



TURAN
UNIVERSITY

Қазақстан Республикасының
білім және ғылым министрлігі

**«ТУРАН»
УНИВЕРСИТЕТІНІҢ ХАБАРШЫСЫ
Ғылыми журнал**

**ВЕСТНИК УНИВЕРСИТЕТА
«ТУРАН»
Научный журнал**

**№ 2 (90)
2021
Алматы**

НАУЧНО-РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

1. Алшанов Р.А. - ректор университета «Туран», д.э.н., профессор, академик Международной инженерной академии, вице-президент Национальной инженерной академии РК, президент Академии экономических наук Казахстана (**председатель совета**)
2. Нурмуханова Г.Ж. - проректор по стратегическому развитию, науке и инновациям университета «Туран», д.э.н., профессор (**зам. председателя совета**)
3. Алиев У.Ж. - вице-президент корпорации «Туран», д.э.н., профессор
4. Александрова А.Ю. - профессор Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова (РФ), д.г.н.
5. Акимжанов Т.К. - директор Научно-исследовательского института права, д.ю.н., профессор
6. Арупов А.А. - директор Института мировой экономики и международных отношений, д.э.н., профессор, академик МАИ
7. Аханов С.А. - почетный председатель Совета Ассоциации финансистов Казахстана, д.э.н., профессор университета «Туран»
8. Абдиев К.С. - директор Научно-исследовательского института информатизации образования университета «Туран», д.п.н., профессор университета «Туран»
9. Баишев Ж.Н. - председатель Суда Евразийского экономического союза, к.ю.н., профессор университета «Туран»
10. Гизе Р. - Университет прикладных наук Циттау-Герлиц (Германия), член университетского надзорного совета Hochschulrat, д.э.н., профессор
11. Дан Джим - Государственный Пенсильванский университет (США), PhD, профессор
12. Джапаров Б.А. - генеральный директор Ассоциации пользователей научно-образовательной компьютерной сети Казахстана «КазРЕНА», д.т.н., профессор
13. Зоркальцев В.И. - Институт систем энергетики им. Л.А. Мелентьева СО РАН (РФ), д.т.н., профессор
14. Ержанов М.С. - сопредседатель Форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, д.э.н., профессор
15. Калимолдаев М.Н. - директор Института проблем информатики и управления МОН РК, д.ф.-м.н., профессор
16. Козлов В.В. - профессор Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова (РФ), д.психол.н.
17. Мукамбаева Г.А. - Кыргызский национальный университет им. Ж. Баласагына, д.ю.н., профессор
18. Петров П.С. - Великотырновский университет (Болгария), PhD
19. Попков В.К. - профессор кафедры сетевых информационных технологий Новосибирского государственного технического университета (РФ), д.ф.-м.н.
20. Тазабеков К.А. - президент Казахстанской ассоциации маркетинга, профессор университета «Туран»

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

1. Алшанов Р.А. - **главный редактор**, ректор университета «Туран»
2. Нурмуханова Г.Ж. - **зам. главного редактора**, проректор по стратегическому развитию, науке и инновациям университета «Туран»
3. Алиев У.Ж. - вице-президент корпорации «Туран»
4. Тазабеков К.А. - первый проректор университета «Туран»
5. Тусупова Л.А. - проректор по академической деятельности, д.э.н., профессор университета «Туран»
6. Таяуова Г.Ж. - проректор по внешним связям и докторантуре, PhD
7. Акимжанов Т.К. - директор Научно-исследовательского института права, д.ю.н., профессор
8. Абдиев К.С. - директор Научно-исследовательского института информатизации образования университета «Туран»
9. Бычкова С.Ф. - депутат Мажилиса Парламента РК, д.ю.н., профессор университета «Туран»
10. Биктеубаева А.С. - зав. кафедрой учета и аудита, к.э.н.
11. Бузелю А.С. - зав. кафедрой журналистики и переводческого дела, к.филол.н.
12. Вуколов В.Н. - директор Научно-исследовательского института туризма университета «Туран», д.п.н., профессор
13. Дадабаева Д.М. - зав. кафедрой мировой и национальной экономики, к.э.н.
14. Жаппар К.З. - **редактор**, руководитель редакционно-издательского отдела, к.ф.н., PhD
15. Ералина Э.М. - зав. кафедрой менеджмента, PhD
16. Ерубаяева Г.К. - зав. кафедрой туризма и сервиса, к.б.н.
17. Ескендинова Д.М. - зав. кафедрой информационных технологий, к.т.н.
18. Касымжанова А.А. - декан гуманитарно-юридического факультета, к.психол.н.
19. Куандыкова Д.Р. - декан факультета «Академия кино и телевидения», к.т.н.
20. Разакова Д.И. - декан экономического факультета, к.э.н., PhD
21. Селезнёва И.В. - зав. кафедрой финансов, д.э.н., профессор
22. Төлен Ж.М. - зав. кафедрой регионоведения и международных отношений, PhD
23. Чакеева К.С. - зав. кафедрой маркетинга и логистики, к.т.н.

Университету «Туран» принадлежат исключительные права на перепечатку отдельных материалов, издание и коммерческое использование журнала

Қазақстан Республикасы Мәдениет және ақпарат министрлігі
Ақпарат және мұрағат комитетінің
2008 ж. 22 шілдедегі № 9394-Ж куәлігі

Меншіктенуші: «Тұран»
Университеті» мекемесі

1999 ж. қаңтарынан бастап
тоқсанына бір рет шығады

ҒЫЛЫМИ-РЕДАКЦИЯЛЫҚ КЕҢЕС

1. Алшанов Р.А. - «Тұран» университетінің ректоры, э.ғ.д., профессор, Халықаралық инженерлік академияның академигі, ҚР Ұлттық инженерлік академияның вице-президенті, Қазақстанның экономикалық ғылымдар академиясының президенті
(кеңес төрағасы)
2. Нурмуханова Г.Ж. - «Тұран» университетінің стратегиялық даму, ғылым және инновациялар жөніндегі проректоры, э.ғ.д., профессор **(кеңес төрағасының орынбасары)**
3. Алиев У.Ж. - «Тұран» корпорациясының вице-президенті, э.ғ.д., профессор
4. Александрова А.Ю. - М.В. Ломоносов атындағы Мәскеу мемлекеттік университетінің профессоры (РФ), г.ғ.д.
5. Акимжанов Т.К. - Құқық ғылыми-зерттеу институтының директоры, з.ғ.д., профессор
6. Арупов А.А. - Әлемдік экономика және халықаралық қатынастар институтының директоры, э.ғ.д., профессор, ХАА академигі
7. Аханов С.А. - Қазақстан қаржыгерлері қауымдастығы кеңесінің құрметті төрағасы, э.ғ.д., «Тұран» университетінің профессоры
8. Абдиев К.С. - «Тұран» университетінің білім беруді ақпараттандыру ғылыми-зерттеу институтының директоры, п.ғ.д., «Тұран» университетінің профессоры
9. Баишев Ж.Н. - Еуразиялық экономикалық одақ соты төрағасы, з.ғ.к., «Тұран» университетінің профессоры
10. Гизе Р. - Циттау-Герлицт қолданбалы ғылымдар институты (Германия), Hochschulrat университеттік қадағалау кеңесінің мүшесі, э.ғ.д., профессор
11. Дан Джим - Пенсильвания мемлекеттік университеті (АҚШ), PhD, профессор
12. Джапаров Б.А. - «КазРЕНА» Қазақстанның ғылыми-білім беру компьютерлік желісін пайдаланушылар қауымдастығының бас директоры, т.ғ.д., профессор
13. Зоркальцев В.И. - Л.А. Мелентьев атындағы энергетикалық жүйе институты СБ РФА (РФ), т.ғ.д., профессор
14. Ержанов М.С. - Орталық Азия елдері бухгалтерлері мен аудиторлары форумының қосарлас төрағасы, э.ғ.д., профессор
15. Калимолдаев М.Н. - ҚР БҒМ информатика және басқару мәселелері институтының директоры, ф.-м.ғ.д., профессор
16. Козлов В.В. - П.Г. Демидов атындағы Ярославль мемлекеттік университетінің профессоры (РФ), психол.ғ.к.
17. Мукамбаева Г.А. - Ж. Баласағұн атындағы Қырғыз ұлттық университеті, з.ғ.д., профессор
18. Петров П.С. - Великотырнов университеті (Болгария), PhD
19. Попков В.К. - Новосибирск мемлекеттік техникалық университетінің желілік ақпараттық технологиялар кафедрасының профессоры (РФ), ф.-м.ғ.д.
20. Тазабеков К.А. - Қазақстан маркетинг қауымдастығының президенті, «Тұран» университетінің профессоры

РЕДАКЦИЯЛЫҚ АЛҚА

1. Алшанов Р.А. - **бас редактор**, «Тұран» университетінің ректоры
2. Нурмуханова Г.Ж. - **бас редактордың орынбасары**, «Тұран» университетінің стратегиялық даму, ғылым және инновациялар жөніндегі проректоры
3. Алиев У.Ж. - «Тұран» корпорациясының вице-президенті
4. Тазабеков К.А. - «Тұран» университетінің бірінші проректоры
5. Тусупова Л.А. - академиялық қызмет жөніндегі проректор, э.ғ.д., «Тұран» университетінің профессоры
6. Таяуова Г.Ж. - сыртқы байланыс және докторантура жөніндегі проректор, PhD
7. Акимжанов Т.К. - құқық ғылыми-зерттеу институтының директоры, з.ғ.д., профессор
8. Абдиев К.С. - «Тұран» университетінің білім беруді ақпараттандыру ғылыми-зерттеу институтының директоры
9. Бычкова С.Ф. - ҚР Парламенті Мәжілісінің депутаты, з.ғ.д., «Тұран» университетінің профессоры
10. Биктеубаева А.С. - есеп және аудит кафедрасының меңг., э.ғ.к.
11. Бузело А.С. - журналистика және аударма ісі кафедрасының меңг., филол.ғ.к.
12. Вуколов В.Н. - «Тұран» университетінің Туризм ғылыми-зерттеу институтының директоры, п.ғ.д., профессор
13. Дадабаева Д.М. - әлемдік және ұлттық экономика кафедрасының меңг., э.ғ.к.
14. Жаппар К.З. - **редактор**, редакциялық-баспа бөлімінің басшысы, ф.ғ.к., PhD
15. Ералина Э.М. - менеджмент кафедрасының меңг., PhD
16. Ерубаева Г.К. - туризм және сервис кафедрасының меңг., б.ғ.к.
17. Ескендірова Д.М. - ақпараттық технологиялар кафедрасының меңгерушісі, т.ғ.к.
18. Касымжанова А.А. - гуманитарлық-заң факультетінің деканы, психол.ғ.к.
19. Куандықова Д.Р. - «Кино және теледидар академиясы» факультетінің деканы, т.ғ.к.
20. Разақова Д.И. - экономика факультетінің деканы, э.ғ.к., PhD
21. Селезнёва И.В. - қаржы кафедрасының меңг., э.ғ.д., профессор
22. Төлен Ж.М. - аймақтану және халықаралық қатынастар кафедрасының меңг., PhD
23. Чакеева К.С. - маркетинг және логистика кафедрасының меңг., т.ғ.к.

«Тұран» университетінің жеке материалдарды қайта басуға, журналды басып шығаруға және коммерциялық пайдалануға айрықша құқығы бар

© «Тұран» университеті, 2021

Certificate № 9394-Zh from July 22, 2008
Ministry of Culture and Information of the Republic of Kazakhstan
Committee for Information and Archives

Owner: Establishment
Turan University

Issued from January 1999
once in quarter

SCIENTIFIC AND EDITORIAL BOARD

1. **Alshanov R.A.** - rector of Turan University, doctor of economic sciences, professor, academician of the International Engineering Academy, vice-president of the National Engineering Academy of the Republic of Kazakhstan, president of the Academy of Economic Sciences of Kazakhstan (**chairman**)
2. **Nurmukhanova G.Zh.** - vice-rector for Strategic Development, Science and Innovation of Turan University, doctor of economic sciences, professor (**chairman deputy**)
3. **Aliev U.Z.** - vice-president of Turan Corporation, doctor of economic sciences, professor
4. **Alexandrova A.U.** - professor of Lomonosov Moscow State University (Russia), doctor of geographical sciences
5. **Akimzhanov T.K.** - director of the Research Institute of Law, doctor of judicial sciences, professor
6. **Arupov A.A.** - director of the Institute of World Economy and International Relations, doctor of economic sciences, professor, Academician of the MAI
7. **Akhanov S.A.** - honorary chairman of the Council of the Association of Financiers of Kazakhstan, doctor of economic sciences, professor of Turan University
8. **Abdiyev K.S.** - director of the Research Institute of Informatization of Education of Turan University, doctor of pedagogical sciences, professor of Turan University
9. **Baishev Zh.N.** - chairman of the Court of the Eurasian Economic Union, candidate of judicial sciences, professor of Turan University
10. **Gize R.** - University of Applied Sciences Zittau-Gerlitz (Germany), Member of the University Supervisory Board Hochschulrat, doctor of economic sciences, professor
11. **Dan Jim** - State University of Pennsylvania (USA), PhD, professor
12. **Dzhaparov B.A.** - general director of the Association of Users of the scientific and educational computer network of Kazakhstan "KazRENA", doctor of technical sciences, professor
13. **Zorkaltsev V.I.** - Melentev Energy Systems Institute SB RAS (Russia), doctor of technical sciences, professor
14. **Yerzhanov M.S.** - co-chairman of the Forum of Accountants and Auditors of Central Asia, doctor of economic sciences, professor
15. **Kalimoldaev M.N.** - director of the Institute of Problems of Informatics and Management of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan, doctor of physical and mathematical sciences, professor
16. **Kozlov V.V.** - professor of Demidov Yaroslavl State University (Russia), doctor of psychological sciences
17. **Mukambaeva G.A.** - Balasagyn Kyrgyz National University, doctor of judicial sciences, professor
18. **Petrov P.S.** - Velikotyrnovsky University (Bulgaria), PhD
19. **Popkov V.K.** - professor of the department of Network Information Technologies of the Novosibirsk State Technical University (Russia), doctor of physical and mathematical sciences
20. **Tazabekov K.A.** - president of the Kazakhstan Association of Marketing, professor of Turan University

EDITORIAL BOARD

1. **Alshanov R.A.** - **editor-in-chief**, rector of Turan University
2. **Nurmukhanova G.Zh.** - **deputy of the editor-in-chief**, vice-rector for Strategic Development, Science and Innovation of Turan University
3. **Aliev U.Z.** - vice-president of Turan Corporation
4. **Tazabekov K.A.** - first vice-rector of Turan University
5. **Tussupova L.A.** - vice-rector for academic affairs, doctor of economic sciences, professor of Turan University
6. **Tuyaova G.Zh.** - vice-rector for external affairs and doctoral studies, PhD
7. **Akimzhanov T.K.** - director of the Research Institute of Law, doctor of judicial sciences, professor
8. **Abdiyev K.S.** - director of the Research Institute of Informatization of Education of Turan University
9. **Bychkova S.F.** - deputy of the Mazhilis of the Parliament of the Republic of Kazakhstan, doctor of judicial sciences, professor of Turan University
10. **Bikteubaeva A.S.** - head of the department of accounting and audit, candidate of economic sciences
11. **Buzelo A.S.** - head of the department of journalism and translation, candidate of philological sciences.
12. **Vukolov V.N.** - director of the Research Institute of Tourism of Turan University, doctor of pedagogical sciences, professor
13. **Dadabaeva D.M.** - head of the department of world and national economy, candidate of economic sciences.
14. **Zhappar K.Z.** - **editor**, head of the editorial and publishing department, candidate of philological sciences, PhD
15. **Yeralina E.M.** - head of the department of management, PhD
16. **Yerubaeva G.K.** - head of the department of tourism and service, candidate of biological sciences
17. **Yeskendirowa D.M.** - head of the department of information technology, candidate of technical sciences
18. **Kasymzhanova A.A.** - dean of the faculty of humanities and law, candidate of psychological sciences
19. **Kuandykova D.R.** - dean of the faculty "Academy of cinema and television", candidate of technical sciences.
20. **Razakova D.I.** - dean of the faculty of economics, candidate of economic sciences, PhD
21. **Selezneva I.V.** - head of the department of finance, doctor of economic sciences, professor
22. **Tolen Zh. M.** - head of the department of regional studies and international relations, PhD
23. **Chakeeva K.S.** - head of the department of marketing and logistics, candidate of technical sciences

Turan University owns the exclusive rights to reprint
certain materials, publish and use the journal commercially

© Turan University, 2021

В НОМЕРЕ

1 ЭКОНОМИКА: ИСТОРИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

Тургаева А.А., Бейсенғалиев Б.Т., Нурғалиева Ж.Е., Саймағамбетова Г.А. Оценка производственных и финансовых показателей АО «НК «КТЖ» как основы стратегического развития транспортно-логистической инфраструктуры в Республике Казахстан	11
Джумадилдаева Ж.Б., Мухияева Д.М., Беккулиева Б.М., Коновалова А.Ю. Развитие цифровизации в системе управления логистическим комплексом.....	22
Шакеев С.С., Невматулина К.А., Байбосынов С.Б. Тенденции развития особых экономических зон Республики Казахстан	30
Епанчинцева С.Э., Ашимова Ж.Р., Джумашева С.М. Организационно-экономический механизм развития текстильного кластера в Республике Казахстан	37
Калиакпарова Г.Ш., Гриднева Е.Е., Калманова Н.М. Конкурентоспособность промышленных предприятий Республики Казахстан в условиях пандемии.....	45
Жапарова Р.Е., Жунусова А.А., Курманкулова Н.Ж., Коновалова А.Ю. Особенности развития легкой промышленности в зарубежных странах.....	54
Конырбеков М.Ж., Кетебаев И., Имашев А.Б., Абаева Г.И. Мировой опыт применения маркетинговых стратегий.....	64
Рахметулина Ж.Б., Кулмаганбетова А.С. Организация информационной системы инновационного потенциала предприятий	73
Сыздықова А.О., Азретбергенова Г.Ж., Ыдырыс С.С. Влияние инновационного развития и научно-исследовательской деятельности на рост экономики Казахстана.....	81
Абилгазиева Ж.Е., Дүйсембекова Г.Р., Рамашова А.Н., Оразбаева А.Б. Становление и развитие государственной политики Республики Казахстан в области обеспечения гендерного равенства	88
Сабирова Р.К., Мусаева А.А., Тажиденова А.Р. Проблема трудовой миграции молодежи в Казахстане	95
Иманбай И.Ә., Каленова С.А., Оразалинова М.Н. Методика оценки эффективности развития малого и среднего бизнеса Казахстана.....	105
Тлеубердиева С.С., Молдашева А.Б., Алпысбаева А.К., Олейник Л.В. Экономические механизмы роста сельскохозяйственной продукции	114
Тузубекова М.К., Таракбаева Р.Е., Оспанова Э.О., Ли А.Н. Производственные мощности пищевой промышленности Казахстана.....	121
Адамбекова А.А., Адамбеков Н.Т. Эмиссионные возможности казахстанского фондового рынка: упущенные выгоды	128
Жолаева М.А., Аманова Г.Д., Акимова Б.Ж., Ли Чон Ку Совершенствование деятельности ревизионной комиссии в системе государственного аудита в Республике Казахстан	141
Турекулова Д.М., Бермухамедова Д.Б., Жамкеева М.К., Петрова М. Анализ системы финансового планирования в компании (на примере АО «НК «Қазақстан Темір Жолы»).....	149
Нурғалиева Р.Н., Верига Ю.А., Коба Е.В. Пропорциональный метод в условиях раздельного учета объектов налогообложения.....	160

МРНТИ 06.35.31
УДК 657 (075.8)

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-2-160-166>

Р.Н. НУРГАЛИЕВА,^{1*}

к.э.н., доцент.

*e-mail: nrn51@mail.ru

Ю.А. ВЕРИГА,²

к.э.н., профессор.

e-mail: verigaua@qmail.com

Е.В. КОБА,²

к.т.н., доцент.

e-mail: verigaua@qmail.com

¹Карагандинский университет Казпотребсоюза,
Казахстан, г. Караганда

²Национальный университет «Полтавская политехника
имени Юрия Кондратюка», Украина, г. Полтава

ПРОПОРЦИОНАЛЬНЫЙ МЕТОД В УСЛОВИЯХ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация

В последние годы определение и проверка объектов налогообложения сопряжены с так называемой лазейкой бизнесменов – коммерческой тайной. В этих жестких условиях аудиторам и налогоплательщикам следует овладеть приемами ведения раздельного налогового учета объектов налогообложения. Перед налогоплательщиками вынужденно ставится выбор, какой стороне системы налогообложения более предпочтителен тот или иной вариант пропорционального метода. Цель статьи – рекомендовать способы применения пропорционального метода определения объектов налогообложения в условиях действия раздельного налогового учета. Данные первых двух вариантов показывают, что сдача в аренду помещений для ТОО убыточна. Авторы считают, что следует пересмотреть условия договоров аренды и сократить расходы по аренде помещений. Расчеты в третьем варианте свидетельствуют о значительном и существенном влиянии удельного веса среднесписочной численности на финансовые и налоговые показатели. При применении третьего варианта расчетов компания значительно меньше заплатит КППН при неизменном финансовом и налоговом результатах. Естественно, компания предпочтет закрепить в учетной политике применение пропорционального метода по последнему варианту. Этот вариант расчета, по мнению авторов, помогает уточнить не только размеры общих расходов в разрезе видов деятельности, но и помогает распределить и уточнить детально информацию о налогооблагаемом доходе, нераспределенной прибыли и размере КППН по видам деятельности. Детальная информация об основных показателях работы компании способствует реальному содержанию форм финансовой и налоговой отчетности.

Ключевые слова: объекты налогообложения, методы, учет, варианты, налоговая политика, аудиторы, расчет.

Введение

В последние годы налоговые аудиторские проверки запрещены или ограничены в объемах. Определение и проверка объектов налогообложения сопряжены с так называемой лазейкой бизнесменов – коммерческой тайной. В этих жестких условиях аудиторам и налогоплательщикам следует овладеть приемами ведения раздельного налогового учета объектов налогообложения [1, 2, 3].

Основные положения

Раздельный налоговый учет ведется налогоплательщиком на основании учетной документации с соблюдением требований учетной и налоговой политики компании. В целях исчисле-

ния налоговых обязательств по видам деятельности, видам налогов и объектам налогообложения принято ведение раздельного налогового учета [4]. Авторы данной статьи рекомендуют способы применения пропорционального метода определения объектов налогообложения в условиях действия раздельного налогового учета.

Обзор литературы

Данная статья написана на конкретных материалах и цифровых расчетах, взятых из практики ТОО, название которого мы из этических соображений не раскрываем. При написании статьи, полагаясь на свой научный опыт и публикации [1, 2, 3], мы ставили цель предложить практическим работникам Казахстана и Украины выбрать приведенные нами конкретные варианты расчетов пропорционального метода учета объектов налогообложения. К сожалению, специальных публикаций других авторов по теме статьи мы не обнаружили.

Материалы и методы

В статье использованы научные методы: наблюдение, выборка, анализ, сравнение и выводы. Исследованное ТОО осуществляет два вида деятельности: сельскохозяйственную и сдачу в аренду свободных помещений. ТОО имеет самостоятельный баланс и подпадает под специальный налоговый режим. В связи с этим компания обязана вести раздельный налоговый учет. По сельскохозяйственной деятельности платежи налогов уменьшаются на 70%. А деятельность по сдаче в аренду помещений считается предпринимательской деятельностью и облагается налогами в полном объеме.

В рабочем плане счетов по счетам 6 и 7 разделов предусмотрены специальные субсчета: 6011 «Доходы по производству сельскохозяйственной продукции», 6012 «Доходы от реализации сельхозпродукции», 6013 «Доходы от аренды помещений», 7011 «Себестоимость реализованной сельхозпродукции», 7012 «Себестоимость сдачи в аренду» и др. Конкретизированы также счета 6210, 7110, 7210, 7410 и счета 8 раздела. Данные этих счетов и субсчетов являются информацией по прямым, накладным и общим доходам и расходам от двух видов деятельности: сельскохозяйственной и сдачи в аренду помещений.

Ниже приведены данные об основных показателях деятельности ТОО за 2019 г. в разрезе двух видов деятельности (таблица 1).

Таблица 1 – Информация о доходах и расходах компании за 2019 г./т.тг

Показатели (счета)	Сельскохозяйственная деятельность	Сдача в аренду	Всего по ТОО
Всего доходов (Кт 5610)	9 000	2500	11500
Прямые расходы (Дт 7010)	5200	1800	7000
Общие расходы (Дт 7110, 7210)	распределить	необходимо	3700
Всего расходов	?	?	10700
Нераспределенная прибыль (убыток) (5610)	?	?	800
Среднесписочная численность работников	13	1	14
Налогооблагаемый доход	1840	660	2500
КПН начислено	368	132	500
КПН к уплате	110,4	132	242,4
Примечание – Составлено авторами.			

Для расчета неизвестных показателей бухгалтерии налогоплательщиков согласно учетной политике производят ряд аналитических действий по выбору методов распределения общих расходов и их влиянию на итоговые финансовые и налоговые результаты. Теория налогового

учета рекомендует выбрать один из трех существующих вариантов пропорционального метода в условиях раздельного учета налогооблагаемых показателей.

В нашем примере рекомендуем выбрать один из трех следующих вариантов расчетов:

1 вариант распределения – по удельному весу всех доходов, приходящихся на сельскохозяйственную деятельность и сдачу в аренду помещений отдельно, в общей сумме доходов, полученных ТОО за 2019 г.;

2 вариант распределения – по удельному весу прямых расходов, приходящихся на сельскохозяйственную деятельность и сдачу в аренду помещений отдельно, в общей сумме доходов, полученных ТОО за 2019 г.;

3 вариант распределения – по удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в сельскохозяйственной деятельности и аренде помещений отдельно, к общей среднесписочной численности работников налогоплательщика.

Рассмотрим на цифровых данных три расчета пропорционального метода в условиях раздельного учета.

1 вариант. Расчет по удельному весу всех доходов, приходящихся на сельскохозяйственную деятельность и аренду помещений отдельно, в общей сумме всех доходов, полученных налогоплательщиком за 2019 г. (таблица 2).

Таблица 2 – Расчет по удельному весу всех доходов, приходящихся на сельскохозяйственную деятельность и аренду помещений отдельно, в общей сумме всех доходов, полученных налогоплательщиком за 2019 г.

Показатели (счета)	Сельскохозяйственная деятельность	Сдача в аренду	Всего по ТОО
Всего доходы (Кт 5610)	9 000	2 500	11500
Удельный вес доходов в общей сумме доходов	78,26%	21,74%	100%
Прямые расходы (Дт 7010)	5200	1800	7000
Общие расходы (Дт 7110, Дт 7210)	2895,62	804,38	3700
Итого расходы	8095,62	2604,38	10700
Нераспределенная прибыль (убыток) (5610)	904,38	-104,38	800
Налогооблагаемый доход	1956,5	543,5	2500
КПН начислено	391,3	108,7	
КПН к уплате	117,4	108,7	226,1
Примечание – Составлено авторами.			

По 1 варианту расчета общие расходы по видам деятельности составят: по сельскохозяйственной деятельности: 2895,62 т.тг (субсчета 7111, 7211), по аренде помещений: 804,38 т.тг (субсчета 7112, 7212). При этом финансовый результат (прибыль) приносит только сельскохозяйственная деятельность, а сдача в аренду помещений убыточна (-104,38 т.тг.). По налоговому учету обе деятельности имеют налогооблагаемые доходы (1956,5 т.тг. и 543,5 т.тг. соответственно).

2 вариант. По удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждую сельскохозяйственную деятельность, и сдачи в аренду отдельно, в общей сумме прямых расходов, произведенных налогоплательщиком за 2019 год (таблица 3, стр. 162). Данные этой таблицы показывают, что финансовый результат (прибыль) получен только от сельскохозяйственной деятельности (904,38 т.тг.), а сдача в аренду помещений убыточна (-104,38 т.тг.). Общие расходы распределились так: по сельскохозяйственной деятельности (субсчета 7111, 7211) – 2895,62 т.тг.; по сдаче в аренду (субсчета 7112, 7212) – 804,38 т.тг. При выборе 1 или 2 варианта расчетов рекомендуем ТОО сократить расходы по аренде помещений.

Таблица 3 – Расчет по удельному весу прямых расходов, приходящихся на каждую сельскохозяйственную деятельность, и сдачи в аренду отдельно, в общей сумме прямых расходов, произведенных налогоплательщиком за 2019 г.

Показатели (счета)	Сельскохозяйственная деятельность	Сдача в аренду	Всего по ТОО
Всего доходы (Кт 5610)	9000	2 500	11 500
Прямые расходы (Дт 7010)	5200	1800	7000
Удельный вес прямых расходов в общей сумме прямых расходов	74,28%	25,72%	100%
Общие расходы (Дт 7110, Дт 7210)	2748,36	951,64	3 700
Итого расходы	7948,36	2751,64	10700
Нераспределенная прибыль (убыток)	1051,64	-251,64	800
Налогооблагаемый доход	1857	643	2500
КПН начислено	371,4	128,6	500
КПН к уплате	111,42	128,6	240,02
Примечание – Составлено авторами.			

3 вариант. По удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в сельскохозяйственной деятельности и сдаче в аренду помещений отдельно, к общей среднесписочной численности работников ТОО (таблица 4).

Таблица 4 – Расчет по удельному весу среднесписочной численности работников, участвующих в сельскохозяйственной деятельности и сдаче в аренду помещений отдельно, к общей среднесписочной численности работников ТОО

Показатели (счета)	Сельскохозяйственная деятельность	Сдача в аренду	Всего по ТОО
Всего доходы (Кт 5610)	9000	2500	11500
Прямые расходы (Дт 7010)	5200	1800	7000
Среднесписочная численность работников	13	1	14
Удельный вес среднесписочной численности работников	92,86%	7,14%	100%
Общие расходы (Дт 7110, Дт 7210)	3435,82	264,18	3700
Итого расходы	8635,82	2064,18	10700
Нераспределенная прибыль (убыток) (5610)	742,88	57,12	800
Налогооблагаемый доход	2321,5	178,5	2500
КПН начислено	464,3	35,7	500
КПН к уплате	139,29	35,7	174,99
Примечание – Составлено авторами.			

Результаты

Данные таблицы 4 свидетельствуют о значительном и существенном влиянии удельного веса среднесписочной численности на финансовые и налоговые показатели. Обратите внимание, что по 3 варианту компания значительно меньше заплатит КПН (174,99 т.тг против 226,1 т.тг или 240,02 т.тг), при неизменном финансовом и налоговом результатах (800 т.тг и 2500 т.тг).

Обсуждение

Естественно, компания предпочтет закрепить в учетной политике применение пропорционального метода по 3 варианту. Этот вариант расчета, как видно из таблицы 4, помогает уточнить не только размеры общих расходов в разрезе видов деятельности. Данный расчет помогает распределить и уточнить детально информацию о налогооблагаемом доходе, о нераспределенной прибыли и размере КПП по видам деятельности. Детальная информация об основных показателях работы компании способствует реальному содержанию форм финансовой и налоговой отчетности.

Заключение

Применение и закрепление в учетной политике первого или второго варианта расчетов по пропорциональному методу бухгалтериями компаний выгодно государству, учреждениям государственных доходов, но не выгодно налогоплательщикам. Естественно, перед налогоплательщиками вынужденно ставится выбор, какой стороне системы налогообложения более предпочтителен тот или иной вариант пропорционального метода. Безусловно, исследованное ТОО в своей учетной политике закрепит третий вариант расчета пропорционального метода определения объектов налогообложения.

Не дожидаясь налоговых проверок ТОО должно ускорить закрепление и утверждение нужного им варианта расчетов пропорционального метода в Учетной политике.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Налоговый учет. Программа для ЭВМ – электронный учебник. – Свидетельство о государственной регистрации №2021 Министерства юстиции Республики Казахстан от 15 августа 2017 г. <http://www/minust.kz>
- 2 Абдульдинова А.А., Нургалиева Р.Н. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации предприятий Республики Казахстан // Scientific journal «Fundamentalies scientiam», № 26/2019 VOL. 1 (Madrid. Spain). – С. 11–19.
- 3 Абдульдинова А.А., Нургалиева Р.Н. Проблемы формирования налоговой учетной политики при ведении раздельного учета объектов налогообложения // Электронный научно-методический журнал «Вестник науки и образования». – Издательство «Проблемы науки», Москва, Россия. eLibrari., 28.12.2019.
- 4 О налогах и других обязательных платежах: Налоговый кодекс РК №120-VIЗРК от 25/12/17 с изменениями и дополнениями на 1.01.21. <http://www.salik.kz>

SPISOK LITERATURY

- 1 Nalogovyj uchet. Programma dlja JeVM – jelektronnyj uchebnik. – Svidetel'stvo o gosudarstvennoj registracii №2021 Ministerstva Justicii Respubliki Kazahstan ot 15 avgusta 2017 g. <http://www/minust.kz>
- 2 Abdul'dinova A.A., Nurgalieva R.N. Uchetnaja politika kak instrument nalogovoj optimizacii predpriyatij Respubliki Kazahstan // Sciintific journal “Fundamentalies scientiam”, № 26/2019 VOL. 1 (Madrid. Spain). pp. 11–19.
- 3 Abdul'dinova A.A., Nurgalieva R.N. Problemy formirovanija nalogovoj uchetnoj politiki pri vedenii razdel'nogo ucheta ob#ektov nalogooblozhenija // Jelektronnyj nauchno-metodicheskij zhurnal “Vestnik nauki i obrazovanija”. – Izdatel'stvo “Problemy nauki”, Moskva, Rossija. eLibrari., 28.12.2019.
- 4 O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah: Nalogovyj kodeks RK №120-VIZRK ot 25/12/17 s izmenenijami i dopolnenijami na 1.01.21. <http://www.salik.kz>