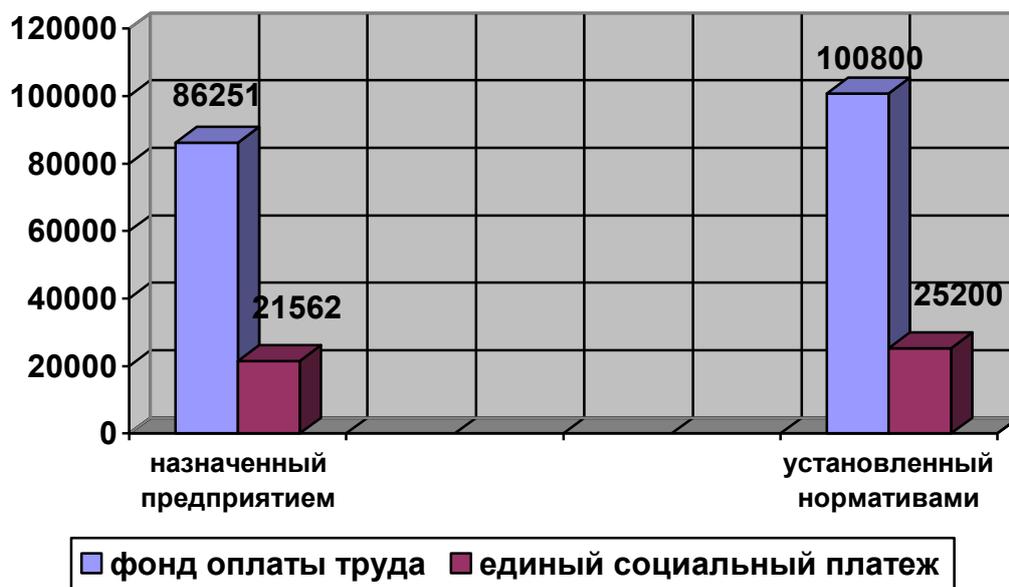
Если учитывать такие нормативы, то ООО «Кугайтаъмирлаш» с рабочим персоналом в 42 человека и фондом заработной платы назначенного на 2011 год в размере 86251тыс.сум и размер единого социального платежа составит 21562тыс.сум теперь по новым нормативам и данной нам формуле должно выплачивать, если учесть минимальную заработную плату в размере 50тыс.сум и полностью отработанных дней работником, размер социального платежа составит:

$$M_{\text{Респ}}=50*42=2100$$

Если высчитать за год то размер единого социального платежа составит 25200тыс.сум, а фонд заработной платы должен при таком случае составлять 100800тыс.сум, это если не учесть постоянное повышение минимальной заработной платы в августе на 20 процентов.

Диаграмма №7

Динамика отчислений в единого социальный платеж в 2011 году¹⁴



Из этой динамики можно наблюдать, что в 2011 году предприятию ООО «Кугайтамирлаш» придется выплачивать налогов на 3638тыс.сум больше, чем оно рассчитывает. Такой расчет налогообложения за год веден без учета того что каждый год в августе минимальный размер заработной платы увеличивается на 20 процентов. Налоговая политика государства должна быть такой, что налогоплательщик (В нашем случае ООО «Кугайтамирлаш») почувствовало налоговые льготы, которые существует. И вконец отчетного периода, чтобы у неё оставалось денежные ресурсы. И ООО «Кугайтамирлаш» может потратить их на:

- модернизацию производства;
- увеличение оборотных средств;
- увеличение уставного фонда;
- увеличение надбавок работникам;
- улучшению инфраструктуры;
- повышение квалификации персонала предприятия;

¹⁴ Диаграмма составлена автором на основе О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2011 год" (N ПП-1449)

- улучшение качество и инноваций;

III.2. Оптимизация налоговой базы для снижения уровня платежей предприятий.

Оптимизация налогообложения - это организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений.

Оптимизация налогообложения - это процесс, который рекомендуется проводить как при создании бизнеса, так и на любом из этапов функционирования предприятия. Оптимизация налогообложения должна осуществляться задолго до начала налоговой проверки, а лучше - до создания предприятия, поскольку будущая система налогообложения определяется уже при регистрации.

В хозяйственной жизни налоговые аспекты тесно пересекаются с юридическими вопросами и проблемами бухгалтерского учета. Задача оптимизации не только снизить налоги, но и избежать возможных штрафных санкций со стороны налоговых органов. Решать вопросы налоговой оптимизации необходимо комплексно, на основе системного подхода, объединяющего специалистов различных профессий и должностей: руководителей организаций, внешних и внутренних аудиторов, бухгалтеров, инженеров-технологов, главных специалистов, ревизоров, членов советов директоров, налоговых консультантов, юристов, экономистов.

При налоговой оптимизации принципиально платить только положенную сумму установленных налогов и не позднее установленного для этого срока.

Переплата сумм налогов с точки зрения оптимизации налогообложения является не меньшей ошибкой, чем их недоплата. В случае переплаты организация добровольно утрачивает некоторую сумму денег. Налоговая оптимизация должна быть направлена не только на поиск всех возможных

вариантов уменьшения налогов, но и на обоснование правильности исчисления сумм налогов, особенно в спорных ситуациях.

Элементами налоговой оптимизации являются:

- налоговый календарь, предназначенный для прогнозирования и контроля правильности исчисления и соблюдения сроков уплаты в бюджет требуемых налогов;

- стратегия оптимизации налоговых обязательств с четким планом реализации этой стратегии;

- точное исполнение налоговых и прочих обязательств, недопущение дебиторской задолженности по хозяйственным договорам за отгруженную продукцию на сроки, превышающие срок исковой давности;

- эффективная система бухгалтерского учета, позволяющая получать оперативную объективную информацию о хозяйственной деятельности для целей налогового планирования.

Должным образом организованная налоговая оптимизация предусматривает изучение всех предлагаемых к подписанию хозяйственных договоров на предмет их налоговых последствий. Результаты налоговой оптимизации необходимо оценивать не только суммами уменьшенных налогов и принесенных выгод, но и с точки зрения снижения возможного ущерба и издержек, которые были бы неизбежны при ведении хозяйственной деятельности без учета существующих особенностей налогообложения.

Налоговая оптимизация заключается в применении таких приемов и способов, которые уменьшают налоги в процессе всей деятельности налогоплательщика. Подобная оптимизация достигается посредством правильной постановки на предприятии бухгалтерского и налогового учета, грамотного применения налоговых льгот и освобождений.

Налоговая оптимизация заключается в применении совокупности методов, позволяющих снижать налоги в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки.

Можно выделить следующие способы налогового планирования:

1. Использование пробелов законодательства.

Этот способ наиболее рискован и краткосрочен. Пробелы в законодательстве неизбежны, особенно в условиях постоянных изменений законодательства, хотя государство стремится ликвидировать их. Поэтому на долгосрочной основе не имеет смысла осуществлять налоговое планирование этим способом.

Нередко это приводит к конфликтным ситуациям. В то же время норма Статья 11. Принцип презумпции правоты налогоплательщика дает существенные гарантии налогоплательщикам:

«Все неустранимые противоречия и неясности налогового законодательства толкуются в пользу налогоплательщика.»

2. Применение налоговых льгот.

Этот простой способ не всегда применяется налогоплательщиками в полном объеме. Законодательством устанавливается большое количество льгот по налогам, но далеко не все субъекты предпринимательской деятельности применяют все эти льготы. Рассматриваемый способ как раз и заключается в том, чтобы правильно применить все льготы. В первой главе мы привели налогообложение предприятий и льготы приложенные к ним. В Узбекистане почти во всех налогах имеются и льготы к ним.

3. Выбор формы деятельности и налогообложения.

Существуют различные формы деятельности. Так, физическое лицо может осуществлять свою деятельность как индивидуальный предприниматель (предпринимательская деятельность без образования юридического лица) или зарегистрироваться как юридическое лицо. Организация в случае необходимости ведения деятельности за пределами места регистрации может открыть филиал или учредить дочернюю фирму. Каждый из альтернативных вариантов имеет свои особенности налогообложения, налоговый анализ которых и является предметом

налоговой оптимизации.

В Узбекистане существует несколько форм налогообложения и налогоплательщик имеет право выбирать какой вид налогообложения более приемлем для него. Существование в стране множество видов налогов дает большой стимул для увеличения производства товаров (работ, услуг). Любой налогоплательщик будет искать для себя более выгодные виды налогов, от которых он не будет уклоняться и расширять деятельность.

Применять этот способ наиболее целесообразно до начала той или иной деятельности, но он может быть использован и при изменении формы уже осуществляемой деятельности.

4. Правильное формирование учетной политики.

Законодательством во многих случаях налогоплательщику предоставляется право выбирать способы бухгалтерского учета и налогообложения, от которых зависит порядок и сумма уплачиваемых налогов. Поэтому правильная учетная политика в отношении налогообложения играет большую роль.

5. Применение оффшоров.

Этот способ, наверное, наиболее широко известен. Суть его в том, что прибыль выводится в фирмы, зарегистрированные в зонах с льготным налогообложением.

Уровень налогообложения обычно зависит от статуса компании.

Очень важно, является ли организация резидентом или нет. Резидентом обычно (в мировой практике) признается та компания, которая создана и зарегистрирована в соответствии с законодательством конкретной страны, нерезидентом - иностранная компания, зарегистрированная за пределами юрисдикции того государства, на территории которого она находится. Как резидентные, так и нерезидентные компании уплачивают налоги на все доходы, полученные в стране своего местонахождения.

Резидентные фирмы обычно имеют более широкие льготы, чем нерезидентные. Нерезидентные компании пользуются налоговыми льготами

только в том случае, если между государством местонахождения ее филиала и государством, где она зарегистрирована, подписано соглашение о взаимном предоставлении налоговых льгот. В целях избегания налогообложения нерезидентной может считаться компания, зарегистрированная в данной юрисдикции, однако функционирующая за ее пределами. В некоторых развивающихся странах, в том числе и Узбекистане в рамках инвестиционной программы существуют большие льготы для иностранных инвесторов. Иностранные инвесторы в Узбекистане имеют право выбирать налоговые льготы, т. е. перейти на новые принятые в Узбекистане налоговые льготы и остаться на старых

Оффшорная компания - это термин, характеризующий особый организационно-юридический статус предприятия, который обеспечивает ему максимальное снижение налоговых потерь. Такой статус обычно связан с требованием проведения деловых операций за пределами юрисдикции, где данная оффшорная компания официально зарегистрирована. Только в этом случае оффшорная компания освобождается от всех или большинства налогов "материнской" юрисдикции.

Законодательство, как правило, предписывает, чтобы управление оффшорной компанией, включая учреждение ее функционирующего офиса, также осуществлялось вне территории регистрации. То есть оффшорная компания в большинстве случаев не может быть резидентом своей оффшорной юрисдикции. Отсюда происходит и термин "оффшор", означающий деятельность "за берегами", что для Великобритании, где впервые он был употреблен, означает одновременно и "за рубежом".

Главные особенности оффшорной компании связаны с ее нерезидентным статусом. Это значит, что центр управления и контроля оффшорной фирмы находится за рубежом. Для ее функционирования достаточно наличие формальных атрибутов компании - владельцев, директоров, устава, банковского счета, комплекса регистрационных документов.

6. Применение «льготных предприятий».

Законодательством для некоторых категорий налогоплательщиков предоставляются льготные условия налогообложения. Суть метода создания льготных предприятий заключается в том, что основная налоговая база выводится в льготные предприятия.

Таким образом, при рассматриваемом методе участвуют как минимум два налогоплательщика - основной налогоплательщик и льготное предприятие.

Может возникнуть вопрос: так как льготное предприятие имеет существенные льготы, то не лучше ли сразу зарегистрировать одно льготное предприятие и через него вести свою деятельность?

Во многих случаях так и поступают. Однако иногда целесообразней вести деятельность через основного налогоплательщика, а налоги минимизировать через льготное предприятия.

Существуют следующие категории льготных предприятий: предприятия, использующие труд инвалидов; организация и индивидуальный предприниматель, применяющие упрощенную систему налогообложения; применение более сложных схем использования субъектов, применяющих упрощенную систему.

III.3 Влияние налогов и платежей в бюджет в период кризиса

Подчеркнем в очередной раз: Узбекистан как часть интегрированного глобального экономического пространства уже испытывает и будет далее испытывать негативные, все более жесткие последствия мирового кризиса. Поэтому еще во второй половине 2008 года мы приступили к разработке Антикризисной программы мер с учетом конкретных условий и положения дел нашей экономики.

В настоящее время Антикризисная программа мер по предотвращению и нейтрализации последствий мирового экономического кризиса после апробирования и своего утверждения доведена до конкретных исполнителей

как в отраслевом, так и в территориальном плане.

Антикризисная программа находится в действии, и итоги января месяца 2009 года свидетельствуют о скромных, но достаточно убедительных результатах ее реализации.

В первую очередь, это дальнейшее ускоренное проведение модернизации, технического и технологического перевооружения предприятий, широкое внедрение современных гибких технологий. Это прежде всего касается базовых отраслей экономики, экспорт ориентированных и локализуемых производств.

Ставится задача ускорения реализации принятых отраслевых программ модернизации, технического и технологического перевооружения производства, перехода на международные стандарты качества, что позволит обеспечить устойчивые позиции как на внешнем, так и на внутреннем рынках.

Во-вторых, реализация конкретных мер по поддержке предприятий-экспортеров в обеспечении их конкурентоспособности на внешних рынках в условиях резкого ухудшения текущей конъюнктуры, создание дополнительных стимулов для экспорта, в частности:

— выделение им льготных кредитов на пополнение оборотных средств сроком до 12 месяцев по ставке, не превышающей 70 процентов от ставки рефинансирования Центрального банка;

— продление до 2012 года освобождения от уплаты в бюджет всех видов налогов и сборов, кроме налога на добавленную стоимость, предприятий с иностранными инвестициями, специализирующихся на производстве готовой продукции;

— реструктуризация суммы просроченной и текущей задолженности по кредитам банков и списание пени по платежам в бюджет и предоставление других не менее важных льгот и преференций.

В-третьих, повышение конкурентоспособности предприятий за счет введения жесткого режима экономии, стимулирования снижения производственных затрат и себестоимости продукции. В 2008 году одобрены предложения хозяйствующих субъектов по реализации мер, направленных на снижение в текущем году себестоимости продукции не менее чем на 20 процентов в ведущих отраслях и сферах нашей экономики.

Предусмотрена разработка действенного механизма по стимулированию руководителей и ответственных лиц за достижение намеченных параметров по снижению себестоимости.

Наряду с этим в Антикризисной программе выработан механизм по ограничению в 2009 году повышения цен на все виды энергоносителей и основные виды коммунальных услуг не более чем на 6—8 процентов, с безусловным обеспечением рентабельности их производства.

В-четвертых, реализация мер по модернизации электроэнергетики, сокращению энергоемкости и внедрению эффективной системы энергосбережения. Дальнейшее повышение конкурентоспособности нашей экономики, рост благосостояния населения во многом зависят от того, насколько бережно, экономно мы научимся использовать имеющиеся ресурсы и в первую очередь электро- и энергоресурсы.

В-пятых, в условиях падающего спроса на мировом рынке ключевую роль в сохранении высоких темпов экономического роста играет поддержка отечественных производителей путем стимулирования спроса на внутреннем рынке.

Большое место в реализации этой задачи играет расширение программы локализации производства, объемы которой предусмотрено увеличить в 3—4 раза. В принятых программах по стимулированию расширения производства продовольственных и непродовольственных потребительских товаров предусмотрена широкая система стимулов для отечественных предприятий-

производителей. В частности, на период до 1 января 2012 года предоставлены налоговые и таможенные льготы в виде:

— снижения ставки единого налогового платежа на 50 процентов микрофирмам и малым предприятиям, специализирующимся на переработке мяса и молока, с целевым направлением высвобождаемых средств на техническое перевооружение и модернизацию производства;

— освобождения предприятий, специализирующихся на выпуске отдельных видов готовых непродовольственных товаров, от уплаты налога на прибыль и налога на имущество, единого налогового платежа для микрофирм и малых предприятий. При реализации принятой Антикризисной программы важное значение имеет поиск дополнительных стимулов для обеспечения максимальной заинтересованности каждого субъекта нашей экономики с тем, чтобы выполнение Программы стало его важнейшим делом.

Оценивая содержание и основные задачи, подлежащие решению в Антикризисной программе, хотел бы заострить внимание на очень важном, на мой взгляд, принципиальном вопросе.

Речь идет о том, что сосредоточивая все внимание, силы и ресурсы на борьбе с последствиями мирового экономического кризиса, укреплении финансово-банковской системы, оказании помощи предприятиям реальной экономики, создании новых рабочих мест и реализации мер по социальной защите населения, мы ни в коей мере не должны забывать о перспективе. Говоря другими словами, мы должны думать о посткризисном периоде нашего развития, выработке глубоко продуманной долгосрочной Программы целевых проектов по модернизации и техническому обновлению базовых отраслей нашей экономики, внедрению современных инновационных технологий, призванных дать мощный толчок по выходу Узбекистана на новые рубежи, обеспечивающие конкурентоспособность нашей страны на мировом рынке.

Вот та

задача, откладывая которую мы не имеем права, если хотим жить не только сегодняшним, но и завтрашним днем, если думаем о нашем будущем. Надо подчеркнуть, что серьезная подготовка к реализации подобной масштабной программы у нас уже велась в течение последних лет, а разразившийся мировой кризис, на мой взгляд, еще более подстегивает этот процесс, требует его всемерного ускорения.

Предварительная проработка проекта Программы по реализации важнейших приоритетных проектов, направленных на модернизацию, техническое и технологическое обновление и кардинальное повышение конкурентоспособности и рост экспортного потенциала экономики, показывает, что этот проект может включить в себя около 300 инвестиционных проектов в топливно-энергетической, химической и нефтегазоперерабатывающей, металлургической отраслях, легкой и текстильной промышленности, промышленности строительных материалов и машиностроении и других отраслях экономики на общую сумму свыше 24,0 млрд. долларов США, из них проекты нового строительства — около 18,5 млрд. долларов, проекты модернизации, реконструкции, технического и технологического перевооружения — примерно 6,0 млрд. долларов.

Источниками финансирования объектов, находящихся на стадии проектирования и реализации, предусматриваются: собственные средства компаний и предприятий на общую сумму 8,2 млрд. долларов, кредиты Фонда реконструкции и развития Республики Узбекистан — 2,5 млрд. долларов и иностранные инвестиции и кредиты — 13,5 млрд. долларов.

Как бы парадоксально это ни звучало, но мировой экономический кризис еще больше обостряет настоятельность постоянного обновления и модернизации производства, требует для этого сосредоточения всех наших сил и ресурсов. Поиск больших и малых проектов по техническому и технологическому обновлению производства для обеспечения конкурентоспособности продукции, а также средств и источников для этого должен стать в первую очередь важнейшим делом и

обязанностью руководителя и инженерно-технического персонала каждого предприятия. Абсолютно недопустимо, когда на местах под прикрытием решения задачи по обеспечению занятости населения руководители местных органов и отраслевых структур всеми мерами, правдой и неправдой пытаются сохранить убыточные предприятия с изжившей себя техникой и технологией, в результате чего выпускаемая некачественная и ненужная никому продукция только складывается. Число таких предприятий, как показывает анализ, составляет сегодня свыше 200.

Как ни парадоксально, большинство таких предприятий сохраняется в легкой и пищевой промышленности, где быстро меняющийся спрос рынка требует обновления техники и технологии практически каждые 5—7 лет, а в развитых государствах в еще более короткие сроки.

Такое положение дел надо менять в корне путем банкротства подобных предприятий.

Заключение

В результате проведенного исследования анализу влияние налогов и платежей в бюджет на финансово-хозяйственную деятельность предприятия можно сделать следующие выводы:

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности предприятия представлены в отчете о финансовых результатах в форме № 2 годовой и квартальной отчетности. Показатели финансовых результатов, среди которых важнейшим является прибыль, характеризуют эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Реальная величина прибыли

должна рассматриваться как мера его жизнеспособности, т.к. рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования:

- расширенного воспроизводства;
- решения проблем социального развития коллектива;
- материального стимулирования работающих;
- погашения долговых обязательств предприятия перед банками, другими кредиторами и инвесторами. И самое главное в нашей работе своевременное оплата налогов и платежей в бюджет. Кроме того, прибыль является важнейшим источником формирования бюджетов разного уровня. Она характеризует степень деловой активности, финансовой устойчивости и благополучия предприятия. По прибыли определяют уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы данного предприятия. Государственный бюджет представляет собой финансовый план государства на текущий год. Это смета доходов и расходов государства, согласованных друг с другом, как по объему, так и по срокам поступления и использования.

Исходя из вышеизложенного для достижения сбалансированного финансово-экономического состояния предприятия для осуществление платежей во внебюджетные фонды и налогов надо найти грань возможного, но переходить эту грань не следует. Главным мериллом налоговых ставок служит государственных расходов бюджета.

Так как государственный бюджет наполняется в основном налоговыми поступлениями, то политика формирования доходов государства тесно сплетается с налоговой политикой.

Налоговая политика государства связана не только с обеспечением поступлений в бюджет, но и с проводимой структурно - интенсивной политикой. Регулируя налоги, налоговые ставки, налоговые льготы, государство способно стимулировать развитие определённых видов производств, оказывать воздействие на структуру потребления, поощрять вложение средств и развитие экономики.

Для совершенствования налоговой политики необходимо:

- оптимизировать соотношение поступления косвенных и прямых налогов; уменьшить налоговые ставки на доходы предприятий, снижение уровней налоговых изъятий; упростить системы налогообложения хозяйствующих субъектов; повысить эффективность действующей системы льгот и преференций.

Основной задачей бюджетной политики в условиях углубления рыночных реформ состоит в следующем:

- удержать экономику страны от спада производства;
- обеспечить финансовую стабилизацию;
- предпринять неотложные меры к укреплению денежного обращения ;
- стимулировать инвестиционную активность, добиваться увеличения доли накопления в национальном доходе;
- укрепить доходную базу бюджета за счёт совершенствования налогообложения и усиления контроля за полнотой уплаты налогов;
- усилить контроль за величиной государственного долга;
- сокращение непроизводительных расходов и чрезмерно большого государственного аппарата;
- разработать нормативные документы, которые направлены на эффективное и рациональное использование бюджетных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУР

1. Конституция Республики Узбекистан. Ташкент: Узбекистон, 1992.
2. Налоговый Кодекс Республики Узбекистан от 24 апреля 1997.
3. Указ Президента РУз. от 9 августа 1996 г. № УП-1504 «О мерах по повышению ответственности хозяйствующих субъектов за расчёт с бюджетом» // Ведомости Олий Мажлиса РУз-

4. Каримов И.А. Узбекистан по пути углубления экономических реформ. Ташкент: Узбекистан, 1995.
5. Каримов И.А. Либерализация экономики - наша главная стратегическая задача. Доклад на заседании Кабинета министров. Т., 2001.
6. Каримов И.А. Наша главная цель - демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны. Доклад Президента РУз. // «Народное слово» 10 декабря 2010
7. Каримов И.А. Доклад на заседании Правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год. Т.: // «Народное слово» 22 января 2011
8. Постановление Президента РУз «О прогнозе основных макроэкономических показателей и параметрах Государственного бюджета» (27.12.2005 г. № ПП-244; № ПП-532 от 18.12.2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007 г.; № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009
9. Постановления Кабинета Министров РУз «О прогнозе основных макро- экономических показателей и параметрах Государственного бюджета» (ПКМ № 455 от 30.12.2002 г.; ПКМ № 567 от 15.12.2003 г.; ПКМ № 610 от 28.12.2004 г.)
10. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега-Л, 2004.
11. Банк В.Р., Банк С.В., Тараскина А.В. Финансовый анализ. – М.: Проспект, 2005.
12. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И.Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

13. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб. Питер, 2005. (Серия «Краткий курс»).
14. Гиляровская Л.Т., Вехорева А.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. – СПб.: Питер, 2003.
15. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. – М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2003.
16. Гинзбург А.И. Прикладной экономический анализ. – СПб: Питер, 2005.
17. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 2-е изд. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004.
18. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб. пособие. – СПб: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2004.
19. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учеб. пособие. – М.: «Экономистъ», 2004.
20. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2005.
21. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. – изд. 5-е, пераб. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2001.
22. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2002.
23. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.
24. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ: Учебное пособие. – 4-е изд., испр. – М.: ИД ФБК- ПРЕСС, 2003. 16. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2003 (Серия « Высшее

образование»). 17. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учеб. / Г.В. Савицкая. – 9-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2004.

25. Анализ влияние налогов и платежей в бюджет на финансово-хозяйственную деятельность предприятия

26.

27. Введение

28. I. Теоретические основы налогов и платежей в бюджет в финансово-хозяйственную деятельности предприятия

29. I.1 Сущность и значение финансовой и хозяйственной деятельности и роль налогов и платежей в бюджет.

30. I.2 Порядок налогообложения предприятий.

31. I.3 Порядок уплаты платежей в бюджет.

32.

33. II. Анализ налогов и платежей в бюджет в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

34. II.1 Анализ финансового состояния предприятия.

35. II.2 Анализ влияние налогов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия

36. II.3 Анализ влияние платежей в бюджет на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

37.

38. III. Основные направления снижения влияние налогов и платежей в бюджет на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

39.

40. III.1 Пути снижения налогового бремени с предприятий

41. III.2 Оптимизация налоговой базы для снижения уровня неплатежей предприятий.

42. III.3 Влияние налогов и платежей в бюджет в период кризиса

43. Заключение

44. Список использованных литератур

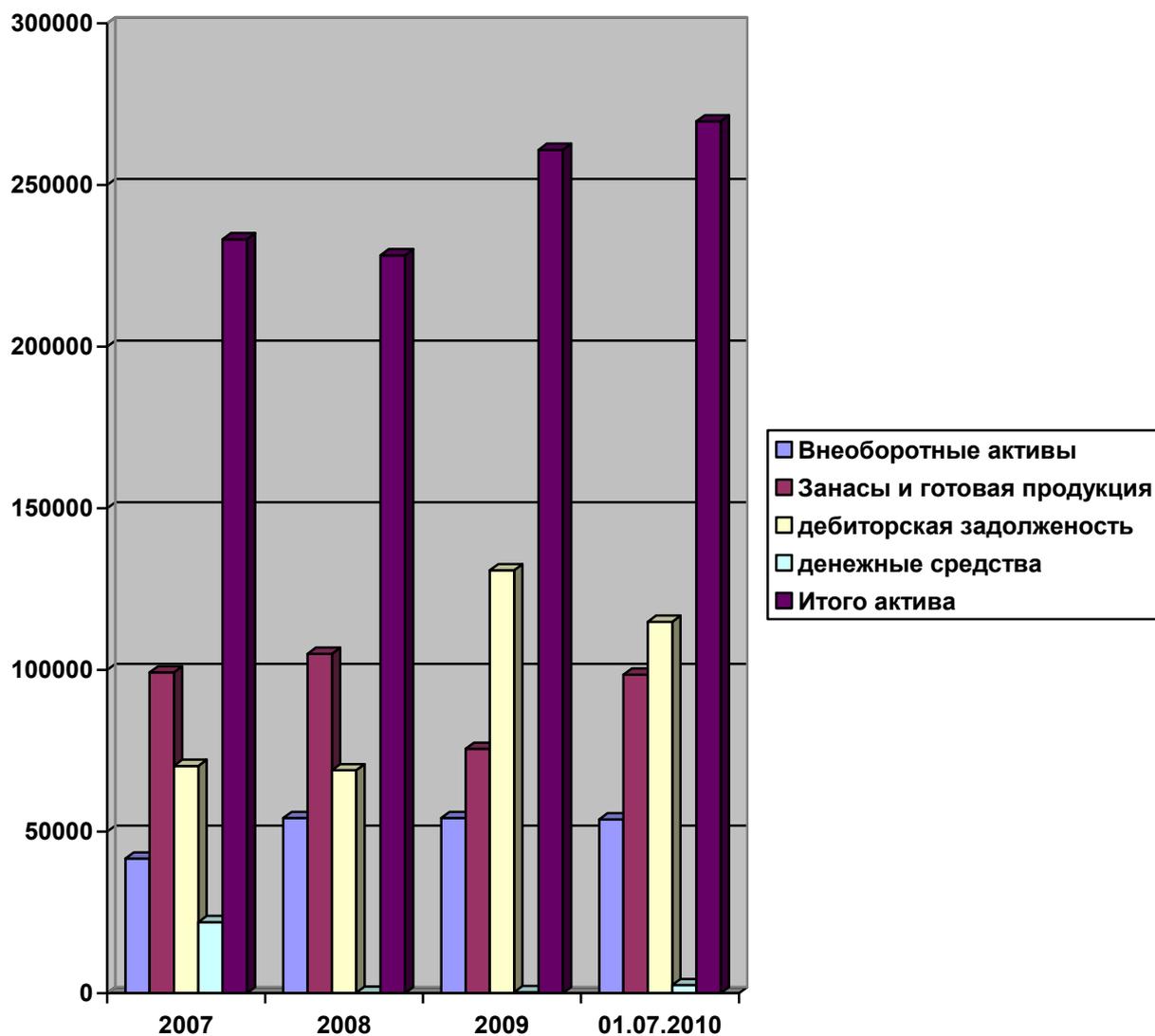
Структура актива баланса ООО «Кугайтамирлаш»¹⁵

Наименование актива	Абсолютное значение (тыс. Сум)				Удельный вес(%)			
	2007	2008	2009	01.07.10	2007	2008	2009	01.07.10
Основные средства и прочие внеоборот. активы	41485	54185	54185	53793	17,8	23,7	20,8	20
Запасы, готовая продукция и товары	99243	104986	75592	98527	42,6	46	29	36,5
Денежные средства	21985	130	293	2508	10,6	0,1	0,1	0,1
Дебиторская задолженность	70303	68966	130854	114898	29	30,2	50,1	43,4
Всего активов	233016	228267	260924	269726	100	100	100	100

¹⁵ Таблица составлена автором на основе данных Паспорта предприятия ООО «Кугайтамирлаш».

Диаграмма №1

Структура актива баланса предприятия ООО «Кугайтамирлаш»¹⁶



Структура пассива баланса¹⁷

Наименование показателя	Абсолютное значение в тыс.сум	Удельный вес (%)

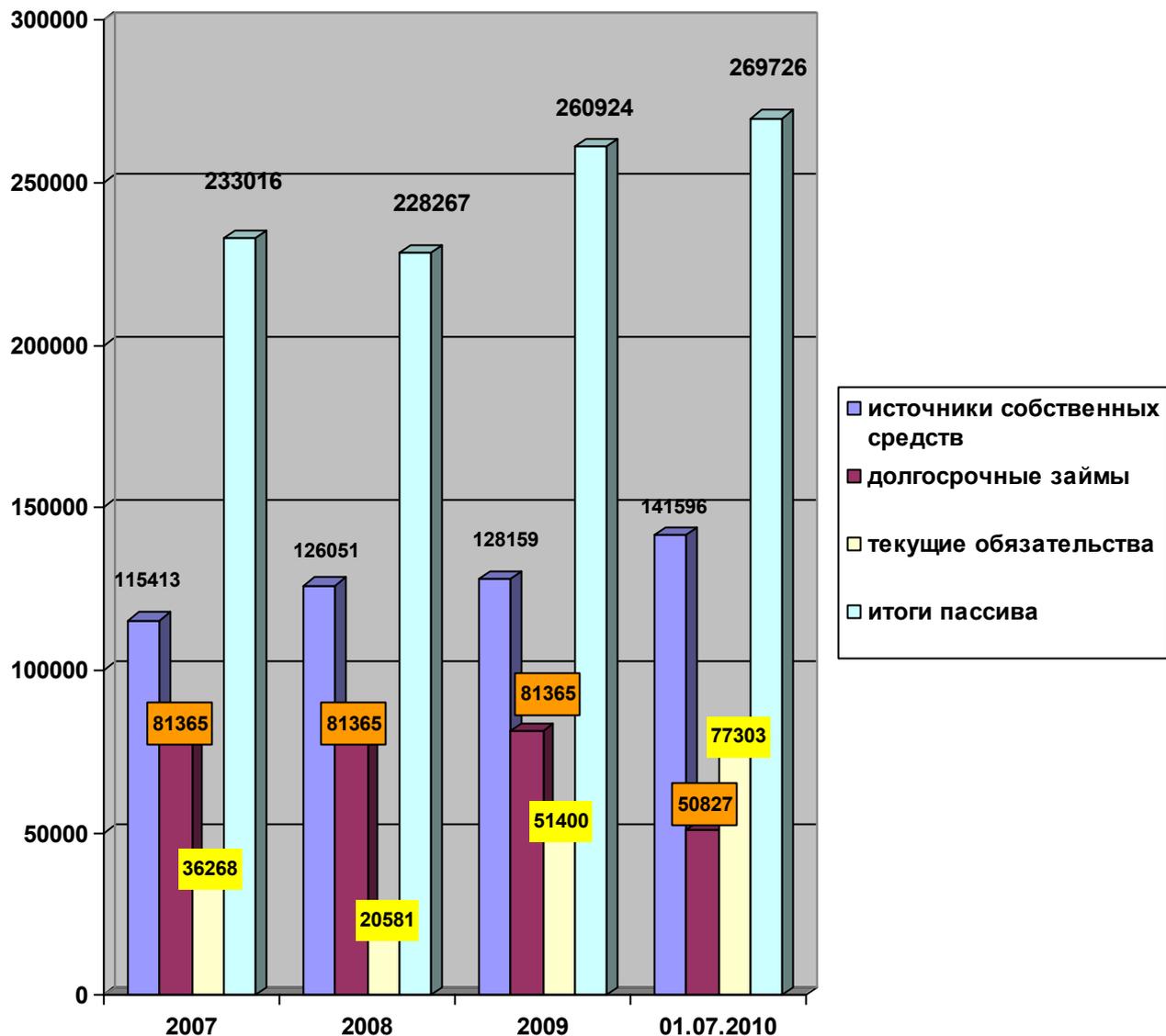
¹⁶ Диаграмма составлена автором на основе данных паспорта предприятия ООО «Кугай таъмирлаш»

¹⁷ Таблица составлена автором на основе данных паспорта предприятия ООО «Кугай таъмирлаш»

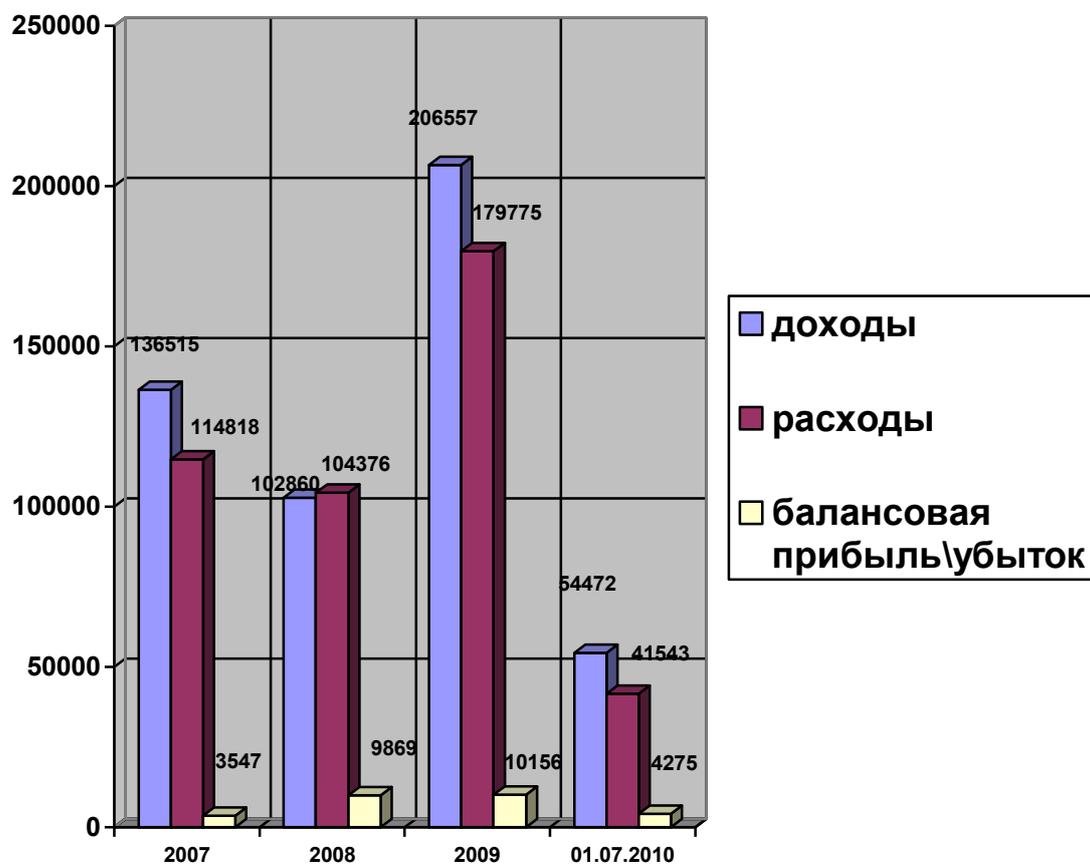
	2007	2008	2009	01.07.10				
Источники собственных средств	115413	126051	128159	141596	49,5	55,2	49,1	52,4
Долгосрочные займы	81365	81365	81365	50827	35	35,6	31,1	17,1
Текущие обязательства	36238	20581	51400	77303	15,5	9,2	19,8	30,5
Итог пассива	233016	228267	260924	269726	100	100	100	100

Структура пассива баланса¹⁸

¹⁸ Таблица составлена автором на основе данных паспорта предприятия ООО «Кугай таъмирлаш»



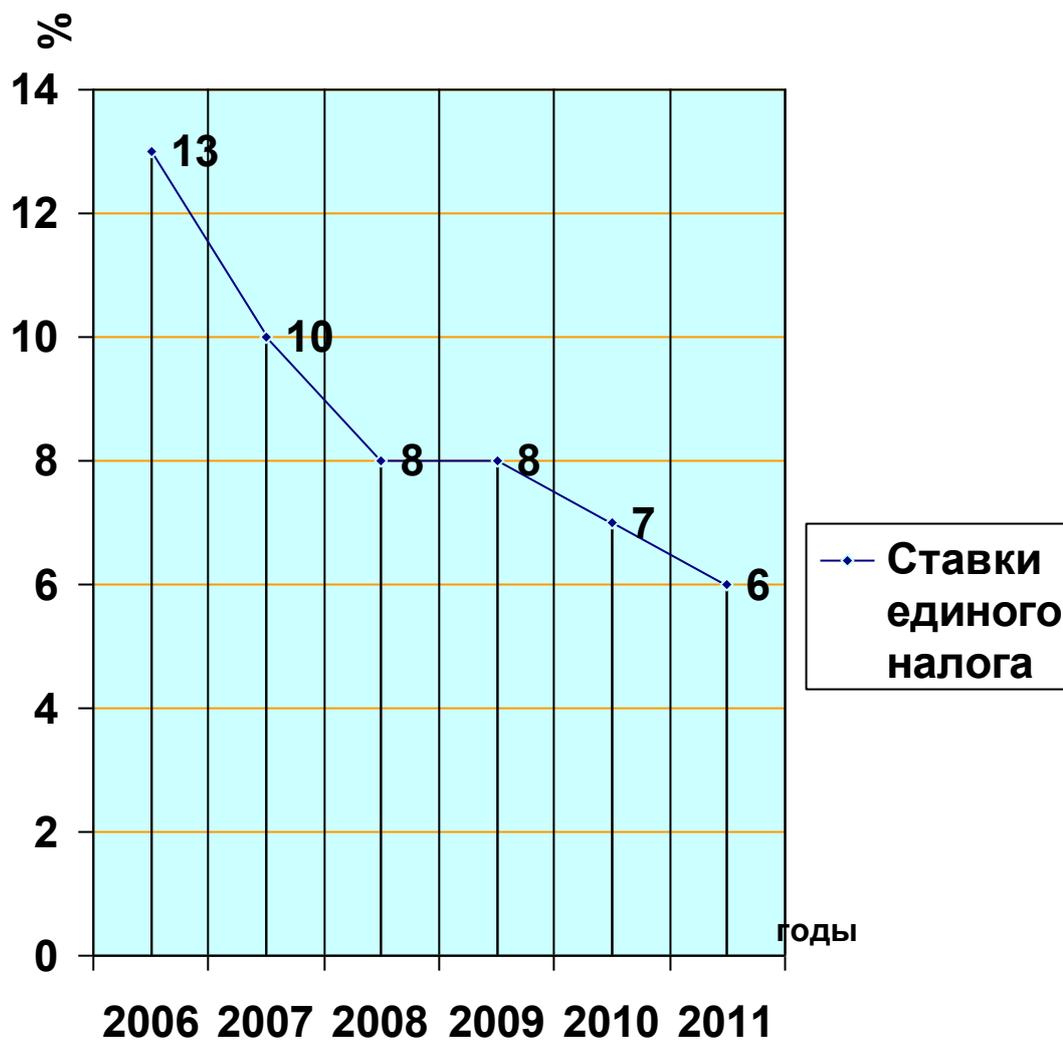
Структура отчета о финансовых результатах¹⁹



Ставки единого налога²⁰

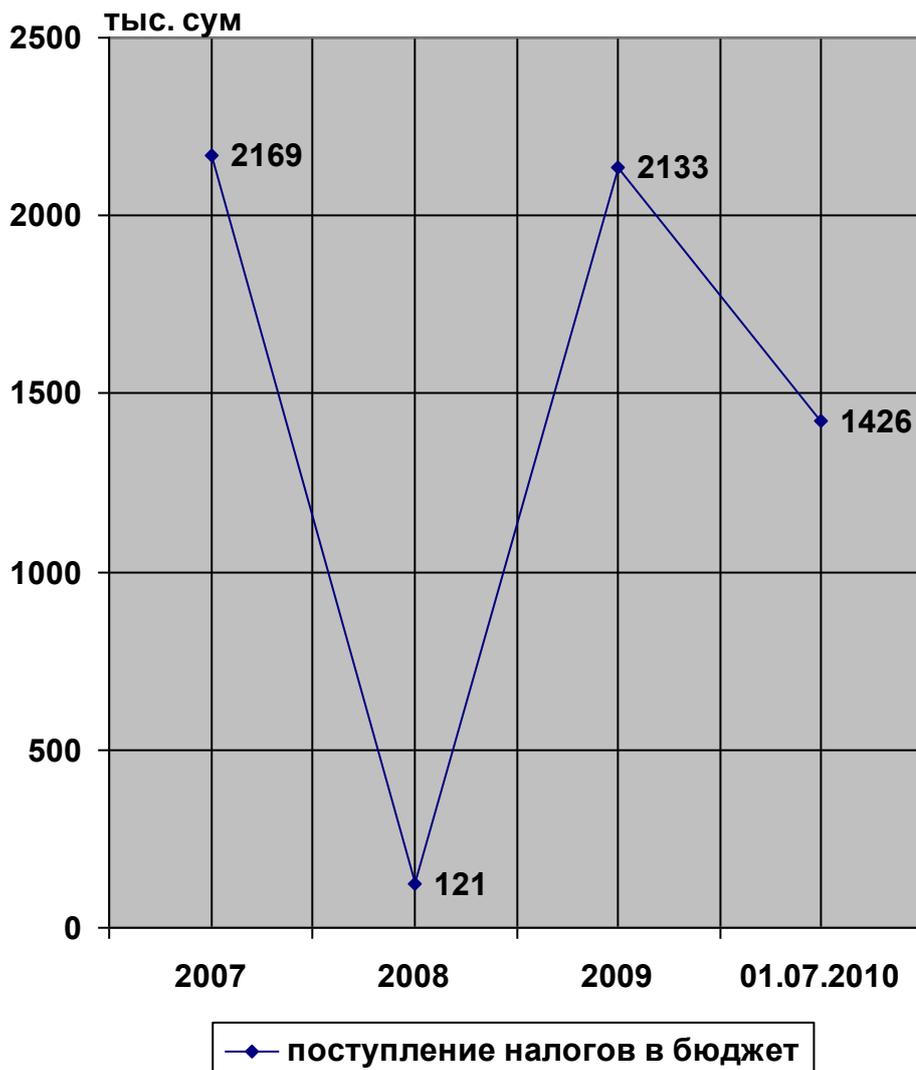
¹⁹ Диаграмма составлена на основе данных формы №2 Отчёт о финансовых результатах предприятия ООО «Кугайтамирлаш»

²⁰ Диаграмма составлена на основе данных № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007г. ПКМ РУз № 567 № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г. ПКМ РУз № 1365 №ПП-1056 от 26.12.2010 г.



**Динамика поступлений налогов в бюджет от предприятия ООО
"Кугайтаьмирлаш"²¹**

²¹ Диаграмма составлена автором на основе данных паспорта ООО «Кугайтаьмирлаш»



Ставки отчислений во внебюджетные фонды Р.У.²²

²² Диаграмма составлена на основе данных № ПП-532 от 2006 г.; № ПП-744 от 12.12.2007г. ПКМ РУз № 567 № ПП-1024 от 29.12.2008 г.; № ПП-1245 от 22.12.2009 г. ПКМ РУз № 1365 №ПП-1056 от 26.12.2010 г.

