

Г.А. Шакирова, А.К. Кабдыбай, Е. Панфилова
А.К. Кабдыбай - кандидат экономических наук, профессор
Карагандинский исследовательский университет имени Е.А. Букетова,
Республика Казахстан, г. Караганда, gulia72.kargu@mail.ru

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Налоговый аудит является важным инструментом обеспечения финансово-экономической безопасности государства и повышения эффективности налоговой системы. В современных условиях налоговый аудит приобретает особую значимость в связи с постоянным изменением налогового законодательства, ростом налоговой нагрузки на бизнес, а также необходимостью своевременного выявления и предотвращения налоговых правонарушений.

В Республике Казахстан налоговый аудит регулируется комплексом нормативно-правовых актов и осуществляется налоговыми органами, аудиторскими компаниями, а также самими налогоплательщиками. Однако практика проведения налогового аудита в стране сталкивается с рядом проблем, таких как недостаточная квалификация аудиторов, несовершенство методик налогового контроля, низкая автоматизация процессов. Это обуславливает необходимость исследования текущей ситуации в сфере налогового аудита и разработки рекомендаций по ее совершенствованию.

Налоговый аудит представляет собой комплекс мероприятий, направленных на проверку правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет. Он проводится с целью выявления нарушений налогового законодательства, оценки налоговых рисков и разработки рекомендаций по повышению эффективности налогообложения.

Отличительными чертами налогового аудита являются:

- Объектом выступают налоги, сборы и другие обязательные платежи, уплачиваемые субъектами предпринимательской деятельности;
- Проверка осуществляется налоговыми органами, аудиторскими компаниями, а также самими налогоплательщиками;
- Результатом аудита является установление как фактов недоплаты, так и переплаты налогов;
- По итогам аудита составляется акт с выводами и рекомендациями.

Таким образом, налоговый аудит следует рассматривать как важный инструмент налогового контроля, позволяющий обеспечить соблюдение налогового законодательства, повысить налоговую дисциплину и пополнить бюджет государства.

Налоговый аудит в Республике Казахстан регламентируется следующими основными нормативно-правовыми актами:

- 1) Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), который определяет общие принципы, формы и методы налогового контроля [1].
- 2) Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», устанавливающий требования к аудиторам, аудиторским организациям, а также порядок осуществления аудиторской деятельности [2].
- 3) Приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил назначения тематических и встречных проверок и вынесения решения о проведении хронометражного обследования», регламентирующий процедуры налоговых проверок, в том числе камеральных и выездных [3].
- 4) Ряд других подзаконных актов, регулирующих отдельные аспекты налогового администрирования и контроля.

Таким образом, нормативно-правовая база налогового аудита в Казахстане достаточно обширна и включает в себя кодексы, законы и подзаконные акты. Вместе с тем, необходимо отметить, что действующее законодательство нуждается в дальнейшем совершенствовании с учетом изменений в экономической ситуации и мировой налоговой практике.

Субъекты налогового аудита и их функции. В Республике Казахстан налоговый аудит осуществляется следующими основными субъектами:

1. Налоговые органы - Комитет государственных доходов Министерства финансов РК и его территориальные подразделения. Они проводят камеральные и выездные проверки

налогоплательщиков, выявляют нарушения налогового законодательства и применяют меры ответственности.

2. Аудиторские организации - коммерческие компании, оказывающие аудиторские услуги. Они проводят независимый аудит финансовой отчетности клиентов, включая проверку правильности исчисления и уплаты налогов.

3. Сами налогоплательщики - юридические и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность. Они осуществляют внутренний налоговый аудит, чтобы обеспечить соблюдение налогового законодательства [4].

Основными функциями данных субъектов являются: контрольная, аналитическая, консультационная и правоохранительная. При этом налоговые органы и аудиторы действуют независимо друг от друга, но могут взаимодействовать в рамках отдельных проверок.

Основные этапы проведения налогового аудита.

Процесс проведения налогового аудита в Республике Казахстан включает следующие основные этапы:

1. Подготовительный этап:

- Сбор и анализ информации о налогоплательщике;
- Определение целей, объектов и периода проверки;
- Составление плана и программы аудита.

2. Этап проведения аудиторских процедур:

- Документальная проверка учетных данных;
- Арифметический пересчет налоговых обязательств;
- Встречные проверки и аналитические процедуры.

3. Заключительный этап:

- Оценка выявленных нарушений и рисков;
- Составление акта налоговой проверки;
- Выработка рекомендаций по устранению нарушений [5].

Типичные нарушения, выявляемые в ходе налоговых проверок. В ходе налоговых проверок в Республике Казахстан наиболее часто выявляются следующие нарушения:

- Занижение налогооблагаемой базы по различным налогам (НДС, КПП, ИПН и др.);
- Несвоевременная или неполная уплата налоговых платежей;
- Нарушения в ведении бухгалтерского и налогового учета;
- Необоснованное применение налоговых льгот и вычетов;
- Непредставление налоговой отчетности или представление с нарушением сроков;
- Ошибки в расчете авансовых платежей по налогам.

По результатам налоговых проверок к нарушителям применяются штрафные санкции, начисляются пени, а в некоторых случаях возбуждаются уголовные дела.

Практика налогового аудита в Республике Казахстан характеризуется активной деятельностью налоговых органов, независимых аудиторских компаний, а также самих налогоплательщиков. Основные этапы аудита, а также типичные нарушения, выявляемые в ходе проверок, позволяют оценить текущее состояние системы налогового контроля в стране [6].

Пути совершенствования налогового аудита в РК.

1 Повышение квалификации аудиторов и налоговых инспекторов.

Одним из ключевых направлений совершенствования налогового аудита в Республике Казахстан является повышение уровня профессиональной подготовки специалистов, осуществляющих налоговые проверки.

Для аудиторов, работающих в аудиторских организациях, необходимо:

- Ужесточение квалификационных требований при допуске к аудиторской деятельности;
- Обязательное повышение квалификации аудиторов не реже 1 раза в 3 года;
- Разработка специализированных программ обучения по налоговому аудиту.

Для налоговых инспекторов целесообразно:

- Регулярное обучение новым методам налогового контроля и анализа рисков;
- Внедрение системы аттестации и сертификации налоговых работников;
- Повышение уровня оплаты труда для привлечения и удержания квалифицированных кадров.

Реализация данных мер будет способствовать повышению компетентности специалистов, вовлеченных в процесс налогового аудита, что, в свою очередь, положительно отразится на качестве и

результативности проверок [7].

2 Оптимизация процедур налогового аудита.

Важным направлением совершенствования налогового аудита является оптимизация его процедур, в частности:

1. Совершенствование методик отбора объектов для проведения налоговых проверок на основе анализа рисков.
2. Сокращение сроков проведения как камеральных, так и выездных налоговых проверок.
3. Расширение применения удаленных форм налогового контроля (камеральный аудит, электронный документооборот).
4. Повышение прозрачности процедур налогового аудита и вовлеченности налогоплательщиков.
5. Усиление взаимодействия налоговых и аудиторских органов, в том числе в части обмена информацией.

Реализация данных мер позволит оптимизировать трудозатраты налоговых органов, сократить сроки проведения проверок, а также повысить их обоснованность и объективность.

3. Использование современных ИТ-технологий в налоговом аудите [8].

Внедрение информационных технологий является одним из перспективных направлений совершенствования налогового аудита в Республике Казахстан. Основными мерами в этой области могут быть:

Развитие и интеграция информационных систем налоговых органов (АИС «Е-Саналық», АИС «Салық» и др.).

1. Автоматизация процессов камерального контроля с применением систем анализа рисков и выявления нарушений.
2. Использование технологий «больших данных» и предиктивной аналитики для оценки налоговых рисков.
3. Внедрение электронного документооборота между налоговыми органами, аудиторскими компаниями и налогоплательщиками.
4. Разработка мобильных приложений для взаимодействия налогоплательщиков с налоговой службой [9].

Применение передовых ИТ-решений позволит повысить эффективность, оперативность и объективность налогового аудита, а также снизить административную нагрузку на бизнес.

Основными направлениями совершенствования налогового аудита в Республике Казахстан являются повышение квалификации специалистов, оптимизация процедур аудита и широкое внедрение современных информационных технологий. Реализация данных мер будет способствовать повышению качества налогового контроля, снижению уровня налоговых правонарушений и, как следствие, укреплению финансово-экономической безопасности государства [10].

Для совершенствования налогового аудита в Республике Казахстан предложены следующие ключевые направления:

1. Повышение квалификации аудиторов и налоговых инспекторов путем ужесточения квалификационных требований, обязательного обучения и внедрения системы аттестации.
2. Оптимизация процедур налогового аудита, в том числе методик отбора объектов проверки, сроков проведения проверок, применения удаленных форм контроля и усиления взаимодействия налоговых и аудиторских органов.
3. Широкое внедрение современных информационных технологий в области развития информационных систем, автоматизации камерального контроля, применения методов предиктивной аналитики и электронного документооборота.

Реализация предложенных мер будет способствовать повышению качества и результативности налогового аудита, снижению уровня налоговых правонарушений и, как следствие, укреплению финансово-экономической безопасности государства.

Список литературы

1. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.09.2024 г.).
2. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года № 304. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.09.2024 г.).

3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил назначения тематических и встречных проверок и вынесения решения о проведении хронометражного обследования» от 15 февраля 2018 года № 197.

4. Айдарбеков С.А. Налоговый аудит: учебное пособие. - Алматы: Экономика, 2016. - 250 с.

5. Байдильдина А.Т. Налоговый контроль и аудит в системе обеспечения финансово-экономической безопасности государства // Финансы Казахстана. - 2019. - №3. - С. 47-54.

6. Галиева Г.М. Тенденции развития налогового аудита в Республике Казахстан // Вестник КазНУ. Серия экономическая. - 2018. - №4. - С. 78-85.

7. Касенова Б.Б. Эволюция системы налогового контроля в Республике Казахстан // Экономика и статистика. - 2020. - №1. - С. 60-67.

8. Сарсембаев Н.М. Методология налогового аудита: монография. - Нур-Султан: Фолиант, 2021. - 180 с.

9. Отчеты Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан за 2019-2024 годы. (egov.kz)

Официальный сайт Министерства финансов Республики Казахстан. - URL: www.minfin.gov.kz (дата обращения)

МРНТИ 06.35.31

Хишауева Ж.Т., Д.М.Шерехан

Хишауева Ж.Т - кандидат экономических наук, профессор

Е. А. Бөкетов атындағы Қарағанды университеті,

Қазақстан Республикасы, Қарағанды қ., Zhanat-t2007@mail.ru, sh.dinokk@gmail.com

ЕҢБЕКАҚЫ БОЙЫНША ЕСЕП АЙЫРЫСУЛАРДЫ ЦИФРЛАНДЫРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ЕҢБЕКАҚЫ ЕСЕБІ МЕН ТАЛДАУЫН ЖЕТІЛДІРУ ЖОЛДАРЫ

Қазақстан Республикасының Президенті Қ.К.Тоқаевтың 01.09.2023 жылғы «Әділетті Қазақстанның экономикалық бағдары» атты Қазақстан халқына Жолдауында «Қазіргі еңбек нарығында ауқымды өзгерістер болуда. Онда цифрлы экономиканың ролі артып отыр...». Президент тапсырмасымен Үкімет зиянды еңбек жағдайында ұзақ уақыт жұмыс жасайтын адамдарды әлеуметтік қолдау тетігін әзірлеген. Ел Басшысы басты назар аударған мәселе ол ең төменгі еңбекақы мөлшерін біртіндеп өсіру мәселесі. Еңбек нарығын жан-жақты дамыту үшін Үкімет қысқа мерзімде 2030 жылға дейінгі кешенді жоспарды бекітуі керектігін атап өтті. [1]

Қазақстан бойынша кәсіпкерлік қызметпен айналысатын шағын ұйымдарды есептемегенде номиналды еңбекақының орташа мәні 2023 жылдың IV тоқсанында – 395 605 теңгені құрады. [2] Өткен жылмен салыстырғанда өсім 5,3% құрады.

Бұл мақаланың мақсаты болып цифрландыру жағдайындағы еңбекақы бойынша есеп айырысудың бухгалтерлік есебі мен талдауын ұйымдастыру ерекшелігін зерттеу.

Еңбекақы төлеуді сауатты есепке алу, оны өндіріс салаларына бөлу, сондай-ақ уақтылы талдау әрбір қызметкердің еңбекақысын арттыруда жаңа резервтерді анықтауға мүмкіндік береді.

Қазіргі кезде еңбекпен қамту саласында бірқатар проблемалар бар:

1) бірінші маңызды кадрлық проблема – білікті кадрлардың жетіспеушілігі. Бүгінгі таңда жоғары мен орта маманданған қызметкерлерге қажеттілік бар.

2) екінші маңызды мәселе – кадр саясатында проблемалардың болуы (еңбекақы деңгейі, жұмыс жағдайлары). Еңбекақы мөлшерінің төмен болуымен байланысты. Жұмыс жағдайының қиындығымен байланысты мәселелер.

3) үшінші маңызды мәселе – кадрларды сапасыз даярлау. ҚР-да жүргізілген сараптамалық сауалнама кадрларды даярлаудың жеткіліксіздігі, кәсіби кадрлардың қанағаттанарлықсыз біліктілігі.

4) төртінші маңызды мәселе – кәсіби кадрлардың жеке секторға кетуі.

Осы аталған мәселелердің басты шешімі ынталандыру жүйесінің жұмысын жолға қою арқылы шешімі болатын сияқты. Осы ынталандыру мәселесін шешуде шетелдік тәжірибені қарастыруға болады.