

Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
Экономический факультет
Кафедра «Государственный аудит»



ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета



**«ЦИФРЛЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ ЖАҢА
ҚАРЖЫЛЫҚ МОДЕЛІ»**

халықаралық онлайн-конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

17 сәуір 2020 ж.

СБОРНИК ТРУДОВ

международной онлайн-конференции

**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

17 апреля 2020 г.

PROCEEDINGS

international online conference

**«A NEW FINANCIAL MODEL IN THE CONTEXT OF THE
DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY»**

17 April 2020

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Nur-Sultan, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261

Редакционная коллегия:

Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., доцент Бейсенова Л.З.
Зав.отделом прикладных научных исследований ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, (г.Нур-Султан), к.э.н. Карыбаев
А. А.
Руководитель НОД «Учет, анализ и аудит» АО «Университет НАРХОЗ», (г. Алматы), доктор PhD, к.э.н.,
Джондельбаева А.
Зам.руководителя Департамента «Учета, анализа и аудита» по научной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Петров А.М.
Зам.руководителя департамента «Учета, анализа и аудита» по учебной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Никифорова Е.В.
Доцент Черкасского института Государственного высшего учебного заведения «Университет банковского
дела», (г. Черкассы), к.т.н. Пантелеева Н.Н.
Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г.
Минск), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-
педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Цифрлық экономиканы дамытудың жаңа қаржылық моделі» халықаралық онлайн – конференциясының еңбектер жинағы. – Нұр-Сұлтан: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020.

Новая финансовая модель в условиях развития цифровой экономики: Сборник материалов международной онлайн – конференции. – Нур-Султан: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020.

Proceeding international online conference **«A new financial model in the context of the development of the digital economy»** - Nur-Sultan, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2020.

Халықаралық онлайн-конференциясының еңбектер жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын, цифрлық экономиканы дамыту кезінде жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной онлайн – конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, в условиях развития цифровой экономики отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international online conference address the current issues of a new financial model in the context of the development of the digital economy responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 978-601-337-321-8

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2020

Әдебиеттер

1. Қазақстан Республикасы Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі №634 «Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы» Жарлығы
2. Мемлекеттік аудит теориясы. - Астана: республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті. 2018. – 328с.
3. ISSAI 100 «Мемлекеттік сектордағы аудиттің негізгі қағидаттары»
4. ISSAI 300 "Тиімділік аудитінің негізгі қағидаттары"
5. ISSAI 3000 "INTOSAI аудит стандарттарына және практикалық тәжірибеге негізделген тиімділік аудитін жүргізу жөніндегі стандарттар мен басшылықтар"
6. ISSAI 3100 "Тиімділік аудитінің негізгі ұғымдары бойынша басшылық"
7. ISSAI 3200 "Тиімділік аудитінің процесі бойынша басшылық"
8. ИНТОСАИ Нұсқаулығы 9160 «Мемлекет активтерін тиісті мемлекеттік басқаруды нығайту: Іске асырудың басшылық қағидаттары»
9. Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Заңы
10. 2017 жылғы 13 қазандағы республикалық бюджет атқарылуын бақылау жөніндегі Есеп комитеті Төрағасының бұйрығымен бекітілген №137-н-қ «Мемлекет активтерін пайдаланудың тиімділік аудитін жүргізу бойынша әдіснамалық нұсқаулығы»
11. Қазақстан Республикасының 2011 жылғы 1 наурыздағы N 413-IV «Мемлекеттік мүлік туралы» Заңы
12. www.gosreestr.kz

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Бекболсынова А.С.

магистр экономических наук

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,

Республика Казахстан

E-mail: Bekas.ast@mail.ru

Аннотация. Мақалада салық заңнамасын жетілдіру контексіндегі Қазақстан Республикасындағы салықтық әкімшілендірудің ерекшеліктері, мемлекеттік бюджетті толықтырудағы салықтық басқарудың рөлі және қазіргі кездегі проблемалар анықталған

Аннотация. В статье рассмотрены особенности налогового администрирования в Республики Казахстан в контексте совершенствования налогового законодательства, роль налогового администрирования в пополнении государственного бюджета и выделены существующие проблемы на сегодняшний день

Ключевые слова: Налоги, администрирование, бюджет, налоговое законодательство, налоговые органы, налоговая система

Annotation. The article examines the features of tax administration in the Republic of Kazakhstan in the context of improving tax legislation, the role of tax administration in replenishing the state budget and highlights the existing problems to date.

Согласно Закона РК от 12 ноября 2015 года №392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» к компетенции Счетного комитета относится аудит эффективности налогового и таможенного администрирования (статья 12, пункт 2).[1]

В свою очередь статья 68 Налогового Кодекса РК от 25 декабря №205-УІ трактует налоговое администрирование как системой способов и мер, проводимых органами налоговой службы, заключаемых в нижеследующем:

- 1) сбор налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- 2) осуществление налогового контроля;
- 3) применение способов обеспечения, не выполненного в срок налогового обязательства;
- 4) применение мер принудительного взыскания налоговой задолженности;
- 5) оказание услуг налоговых органов и осуществление иных форм налогового администрирования.[2]

Налоговое администрирование как правило проводится с применением административного (силового) принуждения или путем заключения соглашений с налогоплательщиками.

Существующая на сегодняшний день в Республике Казахстан система налогового администрирования включает в себя огромную работу налоговых органов, во взаимодействии с уполномоченными органами, налогоплательщиками, налоговыми агентами, которую можно представить следующим рисунком 1.

Таким образом налоговое администрирование:

- 1) Система органов управления обеспечивающая процедурное исполнение принятой исходя из политических, экономических факторов налоговой политики государства;
- 2) Совокупность нормативно-правовых актов в области налоговой политики, регламентирующих деятельность налоговых органов с целью обеспечения своевременного поступления в государственных бюджет и применения финансовых и административных санкций с целью достижения конечного результатов

Необходимо отметить, что качественная организация системы налогового администрирования, существенно влияет на основную задачу деятельности налоговых органов – пополнение государственного бюджета. Проанализируем более подробно динамику поступления налогов в государственный бюджет страны и уровень налоговой нагрузки в 2015–2019 гг.



Рисунок 1 – Система налогового администрирования в РК

Примечание – составлено автором на основании налогового законодательства

Налоговая нагрузка (tax obligation) – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий налогоплательщиков.[3]

Как правило, при расчете учитываются все виды поступлений – налоговые, неналоговые поступления, поступления от продажи основного капитала, поступления трансфертов. Отсюда налоговая нагрузка определяется как отношение величины всех поступивших в бюджет налогов к валовому внутреннему продукту (ВВП), иначе это доля налогов в ВВП. Экономический смысл ее в том, что она показывает, какая часть валового внутреннего продукта перераспределяется с помощью налогов (таблица 1).

Таблица 1. Анализ налоговых поступлений в составе доходов государственного бюджета

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019г.
Налоговые поступления, млрд. тг	4 883,9	5 012,4	6 810,9	7 890,0	9 216,5
Доходы государственного бюджета, млрд. тг	7 634,8	8 218,7	11 567,7	10 808,6	12 758,5
Удельный вес, %	64	61	59	73	73
ВВП, млрд.тг	40 764,4	46 971,2	35 142,1	39 761,2	44 297,9
Налоговая нагрузка (%)	12,0	10,7	19,4	19,8	20,8

Примечание – составлено автором на основании официальных статистических данных МФ РК [4]

Анализ данных таблицы 1, показывает, что налоговые поступления составляют доминирующую роль в государственном бюджете, причем в течение последних двух лет более 70%. В среднем удельный вес налоговых поступлений составляет 66%.

Это можно объяснить: с одной стороны - улучшением налоговой культуры казахстанских налогоплательщиков, проводимыми такими мероприятиями государства, как легализация, налоговые амнистии, моратории на налоговые проверки; с другой стороны статистика показывает увеличение налоговой нагрузки. Статистика исследований, Бекболсыновой А.С. [5] указывает, что уровень налоговой нагрузки в 2019 году на уровне налоговой нагрузки 2006 года (рисунок 2).

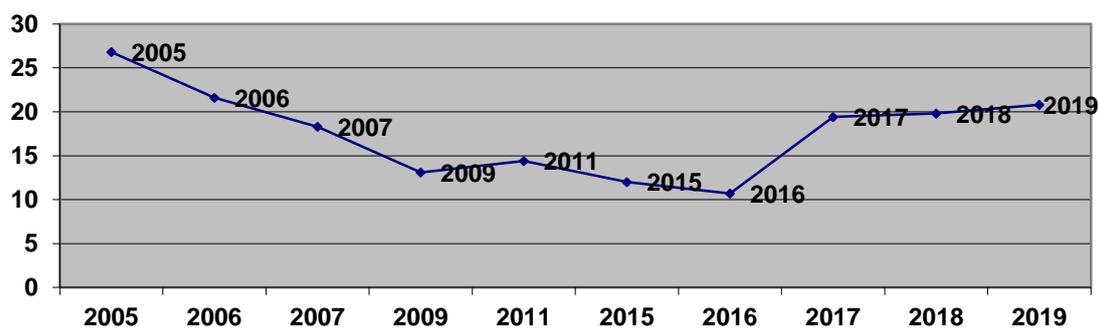


Рисунок 1 – Динамика налоговой нагрузки за период с 2005-2019 гг.

Примечание – рисунок составлен автором

Таким образом, абсолютное увеличение налоговых поступлений не является качественным показателем достаточности деятельности налоговых органов, поскольку уровень налоговой нагрузки увеличивается. Это может способствовать уклонению от налогообложения, поиску путей оптимизации налоговых обязательств как официальных, так и сокрытию объектов обложения и объектов связанных с налогообложением.

Проанализируем, следующий показатель качества деятельности налогового администрирования, соотношение прямых и косвенных налогов (таблица 2).

Таблица 2. Соотношение прямых и косвенных налогов в РК

	2015	2016	2017	2018	2019
Налоговые поступления	100%	100%	100%	100%	100%
Прямые налоги	46,8%	43,2%	42,1%	39,9%	38,5%
Косвенные налоги	22,6%	29,5%	28,2%	29,7%	34,3%
Примечание – рассчитано автором на основании официальных данных МФ РК					

Доля косвенных налогов (налог на добавленную стоимость, акциз) в

среднем составляет 29%, однако в 2019 году составляет уже 34,3%, тогда так в 2015 году всего 22,6%. Прямые налоги (корпоративный подоходный налог, индивидуальный подоходный налог, социальный налог), напротив, если в 2015 году составляли 46,8%, то в 2019 году их доля уменьшилась 8,3% и составила практически на уровне косвенных налогов – 38,5%.

Таким образом налоговым органом необходимо обратить внимание на методы налогового администрирования, поскольку преобладание косвенных налогов, свидетельствуют о дискретности налоговой политики.

Рассмотрим динамику роста налоговых поступлений относительно других видов доходов государственного бюджета.

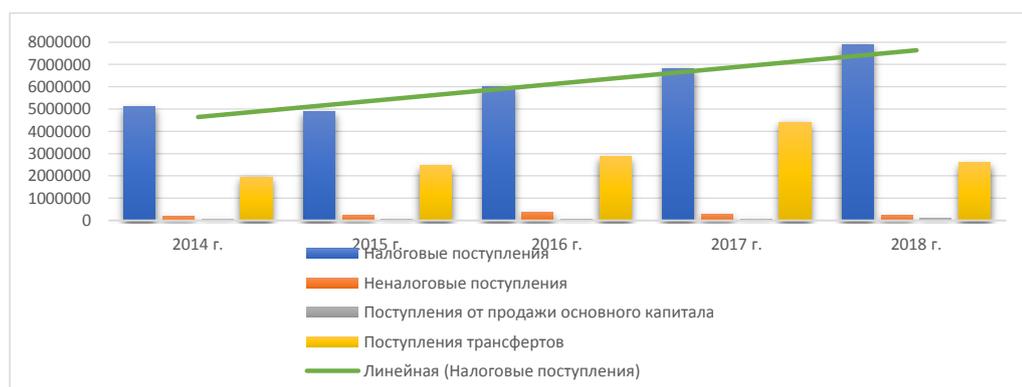


Рисунок 2 – Динамика поступления доходов в государственный бюджет РК, млн. тенге

Рисунок 2 показывает, что среди всех видов поступлений только налоговые поступления имеют фактически стабильный рост. Только в 2015 году произошел небольшой спад – на 5% (в абсолютном выражении на 213 830 млн. тенге), что можно объяснить снижением поступлений НДС на 253 732 млн. тенге [6].

Рассмотрим темп роста и темп прироста налоговых поступлений за 5 лет (рисунок 3).

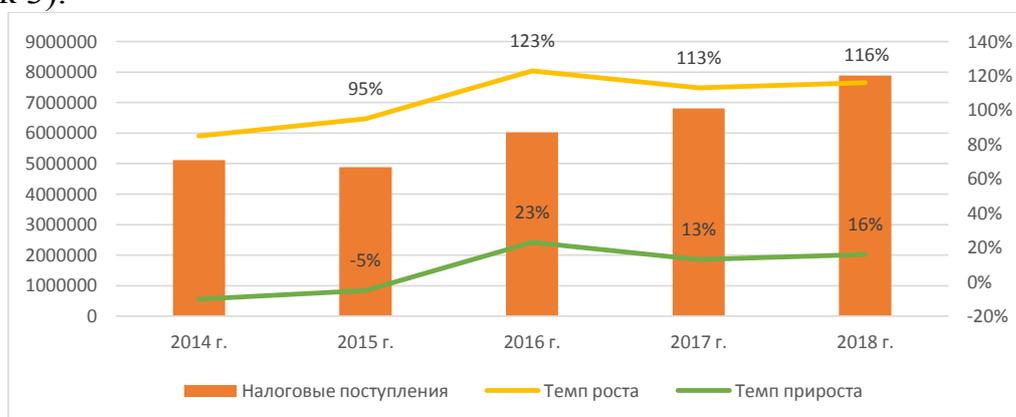


Рисунок 3 – Темп роста и темп прироста налоговых поступлений за 2014-2018 гг.

Согласно рисунку 3, в среднем темп роста составляет 112%, а темп

прироста – 12%. За пять лет сумма налоговых поступлений увеличилась на 54% (2 774 305 млн. тенге).

В 2016 году причинами увеличения налоговых поступлений объясняется переходом к свободно плавающему курсу доллара и авансирование в счет платежей будущих периодов, а также были внесены изменения и дополнения в Кодекс «О налогах и других обязательных платежах в бюджет».

В 2017 году отмечался рост поступлений от малого и среднего бизнеса (на 11,4%), увеличение их численности (на 6,4%), были созданы благоприятные условия для бизнеса (на 45% были снижены проверки бизнеса органами госдоходов), увеличились ставки вывозных таможенных пошлин и импорт и рост цен на металлы. Однако, в связи с увеличением возврата сумм по НДС на товары внутреннего производства был не исполнен план по НДС, а со снижением рентабельности банков второго уровня, снижением мировых цен и сокращением объемов добычи урана был недопоступлен КПН [7].

В 2018 году главным фактором явился рост уровня добычи нефти, также улучшение налогового и таможенного администрирования. Однако, из-за снижения доходов банков второго уровня (на 44%), оборот по уранодобывающим и горнодобывающим компаниям (9,2%) произошло неисполнение корпоративного подоходного налога, а также в связи со снижением на 68,9% оборотов по реализации по 25 крупным налогоплательщикам и переплаты по 86 крупным налогоплательщикам был не исполнен план по НДС.

Таким образом, необходимо уделить большое внимание вопросу налогового администрирования, поскольку от его качества зависит как собираемость налогов и функционирование экономической системы, так и стабильное экономическое развитие республики.

Литература

1. Закона РК от 12 ноября 2015 года №392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»
2. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (от 25.12.2017г. №120-VI) (с изменениями и дополнениями на 16.01.2020г.).
3. Романовский М.В., Врублевский О.В. Налоги и налогообложение.- СПб:Питер, 2007.-496с.
4. Официальный интернет-ресурс: <http://www.minfin.gov.kz/>
5. Бекболсынова А.С. Налоговое регулирование предпринимательства Республики Казахстан в кризисных условиях. Монография.- Астана: ИП «BG-Print»,2014-240с.
6. Статистический бюллетень МФ РК за декабрь месяц 2015 года № 12 (182). – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.kz/>
7. Статистический бюллетень МФ РК на 1 января месяц 2018 года № 12. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.kz/>

8. Официальный интернет-ресурс: <http://kgd.gov.kz/ru>

9. Доклад к презентации годового отчета Правительства РК об исполнении республиканского бюджета за 2017 год в Парламенте Республики Казахстан Астана, Сенат Парламента. 23.05.2018 г. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.kz/>

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ОЧНО-ДИСТАНЦИОННОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ

Березюк В.И.

доктор экономических наук, доцент

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза,
г. Караганда, Республика Казахстан

e-mail: valuha-hilo@mail.ru

Аннотация. В данной статье затронуты особенности организации самостоятельной работы студентов, которые обучаются на очно-дистанционной форме обучения, что, несомненно, актуально на сегодняшний день.

Ключевые слова: самостоятельная работа, студент, образовательные технологии, контроль знаний.

В современных условиях происходят нарастающие темпы различных изменений во всех абсолютно сферах жизни людей. В этой связи появилась проблема адекватности приобретаемых студентами знаний в стремительно изменяющихся научно-технических, нормативно-правовых, социокультурных и экономических условиях. Не менее острой становится проблема значительного усиления на человека информационной нагрузки, которая вызвана интенсивным ростом имеющегося объема информации, что очень сильно проявилось в период дистанционного обучения в любом учебном заведении, в том числе и высшем.

По мнению соответствующих специалистов, дальнейший рост учебной нагрузки и невозможен, и даже неэффективен. Нереально в современных условиях лавинообразного накопления определенной информации обеспечить человека в университете таким запасом знаний, из которого он впоследствии сможет на постоянной основе черпать что-то очень нужное при конкретных обстоятельствах. Таким образом, перед современным высшим учебным заведением ставится задача о создании такой обучающей среды, которая студенту позволит овладеть определенными навыками выполнения самостоятельной работы и выработать способность самостоятельно ориентироваться в условиях постоянно обновляющегося объема информации. Только так, на наш взгляд, будущий специалист сможет научиться в будущем постоянно использовать и применять любые возможности с целью углубления,