

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының **материалдары**, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.22-27.

СОВРЕМЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

УДК 657.6.21

*Исина Г.К., ст.преподаватель
Корабаев Б.С., ДВА
Гуманиатрно-техническая академия
г. Кокшетау*

Налоговый учет является обязательной составляющей учета финансово хозяйственной деятельности организации и играет основную роль в налоговом планировании и в исполнении налоговых обязательств. В Республике Казахстан понятие «налоговый учет» вошло в практику хозяйствования с вводом Закона Республики Казахстан от 24 апреля 1995 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее — НК РК). Первоначально закон включал в себя статьи, которые раскрывают понятие налогового учета, правила ведения налогового учета, основные требования к учетной документации и учетной политике для целей налогового учета. С введением новой редакции НК РК теме налогового учета отведено две главы, которые раскрывают понятие и нормы налогового учета, а также особенности ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями, не осуществляющими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

В соответствии со 190 статьей НК РК «налоговым учетом является процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями настоящего Кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и платежей в бюджет и составления налоговой отчетности» [1].

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т. е. применяется последовательно от одного

учетного периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя [2].

На практике бухгалтера пытаются использовать разные подходы к организации и ведению налогового учета. Обороты и остатки по этим счетам не отражаются в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В этом случае бухгалтер может при проведении какой-либо операции в бухгалтерском учете одновременно делать запись по соответствующему субсчету налогового счета.

Аналитическими регистрами налогового учета в этом случае будут являться карточки или журналы-ордера по налоговым счетам за отчетный (налоговый) период. В этом случае налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского исключительно на основании первичных документов (включая справки бухгалтера) [3].

Совершенствование налогового законодательства необходимо для того, чтобы налог на прибыль как прямой налог выполнял свое основное функциональное назначение - обеспечивал стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции (товаров и услуг), а также законное наращивание капитала. С этой целью неоднократно предпринимались попытки сформировать концепцию нового налогового законодательства [4].

Перед государством стоят задачи совершенствования налогообложения прибыли. Во-первых, важная задача - снижение реальной налоговой нагрузки на товаропроизводителей в сочетании с безусловным обеспечением необходимыми финансовыми ресурсами бюджетов всех уровней. В определенной мере эта задача будет решена путем снижения ставки налога на прибыль, а также формирования второй части Налогового кодекса. Во-вторых, необходимо обеспечить максимально равномерное распределение налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций путем выравнивания налоговой базы [5].

Основными элементами модели системного подхода по совершенствованию налогообложения прибыли являются:

1. Введение дифференцированных ставок налога на прибыль организаций в целях выравнивание условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности организаций разных отраслей экономики РК;
2. Введение инвестиционной льготы для стимулирования роста инвестиций и увеличения собственных источников финансирования капитальных вложений;
3. Выстраивание системы налогового учета на основе данных бухгалтерского учета, создание регистров налогового учета [7].

Каждый из элементов модели учитывает соблюдение базовых принципов налогообложения (справедливость и удобство) и направлен на увеличение значения регулирующей функции налога на прибыль, при условии

сохранения важной роли этого налога в доходах бюджетной системы РК. Эффективное функционирование механизма налогового регулирования экономики обеспечивается через систему налоговых ставок и льгот.

Результатом реализации в практику налогообложения вышеперечисленных элементов модели станет создание условий для роста инвестиций в основные производственные фонды, стимулирование промышленного производства, рост ВВП, снижение налоговой нагрузки на экономику, упрощение системы налогового администрирования.

Рассмотрим каждый из элементов модели более подробно.

В естественных условиях получение прибыли в различных отраслях экономики происходит неравномерно. Поэтому реформирование ставки налога на прибыль необходимо, во-первых, для выравнивания возможностей налогоплательщиков функционировать в рыночных условиях в рамках принципа справедливости налогообложения, а во-вторых, для выполнения функции пополнения доходов бюджета [6].

Восстановление инвестиционной льготы в нашей стране необходимо, в первую очередь из-за большой изношенности основных производственных фондов и необходимости стимулирования организаций для их обновления. Наибольшая изношенность основных фондов характерна для организаций транспорта и промышленности (58,2% и 53,1%). Кроме того, эффект от повышения норм амортизации основных производственных фондов в первые годы реформы постепенно ослабевает, темпы роста инвестиций попадают в жесткую зависимость от темпов обновления основных фондов.

Переход на обязательное ведение бухгалтерского учета реализованной продукции и прибыли по факту отгрузки продукции, а не ее оплаты, т.е. переход с кассового метода учета на метод счетов (начислений) позволит предотвратить отрицательное воздействие на доходы бюджета политики организаций, заключающейся в стремлении отложить возникновение налоговых обязательств на возможно более поздний срок и снизит негативные стимулы развития кризиса взаимных неплатежей организаций [7].

В Налоговом Кодексе предлагается определение амортизации по принципу уменьшающегося остатка для укрупненных групп оборудования. Для этой цели следует пересчитать нормы амортизации на ежегодные по формуле:

$$d_{г} = 1 - (1 - d_{м})^{12} \quad (1)$$

где $d_{г}$ - годовая норма амортизации,

$d_{м}$ - соответствующая месячная норма амортизации, причем полученные годовые нормы амортизации имеет смысл округлить, по крайней мере, до целых значений.

Преимущество ежегодного начисления в том, что в течение налогового периода не требуется делать бухгалтерских проводок, связанных с амортизацией, отчетность организации в этом случае более проста и легко проверяема.

При использовании этого метода возникают две проблемы. Во-первых, как начислять амортизацию для активов, введенных в эксплуатацию в течение года. Возможны следующие варианты:

- начислить за первый год амортизацию пропорционально числу полных месяцев службы актива, то есть для актива стоимостью P со сроком использования k месяцев за год и нормой амортизации d разрешенный за первый год вычет составит:

$$d Ч = (k/12) P \quad (2)$$

где $d Ч$ - амортизация пропорциональная числу полных месяцев службы актива; k - количество месяцев;

P - стоимость актива.

Этот путь привел бы к более точной оценке, но за счет усложнения учета и увеличения затрат налоговых органов в случае проверки правильности учета на организациях;

- вторым возможным вариантом является начисление половины годовой амортизации для вновь вводимых в эксплуатацию активов независимо от точной даты начала их использования. В этом случае сохраняется условие простоты, но амортизация будет начисляться даже на те активы, которые вступили в строй 31 декабря текущего года;

- в третьем варианте амортизация не начисляется для активов, вступивших в строй во второй половине года, и начисляется в полном объеме для активов, используемых начиная с первого полугодия.

Третий вариант выглядит более приемлемым для достижения поставленных целей. Аналогичный подход предлагается применять в случае реализации.

Вторая проблема возникает в связи с бесконечным сроком амортизации. Если не требовать необходимости физического наличия актива для целей инвентаризации в течение заранее заданного срока эксплуатации, возможны злоупотребления. Например, продажа приобретенного актива за наличные или (в случае с активами, которые могут использоваться и организацией, и физическими лицами) передача его одному из владельцев или работников организации вместо дивидендов или оплаты труда с последующим начислением амортизации.

Установление комбинированной системы с начислением амортизации сначала по методу убывающего остатка, а потом линейно, усложнило бы учет.

Также необходимо установить для каждого амортизационного пула срок обязательного наличия активов и их эксплуатации, исчисляемый для групп активов вместе с нормой амортизации. Для этой цели можно предложить следующую формулу расчета:

где T - срок обязательного наличия актива (число лет),

d - годовая норма амортизации по методу убывающего остатка,

g - доля первоначальной стоимости актива, меньше которой должна по истечении T лет стать остаточная стоимость единицы актива, квадратные скобки означают функцию «целая часть числа».

Необходимо выбрать $g = 0,1$, то есть актив должен предъявляться при инвентаризации, пока его остаточная стоимость не станет меньше 0,1 первоначальной (при отсутствии индексации). В этом случае, например, для активов с нормой амортизации 10% предельный срок составит 21 год, при норме амортизации 25% - 8 лет, при норме амортизации 45% - 3 года.

Предложения в отношении исключения инфляции включают освобожденную от налогообложения переоценку активов в соответствии с инфляцией, а также регистрацию по рыночным правилам для финансовых активов с приростом и ущербом на начисленной основе.

Отсутствие в налоговой системе механизмов корректировки воздействия инфляции на результаты учета может иметь ряд негативных последствий. Прежде всего, если бы поведение налогоплательщика не изменялось, инфляция приводила бы к росту налогового бремени за счет уменьшения в учете издержек в реальном выражении.

Но при этом изменение поведения налогоплательщика, вызванное данным ростом налогового бремени, может включать уклонение от уплаты налогов, утечку капитала, снижение инвестиционной активности, что в результате может спровоцировать снижение реальных и даже номинальных налоговых поступлений несмотря на то, что в отсутствие поведенческой реакции инфляция должна сопровождаться их ростом.

Таким образом, предложенные мероприятия по совершенствованию налогового законодательства по налогу на прибыль позволят усилить регулирующее влияние налога на прибыль на экономику и эффективно перераспределить налоговую нагрузку между организациями различных отраслей экономики.

Список использованной литературы

1. О налогах и других обязательных платежах в бюджет Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI (Налоговый кодекс) [Текст]: (с изменениями и дополнениями по состоянию на 05.12.2022 г.) [Электронный ресурс]: - URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637
2. Баженов А.А., Кузнецов Д.В. Налогообложение организаций финансового сектора экономики [Текст]/ А.А. Баженов // Налоги и налогообложение. - 2015. - № 3. - С. 15–19.
3. Трубчанинова К.А. Совершенствование методики налогового учета [Текст]: К.А. Трубчанинова, К.С. Черноусова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2020. - № 43. - С. 149 -153.
4. Бейр О. А. Совершенствование налогового учета на предприятиях Республики Казахстан [Текст]: О.А. Бейр // Молодой ученый. - 2018. - №46. -

С. 351-352. - URL <https://moluch.ru/archive/232/53944/> (дата обращения: 24.11.2018).

5. Об инвестициях [Текст]: Закон Республики Казахстан от 08.01.2003г. № 373-П. [Электронный ресурс]. - URL: online.zakon.kz/. (дата обращения 02.2017)

6. Алексеева А.О. Особенности бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях [Текст] / А.О. Алексеева // Молодой ученый. - 2019. - № 42. - С. 169 - 170

7. Дедова О.В. Совершенствование налогового учета на предприятии [Текст] / О.В. Дедова, Ю.А. Дворецкая // Вестник Брянского государственного университета. - 2019. - № 3. - С. 112 -120.