

КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им.Ж.Баласагына

КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им.Б.Ельцина

Диссертационный совет Д.08.18.571

На правах рукописи
УДК:336.22:657.6

ЖАКИПБЕКОВ ДИНМУХАМЕД САПАРОВИЧ

**МЕТОДОЛОГИЯ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА,
КОНТРОЛЯ, АУДИТА И АНАЛИЗА НАЛОГОВЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Специальность 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Бишкек - 2019

Диссертация выполнена на кафедре «Учет и аудит» Южно-Казахстанского государственного университета им.М.Ауэзова

Научный консультант **Исраилов Мукаш Исраилович**
доктор экономических наук, профессор
Заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» КРСУ им.Б.Ельцина»

Официальные
оппоненты: **Тулаходжаева Миновар Махкамовна**
доктор экономических наук, профессор
Председатель Совета Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, профессор кафедры «Экономический анализ и аудит» ТГЭУ

Низомов Самариддин Фахриевич
доктор экономических наук, профессор
заведующий кафедрой «Экономический анализ и аудит», Таджикский национальный университет

Айтжанова Жамиля Нурматовна
доктор экономических наук, профессор
Директор центра профессиональной сертификации бухгалтеров Республики Казахстан.

Ведущая организация: Ошский государственный университет, кафедра «Бухгалтерский учет и экономический анализ».
Адрес: 723500, Кыргызская Республика г. Ош, ул. Ленина, 331.

Защита состоится «30» апреля 2019 г. в 14-00 часов на заседании Диссертационного совета Д 08.18.571 при Кыргызском национальном университете им.Ж.Баласагына и Кыргызско-Российском Славянском университете им.Б.Ельцина по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г.Бишкек, пр.Жибек-Жолу 394; 720022, пр.Чуй 6; адрес сайта ДС: <http://dissovetecon.knu.kg>

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке КНУ им. Ж. Баласагына по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394; КРСУ им. Б. Ельцина по адресу: 720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44, адрес сайта ДС: <http://dissovetecon.knu.kg>
Автореферат разослан «__»_____ 2019 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук, доцент

Дженалиева М.А.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Современные условия ведения предпринимательской деятельности в отличие от вне рыночных поставили основной задачей получение максимальной прибыли, не только за счет снижения себестоимости улучшение производственных факторов, но, и путем минимизации налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств. Построение такого уровня управления, во многом зависит от эффективной учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента, под которым следует понимать учетно-аналитический процесс налоговых отношений: налоговое планирование, постановки налогового учета и контроля фактов совершения операций, налогового аудита и налогового анализа показателей налогового учета и отчетах и налогового администрирования компании. Следовательно, этого процесса необходимо рассматривать как комплекса мероприятий направленных на обеспечения достоверными и полными информационными потоками для принятия эффективных мер по улучшению сложившейся ситуации в компании.

Немаловажным обстоятельством, усиливающим актуальность темы диссертационного исследования, также является контролирование налоговых рисков возникающих у компании путем организации эффективной автоматизированной системы налогового учета, непрерывного внутреннего налогового контроля и налогового анализа компании, которые должны обеспечивать формирования индикативных показателей по налоговым обязательствам для дальнейшего осуществления ретроспективного и перспективного анализа налоговых платежей.

Комплексный подход рассмотрения процессов налогового учета, налогового аудита и налогового анализа компаний, является основной задачей научных и практических работников данной сферы. В процессе диссертационного исследования были подробно проанализированы как научные публикации, так и практический опыт компаний ведущие исследования в этом направлении.

Проблемы учетно-аналитического и контрольно-аудиторского обеспечения налогообложения и корпоративного налогового менеджмента, решали такие специалисты, как Г.И. Хотинская, А.Н. Шерешевская, Д.Ю. Мельник, И.Н. Богатая, В.К. Радостовец, Э.У. Кулова., Т.Д. Суранаев, М.С. Ержанов, А.Б. Ботобеков и др. Различные аспекты налогового контроля и налогового аудита получили раскрытие в работах таких ученых, как А.Д. Шеремет, В.П. Суйц, В.И. Подольский, А.М. Ержановой, М.В. Штиллер. Особый вклад в разработку методологической основы учета и экономического анализа внесли такие ведущие ученые, как М.И. Баканов, Л.Т. Гиляровская, М.В. Мельник, Г.В. Савицкая, Я.В. Соколов, И.М. Исраилов, В.А. Назарова и др.

Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями. Тема диссертации связана с Национальной

стратегии развития Кыргызской Республики на 2013-2017 года, утвержденной Указом Президента КР «О Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на период 2013-2017 годы» от 21 января 2013 года. Стратегией «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства, Планом нации – 100 шагов по реализации пяти институциональных реформ Президента Республики Казахстан от 20 мая 2015 года.

Цели и задачи исследования. Цель исследования состоит в совершенствовании методологии организации комплекса налогового учета, налогового контроля, налогового аудита и налогового анализа в корпоративной структуре, обеспечивающей повышения эффективности управления учетно-аналитическими процессами налоговых взаимоотношений компании.

Достижение поставленной цели, предполагает постановку и решения теоретических и практических задач, которые можно выразить в следующих группах:

- разработать концепцию учетно-аналитического обеспечения корпоративного налогового менеджмента компаний;
- сформулировать учетно-аналитические процессы и систему корпоративного налогового менеджмента компании;
- определить место налогового учета и сформировать основу его организации в системе бухгалтерского учета и экономических отношений компании;
- гармонизировать налоговое законодательство и методики налогового учета крупных компаний;
- разработать учетно-аналитическую документацию для ведения налогового учета;
- исследовать способы автоматизации налогового аудита и налогового анализа;
- предложить методические рекомендации и разработать рабочие аналитические документ для осуществления автоматизации налогового аудита и налогового анализа;
- разработать требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудита;
- разработать методологию осуществления налогового анализа.

Научная новизна полученных результатов. Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии методологии организации налогового учета, контроля, аудита и анализа в системе функционирования корпоративного налогового менеджмента. В данном исследовании сформулированы группы основных положений, имеющие научную и практическую новизну:

- разработана концепция и предложена система учетно-аналитического обеспечения корпоративного налогового менеджмента, способная обеспечить эффективное управление процессами налоговых отношений компании - впервые получено;

- сформулированы учетно-аналитические процессы и система корпоративного налогового менеджмента с элементами и связями свойственной ей; определены функции и их задачи на стадиях жизненного цикла компании - впервые получено;

- определено место налогового учета в системе бухгалтерского учета и экономических отношений компании с государством, сформированы основы организации налогового учета компаний в части определения положений налоговой учетной политики, применения разработанного Рабочего плана счетов со счетами налогового учета - дано дальнейшее развитие;

- интегрирована система абсолютного налогового учета крупных компаний и осуществлена гармонизация бухгалтерского и налогового учета - впервые получено;

- разработаны и интегрированы учетно-аналитические документы налогового учета по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество, по налоговым обязательствам, связанным с оплатой труда, к которым относятся индивидуальный подоходный налог, социальный налог, обязательные пенсионные выплаты, социальные отчисления - впервые получено;

- получен комплекс автоматизированного налогового учета, налогового аудита и налогового анализа - впервые получено;

- разработаны цифровизированные рабочие аналитические документ и предложены методические рекомендации по осуществлению налогового контроля и проведению налогового аудита по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным выплатам, социальным отчислениям, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество - впервые получено;

- предложены требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудита используемые профессиональной аудиторской организацией, аудиторскими организациями, частными аудиторами, и службами внутреннего аудита - усовершенствовано;

- разработана методика налогового анализа по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость позволяющие формировать статистические показатели для выявления трендов и циклов процессов налоговых отношений - впервые получено.

Практическая значимость полученных результатов заключается в возможности использования результатов исследования при модернизации и гармонизации системы учета компании, автоматизации налогового аудита, организации и интеграции системы налогового контроля и налогового анализа. Материалы диссертационного исследования внедрены в учебный процесс Южно-Казахстанского государственного университета им.М.Ауэзова, в деятельность аудиторской фирмы ТОО «Центр аудита и оценки», Агропромышленной компании ТОО «АМАНКЕЛДІ», сельскохозяйственной компании ТОО «Шаңырақ ХХІ».

Экономическая значимость полученных результатов. Выводы и предложения полученные в результате исследования позволят получить следующие экономические выгоды для компаний: нормативное обеспечение служб внутреннего контроля; полнота и достоверность бюджетных планов; снижение налоговых и иных рисков; получение дополнительной прибыли за счет внедрения системы корпоративного налогового менеджмента.

Следует отметить, что государственные органы в лице налоговых органов и субъекты аудиторских услуг также получают экономические выгоды в виде тождественного нормативного обеспечения и систематизации организации налогового учета, методической основы осуществления налогового контроля и налогового аудита, единую систему анализа налоговых показателей компаний.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- исследование теории налогового управления позволила разработать концепцию учетно-аналитического обеспечения корпоративного налогового менеджмента, способная обеспечить эффективное управление процессами налоговых отношений компании;

- теоретико-методологический подход изучения учетных процессов позволил определить учетно-аналитический процесс и система корпоративного налогового менеджмента с элементами и связями свойственной ей; определены функции и их задачи на стадиях жизненного цикла компании;

- исследование теории и практики налогового учета компаний позволил автору определить место налогового учета в системе бухгалтерского учета и экономических отношений компании с государством, а также основы организации налогового учета компаний в части определения положений налоговой учетной политики, применения разработанного Рабочего плана счетов со счетами налогового учета;

- анализ учетного законодательства позволил внести дополнения в Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в целях приведения системы налоговых отношений между государством и компаниями в сформулированный, целостный и законченный процесс, обеспечения нормативной основы организации процесса налогового учета и отчетности; использование абсолютной системы налогового учета крупных компаний, использующие автоматизированные системы;

- на основе изучения практики документирования учетных процессов, позволило разработать учетно-аналитические документы налогового учета по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество, по налоговым обязательствам, связанным с оплатой труда, к которым относиться индивидуальный подоходный налог, социальный налог, обязательные пенсионные выплаты, социальные отчисления;

- исследование теории аудита, дало возможность определить место и роль налогового аудита в комплексе аудиторских услуг, уточнить элементы, конкретизировать подходы и этапы проведения, а также автоматизацию налогового аудита;

- анализ практики применения аудиторских документов, позволил разработать интеграционные рабочие аналитические документ и методические рекомендации по осуществлению налогового контроля и аудита по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным выплатам, социальным отчислениям, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество;

- теоретические исследование нормативных документов по организации процессов аудита, позволило разработать требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудита используемые профессиональной аудиторской организацией, аудиторскими организациями, частными аудиторами, и службами внутреннего аудита;

- исследование анализа налоговых обязательств позволило автору разработать концепцию и методологию осуществлению налогового анализа корпоративного подоходного налога, налога на добавленную стоимость, позволяющие формировать массив данных для выявления трендов и циклов процессов налоговых отношений.

Личный вклад соискателя. Материалы диссертационного исследования используются при разработке учебно-методической литературы, документов и материалов учебно-методических комплексов и в учебном процессе образовательной программы «Учет и аудит» Южно-Казахстанского государственного университета им.М.Ауэзова по бакалавриату при чтении лекций по дисциплинам «Налоговый учет и отчетность 1», «Налоговый учет и отчетность 2», «Налоговый аудит», по магистратуре «Корпоративный налоговый учет и отчетность», «Налоговый аудит и анализ». Практические результаты полученные в процессе исследования используются при разработке стандартов по налоговому аудиту и требованиям к стандартам в аудиторской фирме ТОО «Центр аудита и оценки», методика осуществления налогового анализа по налогам применяются в Агропромышленной компании ТОО «АМАНКЕЛДІ», разработки связанные с налоговым учетом применяются в деятельности строительной компании «Шаңырақ ХХІ». Получены 3 авторских свидетельств интеллектуальной собственности.

Апробация результатов исследования. Полученные теоретические, методические и практические результаты исследования выносились на обсуждения и получили одобрения на международных, республиканских научных и практических конференциях, форумах в период 2010-2018гг., в том числе: «Проблемы инновационного развития науки и образования» (Шымкент, АИУ, 2010 г.); «Проблемы инновационного развития науки и образования» (Шымкент, 2010 г.); «Проблемы и перспективы развития национальных систем бухгалтерского учета и аудита в странах Центральной Азии: теория, методология и практика» - «І-Исраиловские чтения» (г. Чолпон-Ата, 2011г.); «Ауезовские чтения-11: Казахстан на пути к обществу знаний: инновационные направления развития науки, образования и культуры» (Шымкент, 2012г.); «Евразийский экономический Союз: проблемы гармонизации систем учета, анализа и аудита» - «V- Исраиловские чтения» (г.Чолпон-Ата, 2015 г.); «Нұрлы

жол – вклад молодых ученых в реализацию государственной программы» (г.Шымкент, 2015г.); «Ауезовские чтения-13: «Нұрлы жол» - Стратегический шаг на пути индустриально-инновационного и социально-экономического развития страны» (г.Шымкент, 2015г.); «Совершенствование учета и аудита в условиях становления цифровой экономики», (г.Бишкек, 2018г.).

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По теме диссертации опубликовано 2 монографии, 10 учебных пособий, 43 статья, в том числе 21 статья в изданиях вошедших в Перечень рецензируемых научных периодических изданий с РИНЦ, 1 статья в базе Scopus общий объемом которых составляет 216,5 п.л.

Структура и объем диссертации. Цель и логика исследования определили структуру диссертационной работы, которая состоит из введения, четырех глав и выводов, 36 таблиц, 42 рисунков, 45 формул, общим объемом 306 страницы, списка использованной литературы, включающего 240 наименований и 20 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

В первой главе диссертации **«Теоретические и методологические основы учетно-аналитического и контрольно-аудиторского обеспечения системы налогообложения»**, рассмотрены сущность и методология формирования и функционирования учетно-аналитических функций в системе налогообложения корпоративных предприятий, изучен генезис развития налогового аудита в условиях глобализации, а также исследован налоговый контроль и налоговое менеджмент как инфраструктура обеспечения эффективного управления налогами

Налоговый менеджмент в современном понимании это не просто управление налогами на уровне государства, это сложная учетно-аналитическая система взаимосвязей государства и налогоплательщика в области налоговых отношений (рис. 1.1). Предметом диссертационного исследования является учетно-аналитическое обеспечение корпоративного налогового менеджмента, в частности системы налогового учета, осуществления внутреннего налогового контроля, аудита и внутреннего налогового анализа. Сущность учетно-аналитического обеспечения корпоративного налогового менеджмента (далее КНМ), легче понять через его функции, к которым относится: функция законодательного обеспечения; функция налогового планирования; функция налогового учета и отчетности; функция внутреннего налогового контроля (налогового аудита); функция налогового анализа; функция налогового административного управления.



Рис.1.1. Структура налогового менеджмента

Источник: составлен автором на основе обобщения положений специализированной литературы и собственного исследования

Функция законодательного обеспечения КНМ заключается в обеспечении и сопровождении нормативно-правовым законодательством и методическими разработками всех учетно-аналитических функций КНМ во избежание неправомерных или незаконных действий должностных лиц при организации своей непосредственной деятельности. При необходимости функция законодательного обеспечения должна разрабатывать и внедрять методические рекомендации для осуществления определенных действий других учетно-аналитических функций КНМ.

Функция корпоративного налогового планирования обеспечивает планирование возможных налоговых отношений по всему налоговому полю на определенный период. Налоговое поле – это поле налогового воздействия, определяемого для налогоплательщика в рамках его деятельности, связанной с налогообложением. При корпоративном налоговом планировании компании следует разрабатывать три основных плана для трех основных ситуаций в зависимости от стадии развития компании (жизненный цикл компании). Три основных плана – это планы в разрезе определенного периода: стратегический план (распространяется на период основного перспективного плана развития компании (от 1-го до 3-х лет)), тактический план (распространяется на период от 1-го квартала до 1 налогового года), оперативный план (определяется как реакция на определенное изменение в налоговом законодательстве и

корректировку стратегического и тактического планов (от наименьшего налогового периода до 1-го квартала)).

Функцию осуществления налогового учета и отчетности в корпоративном налоговом менеджменте можно объяснить, посредством задач, поставленных перед налоговым учетом, к которым относятся:

- сбор данных об операционно-финансовой деятельности, подлежащих налоговому учету;
- документирование операций, подлежащих налоговому учету;
- учет операций на счетах налогового учета;
- формирование аналитических документов налогового учета;
- расчет сумм налогов и обязательных платежей в бюджет;
- составление налоговой отчетности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;
- представление налоговой отчетности в налоговые органы.

Функция внутреннего налогового контроля (налоговый аудит) выполняет функцию обеспечения достоверного, своевременного осуществления налогового планирования, налогового учета и отчетности. Внутренний налоговый контроль заключается в проверке соблюдения норм, установленных законодательством о налогах и других обязательных платежах в бюджет, а также другими нормативно-правовыми актами в области налогообложения, и методическими рекомендациями разработанными компанией. Он обеспечивает достаточную степень уверенности в том, что:

- организация и состояние налогового учета обеспечивают своевременное и правильное исчисление налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- налоговые обязательства исчислены правильно;
- налоговые обязательства исчислены своевременно и достоверно отражены в налоговой отчетности;
- налоги и другие обязательные платежи в бюджет уплачены полностью и в срок;
- исчисленные налоговые обязательства корректно отражены в финансовой отчетности;
- отсутствуют дополнительные существенные налоговые обязательства, связанные с нарушением налогового и иного законодательства в области налогообложения, не отраженные в налоговой отчетности;
- существующие контрольные процедуры позволяют минимизировать риск возникновения штрафных санкций со стороны налоговых органов (снижение налоговых рисков).

Внутренний налоговый аудит – это аудит налоговой отчетности на предмет достоверности и соответствие ее действующему законодательству, при обнаружении ошибок предложение путей их исправления и контроля за исправлением, с целью недопущения штрафных санкций со стороны налоговых и иных уполномоченных на это органов, а также снижения уровня налоговых рисков.

Функция налогового анализа корпоративного налогового менеджмента позволяют: создать массив данных по суммам налоговых обязательств за предыдущие годы; формировать массив показателей изменений сумм налоговых обязательств, в зависимости от изменений условий финансово-операционной деятельности; изучить и выявить закономерности в изменениях сумм налоговых обязательств за предыдущие налоговые периоды; сформировать базу данных изменений и закономерностей, для использования ее в налоговом планировании; определить эффективность корпоративного налогового менеджмента по каждому виду налогового обязательства; изучить влияние КНМ на формирование и изменение результатов финансово-операционной деятельности.

Целью налогового административного управления, является юридико-налоговое сопровождение, разрешение конфликтных ситуаций, возникающих в операционно-финансовой деятельности компании. Для достижения данной цели перед данной функцией ставятся следующие задачи:

- юридико-налоговое сопровождение операционно-финансовой деятельности компании (постановка на учет налогоплательщика, смена налогового режима, ликвидация компании и т.д.);
- предупреждение налоговых правонарушений;
- разрешение конфликтных ситуаций, возникающих с налоговыми органами (по достоверности составления налоговых отчетов, по сумме налоговых и иных обязательных платежей, по штрафным санкциям и пеням и т.д.);
- защита компании в суде по вопросам связанным с налоговыми обязательствами;
- назначение административных взысканий с должностных (ответственных) лиц за допущенные правонарушения, повлекшие, либо которые могли повлечь административные санкции к компании.

Функциональное построение и взаимосвязь учетно-аналитических функций корпоративного налогового менеджмента представлена на рисунке 1.2. Все учетно-аналитические функции корпоративного налогового менеджмента тесно взаимосвязаны и взаимно дополняемы.

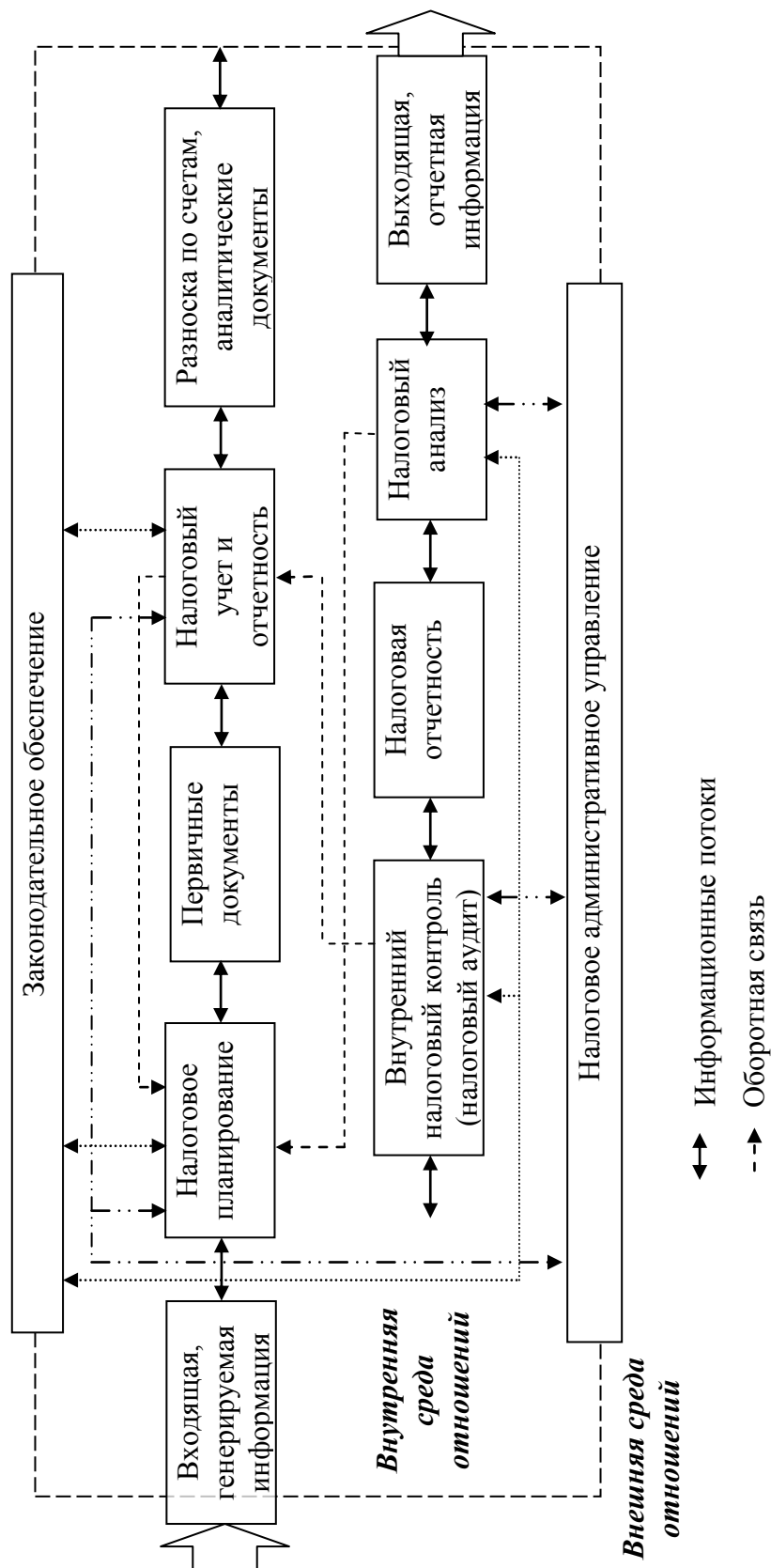


Рис. 1.2. Взаимосвязь учетно-аналитических функций корпоративного налогового менеджмента

Источник: составлен автором на основе обобщения положений специлитературы и собственного исследования

Информационные потоки, между функциями, имеют конкретные документы или информационные сообщения для формирования последующего преобразования информации. Каждая функция имеет обратную связь с предыдущей функцией, для оперативной корректировки данных в информационном потоке, в связи с изменениями внешних и/или внутренних условий.

Вторая глава диссертационной работы посвящена **«Методологии и гармонизации налогового учета как основы информационного обеспечения налогового менеджмента»**, где рассмотрены методологические основы организации налогового учета, интеграционные основы и методика гармонизации бухгалтерского и налогового учета компаний, а также предложены аналитические регистры автоматизированного налогового учета.

Концепция организации методологии налогового учета обуславливается несколькими параметрами. Во-первых, как обеспечена законодательная основа организации налогового учета в государстве, во-вторых, как обеспечена методическая основа организации налогового учета в компании. Анализ структуры государственного бюджета Республики Казахстан за 2010-2017 года, показал что налоговые поступления в общих доходах в бюджет за восемь лет, составляют в среднем 94,62%, неналоговые поступления 4,27% и поступления от продажи основного капитала составляют 1,11%.

Таблица 2.1 – Динамика доли доходов в общих поступлениях в бюджет Республики Казахстан за 2000-2017 годы (в %)

| Код БК | Наименование платежа | 2000 | 2005 | 2010 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1 | Налоговые поступления | 81,54 | 95,15 | 95,06 | 96,20 | 95,42 | 94,13 | 93,10 | 95,00 |
| 2 | Неналоговые поступления | 10,49 | 3,54 | 3,24 | 2,81 | 3,35 | 4,61 | 6,00 | 4,13 |
| 3 | Поступления от продажи основного капитала | 7,96 | 1,32 | 1,70 | 0,99 | 1,23 | 1,26 | 0,90 | 0,87 |
| | Всего | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Источник: рассчитан автором по данным Комитета государственных доходов Республики Казахстан
[<http://kgd.gov.kz>]

Дальнейший анализ структуры налоговых поступлений, выявил явных лидеров пополнения государственного бюджета, средняя доля корпоративного подоходного налога составляет 24,36%, средняя доля налога на добавленную стоимость определилось в среднем пределе 23,19%, индивидуальный подоходный налог 11,40% (табл.2.2).

Законодательная обеспеченность налогового учета в Республике Казахстан основывается на налоговый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», и Правила составления налоговой отчетности. Однако следует четко разграничить понятия законодательной и методической обеспеченности. Законодательное обеспечение, рассматривает обязанность и форму организации учета, а методическая обеспеченность, рассматривает методы и порядок организации учета. В налоговом Кодексе РК, необходимость ведения налогового учета, оставлено на усмотрение юридического лица, однако

там же предъявлены жесткие требования по представлению налоговой отчетности, а также административные меры за нарушение налогового законодательства.

Нами осуществлен дальнейший анализ структуры налоговых поступлений, где выделяются явные лидеры пополнения государственного бюджета, средняя доля корпоративного подоходного налога составляет 24,36%, средняя доля налога на добавленную стоимость определилось в среднем пределе 23,19%, индивидуальный подоходный налог 11,40%

Таблица 2.2 - Структура налоговых поступлений Республики Казахстан за 2000-2017 годы

| | | | | | | | | млрд.тенге |
|---------|--|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| Коды БК | Налоговые поступления | 2000 | 2005 | 2010 | 2015 | 2016 | 2017 | рост 2017 года по отношению к 2000 год в % |
| 1011 | Корпоративный подоходный налог | 60 | 3 735 | 4 960 | 5 160 | 8 817 | 9 493 | 15 792,59 |
| 1012 | Индивидуальный подоходный налог | 1 | 686 | 1 950 | 5 417 | 4 482 | 4 844 | 419 382,60 |
| 103 | Социальный налог | 20 | 1 118 | 1 542 | 2 899 | 3 324 | 3 656 | 18 421,65 |
| 104 | Налог на имущество | 0,7 | 307 | 964 | 1 596 | 1 701 | 1 970 | 265 107,54 |
| 1051 | Налог на добавленную стоимость | 102 | 1 936 | 4 272 | 5 018 | 9 318 | 10 132 | 9 905,01 |
| 1052-4 | Другие косвенные налоги | 17 | 1 834 | 1 775 | 2 749 | 3 694 | 4 466 | 25 988,00 |
| 106 | Налоги на международную торговлю | 17 | 348 | 1 770 | 1 335 | 1 933 | 2 061 | 12 265,75 |
| 106110 | Вывозная таможенная пошлина на сырую нефть | 16 | 0 | 18 | 3 577 | 3 922 | 5 075 | 31 494,71 |
| 107 | Прочие налоги | 2 | -1 | 0,03 | 0,9 | 1,8 | 61 | 2 600,86 |
| 108 | Платежи | 1 | 69 | 150 | 274 | 238 | 299 | 26 249,82 |
| | Итого | 238 | 10 031 | 17 401 | 28 028 | 37 430 | 42 057 | 17 691,30 |

Источник: рассчитан автором по данным Комитета государственных доходов Республики Казахстан [<http://kgd.gov.kz>]

Следует отметить относительную равномерность налоговых поступлений по статьям налоговых обязательств, амплитуда колебаний в пределе 3,5%. Мониторинг показателей показывает скачки, в 2000 году доля налога на добавленную стоимость составляла 43,03%, а в 2005 году 19,30%, в 2011 году поступления по индивидуальному подоходному налогу сократились на 35,7%, и заняли всего 5,02% в общей доли налоговых поступлений.

В 2015 году, по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость наблюдается резкий упадок 30,2 % по КПП и 28,4% по НДС, в результате чего в доле налоговых поступлений КПП занимал 18,41%, а НДС 17,90%. Однако в этом же году замечен рост доли индивидуального подоходного налога который вырос с 11,10% до 19,33%, в суммарном выражении рост поступлений от ИПН составил 55,5%

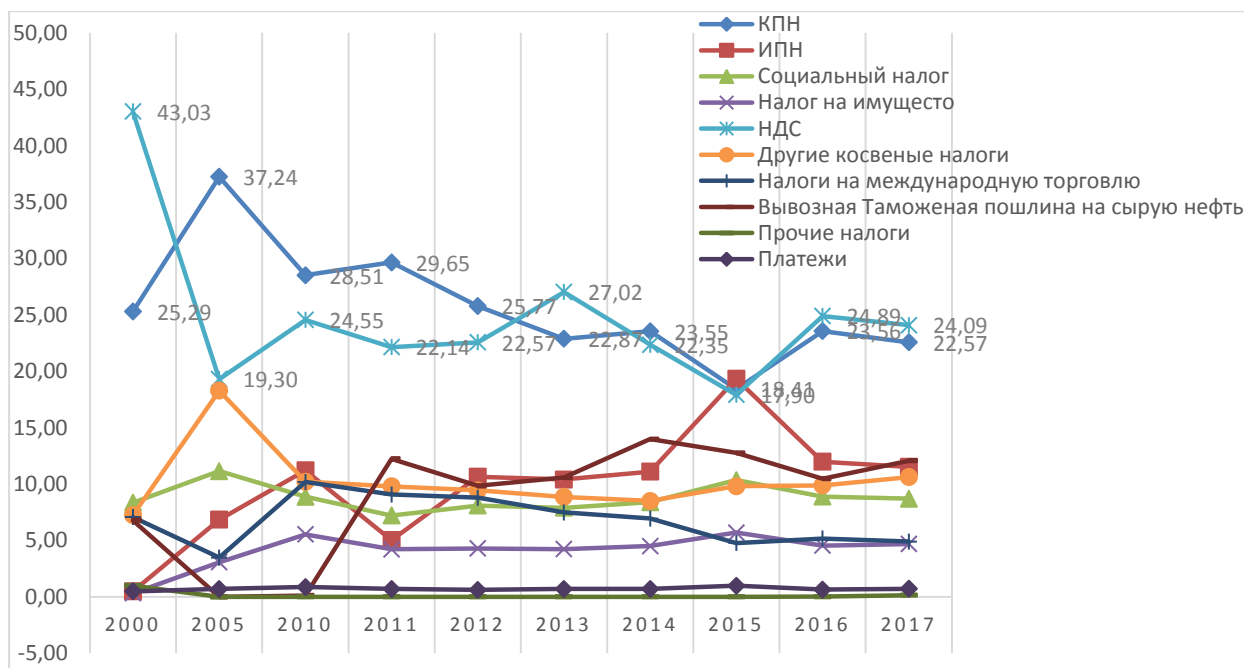


Рис 2.1. Динамика структуры налоговых поступлений Республики Казахстан за 2000-2017 годы

Источник: составлен автором по данным Комитета государственных доходов Республики Казахстан [<http://kgd.gov.kz>]

Данное обстоятельство является не приемлемым на сегодняшний день. Во-первых, налоговые обязательства являются основным источником доходов государства; во-вторых, для обеспечения максимального сбора налоговых обязательств государство определяет налоговый контроль, в различных формах и уровнях; в-третьих, возникают конфликты между проверяющими (налоговыми) органами и юридическими лицами, по поводу разночтений налогового законодательства по организации налогового учета; в-четвертых, если есть конкретная регламентация подготовки и представления налоговой отчетности, контроля и административных мер, то должно быть четкая законодательная обеспеченность и правил обязательного ведения налогового учета юридическими лицами. Для законодательного обеспечения налогового учета на государственном уровне, должен быть принят Закон «О налоговом учете и налоговой отчетности» который регламентирует систему налогового учета и налоговой отчетности в РК, устанавливает принципы, основные качественные характеристики, требования и правила ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

Методическая обеспеченность налогового учета на уровне компании, имеет широкое рассмотрение в научной литературе, однако структура и содержание методической обеспеченности не имеют законченного характера. Основным документом, регламентирующим организацию налогового учета и отчетности в компании, является налоговая учетная политика. Под налоговой учетной политикой следует понимать совокупность принципов организации налогового учета и отчетностей, методов осуществления налогового учета,

требований к составлению и представлению налоговых отчетностей в налоговые органы, порядка уплаты налоговых обязательств в бюджет, а также возможностей налогового контроля и внутреннего налогового аудита, налогового анализа, принятых и утвержденных налогоплательщиком (налоговым агентом) в соответствии с Налоговым Кодексом и иными регулируемыми законодательными актами.

В диссертационной работе рассмотрена и предложена налоговая учетная политика для крупных компаний, разработан Рабочий план счетов со счетами налогового учета, позволяющий формировать разработанные аналитические документы для ведения налогового учета. В крупных компаниях целесообразно применять абсолютную модель налогового учета (рис. 2.3).

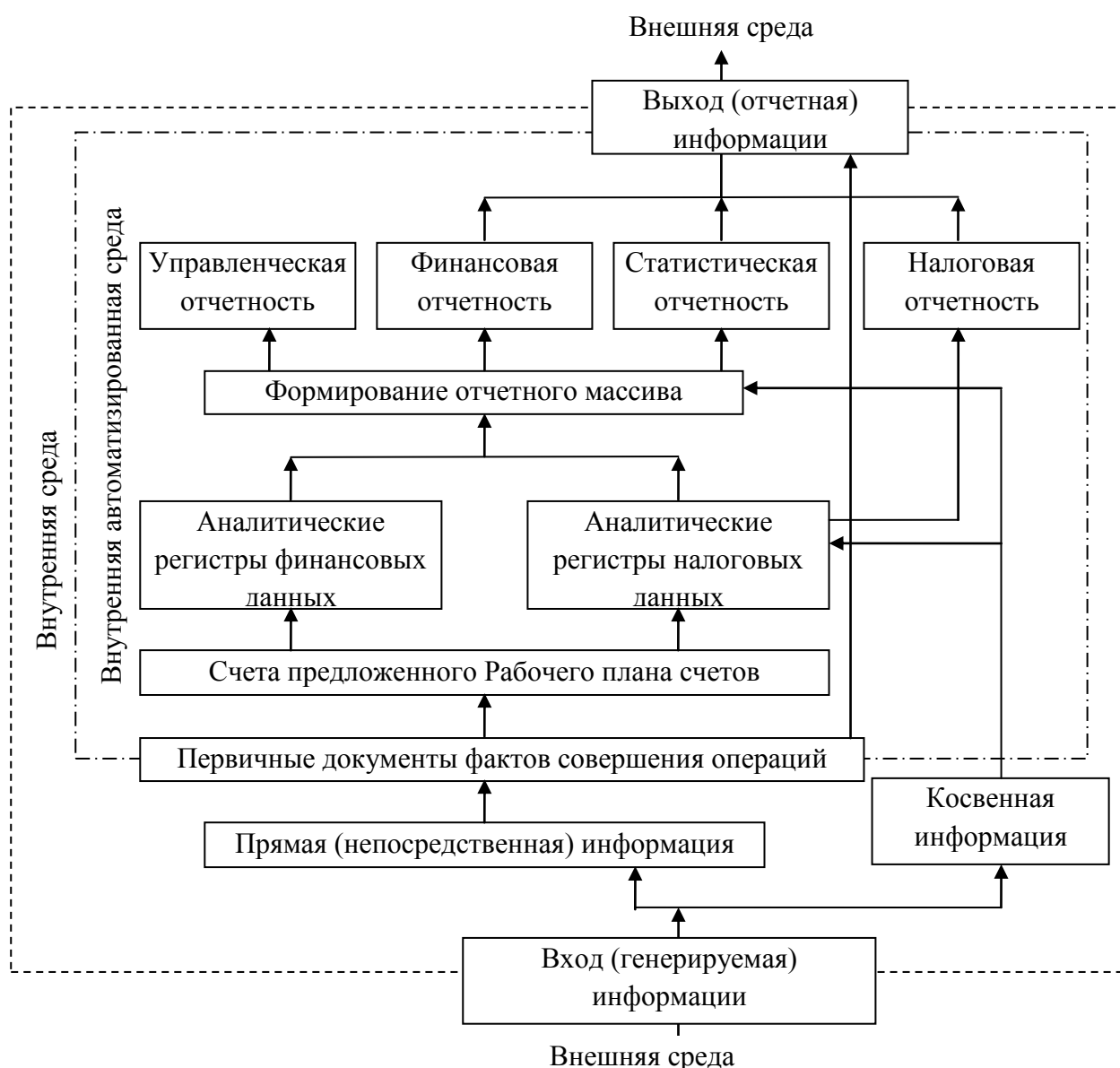


Рис. 2.3. Автоматизированная система абсолютного налогового учета крупных компаний

Источник: составлен автором на основе обобщения положений специализированной литературы и собственного исследования

Предпосылками для внедрения данной модели в разрезе организации системы налогового учета являются, автоматизация системы бухгалтерского учета компании, формирование налоговой учетной политики и использование предложенного Рабочего плана счетов, со счетами налогового учета, создание специальных автоматизированных аналитических налоговых документов (регистров) в том программном обеспечении, который используется в компании.

Формирование и преобразование учетной информации в компании, осуществляется на трех уровнях. Первый уровень, внешняя среда компании, где имеется вся информация, находящаяся за пределами управления компании. Второй уровень, внутренняя среда компании, где формируется вся информация, находящаяся под управлением компании. Третий уровень, внутренняя автоматизированная среда компании, где концентрируется преобразованная информация, переходящая из одной формы в другую. К промежуточным блокам преобразования информации, на стыке внешней и внутренней среды компании, относятся «Вход (генерируемая) информация» и «Выход (отчетная) информация», поскольку формирование информации, в данных блоках непосредственно двусторонне связана с внешней и внутренней средой. Из внешней среды поступает прямая (непосредственная) и косвенная информация. Косвенная информация заключается в изменениях, вносимых в налоговое законодательство Республики Казахстан посредством внесения изменений в законодательно-нормативные акты. Прямая (непосредственная) информация это информация необходимая для осуществления хозяйственных операций.

На стыке внутренней и внутренней автоматизированной среды, находится лишь блок «Первичные документы фактов свершения операций», поскольку информация первичных документов внутренней среды в данном блоке переносится в внутреннюю автоматизированную среду на счета предложенного Рабочего плана счетов со счетами налогового учета. После перенесения информации на счета, информация преобразуется и переходит в аналитические регистры, формируя массив отчетных данных. А аналитические регистры налоговых данных в последующем преобразуются в налоговую отчетность. Внесенные одинажды в автоматизированную систему бухгалтерского учета данные будут перетекать из одного аналитического документа в другой, в конце которого будет отчетность.

Организация внутреннего контроля компании, является фундаментом обеспечения правильности, законности, достоверности, своевременности функционирования всей системы учета. Цель внутреннего налогового контроля заключается в обеспечении достоверности и правильности организации системы налогового учета, путем применения контрольных процедур по центрам преобразования учетной информации, для минимизации налоговых рисков.

В третьей главе диссертационного исследования **«Концептуальные аспекты развития налогового аудита»** изучено регулирование и стандартизация налогового аудита, роль и назначение внутреннего налогового

контроля в принятии эффективных управленческих решений, а также представлена автоматизация системы налогового аудита и анализа.

Внутренний контроль компании, для минимизации налоговых рисков осуществляет не только внутренний налоговый контроль, но и внутренний налоговый аудит. Рассмотрение и развитие внутреннего налогового аудита, должно осуществляться с точки совершенствования всей сферы налогового аудита в целом. Налоговый аудит является значимым для компаний, поскольку, во-первых, он является инициативным и его объемы все растут, а во-вторых, управленческий персонал использует данный вид аудита для минимизации налоговых рисков и организации эффективной системы налогового менеджмента компании. Налоговый аудит – это выполнение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) специального задания по проверке системы налогового учета с целью выражения независимого мнения о степени достоверности и соответствия нормам, установленным налоговым и другим законодательством, порядке формирования налоговой отчетности и отражения в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете, своевременной сдачи налоговой отчетности и уплаты компанией налогов и других платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Диссертантом в главе 2, широко рассмотрено применение автоматизированной системы абсолютного налогового учета, позволяющей упростить учет, отчетность, аудит и анализ налоговых обязательств. Продолжением автоматизированной системы налогового учета (см.рис 2.6) и формирования реестра по реализованным товарам, работам и услугам, является осуществление аудита с использованием информационных технологий. Применение форм и алгоритмов используемых для аудита финансовых показателей, недостаточны для аудиторской проверки налоговых обязательств, поскольку они не раскроют цель и задачи налогового аудита. Диссертантом предлагаются макеты разработанных рабочих документов аудита налоговых обязательств, которые без труда внедряются в дерево автоматизированной системы бухгалтерского учета. Одним из проблемных налогов для крупных компаний является налог на добавленную стоимость, учет и отчетность по которым всегда предполагают налоговые и иные риски. Диссертант разработал автоматизированный аудиторский рабочий документ по реализованным товарам, работам, услугам в программном обеспечении Microsoft Excel, которые позволяют в автоматизированном режиме сформировать данные по налогу на добавленную стоимость трансформируя базы данных 1С:Бухгалтерии и налоговому отчету. Аудиторский Реестр по реализованным товарам, работам, услугам в течении отчетного периода, позволяет аккумулировать все счета-фактуры и документы подтверждающие факт реализации, а аудиторский рабочий документ по реализованным товарам, работам, услугам формирует сравнительную базу данных по налогу на добавленную стоимость (см.табл 3.1).

Подводя итоги по рабочему документу налогового аудита по налогу на добавленную стоимость по реализованным товарам, работам, услугам ТОО "Аманкелді" за 2017 год, складывается не однозначная картина. Если в I

квартале разница между отчетами минимальна, во II и IV кварталах, разница между показателями налоговых отчетов и 1С:Бухгалтерии ощутима. Во втором квартале сумма оборотов по реализации с НДС превысил 6 880 тыс.долл., в четвертом квартале по данным 1С:Бухгалтерии сумма разницы составила 2 540 тыс.долл., в четвертом году ситуация стала хуже, превышение суммы по всего реализованному обороту составило 9 616 тыс.долл.

Таблица 3.1 - Автоматизированный сводный аудиторский рабочий документ налогового аудита НДС по реализованным товарам, работам и услугам по ТОО "Аманкелді" за 2017 год

тыс.долл США

| Период | Сумма обор. по реал. с НДС | Сумма обор. обл по 0% | Сумма НДС | Общий оборот | НДС методом зачета | Всего, начисл. НДС |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| Итого I квартал налоговые отчеты | 13 386 | 48 726 | 1 606 | 62 112 | 4 610 | 6 216 |
| Итого I квартал 1С:Бухгалтерия | 13 383 | 48 726 | 1 606 | 62 108 | 4 610 | 6 216 |
| Разница | 3 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 |
| Итого II квартал налоговые отчеты | 98 814 | 39 446 | 11 858 | 138 260 | 0 | 11 858 |
| Итого II квартал 1С:Бухгалтерия | 105 694 | 39 446 | 12 683 | 145 140 | 0 | 12 683 |
| Разница | -6 880 | 0 | -825 | -6 880 | 0 | -825 |
| Итого III квартал налоговые отчеты | 239 421 | 132 254 | 28 730 | 371 674 | | 28 730 |
| Итого III квартал 1С:Бухгалтерия | 239 421 | 132 254 | 28 730 | 371 674 | | 28 730 |
| Разница | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого IV квартал налоговые отчеты | 111 646 | 139 734 | 13 397 | 251 380 | 0 | 13 397 |
| Итого IV квартал 1С:Бухгалтерия | 114 186 | 139 934 | 13 702 | 254 119 | 0 | 13 702 |
| Разница | -2 540 | -200 | -305 | -2 739 | 0 | -305 |
| ВСЕГО по налоговым отчетам: | 463 267 | 360 159 | 55 592 | 823 426 | 4 610 | 60 202 |
| ВСЕГО по 1С:Бухгалтерии: | 472 683 | 360 359 | 56 722 | 833 042 | 4 610 | 61 332 |
| Разница | -9 416 | -200 | -1 130 | -9 616 | 0 | -1 130 |

Источник: составлена автором по данным 1С:Бухгалтерии и налоговых отчетов ТОО "Аманкелді" за 2017

Фактические финансовые показатели 1С:Бухгалтерии превышают данные представленные в налоговой отчетности, это является не совсем правильно. Поскольку любая государственная налоговая проверка выявив данный факт, потребует доначислить налогооблагаемый оборот и сумму налога, применит административное взыскание в виде пени и штрафа, а также поставит компанию в группу повышенного риска по сокрытию налогооблагаемых объектов.

Анализ таблицы сводный аудиторский рабочий документ по приобретенным товарам, работам, услугам ТОО "Аманкелді" за 2017 год по зачету налога на добавленную стоимость по оборотам приобретенных товаров, работ, услуг ухудшилась. В первом квартале превышение суммы всего приобретенных товаров, работ и услуг в 1С:Бухгалтерии составила 3 898 тыс.долл., а суммы всего НДС ровняется 343 тыс.долл. (см.табл.3.2)

Во втором квартале сумм всего приобретенных ТРУ по 1С:Бухгалтерии также выше на 3 842 тыс.долл., а разница суммы всего НДС составила 182 тыс.долл. Если в первом квартале сумма ТРУ приобретенных НДС составляла

большую часть 2 858 тыс.долл., то во втором квартале преобладает сумма ТРУ приобретенных без НДС и по которым зачет не разрешен 2 329 тыс.долл. Третий квартал показал ухудшение в учетной системе, по данным 1С:Бухгалтерии сумма превышений по ТРУ приобретенных с НДС составила 6 051 тыс.долл., а сумма ТРУ приобретенных без НДС и по которым зачет не разрешен превысил на 20 485 тыс.долл. Наиболее худший результат оказался в четвертом квартале, где общая сумма приобретенных товаров, работ и услуг по квартальным итогам 1С:Бухгалтерии составила 61 839 тыс.долл.

**Таблица 3.2 - Автоматизированный сводный аудиторский рабочий документ по приобретенным товарам, работам и услугам
ТОО "Аманкелді" за 2017 год**

тыс.долл США

| Период | ТРУ приобр. с НДС | ТРУ приобр. без НДС и по которым зачет не разрешен | Импорт с уплатой НДС при ТД | Всего приобрет ено | Всего НДС | Импорт товаров, методом зачета | НДС методом зачета |
|---------------------------------------|-------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------|---------------|---|--------------------------|
| Итого I квартал налоговые отчеты | 47 889 | 3 414 | 0 | 89 716 | 5 747 | 38 413 | 4 610 |
| Итого I квартал 1С:Бухгалтерия | 50 746 | 4 454 | 0 | 93 613 | 6 090 | 38 413 | 4 610 |
| Разница | -2 858 | -1 040 | 0 | -3 898 | -343 | 0 | 0 |
| Итого II квартал налоговые отчеты | 159 920 | 5 986 | 39 308 | 205 214 | 23 907 | 0 | 0 |
| Итого II квартал 1С:Бухгалтерия | 161 433 | 8 314 | 39 308 | 209 055 | 24 089 | 0 | 0 |
| Разница | -1 513 | -2 329 | 0 | -3 842 | -182 | 0 | 0 |
| Итого III квартал налоговые отчеты | 96 800 | 10 628 | 0 | 107 427 | 11 616 | 0 | 0 |
| Итого III квартал 1С:Бухгалтерия | 102 851 | 31 113 | 0 | 133 963 | 12 342 | | |
| Разница | -6 051 | -20 485 | 0 | -26 536 | -726 | 0 | 0 |
| Итого IV квартал налоговые отчеты | 86 123 | 12 688 | 0 | 98 810 | 10 335 | 0 | 0 |
| Итого IV квартал 1С:Бухгалтерия | 86 123 | 74 526 | 0 | 160 649 | 10 335 | 0 | 0 |
| Разница | 0 | -61 839 | 0 | -61 839 | 0 | 0 | 0 |
| ВСЕГО по налоговым отчетам: | 390 731 | 32 715 | 39 308 | 501 167 | 51 605 | 38 413 | 4 610 |
| ВСЕГО по 1С:Бухгалтерии: | 401 153 | 118 407 | 39 308 | 597 281 | 52 855 | 38 413 | 4 610 |
| Разница | -10 422 | -85 693 | 0 | -96 114 | -1 251 | 0 | 0 |

Источник: составлена автором по данным 1С:Бухгалтерии и налоговых отчетов ТОО "Аманкелді" за 2017

Подводя итоги 2017 года можно с сожалением сказать, что система бухгалтерского учета проявила неэффективность, увеличение разницы данных налогового учета и финансового учета колоссальна. Сумма превышения приобретенных товаров, работ, услуг 1С:Бухгалтерии составила 10 422

тыс.долл., ТРУ приобретенных без НДС и по которым зачет не разрешен равен 85 693 тыс.долл., всего сумма расхождений представляет 96 114 тыс.долл., сумма превышения НДС по 1С:Бухгалтерии составил 1 251 тыс.долл.

Применение автоматизированного абсолютного учета, позволило сформировать не только интегрированные реестры по учету и обобщению данных по оборотам и налогу на добавленную стоимость, но и формировать рабочую-аналитическую документацию аудитора. Следующим шагом интеграции автоматизированной цепочке учетно-аналитического процесса, является анализ налоговых обязательств. Предложенные интеграционные таблицы, формируются в автоматизированном режиме, все показатели на основе встроенных алгоритмов рассчитываются и в результате разнесенная информация по разработанным таблицам выдает структурный налоговый анализ показателей связанных с НДС, а также итоговую таблицу эффективность налогового управления по налогу на добавленную стоимость. Моделирование разработанных таблиц и демонстрация их работоспособности позволяет осуществить полное понимания автоматизации системы абсолютного налогового учета. В таблице 3.3 предлагается визуализация трансформации информации общего оборота по НДС и сумм НДС для налогового анализа.

Таблица 3.3 - Трансформация информации общего оборота по НДС и сумм НДС для налогового анализа

тыс.долл США

| Показатель | 2016 год | | 2017 год | | Отклонения | | |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------|---------------|-----------|-----------|
| | Сумма оборота | Сумма НДС | Сумма оборота | Сумма НДС | Суммы оборота | Сумма НДС | Процент % |
| Сумма оборота по реализации, облагаемый НДС | 651 607 | 78 193 | 472 683 | 56 722 | -178 924 | -21 471 | -27,46 |
| сумма оборота по реализации товаров, облагаемый НДС | 634 921 | 76 190 | 439 219 | 52 706 | -195 702 | -23 484 | -30,82 |
| <i>сумма оборота по реализации товара 1</i> | 634 921 | 76 190 | 439 219 | 52 706 | -195 702 | -23 484 | -30,82 |
| сумма оборота по реализации работ, услуг облагаемый НДС | 16 686 | 2 002 | 33 465 | 4 016 | 16 778 | 2 013 | 100,55 |
| <i>сумма оборота по реализации работ, услуг 1</i> | 16 686 | 2 002 | 33 465 | 4 016 | 16 778 | 2 013 | 100,55 |
| Сумма оборота по реализации, облагаемый по 0 ставке | 318 148 | 0 | 360 359 | 0 | 42 211 | 0,00 | 13,27 |
| <i>экспорт облагаемый по 0 ставке</i> | 318 148 | 0 | 360 359 | 0 | 42 211 | 0,00 | 13,27 |
| Сумма оборота освобожденного от НДС | 318 148 | 0 | 360 359 | 0 | 42 211 | 0,00 | 13,27 |
| Общий оборот по НДС | 969 755 | 78 193 | 833 042 | 56 722 | -136 713 | -21 470 | -14,10 |

Источник: составлена автором по данным налоговых отчетов ТОО "Аманкелді" за 2016- 2017

В данном контексте, таблица 3.9 модель для ознакомления с основным рабочим полем, все ячейки выделенные серым рассчитываются в автоматизированном режиме, на основе заложенных формул и алгоритмов.

Белые ячейки предназначены для трансформационных данных из автоматизированной системы 1С:Бухгалтерия, о которой было ранее изложено.

Совершенствование налогового аудита в Республике Казахстан, требует достаточно адекватного уровня изменений. В частности, необходимо внести изменения и дополнения в Закон «Об аудиторской деятельности», что позволит законодательно обусловить налоговый аудит. Следует разработать требования к стандартам внутреннего аудита, что обеспечит возможность в разработке стандартов необходимых для регламентации аудита специфических сфер. Внутренние стандарты аудита должны быть классифицированы с расширенными понятиями внутренних положений. Внутренние стандарты аудита, должны быть разработанными профессиональными организациями. В Казахстане такой профессиональной организацией является Плата аудиторов Республики Казахстан. Внутренние стандарты указывают на дополнительные требования к требованиям международных стандартов аудита, предъявляемые к аудиторской деятельности, а также позволяют разработать общие требования и единые подходы к проведению аудита сфер не рассмотренных, либо не уточненных международными стандартами аудита.

Одним из направлений совершенствования методологии налогового аудита, является разработка методических рекомендаций по проведению налогового аудита, а также разработка рабочих документов аудитора для осуществления налогового аудита. Методические рекомендации могут быть разработаны по каждому из видов налоговых обязательств, позволяющие систематизировать подход к проведению и облегчить понимания аудиторских процедур при проведении налогового аудита. Методические рекомендации по проведению налогового аудита могут содержать следующие позиции, по примеру налогового аудита корпоративного подоходного налога:

1. Общие положения.
2. Проверка правильности исчисления налогового обязательства.
3. Порядок проведения проверки.
4. Перечень ответственности выявленных нарушениях в соответствии с административным и иным законодательством регламентирующие наказания.

Четвертая глава диссертации **«Перспектива интеграции и методология налогового анализа»** описывает налоговый анализ, как важного рычага системы управления компанией, предложена методология налогового анализа корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость. Эффективность организации учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента, должно иметь оценку, в виде анализа налоговых показателей компании. Налоговый анализ, одно из новых направлений экономического анализа, который не имеет сформировавшегося мнения о процедуре его осуществления. Понятия «налоговый анализ», «анализ налоговой отчетности», «анализ налогообложения» имеют синонимичный характер, однако у них имеются и различия в зависимости от глубины осуществления аналитических процедур. Анализ налогообложения, подразумевает анализ степени налогообложения итоговых финансовых показателей по видам

налоговых обязательств. Анализ налоговый отчетности, подразумевает, анализ показателей представленных в налоговой отчетности по налоговым обязательствам. По нашему мнению, **налоговый анализ - это научный способ познания применяющий комплекс методических приемов, для предоставления целостной картины о результативности применяемой налоговой политике и эффективного налогового управления.** В диссертационной работе представлена методика осуществления анализа налоговой отчетности, с разработкой индикативных показателей и расчетно-аналитических таблиц позволяющие формировать массива аккумулятивных показателей проведенного налогового анализа. Предполагая, что налоговый анализ на микроуровне может быть осуществлен как внешними специалистами, так и внутренними, в таблице 4.1 предлагается наша интерпретация этапов налогового анализа.

Таблица 4.1 - Этапы налогового анализа на микроуровне

| | Внешний налоговый анализ | Внутренний налоговый анализ |
|---------|---|--|
| Этап 1. | Оценка налоговой политики | |
| Этап 2. | Анализ структуры и динамика налоговых расходов | |
| Этап 3. | Экспертно-факторный анализ налоговых обязательств | |
| Этап 4. | Заключение по налоговому анализу с рекомендациями для управления персоналом | Отчет об эффективности управления налоговыми обязательствами с возможными процедурами по оптимизации |

Источник: составлен автором на основе обобщения положений специализированной литературы и собственного исследования

Визуализация сферы деятельности и информационных полей налогового анализа можно интерпретировать в виде модели "Айсберг", которая представляет собой верхнюю (публичную, внешнюю) часть, где концентрируется информация для внешних пользователей и нижнюю (внутреннюю, управленческую) часть, где информация предназначена в основном для внутренних пользователей. Финансовый аудит и финансовый анализ используют открытые каналы и системы учетных данных, а также публичную отчетность в форме бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет о движении капитала. К сожалению финансовый аудит, ограничивается выражением мнения о степени достоверности финансовой отчетности, а финансовый анализ осуществляется на данных представленных в таких отчетах. Налоговый аудит направлен на обоснование сумм и подтверждения достоверности налоговых отчетов, а налоговый анализ осуществляется на основе проверенной и доказанной информации. Рисунок 4.1, наглядно демонстрирует, что финансовый аудит и финансовый анализ используют информацию сконцентрированную в основном в верхней части Айсберга, а налоговый аудит и налоговый анализ рассматривает все информационное поле операционной и финансовой деятельности компаний.

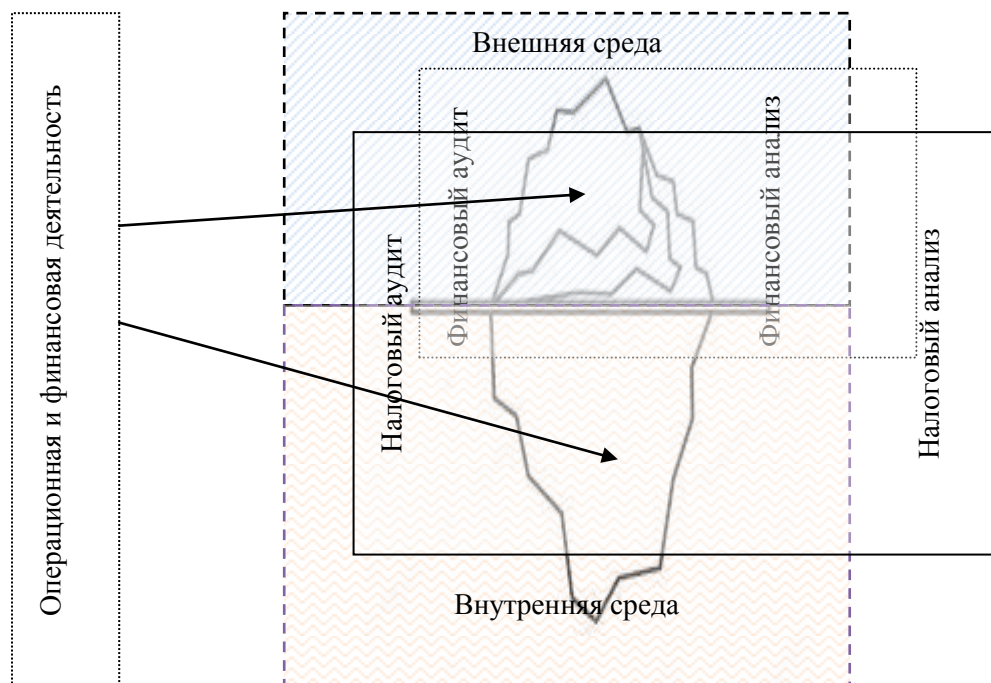


Рис. 4.1. Сфера налогового анализа Модель "Айсберг"

Источник: составлен автором на основе обобщения положений специлитературы и собственного исследования

Обоснование налогового анализа как самостоятельного вида анализа, является частью научного исследования в этой области. Вторая часть заключается в определении конкретных методик, коэффициентов, показателей, которые позволят непосредственно осуществить налоговый анализ.

В таблице 4.2 был сделан реальный расчет данных показателей по компаниями ТОО "АМАНКЕЛДІ". Динамика коэффициента налогооблагаемости оборотов по реализации ТОО "АМАНКЕЛДІ" в 2005 году и в 2010 году имеют хорошие показатели 0,828 и 0,917 соответственно, начиная с 2013 года имеет рост до 2015 года, который составил 0,247, в 2016 году данный показатель упал до 0,672, а в 2017 году еще снизился на -0,105 и составил 0,567. Одним из факторов уменьшения является увеличение оборотов не облагаемых НДС, так, коэффициент налогооблагаемости по нулевой ставке, в частности экспорт облагаемый по "0" ставке в 2015 году составлял 0,106, что было меньше на -0,247 по сравнению с 2013 годом, однако в 2017 году ТОО "АМАНКЕЛДІ" увеличила свой экспорт, за счет чего коэффициент налогооблагаемости по "0" ставке, оборотов по реализации увеличился до 0,433. Коэффициент освобождаемости, оборотов по реализации идентичен коэффициенту налогооблагаемости по нулевой ставке, поскольку у ТОО "АМАНКЕЛДІ" других освобожденных оборотов не было

Таблица 4.2 - Эффективность налогового управления по налогу на добавленную стоимость компаний за 2005-2017 годы

| | Показатель | 2005 | 2010 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ТОО "АМАНКЕЛДІ" | | | | | | | | |
| 1 | Коэффициент налогооблагаемости оборотов по реализации | 0,828 | 0,917 | 0,647 | 0,685 | 0,894 | 0,672 | 0,567 |
| 2 | Коэффициент налогооблагаемости по "0" ставке, оборотов по реализации | 0,172 | 0,083 | 0,353 | 0,315 | 0,106 | 0,328 | 0,433 |
| 3 | Коэффициент корректируемости итоговых оборотов | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 4 | Коэффициент освобождаемости, оборотов по реализации | 0,172 | 0,083 | 0,353 | 0,315 | 0,106 | 0,328 | 0,433 |
| 5 | Коэффициент корректируемости НДС по оборотам | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 6 | Коэффициент корректируемости общего начисленного НДС | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 7 | Показатель приобретения товаров, работ, услуг с НДС в РК | 0,920 | 0,902 | 0,876 | 0,916 | 0,882 | 0,432 | 0,672 |
| 8 | Показатель приобретения товаров, работ, услуг у нерезидента | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 9 | Показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения | 0,037 | 0,048 | 0,051 | 0,048 | 0,058 | 0,546 | 0,198 |
| 10 | Показатель оборота импорту в рамках таможенного союза | 0,022 | 0,030 | 0,041 | 0,028 | 0,005 | 0,003 | 0,066 |
| 11 | Показатель оборотов по импорту освобожденного от НДС | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 12 | Показатель оборотов по импорту с измененным сроком уплаты | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 13 | Показатель оборотов по импорту в соответствии с условиями контракта | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 14 | Коэффициент корректируемости оборотов по приобретению | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 15 | Показатель оборотов по импорту товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета | 0,021 | 0,021 | 0,031 | 0,009 | 0,055 | 0,019 | 0,064 |
| 16 | Показатель зачета по ТРУ приобретенным в РК | 0,955 | 0,947 | 0,923 | 0,962 | 0,937 | 0,950 | 0,838 |
| 17 | Показатель зачета по работе, услугам итого уплачено за нерезидента | 0,023 | 0,031 | 0,044 | 0,029 | 0,005 | 0,007 | 0,082 |
| 18 | Показатель зачета по импорту в рамках таможенного союза | 0,022 | 0,022 | 0,033 | 0,009 | 0,058 | 0,042 | 0,080 |
| 19 | Показатель зачета по импортируемым товарам по НДС | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 20 | Коэффициент корректируемости НДС общего зачета | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 21 | Коэффициент зачитаемости сумм НДС | 1,018 | 1,048 | 1,617 | 1,430 | 1,283 | 0,833 | 0,955 |
| 22 | Коэффициент уплачиваемости НДС | -0,018 | -0,048 | -0,617 | -0,430 | -0,283 | 0,167 | 0,045 |

| ТОО "Шаңырақ - XXI" | | | | | | | | |
|---------------------|---|-------|-------|--------|--------|--------|--------|-------|
| 1 | 2 | | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Коэффициент налогооблагаемости оборотов по реализации | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 2 | Показатель приобретения ТРУ с НДС в РК | 0,932 | 0,970 | 0,949 | 0,964 | 0,973 | 0,940 | 0,896 |
| 3 | Показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения | 0,068 | 0,030 | 0,056 | 0,039 | 0,029 | 0,063 | 0,104 |
| 4 | Коэффициент корректируемости оборотов по приобретению | 0,000 | 0,000 | -0,005 | -0,003 | -0,002 | -0,002 | 0,000 |
| 5 | Показатель зачета по ТРУ приобретенным в РК | 1,000 | 1,000 | 1,005 | 1,003 | 1,002 | 1,003 | 1,000 |
| 6 | Коэффициент корректируемости НДС общего зачета | 0,000 | 0,000 | -0,005 | -0,003 | -0,002 | -0,003 | 0,000 |
| 7 | Коэффициент зачитаемости сумм НДС | 0,694 | 0,899 | 0,880 | 0,949 | 0,972 | 0,880 | 0,956 |
| 8 | Коэффициент уплачиваемости НДС | 0,306 | 0,101 | 0,120 | 0,051 | 0,028 | 0,120 | 0,044 |
| ТОО "Нур-Астык" | | | | | | | | |
| 1 | Коэффициент налогооблагаемости оборотов по реализации | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 2 | Показатель приобретения ТРУ с НДС в РК | 0,994 | 0,990 | 0,986 | 0,999 | 0,985 | 0,984 | 0,884 |
| 3 | Показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения | 0,006 | 0,010 | 0,014 | 0,001 | 0,015 | 0,016 | 0,116 |
| 4 | Показатель зачета по ТРУ приобретенным в РК | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 5 | Коэффициент зачитаемости сумм НДС | 0,957 | 0,919 | 0,936 | 0,996 | 0,942 | 0,982 | 0,659 |
| 6 | Коэффициент уплачиваемости НДС | 0,043 | 0,081 | 0,064 | 0,004 | 0,058 | 0,018 | 0,341 |

Источник: составлена автором по данным налоговых отчетов формы 300.00 ТОО "АМАНКЕЛДІ" ТОО "Шаңырақ - XXI" ТОО "Нур-Астык" за 2005-2017 года [по данным налоговых отчетов компаний]

Одним из показателей эффективности управления, является показатель приобретения товаров, работ, услуг с НДС в РК, который имеет хорошее значение в 2013 году 0,876, 2015 году 0,882, наилучшее значение в 2005 году 0,920, в 2010 году 0,902 и в 2014 году 0,916. В 2016 году показатель приобретения товаров, работ, услуг с НДС в РК составил наихудший результат 0,432, а в 2017 году составил 0,672 - это говорит об увеличении суммы относимой в зачет. Ухудшение данного показателя, следствие увеличения показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения, который составил в 2016 году 0,546, пояснение таблицы 4.10 раскрывает причину данного изменения. Позитивное изменение, отражающее эффективное управление показателя приобретения товаров, работ, услуг с НДС в РК наблюдается в 2017 году, данный показатель увеличился на 0,240, а Показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения снизился на -0,347 и составлял 0,198 в 2017 году. Имеются множество факторов неразрешенного

зачета по оборотам приобретения, к которым относятся и неправильное оформление подтверждающих документов, контрагенты не являющиеся плательщиками НДС. Показатель оборота импорту в рамках таможенного союза демонстрирует динамику изменения оборотов в рамках ТС, в 2005 году, 2010 году и 2013 году ТОО "АМАНКЕЛДІ" имеет хороший экспортный потенциал, однако в 2014-2016 годах было утрачено конкурентное преимущество, что свидетельствует снижение данного показателя до 0,003 в 2016 году. Управление компании принимая во внимание допущенное упущение, в 2017 году пересматривает экспортную и импортную политику, в результате чего показатель оборота импорту в рамках таможенного союза составил 0,066, а показатель оборотов по импорту товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета составил 0,064. Показатель зачета по товарам, работам, услугам приобретенным в РК на протяжении 10 лет с 2005 года по 2016 год имеет высокие результаты от 0,923 в 2013 году, до 0,962 в 2014 году. В 2017 году наблюдается тенденция уменьшения -0,113 приобретений у национальных товаропроизводителей. Венцом разработанных показателей являются коэффициент зачитаемости сумм НДС и коэффициент уплачиваемости НДС, позволяющие определить эффективность управления оборотами относимых в зачет. Коэффициент зачитаемости сумм НДС имеет положительную тенденцию с 2005 года по 2015 год, который составлял 1,018 в 2005 году, 1,048 в 2010 году, 1,617 в 2013 году, 1,430 в 2014 году и 1,283 в 2015 году. Учитывая налоговые риски, которые возникали в этот период вынудили корпоративный налоговый менеджмент компании снизить данный показатель до допустимого показателя в целях минимизации налоговых рисков. В результате чего, данный показатель в 2016 году был равен 0,833, а в 2017 году 0,955. Коэффициент уплачиваемости НДС имеет пропорциональную динамику изменений коэффициенту зачитаемости сумм НДС. ТОО "АМАНКЕЛДІ" в 2005-2015 годах не платила налог на добавленную стоимость, поскольку сумма зачета по НДС превышал начисленный налог, а в 2016 году и 2017 году начало выплачивать данный налог, в связи с принятыми решениями минимизации налоговых рисков.

Изучая показатели ТОО "Шаңырақ - ХХІ", мы приходим к выводу что налоговое планирование и налоговый менеджмент в 2017 год по сравнению с предыдущими годами было более грамотно выстроено. Коэффициент налогооблагаемости оборотов по реализации показал, что 100% оборотов по реализации были облагаемыми НДС. Правда показатель приобретения товаров, работ, услуг с НДС в РК имеет тренд на уменьшение, так этот показатель в 2016 году уменьшился на -0,037 пункта, а в 2017 году еще на -0,044 пункта что составил 0,896. Показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения наоборот имеет тенденцию роста, что привело к увеличению показателя 0,039 в 2015 году до 0,063 в 2016 году, а в 2017 году до 0,104. Не смотря на эти вышеперечисленные показатели коэффициент зачитаемости сумм НДС вырос в 2017 году до 0,956, хотя в 2016 году данный коэффициент составлял всего 0,880 - это означает что обороты по приобретению облагаемые НДС, которые принимаются в зачет увеличились на 0,076 пункта. Иными словами, в 2017 году

приняли в зачет суммы по НДС больше, чем в 2016 году. Следует особо обратить внимание на коэффициент уплачиваемости НДС ТОО "Шаңырақ - ХХІ", который в 2005 году составлял 0,306, но к 2010 году имеет спад до 0,101, в 2013 году и 2016 году данный показатель составил 0,12, а в последующие годы имеет резкий спад. В 2014 году данный показатель составлял 0,051, а в 2017 году стал на уровне 0,044. Данный результат можно трактовать как улучшение Эффективность налогового управления по налогу на добавленную стоимость ТОО "Шаңырақ - ХХІ".

Налоговый анализ ТОО "Нур-Астык" показал относительно стабильные результаты Коэффициент налогооблагаемости оборотов по реализации составил 100%, показатель приобретения товаров, работ, услуг с НДС в РК за 2005-2016 годы выше 0,984, показатель неразрешенного зачета по оборотам приобретения за этот период ниже 0,016. Коэффициент зачитаемости сумм НДС за 2005-2016 годы был на достаточно высоком уровне, наименьший показатель 0,919 в 2010 году, наибольший показатель в 2014 году 0,996. Коэффициент уплачиваемости НДС также имеет хорошую тенденцию, в 2010 году показатель был равен 0,081, однако в последующем наблюдается снижение, до 0,064 в 2013 году, до 0,004 в 2014 году, и рост в 2015 году до 0,058. Резюмируя можно сказать что система корпоративного налогового менеджмента по НДС ТОО "Нур-Астык" за 2013-2016 годы проявила себя как эффективная система. Однако в 2017 году был управленческий кризис компании, повлекший за собой банкротство.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В проведенном диссертационном исследовании методологии организации налогового учета, контроля, аудита, анализа налоговых обязательств компании предложен концептуальный и методологический подход, позволяющий сформулировать следующие выводы и предложения:

1. Сформирован понятийный аппарат учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента, даны авторское определение ключевых слов, выявлены цели, задачи, функции на каждой стадии жизненного цикла компании, определено место в структуре управления компании. Налоговый менеджмент - это комплекс, состоящий из государственного и корпоративного налогового менеджмента. По нашему мнению, Государственный налоговый менеджмент – это управление налоговыми отношениями, с целью эффективного построения налоговой политики государства. На уровне организации налоговый менеджмент следует рассматривать тремя основными функциями: налоговым планированием, налоговым анализом и налоговым контролем. Рассмотрены цели и задачи корпоративного налогового планирования, представлены цели и задачи учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента на каждой стадии жизненного цикла компании. Таким образом, нами предложен

комплексный, целостный понятийный аппарат учетно-аналитического обеспечения корпоративного налогового менеджмента.

2. По мнению диссертанта системный подход следует рассматривать исходя из объекта исследования по трем направлениям: элементном, функциональном и организационном. Необходимо организовать такую иерархическую структуру параметров учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента, при которой будет четко виден каждый параметр (элемент) в отдельности и системы в целом. Конкретизированы параметры (элементы) система корпоративного налогового менеджмента, такие как: необходимость в научном и/или практическом обосновании; принципы; цель и задачи; объекты; субъекты; функции; факторы влияющие на систему.

Достижение цели корпоративного налогового менеджмента осуществляется путем формирования системы, позволяющей функционировать в достаточной степени эффективности, что достигается путем построения правильной и понятной цепочки функций, которые должны выполнять определенные задачи. К комплексу учетно-аналитических функций корпоративного налогового менеджмента следует отнести: функция законодательного обеспечения; функция налогового планирования; функция налогового учета и отчетности; функция внутреннего налогового контроля (налогового аудита); функция налогового анализа; функция налогового административного управления. Определены все процессы учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента, представлены их соприкосновения прямыми и обратными связями, которые позволяют налогово-управленческой информации проходить через определенные этапы.

3. Организация налогового учета компании, один из сложных процессов учетно-аналитической системы корпоративного налогового менеджмента, поскольку основной информационный массив данных формируется именно в учетной среде. Диссертантом разработаны основы организации налогового учета, в виде налоговой учетной политики, в которой отражаются все методы организации налогового учета на налоговый период; «Рабочего плана счетов финансового и налогового учета» для отражения фактов совершения операций и объектов налогообложения, объектов связанных с налогообложением. Автор в диссертационном исследовании предлагает определения понятийному аппарату налогового учета: цель налогового учета; задачи налогового учета; принципы налогового учета; объекты налогового учета; данные налогового учета; функции налогового учета; налоговый учет; система налогового учета; требования к системе налогового учета; регистры налогового учета.

4. Необходимость ведения налогового учета в налоговом Кодексе, оставлено на усмотрение юридического лица, тогда как там же предъявлены жесткие требования по представлению налоговой отчетности, а также административные меры за нарушение налогового законодательства. По нашему мнению, необходимо четкая регламентация правил обязательного ведения налогового учета юридическими лицами. В целях законодательного

обеспечения налогового учета на государственном уровне, предложено принять изменения и дополнения в Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в части налогового учета и налоговой отчетности, которые призваны регулировать систему налогового учета и налоговой отчетности, в которых предусмотрены: порядок установления принципов основные качественные характеристики, требования и правила ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

5. Разработаны автоматизированные аналитических регистры учета налоговых обязательств, способствующие проведению аналитических процедур на стадии формирования информационного массива налогового учета и подготовки налоговой отчетности. Автоматизированная система и счета налогового учета, предполагают на стадии внесения информации в учетный процесс, автоматически формировать и сам массив аналитических регистров. Предложенные интегрированные учетно-аналитические регистры, позволят осуществлять углубленный контроль и анализ формирования каждого показателя, не увеличивая трудо- и времязатраты на их составление по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным выплатам, социальным отчислениям, по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество.

6. Налоговый аудит, на практике завоевал свое место, что выражается в объемах и масштабах его осуществления. В работе обоснована необходимость и предложено выделить налоговый аудит, с выделением его элементов, функций, рассмотрения взаимосвязи налогового аудита в комплексе аудиторских услуг, уточнения этапов проведения налогового аудита, представления развернутого плана и программы налогового аудита.

7. В диссертационной работе предложены методические рекомендации и автоматизированные рабочие аналитические документы аудитора позволяющие эффективно организовать работу аудитора при осуществлении налогового аудита по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость, по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным выплатам, социальным отчислениям, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество, что позволит улучшить процесс проведения налогового аудита, и конкретизировать подходы и методы для проведения аудита налоговой отчетности. Предложенные автоматизированные рабочие аналитические документы с наиболее часто встречающимися ошибками, может служить основой начинающим специалистам аудита в области аудита налоговых обязательств.

8. Организация налогового аудита, как самостоятельного вида, должно регламентироваться положением, который бы позволил привести в единый образ по всей территории Республики Казахстан, так как, международные стандарты подразумевают разработку стандартов по специфическим видам аудита. В работе предложены, требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудита, которые вводятся впервые в Республике Казахстан, и могут использоваться профессиональной аудиторской организацией, аудиторскими

компаниями, частными аудиторами, и службами внутреннего аудита. Разработан стандарт «Налоговый аудит», который может быть основой для дальнейшей разработки стандартов данного направления, для осуществления налогового аудита как аудиторской компании, так и службами внутреннего аудита компаний.

9. Налоговый анализ должен обеспечивать достаточно полноценной, сопоставленной качественной информацией, для принятия управленческих решений по дальнейшему совершенствованию учетного процесса налоговых обязательств, а также развитием бизнеса на более благоприятных налоговых условиях. В диссертационной работе, предложена методология глубокого налогового анализа показателей налоговых обязательств по корпоративному подоходному налогу, налогу на добавленную стоимость. Глубокий анализ показателей налоговых обязательств, позволит не только констатировать факт изменений итоговых значений, а выявить проблемные точки и взаимосвязи показателей представленных в налоговой отчетности. Позволит изучить закономерности и производить прогнозирование налоговой ситуации на основе математико-аналитических методов моделирования на будущие периоды.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

I. Монографии, учебники и учебные пособия:

1. **Жакипбеков, Д.С.** Салық есептілігі және оның ішкі аудитін жетілдіру жолдары. [Текст]: Монография. / Д.С.Жакипбеков – Шымкент: «Нурлы бейне», 2009 г. – 12,5 п.л.
2. **Жакипбеков, Д.С.** Қазақстандық кәсіпорындарындағы салық салу, салық есебі мен есептілігін ұйымдастыру. [Текст]: Учебное пособие / Д.С.Жакипбеков. – Алматы: «Экономика», 2009г. – 22,25 п.л.
3. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговый учет и налоговая отчетность: в схемах и таблицах [Текст]: Учебно-практическое пособие / М.С.Ержанов, Жакипбеков Д.С. А.М.Ержанова. – Алматы: «Экономика», 2010г. – 34 п.л..
4. **Жакипбеков, Д.С.** и др. Салық есебі [Текст]: Вспомогательное учебное пособие (сборник задач). / Д.С.Жакипбеков. – Шымкент: «Нурлы бейне», 2010 г.- 13,4 п.л.
5. **Жакипбеков, Д.С.** Учетная политика предприятия. [Текст]: Учебное пособие / Жакипбеков Д.С., Бахрамов А.Ф. – Шымкент: «Нурлы бейне», 2011 г. - 15,75 п.л.
6. **Жакипбеков, Д.С.** Кәсіпорынның есеп және салық есеп саясаты (кескіндер мен кестелерде) [Текст]: Учебное пособие. / Д.С.Жакипбеков. – Алматы: «Экономика», 2013г. – 22,3 п.л.
7. **Жакипбеков, Д.С.** Учетная и налоговая учетная политика предприятия (в схемах и таблицах) [Текст]: Учебное пособие. / Д.С.Жакипбеков. – Алматы: «Экономика», 2013г. – 23,9 п.л.

8. **Жакипбеков, Д.С.** Accounting policy and tax accounting policy of the entity (in schemes and tables) [Текст]: Учебное пособие. / Д.С.Жакипбеков. – Алматы: «Экономика», 2013г. – 21,5 п.л.
9. **Жакипбеков, Д.С.** Методология организации налогового учета и учетно-аналитического обеспечения управления налоговыми отношениями компании [Текст]: Монография. / Д.С.Жакипбеков. – Шымкент: «Алем», 2015 г. – 15,5 п.л.
10. **Жакипбеков, Д.С.** Салық аудиті [Текст]: Учебное пособие /Жакипбеков Д.С., Ескеров Е., Сарқұлова Н., Жақыпбекова Д. – Шымкент: «Алем», 2018 г. - 17,5 п.л.

II. Публикации в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях:

11. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговый аудит как самостоятельная категория [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Аудит и финансовый анализ №5 Москва, 2012г С. 253-257
12. **Жакипбеков, Д.С.** Теоретические основы проведения налогового аудита в Республике Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Аудитор научно – практический ежемесячный журнал . №10 (212) 2012г С. 19-23.
13. **Жакипбеков, Д.С.** Анализ налоговой отчетности зачисленного НДС в Республике Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Аудитор научно – практический ежемесячный журнал . №1 (215) 2013г С. 37-44
14. **Жакипбеков, Д.С.** Учетно-аналитические элементы корпоративного налогового менеджмента [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Ученые записки Российской академии предпринимательства «Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России».Сборник научных трудов Выпуск XXXII 2012г. С. 42-52
15. **Жакипбеков, Д.С.** Модель системы налогового учета компаний в Республике Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Ученые записки Российской академии предпринимательства «Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России».Сборник научных трудов Выпуск XXXI 2012г. С. 40-50
16. **Жакипбеков, Д.С.** Функции корпоративного налогового менеджмента как рычаги эффективного управления компанией в Республике Казахстан [Текст] / Жакипбеков Д.С., Суйц В.П. // Ученые записки Российской академии предпринимательства «Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России».Сборник научных трудов Выпуск XXXI 2012г. С. 90-100
17. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговый менеджмент как функция комплексного управления учетно-налоговыми отношениями компании [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Путеводитель предпринимателя научно-практическое издание Выпуск XVII 2013г. С. 109-116
18. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговая учетная политика как основа организации налогового учета в Республике Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Вестник Московского университета Серия 6 «Экономика» Научный журнал №4 2012г. С. .66-74

19. **Жакипбеков, Д.С.** Анализ налоговой отчетности индивидуального подоходного налога [Текст] / Д.С.Жакипбеков, В.П.Суйц // Путеводитель предпринимателя научно-практическое издание Выпуск XVII 2013г. С 244-254
20. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговый анализ налоговых и иных взносов с доходов работников [Текст] / Д.С.Жакипбеков // «Ученые записки» Российская академия предпринимательства выпуск 34, Москва, 2013г. С.168-177
21. **Жакипбеков, Д.С.** Учетно-аналитические аспекты процессов корпоративного налогового менеджмента [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Вестник МГУ: серия «Экономика», №1, Москва, 2013г. С.47-55
22. **Жакипбеков, Д.С.** Анализ налоговой отчетности по начисленному НДС в Республике Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Аудитор научно – практический ежемесячный журнал №2 (216) 2013г С.48-56
23. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговый анализ корпоративного подоходного налога [Текст] / Д.С.Жакипбеков // «Путеводитель предпринимателя», РАП выпуск 18, Москва, 2013г. С.115-126
24. **Жакипбеков, Д.С.** Разработка методологической основы налогового учета [Текст] / Д.С.Жакипбеков // «Аудит и финансовый анализ», №4, Москва, 2013г. С.23-26
25. **Жакипбеков, Д.С.** Повышение конкурентоспособности текстильной промышленности на основе анализа себестоимости в Республике Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков, Д.С.Жакипбекова, А.А. Аблаева // «Известия высших учебных заведений. Технология текстильной промышленности» научно-технический журнал №6 (348), 2013г. с.8-11
26. **Жакипбеков, Д.С.** Диагностика достоверности отчетности организации: основные критерии и методы оценки рисков [Текст] / В.П.Суйц, А.Н.Хорин, Д.С.Жакипбеков // Аудит и финансовый анализ №4 Москва, 2014г С. 148-155
27. **Жакипбеков, Д.С.** Диагностика достоверности отчетности организации: косвенные оценки устойчивости отклонений от индивидуальных, средних и отраслевых значений [Текст] / В.П.Суйц, А.Н.Хорин, Д.С.Жакипбеков // Аудит и финансовый анализ №6 Москва, 2014г С. 180-184
28. **Жакипбеков, Д.С.** Диагностика достоверности отчетности организации: статистические методы в оценке достоверности бухгалтерской отчетности [Текст] / В.П.Суйц, А.Н.Хорин, Д.С.Жакипбеков // Аудит и финансовый анализ №1 Москва, 2015г С. 179-188
29. **Жакипбеков, Д.С.** Диагностика достоверности отчетности организации: косвенные априорные методы оценки информационной асимметрии [Текст] / В.П.Суйц, А.Н.Хорин, Д.С.Жакипбеков // Аудит и финансовый анализ № 2 Москва, 2015г с.188-193
30. **Жакипбеков, Д.С.** Актуализация показателей финансовой устойчивости АО «Национальная компания «КазМунайГаз» [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Международный теоретический научно-практический журнал Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. г.Чолпон-Ата 2015г с.413-420
31. **Жакипбеков, Д.С.** Методика определения деловой активности на примере АО «Национальная компания «КазМунайГаз» [Текст] / Д.С.Жакипбеков //

Международный теоретический научно-практический журнал Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. г.Чолпон-Ата 2015г с.420-427

32. **Жакипбеков, Д.С.** Первичный учет - основа достоверности налоговой отчетности [Текст]: труды международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, Д.С.Жакипбекова // «Совершенствование учета и аудита в условиях становления цифровой экономики», посвященную 70-летию доктора экономических наук, профессора А.О.Осмоналиева. г.Бишкек, 2018г., с.

33. **Жакипбеков, Д.С.** Место первичного учета в налоговом контроле [Текст]: труды международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, Д.С.Жакипбекова // «Совершенствование учета и аудита в условиях становления цифровой экономики», посвященную 70-летию доктора экономических наук, профессора А.О.Осмоналиева г.Бишкек, 2018г., с.

34. **Жакипбеков, Д.С.** Применение метода оптимизации налогообложения сельскохозяйственными предприятиями в Республики Казахстан [Текст] / Д.С.Жакипбеков, Д.С.Жакипбекова // «ИЗВЕСТИЯ Исык–Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии» (ИК Форума БАЦА), Бишкек, 2018г. с.12-20

35. **Жакипбеков, Д.С.** Обзор методов налоговой оптимизации применяемые компаниями [Текст] / Д.С.Жакипбеков, Д.С.Жакипбекова // «ИЗВЕСТИЯ Исык–Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии» (ИК Форума БАЦА)), Бишкек, 2018г. с.20-24

III. Научные статьи:

36. **Жакипбеков, Д.С.** Развитие налоговой системы Республики Казахстан [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, А.А.Аблаева // «Проблемы индустриально-инновационного развития региональной экономики» том I Шымкент 2009г. С. 305-309

37. **Жакипбеков, Д.С.** Нормативная основа организации службы (отдела) внутреннего аудита предприятия [Текст]: материалы международной научно-практической конференции // «Проблемы индустриально-инновационного развития региональной экономики» том I Шымкент 2009г. С. 312-317

38. **Жакипбеков, Д.С.** Теоретическая основа налогового менеджмента [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Журнал «Экономика и финансы» № 3, часть 1, Бишкек, 2009 г. С. 84-87

39. **Жакипбеков, Д.С.** Методика организации налоговой учетной политики на предприятии [Текст]: материалы международной научно-практической конференции/ Д.С.Жакипбеков // «Социально-экономические и политические аспекты преодоления кризисных явлений в Республике Казахстан» II часть, 6-7 ноябрь, Алматы 2009 г. С. 166-169

40. **Жакипбеков, Д.С.** Организация оплаты труда и функции заработной платы [Текст] / Жакипбеков Д.С., Тургунова Н. // Вестник КазЭУ № I, Алматы 2010 г. С. 165-168

41. **Жакипбеков, Д.С.** Корпоративті табыс салығының құрамындағы табыстар мен шегерімдердің жіктелуі [Текст] / Жакипбеков Д.С., Абдраманова А.А. // Вестник КазЭУ №І, Алматы 2010 ж. С. 161-164
42. **Жакипбеков, Д.С.** Учет начисления и расчет вознаграждения персонала [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, Н.Тургунова // «Проблемы инновационного развития науки и образования» том 1, Шымкент 2010 г. С. 64-69
43. **Жакипбеков, Д.С.** Корпорациялық табыс салығы бойынша қаржылық және салық есептіліктерін даярлау және ұсыну ерекшеліктері [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков А.А.Абдраманова // «Проблемы инновационного развития науки и образования» том 1, Шымкент 2010 г. 42-50
44. **Жакипбеков, Д.С.** Методики налогового планирования [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, А.А.Аблаева // «Проблемы инновационного развития науки и образования» том 1, Шымкент 2010 г. 50-56
45. **Жакипбеков, Д.С.** Особенности налогового учета в зарубежных странах [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, Б.М.Ескулова // «Проблемы инновационного развития науки и образования» том 1, Шымкент 2010 г. 57-60
46. **Жакипбеков, Д.С.** Место налогового аудита в комплексе аудиторских услуг [Текст]: // Серия гуманитарных наук, Поиск 1 (2), Шымкент 2010г С. 23-26
47. **Жакипбеков, Д.С.** Бюджет органдарындағы бухгалтерлік есеп пен қаржылық бақылауды ұйымдастыру мен жеткізу жолдары [Текст]/ Д.С.Жакипбеков, Ж.А.Тойшыбекова // Международный научный журнал «Научный мир Казахстана» №1(35), Шымкент 2011г. С. 230-233
48. **Жакипбеков, Д.С.** Салық режимдерінің артықшылықтары мен кемшіліктері [Текст] / Д.С.Жакипбеков, Б.Р.Масакбаев // Международный научный журнал «Научный мир Казахстана» №1(35), Шымкент 2011г. С. 234-236
49. **Жакипбеков, Д.С.** Предпосылки и необходимость создания единой налоговой системы стран ЕврАзЭС [Текст] / Д.С.Жакипбеков, С.Жакипбеков // Вестник Кыргызского национального университета имени Ж. Баласагына. Специальный выпуск посвященный Иссык-кульскому форуму «Исраиловские чтения» г.Чолпон-Ата, 2011г. С. 34-37
50. **Жакипбеков, Д.С.** Методики налогового планирования [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, В.П.Суйц // «Ауезовские чтения-11: Казахстан на пути к обществу знаний: инновационные направления развития науки, образования и культуры», посвященной 115-летнему юбилею М.Ауезова том 7, Шымкент 2012г С. 204-207.
51. **Жакипбеков, Д.С.** Элементы корпоративного налогового менеджмента [Текст] / Д.С.Жакипбеков // Вестник Кыргызского национального университета

имени Ж. Баласагына. Специальный выпуск посвященный Иссык-кульскому форуму «II Израиловские чтения» г.Чолпон-Ата, 2012г. С. 321-326

52. **Жакипбеков, Д.С.** Бухгалтерлік есеп жүйесінде инвестицияларды жіктеу және бағалау мәселелері [Текст] / Д.С.Жакипбеков, Б.Шымыралиев, О.Турганбеков // Международный научный журнал «Научный мир Казахстана» №6 (46), Шымкент 2012г. С. 234-238

53. **Жакипбеков, Д.С.** Қазақстан Республикасында салық аудитін өткізудің теориялық негіздерін қарастырудағы жаңа әдістеме [Текст] / Д.С.Жакипбеков, Р.Жазықбаев // Международный научный журнал «Научный мир Казахстана» №6 (46), Шымкент 2012г. С. 231-233

54. **Жакипбеков, Д.С.** Налоговый контроль и типичные ошибки отчетности по НДС [Текст]: материалы студенческой научной конференции / Д.С.Жакипбеков, М.Мамадалиев, А.Илесова // «Нұрлы жол – вклад молодых ученых в реализацию государственной программы» Том II, г.Шымкент, 2015 г., с 232-234

55. **Жакипбеков, Д.С.** Анализ налоговой отчетности по КПН в области доходов [Текст]: материалы международной научно-практической конференции / Д.С.Жакипбеков, С.Ержанов, Ж.Бейсенбай // «Ауезовские чтения-13: «Нұрлы жол» - Стратегический шаг на пути индустриально-инновационного и социально-экономического развития страны» Том IV. г.Шымкент, 2015 г., с 186-190

Жакипбеков Динмухамед Сапаровичтин 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча «Салыктык милдеттенмелердин салык эсебин, көзөмөлүн, аудитин жана талдоосунун уюштурусуунун методологиясы» аттуу темадагы экономика илимдеринин доктору окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: эсеп-талдоо системасы, корпоративдик салыктык менеджмент, салык эсеби, салык көзөмөлү, салык аудити, салыктык талдоо.

Изилдөөнүн объектиси: катары ири компаниялардын салыктык эсебинин, салыктык көзөмөлүнүн, салыктык аудитинин жана салыктык талдоосунун процесстери каралган.

Изилдөөнүн предмети: компаниялардын өз ара салыктык мамилелеринин эсеп-талдоо процесстери саналат.

Изилдөөнүн максаты: компаниялардын салыктык мамилелеринин натыйжалуугун башкарууда эсеп-талдоо процесстеринин салыктык эсеп, салыктык көзөмөл, салыктык аудит жана салыктык талдоо комплекстеринин методологиясынын корпоративдик структураларын уюштурулушун кароо.

Изилдөөнүн ыкмалары: изилдөөдө жалпы илимий жана атайын ыкмалар – талдоо жана синтез, индукция жана дедукция, теңдөө, факторлорду моделдештирүү, диверсиялык жана регрессиялык талдоо, системалык жана комплексттик кадамдар, информациялардын изилдөө кубулуштарынын суроо талабын таануу колдонулду.

Алынган натыйжалар жана жаңылыгы: изилдөөнүн эсеп-талдоо системасын салыктык менеджменти, ири компаниялардын салык эсебин автоматташтыруу, салыктык талдоонун методикасын иштеп чыгуу, жумушчу аналитикалык документтерди жана ички аудиттин стандартын сунуштоо.

Колдонуу даражасы: изилдөөнүн жыйынтыктары окуу процесстеринде, салык аудиттин стандарттарын кайра иштеп чыгууда жана компаниялардын оперативдик ишмердүүлүгүндө салык милдеттердин талдоосун камсыздоо.

Колдонулган жааттары: сунушталган иштелмелер салыктык реформалоодо, компаниялардын салыктык эсебин, көзөмөлүн, аудитин уюштурууда жана эсептик кадрларды даярдоо, кайра даярдоодо пайдаланууга жооп берет.

РЕЗЮМЕ

диссертации Жакипбекова Динмухамеда Сапаровича на тему «Методология организации налогового учета, контроля, аудита и анализа налоговых обязательств», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, корпоративный налоговый менеджмент, налоговый учет, налоговый контроль, налоговый аудит, налоговый анализ.

Объект исследования. Объектом исследования являются процессы налогового учета, налогового контроля, налогового аудита и налогового анализа крупных компаний.

Цели исследования. Цель исследования состоит в разработке методологии организации комплекса налогового учета, налогового контроля, налогового аудита и налогового анализа в корпоративной структуре, обеспечивающей повышения эффективности управления учетно-аналитическими процессами налоговых взаимоотношений компании.

Предмет исследования. Предметом исследования является учетно-аналитические процессы налоговых взаимоотношений компании.

Методы исследования. Диссертация базируется на общенаучных принципах исследования, предполагающие изучение экономических явлений в их развитии и взаимосвязи. В ходе исследования использовались общенаучные и специальные методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, равнение, моделирование факторных систем, дисперсионный и регрессионный анализ, логический, системный и комплексные подходы к оценке экономических явлений, опрос и тестирование как способы получения информации о состоянии изучаемых процессов.

Полученные результаты и их новизна. Раскрыта концепция учетно-аналитического обеспечения и предложена система корпоративного налогового менеджмента; обосновано использование автоматизированной абсолютной системы налогового учета крупных компаний; уточнены элементы, конкретизированы подходы и этапы проведения налогового аудита; разработана методика налогового анализа. Разработаны и предложены интегрированные учетно-аналитические документы налогового учета, автоматизированные рабочие аналитические документ, методические рекомендации по осуществлению налогового контроля и налогового аудита; предложены требования к внутренним стандартам аудита.

Степень использования. Основные результаты исследования используются при разработке учебно-методических комплексов дисциплин в учебном процессе; при разработке стандартов по налоговому аудиту, а также в операционной деятельности компания для аудита и анализа налоговых обязательств.

Область применения. Предложенные разработки могут быть использованы в реформировании налоговой системы государства, организации системы налогового учета компаний, в развитии налогового контроля и аудита аудиторскими компаниями, а также при формировании эффективной системы управления налоговыми отношениями организаций. Теоретические и методические положения, могут широко использованы в процессе подготовке и переподготовке кадров бухгалтерского учета, налогового контроля, аудита.

SUMMARY

Zhakupbekov Dinmukhamed Saparovich's thesis on the subject "Methodology of the Organization of Tax Accounting, Control, Audit and Analysis of Tax Liabilities" submitted for a degree of the Doctor of Economics in the specialty 08.00.12 – accounting, statistics

Keywords: registration and analytical system, corporate tax management, tax accounting, tax control, tax audit, tax analysis.

Research object. An object of a research is process of tax accounting, tax control, tax audit and the tax analysis of the large companies.

Research objectives. The research objective consists in development of methodology of the organization of a complex of tax accounting, tax control, tax audit and the tax analysis in the corporate structure providing increases in effective management of registration and analytical processes of tax relationship of the company.

Object of research. An object of research is registration and analytical processes of tax relationship of the company.

Research methods. The thesis is based on the general scientific principles of a research, assuming studying of economic events in their development and interrelation. During the research general scientific and special methods were used: the analysis and synthesis, induction and deduction, an alignment, modeling of factorial systems, the dispersive and regression analysis, logical, system and integrated approaches to assessment of economic events, poll and testing as ways of obtaining information on a condition of the studied processes.

The received results and their novelty. The concept of registration and analytical providing is opened and the system of corporate tax management is offered; use of the automated absolute system of tax accounting of the large companies is proved; elements are specified, approaches and stages of carrying out tax audit are concretized; the technique of the tax analysis is developed. The integrated registration and analytical documents of tax accounting automated analytical documents, methodical recommendations about implementation of tax control and tax audit are developed and offered; requirements to internal standards of audit are offered.

Extent of use. The main results of a research are used when developing educational and methodical complexes of disciplines in educational process; when developing standards on tax audit as well as in operating activities the company for audit and the analysis of tax liabilities.

Scope. The offered developments can be used in reforming of a tax system of the state, organization of a system of tax accounting of the companies, in development of tax control and audit by the auditor companies and also when forming an effective control system of the tax relations of the organizations. Theoretical and methodical provisions can be widely used in process of preparation and retraining of personnel of accounting, tax control, audit.

Подписано в печать ____ . ____ . 201 ____
Формат 60х84/16
Бумага офсетная. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 2,0
Тираж 150 Экз. Заказ № ____
Типография _____
Адрес _____
Тел. _____