



ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN



Л. Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ
ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Л. Н. ГУМИЛЕВА
GUMILYOV EURASIAN
NATIONAL UNIVERSITY



Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2015»
атты X Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
X Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2015»

PROCEEDINGS
of the X International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2015»

УДК 001:37.0
ББК72+74.04
Ғ 96

Ғ96

«Ғылым және білім – 2015» атты студенттер мен жас ғалымдардың X Халық. ғыл. конф. = X Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2015» = The X International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2015». – Астана: <http://www.enu.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie-2015/>, 2015. – 7419 стр. қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-9965-31-695-1

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

УДК 001:37.0
ББК 72+74.04

ISBN 978-9965-31-695-1

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2015

10. Statement of financial Accounting № 2 FASB 2008./ Совет по бухгалтерским стандартам США

УДК 657

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Дойлид Ирина Викторовна

irina_doilid@mail.ru

Студентка Евразийского национального университета имени Л.Н.Гумилева,
Астана, Казахстан

Научный руководитель – к.э.н. Омашева А. Б.

Государственная власть во все времена нуждалась в средствах для своего содержания, но методы привлечения этих средств менялись в зависимости от обстоятельств и уровня развития общества.

Налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государства широко используют налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Налоговые органы являются единственными законными сборщиками налогов и сборов, которые и формируют бюджеты всех уровней государства. От того, насколько правильно построена система налогообложения, и система налоговых органов зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства [1].

Например, Италия перед вступлением в общий рынок серьезно изменила налоговую систему, приближая ее к системам других стран. С учетом специфических особенностей экономики и традиций населения, зарубежные страны усваивают общие черты системы налогов. Действуют примерно одни и те же виды прямых и косвенных налогов, широко распространен налог на добавленную стоимость, выравнивается подход к обложению личных доходов граждан. Практически во всех странах налоговые системы имеют трехуровневую структуру. Взимаются общегосударственные, или федеральные налоги, региональные налоги - земель, провинций, автономных территорий и местные, или муниципальные налоги. В то же время в каждой стране есть особенности, которые иногда можно понимать, а иногда полезно просто знать, порой с целью избежать уже выявленных другими ошибок.

В основе налоговой системы Великобритании лежит довольно простая концепция, но индивидуальные особенности существуют для конкретных случаев.

Каждому жителю, зарегистрированному в Великобритании в качестве налогоплательщика, полагается необлагаемый минимум, который в 2014-2015 налоговом году составляет £10,000. Это значит, что прибыль частного предпринимателя до этого уровня не облагается налогом. Свыше этой суммы подоходный налог составляет 20% при доходе до £31,865, 40% при доходе до £150,000 и при доходе свыше £150,000 - подоходный налог составляет 45%.

Прибыль подсчитывается как сумма дохода минус сумма расходов, но в составе расходов учитываются средства, использованные на предпринимательскую деятельность. Если предприниматель работает дома, то в расходы включается часть средств, потраченных на отопление, электричество. Кроме того, в расходы предпринимателя можно включать сумму £150 на директоров (так называемые развлечения клиентов, рестораны).

Компании в свою очередь платят корпоративный налог в размере 20% на прибыль до £300,000, затем 21.25% на прибыль до £1.2 млн. и 21% на прибыль свыше £1.5 млн. С марта 2015 года ставка корпоративного налога снижается и будет одинаковой к любому размеру

прибыли - 20%.

Как частный предприниматель, так и компания платят налог на прирост капитала, но тогда как сумма необлагаемого налога на прирост капитала для частного предпринимателя составляет £11,000 (2014-2015 г.г.), для компании же такого минимума не существует, и на прибыль с прироста капитала платится корпоративный налог.

В Великобритании также существует налог на добавленную стоимость (НДС). Субъект с годовым оборотом в £81,000 (компания или частное лицо) обязан регистрироваться для подачи отчетности по НДС, а это так же подразумевает начисления 20% налога на продажу товаров или услуг.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) заявила, что Великобритания может принять меры, чтобы увеличить доход и повысить эффективность налоговой системы.

Последний экономический обзор ОЭСР по Великобритании рекомендует стране расширить налоговую базу. Это указывает на то, что налоговые расходы достаточно большие, и что их снижение в некоторых районах может улучшить распределение ресурсов и их производительность.

Правительство могло бы уравнивать налог на прибыль и взносы на социальное обеспечение для самозанятых сотрудников, сказал ОЭСР, включая наложение более высоких ставок социального обеспечения.

ОЭСР отметила, что удаление льгот и нулевой налог на добавленную стоимость (НДС) тарифов на продовольствие, энергию и подачи воды будет поддерживать усилия, чтобы сделать налоговую систему более прогрессивной. Такое действие, однако, может потребовать внесения корректировок в программы социального обеспечения для защиты менее обеспеченных слоев населения.

Обновление режима налогообложения муниципальной собственности, который остается без изменений с 1991 года, будет и далее поддерживать государственные финансы, пришли к выводу в ОЭСР [2].

Налоговая система Германии, как федеративного государства, показательна, прежде всего, тем, что при правильном сочетании всех ее элементов удалось достичь как высокого уровня экономического развития, так и обеспечить высокую степень социальной защиты для своих граждан. Налоговая система Германии состоит из трех уровней: федерации, земли и общины (местный бюджет). Ключевые позиции в налоговом законодательстве принадлежат федерации. В то же время для обеспечения финансирования всех трех уровней управления налоговая система построена таким образом, что наиболее крупные источники формируют сразу три или два бюджета. Так, подоходный налог с физических лиц распределяется следующим образом: 42,5% поступлений направляются в федеральный бюджет, 42,5% - в бюджет соответствующей земли и 15% - в местный бюджет. Налог на добавленную стоимость также распределяется по трем бюджетам. Соотношения распределения этого налога могут быть самыми различными и меняться с течением времени, поскольку он служит регулирующим источником дохода.

При расчете подоходного налога в Германии шкала совокупного годового дохода делится на 5 зон и выглядит следующим образом:

- зона 1 (нулевая зона): доход в этой зоне не облагается налогом.
- зона 2 (линейная): начальная ставка налога составляет 14% и увеличивается линейно до 24%.
- зона 3 (линейная): ставка налога в данной зоне растёт с 24% до 42%.
- зона 4 (фиксированная): ставка налога в этой зоне постоянна и зафиксирована на уровне 42%.
- зона 5 (фиксированная): ставка налога в этой зоне постоянна и равна 45%.

Налогообложение налогового резидента Германии является достаточно жестким. Налогообложению налогом на доход подлежит всемирный доход лица, передаваемое имущество по наследству и в порядке дарения подлежит обложению налогом на

наследование и дарение (ставка до 50%). Доход, полученный от контролируемой резидентом Германии иностранной компании также подлежит налогообложению. Отметим также, что передача активов резидентом в зарубежный фонд (траст), а также получение от фонда (траста), облагается налогом на дарение [3].

Физические лица в 2014 году уплачивают налог на прибыль Франции по прогрессивной ставке от 0 до 45%.

Дополнительный 3% налог на доходы физических лиц между 250,000 EUR – 500 000 EUR и 4% для дохода, превышающего 500.000 евро для одиноких людей.

Французская ставка корпоративного налога в 2014 году составляет 33,33%. 3,3% подоходный налог применяется к крупным компаниям.

Начиная 1 января 2014 года существует временный подоходный налог 10,7% от налоговой ответственности для компаний с оборотом более 250 млн евро, в результате чего эффективная налоговая ставка составила 38% для крупных компаний.

Дивиденды облагаются налогом около 1,9% только тогда, когда пакет акций превышает 5%.

В большинстве случаев, Нулевой налог применяется к дивидендам, процентам, роялти, выплачиваемых резидентам ЕС.

В целом ставки налога у источника для других платежей нерезидентам:

Дивиденды 30%

Процентный 0%

Иностранные компании.

Иностранные компании платят налоги во Франции, когда у них есть постоянное представительство в этой стране.

Подоходный налог впервые в истории государства Андорра введен с 2015 года. Все граждане и налоговые резиденты Андорры (проживающие на территории страны более 180 дней), годовой доход которых превысит отметку в 24000 €, будут обязаны уплатить подоходный налог. Доходы с 24000 € до 40000 € будут облагаться сначала по льготной ставке 5%. С дохода более чем в 40000 € в год – налог составит – 10 %. Разработчики законопроекта уверяют, что больше 10% от дохода взиматься не будет. Не будут облагаться подоходным налогом проценты по банковским вкладам в банках Андорры, проценты от ценных бумаг, эмитированных Правительством Андорры, доходы от недвижимости за рубежом в случае владения ей более 10 лет, наследство и материальная помощь в виде пособий (до 3000 € в год) [4].

В США всеми вопросами, имеющими отношение к уплате налогов, занимается Налоговое управление США. Федеральным органом, который занимается администрированием налогов в США, является Служба внутренних доходов (СВД) — крупнейшее структурное подразделение Министерства финансов США. В настоящее время эта служба осуществляет функции налоговой полиции и имеет полномочия по проведению оперативно-розыскных мероприятий в отношении налоговых правонарушителей.

В США налоговая система также имеет 3 уровня:

1. На верхнем уровне СВД, осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства и сбором федеральных налогов — подоходного налога, налога на недвижимость, налога на дарения, акцизов;

2. На среднем уровне действуют налоговые службы штатов, собирающие налоги и сборы, вводимые законодательными собраниями штатов. Эти налоги поступают в бюджеты штатов;

3. На нижнем уровне — местные налоговые органы.

При этом налогообложение юридических лиц (хозяйствующих субъектов) в рассматриваемой системе ограничено применением таких налогов, как:

- налог на прибыль корпораций (около 9% доходов федерального бюджета и в среднем не более 5% доходов бюджетов штатов);

- налог на доходы от продаж и капитальных активов;

- налог штатов на деловую активность, определяемую размерами капитала и оборотом.

Последние два налога не имеют существенного финансового значения, а несут регулируемую нагрузку. Налогообложение собственности (имущества) в рассматриваемой системе носит в основном региональный характер, причем объектом налогообложения является имущество юридических лиц: личное имущество населения для целей собственного потребления налогом не облагается. Федеральный налог (по ставке до 50% стоимости) применяется только в отношении имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

Налоговая система США считается наиболее справедливой и самой эффективной налоговой системой в мире. В связи с этим, для системы налогообложения страны характерна высокая степень добровольной уплаты налогов большинством налогоплательщиков.

Налоговые органы РФ - единая система контроля за соблюдением налогового законодательства РФ, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей, платежей при пользовании недрами, а также контроля за соблюдением валютного законодательства РФ, осуществляемого в пределах компетенции налоговых органов.

Система налоговых органов РФ состоит из Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов, также как и в США. Права и обязанности налоговых органов закреплены в налоговом кодексе.

Приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности. Налоговая система РФ должна сохранить свою конкурентоспособность по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций, а процедуры налогового администрирования должны стать максимально комфортными для добросовестных налогоплательщиков.

Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы РФ. В то же время необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень [1].

Подводя итог, можно отметить, что у рассмотренных налоговых систем есть достаточно много сходств. По устройству, основным принципам, функциям налоговых органов они практически идентичны. На практике, конечно же, имеются значительные отличия. США обладает более простой налоговой системой, однако уровень эффективности ее деятельности и показатели индикатора «Ведения бизнеса» и многие другие в сравнении с другими мировыми державами очень высокие. России же в этом плане еще есть над чем работать.

Важнейшей задачей государства является обеспечение достойного уровня жизни населения. Для этого необходимо сбалансированное экономическое развитие. Поэтому государство стимулирует экономический рост, поддерживает уровень занятости, сдерживает инфляцию, обеспечивает устойчивость национальной валюты.

Таким образом, можно сделать выводы: налоговая политика зарубежных стран - это действенный и эффективный механизм, направленный на достижение целей в условиях стабильной рыночной экономики. Налоги в этих странах являются главным источником доходов бюджета всех уровней, средством обеспечения социальных гарантий, финансовой основой местного самоуправления, а также выполняет функцию сбалансированности интересов и финансовых возможностей субъектов и населения.

Словом, в новом Налоговом Кодексе Республики Казахстан, который действует с 1 января 2015 года, синтезирован и собственный, и зарубежный опыт, а отчасти и основные

положения многих других предложений органов различного уровня и предпринимателей, конечно, в соответствии с его концепцией и логикой построения.

Список использованных источников

1. Чернецова А.С. Сравнительная характеристика системы налогообложения России и США // 2015.
2. Торнби И. Обзор налоговой системы Великобритании // 27.02.2015.
3. Леонова О.А., Будылин С.Л. Резидентность физического лица по налоговому законодательству Германии и России // *Налоги и налогообложение*. -№ 6, 2013, s. 405. DOI: 10.7256/1812-8688.2013.6.8924
4. Андорра VS Франция. Налоги. Сравнительная характеристика налоговых систем. // <http://all-andorra.com> URL: <http://all-andorra.com/ru/nalogi-france/> (дата обращения: 26.12.2014).

УДК 657

УЧЕТНЫЙ ЦИКЛ КАК ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Есенгалиева Асель Сейтжановна

asel_ot_shanel@mail.ru

Магистрантка Казахского экономического университета экономики, финансов и международной торговли, Астана, Казахстан

Научный руководитель – к.э.н., доцент М.А. Абдурахманов

Бухгалтерский учет как сфера деятельности состоит из различных видов работ, подразделяющихся на операции, основанные на методических и технических приемах. В учетном процессе следует различать четыре стадии. На первой - регистрируют и измеряют учетные данные; на второй - систематизируют их и обобщают в учетных документах; на третьей - объединяют сведения воедино для подготовки отчетности; на четвертой стадии обобщают и анализируют данные. Исходный объект организации процесса учета - учетная номенклатура (от лат. *nomenclatura* - совокупность или перечень названий терминов, употребляющихся в какой-либо отрасли науки). В бухгалтерском учете под учетной номенклатурой понимают состав названий хозяйственных фактов (явлений и процессов) - это характеристики состояния объектов учета (активы, имущество по форме функционирования), пассивы (обязательства и капитал), хозяйственные процессы, а также результаты деятельности, которые должны быть отражены в системе учета. [1, с.12]

В учетной науке издавна существуют чисто теоретические основы и технологические приемы учета. Исходя из теории главы венецианской школы учета Фабио Беста (1845 - 1923 гг.) можно провести разграничение учета по времени его проведения.

Состав объектов учета в каждом периоде учетного процесса определяется содержанием хозяйственной деятельности конкретного субъекта и объектами информации. Важную роль в организации учета играет однотипность многих бухгалтерских процедур. [2, с.102]

К совокупности правил и технических приемов бухгалтерского учета, при помощи которых обеспечивается взаимодействие основных элементов учетной системы, можно отнести:

- первичное наблюдение;
- стоимостное измерение;
- текущую группировку;
- итоговое обобщение.

В практике хозяйствования перечисленные приемы реализуются по-разному.

Первоначальная стадия (этап) учетного процесса, на которой производятся