

ВОПРОСЫ УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ (НА ПРИМЕРЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН)

Р.Х.Джалилов

Каршинский государственный технический университет, доцент

ORCID: 0009-0002-1029-1027

E-mail: djalilovraxmonqul@gmail.com

К.Алимова

Каршинского государственного технического университета, студентка

ORCID: 0009-0008-4518-4778

E-mail: alimovakomila01@gmail.com

ARTICLE INFO.

Аннотация

Ключевые слова: цифровая экономика, налоговая система, налоговый контроль, налоговое администрирование, налог на добавленную стоимость, электронное выставление счетов, цифровое налогообложение.

В данной статье исследуется влияние политики, реализуемой в налоговой сфере в условиях цифровой экономики в налоговой системе, на механизмы учета налога на добавленную стоимость.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2025 LWAB.

Введение

В последние годы в нашей стране также проводится ряд реформ в области бухгалтерского учета. В целях развития данной сферы принимается ряд нормативных правовых актов. В частности, в указе Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 “О новой стратегии развития Узбекистана на 2022-2026 годы”[1] и Постановлении от 24 февраля 2020 года № УП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности”[2] утверждены правила ведения бухгалтерского учета в нашей стране. Была поставлена задача поэтапного перехода к международным стандартам финансового учета, гармонизации финансового и налогового учета. Для обеспечения выполнения этих задач Министерством экономики и финансов МСФО переведены на узбекский язык, и с 2021 года крупные хозяйствующие субъекты организуют Бухгалтерский учет на основе международных

стандартов и составляют финансовую отчетность.

Юридические лица, перешедшие на международные стандарты финансовой отчетности, 20 октября 2020 года были приближены к МСФО налоговой отчетности, включая формы отчетности по налогу на добавленную стоимость, на основании дополнения к постановлению Министерства юстиции Республики Узбекистан “Об утверждении форм налоговой отчетности”[3], зарегистрированному под регистрационным номером 3221-1.

Анализ литературы по теме

При организации учета налога на добавленную стоимость на основе МСФО используется несколько международных стандартов.

В международной практике при учете налога на добавленную стоимость как объекта бухгалтерского учета используется несколько МСФО, в том числе МСФО (МСФО) 5 - “Внеоборотные активы, предназначенные для реализации”, МСФО (МСФО) 13 - “Оценка фактической стоимости”, МСФО (МСФО) 2 - “Товарно-материальные запасы”, МСФО (МСФО (IAS) 7 - “Отчет о движении денежных средств”, МСФО (IAS) 8 - “Учетная политика, изменения и ошибки в оценках счетов”, МСФО (IAS) 11 - “Строительные контракты”, МСФО (IAS) 12 - “Налоги на прибыль”, МСФО (IAS) 16 - “Имущество (земля), здания, машины и оборудование”, МСФО (IAS) 17- “Аренда“, МСФО (IAS) 19 - “Доходы сотрудников”, МСФО (IAS) 28 - “Инвестиции в зависимые хозяйствующие субъекты и совместные предприятия”, МСФО (IAS) 36 - “Активы обесценения“, ВНХС (IAS) 38 - “Нематериальные активы”, МСФО (IAS) 39 - “Финансовые инструменты”. Также при организации учета налога на добавленную стоимость используется стандарт МСФО № 15 “Выручка по договорам с покупателями”.

Как видно из документов, принятых Правительством Республики в последние годы, ведение учета налога на добавленную стоимость на основе международно признанных стандартов является одним из актуальных вопросов сегодняшнего дня. Относительно совершенствования учета налога на добавленную стоимость большинство экономистов проводили научно-исследовательскую работу.

В своей диссертации “Совершенствование финансового учета и аудита косвенных налогов” К.М.Мисиров исследовал проблемы совершенствования финансового учета налога на добавленную стоимость и акциза и предложил ряд предложений как решение[4]. В настоящей научной работе освещены вопросы уточнения базы НДС на основе совершенствования финансового учета налога на добавленную стоимость по фактически используемой форме счета-фактуры.

В своей научно-исследовательской работе К.Р.Хотамов исследовал ряд вопросов, связанных

с налогом на добавленную стоимость. В частности, утверждение экспорта продукции, корректировка налогооблагаемой базы и отражение ее результатов в бухгалтерском учете, применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость, совершенствование методики проведения налогового аудита на основе документов в автоматизированной системе и учета косвенных налогов, отражение в документах и связях процессов на счетах на практическом и методическом уровне и др.

К.Р.Хотамов подчеркивает: по существу правильная подача бухгалтерской отчетности на счете исключает путаницу в расчетной работе, в целях обеспечения того, чтобы не допускались ошибки в составлении финансовой и налоговой отчетности, предлагается возврат сумм переплаченных косвенных налогов не со счета 6410-“Задолженность по платежам в бюджет (по видам)”, а со счета 4420-“Переплата в бюджет”. предложение возврата со счета приведены (Таблица 1).

Таблица 1

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по применению нулевой ставки [5]

Содержание хозяйственных операций	На основании НСБУ № 21		На основании поданного предложения	
	Д т	К т	Дт т	К т
На сумму налога на добавленную стоимость, уплаченного при закупке сырья и материалов (на предприятиях-экспортерах)	4 410*	60 10	44 20	60 10
К изъятию средств из бюджета по применению нулевой ставки	5 110	64 10	51 10	44 20
Когда сумма, полученная в результате применения нулевой ставки, направляется на погашение задолженности по другим налогам	6 410	44 10	64 10	44 20
На сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в полном объеме, если экспорт товаров не подтвержден	-	-	94 30	64 10
К учету суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной ранее при закупке сырья и материалов, если экспорт товаров не подтвержден	-	-	64 10	44 20
При несанкционированном вывозе товаров задолженность из бюджета списывается с расчетного счета	-	-	64 10	51 10

При отражении в бухгалтерском учете сумм налога на добавленную стоимость, возвращенных по определенным причинам после осуществления расчетов по реализованным

товарам, следует обратить внимание на то, была ли уплачена или не уплачена реализованная продукция, и в зависимости от произведенных расчетов целесообразно отразить в бухгалтерском учете.

В своих исследованиях и разработках А.Абдуллаев уделял особое внимание электронным счетам-фактурам при улучшении учета налога на добавленную стоимость[6].

В результате применения на практике счетов-фактур в электронной форме сегодня:

упрощается процедура составления электронного счета-фактуры для субъектов предпринимательства и сокращаются временные затраты;

обеспечивается правильный расчет налога на добавленную стоимость и оперативный контроль за своевременным его поступлением в бюджет;

упрощаются процедуры изъятия налога на добавленную стоимость из бюджета.

Случаи не отражения счетов-фактур в налоговой отчетности в результате использования хозяйствующими субъектами электронных счетов-фактур, случаи уменьшения суммы НДС за счет перерасчета сумм НДС, уплаченных таможенной за ввозимые товары, фальсификация счетов-фактур, Учет суммы НДС за счет предприятий, не являющихся плательщиками НДС, позволит избежать случаев уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость, что приведет к совершенствованию налоговой политики и снижению уровня благосостояния в экономике.

В научно-исследовательской работе А.Акрамова, посвященной изучению вопросов совершенствования аудита налога на добавленную стоимость, освещены некоторые вопросы учета налога на добавленную стоимость. При проверке корректировок в налоговую базу, указанную в отчетах по налогу на добавленную стоимость, проводимой ревизорами, исследуется обоснованность корректировок в документах. Также проверяется правильность отражения этих операций в первичных документах и счетах бухгалтерского учета[7].

На наш взгляд, в вышеуказанных научных работах детально не рассмотрены особенности учета налога на добавленную стоимость в условиях цифровой экономики. Также не освещены проблемы в процессе трансформации учета налога на добавленную стоимость в МСФО.

Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности” и приняты постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24 августа 2020 года № 507 “Об утверждении Положения о международных стандартах финансовой отчетности и порядке признания текста пояснений к нему”[8].

Методика исследования

Методологией нашего исследования являются экономические отношения в отношении

налоговой политики и налога на добавленную стоимость, а также налоговых льгот. Обобщены теоретические основы налогового вычета и исследовано совершенствование его учета на основе МСФО. В ходе исследования были использованы такие методы, как сравнение и группировка практического материала, выработаны выводы и предложения.

Анализ и основные результаты

Основным исходным документом при учете налога на добавленную стоимость является счет-фактура, что отражено в статье 47 Налогового кодекса Республики Узбекистан.

Рассмотрим, в каком порядке некоторые нормы Налогового кодекса Республики Узбекистан, касающиеся налога на добавленную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов. Счета, участвующие в учете налога на добавленную стоимость, приведены в таблице 2 ниже.

Таблица 2

Система учета, которая участвует в отражении налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете [9]

Номер счета	Название счетов
4010	Счета, взимаемые с покупателей и заказчиков
4310	Разделы, выдаваемые поставщикам товаров и подрядчикам за товарно-материальные ценности
4410	Сборы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)
5110	Расчетный счет
5210	Валютные счета внутри страны
5220	Валютные счета за рубежом
5510	Аккредитивы
6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам
6240	Просроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам
6310	Авансы от покупателей и заказчиков (текущий срок)
6410	Задолженность по платежам в бюджет: задолженность по НДС
7010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам
7310	Авансы от покупателей и заказчиков (долгосрочные)
9010	Доходы от реализации готовой продукции
9020	Доходы от реализации товаров
9030	Доходы от выполнения работ и оказания услуг
9040	Возврат проданных товаров
9110	Себестоимость реализованной готовой продукции
9120	Стоимость проданных товаров

Мы постараемся раскрыть некоторые из операций, не перечисленных в НСБУ-21, отказавшись от освещения процессов учета в бухгалтерских счетах операций, связанных с налогом на добавленную стоимость, в системе учета хозяйствующего субъекта.

Статьей 239 Налогового кодекса Республики Узбекистан установлен порядок включения безвозмездной передачи товара в оборот по реализации товаров (услуг). Налог на добавленную стоимость, связанный с отражением этих процессов, отражается в бухгалтерских счетах следующим образом.

Таблица 3

Отражение в счетах начисления НДС, относящегося к продукции и товарам, выданным безвозмездно

№	Содержание хозяйственных операций	Бухгалтерские записи		
		Сумма (тысяча сум)	Счета корреспонденция	
			Дт	Кт
1.	Стоимость приобретенной готовой продукции при списании	2 500 000	9110	2810
2.	При списании стоимости приобретенных товаров	1 500 000	9120	2910
3.	На сумму НДС, относящуюся к приобретенной готовой продукции	300 000	9110	6410
4.	На сумму НДС, относящуюся к приобретенным товарам	180 000	9120	6410
5	При уплате НДС в бюджет	480 000	5110	6410

Хозяйствующие субъекты могут своей учетной политикой установить, что налог на добавленную стоимость в утвержденный рабочий план счетов учитывается на счете 6420- “Задолженность по налогу на добавленную стоимость в бюджет”. Например, реализация готовой продукции отражается следующими учетными записями:

ДТ счет 4010 - “Счета, взимаемые с покупателей и заказчиков”;

КТ счет 9010 - “Доходы от реализации готовой продукции”.

На сумму налога на добавленную стоимость, связанную с этой операцией, делается следующая бухгалтерская запись:

ДТ счет 4010 - “Счета, взимаемые с покупателей и заказчиков”;

КТ счет 6420 - “Задолженность по налогу на добавленную стоимость”.

В целях правильной организации учета применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость и обеспечения достоверности информации рекомендуем открыть следующие рабочие счета по счету 6420- “Задолженность по платежам по налогу на добавленную стоимость в бюджет” и включить их в план счетов:

Счет 6420- “НДС на приобретенные товарно-материальные запасы по ставке 12%”;

Счет 6421- “НДС на приобретенные товарно-материальные запасы по ставке 0%”.

Мы можем увидеть движение счетов через следующие бухгалтерские переводы.

Таблица 4

Отражение на счетах начисления НДС, относящегося к продукции и товарам, реализованным в хозяйствующем субъекте, в тыс. сумов

№	Содержание хозяйственных операций	Количество	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Общая сумма вместе с НДС
1	Продукт реализован	15	5000	75000	12	9000	84000
2	Работа сделана	1	10000	10000	0	0	10000
	Итого	16		85000		9000	94000

Реализация готовой продукции отражается следующей бухгалтерской записью:

ДТ счет 4010 - “Счета с покупателей и заказчиков” 85 000 тыс. сум;

КТ счет 9020 - “Доходы от реализации товаров” 85 000 тыс. сум.

На сумму НДС, связанную с этой операцией, делается следующая бухгалтерская запись:

ДТ счет 4010 - “Счета с покупателей и заказчиков” 9 000 тыс. сум;

КТ счет 6420- “НДС на приобретенные товарно-материальные запасы по ставке 12%” 9 000 тыс. сум;

КТ счет 6421- “НДС на приобретенные товарно-материальные запасы по ставке 0%” 0 (ноль) Сум.

Эти изменения упрощают составление налоговых отчетов по налогу на добавленную стоимость и усиливают налоговый контроль.

Выводы и предложения

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что учет налоговых вычетов целесообразно вести на основании требований МСФО.

В результате учета налога на добавленную стоимость в хозяйствующих субъектах в целом на счетах 6420-“НДС на приобретенные товарно-материальные запасы по ставке 12%”, 6421-“НДС на приобретенные товарно-материальные запасы по ставке 0%”, обеспечивается точное и прозрачное ведение учета налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта, а в результате учета налога на добавленную стоимость упрощает составление налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и дает возможность усилить налоговый контроль.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № ПФ-60 “О новой стратегии развития Узбекистана на 2022-2026 годы”.
2. Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности”.
3. Постановление Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 30 сентября 2020 года № 2020-38 О внесении дополнений в постановление “Об утверждении форм налоговой отчетности”. [Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 20 октября 2020 года, регистрационный номер 3221-1].
4. Мисиров К.М. Автореферат диссертации на тему “Совершенствование финансового учета и аудита косвенных налогов”. Ташкент. 2010.
5. Хотамов К.Р. “Совершенствование учета, анализа и аудита косвенных налогов” д.э.н. автореферат диссертации, Т.: 2016 г.
6. Абдуллаев А.В. Совершенствование учета и анализа налоговых платежей. Автореферат. 2020.
7. Акрамов Ф.А. Совершенствование учета и аудита налоговых расходов. Автореферат. 2022.
8. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24 августа 2020 года № 507 “Об утверждении Положения о международных стандартах финансовой отчетности и порядке признания текста пояснений к нему”. НСБУ №21.
9. my.soliq.uz
10. Джалилов Р.Х. Автореферат диссертации на тему “Совершенствование учёта и налогообложения налога на добавленную стоимость”. Ташкент. 2024.
11. Джалилов, Р. (2023). Совершенствование расчета льгот по налогу на добавленную стоимость. *Economics and Education*, 24(2), 272–278. https://doi.org/10.55439/ECED/vol24_iss2/a42.
12. Murodov Ch., Hasanov Sh., Murodova M. *Agrocluster: theoretical foundations of organization// Economics and Finance*, 2014. No. 2. P.19-25.
13. Xurramov, A., Xushmuradov, O., Turobov, S., Faxriddinov, B., & Namozov, B. (2023). Issues of improving cotton reform. In *E3S Web of Conferences* (Vol. 452, p. 01041). EDP Sciences.
14. Хушмурадов, О. (2023). TIJORAT BANKLARI MOLIVAVIY BARQARORLIGINI TA'MINLASH ISTIQBOLLARI. Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари/Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук/Actual Problems of Humanities and Social Sciences., 3(10).
15. Хушмурадов, О. (2023). ҒАЛЛАЧИЛИКДА БОЗОР МЕХАНИЗМЛАРИНИ ЖОРИЙ ҚИЛИШ ЭРКИН РАҚОБАТ ҒАРОВИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 411-419.
16. Хуррамов, А. Ф. Туробов Шерзод Алишеревич, & Мингбоев Шухрат Мингбой Ўғли (2018). Уй хўжалигида инновацион фаолиятни ривожлантиришнинг иқтисодий механизми. *Экономика и финансы (Узбекистан)*,(8), 16-20.
17. Хуррамов, А. Ф., Маматов, А. А., Мингбоев, Ш. М. Ў., & Туробов, Ш. А. (2018). Иқтисодий ресурсларнинг доиравий айланиш моделида уй хўжалигининг туган ўрни. *Экономика и финансы (Узбекистан)*, (9), 2-6.
18. Хушмурадов, О. (2023). TIJORAT BANKLARI MOLIVAVIY BARQARORLIGINI TA'MINLASH ISTIQBOLLARI. Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари/Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук/Actual Problems of Humanities and Social Sciences., 3(10).
19. Хужакулов, Х. Д., & Хушмурадов, О. Н. (2023). ЎЗБЕКИСТОНДА ДЕМОГРАФИК ЖАРАЁНЛАРНИНГ ЎЗИГА ХОС ХУСУСИЯТЛАРИНИНГ СТАТИСТИК ТАҲЛИЛИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 9-18.
20. Хушмурадов, О. (2023). ҒАЛЛАЧИЛИКДА БОЗОР МЕХАНИЗМЛАРИНИ ЖОРИЙ ҚИЛИШ ЭРКИН РАҚОБАТ ҒАРОВИ. *Gospodarka i Innowacje.*, 411-419.

21. Alisherovich, T. S., & Ugli, N. B. B. (2023). Internal Control in Banks. EUROPEAN JOURNAL OF BUSINESS STARTUPS AND OPEN SOCIETY, 3(3), 34-39.
22. Alisherovich, T. S. (2023). IMPROVING ACCOUNTING AND ITS MAINTENANCE IN BANKS. Gospodarka i Innowacje., 31, 15-20.
23. Oman, X., & Alisherovich, T. S. (2022). THE ROLE AND IMPORTANCE OF CLUSTERS IN THE AGRICULTURAL SECTOR. Gospodarka i Innowacje., 29, 202-206.
24. Туробов, Ш. А. (2022). АЁЛЛАР МЕҲНАТИДАН САМАРАЛИ ФОЙДАЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ. ЎТМОИЙ ФАНЛАРДА ИННОВАСИЯ ONLINE ИЛМИЙ ЖУРНАЛИ, 127-134.
25. Alisherovich, T. S. (2022). ECONOMIC CONTENT OF HOUSEHOLDS. Gospodarka i Innowacje., 150-155.
26. Alisherovich, T. S., & Isoqovna, A. G. (2022). Organizing Fundamentals of Digital Audit in the International Practice. Miasto Przyszłości, 24, 424-426.
27. Туробов, Ш. А. (2021). ҚИШЛОҚ УЙ ХЎЖАЛИКЛАРИДА АЁЛЛАР МЕҲНАТИДАН ФОЙДАЛАНИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ. Журнал Инновации в Экономике, 4(5).
28. Turobov, S. A., & Faxriddinov, B. F. (2021). DEVELOPMENT OF HOME-ENTREPRENEURSHIP-GUARANTEE OF AGRICULTURE STRATEGY. International journal of trends in marketing management, 9(1).
29. Туробов, Ш. А., & Фахриддинов, Б. Ф. Ў. (2021). УЙ ХЎЖАЛИКЛАРИ ТАДБИРКОРЛИГИНИ РИВОЖЛАНТИРИШ–ҚИШЛОҚ ХЎЖАЛИГИ ТАРАҚҚИЁТИ ГАРОВИ СИФАТИДА. Экономика и финансы (Узбекистан), (4 (140)), 15-20.
30. Turobov, S. A., & Azamatova, G. I. (2020). REGIONAL CHARACTERISTICS OF HOUSEHOLD ENTREPRENEURSHIP ACTIVITIES IN KASHKADARYA REGION. Economics and Finance (Uzbekistan), (2 (134)).
31. Turobov, S., & Azamatova, G. (2020). The Role Of Households In The Development Of The Digital Economy. International Finance and Accounting, 2020(3), 35.
32. Alisherovich, T. S., & Ibodullayevich, I. Z. (2024). THEORETICAL FOUNDATIONS OF REGULATION OF COMMERCIAL BANKS. Gospodarka i Innowacje., 46, 344-349.
33. Alisherovich, T. S. (2023). Prospects for Increasing the Export Potential of Households.