

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ

«Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ» КЕАҚ

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»
XIX Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XIX Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**PROCEEDINGS
of the XIX International Scientific Conference
for students and young scholars
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**2024
Астана**

УДК 001

ББК 72

G99

«GYLYM JÁNE BILIM – 2024» студенттер мен жас ғалымдардың XIX Халықаралық ғылыми конференциясы = XIX Международная научная конференция студентов и молодых ученых «GYLYM JÁNE BILIM – 2024» = The XIX International Scientific Conference for students and young scholars «GYLYM JÁNE BILIM – 2024». – Астана: – 7478 б. - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-7697-07-5

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

ББК 72

G99

ISBN 978-601-7697-07-5

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2024**

УДК336.221.4

ОБЗОР ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Жусупаева Дамира Рахимтаевна

damirazhussupayeva@gmail.com

Магистрант 1 курса по специальности «Учет и анализ»

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель – Б. Ж. Акимова

Республика Казахстан — это страна с активной экономикой и стремлением к модернизации. В условиях глобализации и быстро меняющихся мировых трендов, Казахстану необходимо постоянно развиваться и адаптироваться к новым вызовам. Один из ключевых инструментов, способствующих достижению этой цели, является налоговая система.

На фоне жесткой конкуренции на мировом рынке и изменений в глобальной экономической парадигме, Казахстан стремится привлечь инвестиции, развивать новые отрасли и создать благоприятные условия для бизнеса. Понимая, что налоговая система играет важную роль в привлечении и удержании инвестиций, правительство Казахстана активно работает над совершенствованием этой системы.

Целью данной статьи является анализ налоговой системы Республики Казахстан с учетом ее эффективности. Однако важно отметить, что налоговая система Казахстана также имеет свои проблемы и ограничения. В статье будут рассмотрены эти проблемы и предложены рекомендации по их решению. Также обсудим перспективы развития налоговой системы в контексте устойчивого экономического развития, обратив внимание на изменения в мировой экономике и новые требования бизнеса.

В таблице 1 выделены основные проблемы налоговой системы Казахстана

Таблица 1. Проблемы налоговой системы Казахстана

Проблема	Описание проблемы
Сложная налоговая система	Налоговая система Республики Казахстан содержит множество налогов, сборов и льгот, что создает сложности как для бизнеса, так и для граждан. Налоговые обязательства часто требуют значительных усилий и ресурсов для их исполнения. Высокая степень сложности налогового законодательства может привести к недопониманию и ошибкам как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговых органов.
Высокие налоговые ставки	Высокие налоговые ставки могут создавать дополнительные финансовые бремена для бизнеса и граждан, что может замедлить экономический рост и инвестиционную активность. Также высокие налоговые ставки могут отпугивать инвесторов затрудняя развитие бизнеса и экономический рост.
Недостаточная прозрачность и отчетность и защита прав налогоплательщиков	Недостаточная прозрачность в налоговой системе может создавать условия для коррупции и неправомерного уклонения от уплаты налогов. Нарушения прав налогоплательщиков, такие как произвольные проверки и штрафы со стороны налоговых органов, могут создавать негативное отношение к налоговой системе.
Проблемы с налоговым администрированием	Недостаточная квалификация сотрудников налоговых органов, а также отсутствие современных информационных технологий и автоматизированных систем может замедлять процессы налогового администрирования и учета.
Примечание: составлено автором на основе источников рабочих групп по совершенствованию налогового законодательства Министерства экономики Республики Казахстан, Комитета государственных доходов Республики Казахстан совместно с Ассоциацией налогоплательщиков Казахстана	

Становление нормативной правовой базы налогового регулирования Республики Казахстан формировалась одновременно с развитием налоговой системы. Кодекс Республики Казахстан о налогах является одним из кодифицированных актов в системе законодательства Республики Казахстан, регулирующий налоговые отношения. После обретения Республикой Казахстан независимости, перед страной стояла задача формирования суверенной экономики, отвечающей новым на тот момент требованиям рыночных отношений. Особое место занимала проблема построения *суверенной налоговой системы* как одного из главных условий независимости всей экономической системы Казахстана. [1] Приоритетной задачей налоговой политики государства на тот момент являлось создание благоприятных финансовых условий для становления рыночной экономики, привлечения зарубежных инвестиций, в особенности в сырьевой сектор экономики, который на тот момент был главным фактором роста экономики. Развитие налоговой системы Казахстана до сегодняшнего дня можно разделить на 4 этапа, основываясь на принятии налоговых кодексов. [2]

Первый этап – 1991–1995 гг. На данном этапе началось формирование суверенной налоговой системы Казахстана. Был создан первый среди стран СНГ специальный налоговый орган - Главная государственная налоговая инспекция, а также принят пакет законов по регулированию налогообложения. Основным на тот момент являлся закон «О налоговой системе в Республике Казахстан», в указанном документе определены основные принципы налогообложения. В рамках закона предполагалось *43 налога, из них 16 общегосударственных, 10 общеобязательных местных, 17 местных налогов*. [3] Данный этап являлся основой для дальнейшего развития налоговой системы страны. Налоговое законодательство на тот момент имело сложный несистемный вид и состояло из 45 отдельных законов и трех указов президента Республики Казахстан.

Второй этап 1995–2002 гг. С целью дальнейшей оптимизации системы налогового администрирования, а также создания наиболее благоприятных условий для развития рыночных отношений был разработан и принят первый Налоговый кодекс Республики Казахстан. Указ президента Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) вступил в силу с 1 июля 1995 года и тем самым стал первым Налоговым кодексом, принятым среди стран СНГ, новым кодексом были определены 11 видов налогов и сборов. [4] Основным положительным эффектом принятого кодекса было снижение налоговой нагрузки на предприятие, путем сокращения количества налогов с 75–85 до 45–55%. В начале 2000 годов в Казахстане была проведена огромная работа по пересмотру деятельности налоговых органов и налогового законодательства, а также проведена автоматизация бизнес-процессов. Данная работа проводилась при активном сотрудничестве с международным банком реконструкции и развития - *Всемирным банком*. Привлечение Всемирного банка в качестве партнера при проведении реформ позволило Казахстану получить доступ к передовым международным практикам налоговой системы. В конечном итоге появились такие информационные системы как интеграционная налоговая информационная система. Налогоплательщики получили доступ к возможности оплачивать налоги в бюджет через интернет сервисы ведущих банков Республики Казахстан.

Третий этап 2002–2008 гг. На тот момент экономика требовала множества мер по налоговым реформам, связанным с введением новых экономических категорий. К примеру, с созданием пенсионной системы, а также появлением множества других финансовых инструментов, а также появлением государственных программ по индустриальному развитию и диверсификации экономики. Настала необходимость в создании нового Налогового кодекса, который был введен в действие с 1 января 2002 года.

Четвертый этап 2009–2016 гг. Основываясь на задаче создания обновленного налогового законодательства был разработан и принят новый Налоговый кодекс *в декабре 2008 года*. Новый кодекс должен был способствовать дальнейшей диверсификации экономики, а также снижению доли теневой экономики. Отличительной чертой данного этапа является снижение налоговой нагрузки на предпринимателей, путем снижения ставки

НДС, пересмотра уплаты акцизов, вместе с тем проводилось постепенное увеличение налоговой нагрузки на недропользователей. В декабре 2014 года постановлением Правительства РК налоговые и таможенные органы, были реорганизованы в единый государственный орган - *Комитет государственных доходов Республики Казахстан*, которому также были переданы функции по расследованию экономических и финансовых преступлений. [5]

Пятый этап – 2017 год-настоящее время. На сегодня, налоговые отношения регулируются Кодексом, принятым в 2017 году. Регулирующим органом является Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. Кодексом предусмотрены определенные прогрессивные меры, направленные на совершенствование системы налогового регулирования деятельности малого бизнеса. Наиболее важным из них является введение особого льготного режима налогообложения, в том числе в отношении субъектов малого бизнеса, крестьянских хозяйств, юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции. Современная налоговая система развивается динамичными темпами. Одновременно совершенствуется налоговый механизм. Стимулирование экономического роста реального сектора экономики осуществляется через упрощение порядка налогообложения, а также снижения налоговой нагрузки. Поиск оптимального размера ставок должен обеспечить баланс интересов государства и налогоплательщиков.

Налоговая система Республики Казахстан играет важную роль в экономическом развитии страны и обеспечении социального благополучия граждан.

Налоговое законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции, состоит из Налогового кодекса и иных нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено Налоговым Кодексом.[6]

Конституция содержит общие нормы налогового законодательства, касающиеся вопросов о полномочиях органов государственной власти в налоговой сфере, а также устанавливающие обязанность по уплате налогов и иных обязательных платежей.

Налоговый кодекс регулируют правоотношения, связанные со введением, исчислением, взиманием налогов и сборов, а также отношениями, возникающими, в связи с этим между налогоплательщиком и государством в лице уполномоченных государственных органов.[7]

Налоговый кодекс состоит из общей и особенной частей.

Общая часть устанавливает принципы налогообложения, основные понятия и термины, используемые в налоговой сфере, права и обязанности участников налоговых правоотношений, регулирует различные налоговые процедуры, связанные с исполнением налоговых обязательств. Особенная часть подробно прописывает порядок, сроки взимания налогов и иных платежей, их ставки, а также специальные налоговые режимы.

В Республике Казахстан взимается большое количество налогов и иных обязательных платежей. В целом налоговую систему можно охарактеризовать как трехуровневую, налоги в зависимости от разновидности и источника поступления распределяются в:

- республиканский бюджет
- областные бюджеты, бюджеты города республиканского значения (Алматы) и столицы (Астаны)
- районные бюджеты, бюджеты городов областного значения.

Перечень налогов, подлежащих зачислению в бюджет того или иного уровня, содержится в статьях 49–52 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.[8]

В налоговой системе Казахстана предусмотрено несколько видов налогов, включая следующие:

Подходные налоги:

- Корпоративный подходный налог
- Корпоративный подходный налог, удерживаемый у источника выплаты
- Налог на сверхприбыль

Налоги на собственность

- Налоги на имущество
- Земельный налог
- Налог на транспортные средства
- Налог на добавленную стоимость и акцизы

Внешнеторговые и внешнеэкономические налоги

- Рентный налог на экспорт
- Ввозные и вывозные таможенные пошлины

Специальные платежи и налоги за пользование недрами

- Налог на добычу полезных ископаемых
- Альтернативный налог
- Прочие платы и платежи (за загрязнение окружающей среды, пользование земельными участками и водными ресурсами и другие)

Налоги на доходы физических лиц

- Индивидуальный подоходный налог
- Социальный налог
- Пенсионные отчисления
- Отчисления и взносы на страхование

Одной из особенностей налоговой системы Казахстана является наличие налоговых льгот и преференций для определенных отраслей экономики, инвесторов и предпринимателей. Это направлено на стимулирование развития определенных секторов экономики и привлечение инвестиций. [9]

Кроме того, важным аспектом налоговой системы является контроль и надзор за исполнением налоговых обязательств, чтобы обеспечить справедливое и эффективное сбор налогов. Для этого существует налоговая служба Республики Казахстан, ответственная за контроль за соблюдением налогового законодательства.

Налоговая система Республики Казахстан постоянно совершенствуется с учетом изменяющейся экономической ситуации и мировых трендов. Принятие нового налогового кодекса, по поручению президента, показывает стремление к более совершенной и эффективной системе налогообложения.

Несмотря на то, что законодательство Казахстана предусмотрело большое количество различных налогов и сборов, необходимо отметить, что ставки по основным платежам в бюджет (по подоходным налогам, НДС, акцизам и др.) являются низкими по сравнению не только с другими странами СНГ, но и с общемировыми.

Большое внимание на законодательном уровне уделяется поддержке сельских товаропроизводителей. Для них предусмотрено несколько специальных налоговых режимов, а также различные налоговые льготы при уплате налогов по общим правилам.

Интересной является система распределения налоговых поступлений в бюджеты различных уровней. Налоги и иных платежей, поступающих в бюджет только одного уровня, очень мало. В основном одни и те же платежи распределяются в разноразрядные бюджеты в зависимости от источника их уплаты. Данное обстоятельство также позволяет осуществлять финансирование государственных и местных нужд, не облагая плательщиков дополнительным налоговым бременем.

С учетом выделенных проблем в налоговой системе Республики Казахстан и необходимости ее совершенствования, президентом было дано поручение разработать новый налоговый кодекс. Это стратегически важный шаг, направленный на совершенствование налогового законодательства в целях создания более прозрачной, эффективной и прогрессивной системы налогообложения.

Процесс разработки нового налогового кодекса предполагает широкое обсуждение и участие заинтересованных сторон, таких как представители бизнеса, экспертов, общественности и других участников налоговых отношений. Важно учитывать мнения и предложения всех заинтересованных сторон для создания более сбалансированного и

эффективного налогового законодательства.

Разработка нового налогового кодекса предполагает упрощение и оптимизацию налоговой системы, снижение административных барьеров, повышение прозрачности и справедливости налогообложения, а также стимулирование развития экономики и привлечение инвестиций. При этом особое внимание уделяется защите интересов бизнеса, граждан и обеспечению стабильности налоговой системы.

Исходя из вышеописанных основных проблем налоговой системы Казахстана можно предложить несколько рекомендаций по путям решения данных проблем:

- продуманное упрощение и систематизация налогового законодательства поможет сделать его более доступным и понятным для налогоплательщиков и налоговых органов;
- снижение налоговых ставок на ключевые отрасли экономики может стимулировать инвестиции, увеличить предпринимательскую активность и способствовать экономическому росту;
- внедрение современных информационных технологий и автоматизированных систем для учета и анализа данных поможет улучшить эффективность налогового администрирования и снизить вероятность ошибок;
- регулярное обучение и повышение квалификации сотрудников налоговых органов поможет им лучше понимать и применять налоговое законодательство, а также обеспечить более качественное обслуживание налогоплательщиков;
- разработка и внедрение механизмов защиты прав налогоплательщиков, включая прозрачные процедуры обжалования решений налоговых органов, поможет предотвратить произвол и неправомерные действия;
- проведение анализа эффективности существующих налоговых стимулов и льгот, их оптимизация и адаптация к текущим потребностям экономики поможет улучшить их воздействие на инвестиционную активность.

Таким образом, налоговая система Республики Казахстан играет ключевую роль в финансовом обеспечении различных сфер деятельности государства и содействии экономическому развитию страны, обеспечивая устойчивое и справедливое налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан постоянно совершенствуется с учетом изменяющейся экономической ситуации и мировых трендов. Принятие проекта нового налогового кодекса, по поручению президента, показывает стремление к более совершенной и эффективной системе налогообложения.

Разработка нового налогового кодекса является важным этапом на пути к совершенствованию налоговой системы Республики Казахстан и созданию благоприятной инвестиционной и бизнес-среды. Процесс разработки должен быть прозрачным, открытым и участникам налоговых отношений должна быть предоставлена возможность внести свой вклад и высказать свое мнение по данному вопросу.

Список использованных источников

1. Е. А. Богданова, Н. В. Кофтанок, Б. И. Наукенова. Налоги налогообложение: учебное пособие / сост. Богданова Е. А., Кофтанюк Н. В., Наукенова Б. Н. - Павлодар: Кереку, 2016.-132 с.
2. Бурамбаева А. К. Налоги и налогообложение. Учебное пособие., Астана, 2010 г.
3. Закон Республики Казахстан от 25 декабря 1991 года «О налоговой системе в Республике Казахстан»<https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z910002300> (Дата обращения: 26 марта 2024 г.)
4. Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона, от 24 апреля 1995 года № 2235 О налогах и других обязательных платежах в бюджет https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=3307159 (Дата обращения: 26 марта 2024 г.)

5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 14 августа 2014 года № 933 «О ведомствах центральных исполнительных органов Республики Казахстан» <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400000933> (Дата обращения: 26 марта 2024 г.)
6. Сигарев М.И. Налоги и налогообложение в Казахстане. Учебное пособие., Алматы, 2008 г.
7. Нурумов А.А., Бекболсынова А.С. Налоги и налогообложение. Учебник., Астана 2009г.
8. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095> (Дата обращения: 26 марта 2024 г.)
9. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120> (Дата обращения: 26 марта 2024 г.)

УДК 657.1

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ: НОВАЦИИ В УЧЕТЕ

Зотова Валерия Вадимовна

valera.zotova@gmail.com

Студентка Санкт-Петербургского государственного экономического университета

Научный руководитель – Е. Б. Абдалова

Современный этап развития общества характеризуется значимым ускорением научно-технического прогресса, развитием сектора информационных услуг, преобразованием мотивации и характера человеческой деятельности, что неминуемо приводит к структурным сдвигам в активах компаний, теоретических исследованиях и практики бухгалтерского учета [1].

Качественные преобразования коснулись и нематериальных активов (далее – НМА), которые в последнее десятилетие стали одним из доминирующих элементов в инновационных отраслях экономики, к ним можно отнести сферу информационных технологий, связь и телевидение, научные исследования и другие.

В рамках данной статьи нами будут рассмотрены основные изменения в методике бухгалтерского учета нематериальных активов, возникшие в связи с введением и началом применения новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) в Российской Федерации.

Совершенствование методики ведения и организации бухгалтерского учета происходит в Российской Федерации постоянно, на основе разрабатываемых и утверждаемых Министерством финансов РФ Программ реформирования бухгалтерского учета, в связи с этим разрабатываются новые стандарты бухгалтерского учёта, направленные, в том числе на НМА.

С 1 января 2024 года в России бухгалтерский учет нематериальных активов в организациях должен осуществляться в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

– ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н;

– ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, в редакции приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н, рассматривается применительно к капитальным вложениям в нематериальные активы.

Одна из целей новых стандартов – это унификация российского бухгалтерского учета, направленная на приближение к международным стандартам финансовой отчетности. В связи с этим стоит отметить, что отличительной чертой новых ФСБУ является наличие прямых ссылок в тексте на положения Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).