

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРАЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

А.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰАТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.Н. ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



«ҰАТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ
ҚАРЖЫЛЫҚ КАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ»
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ

Международной научно-практической конференции,
посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан
«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»

COLLECTION OF REPORTS

of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary
of the national currency of the Republic of Kazakhstan
«STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE»

АСТАНА, ASTANA,
2023

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

**"ҰЛТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ
ҚАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ"**
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
Международной научно-практической конференции, посвященная 30-летию
национальной валюты Республики Казахстан
**«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»**

COLLECTION OF REPORTS
of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary of the
national currency of the Republic of Kazakhstan
**"STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE"**

ASTANA, 2023

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261
М17

Редакциялық алқа:

Мақыш С.Б. – Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры
Жағыпарова А.О. – Экономика факультінің деканы
Ажмухамедова А.А. – Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары
Мажитов Д.М. – «Қаржы» кафедрасының профессоры
Бұлақбай Ж.М. – «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі
Майдырова А.Б. – «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі
Сембиева Л.М. – «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі
Аманова Г.Д. – «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі
Муталиева Л.М. – «Туризм» кафедрасының меңгерушісі
Мухияева Д.М. – «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі
Алина Г.Б. – «Бизнес және басқару» факультетінің деканы, Esil University

М17 «Ұлттық валютаның тұрақтылығы мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету факторы ретінде» Қазақстан Республикасы Ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы. – Астана: Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ, 2023. – 787 б. Международная научно-практическая конференция, посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан **«Стабильность национальной валюты как фактор обеспечения финансовой безопасности государства»**. – Астана: ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, 2023. – 787 с. International scientific and practical conference dedicated to the 30 th anniversary of the national currency of the Republic of Kazakhstan **«Stability of the national currency as a factor of ensuring financial security of the state»**. – Astana: L.N. Gumilyov ENU, 2023. – 787 p.

ISBN 978-601-337-909-8

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның еңбектер жинағында мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету және Қазақстан Республикасы ұлттық валютасының тұрақтылық факторлары қарастырылған.

В сборнике трудов международной научно-практической конференции рассмотрены факторы обеспечения финансовой безопасности государства и стабильности национальной валюты Республики Казахстан.

In the collection of works of the international scientific and practical conference, factors of ensuring the financial security of the state and the stability of the national currency of the Republic of Kazakhstan are considered.

ISBN 978-601-337-909-8

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Муратова С.Б.,

магистрант 2 курса экономического факультета
по образовательной программе 7М04120 «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: sevaramuratova2001@gmail.com

Научный руководитель – Сембиева Л.М.,

доктор экономических наук, профессор
кафедры «Государственный аудит» НАО ЕНУ им.Л.Н. Гумилева
E-mail: sembiyeva@mail.ru

***Аннотация.** Бұл мақалада салықтық тәуекелдерді басқару мақсатында салықты жоспарлау құралдары мен салық салуды оңтайландыру мәселелерін қарастырады. Деректерді талдау кезінде салық салуды оңтайландырудың нақты әдістерін қолдану мүмкіндігі анықталып, ұсынымдар ұсынылды.*

***Тірек сөздер:** салықтар, салық жүйесі, салықтық жоспарлау, салықтық болжау, салық саясаты.*

***Аннотация.** В данной работе рассматриваются инструменты налогового планирования и проблемы оптимизации налогообложения в целях управления налоговыми рисками. При анализе данных выявлена и обоснована возможность использования конкретных способов и методов оптимизации налогообложения.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговая система, налоговое планирование, налоговое прогнозирование, налоговая политика.*

***Annotation.** This paper examines the tools of tax planning and the problems of tax optimization in order to manage tax risks. When analyzing the data, the possibility of using specific methods and methods of tax optimization was identified and justified.*

***Key words:** taxes, tax system, tax planning, tax forecasting, tax policy.*

На современном этапе актуальным вопросом является совершенствование налоговой политики в Республики Казахстан. Важность данного вопроса заключается в том, что от эффективности и качества законодательной базы зависит в целом производительность налоговых органов, полнота собираемости налогов и сборов в бюджет, соответственно финансовая стабильность Казахстана.

Налоговое планирование как часть финансового менеджмента, решает две противоречивые задачи. С одной стороны – увеличение прибыли предприятия, с другой стороны – минимизация налоговых отчислений, как составная часть расходов предприятия, но с присущими здесь административными и налоговыми рисками. Цель налогового планирования достигается посредством грамотной интеграции и взаимодействия основных стратегических направлений и тактических действий. Важной функцией налогового планирования является налоговая оптимизация.

В данном случае можно говорить об оптимизации как о процессе приведения хозяйственной системы предприятия в наилучшее состояние путем распределения и использования ресурсов таким образом, чтобы совокупная величина уплачиваемых налогов не превышала критического значения. То есть деятельность предприятия с учетом фактора налогообложения соответствовала критерию эффективности.

Необходимость налогового планирования и прогнозирования на уровне предприятия при

современном экономическом этапе, связанная с переходом на рыночную экономику связана со следующими основополагающими факторами и обстоятельствами:

- в процессе планирования показателей финансово-хозяйственной деятельности предстоящего года, с учетом дополнений и изменений налогового законодательства;
- в процессе подготовки крупных проектов и соглашений;
- в процессе планирования открытия нового бизнеса и привлечения инвестиций;
- в процессе оценки бизнеса и его доходности.

Налоговое планирование выражается в совокупности плановых действий, объединенных в единую систему, направленных на максимальный учет возможностей рационализации налоговых платежей в рамках общего стратегического планирования предприятия. Вопросы налогового планирования и оптимизации налогообложения актуальны не только для зарождающегося, но и уже работающего бизнеса, особенно при расширении и изменении рода деятельности. Содействие в существенном снижении налоговой нагрузки законодательно разрешенными способами путем реструктуризации, разработки эффективной внутренней политики в области налогового учета, применения налоговых льгот – это способы оптимизации.

Под сущностью налогового планирования следует понимать признание за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Налоговое планирование можно определить как организацию деятельности хозяйствующих субъектов с целью минимизации налоговых обязательств без нарушения положений налогового законодательства.

Особенностью налогового планирования определяется следующими факторами:

- особенностью объекта налогообложения;
- особенностью субъекта налогообложения;
- выбором методики налогообложения;
- особенностью налогообложения доходов.

Республиканский бюджет является централизованным денежный фондом, формируемым за счёт поступлений, определённых Бюджетным кодексом РК, и предназначенным для финансового обеспечения задач и функций центральных государственных органов, подведомственных им государственных учреждений, а также реализации общереспубликанских направлений государственной политики. На налоговые поступления приходится свыше 70% доходов республиканского бюджета. Следовательно, для выполнения задач и функций государства первостепенное значение приобретает не только полное и своевременное поступление налоговых платежей за текущий финансовый год, но и их планирование и прогнозирование на будущие периоды.

Прогнозирование налоговых поступлений республиканского бюджета осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета на основе прогнозов социально-экономического развития страны с учётом положений Налогового и Бюджетного кодексов Республики Казахстан, а также других нормативных правовых актов.

Методика прогнозирования поступлений бюджета была утверждена приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34. Данная методика разработана в соответствии со статьёй 65 Бюджетного кодекса РК. При прогнозировании используются макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития страны и регионов в номинальном выражении. Прогнозирование осуществляется несколькими методами расчёта в целях определения оптимальных прогнозных показателей. При определении прогнозов поступлений в республиканский бюджет РК на плановый период (2022-2024) применяются:

- фактические поступления за отчётный финансовый год (2022);
- оценка поступлений по текущему финансовому году (2023).

Затраты на налоговое планирование достаточно высоки. Однако из заметных статей издержек является постоянное исследование изменений в налоговом законодательстве.

Необходимостью становится приобретение широкого круга нормативных источников, частые обращения за консультациями экспертов, сбор и систематизация специальной литературы. Большого объема могут достигать расходы, связанные с регистрацией и перерегистрацией предприятий, переориентация финансовых потоков, содержание штата высокооплачиваемых специалистов. Следовательно необходимо рассмотреть налоговое прогнозирование, рассчитанное по тем видам налогов, на которые приходится наибольшие удельные веса в налоговых поступлениях, а именно корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость и таможенным пошлинам. В сумме они составляют около 90% от всех налоговых поступлений в республиканский бюджет. Данные интерпретированы на Рис.1.

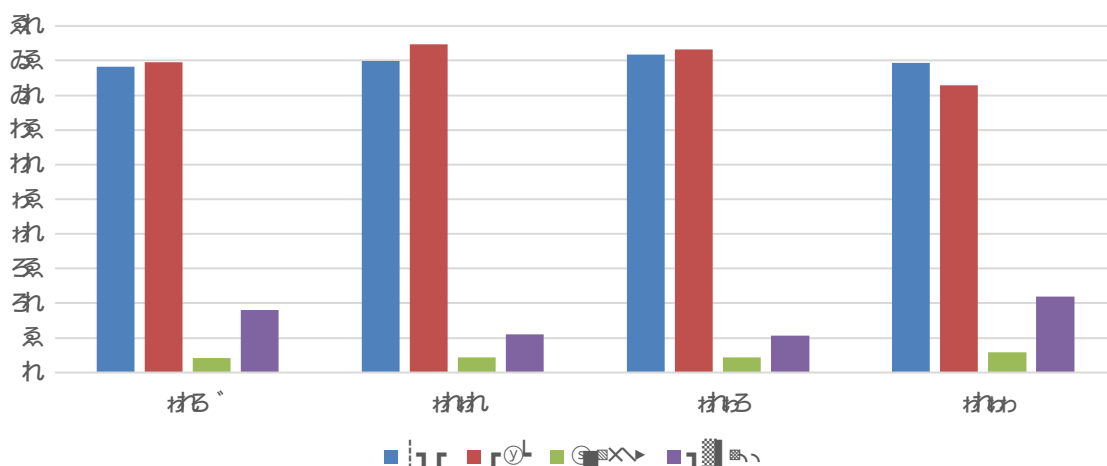


Рисунок 1. Структура налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Казахстан в 2019-2022 гг.

Источник: составлено авторами на основе источника [8]

Прогноз по КПН от субъектов крупного предпринимательства, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора, определяется на основе объема ВДС ненефтяного сектора прогноза социально-экономического роста (далее ПСЭР), эффективной ставки налога по следующей формуле:

$$KPN_{\Pi} = (V_{\text{вдс}(\Pi)} \times \text{Cot}_{\text{ч}}) + NA, \text{ где:}$$

Таблица 1

Интерпретация формулы прогнозируемого корпоративного подоходного налога [3]

Наименование	Значение показателя	Единица измерения
KPN_{Π}	прогнозная сумма КПН от субъектов крупного предпринимательства;	тенге
$V_{\text{вдс}(\Pi)}$	прогнозный объем ВДС ненефтяного сектора	тенге
$\text{Cot}_{\text{ч}}$	эффективная ставка КПН от субъектов крупного предпринимательства за отчетный финансовый год;	%
NA	Na -налоговое администрирование (0,1% к ВДС ненефтяного сектора в номинальном выражении), при этом: $\text{Cot}_{\text{ч}} = KPN_{\text{отч}} / V_{\text{вдс}(\text{отч})} \cdot 100$ $-KPN_{\text{отч}}$ – фактические поступления КПН от субъектов	-

	крупного предпринимательства за отчетный финансовый год; -V _{вдс(отч)} – объем ВДС ненефтяного сектора за отчетный финансовый год.	
Источник: составлено авторами на основе источника [7]		

Как видно, из таблицы 1 интерпретированы значения показателя и единицы измерения соответствующей формулы. Исходя из полученных данных с сайта Комитета статистики, Министерства финансов и Министерства национальной экономики, а также ПСЭР мы можем определить значение прогнозируемого КПН. Расчет прогноза по КПН от субъектов крупного предпринимательства, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора на 2023 год, определенный на основе объема ВДС ненефтяного сектора ПСЭР, эффективной ставки налога:

- $KPN_{отч} = 1\,562$ млрд. тенге;
- $V_{вдс(отч)} = 53\,679$ млрд. тенге;
- $S_{отч} = KPN_{отч} / V_{вдс(отч)} \cdot 100 = 1\,562\,091\,888\,000 / 53\,679\,200\,100\,000 \cdot 100 = 2,91\%$.
- $V_{вдс(п)} = 65\,330$ млрд. тенге;
- NA (0,1% к ВДС ненефтяного сектора в номинальном выражении) = 65 330 млн. тенге;
- $KPN_{п} = (V_{вдс(п)} \cdot S_{отч}) + NA$
- $KPN_{п} = (65\,330\,000\,000\,000 \cdot 2,91\%) + 65\,330\,000\,000 = 1\,966,5$ млрд. тенге.

В целях сопоставления в Законе РК «О республиканском бюджете на 2022-2024 годы» прогноз по КПН от ненефтяного сектора на 2023 год рассчитан в сумме 2 562,2 млрд. тенге (+30%).

При составлении прогнозов налоговых поступлений целесообразно учитывать данные внутреннего анализа сферы финансово-хозяйственной деятельности предприятий-налогоплательщиков с целью наиболее точного определения налогооблагаемой базы региона. Ежегодный анализ поступлений доходов в государственный бюджет зависит от научно обоснованной построенной налоговой политики, структуры налогов, порядка их начисления и взимания, организации контроля за полной и своевременной мобилизацией налоговых поступлений.

Затраты на налоговое планирование достаточно высоки. Однако из заметных статей издержек является постоянное исследование изменений в налоговом законодательстве. Необходимостью становится приобретение широкого круга нормативных источников, частые обращения за консультациями экспертов, сбор и систематизация специальной литературы. Большого объема могут достигать расходы, связанные с регистрацией и перерегистрацией предприятий переориентация финансовых потоков, содержание штата высокооплачиваемых специалистов. Исследование действующей системы прогнозирования налоговых поступлений позволяет сделать вывод о том, что данная функция полностью находится в ведении Министерства экономики и бюджетного планирования. Органами налоговой службы функция прогнозирования отводится как бы косвенным образом, хотя, именно, они несут ответственность за исполнение зачастую необоснованно установленных прогнозов.

В связи с этим предлагается передать функцию прогнозирования налоговым органам, так как политика доходов и расходов должна находиться в одних руках, то есть у Министерства финансов.

Отсутствие комплексной методики прогнозирования налоговых поступлений приводит к нереальности прогнозов, к большим расхождениям между прогнозами органов бюджетного планирования и расчетами налоговых служб. Действующая методика прогнозирования базируется на процентном соотношении удельного веса налогов в ВВП предыдущего года на следующий год. Такая методика, практически, не применима на региональном уровне.

В связи с этим предлагается усовершенствовать методику прогнозирования налоговых поступлений в бюджет.

В заключение можно сделать вывод, что механизм налоговой оптимизации регулируется хозяйствующими субъектами в налоговой учетной политике путем налогового планирования налоговой системы предприятия, а также путем комплексного применения разработанных схем и методов в рамках налогового законодательства РК и других нормативно-правовых актов.

Список использованных источников:

1. Алибеков С.Т. Налоговое право Республики Казахстан (Общая и Особенная части): Учебник (Издание 2-е, дополн. и исправл.) – Алматы: 2013. -991 с.
2. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»
3. Абдибеков С.У., Жакипбеков С.Т. Налогоое прогнозирование и планирование. Учебно-методическое пособие. - Алматы, 2014 г.,192 стр.
4. Кучукова Н.К. Налогово-бюджетное планирование: учебное пособие- Астана: Мастер ПО, 2013-319 с.
5. Сембиева Л.М. Современные аспекты монетарной политики РеспубликиКазахстан в условиях глобализационных вызовов. XIV Міжнародної науково–практичної конференції (19 листопада 2020 року, м. Черкаси) / Черкаський навчально-науковий інститут Університету банківської справи, 2020. -276 с.
6. Сайт Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан – <https://stat.gov.kz/>
7. Приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета» – <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010322>
8. Сайт Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан – <https://kgd.gov.kz/>

КОМПАНИЯДАҒЫ БАСҚАРУ ЕСЕБІ ЖӘНЕ ОНЫ АВТОМАТТАНДЫРУДЫҢ АРТЫҚШЫЛЫҚТАРЫ

*Мустафина А. С., аға оқытушы
Жангалиева Р.У., аға оқытушы, э.ғ.м.*

*М.Өтемісов атындағы БҚУ, Орал қаласы, Қазақстан Республикасы
raya_1972@mail.ru*

Аннотация. Каждому предпринимателю и компании нужен управленческий учет, так как это повышает эффективность и скорость принятия решений. Имея под рукой информацию управленческого учета, можно найти и исправить причины убытков, спрогнозировать будущее развитие, понять, за счет чего можно увеличить прибыль. Отчетность, составленная в управленческом учете, умение ее анализировать — это то, что поможет опередить конкурентов и удержаться на рынке. Использование системы управленческого учета на предприятиях помогает определить необходимые цели и достичь их в кратчайшие сроки, а также наглядно увидеть, каких результатов достигла компания за определенный период времени. Автоматизация управленческого учета позволяет ускорить процессы сбора и обработки информации.