

Очевидным образом на множестве бизнес-процессов $\{\overline{BP}_{si}(t)\}, i=1,2,\dots,D$, можно ввести в рассмотрение отношения нестрогого предпочтения (θ_E), эквивалентности (\square_E) и другие.

Так, отношение эквивалентности бизнес-процессов может быть представлено следующим образом:

$$\left(\overline{BP}_{si}(t) \square_E \overline{BP}_{sj}(t)\right) \Leftrightarrow \left(\overline{BP}_{si}(t) \theta_E \overline{BP}_{sj}(t)\right) \wedge \left(\overline{BP}_{si}(t) \square_E \overline{BP}_{sj}(t)\right).$$

В отличие от отношения эквивалентности, равенство бизнес-процессов $\left(\overline{BP}_{si}(t) = \overline{BP}_{sj}(t)\right)$ подразумевает совпадение (тождество) всех образующих их элементов (базового множества бизнес-процессов BP , их структуры, потоков и т.д.). Очевидно, неравные бизнес-процессы могут быть эквивалентными по основанию E . Все эквивалентные между собой бизнес-процессы образуют класс эквивалентных бизнес-процессов (или класс эквивалентности по основанию E).

Таким образом, в работе рассмотрены формальные модели ЭС в виде бизнес-процессов, которые позволяют решать задачи, связанные с оцениванием финансовой эффективности.

Литература

1. Даулетбаков Б.Д., Наумов А.А., Даулетбаков Г.Б. Оценка финансовой эффективности экономических систем с использованием моделей в виде бизнес-процессов (в печати).
2. Шеер А.-В. Моделирование бизнес-процессов. – М.: Весть-МетаТехнология, 2000.
3. Елиферов В.Г., Репин В.В. Бизнес-процессы: регламентация и управление. – М.: Инфра-М, 2005. – 319 с.
4. Виленский П.Л., Лившиц В.Н., Смоляк С.А. Оценка эффективности инвестиционных проектов. Теория и практика. – Москва: ДЕЛО, 2004. – 888 с.
5. Методика определения экономической эффективности автоматизированных систем управления предприятиями и производственными объединениями. – М.: Статистика, 1979.
6. Наумов А.А., Бах С.А. Бизнес-процессы. Синтез, анализ, моделирование и оптимизация. – Новосибирск: ОФСЕТ, 2007 – 307 с.
7. Наумов А.А., Максимов М.А. Управление экономическими системами. Процессный подход. – Новосибирск: ОФСЕТ, 2008. – 300 с.

Бұл мақалада жеке бизнес-үрдістердің (БҮ) портфель түріндегі модельдері зерттеледі. Бизнес-үрдістердің портфель түріндегі модельдері әртүрлі бизнес-үрдістердің «тар орындағы» тиімділігін бағалаумен бірге олардың бағыттарын ауыстырудың тиімділігін де анықтайды.

In the article are investigated the methods of evaluating the effectiveness in the particular business- processes, which form the briefcase of business- processes ([BP]). Such methods will make it possible to compare the separate directions of business with respect to the effectiveness, to find “bottlenecks” in the briefcase, to evaluate the effectiveness of the replacements of trends in development of business, etc.

Б.Ж. Ермекбаева

ГЛОБАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА СТРУКТУРУ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ И НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА

В мировой экономике появились качественно новые явления и процессы характерные для эпохи глобализации. Развитие регионализации, интернационализации и интеграции обуславливают появление категории новой экономики – глобализация. Понятие «глобализация» в

последнее время являются одним из наиболее часто встречающихся в экономической литературе.

Глобализация – это общий термин, обозначающий все более сложный комплекс трансграничных взаимодействий между физическими лицами, предприятиями, институтами и рынками, который проявляется в расширении потоков товаров, технологий и финансовых средств, в неуклонном росте и усилении влияния международных институтов гражданского общества, в глобальной деятельности транснациональных корпораций, в значительном расширении масштабов трансграничных коммуникационных и информационных обменов, прежде всего через Интернет, в трансграничном переносе заболеваний и экологических последствий и во все большей интернационализации определенных типов преступной деятельности.[1]

Также под глобализацией можно понимать постепенное преобразование мирового пространства в единую зону, где беспрепятственно перемещаются капиталы, товары, услуги, где свободно распространяются идеи и передвигаются их носители, стимулируя развитие современных институтов и шлифуя механизмы их взаимодействия. Глобализация, таким образом, подразумевает образование международного правового и культурно-информационного поля, своего рода инфраструктуры межрегиональных, в т.ч. информационных обменов. [2]

Изучение работ отечественных и зарубежных экономистов показало, что отдельные авторы отождествляют такие понятия, как глобализация международных отношений и глобализация мировой экономики. В связи с этим, одним из задач экономической науки является дать четкое определение глобализации мировой экономики и ее видов.

Академик А.А. Аубакиров пишет: «В наиболее общем смысле экономическая глобализация – это возрастание роли интернациональных производственных комплексов в различных сферах экономики, в частности в энергетике, на транспорте, создание системы внутриотраслевой специализации и кооперации, выпускающие глобальные продукты и осуществляющие услуги. [3]

По мнению академика А.А. Аубакирова., глобализация – категория новой экономики, связанная с применением интернет-технологии, электронных форм торговли. Новая экономика означает высокую конкурентоспособность производимой продукции, достижение наивысшей производительности труда, резкое сокращение доли малоквалифицированного, тяжелого труда, высший стандарт потребления, решение социальных проблем, демократизация и формирование гражданского общества.

Российский ученый И.Г. Владимирова рассматривает глобализацию экономики как «усиление взаимозависимости и взаимовлияния различных сфер и процессов мировой экономики, выражающееся в постепенном превращении мирового хозяйства в единый рынок товаров, услуг, капитала, рабочей силы и знаний». [4]

Таким образом, глобализация мировой экономики представляет собой процесс интернационализации и интеграции всех аспектов хозяйственной жизни, всестороннего усиления взаимозависимости и взаимосвязи различных сфер мирового хозяйства. В результате чего, мировое хозяйство постепенно станет единым рынком факторов производства.

А.Э. Сердюков, Е.С. Вилкова, А.Л. Тарасевич к сферам мирового хозяйства, охваченным процессами глобализации считают целесообразным относить:

1. Интернационализацию производства, в том числе создание транснациональных корпораций (ТНК), а также научно-техническое, технологическое, инжиниринговое и информационное сотрудничество. Производственный процесс, как паутиной, опутан различными налогами. И при существующем высоком уровне налогообложения потенциальные возможности получения налоговой экономии могут иметь приоритет перед экономическими соображениями и играть определяющую роль в принятии ТНК стратегических решений. Так как решения, принимаемые крупнейшими ТНК, могут затрагивать жизненные интересы целых стран, то правительства вынуждены учитывать эти обстоятельства при формировании своей налоговой политики и при проведении налоговых реформ.

2. Интернационализацию обмена и потребления, включая мировую торговлю товарами, работами, услугами и объектами интеллектуальной собственности при решающей роли в этом процессе Всемирной торговой организации (ВТО), объединяющей в настоящее время около 150 государств и покрывающей свыше 95% оборота мировой торговли. Развитие торговых отношений, также как и производственных, сопровождается решением вопросов налогообложения. В частности, для вхождения в ВТО Россия должна взаимно зафиксировать со странами – участницами ВТО в числе прочих условий также и ставки импортных тарифов. Условия торговли в ходе регулярных «раундов» торговых переговоров в ВТО постепенно либерализируются, и предусматриваются исключения или переходные периоды в их применении для отдельных стран, таможенных союзов или зон свободной торговли.

3. Интернационализацию финансово-кредитных, в том числе валютных, операций. Общеизвестно, что налоговые отношения являются составной частью финансовых отношений.[5]

В экономической литературе существует множество видов глобализации мировой экономики в зависимости от охваченных ею сфер мирового хозяйства.

Изучение и обобщение видов глобализации мировой экономики, мы предлагаем следующую схему классификации:

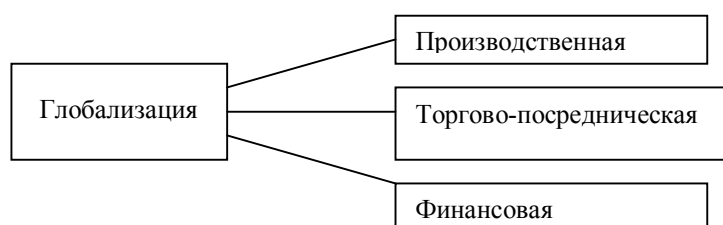


Рисунок 1 – Схема классификации видов глобализации мировой экономики в зависимости от охваченных его сфер мирового хозяйства

Глобализация – сложный и противоречивый процесс, охватывающий:

- региональную, национальную экономику;
- товарные, финансовые, информационные рынки;
- хозяйствующие субъекты.

Глобализация экономики означает объективную тенденцию к интеграции, к целостности и единству всех стран мироиздания, порождая при этом на своем пути как позитивные, так и негативные последствия. Основными позитивными последствиями глобализации мировой экономики являются:

- интенсификация и углубление специализации и кооперирования производства в международном масштабе;
- расширение международной торговли;
- появление информационной экономики, мирового электронного бизнеса;
- интернационализация хозяйственной жизни;
- мобилизация и ускоренное перераспределение более значительного объема денежных ресурсов.

Наряду с позитивными последствиями глобализация имеет и негативные последствия. Она не приносит положительных результатов всем одинаково, в основном выигрыш на стороне развитых стран, а для экономически отсталых стран, глобализация может быть ущербным.

«Процесс глобализации задан извне. Никакое общество не сможет долгосрочное уклоняться от него, даже если сейчас проявляется скорее феномен срастания богатых государств между собой. При этом многие страны взаимодействуют больше с центрами глобализации ЕС, США и Юго-Восточная Азия, чем со своими непосредственными географическими соседями. Так, казахстанско-узбекская торговля составляет менее 2% от общего объема казахстанской внешней торговли.

Республика Казахстан как страна *land locked country* с 15 млн. жителей, несмотря на ее богатые недра и огромную территорию, экономически рассматривается как маленькая страна, которая сейчас находится на самом краю глобализирующегося мира. Обзор авиалиний показывает, что Казахстан обращен на Запад на 90%. В торговых отношениях вновь отражается то же, что названо выше. Но это ни в коем случае не должно вести к переоценке экономического веса Казахстана. Так, Казахстан занимает среди торговых партнеров ФРГ 52 место (объем германо-казахстанской торговли в 2003 году: 2,1 млрд. евро) и это, несмотря на то, что Казахстан является шестым по значимости поставщиком нефти. Для сравнения, товарооборот между Францией и Германией составил в 2003 году 103 млрд. евро, между США и Германией 100,7 млрд. евро и между Польшей и Германией 32,2 млрд. евро.

Это четко демонстрирует, что только благодаря богатым недрам не может быть создано богатство и благосостояние в смысле глобализации. Казахстан должен больше использовать свои богатства для размещения новой промышленности и создания финансового пространства для возникновения сферы услуг. Принципиально это можно реализовать через открытость (маленькой страны)». [6]

Глобализация экономики создает дополнительные проблемы при проведении финансовой, а также налоговой политики.

В условиях глобализации происходит определенная гармонизация налоговых систем и налоговой политики, произойдет унификация налоговых систем различных стран, требующая согласования основных показателей и механизмов налоговых систем, налогового права различных стран, решение проблем двойного налогообложения, налогообложения инвестиционной деятельности.

Экономическая интеграция в рамках Европейского союза демонстрирует, что, налоги в рамках государственного регулирования стали играть качественно новую роль, т.е. у налога появилась внешняя функция. Новую функцию налога можно характеризовать как интеграционную функцию, направленную на регулирование внешнеэкономических и внешнеторговых операций. Налоги становятся одним из инструментов формирования единого экономического пространства для государств, связанных хозяйственными, региональными и политическими интересами.

Гармонизация налоговых систем сложный и длительный процесс, предполагающий унификацию косвенного и прямого налогообложения, гармонизацию налогового законодательства, разработку единой системы классификации налогов, создание различных международных институтов и организации, занимающихся вопросами налогообложения. В мировой практике ярким примером гармонизации налоговых систем можно отметить опыт стран-участниц Европейского союза. Гармонизация налоговых систем между странами-членами ЕС началась с унификации косвенного налогообложения.

Была унифицирована система налога с оборота в единый налог – налог на добавленную стоимость. Установлена единая минимальная ставка НДС в размере 15% и льготная – 5%. Внутри Евросоюза с 1997 г. действует порядок взимания НДС, по которому налог взимается в стране – изготовителе товара. Следующее направление унификации косвенных налогов в государствах членов ЕС происходит по унификации таможенных пошлин. Страны-участницы ЕС заключали между собой Таможенный союз, согласно договора о Таможенном союзе таможенные пошлины в товарном обращении между странами-участницами не взимаются, при условии, если они произведены в ЕС. Товары, импортированные на территорию стран-участниц ЕС из других государств, подлежат таможенному обложению по Общему таможенному тарифу ЕС, который одинаково действует во всех странах-участниц ЕС.

Следующим важным направлением интеграции налоговых систем в условиях глобализации является унификация прямого налогообложения, путем установления единого механизма исчисления, единых ставок, заключений многосторонних и двухсторонних соглашений об устранении двойного налогообложения.

В условиях глобализации экономики произойдет унификация налоговых систем различных стран, т.е. налоговая система интегрирующихся государств и ее налоговый механизм будет адаптирован к всеобщим требованиям.

В связи с унификацией косвенных и прямых налогов будут определены новые подходы к разработке национальных налоговых законодательств. Прежде всего в этих условиях подвергается к значительным изменениям механизм взимания косвенных налогов. Без гармонизации ставок налога на добавленной стоимости и таможенных пошлин невозможно осуществить унификацию налоговых систем. Сегодня не говоря о мировой системе налогов, нет единого подхода в применении ставок НДС в рамках ЕврАзЭС.

К примеру, ставки НДС в России 18, 10 и 0 -%; в Белоруссии – 20, 10 и 0 - %; Казахстане 14 и 0 - %.

На наш взгляд представляется наиболее интересным и приемлемым для нас опыт стран Европейского Союза по взиманию НДС. Внутри Евросоюза с 1997 года НДС взимается в стране - изготовителе товара, а поставки в другую страну - член ЕС по своему налоговому режиму идентичны поставкам внутри страны. В рамках ЕС для отслеживания поступления НДС в условиях его унификации создается система клиринговых палат, которая через систему национальных казначейств обеспечивает контроль над суммой поступления НДС. С целью свободного перемещения подакцизных товаров через границы ЕС, предполагается создание системы таможенных складов в странах-членах – ЕС.

Такие меры осуществляемые в странах-членах ЕС, свидетельствует, что в условиях глобализации будут созданы новые структуры в экономике. Вместе с тем, будут изменен механизм налогообложения и прямых налогов, в части определения налогооблагаемой базы, ставок налога и предоставления налоговых льгот, определение амортизации, переноса убытков и порядка исчисления налогов на доходы и имущество.

Наряду с унификацией косвенного и прямого налогообложения в условиях глобализации экономики происходят гармонизация основ налоговых систем различных стран. В 1993 г. участниками Международной налоговой программы Гарвардского университета, разработан документ «Основы мирового налогового Кодекса», где даются рекомендации для разработки национального налогового кодекса законодательства с учетом национальной особенности государства. Немаловажное значение для обоснованного применения налогов имеет классификация налогов. Унификация налоговых систем различных стран предполагает создание системы налоговой классификации применяемых для международных сопоставлений. Следует отметить, что существует система налоговой классификации Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР); классификация, применяемая Международным валютным фондом (МВФ); классификация по Системе национальных счетов (СНГ) и по Европейской системе экономических интегрированных счетов (ЕСЭИС).

Гармонизация налоговых отношений проявляется в создании различных международных организаций, занимающихся вопросами налогообложения. В Роттердаме находится штаб-квартира Международной налоговой ассоциации (ИФА), насчитывающей около 10 тыс. членов из 90 стран мира и координирующей деятельность около 50 национальных отделений. В условиях глобализации приобретает особую важность налоговое планирование, как неотъемлемая часть глобального планирования. Основными методами налогового планирования в условиях гармонизации налоговых отношений могут служить:

- устранение двойного налогообложения, отраженных в положениях соответствующих соглашений, содержащих налоговые преференции.
- налоговое планирование подразумевает, прежде всего, хорошее знание законодательства и умение применить их на практике.

В целях привлечения иностранных инвестиций в экономику республики, а также для укрепления и развития экономических отношений Республики Казахстан с иностранными государствами в условиях глобализации заключаются Конвенции об избежании двойного налогообложения. В настоящее время действуют 37 Налоговых конвенций.

Основными задачами Налоговых конвенций являются:

- 1) устранение двойного налогообложения доходов или имущества;
- 2) защита резидентов Республики Казахстан от дискриминационного налогообложения в другом государстве;
- 3) недопущение налоговых уклонений;
- 4) взаимный обмен информацией между компетентными органами государств, заключивших Налоговые конвенции, для обеспечения выполнения их положений, а также для контроля за доходами налогоплательщика в иностранном государстве;
- 5) распределение прав налогообложения доходов между государствами, заключившими Налоговые конвенции.

С целью разъяснения общих принципов применения Налоговых конвенций и улучшения их администрирования Министерством финансов РК разработана Инструкция «О порядке применения Конвенций (Соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан с иностранными государствами», утвержденная приказом Министра финансов РК от 20.12.1999 г. №643 и Министра государственных доходов РК от 02.12.1999 г. №1478.

Кроме того, приказом Министра финансов РК от 03.10. 2002 г. №469 утверждены Правила администрирования международных договоров, изменения в которые внесены 13 августа 2004 г. в частности, согласно последним изменениям в целях совершенствования процедуры администрирования Конвенций сокращены сроки рассмотрения заявлений нерезидентов на возврат налога из источников в Республике Казахстан с 60 рабочих дней до 30.

Глобализация экономики создает дополнительные проблемы при проведении финансовой, а также налоговой политики. Для достижения успехов в глобализации экономики обязательно учесть налоговые последствия проводимых интеграционных мероприятий. Опыт развитых стран показывает, что высокое налоговое бремя в развитых стран привело к утечке налогов, т.е. появлению оффшорных зон. Функционирование оффшорных зон обуславливают перенос объектов налогообложения из стран с высоким уровнем налогообложения в страны с низким его уровнем. Термин «оффшор» происходит от английского слова «off-shore» и переводится на русский язык как «вне берега», «в открытом море», «изолированный», а в широком экономическом и юридическом смысле – как «пользующийся льготами при соблюдении определенных условий». Основным признаком оффшорной юрисдикции является льготный характер налогообложения. Налоговые льготы для компании зарегистрированных в оффшорной зоне весьма значительны и, как правило, представляет собой полное освобождение от уплаты всех местных налогов. В оффшорной зоне льгот могут предоставляться в виде освобождения от таможенных пошлин и сбор, свободного вывоза прибыли, отмены валютных ограничений для иностранных инвесторов, низким уровнем уставного капитала. Для стран создающих оффшорные зоны на всей территории, выгода состоит в привлечении дополнительных иностранных инвестиций, создание новых рабочих мест, прилива в банковский сектор огромных денежных средств нерезидентов страны.

Спектр оффшорного бизнеса с развитием глобализации экономики становятся более разнообразным, в нем задействованы не только предприятий корпоративного типа и другие субъекты осуществляющие инвестиционную и эмиссионную деятельность. В современных условиях перед Казахстанскими предпринимателями встает вопрос об изучении опыта развитых стран способствующих эффективному взаимодействию с зарубежными компаниями и качественному управлению своими финансовыми, материальными ресурсами.

Для Казахстана проблема оффшоров стало наиболее острой в 1999-2000 годах. Тогда, несмотря на благоприятную мировую рыночную конъюнктуру сырьевых ресурсов, экспортные цены реализуемой казахстанской продукции оставались на уровне кризисного периода, т.е. 1998 года. По данным Вашингтонского центра по стратегическим и международным исследованиям в тот период, в результате применения трансфертного ценообразования из Казахстана ежегодно «утекало» более миллиарда долларов. А международный валютный фонд показал, что только из-за занижения цен на экспортируемую нефть в 2000 году утечка

капитала из Казахстана составила порядка 410 миллиардов долларов, или 2,5 процента к ВВП страны. [7]

Правительство Казахстана не стало ограничивать торговлю с оффшорными зонами, а с целью предотвращения утечки капитала из страны и предотвращения потерь государственных доходов ввело контроль над ценами, используемых в экспортно-импортных операциях. Казахстан первыми на пространстве СНГ принял официальный закон – «О государственном контроле при применении трансфертных цен», который вступил в силу в начале 2001 года.

Разные страны по-разному подходят к трансфертному ценообразованию. Наш путь не противоречит основным рекомендациям Организации экономического сотрудничества и ограничен тремя методами из пяти, рекомендуемых ОЭСР: «сопоставимая неконтролируемая цена»; «затраты плюс»; «цена последующей реализации».

Эксперты поясняют, что госконтроль при применении трансфертных цен осуществляют налоговые и таможенные органы республики по следующим видам сделок: между взаимозависимыми или взаимосвязанными сторонами; по бартерным операциям; при исполнении обязательств по сделкам, осуществляемым путем зачета встречного однородного требования (включает зачет при уступке требования); при совершении сделок с лицами, зарегистрированными в оффшорных зонах; то же – с юридическими лицами, имеющими льготы по налогам либо имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки. Когда же международные деловые операции не попадают под действие вышеназванных пунктов, контроль исполняется в случае установления факта отклонения цены сделки более чем на 10 процентов в ту или иную сторону от рыночной цены товара (работы, услуги).

Все это, прежде всего, связано особенностью экономической ситуации в республике. Общеизвестно, что бюджет страны находится в определенной зависимости от сырьевого сектора. Контракты, заключенные на начальном этапе становления экономики независимого Казахстана оказали системное влияние на локальную экономическую среду. Из-за того, что крупные капитальные вложения сконцентрированы в единичных проектах, все еще низок уровень транспарентности финансовой деятельности международных деловых операций, в том числе есть сделки с оффшорными компаниями. В отношении сделок в оффшорных странах или в странах имеющих льготное налогообложение, принятый закон о трансфертных ценах довольно жесткий: он позволяет предпринять односторонние действия, что не противоречит принципам ОЭСР.

Закон действует более пяти лет, и уже есть определенные положительные результаты госконтроля в сфере трансфертного ценообразования.

По информации Комитета таможенного контроля МФ РК, значительно сократилось процентное отклонение между экспортными и мировыми ценами. И это дает возможность оценить косвенный эффект для бюджета в виде дополнительных сумм поступлений корпоративного налога. Только от нефти за 2001-2004 годы сумма превысила 1,2 миллиарда долларов – без учета других налогов и таможенных платежей. Кроме того, с момента принятия закона налоговые и таможенные органы скорректировали совокупный годовой доход участников внешнеэкономической деятельности на сумму 26,4 миллиарда тенге, в результате доначислены соответствующие налоги и другие обязательные платежи в бюджет. [7]

Как известно, Налоговый комитет МФ РК работает над единой базой данных госорганов – для контроля при применении трансфертных цен. Здесь соберется информация о качественных характеристиках товаров; тарифах по транспортировке, в том числе и по территории других государств; затратах на доставку, влияющих на определение рыночной цены товаров; основных рынках сбыта отечественных товаров; сведения об аффилированности сторон; схемах вывоза капитала за рубеж, в том числе через государства, имеющие льготный режим налогообложения; другие данные. С целью усиления контроля над трансфертным ценообразованием между налоговыми и таможенными органами государственных ЕвразЭС Налоговый Комитет Министерства Финансов РК инициировал проект протокола об обмене информацией. Это позволит контролировать продвижение товаров по

территории государств-членов ЕврАзЭС, получать достоверную информацию необходимую для определения рыночных цен, а также информацию о фактических расходах, понесенных экспортером или покупателем товаров. Трансфертное ценообразование является одним из самых актуальных проблем в отношениях между налоговыми органами и налогоплательщиками. Ведь это требует детального анализа международных сделок и отбор информации, имеющей признаки уменьшенного занижения налоговых обязательств или уклонения от них. Опыт показывает, что занижение налоговых обязательств в большинстве случаев происходит из-за отсутствия у налогоплательщиков документов, подтверждающих расходы по доставке товаров до рынков потребления. Поэтому, необходимо тесное сотрудничество между налоговыми и таможенными органами в области обмена информацией.

Несмотря на положительные и отрицательные стороны глобализации экономики, в основе налоговой политики государства должна быть заложена защита национальных интересов.

Государственная национальная политика Казахстана должна защищать национальные интересы как внутри страны, так и за ее пределами.

В этом отношении политика развитых стран не может быть для Казахстана примером. Общеизвестно, что эти страны являются экспортерами капиталов и технологий, им выгодна всемирная открытость национальных рынков, они выступают за льготное обложение своих граждан и капиталов, действующих в других странах, и не опасаются при этом применять повышенные ставки в рамках своих систем налогообложения (которые компенсируются комфортными условиями жизни и высоким уровнем социальных льгот для граждан этих стран). Подражая их политике, Казахстан может оказаться в проигрыше. Соответственно в налоговой политике Казахстана акцент должен делаться на обеспечение преимуществ для всех субъектов национальных интересов, на внутреннем и на внешнем рынке. Производство, распределение и потребление товаров и услуг необходимо всеми средствами налоговой политики «привязывать» к национальной территории. Налоговая система и налоговая политика должна быть направлена на функционирование налогового механизма стимулирующий Казахстанских налогоплательщиков производить и потреблять товары и услуги отечественного производства. Через налоговые инструменты следует «привязывать» накопление и инвестирование финансовых ресурсов. Также налоговая политика должна быть направлена на защиту налогоплательщиков нашего государства от нерационального и чрезмерного налогообложения за пределами страны (установление высоких ставок на доходы, ограничение применении налоговых льгот, необоснованных штрафных санкций и т.д.).

Налоговая система Казахстана в условиях глобализации должна быть направлена, также, на защиту национальных интересов в налоговых отношениях между государствами. Налоговое регулирование в стране не должно способствовать перекачки налоговых доходов из Казахстана в бюджет других стран, т.е. нужны новые подходы к формированию налоговых льгот иностранным фирмам и компаниям.

Литература

1. Елемесов Р.Е. Международные экономические отношения. – Алматы, 2001.
2. Жатканбаев Е.Б., Байзакова К.И., Куренкеева Г.Т. и др. Национальные интересы Казахстана и вызовы глобализации. – Алматы, ЛЕМ, 2004. – С. 247.
3. Аубакиров Я.А. Национальная экономика в условиях глобализации. – Алматы: Қазақ университеті. 2005. – С. 18.
4. Владимирова И.Г. Глобализация мировой экономики: проблемы и последствия. //Менеджмент в России и за рубежом.
5. Сердюков А.Э., Вилкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение. – Питер, 2005. - С. 453.
6. Жатканбаев Е.Б., Байзакова К.И., Куренкеева Г.Е. и др. Национальные интересы Казахстана и вызовы глобализации. – Алматы, ЛЕМ, 2004. - С. 216-217.
7. Иванова К. Деньги делают ноги в оффшорные зоны. //Казахстанская правда, 29.-11. -2005 г. - С. 4.

Мақалада жаһандану үрдістерінің салық саясатына тигізетін оң және теріс әсерлері қарастырылған. Сонымен қатар, аймақтану және интеграция салық саясатын дамыту мәселелері талқыланды.

Positive and negative influences of globalization processes on tax policy of the state are considered in article. Also problems of developing the tax policy in conditions of regionalization and integration are discussed.

А.К. Бейсенбаева

ҚОҒАМДЫҚ ТАМАҚТАНДЫРУ ОРЫНДАРЫНДАҒЫ ДАЙЫН ӨНІМ ЖӘНЕ ТАЛДАМАЛЫ ЕСЕБІНІҢ ТАЛАПТАРЫН ОРЫНДАУ ШАРАЛАРЫН ЖЕТІЛДІРУ

Бүгінгі күні соңғы он жылдан астам мерзімде болған экономикалық өзгерістер қоғамдық тамақтандыру орнындарының халыққа қызмет көрсету көрсеткіштеріне әсер етіп, тұтынушылық сұраныс деңгейін төмендетті.

Халықтың табыстылығының төмендеуі осы салаға әсер етуші фактор болып табылғанмен, саланы дамытудың жолдары қарастыру мүмкіншіліктері мен ұйымдастырудың жолдарын жетілдіру шаралары жүргізу тиіс болды.

Осы негізде алғы шарт өнімдер мен тамақ дайындау жетік технологияларды пайдалану, олардың есебін дұрыс әрі нақты жүргізу, шаруашылық операцияларын тіркеу және құжаттау, шығындарды есептеу міндеттерін орындау керектігін міндеттеді. Демек қоғамдық тамақтандыру орындарындағы дайын өнімнің өндірістік үрдісіне – дайындаудан өткізу кезеңіне аса назар аударылуы тиіс.

Қоғамдық тамақтандыру орындарындағы дайын өнім есебі – негізгі және қосалқы тамақ дайындау цехтарының сатуға арналған өнімге жүргізілген есептілік. Дайын өнімнің өндірісте жасалғаны, оның мемлекеттік стандартқа немесе техникалық шарттарға сәйкестігі, техникалық бақылау (сынау) қызметінен өткендігі, паспорты, сертификаты (яғни сапасы) және басқадай құжаттармен куәландырылғаны, өндіру бөлімдеріне тапсырылғаны, тапсырыс берушілер мен тұтынушылардың қабылдап алғаны және басқа жайлары – міндетті түрде актімен рәсімделетіні шарт.

Дайын өнімнің нақты өзіндік құны өндіруге кеткен нақты шығындардың көлемімен анықталатындықтан өндіруге кеткен шығындардың есебі өзіндік құнды анықтауға байланысты белгіленген тәртіпте жүргізіледі. Дайын өнім бухгалтерлік есепте нақты және өзіндік құны бойынша көрсетіледі. Оның құрамына негізгі құралдарды пайдалану, шикізат, материалдар, жанар-жағармай, энергия, еңбек ресурстарына кеткен шығындар және басқа да шығындар жатады.

Өткізілген өнім бухгалтерлік баланста нақты толық өзіндік құн негізінде көрсетіледі, оның ішінде өнімді өндіруге кеткен шығындармен қатар өнімді өткізуге кеткен шығындар кіреді. Толық және өндірістік өзіндік құнның айырмасы өндірістен тыс шығындарды құрайды, олар сатумен байланысты шығындарды көрсетеді. Бұл кез келген жағдайда өнімді сатуға кеткен шығындар өткізуге дейінгі дайын өнім есебіне аударылуының тиісті еместігін көрсетілгендіктен «толық өзіндік құн» термині дайын өнім мағынасында қолданылмайды.

Тамақ дайындау цехынан шығарылған өнім дайын өнім қоймасына өткізіледі. Цехтан қоймаға өнімді өткізу барысында жүкқұжат толтырылады, онда қабылданған өнімнің цех номері, қойма номері, өнім атауы, номенклатуралық номері, қоймаға өткізілген өнімнің саны, есепті бағасы мен жалпы сомасы көрсетіледі.

Көптеген тамақ дайындау орындары егер өнімді сыртқа шығаратын болса жүкқұжат қолданылады. Онда бірнеше күн барысында бірнеше өнім бойынша тіркеу реестрін толтырылады. Көбінесе жинақтаушы жүкқұжаттың орнына бір реттік жүкқұжат