

Түйін

Мақалада Қазақстанның қаржылық дағдарыстан шығу шарттарындағы экономикалық саясаттың негізгі бағыттары қарастырылған, жеделдетілген индустриалды – инновациялық даму бойынша бағдарламаны жүзеге асыру мәселелеріне терең көңіл бөлінген.

Summary

In article the basic priorities of economic development of Kazakhstan in the conditions of an exit from financial crisis are considered, the special attention is given questions of successful realization of the program on the forced industrially-innovative development. Approximate transfer took from the previous article see please it approximately.

Б.Ж. Ақпанбетова,

к.э.н., доцент Института магистратуры и докторантуры PhD КазНПУ им. Абая

ФИСКАЛЬНАЯ РОЛЬ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ЭКОНОМИКЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Налоговая система возникла с момента возникновения государства и развивается вместе с ним. Первыми платежами были платы граждан за услуги, предоставляемые государством. Первоначально налоги являлись чрезвычайной мерой и носили оскорбительный характер для свободных граждан, так как были принудительной мерой для покоренных народов. Возрастание роли налоговых поступлений в формировании финансовых ресурсов поднимает проблему необходимости совершенствования налоговой системы, решение которой достигается сочетанием налогов разных видов, например, прямых и косвенных.

А. Вагнер, один из крупнейших теоретиков, так определил разницу между прямыми и косвенными налогами: «Прямыми налогами называются те, где, согласно предположению и желанию законодателя, плательщик налогов является и носителем его, где, следовательно, переложение налога не предполагается и еще менее является желанием законодателя, иногда даже запрещено и наказуемо. Напротив, косвенными мы называем налоги, где плательщик предположительно не является носителем его или даже намеренно не должен им быть, а законодатель ожидает и желает переложения на других, даже приказывает провести его».

Косвенные налоги выражают фискальные интересы государства и их применение как налогов на потребление, какими являются налог на добавленную стоимость, акцизы, налог с продаж, налог с оборота, предпочтительнее, так как от них труднее уклониться и они обеспечивают стабильные поступления в бюджет. К косвенным налогам также относятся поступления от внешнеэкономической деятельности (таможенные доходы в виде таможенных пошлин, налогов на экспорт и импорт).

В Казахстане одним из значительных налогов является налог на добавленную стоимость, введенный в налоговое законодательство законом РК «О налоговой системе Республики Казахстан» с 01.01.1992 года. НДС представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан.

Казахстан в переходный к рынку период оказался в крайне сложном положении, поскольку структурная перестройка экономически требует довольно длительного периода времени и значительных дополнительных финансовых ресурсов, которых в республике практически не было. В этот период действовали параллельно налогу на добавленную стоимость налог с продаж и налог с оборота. Налог с оборота представлял собой разницу между оптовой и розничной ценой товаров. Ставки налога устанавливались и менялись в зависимости от потребностей бюджета. Однако в условиях централизованного планирования это не отразилось на производственной деятельности, ибо государство финансировало привлекательные по условиям налогообложения отрасли промышленности. Но когда цены были отпущены, а налог с оборота взимался как разница между ценами, то этот вид платежей был потерян.

Налог с продаж был введен в налоговую систему республики с 1 января 1991 года в размере 5% от реализации продукции производственно-технического назначения, товаров народного потребления, выполненных работ и платных услуг. Применение этого налога привело к дублированию налога с оборота, хотя налог с продаж взимался сверх цены с покупателя товара. Если первый из них отражал строго централизованный порядок взимания, то второй предоставлял

широкие права республикам по установлению льгот. Это привело к тому, что по налогу с продаж возникли определенные трудности с возмещением сумм по поставляемым товарам, на которые в других республиках были установлены льготы.

Недостатком налога с продаж и потребления является то, что ограниченность сферы его применения способствует уклонению от налога, в частности, в сфере экспорта в другие штаты. Обложение налогом лишь конечного потребителя также приводит к неравномерному распределению бремени на разных стадиях хозяйственной жизни, при этом в наиболее выгодном положении оказываются оптовая торговля, сфера услуг и производственные отрасли, в которых доля потребляемых и отпускаемых для конечного потребителя товаров минимальна. Налог с продаж и налог с оборота в настоящее время в налоговой системе Казахстана не существуют.

При введении НДС в налоговую систему государство ставило перед собой следующие цели:

- расширить налогооблагаемую базу с целью обеспечения стабильного положения доходной части бюджета;
- защитить налоговые поступления от инфляционного обесценивания;
- формировать стабильный источник доходов в бюджет в условиях неустойчивой экономики;
- снизить избыточный платежеспособный спрос и тем самым решить два вопроса: ликвидировать товарный дефицит и снизить темпы стремительного накручивания инфляции.

Первая цель достигалась за счет охвата практически всех видов товаров и услуг и при этом в наибольшей мере отвечает условиям рыночной экономики. Достижение второй цели заключалось в том, что НДС удачно сочетается с либерализацией цен: чем выше цены, тем больше поступлений при неизменных ставках. В-третьих, государству легче вести учет товаров и услуг, нежели доходов юридических и физических лиц. Четвертый аргумент заключается в том, что к моменту введения НДС советский рубль практически перестал выполнять функцию всеобщего эквивалента, господствовал натуральный обмен (бартер).

Фискальная роль налога на добавленную стоимость при формировании дохода республиканского бюджета значительна, так как данный налог составляет более 20% в общих налоговых поступлениях бюджета государства.

С момента введения налога на добавленную стоимость в налоговую систему данный налог претерпел множество изменений и дополнений, о чем свидетельствует следующее.

Первоначально согласно закону РК «О налоговой системе» налог на добавленную стоимость был установлен в размере 28% и 21,88%. Однако в условиях отсутствия на рынке достаточной товарной массы, либерализации цен, начало которой совпало по времени с введением данного налога, ставка оказалась завышенной в связи с инфляцией, происходившей в тот период. В связи с этим в 1993 году ставка налога была снижена до 20%, 16,67% и была введена ставка 13% для общественного питания, по продовольственным товарам – 10%. С 1 июля 1995 года в Налоговом кодексе ставка НДС составила 20% и «0». С 1 января 1998 года в налоговое законодательство была введена ставка 10% для продуктов первой необходимости, которая действовала до 01.01.2000 года. В период с 01.07.2001 по 01.01.2002 г. ставка НДС составляла 16% и 0.

С 1 января 2002 года в налоговом законодательстве РК действующая ставка НДС к размеру облагаемого оборота и облагаемому импорту составляет 15%, к экспорту – 0%. Программа правительства Республики Казахстан на 2006-2008 года определила снижение ставки НДС в 2007 году на 1%, а с 2008-2009 годов еще на 1-2%, которая составила в 2008 году 13%, в 2009 году 12%, данная ставка сохранена на 2010 и 2011 годы.

С 1 января 2009 г. механизм исчисления НДС претерпел изменения: отменена нулевая ставка по НДС при реализации товаров на территории специальных экономических зон, отменено освобождение от НДС оборотов по реализации на территориях экономических зон определенных товаров, работ, услуг.

Увеличен также порог минимального оборота по налогу на добавленную стоимость при обязательной постановке на регистрационный учет с 15000-кратного до 30000-кратного размера месячного расчетного показателя, что позволит снизить налоговую и административную нагрузку на малый бизнес.

В новом Налоговом кодексе также регламентирован порядок определения облагаемого оборота, отнесения в зачет, порядок выписки счетов-фактур по договорам комиссии.

Важным шагом является новый подход в определении налогового периода. Так, с 1 января 2009 г. налоговым периодом по НДС является календарный квартал. При этом плательщик НДС обязан уплатить налог, подлежащий взносу в бюджет, по месту нахождения за каждый налоговый период не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом. Данное изменение в Налоговом кодексе позволит высвободить затраты финансовых служб предприятий и организаций на сдачу отчетности по НДС.

Таким образом, применение и распространение НДС обосновывается фискальными, экономическими и психологическими преимуществами налога. Фискальные преимущества НДС заключаются в его высокой доходности, он имеет распространенную налогооблагаемую базу и практически каждый человек уплачивает этот налог независимо от того, какой доход получает. Налоговое бремя распространяется по наиболее широкому диапазону товаров, работ и услуг. НДС является наиболее независимым от колебаний и спада экономики источником дохода бюджета, играет важную роль в формировании доходной части бюджета и является эффективным фискальным инструментом государства.

Список использованной литературы:

1. Ермекбаева Б.Ж., Акпанбетова Б.Ж. *Косвенные налоги в Казахстане. Уч. пособие, Алматы, 2007 г.*
2. *Вестник Налоговой службы РК, №1, январь, №2, февраль, 2009 г.*
3. *Налоги и финансы, 5(6), май, 2008 г.*
4. *Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», 2011 г.*
5. *Web-сайт <http://www.minfin.kz>.*

Түйін

Қазіргі салықтық жүйенің дамуының ең өзектісі бағаға қосылған салық болып есептелінеді.

Бұл салық түрі елдің 20 пайыздан астам бюджетін құрағандықтан, осы салық түріне ерекше қызығушылық танытады.

Summary

In present development of tax structure the value added tax is one of most actual taxes which amounts to twenty percent of the country's budget that causes special interest to this tax.

А.А. Акпарова,

к.э.н., доцент Университета международного бизнеса

СТАТИСТИКА ЗАТРАТ И СЕБЕСТОИМОСТИ: СУЩНОСТЬ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ В АНАЛИЗЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

К числу важнейших качественных показателей, в обобщенном виде отражающих все стороны хозяйственной деятельности предприятий (фирм, компаний), их достижения и недостатки, является себестоимость продукции. Ее уровень связан с объемом и качеством продукции, использованием сырья, материалов, оборудования, рабочего времени, расходом фонда оплаты труда и т.д. Снижение себестоимости приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности и, в свою очередь, является основой определения цен на продукцию. В целях достижения снижения ее уровня надо знать состав, структуру и факторы, влияющие на ее динамику. Все это и является предметом статистического изучения при анализе себестоимости.

Под себестоимостью продукции понимаются затраты на ее производство, выраженные в денежной форме.

В учете и анализе применяются две экономические группировки затрат на изготовление продукции: по экономическим элементам и по калькуляционным статьям себестоимости (расчет затрат на единицу изделия).

Затраты по элементам – это расходы отчетного периода как на готовые изделия, так и на незавершенное производство. Их группировка показывает, что израсходовано на выпуск продукции. Затраты по элементам показывают все произведенные предприятием расходы ресурсов