

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



G•GLOBAL

**Х Астана экономикалық форумы аясындағы
«ӘЛЕУЕТТІ МҮМКІНДІКТЕР НЕГІЗІНДЕ ҚАЗАҚСТАННЫҢ ҰЛТТЫҚ
ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІН АРТТЫРУ ЖӘНЕ
ӘРТАРАПТАНДЫРУЫН ЖЕДЕЛДЕТУ»**

жас ғалымдардың халықаралық ғылыми конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

I БӨЛІМ

15 маусым 2017ж.

СБОРНИК ТРУДОВ

международной научной конференции молодых ученых

**«УСКОРЕНИЕ ДИВЕРСИФИКАЦИИ И ПОВЫШЕНИЕ
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ
КАЗАХСТАНА НА ОСНОВЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ»**

под эгидой X Астанинского экономического форума

ЧАСТЬ I

15 июня 2017г.

PROCEEDINGS

of the international scientific conference of young scholars

**«ACCELERATING DIVERSIFICATION AND IMPROVING THE
COMPETITIVENESS OF KAZAKHSTAN'S NATIONAL ECONOMY BASED
ON POTENTIAL OPPORTUNITIES»**

in the framework of the X Astana Economic Forum

PART I

15 June 2017

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 330.(063)
ББК 65.01
Ә53

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макъш С.Б.,
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Экономика» к.э.н., и.о. профессора Рахметулина Ж.Б.
Заведующий кафедрой «Финансы» д.э.н., и.о. профессора Садвокасова К.Ж.
Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ» к.э.н, доцент Алибекова Б.А.
Заведующий кафедрой «Менеджмент» д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.
Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование» к.э.н., доцент Бабланов Т.К.
Заведующий кафедрой «Туризм» к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А., к.э.н., и.о. доцента Мусина К.П.

Ә53 Әлеуетті мүмкіндіктер негізінде Қазақстанның ұлттық экономикасының бәсекеге қабілеттілігін арттыру және әртараптандыруын жеделдету: Жас ғалымдардың халық. ғыл. конф. еңбектер жинағы. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017.

Ускорение диверсификации и повышение конкурентоспособности национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей: Сб. материалов межд. науч. конф. молодых ученых. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2017.

Proceedings of the international scientific conference of young scholars «Accelerating diversification and improving the competitiveness of Kazakhstan's national economy based on potential opportunities » Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2017.

ISBN 978-996-31-870-2
ISBN 978-9965-31-869-6

Халықаралық ғылыми конференциясының еңбек жинағында әлеуетті мүмкіндіктер негізінде Қазақстанның ұлттық экономикасының бәсекеге қабілеттілігін жоғарылату және әртараптандыру жеделдетудің және ел экономикасының бәсекеге қабілеттілігін жоғарылату мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научной конференции рассмотрены актуальные вопросы диверсификации национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей.

The collection of materials in the international scientific conference considers important issues of Kazakhstan's national economy diversification based on potential opportunities and development of recommendations for improving the competitiveness of the country's economy.

ISBN 978-996-31-870-2
ISBN 978-9965-31-869-6

УДК 330.(063)

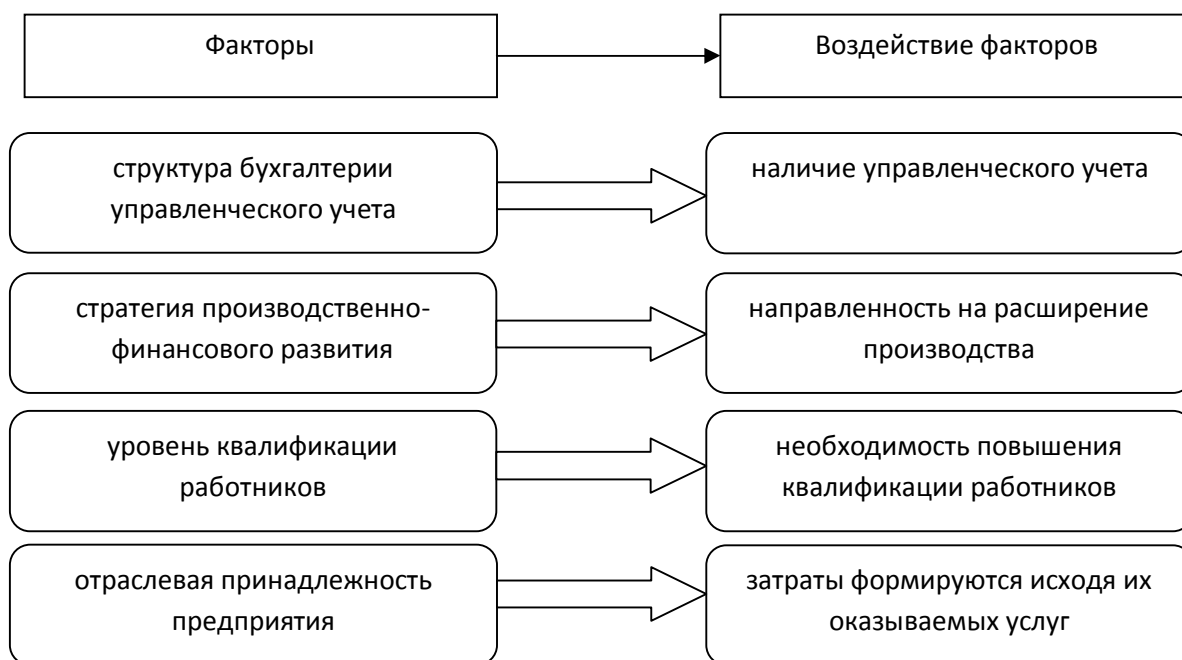


Рисунок 3 – Факторы, воздействующие при выборе учетной политики в области затрат [4, с. 85]

Литература:

1. Вахрушина М.А. Управленческий учет. М.: Омега Л., 2010. - 420 с.;
2. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии – Алматы: НАН «Центраудит», 2007.-311с.;
3. Разливаева Л.В. Управленческий учет. Учебно-практическое пособие – Караганда, 2001. – 200 с.;
4. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика// монография// профессиональный учебник// Издательство: Юнити-Дана 2014. - 144 с.

СУЩНОСТЬ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Серикова М.А., Сембиева Л.М., Жолаева М.А.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан
E-mail: madina2281@mail.ru

Одним из важных вопросов рассмотренных в рамках нашего научного исследования это определение самого понятия «налогового аудита» и его определение в нормативно-правовой базе Республики Казахстан. К сожалению законы РК, такие как Налоговый кодекс, Закон о государственном аудите и финансовом контроле РК не дает четкого определения и не раскрывает понятие налоговый аудит.

Существует несколько подходов определению сущности категории налогового аудита. Налоговый аудит как внутренний контроль налоговых органов и налоговый аудит как аудиторско-консалтинговая деятельность. Среди зарубежных и отечественных ученых, исследовавшие вопросы налогового аудита, известны такие имена, как Ханафеев Ф.Ф., Морозова Т. А., Терентьева Т. А., Шевчук Т. А., Шешукова Т. Г., Ержанов М. С., Ержанова А. М., Жакипбеков Д. С., Султанова Б. Б.

Согласно первому подходу налоговый аудит рассматривается двояко с одной стороны, как система выступающая механизмом досудебного урегулирования налоговых споров,

возникающих между налогоплательщиками и проверяющим их налоговым органом, а с другой – как механизм контроля за соблюдением законодательства налоговыми органами в своей деятельности, а также оценка качества их деятельности, разработки предложений по повышению их эффективности.

Второй поход можно рассмотреть с трех точек зрения ученых:

- 1) Налоговый аудит как отдельное самостоятельное направление аудита
- 2) Налоговый аудит как комплексная система аудиторских услуг
- 3) Налоговый аудит как вид сопутствующих услуг по налоговым вопросам.

Первая точка зрения представляет налоговый аудит как независимую проверку налоговой и бухгалтерской отчетности аудируемого лица на предмет ее достоверности, а также на предмет соответствия порядка формирования, отражения в учете и уплаты клиентом установленных налогов во всех существенных аспектах нормам действующего законодательства.

Вторая точка зрения исследователей говорят о налоговом аудите как о комплексе системы аудиторских услуг, включающей в себя не только проверку степени достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности клиента и ее соответствия нормам действующего законодательства, но также и ряд сопутствующих аудиту услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Авторы, разделяющую третью точку зрения, определяют налоговый аудит как самостоятельную сопутствующую услугу, подчеркивая его инициативный характер.[1]

Налоговый аудит и консультирование в области налогообложения сейчас одно из основных направлений деятельности аудиторско-консультационных фирм в Казахстане. Это, прежде всего, связано со сложной системой налогообложения в нашей стране и с наличием большого количества спорных арбитражных дел по налоговым вопросам (широкое применение получила практика, когда аудиторские

фирмы отстаивают интересы своих клиентов перед налоговыми органами в спорных случаях толкования действующего законодательства и даже в судебном порядке).[2]

В современном мире, где необходимая взаимосвязь между государственными органами и налогоплательщиками, мы считаем, следует понимать налоговый аудит как организацию и проведения аудита налоговой системы, включающей выявление нарушений в области налогообложения и уплаты налогов, повышение эффективности администрирования и взаимодействия государственных органов и налогоплательщиков, оказания консалтинговых услуг широкому спектру заинтересованных лиц.

На наш взгляд, раскрывая сущность налогового аудита, следует принимать во внимание эволюционные изменения аудита как науки и практики. Важным этапом в процессе реформирования системы бухгалтерского учета и аудита Республики Казахстан стал поэтапный переход к предоставлению финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и международными стандартами аудита.

В соответствии с Законом Республики Казахстан об аудиторской деятельности введено понятие аудит по налогам, который представляет собой аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений, проводимый в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом. Данное изменение в законодательстве дают возможность развивать налоговый аудит не только как часть проверок. [3]

В соответствии с Налоговым Кодексом в Казахстане применяется шесть основных категорий налогов:

1. Подходные налоги (корпоративный подходный налог; индивидуальный подходный налог).

2. Социальный налог.
3. Налоги на собственность (налог на имущество; земельный налог; единый земельный налог; налог на транспортные средства).
4. Внутренние налоги на товары, работы и услуги (налог на добавленную стоимость, акцизы, обязательные сборы и платежи).
5. Налоги на международную торговлю и внешнеэкономическую деятельность (таможенные пошлины и др. поступления).
6. Обязательные платежи, взимаемые за совершение юридически значимых действий (государственные пошлины, консульский сбор).

Согласно Бюджетному Кодексу Республики Казахстан указанные налоги можно разделить на налоги, поступающие в республиканский бюджет и местные бюджеты. Так, основная часть налогов поступает в республиканский бюджет за исключением следующих, которые остаются в местных бюджетах: индивидуальный подоходный налог, все виды налогов на собственность, акцизы по двадцати одной позиции, сборы и платежи по пятнадцати позициям. [4]

В 2015 году был принят Закон о государственном аудите и финансовом контроле, согласно которому расширились полномочия Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан (высший орган финансового контроля). В компетенцию данного уполномоченного органа входит проведение аудита эффективности налогового администрирования, а также контроль за исполнением республиканского бюджета.

За последние пять лет в структуре доходов республиканского бюджета прослеживается тенденция замещения налоговых поступлений трансфертами из Национального фонда и нижестоящих бюджетов. Так, если в 2011 году трансферты составляли 29,8% от доходов, то за 2015 год их удельный вес возрос и составил 42,9%. [5]

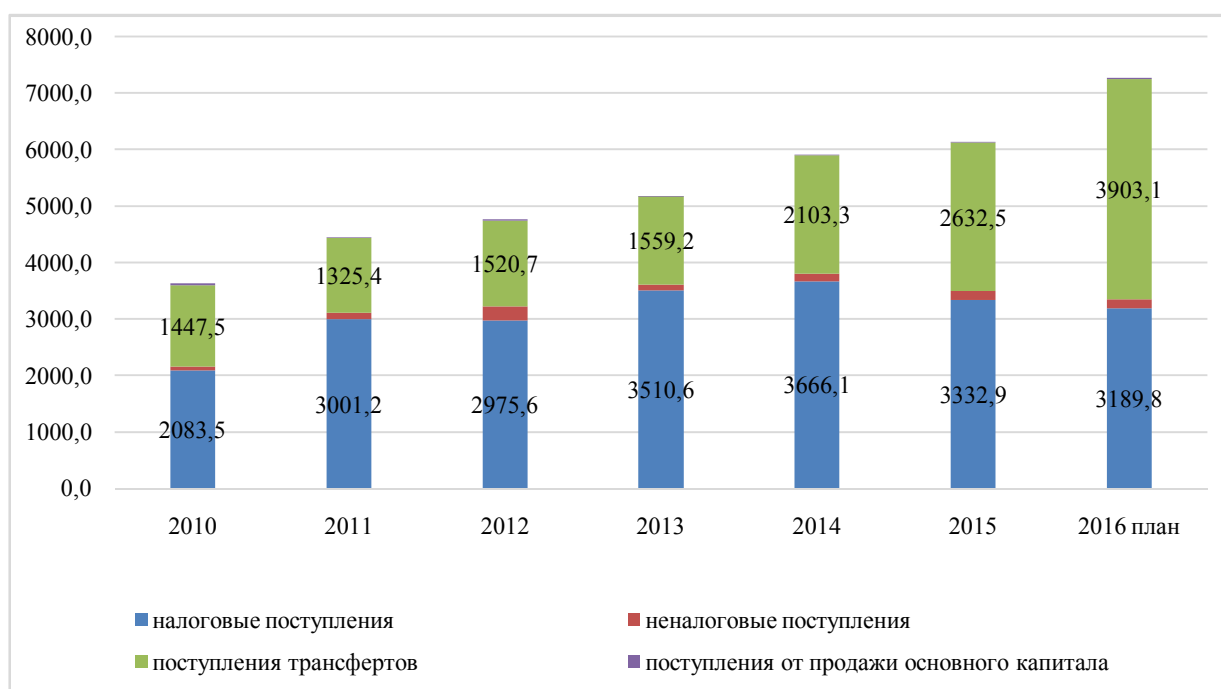


Рисунок 1 – Динамика и структура доходов республиканского бюджета Республики Казахстан за период 2010-2016 годы (млрд. тенге)

Выделение целевых трансфертов зачастую происходит без детальных проверок расчетов и достоверного обоснования, необходимых заключений и экспертиз. Из-за недостаточной проработки проектов средства осваиваются несвоевременно, в результате на

местах скапливаются значительные суммы, которые затем перераспределяются на другие мероприятия, что создает условия для совершения финансовых нарушений.

Несмотря на проведение контрольных мероприятий, стоит отметить, недостаточную эффективность проведения налоговых проверок. По данным Счетного Комитета остается высокой доля безрезультативных налоговых проверок, составивших в 2014 году 35,9%, в 2015 году – 27,8% от общего числа проведенных проверок.

Действующая система государственного финансового контроля позволяет выявлять лишь нарушения по свершившимся фактам и не обеспечивает профилактику неэффективного использования бюджетных средств и правонарушений, их предупреждение и пресечение в процессе формирования и исполнения государственного бюджета.

Одной из проблем, описанных во многих источниках является уклонение от налогов, которое является результатом процветания теневой экономики и занижения доходов, отражаемых в налоговых декларациях. Данный вопрос становится ключевым при принятии решения о повышении налоговых ставок либо выявления нарушений о поступлении и расходовании государственных финансов.

Согласно Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан предусмотрены задачи по формированию законодательной базы, подготовке соответствующей международным стандартам методологической основы проведения государственного аудита и финансового контроля, совершенствованию системы государственного финансового контроля, как инструмента контроля за эффективным использованием государственных средств и активов, созданию интегрированной информационной системы государственного аудита.

Таким образом, в рамках интеграционных процессов и организации торговли на международных рынках диктуют условия совершенствования налогового аудита и аудита эффективности налогового администрирования в Республике Казахстан. Налоговое администрирование и аудит его эффективности позволяют оценить качество деятельности государственных органов и организации по управлению финансовыми ресурсами. Для достижения вышеизложенных задач, первоначально необходима четкая структура по организации планирования и контроля за финансами государственного сектора, рычаги воздействия, а затем и организация прозрачного аудита эффективности деятельности государственных органов. Выявление причины, резервы и потенциал использования финансовых ресурсов с большой отдачей и эффективностью позволят построить качественную систему налогообложения и финансового контроля. Рассмотрение налогового аудита не только как работа контрольного органа по пресечению налоговых правонарушений, но и как консалтинговая услуга в области налогообложения.

Литература:

1. Киреева В.В. Теоретическое исследование сущности налогового аудита и определение его места в системе аудиторско-консалтинговых услуг // Аудит. -2016.-№6.-С.14-18
2. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304 [Электронный ресурс]:<http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000304>
3. Ержанов М.С. Ержанова А.М. Проблемы развития налогового аудита в современных рыночных условиях//Статистика, учет и аудит.-2013.-№4(51).-С-47-51
4. ТайбекулыА. Налоговая система Казахстана: решения и вызовы//Институт мировой экономики и политики при Фонде Первого Президента Республики Казахстан – Лидера Нации-2015. [Электронный ресурс]: http://iwep.kz/files/attachments/article/2016-01-14/doklad_-_nalogovaya_sistema_kazahstana.pdf
5. Отчет Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета об исполнении республиканского бюджета за 2015 год (Заключение к отчету правительства Республики Казахстан)[Электронный ресурс]:<http://esep.kz/rus>