

МРНТИ 06.81.12
УДК 657.1
JEL H83

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2024-1-2-53-64>

М.С. ЕРЖАНОВ,*¹

д.э.н., профессор.

*e-mail: academaudit2014@gmail.com

ORCID ID: 000-0001-9132-2950

А.М. ЕРЖАНОВА,¹

д.э.н., ассоциированный профессор.

e-mail: al.yerzhanova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0000-0003-4838-6005

С.К. БАРЫШЕВА,¹

к.э.н., ассоциированный профессор.

e-mail: Bsk0trz@gmail.com

ORCID ID: 0000-0002-8229-9899

М.А. КАСАБЕКОВ,¹

к.э.н., преподаватель-практик.

e-mail: Bsk0trz@gmail.com

ORCID ID: 0000-0001-9286-5797

¹Университет «Туран»,

г. Алматы, Республика Казахстан

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА КОМПАНИИ

Аннотация

Налоговые комитеты часто анализируют суммы начисленных налоговых платежей и определяют их динамику по данным налоговых регистров, финансовой и налоговой отчетности. Проводя анализ налоговых обязательств, выявляют различные причины неоплаты налоговых обязательств, определяют факторы, влияющие на формирование налоговой базы. Налоговая база формируется согласно Налоговому кодексу РК, так как по каждому виду налогов необходимо правильно определить налоговую базу. Аналитическая работа осуществляется поэтапно в течение отчетного года. Такая работа позволяет отследить динамику возникновения налоговых обязательств, выявить неоплаченные суммы обязательств, контролировать изменения налоговой политики, учитывать, как налоговые изменения повлияли на налоговую нагрузку. Кроме того, необходимо отметить, что вся работа аналитиков направлена на предупреждение налоговых правонарушений. В качестве источников анализа рекомендуем использовать первичные данные бухгалтерского учета, данные налогового учета в виде налоговых регистров, финансовую и налоговую отчетность. Налоговый анализ необходим для того, чтобы ответить на вопрос, в каком объеме компания платит налоги в бюджет. На основе данных налогового анализа каждый руководитель самостоятельно определяет оптимальную налоговую нагрузку и в зависимости от этого предпринимает меры по налоговому планированию. По результатам налогового анализа можно определить, какие налоги своевременно погашаются, и при необходимости разработать конкретные мероприятия по уменьшению налоговой нагрузки. С учетом вышеизложенного была предопределена актуальность исследования налогового анализа в условиях цифровизации экономики Казахстана. В целом в статье рассмотрены сущность, цель и задачи налогового анализа предприятия, дано описание информационного обеспечения проведения налогового анализа, изучена и предложена система показателей налогового анализа.

Ключевые слова: налоговый анализ, финансовая отчетность, налоговый учет, политика, налоговые показатели, бухгалтерский учет, налоговые регистры.

Введение

В кризисных и чрезвычайных ситуациях (санкции, пандемия, войны и другие) на первый план выходят задачи эффективного управления налоговыми рисками, оптимизации налоговых платежей. Налоговый анализ становится важнейшей функцией налогового менеджмента.

В экономическом анализе изучению вопросов налогового анализа в последние годы стали уделять должное внимание. Многие вопросы налогового анализа развивались в рамках других наук, а термин «налоговый анализ» применялся на макроэкономическом уровне.

Согласно статье 130 Налогового кодекса РК, налоговый мониторинг предусматривает комплексный анализ деятельности предприятия с целью определения достоверной налоговой базы и контроля выполнения налоговых актов РК [1].

Недостаточность инструментария для решения основных задач налогового анализа, слабость методических подходов к его проведению с учетом отраслевых особенностей компании, а также востребованность налогового анализа как инструмента для принятия эффективных управленческих решений определяют актуальность темы данной статьи.

Теоретические аспекты налогового анализа еще недостаточно разработаны в экономической литературе. Отдельные вопросы теории и практики налогового анализа рассмотрены в работах ученых СНГ: М.А. Вахрушина, И.Г. Варакса, Е.С. Вылкова, Т.Н. Дедкова, Е.В. Егорова, М.С. Ержанов, А.М. Ержанова, Н.А. Никифорова, Н.В. Парушина Л.В. Попова, Е.В. Чипуренко и др. [2–7, 11–14]. В этих работах изложены отдельные теоретические и методические вопросы налогового анализа.

Научная новизна данного исследования заключается в конкретизации значения налоговой базы, обоснований необходимости и раскрытия источников налогового анализа, определения необходимых для анализа показателей и коэффициентов.

На наш взгляд, требуется дальнейшее изучение основных теоретических проблем налогового анализа. К ним относятся понятие и сущность налогового анализа, выделение концептуальных элементов налогового анализа, изучение информационной базы налогового анализа, разработка системы показателей налогового анализа и другие. Данной статьей мы хотели бы внести свой небольшой вклад в развитие теоретических и методологических аспектов налогового анализа. Теоретические вопросы и методика проведения налогового анализа на уровне компании недостаточно публикуются в изданиях, доступных широкому кругу читателей.

Материалы и методы

Цель данного исследования путем изучения и анализа существующих в настоящее время теоретико-методических положений и практических рекомендаций по налоговому анализу дать предложения и рекомендации по снижению налоговой нагрузки с учетом влияния различных факторов.

Предмет исследования – финансово-экономические отношения, возникающие на предприятии при применении методического инструментария и процедур налогового анализа в деятельности компании.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность компании в целом и совокупность показателей, подлежащих налоговому анализу в целях повышения налоговой дисциплины.

Теоретико-методологическую основу данного исследования формируют фундаментальные положения, научно-методические разработки ведущих зарубежных ученых в области экономического анализа, налогообложения, налогового учета и налогового анализа.

Логика подготовки данной статьи основана на поэтапном движении от обоснования теоретико-концептуальных аспектов к разработке конкретных приемов целевого анализа. Затем переход к формированию и описанию методики, позволяющей реализовать эти приемы в практической работе. Подтверждение разработанных теоретических положений и обоснование выводов производились авторами на основе базовых положений и принципов, имеющих в научно-прикладных исследованиях и разработках по налоговому анализу.

Методологическую основу исследования формируют фундаментальные положения и научно-методические разработки ведущих ученых в области экономического анализа, налогового учета и налогового анализа. Логика исследования основана на движении от обоснования концептуального фундамента к разработке конкретных приемов анализа и затем к формулированию и описанию методики. Исследование проводилось на основе изучения публикаций, связанных с развитием понятийного аппарата налогового анализа. Исследование проводилось

посредством применения общенаучных методов познания, включающих анализ, синтез, классификацию, систематизацию, обобщение, сравнение. При исследовании также применялись частные методы: наблюдение, изучение документов, критический анализ, аналитический подход.

Основные положения

В данной статье нами рассмотрены некоторые концептуальные аспекты налогового анализа:

- ◆ понятие и трактовка налогового анализа;
- ◆ информационное положение анализа;
- ◆ система показателей для налогового анализа, включающая интегральный показатель налоговой нагрузки и другие показатели;
- ◆ методика проведения анализа и другие.

Низкая налоговая дисциплина налогоплательщиков в Республике Казахстан показывает важность применения налогового анализа как инструмента повышения налоговой дисциплины. А это, в свою очередь, будет способствовать развитию налоговой культуры в обществе.

Налоговый анализ на уровне компании как самостоятельное направление экономического анализа еще не получил достаточного развития. Потребность исследования различных проблем дала толчок для развития налогового анализа как научного направления. Это подтверждают имеющиеся сегодня научные работы и публикации.

Литературный обзор

Ряд ученых предпринимают попытки выделить налоговый анализ в самостоятельную область исследования. В исследованиях ряда авторов [5–7, 11, 13, 14] налоговый анализ стал рассматриваться как самостоятельный вид экономического анализа. Обзор публикаций в странах дальнего и ближнего зарубежья позволил нам выделить и охарактеризовать основные элементы концепции налогового анализа. Некоторые авторы предложили комплексную модель налогового анализа, которая была апробирована при оказании аудиторских услуг.

Ряд ученых в своих публикациях используют термин «налоговый анализ» компании. Они делают попытки выделения его в самостоятельное направление экономического анализа. Однако вопросы содержания и научного обоснования самостоятельности налогового анализа остаются открытыми. Свидетельством этого является отсутствие единого терминологического аппарата в налоговом анализе.

«Налоговый анализ компании» стал часто употребляемым термином. Однако в настоящее время он не опирается на теорию и не имеет единого научно признанного понятия. Вопросы разработки методики, системы показателей и процедур налогового анализа также до сих пор остаются спорными.

На наш взгляд, налоговый анализ – это совокупность методов и инструментов, при помощи которых анализируется эффективность налогообложения компании, ее налоговая политика, а также определяется степень влияния налогообложения на финансовую устойчивость компании.

Раскрытие содержания налогового анализа позволит нам выделить его в самостоятельное направление. Содержание этого анализа заключается в использовании научно обоснованных методов для принятия управленческих решений. Эти решения направлены на снижение налоговых расходов, поддержание финансовой устойчивости, на сокращение налоговых рисков. Суть налогового анализа заключается в изучении основных налоговых параметров и коэффициентов. Такие параметры и коэффициенты дают объективную оценку эффективности системы налогообложения и соблюдения налоговой дисциплины.

Ряд авторов в своих работах ввели и специфические термины, и понятия, связанные с налоговым анализом [6, 11, 14]. Эти термины требуют отдельного анализа и обобщения. К таким терминам относятся «налоговая нагрузка», «налоговое бремя», «налоговая среда», «налоговые затраты», «налоговый коридор», «налоговое поле», «налоговая выгода» и другие.

Анализ исследований ученых дал возможность определить предмет, метод и цели налогового анализа. Они являются фундаментальными понятиями, подтверждающими появление нового научного направления в экономическом анализе.

Результаты и обсуждение

Изучение и анализ развития налогового менеджмента позволили сделать ряд подходов к ключевым проблемам развития теории и практики налогового менеджмента.

Теория и методология государственного налогового менеджмента развивались очень слабо, нововведения в налоговую систему были переняты из опыта развитых зарубежных стран либо внедрены путем проб и ошибок. Появилась острая необходимость комплексного подхода для совершенствования системы налогообложения. Это позволит использовать передовые научные мысли для обоснования и обеспечения развития налоговой системы в целом.

За годы независимости в Республике Казахстан была оптимизирована система налогообложения с целью снижения налоговой нагрузки компаний. Это позволило вести достаточно открыто учет финансовых операций, так как в предыдущие годы налоговое бремя компании было неподъемным, в связи с этим более половины активов и капиталов перешло в теневую экономику.

Для определения роли налогового анализа предприятиям необходимо использовать налоговое планирование. Проведение налогового планирования подразумевает снижение налоговой нагрузки предприятия, тем более что налоговое законодательство не запрещает этот процесс. Снижая налоговую нагрузку, предприятие снижает свои убыточные статьи по балансу, что в дальнейшем означает повышение конкурентоспособности и увеличение доходов предприятия, применение налогового планирования начинается с момента регистрации предприятия. Потому что правовая и организационная форма предприятия, его структура и расположение могут сыграть важную роль в процессе будущей налоговой оптимизации и снижения налогового бремени предприятия.

Процесс налогового планирования должен не только заканчиваться снижением налоговых отчислений, но и привести к созданию эффективной системы управления и управления компанией. Это означает, что налоговое планирование – это не разовый проект, а устойчивая стратегия улучшения деятельности предприятия.

Использование методов налогового планирования не должно выходить за рамки его основных принципов и действующего налогового законодательства, иначе компания понесет убытки в виде штрафных санкций со стороны налоговых органов. Рассмотрим методы налогового планирования, которые можно использовать и при налоговом анализе:

1) методы налогового планирования по своей природе представляют собой узконаправленные мероприятия, направленные на реальный сектор налоговых операций, тем самым не затрагивая полный комплекс налоговой системы предприятия;

2) такие методы, как замена отношений, отсрочка налоговых платежей, использование максимальных возможностей учетной политики в области уменьшения налоговых платежей, разделение отношений, уменьшение налоговой базы;

3) эффективность налогового планирования зависит от организационного уровня налоговой системы и оптимальности установления налоговой нагрузки предприятия путем четкой организации всех элементов для каждого вида налогов;

4) совокупность действий предприятия по налоговому планированию должна определяться из различных сценариев налогового планирования, сформированных с учетом требований действующих нормативных и правовых актов в сфере налогообложения.

Изучение методов налогового планирования позволит предприятиям определить налоговую нагрузку, а налоговый анализ даст оценку, насколько правильно спланировали налоговую нагрузку. Для этого теперь необходимо рассмотреть методы налогового анализа, которые позволят выбрать наиболее эффективные методы, приемлемые для конкретного предприятия.

В связи с появлением термина «налоговый анализ» возникло понятие «метод налогового анализа». Метод налогового анализа – это системное, комплексное изучение, измерение и обобщение результатов и последствий влияния налогообложения. А именно влияния на процессы,

отражающие взаимосвязь структурных уровней – государства и предприятий, с помощью обработки системы показателей с использованием специальных приемов и способов.

Методика налогового анализа представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономической деятельности предприятия в целях повышения поступлений в бюджет. Методика налогового анализа состоит из четырех этапов: подготовительный, ознакомительный, основной и заключительный.

Для оценки финансового и экономического состояния компании, оценки приверженности поставленным целям и получения ответов на свои вопросы используется большое количество методов налогового анализа.

Факторный анализ, который представляет собой оценку отдельного или группы критериев, а также причин, влияющих на результативный фактор, является одним из основных методов налогового анализа. Сам факторный анализ может быть прямым или косвенным.

Другим методом является индексный метод. Суть данного метода заключается в использовании относительных показателей. Например, выполнение бюджетов и планов, трехмерные сравнения или другие динамичные показатели, чтобы проанализировать связь между отчетным периодом и базовом промежутком времени. Данный метод может быть использован для построения кратных и мультипликативных моделей.

Интегральный метод используется как инструмент оценки и анализа степени влияния критерия в моделях мультипликативного характера. Смысл данного метода заключается в определении влияния фактора на конечный результат в интервале времени, при этом отмечая влияние на каждый конкретный момент времени.

При использовании балансового метода составляются схемы проводок и формирование баланса предприятия. Это позволяет анализировать отдельные операции и составлять бухгалтерские модели для конкретной финансовой или экономической ситуации. Это позволяет анализировать процессы в изоляции, тем самым увеличивая точность анализа и ее эффективность.

Метод коэффициентов является одним из самых популярных методов в последние годы. Одним из главных преимуществ данного метода является его способность сгладить влияние инфляционных процессов, предсказать степень изменения налоговых отчислений в результате изменения финансовых результатов, разработать более эффективные налоговые тактики для текущих перспектив развития компании.

Как видим, данный метод позволяет управлять фискальными рисками и избегать системных правонарушений налогового процесса. Также мы можем рассчитать эффективность системы налогообложения посредством анализа и исчисления показателей финансовой деятельности предприятия.

В целом процесс налогового анализа позволяет оценивать степень воздействия внутренних и внешних факторов посредством исследования качественных и количественных показателей, что, в свою очередь, обеспечивает достоверность и точность получаемых выводов.

Как мы видим, процесс налогового анализа предполагает большие трудовые затраты. Это обусловлено трудностями в выборе объекта анализа и сложностью получения объективных выводов. Ведь каждый этап такого исследования предполагает глубокое исследование финансовых показателей и налоговых отчислений, а также обеспечение системы адекватной и своевременной обратной связи.

Процесс налогового анализа предприятия предполагает осуществление ряда процедур, которые должны быть выполнены для обеспечения точности и объективности процесса анализа. Последовательность и состав данных процедур можно описать следующим образом:

- 1) выявление цели анализа, а также необходимых задач для достижения поставленных целей;
- 2) выявление информационных источников для анализа, состав которого может быть изменен в зависимости от характера и направления анализа, а также временных интервалов этого анализа;
- 3) определение системы показателей, которые нужны для проведения данных исследовательских работ;

4) определение методов анализа, которые необходимы для достижения поставленных целей и выполнения планируемых задач, сюда можно включить и разработку процедур и приемов анализа;

5) анализ информационной базы и проведение расчетов для получения первичных данных;

6) анализ полученных данных для их обобщения и оценки влияния исследуемых критериев на целевые показатели;

7) выявление налоговых и управленческих мероприятий и процедур, направленных на достижение оптимальных результатов;

8) оценка и проверка выполненных работ по внедрению процедур предыдущего этапа.

Этапы принятия налоговых решений на основе налогового анализа представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Этапы принятия налоговых решений на основе налогового анализа

Примечание: Составлено на основе источника [5].

Основными разделами налогового анализа являются анализ налоговых платежей и анализ задолженности по налогам. При анализе налоговых платежей проводятся следующие виды анализа: временной анализ, пространственный анализ, факторный анализ налоговых платежей.

На основе мнений различных авторов о сущности и содержании категории «налоговый анализ» можно выделить цель этого анализа на уровне компании. Мы согласны с авторами, которые считают, что главная цель налогового анализа – это формирование информационной базы для обоснования управленческих решений. Такие решения направлены на снижение налоговых обязательств в рамках налогового законодательства, а также на сокращение налоговых рисков компании.

Система налогового учета, основанная на данных бухгалтерского отчета, является информационной базой для налогового анализа. Следовательно, именно бухгалтерский учет является основным источником информации для налогового анализа. Возможность использования систем финансового, налогового и управленческого учета позволяет использовать в налоговом анализе термины всех этих систем учета. Многие вопросы информационной базы налогового анализа описаны в ряде научных публикаций [6, 7, 11, 13].

Налоговая и финансовая отчетность – это главные источники информации для налогового анализа доходов, расходов и финансовых результатов компании.

К источникам информации для проведения налогового анализа относятся данные:

- ◆ налогового учета и налоговой отчетности;
- ◆ бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- ◆ управленческого учета и статистической отчетности;
- ◆ внеучетная информация: Налоговый кодекс; статистические данные, касающиеся налогов; учетная политика компании и другая.

Методология и организация ведения налогового учета подробно рассмотрены в публикациях многих авторов [8, 9, 10, 11].

В Налоговом кодексе РК [1] заложен принципиальный подход к исчислению налоговых обязательств. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации с использованием первичных документов для определения налоговой базы в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. Эта система должна обеспечивать внешних и внутренних пользователей достоверной и полной информацией, необходимой для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты налогов. Компания самостоятельно определяет систему налогового учета, формируя налоговые регистры на основе бухгалтерских регистров или создавая самостоятельные регистры.

Существует четыре группы налоговых регистров. Первая группа включает регистры промежуточных расчетов, не входящих в налоговую декларацию, но необходимых для исчисления налоговой базы. Вторая группа включает регистры учета состояния единицы налогового учета для формирования информации об объектах учета, используемой в течение нескольких отчетных периодов. Третья группа включает регистры учета хозяйственных операций, предоставляющих информацию об операциях. Четвертая группа включает регистры формирования отчетных данных, на основе которых заполняются налоговые декларации.

Созданная база данных налогового учета, соответствующая требованиям Налогового кодекса Республики Казахстан, предоставляет широкие возможности для налогового анализа. Система налогового учета для формирования налоговой базы по НДС должна включать установленные формы налоговых регистров, таких как журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Важным документом в системе налогового менеджмента в компании является учетная политика. Понятие «учетная политика для целей налогообложения» получило нормативное закрепление в Налоговом кодексе РК. В ней компания закрепляет выбранные способы ведения налогового учета и формирования налоговой базы по тем налогам, для которых предусматривается вариантность. То есть Налоговый кодекс предоставляет возможность выбирать варианты формирования налоговой базы по отдельным налогам. Правила, которые устанавливаются Министерством финансов РК, определяют порядок и структуру заполнения налоговых деклараций, способы их расчета на основе информации из налогового учета. Информация налоговых деклараций должна указывать как на суммы исчисленных налогов, так и на порядок формирования этих сумм. Подраздел 3100 «Обязательства по налогам» бухгалтерского учета предназначен для предоставления информации о налогах и отчислениях в бюджет. Начисление налогов отражается как кредиты счетов, а погашение задолженности перед бюджетом идет в дебет.

Таким образом, для формирования информационной базы налогового анализа компании необходимо использование данных бухгалтерского и налогового учета. Данные этих учетов при соблюдении качественных требований к учетной информации и отборе системы показателей позволят осуществить оценку и анализ налоговой нагрузки компании.

В литературе предлагается система показателей для налогового анализа [2–7, 11–14]. Авторы рекомендуют различные коэффициенты, связанные с налогооблагаемой базой.

Это отношение налогооблагаемой прибыли к акционерному капиталу; отношение чистой операционной прибыли за вычетом налогооблагаемой прибыли к акционерному капиталу; отношение чистой прибыли (прибыли от обычных видов деятельности) к налогооблагаемой прибыли; отношение валовой прибыли к операционной прибыли; отношение прибыли до уплаты налогов к операционной прибыли; отношение налогооблагаемого дохода к валовой прибыли; отношение чистой прибыли за вычетом налогооблагаемой прибыли к чистой прибыли; отношение чистой прибыли за вычетом налогооблагаемой прибыли к чистой операционной прибыли и другие.

В таблице 1 (стр. 134) рассмотрим коэффициенты, рекомендуемые для налогового анализа.

Важное значение имеет анализ взаимосвязи налоговых показателей и показателей финансово-хозяйственной деятельности компании. Так, аналитик может рекомендовать пути оптимизации налоговых обязательств компании, которые в будущем повлияют на показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 1 – Коэффициенты налогового анализа

№	Коэффициенты	Значение
1	Коэффициент налоговой оборачиваемости (Дрп / средняя задолженность по налогам и обязательства по другим обязательным платежам)	Показывает своевременность погашения задолженности по налогам и обязательным платежам
2	Коэффициент рентабельности налоговых расходов (доход до налогообложения / налоговые расходы)	Эффективность налоговой политики предприятия
3	Коэффициент налоговой платежеспособности (Денежные средства / задолженность по налогам и обязательства по другим обязательным платежам)	Отражает погашение обязательств по налогам и обязательства по другим обязательным платежам

Примечание: Составлено авторами на основе источника [7].

При формировании и раскрытии налоговых показателей компания должна в пояснениях к финансовой отчетности представить информацию о составе доходов и расходов от обычных видов деятельности и их динамике с учетом применяемых налоговых режимов.

Для изучения налоговых показателей рассмотрим таблицу 2.

Таблица 2 – Перечень налоговых показателей

№	Вид финансовой отчетности	Наименования показателя
1	Бухгалтерский баланс:	
	Долгосрочные активы	Отложенные налоговые активы
	Краткосрочные активы	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам
	Долгосрочные обязательства	Отложенные налоговые обязательства
	Краткосрочные обязательства	Задолженность по налоговым обязательствам
		Задолженность по пенсионным выплатам, социальным отчислениям
2	Отчет о прибылях и убытках	Текущий корпоративный подоходный налог
3	Отчет о движении денежных средств	Перечисленные налоговые обязательства и социальные выплаты

Примечание: Составлено авторами на основе источника [12].

Налоговые показатели, представленные в бухгалтерском балансе, отражают конечное сальдо или изменение по счетам, на которых учитываются налоги за отчетный период. Отдельные налоговые показатели отражаются в других отчетных формах. Важное значение в налоговом анализе имеет структурный анализ. Для анализа структуры налоговых показателей компании используются данные финансовой отчетности.

Анализ динамики налоговых показателей позволит руководству принять более информированное решение. Для таких целей можно использовать ряд показателей. К ним можно отнести долю отложенных налоговых активов в текущем размере КПП, суммы отложенных налоговых активов и обязательств на конкретную дату, суммы задолженности или переплаты перед бюджетом, доли начисленных налогов от сумм выручки или чистой прибыли [13].

Изучив процесс налогового анализа, коэффициенты налогового анализа и налоговые показатели, мы для предприятий предлагаем следующую методику налогового анализа:

- 1) оценка системы налогообложения предприятия на основе учетной политики;
- 2) проведение анализа налоговых расходов по видам налоговых платежей;
- 3) факторный анализ налоговой базы по видам налогов предприятия;
- 4) контроль за сроками платежей налоговых обязательств в бюджет согласно налоговому календарю;
- 5) выявление просроченной налоговой задолженности на основе транзакционных налоговых расходов;

6) проведение анализа влияния налоговых платежей на чистую прибыль на основе анализа штрафов и пени;

7) разработка рекомендации на основе налогового анализа для оптимизации налоговых потоков.

Моделирование налоговых платежей любого предприятия может проводиться с разной степенью детализации как состава самих платежей, так и механизмов их взимания и уплаты. Проблемы разработки модели налогового бюджета недостаточно освещены в экономической литературы.

В налоговом бюджете отражаются все возможные налоговые доходы и расходы предприятия, определяется общий налоговый результат управления налогами и намечаются адекватные решения о продолжении мер налоговой оптимизации или о рассмотрении иных вариантов. Налоговый бюджет необходим предприятию для оптимизации налогов и формирования платежного налогового календаря, дальнейшей оптимизации финансовых потоков предприятия и эффективного управления ими [14].

Формирование налогового бюджета – достаточно трудоемкий процесс, зависящий от многих экономических, финансовых и налоговых параметров, а также от характера налоговой политики предприятия. Тем не менее грамотно поставленное налоговое бюджетирование принесет предприятию существенный финансовый эффект [15].

Заключение

В итоге мы можем утверждать, что налоговый анализ предприятия является оптимизационным процессом. Данный процесс направлен на увеличение прибыли предприятия и эффективного использования данной прибыли. В основе данного подхода лежит оптимальное управление налоговыми выплатами и расходами предприятия. Управление налоговыми выплатами позволяет экономить на налоговых выплатах. В то время как управление расходами предприятия достигается за счет эффективного управления налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем менеджмента компании.

Налоговый бюджет необходимо составлять на основе поставленных целей и в зависимости от этой цели рассчитывать период этого бюджета. Можно составлять его на месяц, на квартал, на год или на более долгосрочный период. Решения об этом должны принимать налоговые менеджеры. Составление данного документа не является обязательным с точки зрения налоговой отчетности и используется только внутри компании. Можно использовать данный документ для проведения налогового анализа

В экономической литературе проблемы налогового анализа исследуются недавно. В статье рассмотрены основные теоретические проблемы налогового анализа. Авторы рассмотрели и определили трактовку налогового анализа, выделили концептуальные элементы налогового анализа. Отдельное внимание в статье обращено на совершенствование информационно-обеспечения налогового анализа и разработку системы показателей данного вида анализа. Данной статьей авторы постарались внести свой вклад в дальнейшее развитие теоретических и методологических аспектов налогового анализа. Теоретические разработки и методические рекомендации налогового анализа на уровне компании еще редко встречаются в изданиях, доступных широкому кругу ученых и практикующих профессионалов.

ЛИТЕРАТУРА

1 О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК. (с изменениями на 12.09.2023)

2 Варакса Н.Г. Налоговый анализ: учебное пособие / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ГУ-УНПК, 2011. – 261 с.

3 Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / под общ.ред. М.А. Вахрушиной. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 434 с.

4 Вылкова Е.С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е.С. Вылкова. – М.: Юрайт, 2012. – 639 с.

- 5 Дедкова Е.Г., Гудков А.А. Совершенствование учетных и аналитических процессов по формированию, отражению, оценке и контролю налогооблагаемых показателей // Управленческий учет. – 2016. – № 8. – С. 45–54.
- 6 Егорова Е.В. Налоговый анализ в организациях. Автореферат к.э.н. – М., 2014. – 26 с.
- 7 Тюрина Ю.Г. Реализация интересов государства и налогоплательщиков в налогообложении имущества организаций // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2015. – № 10. – С. 138–152.
- 8 Пугачева А.В. Налоговый анализ: понятие, этапы проведения / сборник МНПК «Наука молодых – будущее России». Том 2. Часть 2. – Курск, 10–11 декабря 2019 г. – С. 222–226.
- 9 Круляк З.И., Калининская М.В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях. – М.: ИНФРА, 2015. – 352 с.
- 10 Куликова Л.И. Налоговый учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 336 с.
- 11 Налоговый анализ: учебник / Н.А. Никифорова, С.Н. Миловидова. – М.: КНОРУС, 2020. – 418 с.
- 12 Парушина Н.В. Прикладные аспекты методики налогового анализа деятельности организации / Управление, экономика и социология. – 2013. – № 19.
- 13 Попова Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие. – Орел: ФГОУ, 2011. – 165 с.
- 14 Чипуренко Е.В. Налоговый анализ деятельности коммерческой организации. – М.: Дюжина и К., 2011. – 256 с.
- 15 Кучинская Е.В. Методические аспекты организации и проведения анализа налоговой нагрузки предприятия // Научное обозрение. Экономические науки. – 2023. – № 1. – С. 21–25.

REFERENCES

- 1 O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet (Nalogovyy kodeks) Kodeks Respubliki Kazahstan ot 25 dekabrya 2017 goda No. 120-VI ZRK. (s izmenenijami na 12.09.2023). (In Russian).
- 2 Varaksa N.G. (2011) Nalogovyy analiz: uchebnoe posobie / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. Orel: GU-UNPK, 261 p. (In Russian).
- 3 Vahrushina M.A. (2019) Analiz finansovoj otchetnosti: uchebnik / pod obshh.red. M.A. Vahrushinoj. M.: INFRA-M, 434 p. (In Russian).
- 4 Vylkova E.S. (2012) Nalogovoe planirovanie: uchebnik dlja magistrrov / E.S. Vylkova. M.: Jurajt, 639 p. (In Russian).
- 5 Dedkova E.G., Gudkov A.A. (2016) Sovershenstvovanie uchetnyh i analiticheskikh processov po formirovaniyu, otrazheniju, ocenke i kontrolju nalogooblaemym pokazatelej // Upravlencheskij uchet. No. 8. P. 45–54. (In Russian).
- 6 Egorova E.V. (2014) Nalogovyy analiz v organizacijah. Avtoreferat k.э.н. M., 26 p. (In Russian).
- 7 Tjurina Ju.G. (2015) Realizacija interesov gosudarstva i nalogoplatel'shhikov v nalogooblozhenii imushhestva organizacij // Jekonomika: vchera, segodnja, zavtra. No. 10. P. 138–152. (In Russian).
- 8 Pugacheva A.V. (2019) Nalogovyy analiz: ponjatije, jetapy provedenija / sbornik MNPK «Nauka molodyh – budushhee Rossii». V. 2. Chast' 2. Kursk. P. 222–226. (In Russian).
- 9 Krugljak Z.I., Kalinskaja M.V. (2015) Nalogovyy uchet i otchetnost' v sovremennyh uslovijah. M.: INFRA, 352 p. (In Russian).
- 10 Kulikova L.I. (2003) Nalogovyy uchet. M.: Buhgalterskij uchet, 336 p. (In Russian).
- 11 Nalogovyy analiz: uchebnik / N.A. Nikiforova, S.N. Milovidova. M.: KNORUS, 2020. 418 p. (In Russian).
- 12 Parushina N.V. (2013) Prikladnye aspekty metodiki nalogovogo analiza dejatel'nosti organizacii / Upravlenie, jekonomika i sociologija. No. 19. (In Russian).
- 13 Popova L.V. (2011) Nalogovyy analiz: uchebnoe posobie. Orel: FGOU, . 165 p. (In Russian).
- 14 Chipurenko E.V. Nalogovyy analiz dejatel'nosti kommercheskoj organizacii. M.: Djuzhina i K., 2011. 256 p. (In Russian).
- 15 Kuchinskaja E.V. (2023) Metodicheskie aspekty organizacii i provedenija analiza nalogovoj nagruzki predpriyatija // Nauchnoe obozrenie. Jekonomicheskie nauki. No. 1. P. 21–25. (In Russian).

М.С. ЕРЖАНОВ,*¹

Э.Ф.Д., профессор.

*e-mail: academaudit2014@gmail.com

ORCID ID: 000-0001-9132-2950

А.М. ЕРЖАНОВА,¹

Э.Ф.Д., қауымдастырылған профессор.

e-mail: al.yerzhanova@turan-edu.kz

ORCID ID: 0000-0003-4838-6005

С.К. БАРЫШЕВА,¹

Э.Ф.К., қауымдастырылған профессор.

ORCID ID: 0000-0002-8229-9899

e-mail: Bsk0trz@gmail.com

М.А. КАСАБЕКОВ,¹

Э.Ф.К., оқытушы-практик.

e-mail: Bsk0trz@gmail.com

ORCID ID: 0000-0001-9286-5797

¹«Тұран» университеті,

Алматы қ., Қазақстан

КӘСІПОРЫННЫҢ САЛЫҚТЫҚ ТАЛДАУЫНЫҢ ТЕОРИЯЛЫҚ ЖӘНЕ ӘДІСТЕМЕЛІК АСПЕКТІЛЕРІ

Андатпа

Салық комитеттері көбінесе есептелген салық төлемдерінің мөлшерін талдайды және олардың динамикасын салық регистрлері, қаржылық және салық есептілігі бойынша анықтайды. Салық міндеттемелеріне талдау жасай отырып, салық міндеттемелерін төлеудің әртүрлі себептері сияқты салық базасының қалыптасуына әсер ететін факторлар анықталады. Салық базасы ҚР Салық кодексіне сәйкес қалыптастырылады, өйткені салықтың әрбір түрі бойынша салық базасын дұрыс анықтау қажет. Аналитикалық жұмыс кезең-кезеңмен, есепті жыл ішінде жүзеге асырылады. Мұндай жұмыс салық міндеттемелерінің пайда болу динамикасын бақылауға, міндеттемелердің төленбеген сомаларын анықтауға, салық саясатындағы өзгерістерді бақылауға, салық өзгерістерінің салық жүктемесіне қалай әсер еткенін ескеруге мүмкіндік береді. Сонымен қатар талдаушылардың барлық жұмысы салықтық құқық бұзушылықтардың алдын алуға бағытталғанын атап өткен жөн. Талдау көздері ретінде бухгалтерлік есептің бастапқы деректерін, салық тіркелімдері түріндегі салық есебінің деректерін, қаржылық және салық есептілігін пайдалануды ұсынамыз. Салықтық талдау компания бюджетке қандай көлемде салық төлейді деген сұраққа жауап беру үшін қажет. Салықтық талдау деректері негізінде әрбір басшы оңтайлы салық жүктемесін дербес айқындайды және осыған байланысты салықтық жоспарлау бойынша шаралар қабылдайды. Салықтық талдау нәтижелері бойынша қандай салықтар уақытылы өтелетінін анықтауға және қажет болған жағдайда салық жүктемесін азайту үшін нақты шараларды әзірлеуге болады. Жоғарыда айтылғандарды ескере отырып, Қазақстан экономикасын цифрландыру жағдайында салықтық талдауды зерттеудің өзектілігі алдын ала анықталды. Жалпы мақалада кәсіпорынның салықтық талдауының мәні, мақсаты мен міндеттері қарастырылды; салықтық талдауды ақпараттық қамтамасыз етудің сипаттамасы берілді; салықтық талдау көрсеткіштерінің жүйесі зерттеліп, ұсынылды.

Тірек сөздер: салық талдауы, қаржылық есеп беру, салықтық есеп, саясат, салық көрсеткіштері, бухгалтерлік есеп, салық тіркелімдері.

M.S. YERZHANOV,*¹

d.e.s., professor.

*e-mail: academaudit2014@gmail.com

ORCID ID: 000-0001-9132-2950

A.M. YERZHANOVA,¹

d.e.s., associate professor.

ORCID ID: 0000-0003-4838-6005

e-mail: al.yerzhanova@turan-edu.kz

S.K. BARYSHEVA,¹

c.e.s., associate professor.

ORCID ID: 0000-0002-8229-9899

e-mail: bsk0trz@gmail.com

M.A KASABEKOV,¹

c.e.s., practitioner-educator.

e-mail: bsk0trz@gmail.com

ORCID ID: 0000-0001-9286-5797

¹Turan University,

Almaty, Kazakhstan

THEORETICAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF TAX ANALYSIS FOR THE COMPANY

Abstract

Tax committees routinely scrutinize the accrued tax payments, assessing their dynamics through data extracted from tax registers, financial and tax reports. This analysis unveils various reasons for non-payment of tax liabilities and pinpoints factors influencing the formation of the tax base. Adhering to the provisions of the Tax Code of the Republic of Kazakhstan is crucial for accurately determining the tax base for each type of tax. The analytical process unfolds in stages throughout the reporting year, enabling the tracking of tax liabilities' dynamics, identification of unpaid amounts, monitoring changes in tax policy, and evaluating the impact of tax changes on the overall tax burden. In addition, it should be noted that all the work of analysts is aimed at preventing tax offences. As sources of analysis we recommend using primary accounting data, tax accounting data in the form of tax registers, financial and tax reporting. A tax analysis is necessary in order to answer the question of how much the company pays taxes to the budget. Based on the tax analysis data, each manager independently determines the optimal tax burden and, depending on this, takes measures for tax planning. Based on the results of the tax analysis, it is possible to determine which taxes are repaid on time, and, if necessary, develop specific measures to reduce the tax burden. Given the evolving landscape of the digital economy in Kazakhstan, the relevance of studying tax analysis becomes imperative. The article comprehensively explores the essence, purpose, and objectives of enterprise tax analysis, delves into the information support necessary for tax analysis, and proposes a systematic approach to indicators for effective tax analysis.

Key words: tax analysis, financial reporting, tax accounting, policy, tax indicators, accounting, tax registers.