
**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ
УНИВЕРСИТЕТИ**

**ИҚТИСОДИЁТ
ВА
ТАЪЛИМ**

6

2019

Тошкент

МУНДАРИЖА

САНОАТ ИҚТИСОДИЁТИ

ЭКОНОМИКА ПРОМЫШЛЕННОСТЬ

Шарипов К.А., Абдуллаева Н.С. Кадилов А.М.	Ўзбекистонда автомобилсозлик саноатини ривожлантириш истиқболлари.....	6
	Нефт-газ саноати корхоналари иқтисодий барқарорлигини контроллинг тизими асосида таъминлаш модели.....	10

ИННОВАЦИЯ ВА ИНВЕСТИЦИЯ

ИННОВАЦИИ И ИНВЕСТИЦИИ

Мустафакулов Ш.И., Рахимбердиев О.А. Батирова Н.Ш.	Минтақалар иқтисодиётини барқарор ривожлантириш учун инвестицион стратегияни аниқлаш.....	16
	Минтақа саноатини ривожлантириш хусусиятлари (Тошкент вилояти мисолида).....	25
Камилов Д.Т.	Инвестициялар қўламини кенгайтиришда эркин иқтисодий зоналар фаолиятини такомиллаштириш.....	35

КИЧИК БИЗНЕС ВА ХУСУСИЙ ТАДБИРКОРЛИК

МАЛЫЙ БИЗНЕС И ЧАСТНОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО

Акбарова Б.Ш.	Ўзбекистонда кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантириш истиқболлари.....	40
---------------	---	----

МЕНЕЖМЕНТ ВА МАРКЕТИНГ

МЕНЕДЖМЕНТ И МАРКЕТИНГ

Очилов А.О.	Инновацион иқтисодиётда инсон капитали ва “Бутун умр давомида таълим” концепциясини бошқариш.....	45
Kasimova F.T.	Perspective ways of improvement of marketing activity in small business.....	52
Расулов Н.Н.	Пойабзал маҳсулотлари бозорини шаклланиш ва ривожланишида маркетинг.....	56
Саъдуллаева Г.С.	Хизматлар бозори таълим тизимининг сифатини оширишда маркетинг стратегияларидан фойдаланиш.....	61

МОЛИЯ ВА СОЛИҚЛАР

ФИНАНСЫ И НАЛОГИ

Усманов А.С., Абдулазизова Ў.Н. Худойкулов Х.Х.	Косвенное налогообложение: как косвенные налоги влияют на ценообразование.....	66
	Акциядорлик жамиятларининг капитал қийматини баҳолашнинг илмий-назарий ва амалий жиҳатлари.....	70

МЕХНАТ ИҚТИСОДИЁТИ

ЭКОНОМИКА ТРУДА

Жабборова З.М.	Аҳоли иш билан бандлигини оширишда хусусий тадбиркорликнинг ўрни (Жиззах вилояти мисолида).....	77
Абдураманов Х.Х., Гулмуродов К.А. Файзиева Д.Ш.	Ўзбекистонда ички меҳнат миграция жараёнларини тартибга солиш механизмлари.....	81
	Демографик ривожланиш ва меҳнат бозори тузилишининг замонавий аҳволини таҳлил қилиш.....	84

БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Костаев У.У.	Стратегик бошқарув ҳисобида баланслаштирилган кўрсаткичлар тизими асосида бюджетлаштириш.....	89
--------------	---	----

КОРХОНА ИҚТИСОДИЁТИ

ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ

Иргашев Д.И.	Корхонада фойдани шакллантириш ва ундан самарали фойдаланиш йўллари.....	94
--------------	--	----

6-сон
2019

Хакимов Н.Х., Ганиев Б.С.	Совершенствование подготовки бакалавров и магистров в условиях развития гражданского общества.....	99
------------------------------	--	----

КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: КАК КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ
ВЛИЯЮТ НА ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Усманов Анвар Саидмахмудович –
НИЦ «Научные основы и проблемы развития экономики
Узбекистана» при ТГЭУ, д. э. н., профессор, заведующий сектором
Абдулазизова Ўғилой Нуриддинхўжа қизи –
НИЦ «Научные основы и проблемы развития экономики
Узбекистана» при ТГЭУ, младший научный сотрудник

Аннотация. Мақолада эгри солиқларнинг нархларни шакллантиришга таъсири батафсил қўриб чиқилган. Давлат бюджетини шакллантиришда эгри солиқларнинг аҳамияти таҳлил қилинган. Нархлаш омили сифатида қўшилган қиймат солиғини ҳисоблаш механизми кўрсатилган. Товарларни нархлашда акциз солиғининг хорижий тажрибаси ўрганилди.

Калит сўзлар: эгри солиқлар, товар нархи, қўшимча қиймат солиғи, акциз солиғи, нархлаш.

Аннотация. В статье подробно рассмотрено влияние косвенных налогов в вопросах ценообразования. Проанализировано значение косвенных налогов в формировании государственного бюджета. Показан механизм начисления налога на добавленную стоимость как ценообразующего фактора. Изучен зарубежный опыт акцизного налогообложения в формировании цены товара.

Ключевые слова: косвенные налоги, цена товара, налог на добавленную стоимость, акциз, ценообразование.

Annotation. The article discusses in detail the effect of indirect tax issues on price formation. The meaning of indirect taxes in forming of the state budget is analyzed. The mechanism of calculating value added tax as a price-forming factor is shown. Also the foreign experience of excise taxation in pricing of goods is studied.

Key words: indirect taxes, price of goods, value added tax, excise tax, price formation.

Теория стоимости является методологической основой формирования цен. При этом следует подчеркнуть, что все основные концепции стоимости - трудовая, предельной полезности, предельной производительности - являются абстрактными моделями, которые не могут отображать всю совокупность факторов, влияющих на формирование цен.

Налоги вместе с затратами и прибылью формируют цены товаров. С позиции производителя (продавца) прибыль является функцией от цены, т.е. формируется по остаточному принципу после уплаты налогов и покрытия расходов. В зависимости от того, в какой пропорции добавленная стоимость распределяется между государством, наемными работниками и предприятиями, изменяется роль налогового механизма в формировании цен. Мировая практика предусматривает два подхода к вопросу политики налогообложения: первый подход – это налоговая политика, акцент которой направлен на бизнес (юридические лица), второй – на население (физические лица). В числе стран с высокой ставкой налога на прибыль стоят Франция, Бельгия, Португалия, Италия, Германия, где

ставки варьируются от 30 до 38%. Касательно подоходного налога, то в Швеции, Португалии, Дании, Бельгии и Испании ставка налога составляет от 50 до 55% [8]. Но оценка подхода к налогообложению в зависимости от ставок налогов на прибыль компаний и доходы населения является, по нашему мнению, недостоверной. Необходимо учесть какую долю тот или иной налог занимает в формировании доходной части государственного бюджета.

Налоги являются не только основным источником формирования доходов государственного бюджета, но могут быть и фактором регулирования уровня цен. Они воздействуют на механизм ценообразования. Государство, определяя, устанавливая, вводя и взывающая налоги, с одной стороны, обеспечивает поступление налоговых доходов в государственный бюджет, а с другой - формирует стратегию предпринимательского поведения налогоплательщика, имеющего непосредственное отношение к производству и потреблению товаров, работ и услуг, поскольку налог напрямую оказывает воздействие на стоимость товара.

Таблица 1

Доля налоговых поступлений в государственный бюджет стран мира в 2017 году

Страны	Доля налогов на доходы, прибыль и прирост капитала в госбюджете (прямые налоги), %	В том числе		Доля налогов на товары и услуги в госбюджете (косвенные налоги), %	В том числе	
		Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала физлиц (подходный налог), %	Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала корпораций (налог на прибыль), %		Налог на добавленную стоимость, %	Акцизный налог, %
<i>Европейские страны</i>						
Бельгия*	35,6	27,7	7,8	24,5	15,4	5,1
Финляндия	35,5	29,2	6,3	32,8	21,0	8,2
Франция	27,0	18,6	5,1	24,4	15,3	5,8
Германия	32,6	27,2	5,4	26,2	18,4	5,4
Греция	23,5	15,2	6,5	39,6	21,2	10,5
Италия	31,7	25,7	4,9	28,4	14,9	6,4
Норвегия	38,5	26,3	12,1	31,1	22,3	6,4
Португалия	28,2	18,8	9,4	39,8	25,0	9,1
Испания	28,8	21,9	6,9	29,2	19,2	6,7
Швеция	47,4	29,9	5,9	27,9	21,1	4,8
Великобритания	36,2	27,4	8,5	31,5	20,4	7,2
<i>Азиатские страны</i>						
Япония	52,7	30,8	21,9	33,1	21,5	8,2
Казахстан	42,6	8,6	27,4	51,1	19,2	2,9
Корея	32,4	17,9	14,2	27,7	15,9	7,7
<i>Другие страны</i>						
Аргентина	17,5	7,4	9,3	47,8	23,9	5,7
Австралия*	62,1	40,8	16,5	27,1	12,9	4,7
Бразилия	24,2	8,4	8,7	40,5	22,4	0,9
Мексика	47,3	22,7	23,1	37,7	24,5	11,4
США	45,7	38,6	7,1	15,9	-	3,1

Источник: составлено и рассчитано авторами по данным официального сайта ОЭСР [7]

*данные 2016 года

При рыночном ценообразовании государство может использовать различные косвенные способы и средства воздействия, которые способствуют расширению товарного предложения на рынке, управлению доходами населения, регулированию налогов как на производимую, так и на потребляемую продукцию. Косвенное государственное регулирование цен может осуществляться в рамках следующих групп:

- 1) система налогообложения;
- 2) система кредитования;
- 3) субсидирование и дотирование из бюджета;
- 4) заключение органом власти с юридическими и физическими лицами договоров о внедрении фиксированных цен на реализуемую ими продукцию или услуги.

Рассмотрим систему налогообложения. Система налогов и сборов влияет на цены, а те, в свою очередь, определяют размеры налогов. Чрезмерные налоги приводят к чрезмерным ценам в самых разных отраслях и сферах экономики. Однако не все налоги оказывают одинаковое воздействие. Налоги, сборы, пошлины по-разному отражаются в

составе цены. Некоторые из них входят в состав затрат предприятий; другие ограничивают прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия (налог на прибыль); третьи представляют собой прямую надбавку к цене (налог на добавленную стоимость, акцизы). Считается, что налоги, включаемые в затраты, оказывают меньшее воздействие на уровень цены, чем платежи из прибыли и косвенные налоги. В зависимости от этого налоги можно разделить на группы.

Первая группа - налоги, включаемые в себестоимость продукции. Данная группа налогов затрагивает интересы товаропроизводителей с точки зрения повышения цен и тарифов на их продукцию и снижения из-за этого объемов продаж (земельный налог, ЕСП). Считается, что эти налоги оказывают меньшее влияние на уровень цен, чем платежи из прибыли и косвенные налоги, не превышая в общем уровне 15%.

Вторая группа - налоги, включаемые в цены и тарифы, т.е. это группа косвенных налогов (налог на добавленную стоимость, акцизы). Источником их уплаты служит выручка, полученная от реализации товаров

(работ, услуг). Рассмотрим косвенные налоги более детально.

Косвенные налоги — это налоговое обязательство, которое рассчитывается не напрямую к налоговой базе, а включается в стоимость реализованного или купленного товара, работы, услуги.

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, соз-

даваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения. НДС заметно воздействует на уровень цен. Причем этот налог применяется к потребителям, а не к предприятиям. Последние являются лишь его сборщиками

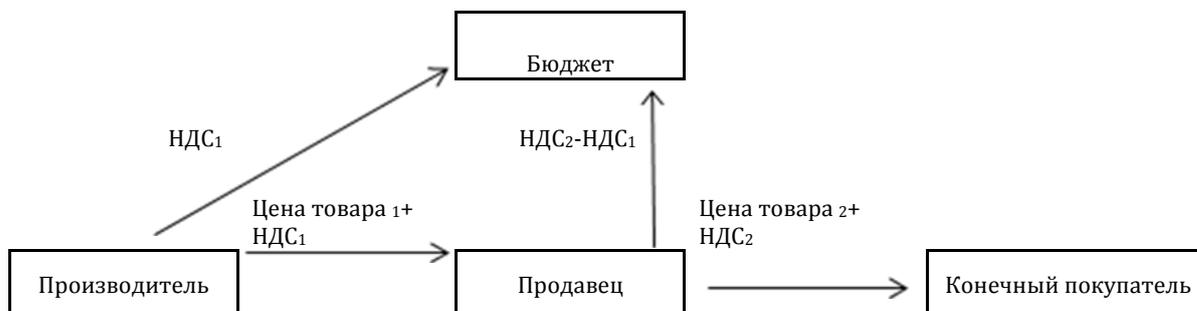


Рисунок 1. Механизм начисления и взимания обязательств по налогу на добавленную стоимость

Источник: составлено авторами

На единицу конкретного вида продукции не может быть рассчитана величина добавленной стоимости. Соответственно, и сам налог на добавленную стоимость нельзя прямо рассчитать на единицу продукции. Однако, цена устанавливается на каждую единицу продукции. А НДС является элемен-

том цены единицы продукции. При установлении цен налогоплательщиками, сумма налога рассчитывается путем умножения процентной ставки налога на цену реализации товара без включения в нее НДС, но с включением акциза по подакцизным товарам за исключением некоторых случаев [1].

Таблица 2

Значение косвенных налогов в доходах государственного бюджета Узбекистана

Год	Всего налоговых и неналоговых поступлений в госбюджет		Доля косвенных налогов в доходах госбюджета		В том числе			
	млрд.сум	%	млрд.сум	%	НДС		Акциз	
					млрд.сум	%	млрд.сум	%
2012	21 295,7	100	10 434,5	49,0	5 966,6	28,1	3 175,9	14,9
2013	26 223,0	100	13 398,6	51,1	7 552,5	28,8	4 168,3	15,9
2014	31 425,4	100	16 852,3	53,1	9 476,1	29,9	4 941,1	15,6
2015	36 493,3	100	19 193,8	52,6	10 851,0	29,7	5 618,4	15,4
2016	41 043,5	100	21 130,7	51,5	11 891,6	29,0	6 258,2	15,2
2017	49 681,0	100	26 133,2	52,6	14 685,8	29,6	7 449,2	15,0
2018*	79 099,1	100	41 280,4	52,2	27 876,5	35,2	9 702,2	12,3

Источник: составлено и рассчитано авторами по данным Министерства финансов Республики Узбекистан [3]

Анализ налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Узбекистан за 2012-2018 гг. показывает, что доля косвенных налогов в доходной части государственного бюджета высока и составляет свыше 50%. Примечательно то, что за 2018 год объем поступлений по косвенным налогам возрос в 1,6 раза по отношению к 2017г. и составил 41 280,4 млрд.сум, что составляет

9,8% ВВП Узбекистана (по данным Госкомстата за 2018г. ВВП в текущих ценах составил 407 514,5 млрд. сум). По данным таблицы видно, что НДС является стабильным источником доходной части госбюджета. Данный налог достаточно эффективен в собираемости, поскольку налогообложению подлежит каждый этап формирования добавленной стоимости, с последующим внесением сумм

налога в бюджет. В итоге, потребитель при покупке товаров, работ и услуг компенсирует производителю ранее уплаченную сумму налога, что делает процесс уклонения от уплаты налога практически невозможным.

Согласно Указа[2] Президента Республики Узбекистан «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» с 1 января 2019 года сохраняется действующая ставка налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов с внедрением полноценной системы зачета налога, конкретизируется налогооблагаемая база и сокращается число льгот. Согласно Указа, на-

чиная с 1 января 2019 года плательщиками НДС выступают юридические лица, превысившие по итогам либо в течение года порог оборота по реализации в размере 1 млрд.сум.

Акциз, как и НДС, является косвенным налогом, взимаемым с товаров и услуг в цене (тарифе). И хотя формально плательщиками (сборщиками) налога выступают предприятия, производящие подакцизную продукцию или оказывающие облагаемые услуги, в действительности же он оплачивается потребителем при покупке товара или получении услуги. Иначе говоря, акциз - ценообразующий фактор.

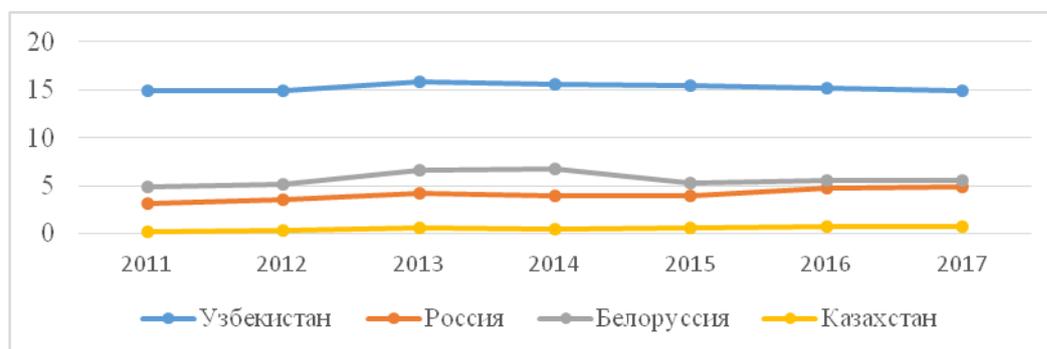


Рисунок 2. Акцизный налог в структуре доходной части бюджета стран

Источник: составлено авторами по данным [3], [4], [5], [6]

Акцизный налог играет определенную роль в формировании государственного бюджета, которая в различных странах различна. В Узбекистане относительно высокая фискальная нагрузка на акцизный налог сопровождается дестимулированием производства подакцизных товаров, в числе которых есть и товары первой необходимости.

Страны используют акцизы для регулирования спроса и предложения. Наличие акцизного налога в цене товара снижает спрос на него, объемы реализации. В связи с этим наблюдается низкая загруженность производственных мощностей. Это увеличивает условно постоянные затраты на единицу производимой продукции, необоснованно повышающие себестоимость продукции. При этом на доходы, получаемые производи-

телем, невозможно модернизировать производство и повышать качество производимой продукции. Исходя из вышеизложенного, косвенные налоги - НДС, акцизы - заметно действуют на уровень цен, выступая в роли ценообразующих факторов. Они способствуют росту цен, делают их во многих случаях недоступными для малообеспеченных семей. Повышая цены на товары, данные налоги понижают спрос на товары. С другой стороны, косвенные налоги, включенные в цену сырья, материалов, покупных комплектующих изделий, увеличивают себестоимость изготавливаемых товаров, удорожают их, тем самым не стимулируют предпринимательство, сдерживают производство, что понижает предложение со стороны производителя.

Источник и литературы:

1. п.7 ст. 204 Налогового Кодекса Республики Узбекистан www.lex.uz
2. Указ Президента Республики Узбекистан «О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан» от 29 июня 2018года, №УП-5468, www.lex.uz
3. Официальный сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан www.mf.uz
4. Официальный сайт Министерства Финансов Республики Беларусь www.minfin.gov.by
5. Официальный сайт Министерства Финансов Республики Казахстан www.minfin.gov.kz
6. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru>
7. Statistics of The Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) <https://stats.oecd.org>
8. Data of Research Institute Tax Foundation <https://taxfoundation.org/top-individual-income-tax-rates-europe-2019/> , <https://taxfoundation.org/corporate-tax-rates-europe-2019/>