

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
УНИВЕРСИТЕТ АДАМ/БИШКЕКСКАЯ ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИ-
ЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ**

На правах рукописи
УДК- 657.1.011.87.2



Альпенова Баян Асановна

**Совершенствование теоретических и организационно-
методических аспектов налоговых расчетов для целей
налогообложения**

Автореферат

на соискание доктора философии (PhD)
по направлению «экономика»

Бишкек - 2019

**Работа выполнена по программе "Экономика" Университет
Адам/Бишкекская финансово – экономическая академия**

- Научные консультанты** доктор экономических наук, профессор
Суранаев Туратбек Джамалбекович,
доктор экономических наук, профессор,
Ержанов Абдулла Калиевич
- Официальные оппоненты** доктор экономических наук, профессор
Ишенов Бейшенбек Чонмурунович
кандидат экономических наук, доцент
Молдокматов Уланбек Нурланович
- Ведущая организация** Кыргызский Национальный аграрный универ-
ситет им. К.И.Скрябина,
кафедра "Бухгалтерский учет, анализ и
аудит", 720005, г. Бишкек, ул. Медерова, 68.

Защита диссертации состоится "12" февраля 2019 г. в 14-00 часов на заседании диссертационной комиссии по защите диссертаций на соискание доктора PhD в Университете Адам/Бишкекская финансово – экономическая академия Кыргызской Республики по адресу: 720033, г. Бишкек, пр. Жаш Гвардия, 55.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Университет Адам/Бишкекская финансово – экономическая академия Кыргызской Республики по адресу: 720033, г. Бишкек, пр. Жаш Гвардия, 55, а также на сайте Университета Адам.

Автореферат разослан "12" января 2019 г.

Ученый секретарь
диссертационной комиссии,
к.э.н., доцент:



Акылбекова Н.И.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Современные отношения между государством и налогоплательщиками играют особую роль в экономике, которое заключается в том, что основа бюджета - это есть налоговые поступления. Обеспечение пополнения бюджетов является тот налоговый потенциал, который складывается из реально возможных сумм налоговых поступлений и тесно связан с возможностью действующей налоговой системы в обеспечении максимально возможных поступлений налогов и сборов. Определение налогового потенциала является важнейшей задачей, стоящей перед органами управления. Согласно законодательства для фискальных целей в Кыргызстане субъекты хозяйствования составляет налоговую отчетность, это различные формы, которую разрабатывают уполномоченные государственные органы. Информационной базой составления налоговой отчетности, является бухгалтерский учет который не предусматривает ведения специализированного учета и направлена формирование налоговых отчетов. В системе бухгалтерского учета для налогообложения открываются счета, где формируется налоговые обязательства или налоговые активы, которые формируются исходя из налоговых расчетов по показателям финансово-хозяйственной деятельности. Многие ученые экономисты и практикующие бухгалтеры выражают мнение об организации следующих систем учета, это - финансовый и управленческий учет. Однако необходимо отметить, что практикующими специалистами и некоторой частью ученых экономистов приводятся аргументы и мнения по необходимости в организации и ведении системы налогового учета, который в принципе не является особо затратным и полностью подчинен к требованиям фискальных органов. Информационные потоки учетно-аналитического обеспечения прежде всего нацелены на удовлетворение основных его пользователей, в частности внутренних и внешних. Что касается внешних пользователей то им предоставляется учетная информация, подготовленная согласно определенных стандартов с его принципами и определенными требованиями. Относительно внутренних пользователей учетная информация служит для определенных управленческих целей, которые охватывают не только сферу производственных вопросов, но и вопросов касающихся налоговой нагрузки и налоговых обязательств перед государством. На наш взгляд, в недрах бухгалтерского учета имеется достаточная информация, позволяющая удовлетворить весьма разносторонние запросы рыночного предприятия, однако необходимо подчеркнуть о возможно высоких затратах по сбору и обобщению данной экономической информации и следовательно об эффективности использования той или иной системы учета в организации. В этой связи вопросы поставлены перед диссертационным исследованием, яв-

ляется весьма актуальными и требующие тщательных теоретических и практических апробаций, в целях повышения эффективности управления за финансовыми ресурсами, налоговым планированием жестким финансовым контролем. Также можно отметить, что в Республике Казахстан и Кыргызской Республике имеются различия между нормативным регулированием бухгалтерского учета и положениями налогового законодательства.

Общие проблемы теории и практики относительно налогообложения, налогового учета и аудита, раскрыты в фундаментальных трудах зарубежных ученых экономистов как: А. Смит, Э.А. Аренс, Х. Андерсон, Л.И. Бернштейн, К. Друри, Дж.К. Лоббек, Г. Мюллер, М.Р. Мэтьюс, Б. Нидлз, А.А. Соколова, Ч.Т. Хорнгрен, Р. Энтони, В.П. Астахова, А.С. Безруких, А.С. Бакаева. Решения актуальных проблем роли и значения учета в условиях интеграции содержатся также в трудах отечественных ученых, как: М.И. Исраилова, М.С. Ержанова, К.Ш. Дюсембаева, С.Д. Тажибаева, К.Т. Тайгашиновой, Д.С. Жакипбекова, Б.Ч. Ишенова, А.А. Арзыбаева, А.К. Ержанова, А.Б. Ботобекова, Э.У. Куловой, Т.Д. Суранаева, Ч.А. Нуралиевой, Ч.Р. Кулуевой, В.Е. Савина и многих других.

Однако, несмотря на достаточно большое внимание к исследованию проблем и необходимости ведения системы налогового учета, данный вопрос остается дискуссионным среди ведущих ученых экономистов. Все вышесказанное, свидетельствует о том, что налоговая система Казахстана и Кыргызстана недостаточно эффективна и необходима разработка комплекса научно-практических рекомендаций, как методологических, так и организационных основ, обеспечивающих возможность наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести налоговый учет, в целях оптимизации налоговой нагрузки и налогового планирования.

Связь темы диссертации с крупными научными программами, основными научно-исследовательскими работами, проводимыми научными учреждениями.

Тема диссертации и результаты исследования направлена на реализацию следующих программ: Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан; Государственной программой развития Казахстана-2030, Стратегическим планом развития Казахстана до 2020 г. Вопросы совершенствования системы налогового учета в таких программах, как: постановление Правительства Кыргызской Республики от 7.10.2010 года № 231 «О вопросах ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектами предпринимательства (за исключением бюджетных учреждений)»; постановление Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком (Госфиннадзор) от 28 июля 2010 года № 18 «О Международных стандартах финансовой отчетности»; постановление Госфиннадзора от 25.01.2011

года №2 «Методические рекомендации по подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО».

Цель диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является определение и место налоговых расчетов и налогового учета для управления рыночного предприятия в условиях интеграционных процессов.

На основе поставленных целей определены следующие задачи исследования:

- раскрыть суть и особенности понятия «налоговые расчеты», а также теоретически обосновать принципы и категорию понятия налоговый учет;
- исследовать теоретические основы и концептуальные подходы налоговых обязательств в бухгалтерском содержании и выявлении особенностей организации налогового учета в условиях интеграции ЕАЭС;
- произвести анализ методики налогового учета и дать предложение по его совершенствованию;
- обосновать необходимость рекомендаций по использованию внутренних стандартов налогового аудита;
- разработать методы экономико-математического моделирования и прогнозирования уровня отсроченных налоговых обязательств (активов), для эффективного использования финансовых ресурсов субъектами предпринимательства.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в решении ряда теоретических и методологических вопросов, связанных с оптимизации показателей налоговых обязательств, которые имеют практическую значимость для повышения эффективности деятельности предприятия. В процессе исследования получены следующие результаты, выносимые на защиту:

- раскрыто и дано авторское определение понятию “налоговые расчеты”, “налоговый учет” определены необходимость и принципы ее организации субъектами предпринимательства;
- исследованы организационно-методические аспекты расчетов по налогам с попроцессным определением налогооблагаемой базы в соответствии требованиям налогового законодательства стран участниц ЕАЭС;
- предложены рекомендации по совершенствованию организационно-методических аспектов управления налоговыми расчетами с целью оптимизации налоговой нагрузки и финансового планирования субъектами предпринимательства;
- обоснованы планирование и методика проведение внутреннего аудита расчетов налоговых обязательств, в целях усиления системы контроля

предоставляемой информации в отчетности;

- разработаны методы проведения анализа и прогнозирования расчетов по налогам и их влияние на финансовое состояние предприятия, а также адаптивно-сценарное прогнозирование в учете уровня налоговых обязательств, для целей оптимизации налоговой нагрузки.

Практическая значимость результатов исследования. Практическая значимость заключается в том, что его основные положения могут быть применены в практике учета экономическими субъектами, а также в деятельности аудиторских и консалтинговых фирм. Реализация предложенных рекомендаций позволит повысить качество финансового планирования предприятий.

Материалы диссертации могут быть использованы в целях повышения квалификации финансовых директоров, практикующих бухгалтеров и аудиторов, а также в качестве учебно-методических материалов в подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Экономическая значимость результатов исследования. Разработанная и рекомендуемая методика введения налогового учета с использованием налоговых расчетов позволяет решить актуальные задачи по формированию информации, с целью оптимального и эффективного управления финансовыми ресурсами предприятия.

Теоретические и практические разработки диссертации, а также основные научные положения диссертации и методические разработки обеспечат эффективное управление налоговыми расчетами экономических субъектов как в текущем режиме деятельности, так и на перспективу.

Основные положения выносимые на защиту:

- авторское определение понятий “налоговый учет”, “налоговые расчеты”, его принципы и базовые категории;

- усовершенствована система налогового учета и ее организационно-методические аспекты с попроцессным определением налогооблагаемой базы в условиях интеграции ЕАЭС;

- стандартизация внутреннего налогового аудита как фактора регламентирующего единые требования к проведению аудита налоговых расчетов;

- методика использования анализа и прогнозирования расчетов по налогам и их влияние на финансовое состояние предприятия;

- методика адаптивно-сценарного прогнозирования уровня налоговых отчислений для целей оптимизации налоговой нагрузки путем налогового планирования применительно к хозяйствующим субъектам предпринимательства.

Личный вклад соискателя. Автором обобщены, уточнены и дополнены экономическое обоснование понятием и трактовкам налоговый

учет, даны методические рекомендации по его применению. Предложены стандарты внутреннего аудита, стандарты внутреннего налогового аудита и алгоритм моделей прогнозирования налоговых затрат.

Апробация результатов диссертации. Основные положения апробированы и доложены автором на международных и республиканских научно-практических конференциях.

Полнота отражения результатов докторской диссертации в публикациях. По результатам исследования опубликовано 18 статей общим объемом 5,7 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация изложена на 150 страницах компьютерного текста. Состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** диссертационной работы обосновывается актуальность и научная новизна исследования, формулируется его цель, определяются задачи, основные положения выносимые на защиту, характеризуется теоретическая и практическая значимость, новизна полученных результатов. Также определены методологические основы исследования, приведены сведения об апробации достигнутых результатов.

Теоретические основы расчетов налогов и их значение на микро- и макроуровнях посвящена роли и значению теории и базовым принципам системы налогообложения определяемые путем налоговых расчетов и налогового планирования как на макро так и на микроуровне в условиях гармонизации и международной интеграции в рамках единого экономического союза.

В известной степени налогообложение может быть охарактеризовано как исторически эволюционирующий процесс обмена между людьми и государством в части приобретаемых (создаваемых) людьми материальных ценностей на все большую меру свободы этих людей. В этом видится место и роль налогов в историческом прогрессе свободы и права.

Нами рассмотрены не только этапы реформирования налоговой системы Кыргызстана и Казахстана, но и исторические аспекты развития налогов.

Попытки теоретического обоснования практики налогообложения нашли свое отражение в налоговых теориях. Их эволюция происходила одновременно с развитием различных направлений экономической мысли. Концептуальные модели налоговых систем менялись в зависимости от экономической политики государства.

Теоретические и методологические основы налогов, налоговой политики и фискальной политики первоначально были заложены меркантилистами. Государственное вмешательство в экономику сводилось к финансовым и земельным реформам, к фискальной политике.

Следует отметить, что А. Смит, являясь представителем классической школы, придерживался взглядов о невмешательстве государства в экономику и рассматривал налоги в первую очередь как источник пополнения государственного бюджета, допуская лишь только использование налогов для поддержки национального производства. Для раскрытия сути налоговых платежей А. Смит в качестве источников налогов предложил рассматривать ренту, прибыль и заработную плату, а также сформулировал четыре принципа налогообложения: справедливости, определенности, удобства, экономичности, ставшие аксиомами фискальной политики

Таким образом, представители экономической теории предложения и монетаризма, являясь сторонниками неоклассической теории, определяли фискальную политику как механизм стимулирования хозяйственной деятельности путем использования налоговых льгот и регулирования денежной массы с одновременным снижением налоговых ставок.

Проблема улучшения развития экономики в условиях рыночной экономики является наиболее актуальной в ряду эффективных экономических инструментов управления реальным сектором экономики, что отвечает долгосрочным приоритетам, определенным в стратегии «Казахстан - 2030». В современных условиях предприятиям предстоит самим определить цели и пути своего дальнейшего развития. В этих условиях налоги приобретает особое значение.

Интеграция между Россией, Белоруссией, Казахстаном, Арменией и Кыргызстаном совершается, прежде всего, в экономической сфере. На сегодняшний день в условиях функционирования свободного рынка товаров, услуг, трудовых ресурсов и капитала в рамках Евразийского Экономического Союза возникает вопрос налогового сближения стран-участниц союза. Гармонизация налоговых систем стран-членов Евразийского экономического союза, является важным и необходимым этапом на пути международной интеграции.

Налоговый учет, на наш взгляд - это подсистема бухгалтерского учета, где формируется и обобщается информация для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренных налоговыми требованиями.

Для определения общих и особенных характеристик налоговых систем, нами рассмотрена каждая налоговая система этих стран по отдельности. Приведены структура дохода консолидированного бюджета Рос-

сии, Беларуси, Казахстана, Армении и Кыргызстана итекущие налоговые ставки стран Евразийского Экономического Союза.

Гармонизация налоговых систем стран-членов Евразийского экономического союза, является важным и необходимым этапом на пути международной интеграции. Она будет способствовать развитию единого внутреннего рынка ЕАЭС, а также формированию экономического и валютного союза. Гармонизация налоговой системы в рамках ЕАЭС означает, создание единой налоговой системы Союза, а также утверждения единых налоговых ставок и единого аппарата управления. Стратегия ЕАЭС в области налоговой политики заключается в:

- содействию повышению конкурентоспособности на мировых рынках;
- обеспечении налогового нейтралитета и недопущение диспропорций;
- гармонизации национальных налоговых законодательств;
- совершенствовании налогового контроля за деятельностью субъектов экономических отношений.

Что бы определить направления гармонизации налоговых систем, проведем анализ текущего состояния национальных налоговых систем отдельных участников союза.

Налоговая система Российской Федерации имеет три уровня бюджета. Она состоит из: федерального, регионального и местных бюджетов. Основным документом, регулирующий налоговые отношения, является Налоговый кодекс, который состоит из двух глав (общая и специальная). Для полного понимания роли налогов в бюджете государства, необходимо проанализировать структуру доходной части бюджета.

На основании рисунка 1, рассмотрим какие виды налогов имеют самую большую часть в бюджете РФ. На рисунке 1 мы видим, что самый высокий процент поступлений в бюджет připадает на: НДС — 16 %; налог на прибыль — 10 %; налог на доходы физических лиц — 10 %; страховые взносы на обязательное медицинское страхование — 21 %.

В налоговой системе Республики Казахстан существуют общегосударственные и местные налоги. Общегосударственные налоги являются основным источником доходов государственной казны, а местные налоги, согласно налоговому законодательству, являются доходом местных бюджетов. Согласно статистическим данным Республики Казахстан, основную доходную часть бюджета республики составляют налоговые поступления, так же как в РФ. Одним из основных налогов Казах-

стана является налог на добавленную стоимость. Объекты налогообложения, а также налоговая база НДС исчисляются идентично с Российским законодательством.

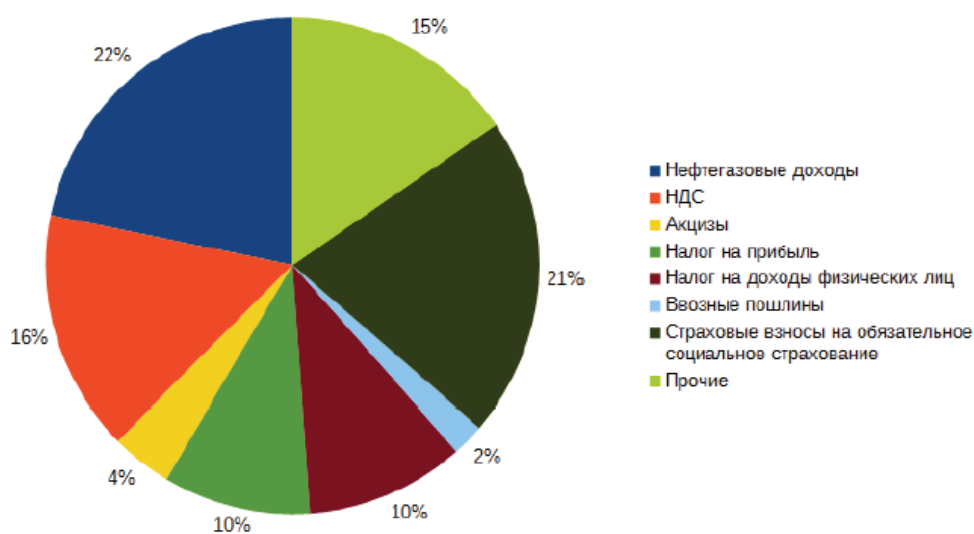


Рис. 1 - Структура дохода консолидированного бюджета Российской Федерации за 2017 год

Налоговая система Кыргызстана также является двухуровневой и состоит из общегосударственных и местных налогов. Общегосударственные налоги: подоходный налог, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, акцизный налог, налог с продаж, налог за пользование недрами. Местные налоги: налог на имущество, земельный налог. Структура доходной части Кыргызстане представлена на рисунке 2

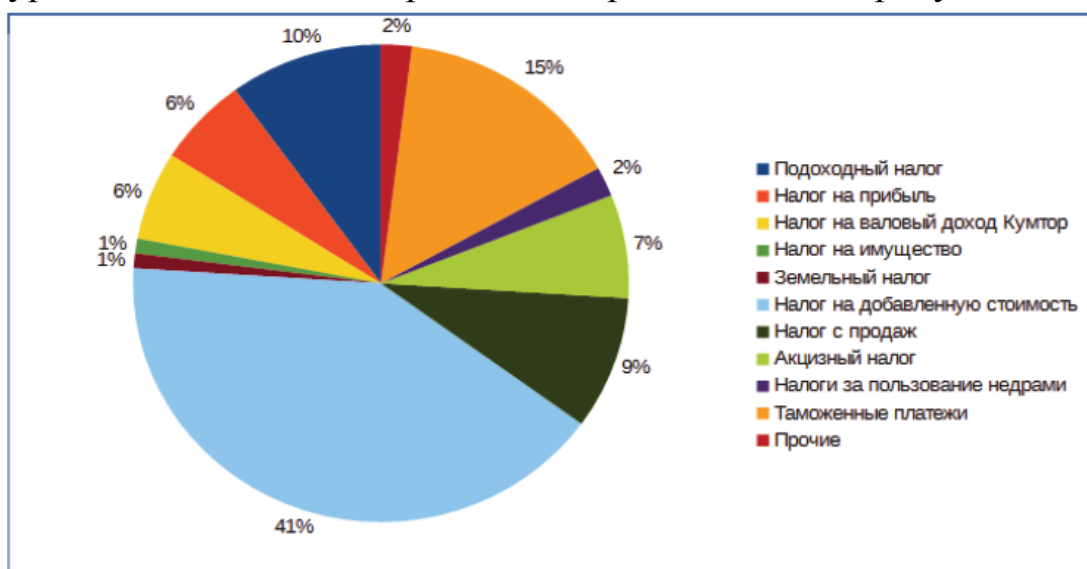


Рис. 2- Структура консолидированного бюджета Кыргызстане за 2017 г.

Основная доля доходной части бюджета Кыргызстане приходится на НДС (41 %), таможенные платежи (15 %), подоходный налог (10 %),

а также налог с продаж (9 %). Только в Кыргызстане на сегодняшний день действует налог с продаж.

По приведенному нами анализу можно отметить, что налоговое законодательство России, Казахстана и Кыргызстана, имеют отличия и сходства налоговых систем. Так, в Республике Казахстан и Кыргызской Республике действует двухуровневая система налогообложения, которая включает республиканский и местный уровни бюджета. России же присуща трехуровневая система налогообложения, включающая федеральный, региональный и местные уровни бюджета. Основными бюджетобразующими налогами являются: НДС, налог на прибыль, подоходный налог, акцизы.

Для более полной картины, проанализируем действующие налоговые ставки стран Евразийского Союза. В таблице 1 приведены нами обобщены ставки основных налогов стран ЕАЭС.

Таблица 1 - Текущие налоговые ставки стран Евразийского Экономического Союза

№ п/п	Вид налога	Ставки налогов в странах ЕАЭС				
		Россия	Беларусь	Казахстан	Армения	Киргизия
1	НДС	0%, 10%, 18%	0%, 10%, 20%; пониженные ставки: 0,5%; 0,09%, 16,67%	0%, 12%	20%	0%, 12%
2	Налог на прибыль	20%	5%, 10%, 24%	10%, 15%, 30%	5%, 10%	0%, 5%, 10%
3	НДФЛ	9%, 13%, 15%, 30%, 35%	9%, 12%, 15%	5%, 10%	10%, 20%	10%
4	Акцизы	В зависимости от вида подакцизного товара, твердые и адвалорные ставки				
5	Налог на имущество организаций	Не превышает 2,2%	1%	0,5%, 1,5%	От 0,1% до 0,8%	0,35%, 0,5%, 0,8%
6	Налог с продаж	отсутствует				1%, 2%, 3%, 5%
7	Налог на игорный бизнес	Твердые ставки в зависимости от объекта и горного бизнеса				отсутствует
8	Транспортный бизнес	Твердая ставка			Заменен налогом на имущество	

(Источник: выполнено автором на основании исследования)

Из таблицы 1 мы видим, что самые высокие ставки по отдельным видам налогов в Российской Федерации. В остальных странах налоговые ставки незначительно отличаются. В некоторых странах часть налогов не существует (например, налог на игорный бизнес в Кыргызстане). В то же время налог с продаж существует только в Кыргызстане. Транспортный налог в Армении заменен налогом на имущество, тогда как в других государствах ЕАЭС наравне действует и налог на имущество, и транспортный.

Сходство налогового законодательства стран проявляется в том, что оно является кодифицированным. Но это формальный, внешний признак, хотя и он важен для процессов интеграции. Общая история стран-участниц облегчает политику в области гармонизации налогового законодательства, так как налоговые системы довольно похожи. Проведение согласованной налоговой политики всех стран-участников является одним из основных условий развития интеграционных процессов.

Методические аспекты ведения налоговых расчетов в условиях рыночной экономики рассмотрим методические вопросы осуществления расчетов по налогам.

Совокупную налоговую нагрузку на предприятие предлагалось определять по следующей формуле:

$$\text{СНН} = \frac{\text{НП} + \text{ОВФ}}{\text{МЗ} + \text{А} + \text{ФОТ} + \text{Пб} + \text{Н} + \text{СВ}} = \frac{\text{НП} + \text{ОВФ}}{\text{ВВП}},$$

где ВВП – валовый внутренний продукт;

А – амортизация;

МЗ – материальные затраты;

ФОТ – фонд оплаты труда;

Пб – балансовая прибыль (до налогообложения);

НП – сумма всех налоговых платежей;

СВ – страховые взносы во внебюджетные фонды;

Н – налоги, уплачиваемые предприятием до уплаты налога на прибыль;

СНН – совокупная величина налоговой нагрузки.

Таким образом, достоинство предлагаемой нами методики заключалось в том, что она позволяла абсолютно одинаково определять совокупную налоговую нагрузку как на макро-, так и на микроуровне. Однако для ее широкого применения на практике необходимо было учитывать интересы предприятий-производителей различных отраслей экономики, то есть дать обоснование долей амортизации, заработной платы и материальных затрат в ВВП.

Налоговую нагрузку можно рассчитывать на разных уровнях хозяйствования и для различных экономических субъектов:

- для государства в целом или по его регионам;
- для разных отраслей национальной экономики;
- по группе организаций, похожих по отдельным критериям;
- для самостоятельной организации;
- для отдельной семьи или конкретного человека.

С учетом целей расчета из экономического уровня этого показателя его основой выступают:

- выручка (с НДС или без него);

- источник уплаты налога (доходы, прибыль или затраты, имущество);
- вновь созданная стоимость;
- предполагаемый доход или планируемая прибыль.

Измерение налоговой нагрузки необходимо для: проведения эффективной налоговой политики и оценки ее эффективности; контроля налоговых поступлений; получения прогнозных оценок доходов бюджета; проведения сбалансированной региональной политики; контроля условий развития хозяйствующих субъектов. Эффективно функционирующая налоговая система не должна приводить к чрезмерному воздействию на налоговую нагрузку налогоплательщика во избежание таких ситуаций, как то, что большая часть получаемого дохода будет в виде налоговых платежей перечисляться государству, и, следовательно, такие организации будут вынуждены использовать схемы ухода от налогообложения. Напротив, она должна способствовать развитию таких видов деятельности, которые наиболее перспективны и востребованы в экономике страны.

Осуществляя выбор наиболее оптимального налогового режима, предпринимателю или организации необходимо произвести расчет совокупной налоговой нагрузки для различных режимов налогообложения с учетом разных факторов и перспектив развития своей деятельности. Также хочется отметить, что далеко не во всех методиках оценки налоговой нагрузки организации, учитывается доля страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды. Между тем, именно данная статья затрат для организаций является одной из самых весомых в общей структуре затрат. Налоговая нагрузка, определяемая для различных целей, представляет интерес для различных пользователей данной информацией в отношении:

- проведения анализа, составления планов и составления прогноза экономической ситуации в стране или ее регионе;
- осуществления планирования контрольных налоговых процедур и развития системы налогового администрирования;
- анализа итогов собственной работы, выявления рисков проведения налоговых проверок и их оценки и прогнозов дальнейшей деятельности – для налогоплательщиков.

Важную роль в данном случае играет анализ собственной финансово-хозяйственной деятельности организации, что позволяет выявить факторы, при изменении или оптимизации которых происходит:

- уменьшение налоговой нагрузки;
- осуществление наиболее привлекательного выбора режима налогообложения с учетом вида деятельности;
- формирование положительной динамики результатов.

Поскольку ни одна из используемых на данном этапе методик оценки

налоговой нагрузки не позволяет в полной мере точно оценить ее как на макро, так и на микроуровне, то необходимо утвердить единую методологию оценки налоговой нагрузки в экономике, при помощи которой можно было бы сформировать формулы для расчета налоговой нагрузки, применяемой на разных уровнях хозяйствования.

Анализ научных и методических трудов отечественных и зарубежных ученых позволил сформировать авторскую позицию на сущностную природу налогового аудита. Исследование показало, что налоговый аудит как аудиторско-консалтинговая деятельность имеет двоякую сущность. Его можно рассматривать как один из видов аудиторских услуг и как процедуру, используемую при оказании широкого спектра аудиторско-консалтинговых услуг. На основе этого сформированы два подхода к пониманию сущности налогового аудита - узкий и широкий. Основная позиция заключается в понимании налогового аудита в рамках узкого подхода. С такой точки зрения под налоговым аудитом понимается комплекс аудиторских услуг, оказываемых в рамках аудиторской деятельности, включающего в себя:

- 1) аудит налоговой отчетности;
- 2) аудит отдельных частей отчетности;
- 3) согласованную процедуру.

Сравнительная характеристика элементов учетно-налоговой системы, осуществляющих контрольную функцию на предприятии, представлена в таблице 2.

Таблица 2– Сопоставление элементов учетно-налоговой системы, осуществляющих контрольную функцию на предприятии

Классифи- й признак	Финансовый аудит	Налоговый аудит	Управленческий аудит
1	2	3	4
Цель аудита	Установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам	Экспертиза выявленных ошибок систем бухгалтерского и налогового учета и разработка мер по их устранению	Оценка уровня готовности предприятия и его сотрудников к эффективной работе в соответствии с целями и задачами развития организации
Задачи аудита	Проверка соответствия систем бухгалтерского и налогового учета требованиям действующего законодательства	Проверка правильности формирования налоговой базы, исчисления и уплаты налогов;	Определение и сопоставление фактически достигнутых показателей с плановыми и нормативными

	нодательства, анализ финансовой отчетности с оценкой ее достоверности	Проверка соответствия систем бухгалтерского и налогового учета требованиям действующего законодательства	ными; проверка существующей системы управления производственной и сбытовой деятельностью организации и оценка ее кадрового потенциала
Объекты аудита	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (формы № 1, 2, 3, 4, 5), первичные документы, регистры бухгалтерского учета	Бухгалтерская и налоговая отчетность, первичные документы, налоговые регистры, договоры и т.д.	Документы первичного бухгалтерского и оперативного учета, информация о деятельности подразделений, данные аналитического учета
Пользователи информации	Собственники; управленческий персонал; бухгалтеры предприятия; инвесторы; кредиторы; органы государственной власти	Собственники; управленческий персонал; бухгалтеры предприятия; налоговые органы, органы статистики	Владельцы, учредители предприятия; Руководство; кредитные организации; страховые компании, обслуживающие предприятие
Периодичность проведения	Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта с учетом конкретных задач. Обязательный аудит – ежегодная, обязательная, аудиторская проверка финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета предприятий	Инициативный налоговый аудит проводится по решению руководства предприятия. Обязательный налоговый аудит – ежегодная, обязательная, аудиторская проверка	Проводится по решению руководства предприятия на нерегулярной основе для контроля правильности организации и исполнения операций управленческого цикла
Результат аудита	Оценка финансовых рисков предприятия и сведение их к минимуму, выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству	Оценка налоговых рисков предприятия и сведение их к минимуму, выработка рекомендаций по исправлению обнаруженных ошибок	Оценка управленческих рисков предприятия и сведение их к минимуму, выработка рекомендаций по структурным преобразованиям, разработка детальных пла-

			нов по совершенствованию системы управления
--	--	--	---

(Источник: составлено автором)

В отечественной практике еще не решен ряд организационных и методических вопросов аудиторской проверки налоговой отчетности; не определена сущность аудита налоговой отчетности, его цель, задачи, принципы проведения, критериальная область оценки. Нет и единообразия в подходах к проведению проверки налоговой отчетности, отсутствует описание этапа планирования, проверка расчетов по налогам и сборам рассматривается с позиций аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для качественного проведения налогового аудита организаций, необходима методика, включающая теоретические и практические основы аудита налогообложения и учитывающая специфику деятельности аудируемого хозяйствующего субъекта, а также особенности налогообложения.

Практические аспекты анализа и прогнозирования расчетов по налогам и их влияние на финансовое состояние предприятия включает существующую методику анализа финансового состояния предприятия и прогнозирования расчетов по налогам.

В основу методики проведения анализа налоговых расчетов входит определение конкретных приемов выполнения технико-экономического анализа. При этом используется комплекс разнообразных показателей – частных, интегральных, обобщающих, синтетических, сводных.

Таким образом процесс проведения анализа состояния налоговых расчетов представлена следующими этапами:

1) *Определение основных параметров по каждому виду налога.* Налоговая регистрация определяет перечень налогов, сборов, пошлин предприятия. По каждому виду платежа имеются основные параметры: налоговая база, ставка налога и сроки уплаты согласно Налогового Кодекса.

2) *Общий анализ основных показателей налоговых платежей.* В соответствии со структурой налоговых платежей определяется динамика каждого элемента как минимум в рамках трех лет. По итогам исследования формулируют выводы по отклонениям из соотношения начисленных и уплаченных налогов от предыдущего периода, плановых или среднеотраслевых значений. Анализ рассматривается в следующих контекстах: структурно-динамический анализ; общий факторный анализ; детальный факторный анализ.

Структурно-динамический анализ представляет собой расчет доли каждого вида обязательных налоговых платежей в общем объеме за период, а также расчет абсолютных и относительных изменений по всем элементам структуры налоговых платежей.

Общий факторный анализ налоговых платежей производится с учетом двухфакторной налоговой базы и ставки налога по соответствующему налогу:

$$\begin{aligned} НП &= НБ \times r, \\ \Delta НП_{НБ} &= \Delta НБ \times r_{баз}, \\ \Delta НП_r &= НБ_{отч} \times \Delta r. \end{aligned}$$

НП – налоговый платеж, НБ – налоговая база, r – ставка налога.

В данном случае для анализа влияния изменения налоговой базы и налоговой ставки более представляют смешанную, аддитивно-мультипликативную модель, по отношению к разным частям налоговой базы применяются различные налоговые ставки (например, при анализе НДС при появлении в структуре реализации товаров, облагаемых по ставкам 12% и 0%).

При проведении более детального анализа могут быть установлены причины изменений величины начисленных налогов, при расчете размера их влияния на выявленные отклонения от базовых величин сумм налогов – факторный анализ налоговых платежей. Например, основные причины изменения размера налога на прибыль могут быть выявлены на основе нижеследующей модели:

$$НП_p = (B - Z + ПД - ПР) \times r,$$

где $НП_p$ – сумма налога на прибыль;

B – выручка от реализации за период, принимаемая в целях налогообложения;

Z – сумма затрат на производство и реализацию, принимаемых в целях налогообложения;

$ПД$ – сумма прочих доходов, принимаемых в целях налогообложения;

$ПР$ – сумма прочих расходов, принимаемых в целях налогообложения.

Исходя из установленного порядка исчисления соответствующего налога, на основе аналогии создаются факторные модели и по другим налоговым платежам. Факторный анализ раскрывает процесс формирования налоговых платежей по элементам, и позволяет регулировать размер и оптимизировать с учетом слагаемых элементов налогов.

3) *Оценка налоговой нагрузки экономического субъекта.* Налоговая нагрузка представляет соотношение суммы всех налоговых платежей и величины доходов, т.е. удельный вес обязательных платежей в общем объеме доходов. Основная проблема при произведении расчетов связана с выбором конкретной базы для соотнесения суммы уплаченных налогов. В научной экономической литературе существуют подходы к определению следующих показателей: совокупный доход или доход (выручка) от реализации продукции;

прибыль за период (чистая или до налогообложения); добавленная (вновь созданная) стоимость; источник уплаты налога или соответствующий используемый ресурс.

Результаты расчетов должны сравниваться с аналогичными данными прошлых периодов, среднеотраслевыми и организациям такого же уровня и т.д. Это необходимо для определения рейтинга предприятия и объективной оценки уровня его налогообложения. На основе проведенного анализа рекомендуется остановиться на рассмотрении 2 методик расчета налоговой нагрузки: детальный расчет для внутреннего анализа и обобщенный показатель для внешнего сравнения.

Все суждения и выводы по полученным результатам зачастую рассматриваются как основа для обоснования и принятия управленческих решений в направлении налоговой политики предприятия.

4) *Оценка соблюдения сроков уплаты налогов.* Взаиморасчеты по налоговым обязательствам со соблюдением установленных Налоговым Кодексом сроков уплаты налогов должен рассматриваться как один из наглядных характеристик уровня платежеспособности предприятия. Присутствие просроченной задолженности может трактоваться как неудовлетворительный уровень платежеспособности в определенные моменты и может привести к незапланированным затратам – пени и штрафных санкций в соответствии с административным законодательством. При этом на данном этапе рассматриваются коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств перед бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами (*к_{ино}*); коэффициент задолженности фискальным органам (*к_з*); доля суммы штрафов и пени в общей задолженности по налогам и сборам предприятия.

Коэффициенты исполнения текущих налоговых обязательств рассматриваются как соотношение величины уплаченных налогов (взносов) и величины начисленных налогов и взносов за тот же период:

$$k_{ино} = \frac{НП_{упл}}{НП_{начисл}},$$

где $НП_{упл}$ – сумма налоговых платежей, уплаченных в анализируемом периоде;

$НП_{начисл}$ – сумма налоговых платежей, начисленных за анализируемый период.

Общую величину задолженности налоговым органам определяют по формуле:

$$k_3 = \frac{KZ_{nc}}{B_{cp}},$$

где KZ_{nc} – задолженность по налогам и сборам на конец анализируемого периода (по данным бухгалтерского баланса);

B_{cp} – средняя выручка за период, определяемая

как отношение валовой выручки по оплате к числу месяцев периода.

Положительная динамика этого коэффициента характеризует увеличение удельного веса налоговых обязательств в общей сумме задолженности предприятия.

Расчет удельного веса пени и штрафов в общей сумме налоговых платежей отражает влияние на изменение налога на прибыль. Начисление пени и штрафов, связанных с несвоевременной оплатой равноценно уменьшает чистую прибыль и свидетельствует о несовершенстве управления денежными потоками предприятия и являются следствием низкого уровня системы внутреннего контроля предприятия. По итогам исследования формулируются предложения и рекомендации по соблюдению сроков уплаты налогов и предотвращению возникновения налоговых рисков.

5) Анализ состояния налоговых расчетов необходимо связать с финансово-экономическим состоянием предприятия. Это связано с обоснованием налоговой выгоды с действующим налоговым законодательством, т.е. возможные полученные выгоды при минимизации налогов должны положительно воздействовать на финансовое состояние организации в целом. Для этого рекомендуется экспресс-анализ для оценки текущего состояния, динамики экономического потенциала и рыночной деятельности предприятия. Экспресс-анализ позволяет оценить актуальную картину состояния предприятия за анализируемый период.

6) *Оценка эффекта от установленной предприятием учетной и налоговой политики.* Учетная политика, особенно в части налоговой, влияют как на финансовые результаты, так и общее состояние предприятие. В связи с чем правильное применение элементов налоговой политики – одно из важных условий эффективного налогового производства. При выборе позиции, предприятие должно произвести определенные расчеты налогов, величина которых зависит от выбора альтернативного способа учета, т.е. снижение/рост налоговой нагрузки вследствие способа определения выручки от реализации в целях налогообложения.

В результате анализа представляются конкретные выводы об экономическом эффекте от применяемой предприятием налоговой политики и рекомендации по оптимизации учетной и налоговой политики.

7) *Обобщение результатов произведенного анализа и формулировка заключения.* Заключение должно быть полным и содержать выводы по всем проведенным этапам анализа. Ниже представлена общая последовательность:

1) характеристика финансово-экономического уровня развития предприятия и условий его хозяйствования;

2) характеристика системы налогообложения исследуемой организации (общая, специальные режимы и т.д.), отдельно выделить особенности налогообложения;

3) характеристика динамики показателей налоговой нагрузки, налоговой базы, структуры налогов, общего налогового производства;

4) представление взаимосвязи состояния налоговых расчетов и финансовых результатов деятельности организации;

5) формулировка рекомендаций в рамках:

- регулирования и оптимизации элементов налоговых расчетов и налоговой нагрузки в целом;

- возможностей увеличения финансовых результатов с учетом экономии налоговых платежей;

- совершенствования системы контроля и управления денежными потоками в целях снижения налоговых рисков;

- повышения качества внутреннего контроля и аудита бухгалтерской отчетности в целях предотвращения налоговых правонарушений.

Использование приемов экономико-математического моделирования оптимизации с учетом изменений налоговых ставок предприятия позволяет определить его возможности в деле оптимизации налогового бремени, обеспечить объективное определение налоговой суммы, оценить экономические результаты производственно-хозяйственной деятельности. Кроме того, следует отметить, что за последний год в стране наметилась тенденция развития и совершенствование системы налогообложения. В то же время, с одной стороны, все более обостряется конкурентная борьба между производителями товаров, с другой стороны, - продолжается сокращение инвестиций в производство, которые должны быть учтены при определении общей облагаемой налоговой суммы. В таких обстоятельствах использование научно обоснованных методов оптимизации в налоговом учете и анализе деятельности предприятия обеспечивает адаптацию к объективным рыночным условиям, возможность разработки и реализации стратегических планов налогообложения, усиление позиций предприятий и организации за счет гибкого реагирования на изменения системы налогообложения.

Общая облагаемая сумма налогов – это один из важнейших расчетных показателей работы предприятия, который характеризует конечную годовую сумму налога экономического субъекта, который представляет собой как сумма по всем видам налогов предприятия. Рассмотрим общую налогооблагаемую базу по Товариществу с ограниченной ответственностью «Жамбыл Рем Сервис».

Таблица 3 - Показатели по налогам за период 2015-2017 гг. (тыс. тенге)

Годы	Общая облагаемая сумма налога	налог на прибыль	НДС	подходный налог	Социальный налог	налог на имущество	земельный налог
2015	64434,019	33 248,386	11 931,876	11 196,752	5 548,564	278,949	2229,492
2016	50925,262	27 145,142	8 973,391	8 813,062	3 666,670	347,275	1979,722
2017	69256,825	26 119,953	14 658,777	18 584,983	5 852,022	589,536	3451,554
Сумма	184616,106	86 513,481	35 564,044	38 594,796	15 067,256	1 215,760	7660,768
Среднее	61538,702	28 837,827	11 854,681	12 864,932	5 022,419	405,253	2553,589

(Источник: выполнено автором на основании данных исследования)

Общепринятой методикой определения налогового бремени для организации является порядок расчета, согласно которому уровень налоговой нагрузки – это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / (В + ВД)) \times 100\%$$

где НН – налоговая нагрузка на предприятие;

НП – уплаченные налоги;

В – выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД – внереализационные доходы.

На основании проведенных расчетов представлена нижеследующая таблица:

Таблица 4 – Расчет налоговой нагрузки ТОО «Жамбыл Рем Сервис» за период 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017
Налоги к оплате	64 434,019	50 925,262	69 256,825
Выручка от реализации	2 884 663,173	1 461 968,046	2 094 957,820
Неоперационные доходы	24 755,786	31 292,272	18 116,670
Налоговая нагрузка	2,2%	3,5%	3,3%

По итогам таблицы 4 наблюдается рост налоговой нагрузки на 1%, что довольно существенно в рассматриваемом периоде.

Экономическое прогнозирование организации бухгалтерского налогового учета должно иметь комплексный характер и охватывать все аспекты деятельности предприятия. Вместе с тем оно должно быть связано и с другими, относительно самостоятельными сферами прогнозирования – приобретение,

заготовление, реализация, формирование капитала и т.д. Каждое из названных направлений бухгалтерского налогового учета имеет самостоятельное значение, которое должно быть учтено при их моделировании.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Теоретически обоснованы понятия налоговые расчеты и система налогового учета в современных условиях интеграции экономики государства, а также ее обусловленность относительно короткой историей современной системы налогообложения и недостаточно научно обоснованной программой реализации налоговой политики в условиях рыночной экономики. Это означает, что налоговое регулирование охватывает всю хозяйственную жизнь страны, поскольку налоговые мероприятия являются наиболее универсальным инструментом воздействия надстройки на базисные отношения. Налоговое регулирование направлено на создание общего благоприятного климата для внутренней и внешней деятельности сферы экономики, инвестиционной политики, стимулирования приоритетных отраслевых направлений развития экономики. Поэтому, на наш взгляд, необходимо единое понимание, применение и толкование общепринятых определений, базовых принципов и категорий в области бухгалтерского учета и налогообложения, даст толчок в оптимизации использования финансовых ресурсов путем налогового планирования и активизации инвестиционной деятельности.

2. Налоги, будучи социальной категорией, представляют собой один из рычагов общественного управления при формировании и развитии социальной системы, так как в них отражаются отношения собственности, та сфера производственных и социальных отношений, что требует не только экономического и правового подходов к налогу, но и подхода с позиции социологии управления, концентрирующей внимание на отношениях между государством, установленной им системой налогообложения и обществом.

3. Эффективность использования налогового механизма зависит от того, насколько государство учитывает внутреннюю сущность налогов и их противоречивость. Внося изменения в налоговую политику и совершенствуя налоговые механизмы, государство тем самым стимулирует экономическое развитие или, напротив, сдерживает его в необходимых рамках. Это означает, что налоговое регулирование охватывает всю хозяйственную жизнь страны, поскольку налоговые мероприятия являются наиболее универсальным инструментом воздействия надстройки на базисные отношения. Цель такого регулирования - создание общего благоприятного климата для внутренней и внешней деятельности сферы экономики, инвестиционной политики, стимулирования приоритетных отраслевых и региональных направлений развития.

4. На наш взгляд, государство в своей управленческой деятельности должно ориентироваться на реализацию комбинированной (равновесной) налоговой политики, ориентированной на создание условий для стабильного и равномерного обеспечения бюджетной системы налоговыми доходами и их увеличение за счет роста легальных объемов производства, потребления и доходов, активизации инвестиционной деятельности и эффективного функционирования системы налогового контроля на основе оптимизации ставок основных налогов и налогового бремени, рационализации состава и структуры налоговой системы, налоговых льгот и налоговых санкций, повышения уровня собираемости налогов и снижения задолженности по расчетам с бюджетом.

5. В ходе исследования были сформулированы основные и сопутствующие по отношению к главной задаче налогового учета, который станет реальным инструментом правильного расчета налогов. Основу взаимодействия бухгалтерского и налогового учета на предприятиях составляют организационно-методические подходы (параллельное ведение налогового и бухгалтерского учета, применение комбинированных налоговых регистров, использование единой аналитической базы данных бухгалтерского учета для налоговой отчетности), в которых определены критерии выбора, точки соприкосновения и ключевые различия информационных систем бухгалтерского и налогового учета, обусловленные отраслевой принадлежностью и структурой производства, что позволит обобщать учетную информацию из обособленных подразделений и повысит достоверность налоговой отчетности.

6. Исследования направленные на разработку моделирования в системе налогового учета показали, что экономическое прогнозирование организации налогового учета должно иметь комплексный характер и охватывать все виды налогов, которыми облагается предприятия. Вместе с тем оно должно быть связано и с другими, относительно самостоятельными сферами прогнозирования – приобретение, заготовление, реализация, формирование капитала и т.д. Каждое из названных направлений бухгалтерского и налогового учета имеет самостоятельное значение, которое должно быть учтено при их моделировании.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ

1. Альпенова Б.А. Законодательные и правовые основы ведения налогового учета в Республике Казахстан в условиях реализации МСФО [Текст] / Б.А. Альпенова // Республиканский научный журнал «ТИГУ Жаршысы», «Таразский инновационно-гуманитарный университет» Тараз, 2015.- №2 - С.112-116.

2. Альпенова Б.А. Совершенствование учета налоговых обязательств в

условиях стабильного развития экономики страны [Текст] / Б.А.Альпенова // Республиканский научный журнал «ТИГУ Жаршысы», «Таразский инновационно-гуманитарный университет» Тараз, 2015. - №2 - С.116-119.

3. Альпенова Б.А. Организация налогового учета в соответствии с учетной и налоговой политикой предприятия. [Текст] / Б.А.Альпенова // Материалы республиканской научно-практической конференций магистрантов, докторантов и молодых ученых на тему «Наука и современность-2015» Тараз, 2015. - С. 379-381.

4. Альпенова Б.А. Место и роль налогового менеджмента в организации налогового учета в Республике Казахстан. [Текст] / Б.А.Альпенова // Материалы республиканской научно-практической конференций магистрантов, докторантов и молодых ученых на тему «Наука и современность-2015» Тараз, 2015. - С. 376-378.

5. Альпенова Б.А. Особенности расчетов налога на добавленную стоимость в РК. [Текст] / Б.А.Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ «Научно-информационный издательский центр» Институт стратегических исследований Свидетельство о публикации статьи в научном журнале «Экономика, социология и право» ISSN 1995-9648 Москва, 2016. - С. 63-66

6. Альпенова Б.А. Принципы корпоративного налогового менеджмента в организации налогового учета в РК. [Текст] / Б.А.Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ «Научно-информационный издательский центр» Институт стратегических исследований Свидетельство о публикации статьи в научном журнале «Экономика, социология и право» ISSN 1995-9648 Москва, 2016. - С.66-71.

7. Альпенова Б.А. Роль налогового учета в системе бухгалтерского учета и контроля предприятий в РК. [Текст] / Б.А.Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ в научном журнале «Экономика, социология и право» ISSN 1995-9648 Москва, 2016. - С. 23-26.

8. Альпенова Б.А. Внутренний аудит в системе налогового учета РК. [Текст] / Б.А.Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ в научном журнале «Экономика и бизнес» ISSN 2411-0450 Москва, 2016. - С. 11-15

9. Альпенова Б.А. Налоговый аудит: развитие, совершенствование и проблемы в Республике Казахстан. [Текст] / Б.А.Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ в научном журнале «Экономика и бизнес» ISSN 2411-0450 Москва, 2016. - С. 15-19

10. Альпенова Б.А. Совершенствование бухгалтерского учета налоговых обязательств. [Текст] / Б.А.Альпенова // Материалы на международной конференций «Наука сегодня: постулаты прошлого и современные теории как механизм эффективного развития в условиях кризиса» «Редакционно-издательский центр «КУЛЬТ-ИНФОРМ-ПРЕСС» Санкт-Петербург, 2016. – С.149-152

11. Альпенова Б.А. Исследование состояния обязательств экономических субъектов в условиях кризиса. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ в научном журнале «Евразийский союз ученых» ISSN 2411 Москва, 2016. - С. 9-11.

12. Альпенова Б.А. Проблемы налоговой системы Республики Казахстан. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ в научном журнале «Евразийский союз ученых» ISSN 2411 Москва, 2016. - С. 11-1

13. Альпенова Б.А. Особенности организации налогового учета малого предпринимательство. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ «Актуальные исследования в современном мире» г. Переяслав-Хмельницкий, 2016. - С. 35-44.

14. Альпенова Б.А. «Prospects for business travel in the Republic of Kazakhstan» [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи с ненулевым GURRENT SCIENCE, VOL.114, NO.3, XX MARCH 2017. pp.1-12

15. Альпенова Б.А. Исчисление авансовых платежей корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи: РИНЦ Журнал научных публикации «Экономика, социология и право» Москва, 2016. – С.7-8.

16. Альпенова Б.А. Налоговый учет в малом бизнесе. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи: Международный экономический научный журнал «Экономика Управление Образование» Бишкек, 2016. - С.15-18.

17. Альпенова Б.А. Особенности уплаты корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи РИНЦ Журнал научных публикации «Экономика, социология и право» Москва, 2016. – С.5-7.

18. Альпенова Б.А. Управленческий учёт как элемент системы бухгалтерского учёта. [Текст] / Б.А. Альпенова // Публикация статьи: Международный экономический научный журнал «Экономика Управление Образование» Бишкек, 2017. - С.24-26.

РЕЗЮМЕ

диссертации Альпеновой Баян на тему Совершенствование теоретических и организационно-методических аспектов налоговых расчетов для целей налогообложения

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, налоговый учет, налоговые расчеты, анализ, налоговый аудит, налоговая отчетность, налоговая планирование, налоговая оптимизация.

Объект исследования - система налогообложения и информация по учету налогов, бухгалтерского учета и аудита в условиях интеграции.

Цель диссертационной работы является определение и место налоговых расчетов и налогового учета для управления рыночного предприятия в условиях интеграционных процессов.

Научная новизна диссертационной работы. Диссертационного исследования заключается в решении ряда теоретических и методологических вопросов, связанных с оптимизацией показателей налоговых обязательств, которые имеют практическую значимость для повышения эффективности деятельности предприятия.

Теоретическую, методологическую и информационную базу исследования составляют официальные правительственные и нормативно-правовые документы и материалы, научные исследования отечественных и зарубежных ученых, материалы научно-практических конференций. В ходе исследования применены методы научного познания, комплексная оценка, аналитические, сравнительный экономико-статистический, а также научные результаты автора, раскрытые в ходе подготовки диссертационной работы.

Научная и практическая значимость работы. Практическая значимость заключается в том, что его основные положения могут быть применены в практике учета экономическими субъектами, а также в деятельности аудиторских и консалтинговых фирм. Реализация предложенных рекомендаций позволит повысить качество финансового планирования предприятий. Материалы диссертации могут быть использованы в целях повышения квалификации финансовых директоров, практикующих бухгалтеров и аудиторов, а также в качестве учебно-методических материалов в подготовке бакалавров и магистров по направлению «Экономика».

Область применения: Выводы и рекомендации диссертационной работы позволяют использовать основные теоретико-методологические положения диссертации и организационно-методические разработки в решение ряда задач, стоящими перед хозяйствующими субъектами реального сектора экономики.



Альпенова Баян Асановнанын

“Салык салуу максатында салык эсептеринин теориялык жана уюштуруучулук-методикалык аспектилерин өркүндөтүү” темасында жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: башкаруу, салыктар, салык кодекси, салык эсеби, бухгалтердик эсеп, башкаруу методдору, анализ, аудит, отчеттуулук, баланс, активдин калыптануу блактары, милдеттенме, эсеп синтетикалык эсепке алуу, аналитикалык эсепке алуу.

Изилдөөнүн объектиси болуп Казакстан Республикасынын бюджетинин салык эсеп-кысап системасы, ошондой эле, агро өндүрүш комплексинде бухгалтердик эсеп жана аудитти уюштуруунун формалары жана ыкмалары саналат.

Изилдөөнүн предмети – Казакстандын мамлекеттик бюджетинин салык эсеп-кысап системасын жана интеграция шартында бухгалтердик эсеп жана аудиттин милдеттенмелерин жакшыртуунун уюштуруу-экономикалык аспектилери

Диссертациялык иштин илимий жаңылыгы. Изилдөөнүн жүрүшүндө алынган илимий жыйынтыктардын жаңылыгы Казакстан жана Кыргызстандын чалык эсеп-кысабын башкаруунун уюштуруу-экономикалык аспектилерин териялык жактан негизделгендиги жана башкаруу максатында пайдалуулугун жогорулатуу позициясы менен эсептик-аналитикалык жактан камсыз кылынгандыгы менен жыйынтыкталат.

Изилдөөнүн теориялык, методологиялык жана маалыматтык базасын расмий өкмөттүк жана ченемдик-укуктук документтер жана каралган проблема боюнча монографиялар, илимий-практикалык конференциянын материалдары менен байланышкан ата мекендик жана чет элдик окумуштуулардын илимий изилдөөлөрүнө турат. Изилдөөнүн жүрүшүндө статистика боюнча маалыматтар, мезгилдик басма жана расмий веб-сайттардын материалдары, ошондой эле, диссертациялык ишти даярдоодо ачылган автордун илимий жыйынтыктары колдонулду.

Иштин илимий жана практикалык баалуулугу. Изилдөөнүн жүрүшүндө алынган теориялык жобо, корутунду, практикалык сунуш түрүндөгү жыйынтыктар Казакстан жана Кыргызстандын салык органдарынын жана салык системасынын ишинин натыйжасын жакшыртууну жана бул мамлекеттердин салык системасын жакшыртууга мүмкүндүк берүүчү, ошондой эле, салык эсебин киргизүү мүмкүнчүлүгүн камсыз кылуучу методологиялык да, уюштуруучулук да негиздеги илимий-практикалык сунуштардын комплексин иштеп чыгууну шарттайт. Диссертациялык изилдөөнүн практикалык баалуулугу анын негизги жоболору салык эсеп-кысабын башкаруу системасын жакшыртуунун проблемаларын чечүүдө экономикалык субъекттин кирешелүүлүгүн жана атаандаштыкка жөндөмдүүлүгүн жогорулатуу максатында колдонулушу мүмкүн. Диссертациянын материалдары бухгалтердик эсеп, аудит жана чарбалык субъектке анализ кылуу боюнча жождор курсун үйрөнүүдө колдонулушу мүмкүн.



**theses of Alpenova Bayan on the topic:
Improvement of theoretical and organizational and methodological aspects of tax purposes**

Keywords: Management, taxes, tax code, tax accounting, accounting, management methods, analysis, audit, reporting, balance sheet, sources of asset formation, liabilities, account, synthetic accounting, analytical accounting.

The object of the study is a system of tax calculations to the budget of the Republic of Kazakhstan, as well as forms and methods of organizing accounting and auditing in agro-industrial complexes.

The subject of the study is the organizational and economic aspects of improving the system of tax settlements in the state budget of Kazakhstan and accounting and audit obligations in the context of integration.

Scientific novelty of dissertational work. The scientific novelty of the results obtained in the course of the research is the theoretical justification of the organizational and economic aspects of managing tax settlements in Kazakhstan and Kyrgyzstan and their accounting and analytical support in terms of maximizing their utility for management purposes.

The theoretical, methodological and information base of the research is made up of official governmental and regulatory documents and materials, scientific research of domestic and foreign scientists connected with the problem under consideration, monographs, materials of scientific and practical conferences. In the course of the research information data on statistics, periodicals and official websites, as well as scientific results of the author, revealed during the preparation of the thesis work were applied.

Scientific and practical significance of the work. The results obtained in the course of the study, presented in the form of theoretical provisions, conclusions, practical recommendations, contribute to improving the performance of tax authorities, as well as the tax system of Kazakhstan and Kyrgyzstan and the development of a set of scientific and practical recommendations that contribute to improving the tax system of these states in general, As well as the development of both methodological and organizational frameworks that provide the ability to maintain tax accounting.

The practical significance of the dissertation research is that its main provisions can be applied when solving problems of improving the system of tax accounting management in order to increase the profitability and competitiveness of economic entities. The materials of the thesis can be used to study the university course on accounting, audit and analysis of economic entities.



Подписано в печать 11.01.2019 г.
Формат 60x84 1/16. Объем 3,0 п.л.
Бумага офсет. Печать офсет. Тираж 100 экз.

ЧП «Сарыбаев Т.Т.»
г. Бишкек, ул. Раззакова, 49
т. 0 708 058 368