

ISSN 2224-5294

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ҰЛТТЫҚ ҒЫЛЫМ АКАДЕМИЯСЫНЫҢ

АБАЙ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ
ПЕДАГОГИКАЛЫҚ УНИВЕРСИТЕТІНІҢ

Х А Б А Р Л А Р Ы

ИЗВЕСТИЯ

НАЦИОНАЛЬНОЙ АКАДЕМИИ НАУК
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. АБАЯ

NEWS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

ABAY KAZAKH NATIONAL
PEDAGOGICAL UNIVERSITY

ҚОҒАМДЫҚ ЖӘНЕ ГУМАНИТАРЛЫҚ
ҒЫЛЫМДАР СЕРИЯСЫ



СЕРИЯ ОБЩЕСТВЕННЫХ
И ГУМАНИТАРНЫХ НАУК



SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES

3 (319)

МАМЫР – МАУСЫМ 2018 ж.

МАЙ – ИЮНЬ 2018 г.

MAY – JUNE 2018

1962 ЖЫЛДЫҢ ҚАҢТАР АЙЫНАН ШЫҒА БАСТАҒАН

ИЗДАЕТСЯ С ЯНВАРЯ 1962 ГОДА

PUBLISHED SINCE JANUARY 1962

ЖЫЛЫНА 6 РЕТ ШЫҒАДЫ

ВЫХОДИТ 6 РАЗ В ГОД

PUBLISHED 6 TIMES A YEAR

Б а с р е д а к т о р

ҚР ҰҒА құрметті мүшесі
Балықбаев Т.О.

Р е д а к ц и я а л қ а с ы :

экон. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Баймұратов У.Б.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Байпақов К.М.**; филос. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Есім Г.Е.**; фил. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Қирабаев С.С.**; эк. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Қошанов А.К.**; эк. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Нәрібаев К.Н.** (бас редактордың орынбасары); филос. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Нысанбаев А.Н.**; заң ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Сәбікенов С.Н.**; заң ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Сүлейменов М.К.**; эк. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академигі **Сатыбалдин С.С.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академик **Әбжанов Х.М.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Әбусейтова М.Х.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академик **Байтанаев Б.А.**; филол. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Жақып Б.А.**; фил. ғ. докторы, проф., академик НАН РК **Қалижанов У.К.**; филол. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академик **Қамзабекұлы Д.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академик **Қожамжарова Д.П.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА академик **Қойгелдиев М.К.**; фил. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Құрманбайұлы Ш.**; тарих ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Таймағанбетов Ж.К.**; социол. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Шәукенова З.К.**; фил. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Дербісәлі А.**; саяси. ғ. докторы, проф., **Бижанов А.К.**, тарих ғ. докторы, проф., **Кабульдинов З.Е.**; фил. ғ. докторы, проф., ҚР ҰҒА корр. мүшесі **Қажыбек Е.З.**

Р е д а к ц и я к е ң е с і :

Молдова Республикасының ҰҒА академигі **Белостечник Г.** (Молдова); Әзірбайжан ҰҒА академигі **Велиханлы Н.** (Азербайджан); Тәжікстан ҰҒА академигі **Назаров Т.Н.** (Тәжікстан); Молдова Республикасының ҰҒА академигі **Рошка А.** (Молдова); Молдова Республикасының ҰҒА академигі **Руснак Г.** (Молдова); Әзірбайжан ҰҒА корр. мүшесі **Муратов Ш.** (Әзірбайжан); Әзірбайжан ҰҒА корр. мүшесі **Сафарова З.** (Әзірбайжан); э. ғ. д., проф. **Василенко В.Н.** (Украина); заң ғ. докт., проф. **Устименко В.А.** (Украина)

«Қазақстан Республикасы Ұлттық ғылым академиясының Хабарлары. Қоғамдық және гуманитарлық ғылымдар сериясы». ISSN 2224-5294

Меншіктенуші: «Қазақстан Республикасының Ұлттық ғылым академиясы» РҚБ (Алматы қ.)

Қазақстан республикасының Мәдениет пен ақпарат министрлігінің Ақпарат және мұрағат комитетінде 30.04.2010 ж. берілген № **10894-Ж** мерзімдік басылым тіркеуіне қойылу туралы куәлік

Мерзімділігі: жылына 6 рет.

Тиражы: 500 дана.

Редакцияның мекенжайы: 050010, Алматы қ., Шевченко көш., 28, 219 бөл., 220, тел.: 272-13-19, 272-13-18, <http://nauka-nanrk.kz>, social-human.kz

© Қазақстан Республикасының Ұлттық ғылым академиясы, 2018

Типографияның мекенжайы: «Аруна» ЖК, Алматы қ., Муратбаева көш., 75.

Главный редактор

Почетный член НАН РК

Т.О. Балыкбаев

Редакционная коллегия:

докт. экон. н., проф., академик НАН РК **У.Б. Баймуратов**; докт. ист. н., проф., академик НАН РК **К.М. Байпаков**; докт. филос. н., проф., академик НАН РК **Г.Е. Есим**; докт. фил. н., проф., академик НАН РК **С.С. Кирабаев**; докт. экон. н., проф., академик НАН РК **А.К. Кошанов**; докт. экон. н., проф., академик НАН РК **К.Н. Нармбаев** (заместитель главного редактора); докт. филос. н., проф., академик НАН РК **А.Н. Нысанбаев**; докт. юр. н., проф., академик НАН РК **С.Н. Сабиткенов**; докт. юр. н., проф., академик НАН РК **М.К. Сулейменов**; докт. экон. н., проф., академик НАН РК **С.С. Сатубалдин**; докт. ист. н., проф., академик НАН РК **Х.М. Абжанов**; докт. ист. н., проф., чл.-корр. НАН РК **М.Х. Абусейтова**; докт. ист. н., проф., академик НАН РК **Б.А. Байтанаев**; докт. фил. н., проф., чл.-корр. НАН РК **Б.А. Жакып**; докт. фиол. н., проф., академик НАН РК **У.К. Калижанов**; докт. фил. н., проф., академик НАН РК **Д. Камзабекулы**; докт. ист. н., проф., академик НАН РК **Д.П. Кожамжарова**; докт. ист. н., проф., академик НАН РК **М.К. Койгельдиев**; докт. фил. н., проф., чл.-корр. НАН РК **Ш. Курманбайулы**; докт. ист. н., проф., чл.-корр. НАН РК **Ж.К. Таймаганбетов**; докт. социол. н., проф., чл.-корр. НАН РК **З.К. Шаукенова**; д. фил. н., проф., чл.-корр. НАН РК **А. Дербисали**; доктор политических наук, проф., **Бижанов А.К.**; доктор ист. наук, проф., **Кабульдинов З.Е.**; доктор фил. н., проф., член-корр. НАН РК **Қажыбек Е.З.**

Редакционный совет

академик НАН Республики Молдова **Г. Белостечник** (Молдова); академик НАН Азербайджанской Республики **Н. Велиханлы** (Азербайджан); академик НАН Республики Таджикистан **Т.Н. Назаров** (Таджикистан); академик НАН Республики Молдова **А. Рошка** (Молдова); академик НАН Республики Молдова **Г. Руснак** (Молдова); чл.-корр. НАН Азербайджанской Республики **Ш. Мурадов** (Азербайджан), член-корр. НАН Азербайджанской Республики **З.Сафарова** (Азербайджан); д. э. н., проф. **В.Н. Василенко** (Украина); д.ю.н., проф. **В.А. Устименко** (Украина)

Известия Национальной академии наук Республики Казахстан. Серия общественных и гуманитарных наук. ISSN 2224-5294

Собственник: РОО «Национальная академия наук Республики Казахстан» (г. Алматы)

Свидетельство о постановке на учет периодического печатного издания в Комитете информации и архивов

Министерства культуры и информации Республики Казахстан № 10894-Ж, выданное 30.04.2010 г.

Периодичность 6 раз в год

Тираж: 500 экземпляров

Адрес редакции: 050010, г. Алматы, ул. Шевченко, 28, ком. 219, 220, тел. 272-13-19, 272-13-18,

www.nauka-nanrk.kz / social-human.kz

© Национальная академия наук Республики Казахстан, 2018 г.

Адрес типографии: ИП «Аруна», г. Алматы, ул. Муратбаева, 75

Chief Editor

Honorary member of NAS RK
Balykbayev T.O

Editorial board:

Doctor of economics, prof, academician of NAS RK **Baimuratov U.B.**; doctor of history, prof, academician of NAS RK **Baipakov K.M.**; doctor of philosophy, prof, academician of NAS RK **Esim G.E.**; doctor of philology, prof, academician of NAS RK **Kirabayev S.S.**; doctor of economics, prof, academician of NAS RK **Koshanov A.K.**; doctor of economics, prof, academician of NAS RK **Naribayev K.N.** (deputy editor-in-chief); doctor of philosophy, prof, academician of NAS RK **Nyssanbayev A.N.**; doctor of law, prof, academician of NAS RK **Sabikenov S.N.**; doctor of law, prof, academician of NAS RK **Suleymenov M.K.**; doctor of economy, prof, academician of NAS RK **Satybaldin S.S.**; doctor of history, prof, academician of NAS RK **Abzhanov H.M.**; doctor of history, prof, corresponding member of NAS RK **Abuseitova M.H.**; doctor of history, prof, academician of NAS RK **Baitanaev B.A.**; doctor of philology, prof, corresponding member of NAS RK **Zhakyp B.A.**; doctor of philology, prof, academician of NAS RK **Kalizhanov U.K.**; doctor of philology, prof, academician of NAS RK **Hamzabekuly D.**; doctor of history, prof, academician of NAS RK **Kozhamzharova D.P.**; doctor of history, prof, academician of NAS RK **Koigeldiev M.K.**; doctor of philology, prof, corresponding member of NAS RK **Kurmanbaiuly Sh.**; doctor of history, prof, academician of NAS RK **Taimaganbetov J.K.**; doctor of sociology, prof, corresponding member of NAS RK **Shaukenova Z.K.**; doctor of philology, prof, corresponding member of NAS RK **Derbisali A.**; doctor of political science, prof **Bizhanov A.K.**; doctor of History, prof **Kabuldinov Z.E.**; doctor of philology, prof, corresponding member of NAS RK **Kazhybek E.Z.**

Editorial staff:

Academician NAS Republic of Moldova **Belostechnik.G** (Moldova); Academician NAS Republic of Azerbaijan **Velikhanli N.** (Azerbaijan); Academician NAS Republic of Tajikistan **Nazarov T.N.** (Tajikistan); Academician NAS Republic of Moldova **Roshka A.** (Moldova) Academician NAS Republic of Moldova **Rusnak G.** (Moldova); Corresponding member of the NAS Republic of Azerbaijan **Muradov Sh.** (Azerbaijan); Corresponding member of the NAS Republic of Azerbaijan **Safarova Z.** (Azerbaijan); Associate professor of Economics **Vasilenko V.N.** (Ukraine), Associate professor of Law **Ustimenko V.A.** (Ukraine)

News of the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan. Series of Social and Humanities. ISSN 2224-5294

Owner: RPA "National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan" (Almaty)

The certificate of registration of a periodic printed publication in the Committee of information and archives of the Ministry of culture and information of the Republic of Kazakhstan N **10894-Ж**, issued 30.04.2010

Periodicity: 6 times a year

Circulation: 500 copies

Editorial address: 28, Shevchenko str., of. 219, 220, Almaty, 050010, tel. 272-13-19, 272-13-18,
[www:nauka-nanrk.kz](http://www.nauka-nanrk.kz) / social-human.kz

NEWS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES

ISSN 2224-5294

Volume 3, Number 319 (2018), 107 – 113

B.Zh. Ermekbaeva, A.N. MussabekovaAl-Farabi Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan
E-mail: bayan.ermekbaeva@kaznu.kz, mussabekova.alua@yandex.ru**WAYS TO IMPROVE TAX MANAGEMENT SYSTEM IN
THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN (EXPERIENCE OF RUSSIA)**

Abstract. One of the key tasks of the state is to bring fiscal policy to new economic realities. All the objectives of this policy can be achieved only through the creation of sound tax management, based on a clear state and corporate tax strategy. The article considers tax management as an activity to manage taxes at the macro and micro levels and describes its structural elements. The Russian experience of applying tax management at macro and micro levels is analyzed, and on the basis of the analysis, ways of improving tax management in the Republic of Kazakhstan are suggested. The purpose of the study is the development and scientific substantiation of a set of theoretical provisions and practical applications of tax management at the macro- and micro-level in Kazakhstan, taking into account the positive experience of Russia.

Keywords: tax management, state tax management, corporate tax management, tax control, tax burden

In modern society, taxes play a crucial role in ensuring the functions of the state, the fulfillment of which is conditioned by tax relations arising between subjects and objects of tax relations and requiring clear regulation by the tax legislation.

Due to the fact that participants in tax legal relations in various ways try to manage tax payments, it becomes necessary to use various management methods that in the marketplace take the form of tax management: state and corporate.

As everyone knows, tax management is not just new theoretical field of knowledge that has not been sufficiently mastered for Kazakhstan, so studying foreign experience in applying tax management at macro- and micro levels is necessary.

Considering the fact that:

- Kazakhstan has close economic and political relations with Russia;
- Kazakhstan adopts experience in different spheres of the Russian Federation;
- In modern Russia, as well as in Kazakhstan, market relations and institutions have not yet fully developed in their developed form;
- The new Tax Code of the Republic of Kazakhstan, adopted in 2018, refers not only to its own country-specified reseraches but also studies foreign countries' experience

the study of the experience of the Russian Federation in the sphere of tax management, in our opinion, is interesting and useful for the Republic of Kazakhstan.

Taking into account the experience of Russia, the purpose of this work is the development and scientific substantiation of a set of theoretical provisions and practical applications of tax management at the macro- and micro-level in the Republic of Kazakhstan.

The realization of this goal demanded the solution of the following task: after analyzing the current condition of state and corporate tax management in the Republic of Kazkahstan and Russia, suggest ways for improving tax management in Kazakhstan.

The object of the study is tax management as an important element of the tax system of the state.

The subject of the study is the content and practice of state and corporate tax management.

In this paper the works of S.V. Barulin, E.A. Ermakova, D.Rodionov, L.S.Kirina, N.A Gorokhova, V.V.Stepanenko, O.A.Ivleva, O.M.Nikulina, Y.Y.Kosenkova, N.M.Turbina and others were studied.

As everyone knows, tax management is a specific form of tax administration [1]. Currently, the tax management system in Russia has already developed. It is a multi-level and multi-aspect system with not entirely real relations of subordination between executive and legislative bodies of different levels of state structure [2]. At the same time, in the Republic of Kazakhstan tax management system is just going to be formed.

It is necessary to give importance to tax management at the macro level, since with its help effective work of tax management at the micro level can be carried out.

Tax management at the macro level is carried out by state bodies throughout the state, which implies the development of a tax policy in general, the organization and functioning of the entire tax system, the development of key priorities for long and short periods, tax administration and tax control. This work on the territory of the Russian Federation is carried out by the Federal Tax Service, the Federal Customs Service, the Ministry of Finance of the Russian Federation and other public authorities. The purpose of such management is to ensure the maximum possible provision of revenue by the authorities.

Table 1 shows the main indicators of the Federal Tax Service of Russia, concerning tax control, in the period from 2014-2016 [3]. The source of information for determining the value are:

1) the results of the sociological survey of the Federal Tax Service, which is conducted annually and the results of the previous year are published this year in April, and

2) static data of the Federal Tax Service, placed in the public domain on the official website.

The results of the survey, obtained from the latest data of the Federal Tax Service of Russia.

Table 1

| Activities | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| The proportion of taxpayers that satisfactorily assess the quality of the work of tax authorities | 79,3% | 83,8% | 86,9% |
| The proportion of taxpayers that satisfactorily assess the work of the Federal Tax Service of Russia on combating corruption | 83% | 76% | 86% |
| Number of field tax audits | 36 000 units | 31 000 units | 26 000 units |
| Number of packages of electronic documents aimed at state registration via the Internet | 90,5 thousand units | 181,6 thousand units | 408,5 thousand units |

The main indicators of the Federal Tax Service of Russia in the period from 2014-2016 [3]

As we see in this table:

- The proportion of taxpayers that satisfactorily assess the quality of the work of tax authorities is growing every year.

- The proportion of taxpayers that satisfactorily assess the work of the Federal Tax Service of Russia on countering corruption also increases, which indicates the effective work of tax services to counter corruption.

- The number of field tax audits is decreasing

- The use of electronic resources is growing in large numbers. Especially from 2015 to 2016. This suggests that people give more preference to computer technology.

All these data indicate a gradual improvement in tax control from 2014 to 2016. in the territory of the Russian Federation.

In the main directions of the tax policy of the Russian Federation for 2016-2018 great attention is paid to the problem of reducing the tax burden and changing the structure of tax revenues, which can be achieved only through the construction of competent state tax management, based on a clear state tax strategy. One of the directions of this policy is the introduction of the institute of preliminary tax control (clarification) of the Federal Tax Service (Federal Law No. 130-FL of 01.05.16) which, in the opinion of the Government of the Russian Federation[4]:

+ improve tax administration ;

+ taxpayers will have an opportunity to learn about the tax consequences of the planned transaction, which will reduce tax risks;

+ the tax authorities will reduce the costs of subsequent inspections and the fight against tax evasion;

+ improve the investment climate in the country

Speaking about tax risks, back in 2007, the Concept of a system for planning on-site tax inspections was developed, which established certain generally available criteria for an *independent assessment of the risks of taxpayers*. It means that any organization, based on the above list of criteria, may know for sure that soon whether will come to it with a tax audit or not. All this indicates the self-control of the taxpayer. These criteria include such as [5]:

- the tax burden of this taxpayer is lower than its average level for business entities in a particular industry;
- reflection of losses for several tax periods in the accounting or tax reports;
- payment of average monthly wages per employee below the average level by type of economic activity in the subject of the Russian Federation; and etc.

Speaking about Kazakhstan, in 2009 in the Tax Code of the Republic of Kazakhstan a new concept was introduced - the Risk Management System (RMS), where the criteria for risk assessment were defined. But the advantage of the Russian concept is that it allows self-monitoring

When analyzing risks, an important role is played by the tax burden. At the same time, the calculation of the tax burden is carried out not only in the whole country, but also in individual sectors, that is, the calculation of the sectoral tax burden. Table 2 presents a comparative analysis of the level of the tax burden in the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan by industry for 2014-2016.

Table 2

| Economic activity | 2014 | | 2015 | | 2016 | |
|---|------|------|------|------|------|------|
| | RF | RK | RF | RK | RF | RK |
| Agriculture | 2,9 | 3,6 | 3,4 | 6,4 | 3,2 | 5,9 |
| Mining | 35,7 | 32,6 | 38,5 | 15,2 | 39,1 | 12,8 |
| Manufacturing processes | 7,2 | 8,0 | 7,1 | 8,1 | 7,3 | 8,0 |
| Production and distribution of electricity, gas and water | 4,6 | 6,9 | 4,8 | 7,0 | 4,7 | 9,2 |
| Building | 12,0 | 5,2 | 12,3 | 7,7 | 12,6 | 8,6 |
| Wholesale and retail trade | 2,6 | 3,5 | 2,6 | 4,8 | 2,7 | 5,9 |
| Hotels and restaurants | 8,9 | 8,9 | 9,0 | 8,4 | 9,2 | 8,4 |
| Transport and communication | 7,5 | 8,5 | 7,8 | 9,0 | 7,9 | 9,7 |
| Real estate | 17,9 | 8,1 | 17,5 | 8,7 | 18,1 | 9,8 |

Comparative analysis of the tax burden of the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan for certain sectors of the economy for 2014-2016, % [6]

The inequality of the tax burden in various sectors is one of the topical issues in the modern economy. Based on the calculations performed, it can be concluded that the tax burden in the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan is differentiated for enterprises of various types of economic activity.

For example, in Kazakhstan in the sphere of mining operations, the average tax burden for 2014-2016 was 20.3%; in construction - 7.5%; for companies carrying out transactions with real estate, the tax burden was 8.5%; at agricultural enterprises - 5.5%; in the wholesale and retail trade - 4.5%.

At the same time, in Russia in the sphere of mining operations, the tax burden averaged 37.1%; companies engaged in real estate transactions have a tax burden of 18%, in construction - 12.5%; at agricultural enterprises - 3.1%; in the sphere of wholesale and retail trade - 2.7%.

Based on the data obtained, we can conclude that the oil sector is overtaxed than other industries. Strengthening tax pressure on the oil and gas industry, which is the main donor of the Russian Federation, can seriously slow down its development in order to expand budget problems [8]. The tax burden in other industries is much lower. The reason for the dissonance of tax pressure in the economy is hidden in the difference in costs and profitability of industries [9].

To optimize the tax burden of the Russian Federation, it is necessary to *find ways to increase tax revenues without increasing the tax burden*. It is possible:

1. By increasing the tax base (for example, through the application of fiscal incentives or a more efficient allocation of authority in the sphere of tax incentives between the center and the region)
2. By increasing the collection of taxes, that is, in quality tax administration. One of the ways is the implementation of new computer technologies.

The increase in the tax base is the potential in the sphere of capital legalization or the return of capital from the offshore to Russia. The resistance to avoid tax evasion through the withdrawal of its capital to overseas offshore zones should be facilitated by the Multilateral Cooperation Convention signed on May 12, 2016, between the competent authorities on the automatic exchange of information on the CRS standard. By signing the MCAA Multilateral Agreement, Russia has taken the first and most important step for the implementation of the OECD Standard for the Automatic Exchange of Financial Information in Russia.

As a result of accession to the Standard, Russian tax authorities will be able to obtain information about the accounts of individuals and legal entities - Russian tax residents, who are open in foreign countries, also being parties to the Agreement. The exchange of tax information will occur on an automatic basis, and not on demand. In practice, such an exchange in automatic mode will mean that Russian tax authorities will receive information about Russian taxpayers from foreign banks, depositories, brokers and some insurance companies. In other words, this means that it will be much more difficult to hide your income from Russian tax authorities in foreign countries [10].

At the same time, the standard provides for the possibility of not checking and exchanging information about the accounts of foreign residents - legal entities, if their balance does not exceed 250 thousand US dollars, and for individuals' accounts, if their balance does not exceed 1 million US dollars. [11]

In addition to Russia, currently, 82 countries are participants in this agreement, including offshore zones such as the British Virgin Islands, Belize, Bermuda, Maine, Seychelles, and others [12].

The problem of the return of finance to the country, both in Russia and in Kazakhstan, is one of the serious for the economy. According to the data published in the media, the amount of money transferred from Kazakhstan over the past 10 years to offshore zones amounted to 58.5 billion US dollars [13]

Considering the introduction of new computer technologies for improving tax administration, and in general tax management, it is possible to identify world trends in the context of the development of personnel and information technology support, such as:

- Continuing professional education system;
- Cloud computing. Models for providing convenient network access on demand to general computing resources. These models are used as online accounting, not only for accounting purposes, but also for providing additional services for personnel management, sales, purchases. Мобильное обучение
- Mass open distance (online) courses, which serve for retraining of specialists [14]
- Smart-structure. Smart-education implies flexibility, involving a large number of sources, a variety of multimedia and so on.

In this regard, in 2013, the Strategy for the development of the information technology industry in the Russian Federation for 2014-2020 and for the future until 2025 was adopted. All the world trends, according to the adopted programs are gradually being implemented. For example, Russia was only 34th in the world in implementing cloud technologies in 2014. A year later she was on the 16th place among 24 countries in the rating of state regulation, which influences the growth of cloud computing [15].

Dmitry Medvedev speaking at the Moscow financial forum held on September 8, 2017, attached importance to the new program "Digital Economy" which is aimed at all spheres of life, in particular, tax administration. According to him, this program allows to facilitate administrative procedures at the macro and micro level and to increase revenues to the budget due to the transparency of the tax policy [16].

Also, the head of the Federal Tax Service of Russia, Mishustin, at the Moscow financial forum draws a line between "new" taxpayers who have "digital maturity" and what he calls "natural environment". In his opinion, public services should join this natural environment, use new digital technologies, starting from gadgets, because the new generation of taxpayers already uses gadgets [16].

Speaking about the relevance of the problem of monitoring taxpayers in the modern world, in Russia in particular for VAT, as the most significant budget-forming tax, which forms about a third of the federal budget, the Federal Tax Service of Russia developed an automated risk management system for tax control of VAT refunds. - «VAT ASC». Head of the Federal Tax Service Mishustin, at the Moscow financial forum, also said about the stupendous achievements of VAT ASC, that is [16]:

- In the tax sphere, the system for the return of value-added tax has been optimized. - this is 6 million VAT declarations.

– Today, 2000 tax inspections in 7 time zones online monitor virtually all the chains of VAT

All this contributes to the growth of tax revenues only through the implementation of new technologies.

Analyzing the state of tax management in Russia, we can say that Russia is striving to improve the tax system and all these actions are aimed at the main goal - reducing the tax burden on the economy of the country, reducing tax deficiency and other mandatory payments to the state budget and developing tax literacy among the population

Based on the experience of the Russian Federation, we can suggest ways to improve tax management in Kazakhstan, such as:

– - According to the New Tax Code of the Republic of Kazakhstan, adopted from 01.01.2018, certain aspects of tax policy and tax administration in the RK are close to OECD standards [17]. In this regard, we would like to pay special attention to the introduction of the OECD Standard on the automatic exchange of financial information on individuals and legal entities in the Republic of Kazakhstan, which will help prevent tax evasion by withdrawing its capital to foreign offshore zones, and thereby increase the flow taxes to the state treasury, which is the main goal of state tax management

– Speaking about the improvement of tax management, it is impossible not to mention the importance of introducing a new mechanism for the formation of human resources. The current problem of the current society of taxpayers is incompetence of different taxation processes, and the personnel themselves. As it was said earlier, there are global trends in the development of human resources and information technology support, such as the system of continuous education, cloud computing and others. These new digital technologies, projects and services are not yet in the focus of attention of tax scientists in many CIS countries, including Kazakhstan.

Despite the fact that in order to reduce administrative barriers:

- from May 1, 2017, registration for VAT is registered in electronic form [18],
- electronic invoices are used.

In our country, little effort is being made to adapt tax specialists to the rapidly changing demands of the 21st century. There is no systematic and complete management of new IT technologies.

Today, technologies form a new specialist in the field of taxation, and not vice versa. A specialist without skills in social services and networked communities is already ineffective and not in demand. The solution of the complex problem of information technology and human resources is unthinkable without appropriate scientific and practical research within the framework of network interaction, without the creation of an association of continuing professional education, the organization of the work of methodical and training centers of the tax profile. All these actions will increase the literacy of taxpayers, first of all, at the level of the organization, thereby ensuring effective tax planning and self-control.

– It's no secret that while there is a weak explanatory work on the part of the tax authorities to check and explain to the taxpayer all the uncertainties and inaccuracies. The introduction of the Institute of Preliminary Tax Control, as in the case of Russia, will reduce risks if the organization will find out and eliminate tax errors in advance before checking the tax authorities. This will reduce the costs of tax authorities in subsequent inspections, and most importantly - improve the investment climate in the country, which is one of the main priorities of the policy of Kazakhstan

– - Effective allocation of powers in the sphere of tax privileges between the center and the region. Presence of stable and relatively independent tax authorities in regional authorities is a prerequisite for an effective policy of granting regional tax benefits. With the help of a preferential mechanism, it is possible to integrate public and private interests, solve particular problems of the public sector. Thus, if we improve the mechanism of relations between budgets of different levels, and thus increase the interest of regional authorities in increasing tax revenues of the region, including modern methods of tax administration, it is possible to achieve a significant increase in the region's own security and budget autonomy of territorial authorities.

– It is necessary to raise tax literacy among the population. The President of the Republic of Kazakhstan N.Nazarbayev pointed out the importance of increasing financial literacy in the fourth priority of the Message to the People of January 31, 2017, "The Third Modernization of Kazakhstan: Global Competitiveness" [19]. In many developed countries, as already in some Russian cities, tax literacy is

taught from the school bench [20]. To increase the tax and financial literacy among the population of Kazakhstan, it is necessary to introduce the subject of taxation in high school students.

Summing all of the above, it can be concluded that tax management is a necessary element of government at the level of the state and economic entities. Without a coherent tax management system, one cannot talk about improving the tax policy. As we know, in the Message of the President of the Republic of Kazakhstan dated January 31, 2017, "The Third Modernization of Kazakhstan: Global Competitiveness," one of the key tasks is to bring the fiscal policy to new economic realities. All the goals of this policy, in our opinion, can be achieved only through the creation of a proper tax management, based on a clear state and corporate tax strategy.

REFERENCES

- [1] Barulin S.V., Ermakova E.A., Stepanenko V.V., Nalogovyy menedzhment. Ucheb. posobie, Izdat.: "Omega-L", 2007, 272 (in Russ.)
- [2] Ivleva A.O. Nalogovyy menedzhment: sushhnost' i sodержanie , Gosudarstvennoe i municipal'noe upravlenie, Uchenye zapiski SKAGS, 2013, 1, URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-menedzhment-suschnost-i-soderzhanie>(in Russ.)
- [3] Oficial'nyj sayt Federal'noj Nalogovoj sluzhby Rossii, URL: <https://www.nalog.ru/rn77/>(in Russ.)
- [4] Cirihovala Z.V., Hinchagashvili D.N. Osnovnye napravleniya nalogovoj politiki na 2016-2018 gg., Jekonomicheskie nauki, **2016**, 5, 54-57 (in Russ.)
- [5] Shhedrichева A.N., Shaldina G.E. Sushhnost' i sodержanie nalogovogo planirovaniya, Uspehi v himii i himicheskoy tehnologii, Tom XXVI, **2012**, 9, 138 (in Russ.)
- [6] Turbina N.M., Kosenkova Ju.Ju. Nalogovaya nagruzka kak pokazatel' rezul'tativnost' nalogovoj politiki Rossii, Social'no-jekonomicheskie javleniya i process, **2017**, 2, 154-158 (in Russ.)
- [7] Kojefficient nalogovoj nagruzki, Komitet gosudarstvennyh dohodov Ministerstva Finansov RK. URL: <http://kgd.gov.kz/ru/content/koefficient-nalogovoy-nagruzki-1-0>(in Russ.)
- [8] Turbina N.M., Kosenkova Ju.Ju. Nalogovaya nagruzka kak pokazatel' rezul'tativnost' nalogovoj politiki Rossii, Social'no-jekonomicheskie javleniya i process, **2017**, 2, 154-158 (in Russ.)
- [9] Golovanova A.V., Kalinin I.S. Nalogovaya nagruzka kak instrument obespecheniya bezopasnosti real'nogo sektora jekonomiki, Kontensus, **2016**, 1, 120-127 (in Russ.)
- [10] Oficial'nyj sayt OJeSR. URL: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/> (in Russ.)
- [11] Savina E.O. Prioritety nalogovoj politiki na sovremennom jetape razvitiya rossijskoj jekonomiki: vozmozhnosti rosta nalogovyh dohodov bjudzhetov bez uvelicheniya nalogovoj nagruzki na jekonomiku, Jekonomicheskie nauki, **2016**, 3, 50-56. (in Russ.)
- [12] Rossiya prisoeдинilas' k mezhdunarodnomu avtomaticheskomu obmenu nalogovoj informaciej, URL: <http://nplaw.ru/rossiya-prisoeдинilas-k-mezhdunarodnomu-avtomaticheskomu-obmenu-nalogovoj-informaciej/>(in Russ.)
- [13] Anuarbek A. Offshorlarda bas bykkan bajlyk zhyt otken sajyn ystemelep esip keledi. Nege?, Gazeta Turkestan, **2017**, 2, 6 (in Kaz.)
- [14] Evstigneev E.N., Viktorova N.G. Informacionnye, tehnologicheskie i kadrovye aspekty nalogovogo menedzhmenta, Nalogi i nalogooblozhenie, **2014**, 6, 95-100 (in Russ.)
- [15] Makarchuk T.A., Minakov V.F., Artem'ev A.V. Mobil'noe obuchenie na baze oblachnyh servisov, Sovremennye problemy nauki i obrazovaniya, **2015**, 2, URL: www.science-education.ru/108-9066(in Russ.)
- [16] Delovaya programma Moskovskogo finansovogo formu 2017, Finansovaya sistema konkurentnoj jekonomiki XXI veka: vyzovy i resheniya. URL: <http://www.mff.minfin.ru/programme/>(in Russ.)
- [17] Novyj Nalogovyy Kodeks. Ministerstvo Nacional'noj Jekonomiki Respubliki Kazahstan. URL: <http://economy.gov.kz/ru/kategorii/novyy-nalogovyy-kodeks> (in Russ.)
- [18] Statistika o kolichestve platel'shchikov NDS, zaregistrirovannyh s 1 maja 2017 goda po 31 oktjabrja 2017 goda, Komitet gosudarstvennyh dohodov Ministerstva Finansov RK. URL: <http://kgd.gov.kz/ru/news/statistika-o-kolichestve-platelshchikov-nds-zaregistrirovannyh-s-1-maya-2017-goda-po-31>(in Russ.)
- [19] Nursultan Nazarbaev nazval pjat' prioritetov modernizacii Kazahstana, Novostnoj portal «Atameken». URL: <http://abctv.kz/ru/news/nursultan-nazarbaev-nazval-pyat-prioritetov-modernizacii-ka> (in Russ.)
- [20] Nalogovoj gramotnosti obuchajut so shkol'noj skam'i, Oficial'nyj sayt Federal'noj Nalogovoj sluzhby Rossii, URL: https://www.nalog.ru/rn74/ifns/imns74_04/6073414/ (in Russ.)

ӘОЖ: 338.658

Б.Ж. Ермекбаева, А.Н. Мусабекова

әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті, Алматы қ., Қазақстан

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ
САЛЫҚ МЕНЕДЖМЕНТІН ЖЕТІЛДІРУ ЖОЛДАРЫ (РЕСЕЙ ТӘЖІРИБЕСІ)**

Аннотация. Мемлекеттің негізгі міндеттерінің бірі - бюджет-салық саясатын жаңа экономикалық шындыққа келтіру. Бұл саясаттың барлық мақсаттары айқын мемлекеттік және корпоративтік салық стратегиясына негізделген жақсы салық менеджментін құру арқылы орындалуы мүмкін. Мақалада салық менеджменті макро- және микродеңгейде салықтарды басқару қызметі ретінде қарастырылады және оның құрылымдық элементтері сипатталады. Макро- және микродеңгейде салық менеджментінің қолданылуының ресейлік тәжірибесі талданды. Талдау нәтижесінде Қазақстанның салық менеджментін жетілдіру жолдары ұсынылды. Зерттеу мақсаты - Ресейдің оң тәжірибесін есепке ала отырып, Қазақстандағы макро- және микродеңгейдегі салық менеджментінің теориялық жайттар мен практикалық қолданулар кешенін өңдеу мен ғылыми негіздеу.

Түйін сөздер: салық менеджменті, мемлекеттік салық менеджменті, корпоративтік салық менеджменті, салықтық бақылау, салықтық жүктеме.

УДК 338.658

Б.Ж. Ермекбаева, А.Н. Мусабекова

Казакский национальный университет им. аль-Фараби, г.Алматы, Казахстан

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА
В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН (ОПЫТ РОССИИ)**

Аннотация. Одной из ключевых задач государства является приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям. Все цели данной политики могут быть достигнуты только за счет построения грамотного налогового менеджмента, базирующегося на четкой государственной и корпоративной налоговой стратегии. В статье рассматривается налоговый менеджмент как деятельность по управлению налогами на макро- и микроуровне и описываются его структурные элементы. Проанализирован российский опыт применения налогового менеджмента на макро- и микроуровне и на основе проведенного анализа предложены пути совершенствования налогового менеджмента в Республике Казахстан. Основной целью исследования является разработка и научное обоснование комплекса теоретических положений и практических применений налогового менеджмента на макро- и микроуровне в Казахстане с учетом положительного опыта России

Ключевые слова: налоговый менеджмент, государственный налоговый менеджмент, корпоративный налоговый менеджмент, налоговый контроль, налоговая нагрузка.

Information about authors:

Ermekebaeva Bayan - PhD (Candidate of Economic Sciences), Department of Finance, Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, the Republic of Kazakhstan, e-mail: bayan.ermekbaeva@kaznu.kz;

Mussabekova Alua - Second-Year master student, Department of Finance, Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, the Republic of Kazakhstan, e-mail: mussabekova.alua@yandex.ru

МАЗМҰНЫ

| | |
|--|-----|
| <i>Есенбекова Ә. Б., Роберт Алан.</i> Қазақстан республикасының экономикасын тұрақты дамытудың жаңа векторлары мәселесіне (ағылшын тілінде)..... | 5 |
| <i>Бенберин В.В., Ахетов А.А., Вощенко Т.А., Шаназаров Н.А., Ермаханова Г.А.</i> Қазақстан республикасында ғылыми саясат: ғылымды қажетсіну экономикасын құруға бейімделу (ағылшын тілінде)..... | 11 |
| <i>Дуламбаева Р.Т., Темірбекова А.Б., Бодаубаева Г.А.</i> Ұлттық экономиканың инновациялық дамуының Ерекшеліктері (ағылшын тілінде)..... | 16 |
| <i>Панзабекова А.Ж., Мұсаева Д.М.</i> Экономиканы цифрландыруды талдаудың әдіснамалық аспектілері (ағылшын тілінде)..... | 22 |
| <i>Чуланова З.К.</i> Әлеуметтік-еңбек қатынастарының тиімді моделін қалыптастырудың жол картасы (ағылшын тілінде)..... | 29 |
| <i>Ыдырыс С.С., Мунасипова М.Е., Ыдырыс М.С.</i> АҚШ-тағы Қайырымдылыққа берілген қаражатты эконометриялық талдау (ағылшын тілінде)..... | 36 |
| <i>Дәйсер Ю., Эханулла Рахматулла.</i> Республикадағы ақпараттық-коммуникациялық технологияларды дамытуды мемлекеттік қолдау аясында Қазақстан экономикасында имитациялық модельдеуді қолдану (ағылшын тілінде)..... | 44 |
| <i>Интықбаева С.Ж., Белгібаев А.А.</i> Кәсіпорынның капиталының динамикасы мен құрылымын талдау (ағылшын тілінде)..... | 53 |
| <i>Дюсембина Ж. К., Халелова С.</i> Оқушыларға экологиялық сауаттылықты қалыптастырудағы және тәрбиелеудегі пәнаралық тәсілдің құзыреті (ағылшын тілінде)..... | 57 |
| <i>Бегембетова Г.З.</i> Қазақстан вокалдық орындаушылығы: заманауи мәдениет контекстіндегі тарихи құндылықтар мәселесі (ағылшын тілінде)..... | 61 |
| <i>Малғараева Ж.К., Дарменова А.С.</i> Көлік жүйесінің тұрақты дамуының негізгі концепциялары және көрсеткіштері Алматы қаласының қоғамдық көлігі мысалында (ағылшын тілінде)..... | 67 |
| <i>Нысанбаева А.М.</i> Қазақстанда мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға үкіметтік емес ұйымдары қатысуының әлеуметтік тиімділік деңгейінің нақты аспектілері (ағылшын тілінде)..... | 74 |
| <i>Қыдырова Ж.Ш., Онласынов Е.З., Абишова А.У., Уразбаева Г.Ж.</i> Оңтүстік қазақстан облысы сүт өнімдері нарығында тұтынушылардың қалауын бағалау (ағылшын тілінде)..... | 80 |
| <i>Айкенова Р.А., Айтказинова Б.Т.</i> Батыс елдері ғалымдарының психологиялық-педагогикалық зерттеулерінде дарынды балалармен жұмыс жасаудың мәселесі (ағылшын тілінде)..... | 87 |
| <i>Байнеева П.Т., Тулеметова А.С., Абишова А.У.</i> Оңтүстік Қазақстан облысының әлеуметтік даму талдау (ағылшын тілінде)..... | 93 |
| <i>Дулатбекова Ж., Тұрсымбаева М., Қапышева С. Күшенова М., Қапанова Ш.</i> Қазақстан республикасының ауыл шаруашылығын дамытуда салық салуды жетілдіру (ағылшын тілінде)..... | 100 |
| <i>Ермекбаева Б.Ж., Мусабекова А.Н.</i> Қазақстан республикасындағы салық менеджментін жетілдіру жолдары (Ресей тәжірибесі) (ағылшын тілінде)..... | 107 |
| <i>Жаримбетова Р.Н., Артықова Е.О.</i> Білімді бағалаудағы тест пайдаланудың тиімділігі (ағылшын тілінде)..... | 114 |
| <i>Исмагулова Р.С., Жұмабаева А.Е., Ожикенова А.К.</i> Жаңа оқу бағдарламасындағы оқыту үдерісін ұйымдастырудағы ерекшеліктер мен жаңа педагогикалық тәсілдемелер (ағылшын тілінде)..... | 119 |
| <i>Мухамбетқалиева Г.М.</i> Қазақстан және Германия: XX-XXI ғғ. аясындағы мәдени-гуманитарлық ынтымақтастық тәжірибесі (ағылшын тілінде)..... | 124 |
| <i>Нурғалиева А.М., Буханцева А.А., Санчилов Р.И., Есембекова А.Е.</i> Екінші деңгейдегі банктерде несиелік жоғалтуларды жабуға провизиялардың (резервтердің) құрылу қажеттілігі және есебі (ағылшын тілінде)..... | 131 |
| <i>Нүсіпова А.С.</i> Қазақстан композиторлары шығармашылығындағы симфониялық суреттеменің тұрпаттамасы (ағылшын тілінде)..... | 136 |
| <i>Каирденев С. С., Бартоломью Дейя Тортелла.</i> Ислам банкі жүйесінің теориялық алғышарттары және қаржы қызметтер нарығында жұмыс істеу принциптері (ағылшын тілінде)..... | 142 |
| <i>Абдрахманова Р.С., Рей И.Ю., Саябаев К.М.</i> Ауыл туризміндегі жасыл экономика (ағылшын тілінде)..... | 147 |
| <i>Қусаинова А. А., Козловски В.</i> Жапония мен Қытайдағы әлеуметтік сақтандыру мәселелеріне (ағылшын тілінде)..... | 152 |
| <i>Аюпова З.К., Құсайынов Д.Ө.</i> Қазақстан республикасының ата заң басталуы қалыптасу туралы (ағылшын тілінде)..... | 158 |
| <i>Баймульдина Г.Б., Абдрахманова Н.Б., Захарова Е.</i> Ауыл шаруашылығындағы инвестициялық қызметті мемлекеттік реттеудің негізгі мәселелері мен агрофранчайзингті қолдану мүмкіндігі (ағылшын тілінде)..... | 163 |
| <i>Бекенова Л.М.</i> Қазіргі жағдайдағы қазақстанның инновациялық саясаты (ағылшын тілінде)..... | 173 |
| <i>Қушенова М.Ш., Джрауова К.С., Бекешева Д.А., Досқалиева Б.Б.</i> Қазақстанның тәуелсіздік жылдардағы экономикалық дамуы (ағылшын тілінде)..... | 181 |
| <i>Мынбатырова Н.К.</i> Сыбайлас жемқорлыққа қарсы құқықтық сананы қалыптастыру мәселесі (ағылшын тілінде)..... | 187 |
| <i>Насырова А.М., Исаева Б.К., Кемалова А.С., Тажигулова А.Ж.</i> Қазақстанда ауыл шаруашылығының даму перспективасы (ағылшын тілінде)..... | 192 |
| <i>Омарханова Ж.М., Мухамбетова З.С., Матаева Б.Т.</i> Экономика және туризм өндірістік аспектілері (ағылшын тілінде)..... | 196 |
| <i>Өміржанов Е. Т., Жармұхаметова А. Е.</i> Қазақстандық балаларды шетелдіктердің асырап алуының халықаралық құқықтық негіздері (ағылшын тілінде)..... | 200 |
| <i>Оспанова Д. А.</i> Жол жүрісі саласындағы әкімшілік құқық бұзушылық үшін жауаптылық (ағылшын тілінде)..... | 209 |
| <i>Райымбеков Ж.С., Сыздықбаева Б.У., Әмірбекұлы Е., Жұматаева Б.А., Рыскулова Ж.О.</i> Ақша-кредит саясатының құралдарын Қазақстан экономикасының өсуіне әсер етуін модельдеу және бағалау (ағылшын тілінде)..... | 212 |

| | |
|--|-----|
| <i>Сабирова Р.К., Карамулдина А.А., Кадисова А.К.</i> Қазақстан республикасы ауыл шаруашылығы экономиканың тиімділігін арттырудағы логистика рөлі (ағылшын тілінде)..... | 222 |
| <i>Садыханова Г.А., Иляшова Г.К., Сақыпбек М.А.</i> Қазақстан республикасында өзін-өзі жұмыспен қамтудың пайда болуының алғы шарттары және даму тенденциялары (ағылшын тілінде)..... | 226 |
| <i>Аскеров А.А.</i> Академиялық кәсіпкерлік Қазақстан ЖОО-ларында ғылыми-зерттеу жұмыстарын коммерцияландыру механизмі ретінде(ағылшын тілінде)..... | 234 |
| <i>Сыздықбаева Б.У., Райымбеков Ж.С., Әмірбекұлы Е., Жұматаева Б.А., Рысқұлова Ж.О.</i> Қазақстанның экономикалық өсуіне ақша-несие саясатының құралдары мен нақты экономика секторының әсерін макроэкономикалық талдау (ағылшын тілінде)..... | 239 |
| <i>Турмаханбетова Г.А.</i> Қазақстан республикасындағы қаржылық жүйелердің функциясының техникасының жетістігі (ағылшын тілінде)..... | 245 |
| <i>Шаукерова З.М., Булашева А.А., Нурпеисова Д.М.</i> Лизинг операцияларының тиімділігін талдау (ағылшын тілінде)..... | 249 |

* * *

| | |
|---|-----|
| <i>Бенберин В.В., Ахетов А.А., Вощенко Т.А., Шаназаров Н.А., Ермаханова Г.А.</i> Қазақстан республикасында ғылыми саясат: ғылымды қажетсіну экономикасын құруға бейімделу (орыс тілінде)..... | 253 |
| <i>Дайсер Ю., Эханулла Рахматулла.</i> Республикадағы ақпараттық-коммуникациялық технологияларды дамытуды мемлекеттік қолдау аясында Қазақстан экономикасында имитациялық модельдеуді қолдану (орыс тілінде)..... | 259 |
| <i>Бегембетова Г.З.</i> Қазақстан вокалдық орындаушылығы: заманауи мәдениет контекстіндегі тарихи құндылықтар мәселесі (орыс тілінде)..... | 269 |
| <i>Малғараева Ж.К., Дарменова А.С.</i> Көлік жүйесінің тұрақты дамуының негізгі концепциялары және көрсеткіштері Алматы қаласының қоғамдық көлігі мысалында (орыс тілінде)..... | 276 |
| <i>Нысанбаева А.М.</i> Қазақстанда мемлекеттік әлеуметтік тапсырысты жүзеге асыруға үкіметтік емес ұйымдары қатысуының әлеуметтік тиімділік деңгейінің нақты аспектілері (орыс тілінде)..... | 285 |

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----|
| <i>Есенбекова А.Б., Роберт Алан.</i> К вопросу о новых векторах устойчивого развития экономики республики Казахстан (на английском языке)..... | 5 |
| <i>Бенберин В.В., Ахетов А.А., Воценоква Т.А., Шаназаров Н.А., Ермаханова Г.А.</i> Научная политика в республике Казахстан: ориентация на построение наукоемкой экономики (на английском языке)..... | 11 |
| <i>Дуламбаева Р.Т., Темирбекова А.Б., Бодаубаева Г.А.</i> Особенности инновационного развития национальной экономики (на английском языке)..... | 16 |
| <i>Панзабекова А.Ж., Мусаева Д.М.</i> Методологические аспекты анализа цифровизации экономики (на английском языке)..... | 22 |
| <i>Чуланова З.К.</i> Дорожная карта формирования эффективной модели социально-трудовых отношений (на английском языке)..... | 29 |
| <i>Ыдырыс С. С., Мунасилова М. Е., Ыдырыс М.С.</i> Эконометрический анализ благотворительных пожертвований в США (на английском языке)..... | 36 |
| <i>Дайстер Ю.С., Эханулла Рахматулла.</i> Применение имитационного моделирования в экономике Казахстана в контексте государственной поддержки развития информационно-коммуникационных технологий в Республике (на английском языке)..... | 44 |
| <i>Интыкбаева С.Ж., Бельгибаев А.А.</i> Анализ динамики и структуры капитала предприятия (на английском языке)..... | 53 |
| <i>Дюсембина Ж. К., Халелова С.</i> Междисциплинарный подход в экологическом образовании и воспитании учащихся (на английском языке)..... | 57 |
| <i>Бегембетова Г.З.</i> Вокальное исполнительское искусство Казахстана: к проблеме исторической ценности в контексте современной культуры (на английском языке)..... | 61 |
| <i>Малгараева Ж.К., Дарменова А.С.</i> Основные понятия и индикаторы устойчивого развития транспортной системы на примере общественного транспорта города Алматы (на английском языке)..... | 67 |
| <i>Нысанбаева А.М.</i> Актуальные аспекты уровня социальной эффективности участия неправительственных организаций в реализации государственного социального заказа в Казахстане (на английском языке)..... | 74 |
| <i>Кыдырова Ж.Ш., Онласынов Е.З., Абишова А.У., Уразбаева Г.Ж.</i> Оценка потребительских предпочтений на рынке молочной продукции южно-казахстанской области (на английском языке)..... | 80 |
| <i>Айкенова Р.А., Айтказинова Б.Т.</i> Проблема работы с одаренными детьми в психолого-педагогических исследованиях ученых западных стран (на английском языке)..... | 87 |
| <i>Байнеева П.Т., Тулеметова А.С., Абишова А.У.</i> Анализ социального развития южно – казахстанской области (на английском языке)..... | 93 |
| <i>Дулатбекова Ж., Турсумбаева М., Капышева С., Кушенова М., Капанова Ш.</i> Совершенствование налогообложения в развитии сельского хозяйства республики Казахстан (на английском языке)..... | 100 |
| <i>Ермекбаева Б.Ж., Мусабекова А.Н.</i> Пути совершенствования налогового менеджмента в республике Казахстан (опыт России) (на английском языке)..... | 107 |
| <i>Жаримбетова Р.Н., Артыкова Е.О.</i> Эффективность использования тестов в оценке знаний (на английском языке)..... | 114 |
| <i>Исмагулова Р.С., Жумабаева А.Е., Ожикенова А.К.</i> Особенности и новые педагогические подходы в организации процесса исследования в новой учебной программе (на английском языке)..... | 119 |
| <i>Мухамбеткалиева Г.М.</i> Казахстан и Германия: опыт культурно-гуманитарного сотрудничества на рубеже XX-XXI вв. (на английском языке)..... | 124 |
| <i>Нурғалиева А.М., Буханцева А.А., Санчилов Р.И., Есембекова А.Е.</i> Необходимость создания и учет резервов (резерва) для покрытия кредитных потерь в банках второго уровня (на английском языке)..... | 131 |
| <i>Нусупова А. С.</i> К проблеме типологии симфонической картины в творчестве композиторов Казахстана (на английском языке)..... | 136 |
| <i>Каурденов С.С., Bartolomé Deyá Tortella.</i> Теоретические предпосылки исламской банковской системы и принципы функционирования на рынке финансовых услуг (на английском языке)..... | 142 |
| <i>Абдрахманова Р.С., Рей И.Ю., Саябаев К.М.</i> Зеленая экономика в сельском туризме (на английском языке)..... | 147 |
| <i>Кусаинова А.А., Козловски В.</i> К вопросу о социальном страховании в Японии и Китае (на английском языке)..... | 152 |
| <i>Аюпова З.К., Кусаинов Д.У.</i> Об истоках становления конституции республики Казахстан (на английском языке)..... | 158 |
| <i>Баймульдина Г.Б., Абдрахманова Н.Б., Захарова Е.</i> Основные проблемы государственного регулирования инвестиционной деятельности в сельском хозяйстве и возможности применения агрфранчайзинга (на английском языке)..... | 163 |
| <i>Бекенова Л.М.</i> Инновационная политика Казахстана в современных условиях (на английском языке)..... | 173 |
| <i>Кушенова М.Ш., Джрауова К.С., Бекешева Д.А., Доскалиева Б.Б.</i> Экономическое развитие Казахстана за годы независимости (на английском языке)..... | 181 |
| <i>Мынбатырова Н.К.</i> Проблемы формирования антикоррупционного правосознания (на английском языке)..... | 187 |
| <i>Насырова А.М., Исаева Б.К., Кемалова А.С., Тажигулова А.Ж.</i> Перспективы развития сельского хозяйства в Казахстане (на английском языке)..... | 192 |
| <i>Омарханова Ж.М., Мухамбетова З.С., Матаева Б.Т.</i> Прикладные аспекты развития экономики и туризма (на английском языке)..... | 196 |
| <i>Омиржанов Е. Т., Жармухаметова А. Е.</i> Международно-правовые аспекты усыновления казахстанских детей | |

| | |
|--|-----|
| иностранцами (на английском языке)..... | 200 |
| <i>Оспанова Д.А.</i> К вопросу административной ответственности за правонарушения в сфере дорожного движения (на английском языке)..... | 209 |
| <i>Раимбеков Ж.С., Сыздыкбаева Б.У., Амирбекулы Е., Жуматаева Б.А., Рыскулова Ж.О.</i> Моделирование и оценка влияния инструментов денежно-кредитной политики на экономический рост Казахстана (на английском языке)..... | 212 |
| <i>Сабирова Р.К., Карамулдина А.А., Кадисова А.К.</i> Роль логистики в повышении эффективности экономики сельского хозяйства республики Казахстан (на английском языке)..... | 222 |
| <i>Садыханова Г.А., Иляшова Г.К., Сақытбек М.А.</i> Предпосылки возникновения самозанятости и тенденции ее развития в РК (на английском языке)..... | 226 |
| <i>Аскеров А.А.</i> Академическое предпринимательство как механизм формирования комерциализаций научно-исследовательских работ в вузах Казахстана..... | 234 |
| <i>Сыздыкбаева Б.У., Раимбеков Ж.С., Амирбекулы Е., Жуматаева Б.А., Рыскулова Ж.О.</i> Макроэкономический анализ влияния реального сектора экономики и инструментов денежно-кредитной политики на экономический рост Казахстана (на английском языке)..... | 239 |
| <i>Турмаханбетова Г.А.</i> Совершенствование механизма функционирования финансовой системы в республике Казахстан (на английском языке)..... | 245 |
| <i>Шаужерова З.М., Булашева А.А., Нурпеисова Д.М.</i> Анализ эффективности лизинговых операций (на английском языке)..... | 249 |

* * *

| | |
|---|-----|
| <i>Бенберин В.В., Ахетов А.А., Воценкова Т.А., Шаназаров Н.А., Ермаханова Г.А.</i> Научная политика в республике Казахстан: ориентация на построение наукоемкой экономики (на русском языке)..... | 253 |
| <i>Дайстер Ю.С., Эханулла Рахматулла.</i> Применение имитационного моделирования в экономике Казахстана в контексте государственной поддержки развития информационно-коммуникационных технологий в Республике (на русском языке)..... | 259 |
| <i>Бегембетова Г.З.</i> Вокальное исполнительское искусство Казахстана: к проблеме исторической ценности в контексте современной культуры (на орыс языке)..... | 269 |
| <i>Малгараева Ж.К., Дарменова А.С.</i> Основные понятия и индикаторы устойчивого развития транспортной системы на примере общественного транспорта города Алматы (на русском языке)..... | 276 |
| <i>Нысанбаева А.М.</i> Актуальные аспекты уровня социальной эффективности участия неправительственных организаций в реализации государственного социального заказа в Казахстане (на русском языке)..... | 285 |

CONTENTS

| | |
|--|-----|
| <i>Esenbekova A.B., Robert Alan.</i> To the question of new vectors of sustainable development of the economy of the republic of Kazakhstan (in English)..... | 5 |
| <i>Benberin V.V., Akhetov A.A., Vochshenkova T.A., Shanazarov N.A., Yermakhanova G.A.</i> Scientific policy in the republic of Kazakhstan: the orientation on the construction of a knowledge-based economy (in English)..... | 11 |
| <i>Dulambayeva R.T., Temirbekova A.B., Bodaubayeva G.A.</i> Features of innovative development of the national economy (in English)..... | 16 |
| <i>Panzabekova A.Zh., Mussayeva D.M.</i> Methodological aspects of the economy digitalization analysis (in English)..... | 22 |
| <i>Chulanova Z.K.</i> Road map of formation of an effective model of social and labor relations (in English)..... | 29 |
| <i>Ydyrys S.S., Munassipova M.E., Ydyrys M.S.</i> Econometric analysis on charity donations in the USA (in English)..... | 36 |
| <i>Deister Yu., Ehsanullah Rahmatullah.</i> Using Simulation Modeling in Economy of Kazakhstan in the Context of State Support for Development of Information and Communication Technologies in the Republic (in English)..... | 44 |
| <i>Intykbaeva S.Zh., Belgibayev A.A.</i> Analysis of dynamics and structure of the enterprise capital (in English)..... | 53 |
| <i>Dyusembina Zh. K., Halelova S.</i> Ecologization of education as a basis for the formation of ecological competence in students (in English)..... | 57 |
| <i>Begembetova G.Z.</i> Vocal performance art of Kazakhstan: addressing the challenge of historical significance within the framework of contemporary culture (in English)..... | 61 |
| <i>Malgaraeva Zh.K., Darmenova A.S.</i> Principal definitions and indicators for sustainable development of transportation system: preliminary application for Almaty city public transport (in English)..... | 67 |
| <i>Nyissanbayeva A.M.</i> Actual aspects of assessing the level of social effectiveness of ngo participation in realization of the state social order in Kazakhstan (in English)..... | 74 |
| <i>Kydyrova Zh.Sh., Onlasynov E.Z., Abishova A.U., Urazbaeva G.Zh.</i> Assessment of consumer preferences in the market of dairy products of the south Kazakhstan area (in English)..... | 80 |
| <i>Aikenova R.A., Aitkazinova B.T.</i> The challenge of working with gifted children in psychological and pedagogical studies of researchers in western europe countries (in English)..... | 87 |
| <i>Baineeva P.T., Tulemetova A.S., Abishova A.U.</i> Analysis of social development in southern – Kazakhstan area (in English)..... | 93 |
| <i>Dulatbekova Zh., Tursumbayeva M., Kapysheva S., Kushenova M.Sh., Kapanova Sh.A.</i> Improvement of taxation in development of agriculture of the republic of Kazakhstan (in English)..... | 100 |
| <i>Ermekbaeva B.Zh., Mussabekova A.N.</i> Ways to improve tax management system in the republic of Kazakhstan (experience of Russia) (in English)..... | 107 |
| <i>Zharymbetova R.N., Artykova E.O.</i> The effectiveness of using tests in assessment (in English)..... | 114 |
| <i>Ismagulova R.S., Zhumabaeva A.E., Ozhikenova A.K.</i> Specifics and new pedagogical approaches in organization of the process of study in new curriculum (in English)..... | 119 |
| <i>Mukhambetkaliyeva G.M.</i> Kazakhstan and Germany: experience of cultural-humanitarian cooperation at the end of XX-XXI centuries (in English)..... | 124 |
| <i>Nurgaliyeva A.M., Buhanceva A.A., Sanchirov R.L., Yessembekova A.Y.</i> Necessity of creation and accounting of provisions (reserve) for covering credit losses in banks (in English)..... | 131 |
| <i>Nussupova A.S.</i> Concerning the problems of typology of symphonic picture in the Kazakhstan composers' creativity (in English)..... | 136 |
| <i>Kairdenov S.S., Bartolomé Deyá Tortella.</i> Theoretical prerequisites of the islamic banking system and the principles of functioning in the market of financial services (in English)..... | 142 |
| <i>Abdrakhmanova R.S., Rey I.Yu., Sayabayev K.M.</i> Green economy in rural tourism (English)..... | 147 |
| <i>Kussainova A.A., Kozlowski W.</i> To the question of social insurance in Japan and China (English)..... | 152 |
| <i>Ayupova Z.K., Kussainov D.U.</i> About the basis of the creation of the constitution of the republic of Kazakhstan(English).. | 158 |
| <i>Baimuldina G., Abdrakhmanova N., Zakharova E.</i> The main problems of state regulation of investment activity in agriculture and the possibility of applying agrifranchising (English)..... | 163 |
| <i>Bekenova L.M.</i> Innovation policy of Kazakhstan under contemporary conditions (English)..... | 173 |
| <i>Kushenova M. Sh., Jrauova K.S., Bekesheva D.A., Doskalievaba B.B.</i> Economic development of Kazakhstan for the years of independence (English)..... | 181 |
| <i>Mynbatyrova N.K.</i> Problems of formation anticorruption legal awareness (English)..... | 187 |
| <i>Nassyrova A.M., Issayeva B.K., Kemalova A.S., Tazhigulova A.Zh.</i> Development prospects of agriculture in Kazakhstan (English)..... | 192 |
| <i>Omarhanova Zh.M., Mukhambetova Z.S., Mataeva B.T.</i> Applied aspects development of economics and tourism (English)..... | 196 |
| <i>Omirzhanov Y., Zharmukhametova A. E.</i> International legal aspects of adoption OF Kazakhstan children by foreigners (English)..... | 200 |
| <i>Ospanova D. A.</i> To the question of the administrative responsibility for offences in the sphere of traffic (English)..... | 209 |
| <i>Raimbekov Zh.S., Syzdykbayeva B.U., Amirbekuly E., Zhumatayeva B.A., Ryskulova J.O.</i> Modeling and assessment of the impact of monetary policy instruments on the economic growth of Kazakhstan (English)..... | 212 |
| <i>Sabirova R.K., Karamuldina A.A., Kaducova A.K.</i> The role of logistics in improving the efficiency of the economy of the agriculture of the republic of Kazakhstan (English)..... | 222 |
| <i>Sadykhanova G.A., Ilyashova G.K., Sakypbek M.A.</i> Background for self-employment and its development trends in the republic of Kazakhstan (English)..... | 226 |

| | |
|---|-----|
| <i>Askerov A.A.</i> Academic entrepreneurship as a mechanism forming the commercializations of scientific research works in the higher school of Kazakhstan (English)..... | 234 |
| <i>Syzdykbayeva B.U., Raimbekov Zh.S., Amirkuly E., Zhumatayeva B.A., Ryskulova J.O.</i> Macroeconomic analysis of the impact of the real sector of the economy and monetary policy instruments on the economic growth of Kazakhstan (English)..... | 239 |
| <i>Turmakhanbetova G.A.</i> Improvement of the mechanism of the functioning of the financial system in the republic of Kazakhstan (English)..... | 245 |
| <i>Shaukerova Z.M., Bulasheva A.A., Nurpeisova D.M.</i> Analysis of efficiency of leasing operations (English)..... | 249 |

* * *

| | |
|--|-----|
| <i>Benberin V.V., Akhetov A.A., Vochshenkova T.A., Shanazarov N.A., Yermakhanova G.A.</i> Scientific policy in the republic of Kazakhstan: the orientation on the construction of a knowledge-based economy (in Russian)..... | 523 |
| <i>Deister Yu., Ehsanullah Rahmatullah.</i> Using Simulation Modeling in Economy of Kazakhstan in the Context of State Support for Development of Information and Communication Technologies in the Republic (in Russian)..... | 259 |
| <i>Begembetova G.Z.</i> Vocal performance art of Kazakhstan: addressing the challenge of historical significance within the framework of contemporary culture (in Russian)..... | 269 |
| <i>Malgaraeva Zh.K., Darmenova A.S.</i> Principal definitions and indicators for sustainable development of transportation system: preliminary application for Almaty city public transport (in Russian)..... | 276 |
| <i>Nyissanbayeva A.M.</i> Actual aspects of assessing the level of social effectiveness of ngo participation in realization of the state social order in Kazakhstan (in English)..... | 285 |

**PUBLICATION ETHICS AND PUBLICATION MALPRACTICE
IN THE JOURNALS OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

For information on Ethics in publishing and Ethical guidelines for journal publication see <http://www.elsevier.com/publishingethics> and <http://www.elsevier.com/journal-authors/ethics>.

Submission of an article to the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan implies that the work described has not been published previously (except in the form of an abstract or as part of a published lecture or academic thesis or as an electronic preprint, see <http://www.elsevier.com/postingpolicy>), that it is not under consideration for publication elsewhere, that its publication is approved by all authors and tacitly or explicitly by the responsible authorities where the work was carried out, and that, if accepted, it will not be published elsewhere in the same form, in English or in any other language, including electronically without the written consent of the copyright-holder. In particular, translations into English of papers already published in another language are not accepted.

No other forms of scientific misconduct are allowed, such as plagiarism, falsification, fraudulent data, incorrect interpretation of other works, incorrect citations, etc. The National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan follows the Code of Conduct of the Committee on Publication Ethics (COPE), and follows the COPE Flowcharts for Resolving Cases of Suspected Misconduct (http://publicationethics.org/files/u2/New_Code.pdf). To verify originality, your article may be checked by the originality detection service Cross Check <http://www.elsevier.com/editors/plagdetect>.

The authors are obliged to participate in peer review process and be ready to provide corrections, clarifications, retractions and apologies when needed. All authors of a paper should have significantly contributed to the research.

The reviewers should provide objective judgments and should point out relevant published works which are not yet cited. Reviewed articles should be treated confidentially. The reviewers will be chosen in such a way that there is no conflict of interests with respect to the research, the authors and/or the research funders.

The editors have complete responsibility and authority to reject or accept a paper, and they will only accept a paper when reasonably certain. They will preserve anonymity of reviewers and promote publication of corrections, clarifications, retractions and apologies when needed. The acceptance of a paper automatically implies the copyright transfer to the National Academy of sciences of the Republic of Kazakhstan.

The Editorial Board of the National Academy of sciences of the Republic of Kazakhstan will monitor and safeguard publishing ethics.

Правила оформления статьи для публикации в журнале смотреть на сайте:

www:nauka-nanrk.kz

social-human.kz

Редакторы *М.С. Ахметова, Т.А. Апендиев, Д.С. Аленов*
Верстка на компьютере *А.М. Кульгинбаевой*

Подписано в печать 10.06.2018
Формат 60x881/8. Бумага офсетная. Печать – ризограф.
18,6 п.л. Тираж 500. Заказ 3.