

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

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ

Сембиева Л.М.

доктор экономических наук, профессор
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан
E-mail: sembiyeva@mail.ru

Серикова М.А.

доктор PhD, старший преподаватель
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан
E-mail: madina2281@mail.ru

Аннотация. Ғылыми мақалада мемлекет пен нарықтық процестердің ашықтығын арттыру мәселесі интеграциялық қауымдастық шеңберіндегі мемлекеттік аудиттің негізгі міндеттерінің бірі ретінде қарастырылады. Қазіргі жағдайда экономиканың тиімді жұмыс істеуінің негізгі факторы - бұл мемлекеттік реттеу саласындағы инновациялардың күштеп модернизациясы және дамуы. Зерттеу аясында авторлар мемлекеттік аудиттің ұлттықтан жоғары органын құруды, қатысушы елдердің бюджеттік процесі саласындағы заңнаманы үйлестіруді, сондай-ақ жоғарғы аудит институттарының бірыңғай стандарттарын енгізуді ұсынады. Сонымен бірге, ЕАЭО-ның мемлекеттік аудиті туралы бірыңғай конвенцияны қабылдау арқылы рәсімдерді жеңілдету тиімдірек және тиімді ынтымақтастыққа бағытталған шараларды қабылдау мен нығайтуға ықпал етеді. Сонымен қатар, ұйымның біртұтастығын, рәсімдердің тәртібі мен орындалуын, сондай-ақ еуразиялық интеграция аумағындағы аудиторлық қызметтің нәтижелерін реттеуге арналған ЕАЭО мемлекеттік аудит саласындағы стандарттарды қабылдау мен бекіту маңыздылығын ескеру қажет.

Abstract. The scientific article considers the issue of increasing the transparency of state and market processes, as one of the key tasks of state audit within the integration community. The main factor in the effective functioning of the economy in modern conditions is the forced modernization and development of innovations in the field of state regulation. As part of the study, the authors propose the creation of a supranational body of state audit, harmonization of legislation in the field of the budget process of the participating countries, as well as the introduction of common standards of the supreme audit institutions. At the same time, the simplification of procedures through the adoption of a single Convention on the State Audit of the EAEU will create conditions for facilitating the adoption and strengthening of measures aimed at more effective and efficient cooperation. In addition, it is necessary to take into account the importance of the adoption and approval of EAEU SAI standards in the field of state audit, designed to regulate the unity of the organization, the order and execution of procedures, as well as the results of audit activities in the territory of Eurasian integration.

Аннотация. В научной статье рассматривается вопрос повышения прозрачности государственных и рыночных процессов, как одной из ключевых задач государственного аудита в рамках интеграционного сообщества. Главным фактором эффективного функционирования экономики в современных условиях является форсированная модернизация и развитие инноваций в сфере государственного регулирования. В рамках исследования авторами предлагается создание наднационального органа государственного аудита, гармонизации законодательства в области бюджетного процесса стран-участниц, а также внедрение единых стандартов высших органов финансового контроля. Вместе с тем, упрощение процедур посредством принятия единой Конвенции «О государственном аудите ЕАЭС» создаст условия содействия принятию и укреплению мер, направленных на более эффективное и действенное сотрудничество. Кроме того, необходимо учесть важность принятия и утверждения стандартов ВОФК ЕАЭС в области государственного аудита, призванные регулировать единство организации, порядка и оформления процедур, а также результатов аудиторской деятельности на территории евразийской интеграции.

Ключевые слова: государственный аудит, интеграция, профицит бюджета, национальная экономика

Необходимость интеграционных процессов обусловлена усложняющейся геополитической ситуацией в мировой экономике и усилением противостояния мультиполярной конфигурации [1]. Улучшение координации и согласованных стратегических направлений в развитии национальных экономик стран-членов интеграционных союзов в двусторонних и многосторонних отношениях отвечает задачам повышения национальной конкуренции отдельных стран-участниц, их достижения устойчивого развития в условиях перехода к многополярности с использованием общего потенциала и практики.

Экономическая интеграция – это унификация экономической политики между различными государствами путем частичной или полной отмены тарифных и нетарифных ограничений на торговлю, имеющей место между ними до их интеграции. Это, в свою очередь, приводит к снижению цен для потребителей с целью повышения уровня их благосостояния, что приводит к повышению экономической устойчивости стран-участниц.

К ним основным преимуществам экономической интеграции относятся закон одной цены (выравнивание цен), резкое увеличение объёма торговли, увеличение производительности труда, миграции трудовых потоков, выравнивание величины внутренних сбережений, появление единой сетки тарифов на границах экономического объединения. Считается, что экономическая интеграция есть второй лучший вариант после режима свободной торговли по степени приемлемости и стимулирования экономической активности.

По нашему мнению, усиление и интенсификация экономических связей интеграционных процессов неизбежно требует контроля со стороны

регулирующих органов стран-участниц на каждом из уровней государственного управления. Одним из ключевых и наиболее актуальных направлений государственного регулирования интеграционных процессов является внедрение и развитие института государственного аудита на наднациональном уровне в целях обеспечения прозрачности и свободы движения капитала и торговли в рамках унифицированных стандартов и правил [2].

В свою очередь, Республика Казахстан является участницей ряда интеграционных процессов, как международных организаций (ООН, СНГ, ШОС, ОДКБ, ОБСЕ и др.), так и экономических интеграционных объединений (ВТО, ЕАЭС). С 1 января 2015 года наиболее тесные экономические связи Казахстан устанавливает в рамках Евразийского экономического союза, идея создания которого выдвинута Первым Президентом РК Н.А. Назарбаевым в 1994 году [3].

Крайне важным с точки зрения повышения уровня транспарентности, сбалансированности и качества наднационального регулирования, а также развития институциональных мер по улучшению бизнес-климата является закрепление в Договоре о ЕАЭС новой внутренней процедуры — проведения оценки регулирующего воздействия бюджетных проектов в рамках Евразийской экономической комиссии, которые могут оказать влияние на экономическое развитие каждой из стран.

Договор определил создание на пространстве ЕАЭС единых рынков товаров и услуг. В их основу был положен ряд важных принципов, в том числе гармонизация и унификация требований национальных законодательств, обеспечение единства обязательных требований к качеству, эффективности и безопасности товаров и услуг, принятие единых правил их обращения и т.д.

Запуск основных механизмов единых рынков состоялся в мае 2017 года, что стало социально значимым событием и позволило устранить на пространстве Союза излишние административные барьеры для свободного движения качественных и доступных товаров.

Эффективное функционирование ЕАЭС невозможно представить без проведения согласованной бюджетно-налоговой политики, которая предусматривает разработку и реализацию совместных действий государств – членов Союза в целях достижения сбалансированного развития экономики. Согласно Договору о ЕАЭС основными направлениями проведения согласованной бюджетной политики являются формирование единых принципов функционирования экономики государств-членов, обеспечение их эффективного взаимодействия, разработка общих принципов и ориентиров для прогнозирования социально-экономического развития сторон [4].

В сфере налогов и налогообложения Договором ЕАЭС предусмотрено, что страны Союза определяют направления взаимодействия в налоговой политике по гармонизации и совершенствованию налогового законодательства, включая механизм взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг, сближения ставок по наиболее чувствительным подакцизным товарам. В основе договоренностей заложен принцип недискриминации,

который позволит избежать недобросовестной ценовой конкуренции во взаимной торговле товарами, услугами.

Относительно сферы государственных (муниципальных) закупок Договор, сохраняя положения договорно-правовой базы ТС и ЕЭП о предоставлении национального режима, четко закрепляет, что этот режим предоставляется государствам-членам. При этом в Союзе будут расширены способы проведения закупок – будет, в частности, введен запрос предложений, позволяющий выбирать лучшее предложение не только по критерию цены, но и по другим критериям: например, срок выполнения работ, качество работ (квалификация участников).

На следующем этапе проанализируем уровень профицитности (дефицитности) государственных бюджетов стран ЕАЭС за 2018 год (рисунок 1).

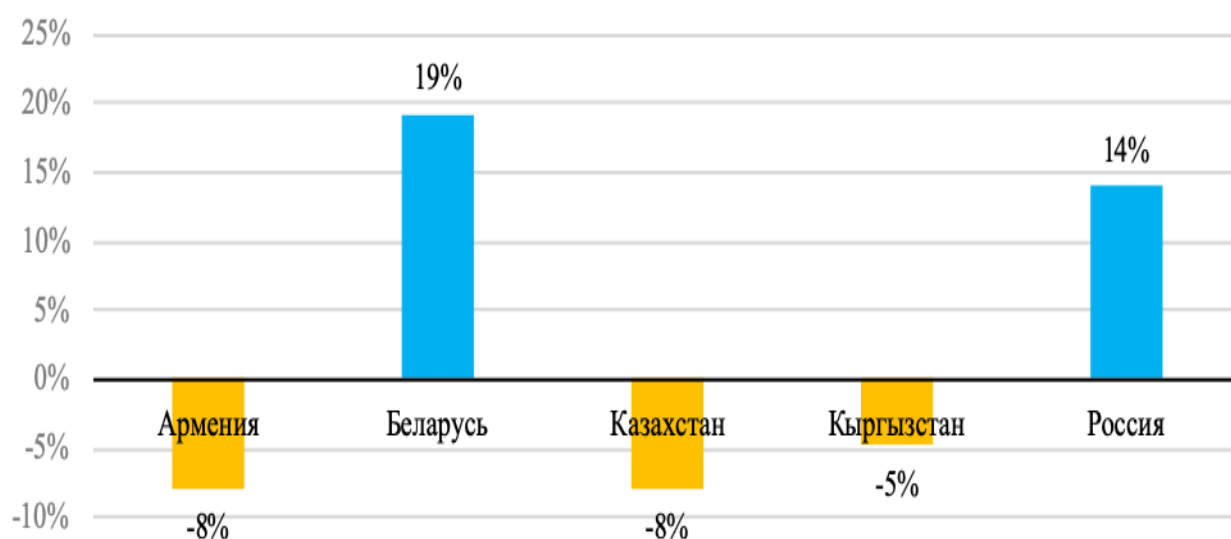


Рисунок 1 – Профицит (дефицит) государственного бюджета стран-участниц ЕАЭС на 2018 год, %

Примечание – Составлено по источнику [5]

В рассматриваемом периоде профицит государственного бюджета, согласно методике МВФ, наблюдается в ряде стран. Так, наибольший уровень анализируемого показателя демонстрирует Республика Беларусь (19%), Российская Федерация (14%). Как показывает практика, профицит бюджета – это не всегда благоприятное явление для страны, так как является следствием жесткой экономической политики, что приводит к недостатку свободных оборотных средств в экономике, а, следовательно, к снижению ликвидности. Согласно теории Джона Мейнарда Кейнса, государственные закупки могут воздействовать на уровень безработицы и способствовать выходу страны из кризиса. Поэтому бюджет должен допускать определенный контролируемый дефицит [6].

Дефицит государственного бюджета наблюдается в Армении и Казахстане (8% соответственно) и Кыргызстане (5%). Для стран с развивающейся экономикой (в частности, для стран ЕАЭС) составление бюджета с дефицитом допустимо, однако для обеспечения сбалансированности приходится привлекать источники финансирования дефицита бюджета. Так, в Республике Казахстан, данные источники представлены в форме гарантированных трансфертов Национального фонда РК, которые изначально признаются доходами государственного бюджета.

До настоящего времени трансферты Нацфонда составляли порядка 70% к величине нетто-доходов государственного бюджета, рассчитанных по методологии МВФ. Однако дефицитность бюджета находилась на уровне 11%, что заметно ниже объемов получаемых трансфертов. Данный факт в последующем приводит к не освоению бюджетных средств, направляемых на реализацию государственных бюджетных программ. Однако, в период 2018 года политика Правительства РК в отношении трансфертов Национального фонда изменилась в сторону сокращения объемов финансирования государственного бюджета (до -30,3 млрд. тг. в 2018 г.). На наш взгляд, гарантированные трансферты должны быть заимствованы только в объеме дефицита после этапа планирования и составления бюджета на следующий финансовый год.

В связи с этим, назревает необходимость создания наднационального института государственного аудита и финансового контроля, целью которого будет являться обеспечение прозрачности и эффективности реализации совместных проектов в рамках ЕАЭС. Немаловажным аспектом деятельности государственного аудита евразийской интеграции, по нашему мнению, является постепенная гармонизация отношений органов государственного аудита посредством стандартизации процедур проведения аудита.

На ежегодной основе со времени образования Евразийского экономического союза высшие органы государственного аудита государств-членов ЕАЭС осуществляют аудит (контроль) соблюдения уполномоченными органами государств - членов ЕАЭС Протокола о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов государств - членов Евразийского экономического союза. С 2016 года осуществляется внешний аудит (контроль) в органах ЕАЭС. В 2018 году Счетный комитет является координатором проведения внешнего аудита (контроля) в органах.

В настоящее время Республика Казахстан заключила ряд договоров о сотрудничестве в сфере государственного аудита и финансового контроля, в частности со странами-участницами ЕАЭС (таблица 1).

Данные соглашения предполагают обмен опытом, взаимодействие в сфере профессионального обучения и повышения квалификации кадров, обмен информационно-справочными материалами, проведение совместных или

параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведение мероприятий, по внешней оценке, деятельности государственного аудита в рамках многосторонних совместных контрольных мероприятий. Вместе с тем, каждой стране-участнице евразийской интеграции необходимо подписывать соглашение с другой страной о сотрудничестве в области государственного аудита, которое предполагает разную степень взаимодействия на различных условиях.

Таблица 1 – Соглашения о сотрудничестве между Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан и высшими органами финансового контроля стран ЕАЭС

Договор	Дата
Соглашение о сотрудничестве между Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан и Счетной палатой Кыргызской Республики	2 сентября 2004 года
Соглашение о сотрудничестве между Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан и Контрольной палатой Республики Армения	5 сентября 2013 года
Соглашение о сотрудничестве между Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан и Комитетом государственного контроля Республики Беларусь	18 декабря 2008 года
Соглашение о сотрудничестве между Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан и Счетной палатой Российской Федерации	5 сентября 2017 года
Примечание – Составлено по источнику [7]	

Таким образом, возникает необходимость в создании Единого договора о сотрудничестве или Конвенции о государственном аудите, как международным ратифицированным договором на территории ЕАЭС. Предлагаемая Конвенция будет иметь статус наднациональной и устранил необходимость заключения и пролонгации действующих соглашений. В перспективе расширения евразийской интеграции и вступления новых участников, Конвенция обеспечит единые условия реализации процесса государственного аудита посредством ратифицирования единых требований к ее участникам в момент вступления в интеграционный процесс. В рамках предложенной Конвенции необходимо принять и утвердить Стандарты ВОФК ЕАЭС в области государственного аудита, призванные регулировать единство организации, порядка и оформления процедур, а также результатов аудиторской деятельности на территории евразийской интеграции.

В связи с вышеуказанным, Конвенция будет базироваться на трех основных направлениях: создание наднационального органа государственного аудита, гармонизации законодательства в области бюджетного процесса стран-участниц, а также внедрение Единых стандартов высших органов финансового

контроля. Указанные условия будут являться основой для дальнейшего расширения и интенсификации процесса государственного аудита в рамках перспективного развития ЕАЭС.

Литература

1 Perskaya V.V., Glukhovtsev V.E. Multipolarity: myth or reality? – М.: Economy, 2011. – 235 p.

2 Serikova M.A. Tax Audit Issues and it's Development in the Republic of Kazakhstan // 7th Annual Intern. conf. on Accounting and Finance. – Singapore, 2017. – P. 1-4.

3 Выступление Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова // http://www.akorda.kz/ru/speeches/external_political_affairs/ext_speeches_and_addresses/. 02.03.2019.

4 Сембиева Л.М., Никифорова Е.В., Серикова М.А. Развитие государственного аудита в рамках ЕАЭС // Современные проблемы гуманитарных и социальных наук: матер. междунар. науч.-практ. конф. – Астана, 2016. – С. 400-403.

5 Департамент статистики Евразийской экономической комиссии // http://www.eurasiancommission.org/ru/act/integr_i_makroec/dep_stat/fin_stat/time_series/Pages/gfs.aspx. 04.09.2019.

6 Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. Избранное. – М.: Эксмо, 2007. – 960 с.

7 Соглашения, меморандумы о сотрудничестве Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан // <http://esep.kz/r3/inter/memorandum/>. 05.09.2019.

КӘСІПОРЫН КАПИТАЛЫНЫҢ ҚҰНЫН ҚАЛЫПТАСТЫРУ ТӘСІЛДЕМЕСІ

Сәбден Е.Қ,

магистрант Қаржы академия, ғылыми жетекші э.ғ.д., профессор Ильяс А.А

Аннотация: Бұл ғылыми мақалада капитал құрылымы қарастырылған. Кәсіпорын капиталының құнына әсер ететін тәсілдемелер мен негізгі факторлар талданған.

Түйін сөздер: Капитал құрылымы, инвестиция, қаржы, кәсіпорын.

Аннотация: В данной научной статье рассматривается структура капитала. Анализируются подходы и ключевые факторы, влияющие на стоимость капитала предприятия.

Ключевые слова: Структура капитала, инвестиции, предприятие,