



FORMATION OF EVALUATION INDICATORS OF THE MANAGEMENT AUDIT SYSTEM

G. Berdibekova*, Z. Kenenbayeva, Z. Turebayeva

Miras University, Shymkent, Kazakhstan

e-mail: gulya241@mail.ru

Summary. Management audit is a new direction in the system of auditing the activities of organizations and enterprises, which allows you to evaluate the activities of the management of personnel management, improve the quality of labor resources, optimize and improve working conditions in the workplace. To conduct a quality audit, it is necessary to use evaluation indicators that characterize the personnel management system in production. A special place in the management system is occupied by management audit as an independent study and evaluation of management activities in accordance with various standards for the effective functioning of socio-economic systems. When conducting a management audit, standard methods of expert consulting are used: reference and expert interviews, document analysis, data collection, formal description of procedures, modeling of business processes and basic functions, and construction of schemes. The purpose of this article is to study the methods of evaluating the indicators of the management system that exist in the practice of auditors, to determine new methods of evaluation and their effectiveness based on the methods studied.

Keywords: management audit, evaluation of management activities, personnel management, staff turnover, labor and production organizations.

МРНТИ 06.35.31

УДК 657 (075.8)

<https://doi.org/10.51579/1563-2415.2021-1.04>

РАСЧЕТЫ ВРЕМЕННЫХ РАЗНИЦ И УЧЕТ ОТСРОЧЕННОГО НАЛОГА

Р.Н. Нурғалиева^{1*}, С.Т. Миржасқыпова², Ю.А. Верига³, Е.В. Коба⁴

¹Карагандинский университет Казпотребсоюза, Караганда, Казахстан

²АССА-Нархоз, Алматы, Казахстан

^{3,4}Национальный университет «Полтавская политехника им. Юрия Кондратюка»

Полтава, Украина

e-mail: nrn51@mail.ru

Аннотация. В данной статье мы рассматриваем примеры расчетов ОНО, ОНА и отсроченного налога по балансовому методу. В условиях применения МСФО№12 влияние временных разниц рассчитывают, сравнивая два баланса: бухгалтерский и налоговый, отсюда он назван Балансовым методом расчета ОНО, ОНА и отложенного налога. Предлагаем определенную последовательность этих расчетов, порядок признания, образец расчета и порядок отражения в учете. Надеемся, что эти расчеты дополнят и обогатят налоговое планирование и последующий анализ показателей финансовой отчетности.

Учет отложенного (отсроченного) налога упрощается, когда хозяйственная операция регистрируется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения в одном отчетном периоде. Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться на основе ставок налога по налоговому законодательству РК на каждую отчетную дату. Компании могут проводить взаимозачет отложенных (отсроченных) налоговых активов и налоговых обязательств.

Ключевые слова: налоги, прибыль, временные разницы, налог на прибыль, отсроченный налог, расчеты.

Основные положения. В данной статье мы рассматриваем примеры расчетов ОНО, ОНА и отсроченного налога по балансовому методу, предлагаем определенную последовательность этих расчетов, порядок признания, отражения их в учете, при условии, что эти расчеты дополняют и обогащают налоговое планирование и последующий анализ показателей финансовой отчетности.

Введение. В предыдущих статьях нами было отмечено, что отсроченные (отложенные) налоги образуются в связи с возникновением временных разниц. Временные разницы в свою очередь это следствие различий методологии налогового и бухгалтерского учета. Соглашаясь с некоторыми обстоятельствами возникновения временных разниц, мы критически отнеслись к некоторой части временных разниц, которые законодательно не признаны, и носят эпизодический характер. Было рекомендовано при применении МСФО№12 «Налоги на прибыль» внимательно и осторожно применять некоторые термины, новые показатели, с тем, чтобы не нарушать законодательные документы Казахстана.

Материалы и методы. Авторы использовали методы критического анализа использованной литературы, сравнения, дедуктивного мышления и практического синтеза и др. Проанализированы применяемые на



практике расчеты временных разниц ТОО «РСЦ» и «НПО Сплав», к сожалению старые, 2008 и далее лет. Под видом коммерческой тайны более современные расчеты получить было затруднительно.

Результаты и обсуждения. Временные разницы – это разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) по балансу, прилагаемому в составе финансовой отчетности и их налоговой стоимостью по балансу, прилагаемому к Декларации по КПП. Поэтому в условиях применения МСФОН №12 влияние временных разниц рассчитывают, сравнивая два баланса: бухгалтерский и налоговый, отсюда он назван Балансовым методом, расчета ОНО, ОНА и отложенного налога. [1,2,3,4,5]

Отложенные налоговые активы и обязательства должны оцениваться на основе ставок налога по налоговому законодательству, действующих на конец отчетного периода. Компании могут проводить взаимозачет отложенных (отсроченных) налоговых активов и налоговых обязательств. Налогооблагаемые временные разницы, увеличивают размер отсроченного КПП, а вычитаемые временные разницы приводят к уменьшению подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Расчеты временных разниц и отложенных налогов осуществляются на каждую отчетную дату.

Временные разницы влияют на величину расходов по отложенному налогу. Расходы компании по уплате налога (РН) включают: расходы по текущему налогу (РТП) и расходы по отложенному налогу (РОН)

$$\text{Отсюда формула: } \text{РН} = \text{РТП} + \text{РОН} \quad (1)$$

Для учета расходов по КПП в Типовом плане счетов предназначен счет 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу». В рабочем плане счетов компаний предлагаем открыть два субсчета РТП и РОН и закрепить в УНП.

В таблице №1 Расчет временных разниц на 31 декабря отчетного года ТОО приведен условный пример. Из таблицы 1 видно, что сумма отложенного налога составляет 303 445 тг. Если внимательно изучить таблицу эта сумма получилась простым арифметическим сравнением сумм положительных и отрицательных временных разниц, без четкого анализа природы их возникновения, без взаимозачетов и без их учетного отражения. Возможно, расчет сделан в отрыве от учетного процесса, просто для галочки, мол, смотрите, мы сделали расчет, а последствия в учете и расчетах по налогам никого не интересуют.

*Таблица 1.
Расчет временных разниц условного ТОО на 31 декабря*

Статья	На конец периода (тенге)				
	Согласно финансовой отчетности	Налоговая база	Временная разница	Ставка налога	Итого отложенного налога
1	11	12	13	14	15
АКТИВЫ					
Денежные средства	3 281 443	3 281 443	0	30%	0
Торговая дебиторская задолженность	75 788 649	76 928 564	-1139914	30%	-341 974
Дебиторская задолженность совместных организаций			0	30%	0
Прочая дебиторская задолженность	1 894 768	1 894 768	0	30%	0
Материалы	660 864	660 864	0	30%	0
Текущие налоговые активы	7 018,206	7 018 206	0	30%	0
Авансы выданные	116 972	116 972	0	30%	0
Расходы будущих периодов	80,327	80 327	0	30%	0
Основные средства	1,096,475	1 097 917	-1 442	30%	-433
Нематериальные активы	8 631 231	6 705 711	1 925 520	30%	577 656
ИТОГО АКТИВЫ	98 568 934	97 784 771	784 163		235 249
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Финансовые обязательства	12 177 096	12 177 096	0	30%	0
Обязательства по налогам	323 400	550 721	-227 321	30%	-68 196



Продолжение таблицы 1

1	11	12	13	14	15
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	264 891	264 891	0	30%	0
Торговая кредиторская задолженность	63 436 894	63 436 894	0	30%	0
Задолж-ть по оплате труда	1 732 500	1 732 500	0	30%	0
Авансы полученные	11 741 743	11 741 743	0	30%	0
Прочая кредиторская задолженность	29 278	29 278	0	30%	0
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	89 705 802	89 933 123	-227 321		-68 196
ВСЕГО СУММА ОТЛОЖЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ					303 445
Примечание: условные данные ТОО					

Данная форма отчета присуща только ТОО, возможно, другие виды компаний расчеты делают иначе, по другим формам, главное чтобы они были закреплены в учетной политике компании. Тем более в последние годы, когда приостановлены многие проверки, такие расчеты, оторванные от бухгалтерского учета и отчетности, не влияют на бизнес, не интересны пользователям. Более свежие расчеты, к сожалению, получить сложно, под видом коммерческой тайны, все засекречено.

По результатам таких расчетов в бухгалтерском учете должны отражаться следующие корреспонденции счетов (таблица №2).

Таблица 2.

Корреспонденции счетов по учету операций отложенного налога

№	Содержание операций	Дебет	Кредит		
11	Признание отложенного налогового обязательства (или увеличение сальдо ОНО) по налогооблагаемым временным разницам	7710	4310		
22	Признание отложенного налогового актива (или увеличение сальдо ОНА) по вычитаемым временным разницам	2810	7710		
33	Признание отложенного налогового обязательства по временным разницам, связанным с капиталом (прочим совокупным доходом)	5520, 5530, 5540	4310		
44	Закрытие счета расходов по налогу на прибыль	7710	5610		
55	Взаимозачет ОНО и ОНА	4310	2810		
66	Превышение сальдо счета 4310 после взаимозачета остается на Кредите 4310 и переходит на следующий год				
77	Превышение сальдо счета 2810 после взаимозачета остается на Дебете счета 2810 и переходит на следующий год				
Примечание: составлено авторами.					

Признание и движение отложенных налоговых обязательств и активов, отражается на счетах 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» или 2810 «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу» в корреспонденции со счетом 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу». Если, временная разница возникла на счетах капитала, то признание отложенных налогов в финансовом учете затрагивает счета капитала, например, при отражении результатов переоценки основных средств и других активов.

При составлении расчета временных разниц и отложенных налогов на каждую отчетную дату предлагаем придерживаться следующей последовательности расчетных процедур:



- определить табличную форму расчета и закрепить в УНП;
- четко выделить балансовые статьи финансовой и налоговой отчетности, по которым возникают временные разницы;
- уточнить виды временных разниц (налогооблагаемые и вычитаемые);
- точно оценить налоговые базы активов и обязательств в соответствии с требованиями налогового законодательства;
- рассчитать временные разницы по каждой статье, путем вычитания налоговой базы активов и обязательств из их балансовой стоимости;
- рассчитать отложенные налоги и временные разницы. В отношении временных разниц: рассчитать ОНО (Отложенное налоговое обязательство = Налогооблагаемая временная разница x 20%) и рассчитать ОНА (Отложенный налоговый актив = Вычитаемая временная разница x 20%);
- сделать взаимозачет сумм ОНО и ОНА, определить чистое отложенное налоговое обязательство или чистый отложенный актив, (сложив все отложенные налоговые обязательства и вычитаемые налоговые активы). Если взаимозачет не уместен, их следует показать в отдельности.

Некоторые авторы [3,4,5] предлагают делать расчеты изменения отложенных налогов как разницы между остатками на начало и остатками на конец отчетного периода. Расчеты изменений между остатками нарушают не имеют логический смысл; поскольку, сопоставляя статьи баланса по каждой статье, разницы рассчитываются с учетом движения информации на соответствующих счетах за отчетный год. Поэтому следует составлять расчеты ОНО, ОНА и отложенного налога на конец каждого отчетного года. В этой связи рекомендуем следующую форму расчета (таблица №3). Данный образец расчета сохраняет рекомендуемую выше последовательность расчетных процедур. Размеры временных разниц и отсроченного (отложенного) налога, должны определяться, исходя из требований Учетной и налоговой политики предприятия, составленной на основе Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Казахстана а также Налогового кодекса РК.

Таблица 3.

Расчет временных разниц и отложенного налога на конец отчетного года (фрагмент).

ед.изм.

Статьи баланса	Согласно финансовой отчетности	Согласно налоговой отчетности	Временные разницы ^{+, -} (2-3)	ОНА	ОНО	Взаимозачет	ставка налога	Отложенный налог/ переплаченный налог
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Примечание: составлено авторами

Юридические лица налогоплательщики производят окончательный расчет, и уплачивают корпоративный подоходный налог по истечении 10 дней со дня представления годовой Декларации по КПП, но не позднее 10 апреля года, следующего, за отчетным, года. Доначисление суммы налога после проверки производится в пятидневный срок со дня получения уведомления о сумме доплаты. Поскольку налогооблагаемый доход и бухгалтерский доход различаются, то и окончательный финансовый результат по данным этих учетов будет различаться. Поэтому возможна ситуация: в финансовом учете предприятие имеет балансовую прибыль, а в налоговом учете - убыток или наоборот. При наличии убытка налоговое законодательство предусматривает порядок погашения убытков от предпринимательской деятельности на срок до 10 лет за счет прибыли будущих периодов.

Учет отложенного налога упрощается, когда хозяйственная операция регистрируется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения в одном отчетном периоде. Тем более, что налоговая отчетность сдается на 1 месяц раньше, чем финансовая отчетность. По закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности срок сдачи годовой отчетности завершается 30 апреля следующего за отчетным года, а срок сдачи налоговой декларации по КПП завершается 31 марта следующего за отчетным годом. Таким образом, у бухгалтерии есть время и возможность закрыть счета налогового учета и составить налоговую отчетность, со всеми приложениями заранее закрыв все учетные операции отчетного года.

Заключение. В данной статье для оценки вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет реализовать неиспользованные налоговые убытки или кредиты, авторы рекомендуют компаниям анализировать выполнение ряда критериев признания ОНО и ОНА. Расчет временных разниц и отложенных налогов осуществляется на каждую отчетную дату. Компании могут проводить взаимозачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств. Налогооблагаемые временные разницы,



увеличивают размер отсроченного КППН, а вычитаемые временные разницы, приводят к уменьшению отсроченного подоходного налога, таким образом увеличивают, или уменьшает сумму КППН подлежащего уплате в бюджет, в последующих отчетных периодах. Авторы надеются, что эти расчеты дополняют и обогащают налоговое планирование и последующий анализ показателей финансовой отчетности.

Признание отложенных налоговых обязательств и активов, и их движение отражается на счетах 4310 «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу» или 2810 «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу» в корреспонденции со счетом 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу» (смотрите таблицу №2).

При составлении расчета временных разниц и отложенных налогов на каждую отчетную дату предлагаем придерживаться последовательности вышеуказанных расчетных процедур. Если взаимозачет не уместен, их следует показать в отдельности. Форма рекомендуемого расчета приведена в таблице №3, как образец формы расчета.

Таким образом, проблемы расчетов временных разниц и отложенного налога нами рассмотрены в цикле статей из трех наименований. Избранные нами темы статей возможно спорные, но надеемся интересные.

Список литературы.

1. Нургалиева Р.Н. Финансовый учет-2.-Учебник МОН РК, 2012,-241с.
2. Нургалиева Р.Н. Налоговый учет: программа для ЭВМ - электронный учебник. Свидетельство о Государственной регистрации №2021 Министерство Юстиции РК, от 15 августа 2017г// www.minust.kz
3. Методические рекомендации по применению МСФОН №12 «Налоги на прибыль»//www/arip/kz.
4. Методика расчета отсроченного (отложенного) подоходного налога по МСФО №12 «Налоги на прибыль»//www/directconsult.kz/
5. Калденбергер А.(магистр учета и аудита) «Учет отложенных налогов» //www/online/zakon/kz/

Транслитерированный список литературы (References)

1. Nurgalieva R.N, Finansovyy uchets-2, Uchebnik MON RK, 2012, 241pp.
2. Nurgalieva R.N, Nalogovyy uchets, programma dlja JeVM , jelektronnyj uchebnik, Svidetel'stvo o Gosudarstvennoj registracii No.2021 Ministerstvo Justicii RK, ot 15 avgusta 2017, www.minust.kz.
3. Metodicheskie rekomendacii po primeneniju MSFONo.12 ,Nalogi na pribyl',www,arip,kz.
4. Metodika rascheta otsrochennogo (otlozhennogo) podohodnogo naloga po MSFO No.12 ,Nalogi na pribyl',www,directconsult,kz.
5. Kaldenberger A, magistr ucheta i audita, (Uchet otlozhennyh nalogov) ,www,online,zakon,kz.

УАҚЫТША АЙЫРМАШЫЛЫҚТАРДЫ ЕСЕПТЕУ ЖӘНЕ КЕЙІНГЕ ҚАЛДЫРЫЛҒАН САЛЫҚТЫ ЕСЕПКЕ АЛУ

***Р.Н.Нургалиева¹, С.Т.Миржакыпова², Ю.А. Верига³, Е.В. Коба⁴**

¹Қазтұтынуодағы Қарағанды университеті, Қарағанды, Қазақстан

²ASSA-Narhoz, Алматы, Қазақстан

^{3,4} «Юрий Кондратюк атындағы Полтава политехникасы» ұлттық университеті,
Полтава, Украина

e-mail: nrm51@mail.ru

Түйін. Бұл мақалада біз баланс әдісі арқылы АТ, АТ және кейінге қалдырылған салықты есептеу мысалдарын қарастырамыз. ХҚЕС қолдану жағдайында уақытша айырмашылықтардың әсері екі бухгалтерлік балансты салыстыру жолымен есептеледі: бухгалтерлік есеп және салық, сондықтан оны баланс әдісі, АТ, АТ есептеу және кейінге қалдырылған салық деп атайды. Біз осы есептеулердің белгілі бір реттілігін, тану процедурасын, есептеу моделін және оларды бухгалтерлік есепте көрсету тәртібін ұсынамыз. Бұл есептеулер салықтық жоспарлауды және қаржылық есептіліктің кейінгі талдауын толықтырады және байытады деп үміттенеміз.

Уақытша айырмашылықтар мен кейінге қалдырылған салықтарды есептеуді жасау кезінде есеп айырысу процедураларының бірқатарын ұстануды ұсынамыз. Кейінге қалдырылған салық есебі бухгалтерлік есеп жүргізу үшін де, салық салу мақсаттары үшін де бір есепті кезең ішінде шаруашылық операциялары тіркелген кезде жеңілдетілген. Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері әрбір есепті күнге Қазақстан Республикасының салық заңнамасына сәйкес салық ставкалары негізінде өлшенуі керек. Компаниялар ағымдағы салық активтері мен ағымдағы салық міндеттемелерін өтей алады.

Түйін сөздер: салықтар, пайда, уақытша айырмашылықтар, табыс салығы, кейінге қалдырылған салық, есептеулер.



CALCULATION OF TEMPORARY DIFFERENCES AND ACCOUNTING OF DEFERRED TAX

R.N. Nurgalieva^{1*}, S.T. Mirzhakypova², Yu.A. Veriga³, E.V. Koba⁴

¹Karaganda University of Kazpotreboysuz, Karaganda, Kazakhstan

²ASSA-Narxoz, Almaty, Kazakhstan

^{3,4} National University "Poltava Polytechnic named after Yuri Kondratyuk", Poltava, Ukraine

e-mail: nrm51@mail.ru

Summary. We offer a certain sequence of these calculations, the recognition procedure, the calculation model and the procedure for reflecting them in the accounting. Under the conditions of application of IFRS No. 12, the effect of temporary differences is calculated by comparing two balance sheets: accounting and tax, hence it is called the Balance Sheet Method, the calculation of IT, IT and deferred tax. In this article, we consider examples of calculating IT, IT and deferred tax using the balance sheet method. We hope that these calculations complement and enrich tax planning and subsequent analysis of financial reporting indicators.

When preparing the calculation of temporary differences and deferred taxes, we suggest that you follow the sequence of a number of settlement procedures. Deferred tax accounting is simplified when a business transaction is recorded both for accounting purposes and for tax purposes in one reporting period. Deferred tax assets and liabilities should be measured based on tax rates under the tax laws of the Republic of Kazakhstan at each reporting date. Companies can offset current tax assets and current tax liabilities.

Key words: taxes, profit, temporary differences, income tax, deferred tax, calculations.

МРНТИ 06.35.31

УДК 336.14

<https://doi.org/10.51579/1563-2415.2021-1.34>

ҚР МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТТІҢ ДАМУ ЖАҒДАЙЫ

*Г.К. Нурғалиева¹, Л. А. Омарбакиев², У.К. Дәжақишева³,

А. К. Низамдинова⁴, М.Б. Сейдуанов⁵

^{1,4,5}әл-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық Университеті, Алматы, Қазақстан

²Туран Университеті, Алматы, Қазақстан

³Абай атындағы ҚазҰПУ, Алматы, Қазақстан

email: zolota08@mail.ru

Аңдатпа. Қазіргі таңда, Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудит жүйесін трансформациялау және реформалау үдерісі жүруде. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңы қабылданған уақыттан бері 5 жылдан аса уақыт өтсе де, бұл жүйенің толық қалыптасуы үшін ұзақ мерзім емес. Алайда, әлі де түйіні шешілмеген мәселелер баршылық. Осы айтылып кеткен мәселелердің көпшілігі белгілі және бірте-бірте шешілуде. Мақаланың негізгі түпкі мақсаты осы бағытта атқарылып жатқан іс-қимылдарды сынға алу емес, керісінше осы бағыттағы өзекті мәселелерді құрылымдап, реттеуге талпыныс жасау болып табылады. Мақалада Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың негізгі қағидалары, түрлері, жүргізу әдістері, мәселелері және оны жетілдіру жолдары қарастырылған.

Мемлекеттік аудиттің басты мақсаты - бюджеттегі халықтың қаражаттарын, мемлекет пен квазимемлекеттік ұйымдардың активтерін басқару және оларды тиімді пайдалану деңгейін арттыру.

Мемлекеттік аудиттің және мемлекеттік қаржылық бақылаудың негізгі қағидалары: тәуелсіздік, объективтілік, кәсіби құзыреттілік, құпиялылық, ашықтық, жариялылық, аудит пен бақылау нәтижелерін өзара тану.

Түйін сөздер: Есеп комитеті, Мемлекеттік аудит, мемлекеттік қаржылық бақылау, тексеру комиссиялары, бюджет қаражаты, мемлекеттік органдар, квазимемлекеттік сектор, ішкі аудиторлық қызмет, ішкі қаржылық бақылау, мониторинг, ревизия.

Негізгі ережелер. Мемлекеттік аудиттің пайдасы экономикалық саясаттың дұрыс жүзеге асуы мен мемлекеттің, аудандардың, салалардың бюджет қаражатын тиімді басқару деп айтсақ болады. Қазақстандағы мемлекеттік аудит шетел тәжірибесіне сүйене отырып қаржылық есеп беру аудитін, сәйкестік аудитін және тиімділік аудитін қамтиды.

Мемлекеттік аудиттің басты мақсаты - бюджеттегі халықтың қаражаттарын, мемлекет пен квазимемлекеттік ұйымдардың активтерін басқару және оларды тиімді пайдалану деңгейін арттыру.

Мақаланың негізгі мақсаты осы бағытта атқарылып жатқан іс-қимылдарды сынға алу емес, керісінше осы бағыттағы өзекті мәселелерді құрылымдап, реттеуге талпыныс жасау болып табылады.