

Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения

УДК 631.162: 657.1: 657.446 (574)

Муратбай Гулсим Талапкызы,

магистрант, по специальности «Учёт и аудит»;

Талапбек Аружан Талапбеккызы,

магистрант, по специальности «Учёт и аудит»,

Уразбаев Нурлан Жеткергенович,

к.э.н., старший преподаватель,

Кызылординский университет имени Коркыт Ата,

Республика Казахстан

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Аннотация. В данном научном исследовании рассматриваются вопросы основ организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан. Актуальность заявленной тематики исследования обуславливается важностью должной постановки вопросов организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Казахстана и определении основных законодательных положений, регулирующих подобные вопросы в контексте существующего в стране правового поля. Целью данной научно-исследовательской работы является определение правовых основ проведения процедур налогового и бухгалтерского учета в Республике Казахстан, применительно к ее сельскохозяйственному сектору, а также выявление основных проблем данной отрасли в контексте действующего в стране правового поля. Ведущим подходом в данной научно-исследовательской работе принимается сочетание системного анализа ключевых аспектов основ организации бухгалтерского и налогового учета применительно к предприятиям сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан и аналитического исследования процессов формирования бухгалтерской и налоговой отчетности деятельности подробных предприятий. Основными результатами данного научного исследования следует считать определение основных факторов, влияющих на эффективность веде-

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

ния бухгалтерского и налогового учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан, ведущих деятельность в сфере растениеводства и животноводства. Перспективы последующих научных изысканий в заданном направлении определяются необходимостью четкого установления правовых основ организации учетной политики сельскохозяйственных организаций Казахстана и выстраивания взаимосвязи различных аспектов бухгалтерского и налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях страны. Прикладная ценность данной научно-исследовательской работы заключается в возможности практического применения полученных в ходе нее результатов, что позволит создать качественную картину постановки вопросов учета в налоговой и бухгалтерской сферах деятельности, применительно к реалиям Республики Казахстан.

Ключевые слова: счетоводство, налоговая документация, сельскохозяйственный сектор, формирование бухгалтерской отчетности, финансы.

Введение. Современное экономическое развитие Республики Казахстан требует совершенствования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в сельскохозяйственных организациях. Из всех зарубежных моделей бухгалтерского учета в качестве основы для отечественного учета выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), признанные во всем мире как эффективный инструмент для предоставления качественной и надежной информации. Применение МСФО для субъектов крупного предпринимательства и организации публичного интереса определено Законом Республики Казахстан «On Accounting and Financial Reporting» [1-3]. Учетная политика в сфере налогообложения и основные аспекты ее формирования, занимают ведущее место в комплексе основных вопросов организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственном секторе Республики Казахстан. Согласно нормам Закона Республики Казахстан «On Accounting and Financial Reporting», порядок ведения учетной политики государства подчиняется конкретным принципам, зиждется на основах, правилах и практических методах, принятых и употреблению в сфере частного предпринимательства для осуществления бухгалтерского учета и составления налоговой отчетности предприятиями, работающими в сельскохозяйственной сфере Казахстана. Согласно положениям действующего законодательства, налоговая и бухгалтерская отчетность сельскохоз-

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

ственной организации составляется в целях обеспечения заинтересованных лиц информацией, которая может понадобиться для принятия важных решений в экономической плоскости [4].

Согласно принятому определению, учетной политикой называется выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика [5]. Выбор учетной политики и ее последующее применение имеет существенное значение при подготовке всех видов отчетности – как налоговой, так и бухгалтерской. Установленные положения Налогового кодекса Республики Казахстан, четко регламентируют права налогоплательщика, а также его обязанности. Также данным правовым документом четко регламентируются принципы налогообложения, основные принципы налоговой политики и единства налоговой системы государства. Принятие данного законодательного документа преследовало цель кардинального реформирования системы налогообложения, создания условий для диверсификации и модернизации экономики, посредством усиления регулирующей функции налогов, за счет снижения налоговой нагрузки на несырьевые сектора экономики с компенсацией потерь бюджета за счет добывающего сектора. Вместе с тем, задача нового налогового кодекса заключалась в решении проблемы упрощения налогового администрирования, действительной кодификации всех налоговых норм в едином документе [7].

Сельскохозяйственный сектор Республики Казахстан является одним из ведущих в экономике страны и ее народного хозяйства, выступая при этом одной из составных частей агропромышленного комплекса всего государства. Вместе с тем, специфика отрасли и определяет особенности организации и ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях Республики Казахстан. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве имеет выраженные отраслевые особенности в первичной документации, организации синтетического и аналитического учета основной деятельности, исчислении себестоимости продукции и др. [7]. Вместе с тем, специфика сельского хозяйства определяет

Приоритетные направления современной науки и образования: актуальные вопросы и достижения

ряд характерных черт ведения учета на предприятиях, относящихся к этой отрасли. Среди таковых, следует выделить:

- использование сельскохозяйственных машин в процессе сельскохозяйственного производства на больших площадях, что обуславливает необходимость осуществления их учета;

- возможность получения от одной культуры или одного животного различных видов продукции, что обуславливает определенное усложнение учетных процедур и их обязательное разграничение;

- наличие биологических и климатических факторов материального производства, что предполагает разделение затрат на текущий год и будущий;

- отсутствие четкой зависимости между объемом производственных затрат и выходом продукции определяет значимость первичной регистрации количества полученной продукции при автоматизации процессов бухгалтерского учета.

Таким образом, качество бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственного сектора Казахстана напрямую зависит от состояния первичного учета, а также способов ввода информации с конкретных документов [7-9]. Качественное изучение основ организации бухгалтерского и налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях Республики Казахстан предполагает сопоставление факторов, оказывающих влияние на процессы, протекающие в сельскохозяйственном секторе страны, а также определение основных закономерностей данного процесса с точки зрения действующего законодательства и создание оптимальных условий для развития сельского хозяйства Казахстана как составной части агропромышленного комплекса государства.

Литературный обзор

Вопросы бухгалтерского и налогового учета на предприятиях сферы сельского хозяйства Республики Казахстан неоднократно поднимались в специальной литературе ввиду важности затрагиваемой тематики и необходимости ее глубокого изучения в целях лучшего понимания процессов, протекающих в аграрной сфере страны, с точки зрения соответствия ведения учетной политики нормам действующего налогового законодательства и Законодательства Республики Казахстан в области сельского хозяйства.

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

N.A. Bayboltaeva и G.B. Lahaeva, исследуя вопросы формирования учетной политики сельскохозяйственных организаций в Республике Казахстан, отмечают, что действующие нормативно-правовые акты в области бухгалтерского и налогового учета слабо ориентированы на раскрытие отраслевых особенностей объектов учета, которые характерны для сельскохозяйственных организаций. Это обуславливает то обстоятельство, что вопрос формирования учетной политики сельскохозяйственными организациями в связи с переходом на МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) остается не решенным [1]. Оценивая принятые нормативно-правовых актов, регламентирующие порядок ведения налогового и бухгалтерского учета, S.K. Kurmangalieva, указывает на тот факт, что сравнительный анализ норм принятого налогового кодекса и налогового кодекса 2001 года указывает на то, что в рамках последнего реформирования изменений коснулись практически всех элементов налогообложения: от пересмотра ставок налогов и порядка исчисления отдельных их видов, а также платежей, состава плательщиков, показателей, которые включаются в расчет объектов налогового обложения, применения некоторых механизмов налогообложения, до отмены и замены одних видов налогов и платежей другими [10]. Вместе с тем, исследователь отмечает, что изменения в части налога на добавленную стоимость (НДС) в основном преследуют задачу снижения налоговой нагрузки, освобождение от НДС субъектов малого, среднего бизнеса, упрощение административных процедур, в том числе в части проведения проверок и возврата НДС [10].

Со своей стороны, S.K. Baidybekova, исследуя общие вопросы внедрения системы автоматизированного учета на предприятиях агропромышленного комплекса, отмечает наличие различных проблем внедрения автоматизированного учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан. По мнению ученого-исследователя, одной из основных проблем на этапе внедрения автоматизированных программ является то, что часто меняются нормативные и законодательные акты, вследствие чего изменяются порядок и правила ведения бухгалтерского учета, составления финансовой и налоговой отчетности на предприятиях. Поэтому при выборе автоматизированных бухгалтерских программ предприятиям необходимо отдавать предпо-

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

чение программам, которые обладают большой гибкостью, и в которых можно производить изменения без определенных трудностей [7]. Данная точка зрения подтверждает факт наличия четкой взаимосвязи между изменениями законодательных актов и правилами составления налоговой и бухгалтерской отчетности, что имеет существенное значение в контексте развития деятельности предприятий сельскохозяйственной отрасли Казахстана.

L.I. Shishova, разрабатывая вопросы методического обеспечения формирования учетной политики предприятий сельскохозяйственной сферы, указывает на различные аспекты формирования учетной политики предприятий вне зависимости от сферы деятельности с точки зрения принятых международных стандартов. Автор обращает внимание на тот факт, что международный стандарт иначе трактует понятие учетной политики, а именно, что учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности [5]. Кроме того, исследователь отмечает, что безусловно, наличие финансовой отчетности, которая составляется в строгом соответствии с международными требованиями, выступает неременным условием для принятия решения о вложении средств в ту или иную организацию для инвестора, если речь идет об иностранных инвесторах, поскольку такая отчетность становится понятной. Кроме того, основные положения учетной политики организации заключаются в выборе конкретных методов, которые не вступают в явное противоречие с каждым применяемом МСФО. При отсутствии возможности использования конкретных положений МСФО, при формировании учетной политики организации следует исходить из принципов полноты, осмотрительности, надежности, нейтральности [5].

Зарубежные исследователи активно обсуждают вопросы бухгалтерской и налоговой отчетности предприятий в контексте их соответствия принятым нормам действующего законодательства. Так, J. Kovermann и P. Velte, рассматривая ключевые аспекты взаимосвязи формы управления предприятием и уплаты налогов, отмечают «...на вопросы уплаты налогов оказывают влияние многочисленные аспекты деятельности предприятий, такие, как согласование стимулов между руководством и акционерами, состав

Приоритетные направления современной науки и образования: актуальные вопросы и достижения

совета директоров, структура собственности, мониторинг рынка капитала, аудит, правоприменение и отношения с правительством, а также давление других заинтересованных сторон. Кроме того, полученные данные показывают, что эффективные механизмы корпоративного управления позволяют избежать уплаты налогов на оптимальном уровне для конкретной компании» [11].

Материалы и методы

Актуальными являются вопросы организации налогового и бухгалтерского учета для предприятий различных форм собственности и сфер функционирования, в том числе и сельскохозяйственной, что подчеркивает важность заявленной тематики исследования и необходимость ее всестороннего изучения в контексте принятых нормативных актов действующего законодательства. В данном научном исследовании ставится задача изучения основ организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан. Объектом исследования выступают сложившиеся в стране системы ведения учетной политики в данной отрасли в контексте существующих норм законодательства, а также вопросы соответствия принятых в Казахстане нормативных актов, определяющих процедуры проведения бухгалтерского и налогового учета применительно к предприятиям любой сферы деятельности и сельскохозяйственной в том числе. Выполняется научное исследование комплекса вопросов осуществления учетной политики с использованием доступной статистической информации относительно деятельности предприятий сельскохозяйственной отрасли Республики Казахстан в 2019 и 2020 годах.

Основу методологии данного научного исследования составляет сочетание системного анализа ключевых аспектов основ организации бухгалтерского и налогового учета применительно к предприятиям сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан и аналитического исследования процессов формирования бухгалтерской и налоговой отчетности деятельности подробных предприятий. Научное исследование проводится преимущественно в сфере изучения растениеводства и животноводства Республики Казахстан как приоритетных направлений деятельности в сельскохозяйственном секторе Казахстана. Выполняется практическое оценивание эффективности осуществ-

Приоритетные направления современной науки и образования: актуальные вопросы и достижения

ления налогового и бухгалтерского учета предприятий, работающих в данных направлениях, с учетом реальной статистической информации и данных по сельскому хозяйству Республики Казахстан за два предыдущих года. Системный анализ ключевых аспектов основ проведения налогового и бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли Республики Казахстан способствует максимально качественному раскрытию сущности исследуемых вопросов в контексте соответствия данных аспектов нормативным актам действующего налогового законодательства страны, а также нормативных актов, регулирующих порядок осуществления бухгалтерского учета, в частности, Закона РК «OnAccountingandFinancialReporting».

Кроме того, аналитическое исследование процессов формирования бухгалтерской и налоговой отчетности деятельности предприятий, ведущих деятельность в сельскохозяйственном секторе страны, способствует расширению понимания заданной тематики в целом и применительно к вопросам соответствия указанных процессов нормативным актам действующего в стране законодательства. В рамках проведения данного научного исследования существенный объем информации был задействован из публикаций в иностранных изданиях, публикующих материалы, посвященные научным разработкам вопросов налогового и бухгалтерского учета деятельности предприятий различных форм собственности и сфер деятельности. В целях облегчения восприятия и формирования максимально объективной и качественной картины данного научного исследования вся информация, взятая из зарубежных источников и представленная в данном научном исследовании, была переведена на русский язык. В целом, материалы и методы данного научного исследования способствуют максимально качественному раскрытию заявленной тематики и верной расстановке акцентов в вопросах оценивания основ налогового и бухгалтерского учета деятельности предприятий сельскохозяйственного сектора Республики Казахстан в целом и с позиции оценки соответствия результатов их деятельности принятым в стране нормативным актам действующего законодательства, в частности.

Результаты и обсуждение

Приоритетные направления современной науки и образования: актуальные вопросы и достижения

Исследование основ организации бухгалтерского и налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях Республики Казахстан привело к следующим результатам. Республика Казахстан является аграрной страной, агропромышленный сектор которой обеспечивает не только внутренние потребности государства, но и позиции страны на внешнем рынке, отрасли по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, кроме того, обеспечивая средствами производства перерабатывающую промышленность. Сельское хозяйство играет в агропромышленном комплексе Казахстана ведущую роль. Разнообразие климатических условий страны обуславливает возможность качественного выращивания практически всех растительных культур, произрастающих в условиях умеренного теплого пояса, а также развития животноводства. Сельское хозяйство Республики Казахстан представлено двумя основными отраслями:

1. Животноводство, развитие которого идет по таким направлениям, как разведение крупного рогатого скота (куда входит производство молока и мяса), свиней, овец, коз, верблюдов. Птицефабрики занимают в животноводстве значительную долю от общего его объема.

2. Растениеводство, которое является основой сельского хозяйства страны. Яровая пшеница составляет основную долю, она реализуется как на внешнем, так и на внутреннем рынке. Широко распространены такие сельскохозяйственные культуры, как овес, рожь, ячмень, гречиха, кукуруза и просо. Сахарная свекла занимает значительные посевные площади, также, как и масличные культуры (рапс, подсолнечник). Лен и хлопчатник выращиваются для текстильной промышленности. Активно выращиваются такие культуры, как картофель, дыни, виноград и яблоки.

Действующий порядок налогообложения, бухгалтерского и налогового учета предприятий сельскохозяйственной отрасли Республики Казахстан регламентируется принятыми в стране нормативно-правовыми документами, в частности Законом Республики Казахстан «On Accounting and Financial Reporting», Налоговым Кодексом Казахстана, а также Законодательством страны в области сельского хозяйства. Согласно ст. 4 Закона Республики Казахстан «On Accounting and Financial Reporting», целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и досто-

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

верной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций. Применительно к предприятиям сельскохозяйственной сферы это означает формирование достоверной информации о финансовом положении предприятий сельскохозяйственного сектора страны и ее предоставление заинтересованным лицам.

Согласно положениям ст. 6, п. 1 данного нормативного акта, бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой, а согласно п.2 указанной статьи учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности. Таким образом, принципы ведения бухгалтерской отчетности в целом и применительно к предприятиям сферы сельского хозяйства Республики Казахстан следует считать установленными. На текущий момент времени в Казахстане разработана государством и успешно внедрена программа развития аграрного сектора экономики, затрагивающая промежуток времени 2017-2021 гг. Реализация данной программы предусмотрена преимущественно в растениеводстве и животноводстве, как в приоритетных отраслях сельского хозяйства страны. Приоритетными задачами данной программы определены:

- увеличение объемов валовой сельскохозяйственной продукции в два раза по сравнению с предыдущим периодом времени;
- увеличение в 2,5 раза объемов экспортной продукции сельского хозяйства;
- увеличение в 9 раз общих объемов кредитных инвестиций, по сравнению с данными 2017 и 2021 годов;

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

- увеличение объемов инвестиций в основной капитал сельскохозяйственной отрасли в 3 раза.

Суммарные расходы на реализацию данной правительственной программы развития животноводства и растениеводства в Казахстане составляют 2774,6 млрд. тенге. В Таблице 1 содержатся данные распределение указанных средств по всему временному периоду (данные представлены в млрд. тенге).

Таблица 1.

Распределение средств программы развития сельского хозяйства Республики Казахстан
на период 2017-2021 гг.

2017	2018	2019	2020	2021
372,7	454,4	507,6	660,2	779,5

Согласно данным статистической отчетности Министерства национальной экономики Республики Казахстан по состоянию на 1.01.2021 года в стране зарегистрировано около 18000 юридических организаций, ведущих деятельность в сельскохозяйственном секторе. За период с 2017 года их общая численность возросла на 35%. На Рисунке 1 представлено распределение в процентном соотношении сельскохозяйственных организаций по регионам Республики Казахстан.

Согласно информации статистического комитета Республики Казахстан, Туркестанская область является наиболее развитой среди всех регионов страны по общему количеству предприятий сельскохозяйственной отрасли. Ее доля составляет 20% от общего количества всех сельскохозяйственных организаций, в то время как фактическое количество таких предприятий по данным на начало 2021 года составляет 3245. На Рисунке 2 отражена доля сельского хозяйства в структуре валового внутреннего продукта (ВВП) Республики Казахстан в процентном соотношении за период 2017-2020 гг. Из приведенной диаграммы видно, что усредненная доля сельского хозяйства в ВВП Казахстана за исследуемый период составила приблизительно 4,6%.

Приоритетные направления современной науки и образования: актуальные вопросы и достижения

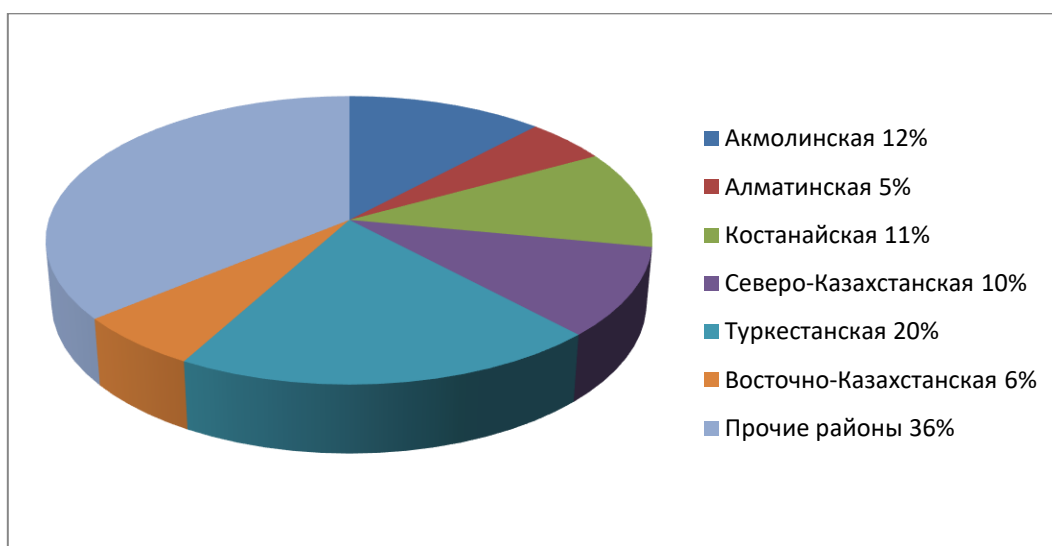


Рисунок 1. Распределение в процентном соотношении сельскохозяйственных организаций по регионам Республики Казахстан

Не отмечается существенного снижения доли сельскохозяйственной отрасли в суммарном объеме, точно так же, как и не имеет место уменьшения объема животноводства и растениеводства в общем объеме сельскохозяйственной доли в ВВП страны по итогам каждого календарного года.

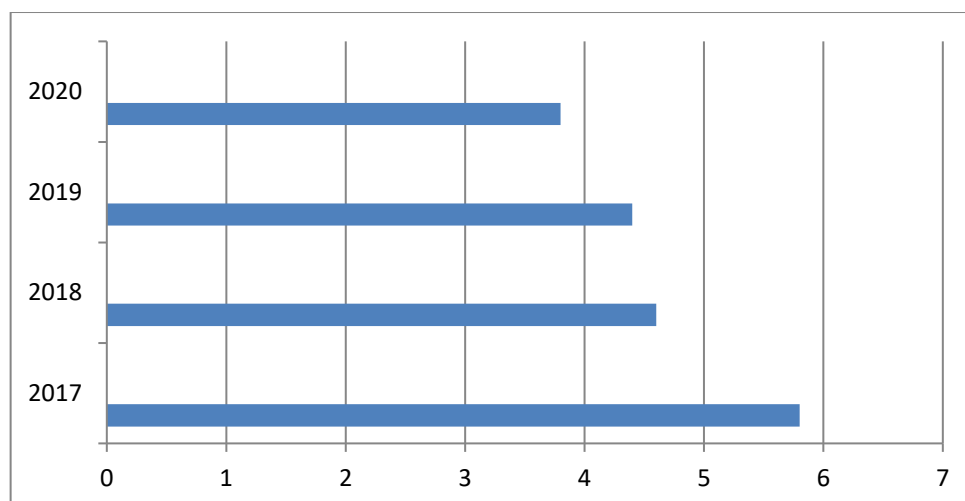


Рисунок 2. Доля сельского хозяйства в структуре ВВП Республики Казахстан в процентном соотношении за период 2017-2020 гг.

Описываемая тенденция свидетельствует о стабильности сельскохозяйственного производства в Республике Казахстан и правильности выбранного направления развития данной отрасли в рассматриваемый временной период.

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

Исследование основ бухгалтерского и налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях Республики Казахстан в рассматриваемый временной период свидетельствует о значительных изменениях процедур учета, что обусловлено существенными изменениями действующего законодательства страны в данной отрасли. Согласно положениям налогового Кодекса Республики Казахстан порядок налогового учета в различных экономических сферах и сельскохозяйственном секторе, в том числе осуществляется в соответствии с положениями п.1 ст. 190 данного Кодекса, что налоговым учетом является процесс ведения налогоплательщиком (налоговым агентом) учетной документации в соответствии с требованиями настоящего Кодекса в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. Сводный налоговый учет является налоговым учетом, осуществляемым уполномоченным представителем участников договора о совместной деятельности в форме простого товарищества как в целом по такой деятельности, так и по доле участия каждого участника договора о совместной деятельности.

Статистическая отчетность по сельскому хозяйству Республики Казахстан свидетельствует о приоритетной роли животноводства и растениеводства в сельскохозяйственном секторе страны. Каждый год в Республике производится до 750000 тонн мяса, свыше 4,5 млн. тонн молочной продукции, около 2,5 млрд. шт. яиц и порядка 30000 тонн шерсти. Разведение домашней птицы равномерно распределено по всем хозяйствам страны. В пустынных и полупустынных зонах Казахстана развивается коневодство, верблюдоводство и овцеводство. Овцеводство развивается преимущественно в трех направлениях: тонкорунное, мясосальное, смушковое и полутонкорунное. В северных районах Республики Казахстан располагаются сельскохозяйственные предприятия, специализирующиеся на разведении свиней и молочном скотоводстве, в южных регионах преимущественно концентрируются предприятия, занимающиеся разведением овец, коней, верблюдов, а также мясных пород домашних животных, западные и восточные регионы страны являются областями расположения сельскохозяйственных предприятий, ведущих свою деятельность в сфере коневодства и мясного скотоводства. Разведение

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

птицы равномерно распределяется по всем регионам Казахстана. Продукцию растениеводства и животноводства выпускают государственные и частные предприятия, кооперативы и акционерные общества, а также фермерские и крестьянские хозяйства. Среди основных принципов ведения бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан следует отметить:

- необходимость обеспечения точного учета земельных угодий и вложений ввиду того, что земля является основным средством сельскохозяйственного производства;
- учет переплетение действия биологических и экономических факторов ввиду того, что живые организмы выступают в сфере сельскохозяйственного производства его специфическими средствами.

В целом бухгалтерский учет в сельском хозяйстве должен обеспечить учет поголовья животных и происходящих в нем изменений (прирост живой массы, приплод и т.п.), а также производственные процессы, протекающие в растениеводстве и животноводстве при всей их специфичности и неповторимости. Применение научно обоснованных систем земледелия позволяет не только не допускать снижения плодородия земли, но и наоборот, значительно повысить его. Специфика земли заключается в том, что она является одновременно предметом (на первых стадиях процесса производства) и средством труда. В связи с существенной ролью земли, именно как средства производства необходимо своевременно и полно организовать учет затрат по ее обработке, удобрению, известкованию, мелиорации и прочим мероприятиям поднятия ее продуктивной отдачи, исключить появление эрозии почв и других нежелательных явлений, вести постоянный поиск путей увеличения эффективности производства возделываемых культур и работ. Кроме того, бухгалтерский учет, отражая сезонность в работах и затратах, сам подвержен влиянию этих факторов: в периоды основных сельскохозяйственных работ и уборки урожая объем учетных работ возрастает, а в период сезонного снижения работ и затрат – сокращается. Совершенствование основ ведения налогового учета на сельскохозяйственных предприятиях Казахстана предполагает совершенствование самого механизма уплаты налогов с учетом особенностей конкретных отраслей, в частности, растениеводства и животноводства. Специальный налоговый режим, как одна из организа-

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

ционных форм налогового регулирования, должен выстраиваться так, чтобы механизм налогообложения, с одной стороны, обеспечивал налоговые поступления в бюджет, а с другой стороны – стимулировал тот вид деятельности, который государство решило перевести на особые условия налогообложения. Реформирование системы налогообложения сельскохозяйственных предприятий следует вести в следующих направлениях [12]:

- максимальное освобождение предприятий-производителей сельскохозяйственной продукции от множественных видов налогов, кроме налога на землю, уменьшение налогооблагаемой базы в направлении собственных средств, которые вкладываются в мероприятия, преследующие задачу облагораживания почвы и улучшения условий ее обработки;

- уменьшение налогооблагаемой базы прибыли на величину суммы, которая направляется на увеличение объема оборотных средств;

- более широкое внедрение налоговых льгот для сельскохозяйственных предприятий, а также предприятий сферы переработки сельскохозяйственной продукции, вкладывающих средства в модернизацию и расширение производства, выпуск новых продуктов, внедрение наиболее прогрессивных технологий, увеличение поголовья и улучшение породного состава крупного рогатого скота, решение социальных проблем.

Льготное налогообложение производителя сельскохозяйственной продукции является действенной мерой правительственного регулирования и контроля в странах с развитым сельским хозяйством. Особенность налоговой системы таких государств заключается в том, что фискальное предназначение налогов отходит на второй план за счет многочисленных налоговых льгот. В сумме все виды налогов в этих странах составляют 2,5 – 6 % всех фермерских затрат [13; 14]. Таким образом, организация налогового и бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли Казахстана предполагает четкое следование нормам действующего законодательства с учетом текущих реалий сельскохозяйственного сектора страны. Вопросы изучения основ организации налогового и бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях Республики Казахстан вызывают широкое обсуждение среди исследователей, ведущих научные

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

разработки в данном направлении. Так, G.S. Kaipova, исследуя различные аспекты реформы налогообложения в стране, отмечает, что Казахстан сейчас переходит на новый этап развития. Рост, основанный на восстановлении постсоветского хозяйства 90-х годов, сейчас сменяется ростом, основанным на диверсификации и инвестициях в новые отрасли экономики. В республике начата реализация специальной программы по созданию национальных корпоративных лидеров, принимаются административные меры по улучшению условий ведения бизнеса в стране и повышению инвестиционной привлекательности. Для реализации этих идей необходимы прозрачные и предсказуемые правила игры, прежде всего в налоговой сфере [15].

Данную концепцию в своих исследованиях разделяет А.А.Нурманов, по мнению которого одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства всегда были и продолжают оставаться налоги. «Необходимо создание конкурентной налоговой системы, которая позволит усилить конкурентоспособность страны» [16]. Вместе с тем, в другом своем исследовании автор отмечает действенность ряда налоговых реформ, проведенных в последние годы в стране. По его мнению, результатами таких реформ стали «значительное снижение налогового бремени налогоплательщиков за счет снижения ставок основных налогов; упрощение системы налогообложения за счет отмены оборотных налогов; введение специальных упрощенных налоговых режимов в ряде сфер экономики, в частности в сельском хозяйстве [17]. Данное свидетельство демонстрирует факт введения со стороны государства налоговых послаблений предприятиям, функционирующим в сельскохозяйственном секторе Республики Казахстан. Ряд исследователей отмечают в своих работах тенденции внесения изменений в правила составления бухгалтерской отчетности предприятий, работающих в сфере сельского хозяйства Республики Казахстан. В частности, А.Ю. Пищальчиков, О. А. Степанова отмечают: «Очевидно, что текущие изменения в правилах составления форм бухгалтерской отчетности преследуют задачу сближения существующей в государстве систему бухгалтерского учета с международной системой финансовой отчетности (МСФО). Последняя разработана прежде всего для таких категорий пользователей, как

Приоритетные направления современной науки и образования: актуальные вопросы и достижения

инвесторы, кредиторы, клиенты, акционеры и т.д. налоговый учет в таких ситуациях проводится обособленно» [18].

Касательно основ ведения бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной сферы Республики Казахстан Н.В. Мамушкина в собственном научном исследовании отмечает, что «...ведение бухгалтерской отчетности предприятия аграрной сферы является сложной процедурой, предполагающей сочетание положений действующих правовых нормативных актов, требований пользователей к содержанию, а также профессиональных качеств и видения специалиста, подобные отчеты составляющего» [19]. Таким образом, исследователем подчеркивается сложность процедуры ведения бухгалтерской отчетности применительно к сельскохозяйственным предприятиям и ответственность в составлении таких отчетов. Кроме того, И.Т. Абдукаримов и О.В. Мамошина, обращают внимание читателей, на тот факт, что информация, представленная в финансовой (бухгалтерской) отчетности, очень важна для оценки состояния финансовых ресурсов, рационального их размещения, эффективности использования, сохранения и приумножения собственных оборотных и основных средств, достигнутых результатов, а также правильности и своевременности уплаты налогов в государственный бюджет [20]. В данном контексте следует отметить, что надлежащее составление налоговой и бухгалтерской форм отчетности предприятия любой сферы деятельности и сельскохозяйственной в том числе, способствует максимально качественному отражению его финансовой деятельности в контексте существующих норм законодательства, что и подчеркивают исследователи в своих многочисленных работах.

Выводы

Исследование вопросов, связанных с основами организации налогового и бухгалтерского учета на предприятиях сельскохозяйственной отрасли Республики Казахстан, привело к следующим выводам. Налоги в сельскохозяйственном секторе должны быть максимально щадящими по сравнению с налогообложением предприятий промышленной сферы и организаций прочих отраслей, ввиду того что диспаритет цен на сельскохозяйственную продукцию ставит предприятия данного сектора в худшие условия по сравнению с предприятиями, ведущими деятельность в других отраслях экономики. При

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

этом именно диспаритет цен должен обуславливать особенности стратегии составления налоговой отчетности сельскохозяйственных предприятий Республики Казахстан. Что касается бухгалтерской отчетности предприятий сельскохозяйственной сферы Казахстана, бухгалтерский учет на сельскохозяйственном предприятии организуется в соответствии с Национальным стандартом финансовой отчетности №1, разработанным в соответствии с Законом Республики Казахстан «On Accounting and Financial Reporting», с целью определения порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства, определяемых в соответствии с Законом Республики Казахстан «О частном предпринимательстве», применяющих согласно налоговому законодательству Республики Казахстан специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, а также на основе упрощенной декларации.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях ведут в соответствии с «Типовым планом счетов бухгалтерского учета Республики Казахстан». Данный план счетов введен в действие с 1 января 2008 года и содержит специальные счета для сельскохозяйственных предприятий, в частности: Подраздел 2500 «Биологические активы» предназначен для учета биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. Данный подраздел включает следующие группы счетов: 2510 – «Растения»; 2520 – «Животные». Это особенно актуально ввиду того, что именно растениеводство и животноводство выступают важнейшими отраслями сельского хозяйства Казахстана, формируя основную долю сельскохозяйственной продукции в общем объеме годового ВВП страны. Именно предприятия, ведущие деятельность в сфере растениеводства и животноводства, дают наиболее высокие налоговые отчисления в бюджет, а, следовательно, их бухгалтерская отчетность должны быть выполнена в строгом соответствии с нормами действующего на данный момент законодательства страны.

Список литературы

1. Bayboltaeva, N.A., Lahaeva, G.B.(2013). Issues of the formation of accounting policy of agricultural organizations in the Republic of Kazakhstan // Agricultural Sciences and Agro-Industrial Complex at the Turn of the Century. – №2. – P.104-111.

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

2. Mirović, V., Milenković, N., Jakšić, D., Andrašić, J., Kalaš, B. (2019). Quality of biological assets disclosures of agricultural companies according to international accounting regulation // *Custos e Agronegocio*, 5(4), 43-58.
3. Al Karaawy, N.A.A., Al Baaj, Q.M.A. (2018). The impact of international taxation systems variations on the application of financial accounting principles // *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. – 22(2). – P. 11-14.
4. The Law of the Republic of Kazakhstan «On Accounting and Financial Reporting». (2007). – URL: https://kodeksy-kz.com/ka/o_buhgalterskom_uchete/download.htm
5. Shishova, L.I. (2016). Methodological approaches to the formation of accounting policies for agricultural enterprises in accordance with IFRS // *Bulletin of the Volzhsky University after V.N. Tatischev*. – 2016. - №2. – P. 1-11.
6. Code of the Republic of Kazakhstan «On taxes and other obligatory payments to the budget». (2021). – URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=36148637
7. Baidybekova, S.K. (2013). Implementation of an automated accounting system at enterprises of the agro-industrial complex // *Privolzhsky Scientific Bulletin*. – 3(19). – P. 58-62.
8. Dewi, N.H.U., Ludigdo, U., Hariadi, B., Prihatiningtias, Y.W. Freeing from the shackles of international accounting standard (a study on accounting standard of agriculture asset) // *International Journal of Civil Engineering and Technology*. – 2018. – 9(10). – P. 190-200.
9. Zhou, H. (2019). Information technology and its application in accounting simulation experiments. *Journal of Physics: Conference Series*, 1213(4), article number 042051.
10. Kurmangalieva, S.K. The main aspects of reforming the taxation system in the Republic of Kazakhstan // *Topical Issues of Economic Sciences*. – 2010. – 6. – P. 43-47.
11. Kovermann, J., Velte, P.(2019). The impact of corporate governance on corporate tax avoidance – a literature review. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 3, article number 100270.
12. Van de Vijver, A., Cassimon, D., Engelen, P.-J. (2020). A real option approach to sustainable corporate tax behavior. *Sustainability (Switzerland)*, 12(13), article number 5406.
13. Nurumov, A.A., Omarov, K.T. The impact of fiscal policy on the economic growth of the Republic of Kazakhstan. *Finance and Credit*. – 2007. - 14(254). – P. 79-82.
14. Kenzhemov, K.M. (2018). Evaluation of the effectiveness of the project of creating an agricultural cluster on the basis of the enterprise Enbek JSC. *Academy*, 5, 55-59.
15. Kaipova, G.S. (2010). Tax reform in Kazakhstan. *Problems of the Modern Economy (Novosibirsk)*, 6, 40-46.

**Приоритетные направления современной науки и образования:
актуальные вопросы и достижения**

16. Nurumov, A.A. (2013). Results of reforming the tax system of the Republic of Kazakhstan and tasks for its further improvement. Bulletin of the Orenburg State University, 121(161), 113-119.
17. Nurumov, A.A. (2013). Taxation system of the Republic of Kazakhstan. Economy. Taxes. Right, 4, 112-117.
18. Pishchalchikov, A.Yu., Stepanova, O.A. (2011). Analysis of changes in the procedure for the formation of accounting (financial) statements. Intellectual Potential of the XXI Century: Stages of Cognition, 10, 221-227.
19. Mamushkina, N.V. (2012). Changes in the accounting statements of organizations in the agricultural sector. NGIEI Bulletin, 9, 78-84.
20. Abdukarimov, I.T., Mamoshina, O.V. (2013). Accounting (financial) statements as the main source of monitoring and analysis of the financial condition of the enterprise. Socio-Economic Phenomena and Processes, 1(047), 20-26.