

*Зерттеу нәтижелері.* Құбылмалылық деңгейі мен орташа кірістілік негізінде бүкіл талданатын кезең үш шағын кезеңге бөлінді: қолайлы немесе нарықтың жылдам өсу кезеңі, қолайсыз немесе құлдырау кезеңі және қалыпты қолайлылық немесе нарықты қалпына келтіру кезеңі. Талдау нәтижелері инфляция деңгейі мен ресейлік қор индексінің қазақстандық қор нарығына айтарлықтай әсер ететінін көрсетті. Инфляция ең үлкен әсер етеді, оның деңгейі көтерілген кезде индекстің өсуіне ықпал етеді. Ресей қор индексі де айтарлықтай әсер етіп, KASE индексімен жоғары корреляцияны көрсетеді. Бұл ретте ұлттық валюта бағамы мен мұнайдың әлемдік бағасы қазақстандық қор нарығына әлсіз әсер етті. Негізгі әлемдік қор индекстерінің кірістерінің корреляциялық матрицасы құрылды.

*Түйін сөздер:* нарықтық кірістер, корреляциялық матрица, регрессия коэффициенттері, вариация коэффициенті.

### ОБ АВТОРАХ

**Мауленов Аскар Онласынович** – ассоциированный профессор, PhD, кафедра Экономики и Бизнеса Международный Университет Информационных Технологий, Алматы, Республика Казахстан, email: a.maulenov@iitu.edu.kz, ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0795-0095>

**Оразбек Елмар** – сеньор-лектор, м.э.н, кафедра Экономики и Бизнеса, Международный Университет Информационных Технологий, Алматы, Республика Казахстан, email: shikahoho@mail.ru, ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8837-3909>

**MPHTI: 06.73.15**

**JEL Classification: H71**

**DOI: <https://doi.org/10.52821/2789-4401-2024-6-253-270>**

### АНАЛИЗ МЕТОДИК ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА (НА ПРИМЕРЕ ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ)

Д. К. Байгазина<sup>1\*</sup>, Л. А. Омарбакиев<sup>1</sup>, Е. М. Туриспаев<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Университет Туран, Алматы, Казахстан

<sup>2</sup>КазНУ имени аль-Фараби, Алматы, Казахстан

---

### АННОТАЦИЯ

*Цель исследования.* Выделить основные методики, позволяющие всесторонне оценить налоговый потенциал региона на примере Восточно-Казахстанской области, что позволит обеспечить комплексный анализ факторов, влияющих на формирование доходной части местного бюджета для устойчивого развития региона.

*Методология.* В ходе исследования было использовано разнообразие методов: статистический анализ для обработки данных, характеризующих налоговую базу региона и динамику налоговых поступлений, экономико-математическое моделирование для прогнозирования налогового потенциала и сравнительный анализ для сопоставления методик оценки налогового потенциала в регионе. Проведен литературный обзор научных трудов по теме исследования, который позволил изучить вопросы оценки налогового потенциала в различных регионах Казахстана и за рубежом, а также выделить основные методики, используемые для комплексной оценки факторов, влияющих на формирование доходной части бюджета Восточно-Казахстанской области.

*Оригинальность/ценность исследования* заключается в проведении сравнительной характеристики расчетов по существующим методикам, и выделении наиболее интегрированного подхода к оценке

налогового потенциала региона, что особенно важно для оптимизации налоговой политики Восточно-Казахстанской области. Исследование учитывает не только региональные особенности экономики, но и возможность адаптации передовых методик налогового потенциала в отношении Восточно-Казахстанской области, которые могут стать фундаментальной основой для эффективного управления налоговыми ресурсами в масштабах региона.

*Результаты исследования.* Определены основные факторы, влияющие на формирование налогового потенциала Восточно-Казахстанской области, включая экономическую активность, отраслевую структуру и демографические показатели. Установлено, что применение комплексного подхода к оценке налогового потенциала позволяет более точно прогнозировать доходы и оптимизировать налоговую политику региона. Даны практические рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала Восточно-Казахстанской области. Обоснована необходимость адаптации наиболее эффективных методик оценки налогового потенциала для прогнозирования налоговых поступлений и разработки налоговой политики в регионе, способствующей устойчивому развитию Восточно-Казахстанской области.

*Ключевые слова:* налоговый потенциал, регион, бюджет, методика, оптимизация, налоговая политика.

## ВВЕДЕНИЕ

Налоги – сложное и многогранное явление, сочетающее в себе множество политико-правовых и социально-экономических аспектов. Система налогообложения формируется на основе поиска баланса между интересами государства и налогоплательщиков, что способствует развитию экономики страны и ее регионов. Кроме того, разные регионы имеют разный налоговый потенциал, который зависит от таких факторов, как численность населения, инвестиционный климат, уровень развития промышленности и инфраструктуры. Оценка налогового потенциала региона может осуществляться количественно с помощью различных методов анализа и прогнозирования [1].

В соответствии с казахстанским законодательством налоговый потенциал региона – это максимально возможная сумма поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитываемая для определения объемов доходов региона при установлении размеров трансфертов общего характера на трехлетний период [2]. Назрела необходимость разработки единой методики определения налогового потенциала региона на государственном уровне [3]. Разработка единой методики определения налогового потенциала региона на государственном уровне позволит создать более объективную и прозрачную систему оценки финансовых возможностей регионов. Это необходимо для справедливого распределения межбюджетных трансфертов и эффективного планирования региональных программ развития. Единая методология должна учитывать особенности каждого региона, такие как демографические данные, экономическая активность, структура промышленности и инвестиционный потенциал, чтобы избежать чрезмерной централизации и уравнивания. Внедрение такой системы повысит уровень взаимодействия между центральной властью и регионами, создаст условия для равномерного экономического роста и стабильного наполнения бюджетов всех уровней.

В качестве основы при оценке налогового потенциала бюджетов областей, городов республиканского значения и столицы на плановый период используется налоговый потенциал, рассчитанный на текущий финансовый год [4]. В этом случае применяется разнообразие методов расчета оценки налогового потенциала по текущему финансовому году. Удельный вес фактических поступлений за определенный период в отчетном финансовом году рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{оц}} = P_{\text{фт}} / U_{\text{отч}}, \quad (1)$$

где,  $P_{\text{оц}}$  – налоговый потенциал по текущему финансовому году;

$P_{\text{фт}}$  – фактические поступления за определенный период по текущему финансовому году;

$U_{\text{отч}}$  – удельный вес аналогичного периода в отчетном финансовом году, % [4].

Такой подход позволяет учитывать актуальные экономические показатели и финансовое положение региона, а также возможные изменения в налоговой базе. Кроме того, расчет на основе текущего года позволит скорректировать прогноз с учетом динамики поступлений налогов и иных доходов, влияющих на формирование бюджетов. Данный метод обеспечивает четкое планирование и позволяет прогнозировать доходную часть региональных бюджетов с учетом текущих экономических условий.

Результаты исследования свидетельствуют о необходимости разработки новых подходов к оценке налогового потенциала регионов. Это важно для повышения точности прогнозов и справедливого распределения бюджетных средств. Таким образом, в исследовании обозначены актуальные проблемы, связанные с неравномерным распределением ресурсов между регионами и недостаточной эффективностью существующих методов оценки. Рекомендации могут включать меры по совершенствованию методов анализа налоговой базы, внедрению новых технологий прогнозирования и учета региональных особенностей, способствующих повышению финансовой устойчивости регионов и стимулированию их экономического роста.

**Обзор литературы.** Согласно Щербакову К.А. [5] оценка налогового потенциала - необходимый этап в системе налогового планирования, основанный на информации об уровне потенциальных доходов. В исследовании Зотикова Н.З. [6] подчеркивается необходимость стимулирования экономического развития территорий налоговыми инструментами, позволяющими эффективно формировать и расширять налоговый потенциал регионов и муниципалитетов. В частности, он делает акцент на использовании налоговых льгот и стимулов для привлечения инвестиций, развития инфраструктуры и поддержки местного бизнеса. Это позволяет не только увеличить налоговые поступления, но и создать благоприятную экономическую среду, способствующую росту и диверсификации региональной экономики. Автор также отмечает важность регулярного мониторинга и корректировки налоговой политики в зависимости от изменений экономической ситуации, что поможет обеспечить долгосрочную финансовую устойчивость и развитие территорий.

В исследовании Phesa M. [7] отмечает, что соблюдение налогового законодательства является ключевым фактором экономического развития, поскольку отдельные налогоплательщики вносят значительный вклад в общий объем налоговых поступлений. Таким образом, для того чтобы политики и налоговые органы могли разрабатывать и внедрять эффективную налоговую политику и стратегии, необходимо чтобы они понимали нюансы налоговых знаний и поведения отдельных налогоплательщиков.

Согласно точке зрения соавторов в исследовании Minh Ha N. [8] налогообложение, которое также стало серьезной проблемой практически для всех стран мира, может помочь снизить экономическую конкурентоспособность. Соединенные Штаты - единственная страна, которая в одностороннем порядке контролирует глобализацию Интернета. В исследовании Орловой В.А. [9] подчеркивается, что стратегия управления налоговым потенциалом регионов тесно увязана с экономической и социальной стратегией и направлена на решение задач, связанных с дальнейшим развитием национальной налоговой системы для обеспечения налоговой безопасности регионов. Кроме того, успешное управление налоговым потенциалом предполагает постоянный мониторинг изменений в законодательстве и адаптацию налоговой политики к новым экономическим условиям. Основной упор делается на повышение прозрачности налогового администрирования, оптимизацию налоговых льгот и устранение межрегиональных дисбалансов, что в итоге способствует укреплению финансовой устойчивости регионов и поддержанию их социально-экономической стабильности.

Исследователи Джурахонзода Б.Д. и Баротов А.Х. [10], на основе определения уровня взаимосвязи между макроэкономическими показателями и налоговым потенциалом можно разработать новые методы оценки налогового потенциала, которые позволят учитывать не только текущие экономические условия, но и прогнозировать возможные изменения налоговой базы регионов, что важно для долгосрочного планирования. В результате это создаст основу для более гибкой и адаптивной налоговой политики, способной оперативно реагировать на изменения макроэкономической среды. Кроме того, подобные методы помогут выявить скрытые резервы налогового потенциала, что будет способствовать повышению эффективности налоговых сборов и улучшению распределения налоговой нагрузки между хозяйствующими субъектами.

В исследовании Баташева Р.В. и соавторов [11] подчеркивается, что при рассмотрении налогового потенциала в рамках категории «tax potential» его необходимо рассматривать как совокупность структурных факторов, которые направлены на мобилизацию налоговых доходов с учетом фактически сложившихся условий на конкретном этапе развития территории. Иными словами, в рамках данного подхода налоговый потенциал – это максимальный объем обоснованных налоговых поступлений в государственный бюджет, который может быть обеспечен установленными характеристиками экономического развития.

В работе Богданова Г.Г. [12] отмечается, что основными факторами, способствующими формированию налогового потенциала региона, являются высокие показатели экономической активности, эффективное налоговое администрирование и привлечение значительных объемов инвестиций. Стимулирование инновационной деятельности и поддержка малого и среднего бизнеса также способствуют увеличению налоговой базы региона. Эффективное взаимодействие региональных властей и бизнес-сообщества позволяет создать условия для устойчивого экономического роста, что, в свою очередь, укрепляет налоговый потенциал. Немаловажным фактором является и социальная стабильность, поскольку высокий уровень занятости и доходов населения способствует увеличению поступлений в бюджет за счет личных и потребительских налогов.

В исследовании Фазлиева Т.А. и Михайлова Л.В. [13] налоговый потенциал региона является не только составляющей социально-экономического потенциала региона, но и входит в состав финансового потенциала региона, а в некоторых аспектах может пересекаться с бюджетным потенциалом. Взаимодействие налогового и бюджетного потенциалов проявляется в способности региона обеспечивать свои расходные обязательства за счет собственных доходов, снижая зависимость от межбюджетных трансфертов. При этом налоговый потенциал тесно связан с инвестиционным климатом, уровнем экономической активности и эффективностью налогового администрирования, что делает его ключевым фактором устойчивого финансового развития региона.

Таким образом, в работах, представленных в различных исследованиях и отчетах, подчеркивается важность комплексного подхода к оценке и использованию налогового потенциала региона. При этом все они отмечают, что для эффективного управления финансовыми ресурсами и обеспечения устойчивого развития региона необходимо учитывать как внутренние факторы, такие как экономическая активность и налоговое администрирование, так и внешние, включая инвестиционный климат и социальные условия.

## **ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ**

Оценка налогового потенциала играет ключевую роль в процессе налогового планирования. В условиях современной экономики, где наблюдаются относительно низкие цены на основные экспортные товары Казахстана, точная оценка налогового потенциала имеет особое значение. Успех реализации бюджетной политики и способность обеспечить оптимальную сбалансированность государственного бюджета напрямую зависят от уровня точности оценки бюджетных доходов. Правильная оценка налогового потенциала также способствует процессу выравнивания бюджетной обеспеченности, предоставляя регионам с объективно низким уровнем налоговой базы возможность получать дополнительные финансовые ресурсы из государственного бюджета [14].

В современных условиях эффективное планирование и прогнозирование доходов бюджета требует использования различных методов оценки налогового потенциала на основе показателей экономического дохода. Данные методы позволяют более точно определить способность регионов формировать налоговую базу, что важно для выработки сбалансированной налоговой и бюджетной политики. Исходные данные для расчетов доступны на открытых информационных ресурсах, в том числе на официальных сайтах Министерства национальной экономики Республики Казахстан и Министерства финансов Республики Казахстан, что обеспечивает прозрачность и доступность информации для анализа. Выбор методики оценки налогового потенциала региона зависит от таких факторов, как достоверность данных о финансовых потоках региона, доступность показателей, отражающих его экономическое

развитие, сопоставимость полученных оценок, относительная простота расчетов, а также взаимосвязь результатов с ресурсным потенциалом региона и его стратегические направления развития [15].

В настоящее время существует несколько классификаций методов оценки налогового потенциала, каждая из которых имеет свои преимущества и недостатки. Одна из наиболее распространенных классификаций делит методы на прямые и косвенные. Прямые методы основаны на анализе показателей, непосредственно связанных с формированием налоговых доходов региона. В то время как косвенные методы включают в расчет более широкие показатели экономической деятельности региона, что позволяет учесть влияние самых разных факторов на налоговую базу [16].

Наиболее распространенными являются следующие методы оценки налогового потенциала:

– аддитивные методы: расчетный метод репрезентативной налоговой системы (РНС) и метод РНС с использованием регрессионного анализа;

– методы прямого счета, которые базируются на показателях налоговых баз по каждому виду налогов;

– методы, основанные на фактических налоговых поступлениях.

Суть метода РНС заключается в оценке потенциальных налоговых доходов, которые могли бы быть получены регионом или муниципальным образованием при условии среднего уровня налоговой активности и использования средних налоговых ставок. Процесс расчета по методу РНС включает определение всех статей налоговых поступлений для местного и регионального бюджета, а также анализ состава и величины показателей налоговой базы по каждому налогу и репрезентативной, то есть средней, ставки налогообложения [16].

В казахстанском законодательстве отмечается, что при оценке налогового потенциала бюджетов областей, городов республиканского значения и столицы на планируемый период, в качестве базы используется налоговый потенциал текущего финансового года. Методы расчета налоговых поступлений (налогового потенциала) варьируются в зависимости от того, какие данные принимаются за основу при прогнозировании будущих налоговых доходов [4].

В Казахстане для налогов и других обязательных платежей в бюджет, для которых основой прогнозирования является налоговая база или макроэкономические показатели, связанные с фактической базой или влияющие на ее величину, расчет оценки налоговых поступлений за текущий финансовый год может производиться следующими методами:

1) первый метод прямого расчета налоговых поступлений осуществляется путем применения налоговых ставок к соответствующим налоговым базам по следующей формуле:

$$P_{\text{оц}} = NB * S, \quad (2)$$

где,  $P_{\text{оц}}$  – оценка поступлений доходов за текущий финансовый год;

$NB$  – налоговая база;

$S$  – процент или фиксированная величина, которая применяется к налоговой базе для расчета суммы налога, подлежащего уплате;

2) второй метод оценки налоговых поступлений, исходя из макроэкономических показателей и эффективной ставки, осуществляется по следующей формуле:

$$P_{\text{оц}} = MP * S_{\text{отч}}, \quad (3)$$

$$S_{\text{отч}} = P_{\text{отч}} / MP_{\text{отч}} * 100\%, \quad (4)$$

где,  $P_{\text{оц}}$  – оценка поступлений доходов за текущий финансовый год;

$MP$  – параметры макроэкономических показателей для оценки налоговых поступлений за текущий финансовый год;

$S_{\text{отч}}$  – налоговая ставка, применяемая с учетом всех действующих налоговых льгот, вычетов и других корректировок, %;

$P_{отч}$  – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода;  
 $MP_{отч}$  – параметры макроэкономических показателей за отчетный финансовый год, которые позволяют оценить экономическую ситуацию и ее влияние на налоговые поступления, что важно для прогнозирования и планирования бюджетных ресурсов;

3) третий метод оценки доли фактических налоговых поступлений за определенный период в отчетном финансовом году может быть использован по следующей формуле:

$$P_{оц} = P_{ф}(тек)/U_{отч}, \quad (5)$$

$$U_{отч} = P_{ф}(отч)/P_{отч} * 100, \quad (6)$$

где,  $P_{оц}$  – оценка поступлений за текущий финансовый год;

$P_{ф}(тек)$  – фактические налоговые поступления за текущий финансовый год;

$U_{отч}$  – удельный вес аналогичного периода за текущий финансовый год, %;

$P_{ф}(отч)$  – сумма налоговых поступлений, полученных за тот же период времени в предыдущем отчетном финансовом году;

$P_{отч}$  – общая сумма налоговых и иных обязательных платежей, которые фактически поступили в бюджет за весь отчетный период;

4) четвертый метод расчета среднемесячных налоговых поступлений за определенный период в текущем финансовом году можно описать следующим образом:

$$P_{оц} = P_{ф}(тек) / K_{ф}(тек) * 12, \quad (7)$$

где,  $P_{оц}$  – оценка поступлений за текущий финансовый год;

$P_{ф}(тек)$  – фактические налоговые поступления за текущий финансовый год;

$K_{ф}(тек)$  – количество месяцев в определенном периоде текущего финансового года в зависимости от длительности рассматриваемого периода;

12 – количество месяцев за год;

5) пятый метод расчета путем индексации фактических поступлений за отчетный финансовый год на уровень инфляции может быть выражен следующей формулой:

$$P_{оц} = P_{отч} * (100\% + I_{оц}), \quad (8)$$

где,  $P_{оц}$  – оценка поступлений доходов за текущий финансовый год;

$P_{отч}$  – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода;

$I_{оц}$  – уровень инфляции за текущий финансовый год, %;

6) шестой метод расчета налоговых поступлений основан на среднем расчете годового темпа роста доходов, который применяется на основе данных не менее чем за три года или за весь доходный период, если он составляет менее трех лет. Формула данного метода выглядит следующим образом:

$$P_{оц} = P_{отч} * T_{гсрд}, \quad (9)$$

$$T_{гсрд} = (T_{гсрд}(1год) + T_{гсрд}(2год) + T_{гсрд}(3год))/3, \quad (10)$$

где,  $P_{оц}$  – оценка поступлений доходов за текущий финансовый год, рассчитанная по формуле 1 [4];

$P_{отч}$  – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода;

$T_{гсрд}$  – среднегодовой темп роста доходов за трехлетний период, %;

$T_{гсрд}(1год)$  – темп роста поступлений первого года по отношению к предыдущему периоду, %;

$T_{гсрд}(2год)$  – темп роста поступлений второго года по отношению к предыдущему периоду, %;

$T_{гсрд}(3год)$  – темп роста поступлений третьего года по отношению к предыдущему периоду, %;

7) седьмой метод оценки налоговых поступлений путем экстраполяции предполагает использование существующих данных для прогнозирования будущих значений. Формула данного метода выглядит следующим образом:

$$P_{\text{оц}} = P_{\text{от}} + S_{\text{срд}}, \quad (11)$$

$$S_{\text{срд}} = ((S_{\text{отч}}(1 \text{ год}) - S_{\text{отч}}(\text{пред.год})) + (S_{\text{отч}}(2 \text{ год}) - S_{\text{отч}}(1 \text{ год})) + (S_{\text{отч}}(3 \text{ год}) - S_{\text{отч}}(2 \text{ год}))) / 3, \quad (12)$$

где,  $P_{\text{оц}}$  – оценка поступлений доходов за текущий финансовый год, рассчитанная по формуле 1 [4];

$P_{\text{отч}}$  – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода;

$S_{\text{срд}}$  – средняя сумма прироста доходов за три года,

$S_{\text{отч}}(\text{пред.год})$  – сумма поступлений года, предшествующего первому году при наличии данных о доходах за предыдущий период;

$S_{\text{отч}}(1\text{год})$  – сумма поступлений первого года, предшествующего второму году при наличии данных о доходах за второй и третий годы;

$S_{\text{отч}}(2\text{год})$  – сумма поступлений второго года, предшествующего третьему году при наличии данных о доходах за третий год и приросте между вторым и третьим годами;

$S_{\text{отч}}(3\text{год})$  – сумма поступлений третьего года, предшествующего текущему финансовому году при наличии данных о доходах за текущий финансовый год и приросте доходов за предыдущие годы.

При оценке налоговых поступлений за текущий финансовый год исключаются разовые платежи, которые не носят систематического характера и не зависят от производственной деятельности. К таким платежам относятся, например, значительные ежегодные перерасчеты, вызванные временными факторами (изменение цен, структурные изменения), а также суммы, доначисленные в результате налоговых проверок. В расчетах использованы данные, предоставленные уполномоченными органами.

Чтобы оценить, какой из методов более точно отражает налоговый потенциал Восточно-Казахстанской области, необходимо учесть несколько факторов: экономические условия региона, доступность данных и специфику налогообложения. Проанализируем каждый метод в контексте данного региона (Таблица 1).

Таблица 1 – Сравнительный анализ методов оценки налоговых поступлений для Восточно-Казахстанской области

Метод расчета	Описание	Преимущества	Недостатки	Применимость для ВКО
Метод прямого расчета налоговых поступлений	Фиксированные ставки к налоговым базам	Прост, стабильные базы и ставки	Не учитывает изменения	При стабильных условиях
Метод оценки по макроэкономическим показателям и эффективной ставке	Учитывает макроэкономику и льготы	Гибкий, учитывает изменения	Требует качественных данных	При наличии надежных данных
Метод доли фактических налоговых поступлений	Основан на фактических данных	Прост, стабильные данные	Не учитывает изменения	При стабильных условиях и данных
Метод расчета среднемесячных налоговых поступлений за определенный период	Основан на среднемесячных	Прост для прогнозирования	Не учитывает сезонность	При стабильных поступлениях
Метод индексации на уровень инфляции	Учитывает инфляцию	Учитывает изменения цен	Не учитывает другие факторы	При значительной инфляции
Метод расчета налоговых поступлений, основанный на среднем расчете годового темпа роста доходов	Учитывает долгосрочные тренды	Учитывает долгосрочные изменения	Менее подходит для быстрых изменений	При стабильных долгосрочных трендах
Метод экстраполяции	Использует существующие данные	Учитывает тренды и сезонность	Менее точен при резких изменениях	При стабильных и предсказуемых данных
Примечание – составлено на основе источника [4]				

Для анализа и оценки методов расчета налогового потенциала сгенирируем данные о налоговых поступлениях за последние 3 года (2020–2023 годы) из официальных источников государственной и региональной статистики Восточно-Казахстанской области (Таблица 2).

Таблица 2 – Динамика поступлений налогов и платежей по Республики Казахстана и Восточно-Казахстанской области в Национальный фонд за 2020–2023 годы, млрд тенге

Показатели	2020	2021	2022	2023	Изм. Абсолют. млрд тенге	Изм. Относ., %
Поступления налогов и платежей Республика Казахстан в целом, млрд тенге	9753,9	11369,7	15776,4	18912,2	9158,3	193,9%
Темпы роста объема поступлений и налогов по РК, %	100,0%	116,6%	138,8%	119,9%	0,199	119,9%
Поступления налогов и платежей Восточно-Казахстанская область, млрд тенге	543,5	413,4	511,6	441,7	-101,8	81,3%
Темпы роста объема поступлений и налогов Восточно-Казахстанская область, %	100,0%	76,1%	123,8%	86,3%	-0,137	86,3%

Примечание – составлено на основе источника [4]

Так, согласно данным таблицы 2 объем налоговых поступлений по стране имеет динамику роста в период 2020–2023 гг. на 9158,3 млрд. тенге или 93,9%, тогда как по Восточно-Казахстанской области отмечается в 2021 и 2023 году сокращение динамики роста за счет чего общий темп роста за период сократился.

Снижение динамики роста налоговых поступлений в Восточно-Казахстанской области в 2023 году обусловлено несколькими факторами. Во-первых, снижение цен на экспортные товары. В 2023 году наблюдалось снижение цен на основные экспортные товары Казахстана, такие как алюминий (на 16,8%), цинк (на 24%), свинец (на 0,8%) и медь (на 3,8%), что в целом привело к уменьшению доходов предприятий, занимающихся добычей и переработкой этих ресурсов, что, в свою очередь, снизило налоговые поступления от них. Во-вторых, сокращение объемов производства и экспорта. Некоторые крупные предприятия, такие как Казцинк, столкнулись с уменьшением объемов добычи и производства, а также с увеличением логистических издержек из-за геополитической ситуации, что негативно сказалось на их финансовых показателях и, соответственно, на суммах уплачиваемых налогов. В-третьих, снижение объемов импорта из стран ЕАЭС. В 2023 году объем импорта из стран ЕАЭС уменьшился на 9,3%, что привело к снижению поступлений от налогов на импорт. Это могло повлиять на общие налоговые поступления региона, учитывая его торговые связи. В-четвертых, увеличение числа налоговых правонарушений. В Казахстане зафиксирован рост числа правонарушений в области налогообложения, включая уклонение от уплаты налогов и сокрытие доходов. Это также могло негативно повлиять на динамику налоговых поступлений в регионе. Указанные факторы в своей совокупности привели к замедлению роста налоговых поступлений в Восточно-Казахстанской области в 2023 году.

Налоговый потенциал в Казахстане рассчитывается на основе данных о ВРП, налоговых базах, ставках налогов и коэффициентах собираемости. Такой подход позволяет учитывать как экономическую активность региона, так и эффективность налогового администрирования.

Анализ налогового потенциала регионов Казахстана за 2020–2023 годы свидетельствует о наличии значительных различий в объемах налоговых поступлений, обусловленных экономической специализацией и уровнем развития каждой области. Основными тенденциями периода 2020-2023 гг. являются:

- доминирование нефтегазового сектора. Так, западные регионы, такие как Атырауская и Мангистауская области, остаются ведущими по налоговым поступлениям благодаря крупным нефтегазовым проектам. Компании, действующие в этих областях, вносят значительный вклад в государственный бюджет.

– промышленное развитие. Регионы с развитой обрабатывающей промышленностью, такие как Карагандинская и Восточно-Казахстанская области, демонстрируют стабильные налоговые поступления, обусловленные деятельностью металлургических и машиностроительных предприятий.

– агропромышленный комплекс. Северо-Казахстанская и Костанайская области, с их развитым сельским хозяйством, вносят существенный вклад в налоговые поступления, особенно в части налогов, связанных с агропромышленным сектором.

– город Алматы: Будучи финансовым и деловым центром страны, Алматы обеспечивает значительные налоговые поступления, особенно в сферах торговли, услуг и финансов.

Налоговый потенциал регионов Казахстана в 2020–2023 годах определялся сочетанием природных ресурсов, уровнем промышленного развития и эффективностью реализации государственных программ.

Сгенирируем данные для расчёта налогового потенциала Восточно-Казахстанской области на основе второго метода оценки налоговых поступлений (Таблица 3)

Таблица 3 – Данные для расчета налогового потенциала Восточно-Казахстанской области на основе второго метода оценки налоговых поступлений

Параметры макроэкономических показателей и сумма налоговых платежей	2020	2021	2022	2023
Валовой внутренний продукт Казахстана, млрд. тенге	70649,0	83951,5	103765,5	119442,3
Объем промышленного производства по стране, млрд. тенге	27192,1	33829,9	41741,2	43301,9
Сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение периода по стране, млрд. тенге	9753,9	11369,7	15776,4	18912,2
Итого МР <sub>отч</sub> по стране, млрд. тенге	107595,0	129151,1	161283,1	181656,4
Валовой региональный продукт, млрд. тенге	4605,5	3227,6	3916,8	4636,2
Объем промышленного производства, млрд. тенге	2400,3	2763,4	2217,6	2319,9
Сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода в Восточно-Казахстанской области, млрд. тенге	543,5	413,4	511,6	441,7
Итого МР <sub>отч</sub> по региону, млрд. тенге	7549,3	6404,4	6646,0	7397,8
Примечание – составлено на основе источника [4]				

Рассчитаем налоговый потенциал Восточно-Казахстанской области на основе второго метода, опираясь на данные таблицы 2 и таблицы 3. Произведем расчет налогового потенциала по методу оценки налоговых поступлений, исходя из макроэкономических показателей и эффективной ставки таблица 4

Таблица 4 – Расчет налогового потенциала по методу оценки налоговых поступлений, исходя из макроэкономических показателей и эффективной ставки (второй метод) по Восточно-Казахстанской области

Показатели	2020	2021	2022	2023
Ротч – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет, млрд. тенге	543,5	413,4	511,6	441,7
МР <sub>отч</sub> – параметры макроэкономических показателей за отчетный финансовый год, млрд. тенге	7549,3	6404,4	6646,0	7397,8
Эффективная налоговая ставка по стране, %	20,0%	23,8%	25,03%	29,5%
Эффективная налоговая ставка $Сотч = Ротч/МРотч * 100\%$ по , % региональный уровень	7,20%	6,45%	7,70%	5,97%
МР – параметры макроэкономических показателей для оценки налоговых поступлений за текущий финансовый год, млрд. тенге	4605,5	3227,6	3916,8	4636,2
Роц = МР * Сотч (региональная) млрд. тенге	331,6	297,3	248,5	233,9
Роц = МР * Сотч (страновая) млрд. тенге	921,1	768,16	980,37	1367,67
Примечание – составлено на основе источника [4]				

Так, очевидно, что применение данного метода в значительной степени занизило показатели налогового потенциала региона при эффективной налоговой ставке регионального уровня. При этом, при условии применения эффективной налоговой ставки странового уровня показатели налогового потенциала значительно выше фактически поступивших в бюджет налогов.

Рассчитаем налоговый потенциал при помощи третьего метода оценки доли фактических налоговых поступлений за определенный период в отчетном финансовом году (таблица 5).

Таблица 5 – Расчет налогового потенциала по оценке доли фактических налоговых поступлений за определенный период в отчетном финансовом году (третий метод)

Показатели	2020	2021	2022	2023
Рф(отч) – сумма налоговых поступлений, полученных за тот же период времени в предыдущем отчетном финансовом году	351,2	543,5	413,4	511,6
Рф(тек) – фактические налоговые поступления за текущий финансовый год	543,5	413,4	511,6	441,7
Ротч – общая сумма налоговых и иных обязательных платежей, которые фактически поступили в бюджет за весь отчетный период	351,2	894,7	956,9	925
Уотч = Рф(отч)/Ротч – удельный вес аналогичного периода за текущий финансовый год, %	154,76%	46,21%	53,46%	47,75%
Роц = Рф(тек)/Уотч – оценка поступлений за текущий финансовый год	351,2	894,7	956,9	925,0
Примечание – составлено на основе источника [4]				

Произведем расчет по методу индексации фактических поступлений за отчетный финансовый год на уровень инфляции в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет налогового потенциала при помощи индексации фактических поступлений за отчетный финансовый год на уровень инфляции (пятый метод)

Показатели	2020	2021	2022	2023
Ротч – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода	543,5	413,4	511,6	441,7
I <sub>отч</sub> – Уровень инфляции за текущий финансовый год	7,50%	8,40%	20,4	10,1
Р <sub>отч</sub> = Р <sub>отч</sub> * (100% + I <sub>отч</sub> ) – оценка поступлений доходов за текущий финансовый год	377,5*	589,1	8846,7	5678,7
Примечание – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в 2019 году - 351,2 млрд. тенге				

Рассчитаем налоговый потенциал Восточно-Казахстанской области по шестому методу расчета налоговых поступлений, который основан на среднем расчете годового темпа роста доходов таблица 7

Таблица 7 – Расчет налогового потенциала основанного на среднем расчете годового темпа роста доходов (шестой метод)

Показатели	2020	2021	2022	2023
Ротч – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода	543,5	413,4	511,6	441,7
Тгрд – среднегодовой темп роста доходов за трехлетний период, %	100%	99,9%	95,4%	95,4%
Роц = Ротч * Тгрд,	543,50	412,99	488,07	421,38
Примечание – составлено на основе источника [4]				

Седьмой метод предполагает оценку налоговых поступлений путем экстраполяции с использованием существующих данных для прогнозирования будущих значений. Произведем расчеты в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет налогового потенциала путем экстраполяции с использованием существующих данных для прогнозирования будущих значений (седьмой метод)

Показатели	2020	2021	2022	2023
Ротч – сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в течение указанного периода	543,5	413,4	511,6	441,7
Сотч(пред.год) – сумма поступлений года, предшествующего первому году при наличии данных о доходах за предыдущий период;	312,6	289,9	351,3	543,5
Сотч(1год) – сумма поступлений первого года, предшествующего второму году при наличии данных о доходах за второй и третий годы;	289,9	351,3	543,5	413,4
Сотч(2год) – сумма поступлений второго года, предшествующего третьему году при наличии данных о доходах за третий год и приросте между вторым и третьим годами;	351,3	543,5	413,4	511,6
Сотч(3год) – сумма поступлений третьего года, предшествующего текущему финансовому году при наличии данных о доходах за текущий финансовый год и приросте доходов за предыдущие годы.	543,5	413,4	511,6	441,8
Ссрд – средняя сумма прироста доходов за три года, $Ссрд = ((Сотч(1 год) - Сотч(пред.год)) + (Сотч(2 год) - Сотч(1 год)) + (Сотч(3 год) - Сотч(2 год)))/3$	230,9	123,6	160,3	-101,7
Рощ = Ротч + Ссрд	774,4	537,0	671,9	340,0
Примечание – составлено на основе источника [4]				

Так, очевидно, что расчет по данному методу в значительной степени превышает данные фактических поступлений налогов в бюджет Восточно-Казахстанской области.

Произведем сравнение полученных результатов расчетов по разным методам, для наглядности данные сведем в единую таблицу 9.

Таблица 9 – Сравнительные данные по расчету налогового потенциала разными методами

Период	Второй метод оценки налоговых поступлений (эффективная ставка регионального уровня)	Второй метод оценки налоговых поступлений (эффективная ставка странового уровня)	Третий метод	Пятый метод	Шестой метод	Седьмой метод	Сумма налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет в указанном периоде
2020	331,6	921,1	351,2	377,5	543,50	774,4	<b>543,5</b>
2021	297,3	768,16	894,7	589,1	412,99	537,0	<b>413,4</b>
2022	248,5	980,37	956,9	8846,7	488,07	671,9	<b>511,6</b>
2023	233,9	1367,67	925,0	5678,7	421,38	340,0	<b>441,7</b>
Примечание – составлено на основе источника [4]							

Для более глубокого анализа и прогнозирования налогового потенциала региона важно и необходимо применять экономико-математическое моделирование. Такой подход, учитывающий динамику экономических факторов и структуру налоговых поступлений, позволит повысить точность прогнозов, оптимизировать налоговую политику, снизить риски при бюджетном планировании и обеспечить более эффективное управление региональными финансами. Для Восточно-Казахстанской области (ВКО), с ее богатыми природными ресурсами и развитой промышленностью, использование таких моделей особенно актуально. Экономико-математическое моделирование в этом контексте может включать анализ

ресурсного потенциала, оценку влияния природных ресурсов, таких как металлы и углеводороды, на налоговые поступления, а также учет колебаний мировых цен на ресурсы и их влияния на бюджет региона.

Оценка промышленного производства и его влияния на налоговые поступления также важна, включая данные о производственных мощностях, объемах экспорта и других показателях. Прогнозирование экономического роста и его влияния на налоговые поступления позволяет нам учитывать сценарии изменений в производстве, потреблении и инвестициях. Анализ налоговой политики помогает оценить влияние различных налоговых ставок и форматов налогообложения на доходы региона. Учет макроэкономических факторов, таких как инфляция, процентные ставки и колебания валютных курсов, важен для интеграции в модель. Сценарное планирование позволяет разрабатывать и анализировать различные сценарии экономического развития, чтобы понять, как различные факторы могут повлиять на налоговые поступления в будущем.

Наконец, постоянный мониторинг и обновление модели, основанные на новых данных и изменениях в экономической среде, позволяют нам поддерживать ее актуальность и точность. Применение экономико-математического моделирования в Восточно-Казахстанской области позволит более эффективно планировать бюджет, принимать обоснованные решения по налоговой политике и лучше управлять финансовыми ресурсами региона.

Ключевые факторы для моделирования налогового потенциала Восточно-Казахстанской области (ВКО), играющие решающую роль в разработке точных и надежных прогнозов приведены далее (Таблица 10).

Таблица 10 – Ключевые факторы для моделирования налогового потенциала Восточно-Казахстанской области

Категория факторов	Примеры факторов	Описание
Экономические	Объем промышленного производства, цены на сырье, инвестиции, ВРП	Характеризуют общее состояние экономики региона
Демографические	Численность населения, занятость, уровень образования	Отражают трудовые ресурсы и потребительский спрос
Инфраструктурные	Развитость транспортной и энергетической инфраструктуры, наличие специальных экономических зон	Влияют на привлекательность региона для бизнеса
Институциональные	Налоговое законодательство, эффективность государственного управления, коррупция	Определяют условия ведения бизнеса и налоговую дисциплину
Примечание – составлено на основе источника [14]		

Увязка этих ключевых факторов с моделированием налогового потенциала позволяет получить более полную и точную картину будущих налоговых поступлений, что способствует более эффективному управлению финансами региона и принятию обоснованных решений в области налоговой политики.

Разработка и применение комплексного подхода к оценке налогового потенциала региона действительно важны для оптимизации налоговой политики. Такой подход позволяет учитывать множество факторов, влияющих на налоговые поступления, и способствует более точному прогнозированию. Это особенно важно для Восточно-Казахстанской области, учитывая ее уникальные экономические и социальные условия. Вот несколько ключевых аспектов, которые следует учитывать при применении комплексного подхода.

Во-первых, необходимо проанализировать структуру экономики, оценив различные секторы экономики региона и их вклад в налоговые поступления. Это поможет определить ключевые источники дохода и области с потенциалом роста. Во-вторых, при изучении населения, его структуры и уровня жизни важно учитывать демографические и социальные факторы, поскольку социальные и демографические изменения могут существенно повлиять на налоговые поступления. В-третьих, необходимо

провести оценку инвестиционного климата, проанализировав инвестиционные потоки и их влияние на налоговые поступления. Инвестиции в инфраструктуру и новые предприятия могут помочь увеличить налоговые поступления. В-четвертых, важно провести анализ налоговой политики, оценив текущие налоги и их влияние на бизнес и общественность. Оптимизация налоговой системы может помочь улучшить деловой климат и увеличить налоговые поступления. В-пятых, необходимо разработать прогнозы и модели на основе собранных данных, чтобы оценить возможные сценарии и подготовиться к потенциальным изменениям. Наконец, важно взаимодействовать с бизнесом и обществом, принимая во внимание их мнения и предложения, чтобы формировать более сбалансированную и эффективную налоговую политику. Эти шаги помогут Восточно-Казахстанской области создать более эффективную и справедливую налоговую систему, способствующую экономическому росту и повышению качества жизни населения.

В условиях постоянно меняющейся экономической ситуации внедрение современных подходов к оценке налогового потенциала становится ключевым элементом управления финансовыми ресурсами региона. Это позволит более точно определять источники доходов, принимать обоснованные решения по корректировке налоговых ставок и льгот, оптимизировать бюджетную политику. При адаптации методов следует учитывать специфику региона, его экономическую структуру, демографические и социальные характеристики, а также перспективы инвестиционной деятельности. Кроме того, использование таких методов создаст основу для долгосрочного планирования, что поможет не только стабилизировать налоговые поступления, но и будет способствовать росту предпринимательской активности и привлечению новых инвестиций. Эффективная налоговая политика, основанная на точных прогнозах, станет важным инструментом в достижении устойчивого развития, укреплении экономической базы региона и повышении качества жизни населения Восточно-Казахстанской области.

### **ПОЛУЧЕННЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ (ВЫВОДЫ)**

Исследование подтвердило ключевую роль оценки налогового потенциала в эффективном налоговом планировании и прогнозировании. В условиях нестабильности цен на основные экспортные товары Казахстана точная оценка налогового потенциала становится важным фактором обеспечения сбалансированности государственного бюджета. Правильная оценка помогает выровнять бюджетную обеспеченность, позволяя регионам с низким уровнем налоговой базы получать дополнительные финансовые ресурсы.

Изучение методов оценки налогового потенциала показало, что выбор оптимального подхода зависит от экономических, социальных и институциональных особенностей региона. Среди рассмотренных методов выделяют прямой и косвенный подходы. Прямые методы, такие как расчет налоговой базы на основе репрезентативной налоговой системы, обеспечивают высокую точность прогнозов, но требуют подробных данных о налоговой базе. Косвенные методы, основанные на макроэкономических показателях, позволяют учитывать более широкий спектр экономических факторов.

Практические предложения и рекомендации по оценке налогового потенциала Восточно-Казахстанской области (ВКО) основаны на необходимости внедрения метода, учитывающего динамику макроэкономических показателей и эффективную ставку налогообложения. Применение такого подхода позволит более точно прогнозировать налоговые поступления и обеспечит гибкость в условиях нестабильной экономической конъюнктуры, особенно с учетом колебаний цен на металлы и углеводороды, которые являются важными составляющими экономики региона.

Прежде всего, для повышения точности прогнозов необходимо создать эффективную систему сбора и анализа данных. Рекомендуется регулярно обновлять информацию о состоянии экономики региона, включая показатели промышленного производства, объемы экспорта, инвестиционные потоки и инфляцию. Особое внимание следует уделять макроэкономическим показателям, поскольку их изменения оказывают непосредственное влияние на налоговую базу. Это позволит своевременно корректировать налоговую политику и принимать обоснованные решения в процессе бюджетного планирования.

Вторым важным шагом является разработка экономико-математического моделирования, которое

позволит учесть сложные взаимосвязи между различными экономическими факторами. Восточно-Казахстанская область обладает уникальными ресурсами, и для того, чтобы адекватно оценить налоговый потенциал, необходимо учитывать их влияние на доходы бюджета. Модели должны включать не только текущие данные, но и прогнозы цен на ресурсы, изменения налоговых ставок и других факторов, влияющих на налоговые поступления. Такой подход создаст основу для долгосрочного планирования и снизит риски в случае внезапных изменений в экономике.

Третья рекомендация касается улучшения сотрудничества между государственными органами, бизнесом и обществом. Важным аспектом налогового планирования является получение обратной связи от бизнеса, которая может предложить более эффективные способы формирования налоговой базы, а также указать на препятствия, снижающие налоговые поступления. Внедрение практики обсуждения налоговой политики с представителями бизнеса позволит создать более прозрачную и справедливую систему налогообложения, что, в свою очередь, повысит уровень доверия и увеличит поступления в бюджет.

Также важно постоянно отслеживать налоговую политику и ее влияние на экономику региона. Восточно-Казахстанская область, с ее зависимостью от экспорта сырьевых товаров, нуждается в гибком налоговом регулировании, которое будет учитывать изменения на международных рынках. Регулярный пересмотр налоговых ставок и налоговых условий, основанный на анализе макроэкономической ситуации, позволит свести к минимуму риски снижения доходов и сохранить стабильность бюджета.

Кроме того, следует развивать инвестиционный климат в регионе. Привлечение новых инвесторов поможет диверсифицировать экономику и увеличить налогооблагаемую базу. Для этого необходимо совершенствовать инфраструктуру, создавать благоприятные условия для ведения бизнеса и разрабатывать меры поддержки ключевых отраслей экономики. Это будет способствовать устойчивому экономическому росту и увеличению доходов регионального бюджета.

Таким образом, комплексный подход к оценке налогового потенциала, основанный на использовании макроэкономических показателей и экономико-математического моделирования, позволит Восточно-Казахстанской области не только более точно прогнозировать налоговые поступления, но и эффективно управлять финансовыми ресурсами региона.

Для дальнейшего роста налоговых поступлений как в области, так и по стране в целом рекомендуется:

- диверсификация экономики. Снижение зависимости от сырьевого сектора путем развития обрабатывающей промышленности и сферы услуг.
- поддержка малого и среднего бизнеса. Создание благоприятных условий для предпринимательства, что приведет к расширению налоговой базы.
- инвестиции в инфраструктуру. Улучшение транспортной и социальной инфраструктуры для привлечения инвестиций и стимулирования экономической активности в регионах.

Приведенные меры помогут сбалансировать налоговый потенциал между регионами и обеспечить устойчивое развитие экономики Казахстана.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Баснукаев М. Налоговый потенциал региона – основополагающее звено в формировании бюджета // III Всероссийская научно-практическая конференция с международным участием «Социально-экономические и финансовые аспекты развития Российской Федерации и её регионов в современных условиях», посвящённая 50-летию создания экономического факультета. – Грозный, 27–28 мая 2022 г. – С. 141-149. – DOI: 10.36684/62-2022-3-141-149.

2. Закон Республики Казахстан от 28 ноября 2014 года № 257-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения» (с изменениями по состоянию на 30.11.2016 г.) [Электронный ресурс] // Юрист [web-сайт]. – 2016. – URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31635480&pos=1;-16#pos=1;-16](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31635480&pos=1;-16#pos=1;-16) (дата обращения: 25.08.2024 г.).

3. Зотиков Н.З. Налоговый потенциал регионов как основа бюджетной системы // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2024. – № 5(235). – С. 62-74.
4. Приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета» [Электронный ресурс] // Эділет [web-сайт]. – 2015. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010322> (дата обращения: 25.08.2024 г.).
5. Щербачев К.А. Повышение налогового потенциала региона: пути и механизмы // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. – 2024. – № 4. – С. 93-97. – DOI: 10.47576/2949-1894.2024.4.4.011.
6. Зотиков Н.З. Налоговый потенциал муниципальных образований как основа региональных бюджетов // Вестник университета. – 2024. – № 7. – С. 151-161. – DOI: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-7-151-161>.
7. Phesa M. Tax knowledge and tax behaviour of individual taxpayers in South Africa: A scoping review // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2024. – Vol. 14. – P. 299-316. – DOI: 10.32479/ijefi.16149.
8. Minh Ha N., Phuong Trang T.T., Vuong P.M. Relationship between tax avoidance and institutional ownership over business cost of debt // Cogent Economics & Finance. – 2022. – № 10(1). – DOI: <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2026005>.
9. Орлова В.А. Стратегия управления налоговым потенциалом регионов как фактор обеспечения экономической безопасности // Торговля и рынок. – 2023. – № 4(68). – С. 86-95.
10. Джурахонзода Б.Д., Баротов А.Х. Сравнительный анализ методов определения и оценки налогового потенциала региона // Экономика Таджикистана. – 2023. – № 3. – С. 188-195.
11. Баташев Р.В., Дашаев Х.С., Исраилов К.М. Подходы к определению налогового потенциала // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 11–1(105). – С. 61–65. – DOI: 10.24412/2411-0450-2023-11-1-61-65.
12. Богданов Г. Г. Особенности формирования налогового потенциала Северо-Западного ФО // Вестник евразийской науки. – 2024. – № 3. – С. 12.
13. Фазлиев Т.А., Михайлова Л. В. Налоговый потенциал регионов России // Обществознание и социальная психология. – 2022. – № 12-2(42). – С. 424–428.
14. Казбекова Ж.Б., Калмакова Д.Т. Методы оценки налогового потенциала: преимущества и недостатки // Вестник КазНУ. Серия экономическая. – 2016. – № 2(114). – С. 222-228.
15. Калина О.В., Оскорков Р.В. Налоговый потенциал территорий: теория и методы оценки. – СПб.: Санкт-Петербургский государственный политехнический университет, 2007. – 213 с.
16. Рощупкина В.В. Совершенствование методики оценки налогового потенциала региона: дисс ... канд. экон. наук. – Ставрополь, 2007. – С. 197.
17. Динамика поступлений налогов и платежей в государственный бюджет [Электронный ресурс] // Портал услуг и сервисов органов государственных доходов КГД МФ Республики Казахстан [web-сайт]. – 2024. – URL: <https://www.astana.kgd.gov.kz/ru/content/dinamika-postupleniy-nalogov-i-platezhey-v-gosudarstvennyu-byudzheta-1> (дата обращения: 30.12.2024).
18. Национальные счета. Валовой региональный продукт [Электронный ресурс] // Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [web-сайт]. – 2024. – URL: <https://stat.gov.kz/ru/> (дата обращения: 30.12.2024).

## REFERENCES

1. Basnukaev, M. N. (2022). Nalogovyj potencial regiona – osnovopolagayushchee zveno v formirovanii byudzheta [The Tax Potential of the Region as a Fundamental Element in Budget Formation]. III Vserossijskaya nauchno-prakticheskaya konferenciya s mezhdunarodnym uchastiem «Social'no-ekonomicheskie i finansovye aspekty razvitiya Rossijskoj Federacii i eyo regionov v sovremennyh usloviyah», posvyashchyonnaya 50-letiyu sozdaniya ekonomicheskogo fakul'teta, 141-149. DOI: 10.36684/62-2022-3-141-149. (In Russian).

2. Zakon Respubliki Kazahstan (2014). Ot 28 noyabrya 2014 goda № 257-V «O vnesenii izmenenij i dopolnenij v nekotorye zakonodatel'nye akty Respubliki Kazahstan po voprosam nalogooblozheniya» [On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan on Taxation Issues] (s izmeneniyami po sostoyaniyu na 30.11.2016 g.). Yurist. Retrieved August 25, 2024, from [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=31635480&pos=1;-16#pos=1;-16](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31635480&pos=1;-16#pos=1;-16) (In Russian).
3. Zotikov, N.Z. (2024). Nalogovyj potencial regionov kak osnova byudzhetoj sistemy [The Tax Potential of Regions as the Basis of the Budget System]. Vestnik Samarskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta, (5)235, 62-74. (In Russian).
4. Prikaz i.o. Ministra nacional'noj ekonomiki Respubliki Kazahstan (2015). Ot 21 yanvarya 2015 goda № 34 «Ob utverzhenii Metodiki prognozirovaniya postuplenij byudzheta» [On Approval of the Methodology for Budget Revenue Forecasting]. Әdilet. Retrieved August 25, 2024, from <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010322> (In Russian).
5. Shcherbakov, K.A. (2024). Povyshenie nalogovogo potenciala regiona: puti i mekhanizmy [Increasing the Tax Potential of the Region: Paths and Mechanisms]. Innovacionnaya ekonomika: informaciya, analitika, prognozy, (4), 93-97. DOI: 10.47576/2949-1894.2024.4.4.011. (In Russian).
6. Zotikova, N.Z. (2024). Nalogovyj potencial municipal'nyh obrazovaniy kak osnova regional'nyh byudzhetov [The Tax Potential of Municipal Entities as the Basis of Regional Budgets]. Vestnik universiteta, (7), 151–161. DOI: <https://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-7-151-161> (In Russian).
7. Phesa, M. (2024). Tax Knowledge and Tax Behaviour of Individual Taxpayers in South Africa: A Scoping Review. International Journal of Economics and Financial Issues, 14, 299–316. DOI: 10.32479/ijefi.16149.
8. Minh Ha, N., Phuong Trang, T.T., & Vuong, P.M. (2022). Relationship between Tax Avoidance and Institutional Ownership over Business Cost of Debt. Cogent Economics & Finance, 10(1). DOI: <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2026005>.
9. Orlova, V.A. (2023). Strategiya upravleniya nalogovym potencialom regionov kak faktor obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti [Strategy for Managing the Tax Potential of Regions as a Factor in Ensuring Economic Security]. Torgovlya i rynek, 4(68), 86–95. (In Russian).
10. Dzhurakhonzoda, B.D., & Barotov, A.Kh. (2023). Sravnitel'nyj analiz metodov opredeleniya i ocenki nalogovogo potenciala regiona [Comparative Analysis of Methods for Determining and Assessing the Tax Potential of the Region]. Ekonomika Tadjikistana, (3), 188–195. (In Russian).
11. Batashov, R.V., Dashaev, Kh.S., & Israilov, K.M. (2023). Podhody k opredeleniyu nalogovogo potenciala [Approaches to Determining Tax Potential]. Ekonomika i biznes: teoriya i praktika, 11-1(105), 61–65. DOI: 10.24412/2411-0450-2023-11-1-61-65. (In Russian).
12. Bogdanov, G.G. (2024). Osobennosti formirovaniya nalogovogo potenciala Severo-Zapadnogo FO [Features of the Formation of the Tax Potential of the Northwest Federal District]. Vestnik evrazijskoj nauki, (3), 12. (In Russian).
13. Fazliev, T.A., & Mikhailova, L.V. (2022). Nalogovyj potencial regionov Rossii [Tax Potential of the Regions of Russia]. Obshchestvoznanie i social'naya psihologiya, 12-2(42), 424–428. (In Russian).
14. Kazbekova, Zh.B., & Kalmakova, D.T. (2016). Metody ocenki nalogovogo potenciala: preimushchestva i nedostatki [Methods for Assessing Tax Potential: Advantages and Disadvantages]. Vestnik KazNU. Seriya ekonomicheskaya, 2(114), 222–228. (In Russian).
15. Kalina, O.V., & Oskorkov, R.V. (2007). Nalogovyj potencial territorij: teoriya i metody ocenki [Tax Potential of Territories: Theory and Methods of Assessment]. Sankt-Peterburgskij gosudarstvennyj politekhnicheskij universitet, 213 pp. (In Russian).
16. Roschupkina, V.V. (2007). Sovershenstvovanie metodiki ocenki nalogovogo potenciala regiona [Improving the Methodology for Assessing the Tax Potential of the Region]. (Doctoral dissertation). Stavropol'. 197 pp. (In Russian).
17. Nalogi i platezhi Vostochno-Kazahstanskoj oblasti. (2024). Nalogi i platezhi Vostochno-Kazahstanskoj oblasti [Taxes and Payments of the East Kazakhstan Region]. Byuro nacional'noj statistiki Agentstva po strategicheskomu planirovaniyu i reformam Respubliki Kazahstan. Retrieved August 23, 2024, from <https://stat.gov.kz/ru/> (In Russian).

18. Nacionalnye scheta. Valovoj regionalnyj produkt. (2024). [National Accounts. Gross Regional Product]. Byuro nacionalnoj statistiki Agentstva po strategicheskomu planirovaniyu i reformam Respubliki Kazahstan. Retrieved August 23, 2024, from <https://stat.gov.kz/ru/> (In Russian).

## ANALYSIS OF METHODS FOR ASSESSING THE TAX POTENTIAL OF A REGION (USING THE EXAMPLE OF THE EAST KAZAKHSTAN REGION)

D. K. Baigazinova<sup>1\*</sup>, L. A. Omarbakiev<sup>1</sup>, E. M. Turispayev<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Turan University, Almaty, Kazakhstan

<sup>2</sup>KazNU named after al-Farabi, Almaty, Kazakhstan

---

### ABSTRACT

*Purpose of the research.* The aim of the research is to identify the primary methodologies for comprehensively assessing the tax potential of a region, using the East Kazakhstan region as an example. This will enable a thorough analysis of the factors influencing the formation of the local budget's revenue component, thereby supporting the sustainable development of the region.

*Methodology.* A variety of methods were employed during the research: statistical analysis for processing data characterizing the region's tax base and tax revenue dynamics, econometric modeling for forecasting tax potential, and comparative analysis for evaluating different methodologies for assessing tax potential in the region. A literature review of scientific works on the topic was conducted, which allowed for an examination of tax potential assessment issues in various regions of Kazakhstan and abroad, and highlighted the main methodologies used for a comprehensive assessment of the factors influencing the formation of the East Kazakhstan region's budget revenue.

*Originality / value.* The originality of the research lies in the development and application of an integrated approach to assessing the region's tax potential, which is particularly important for optimizing the tax policy of East Kazakhstan. The study takes into account not only the regional economic characteristics but also the adaptability of advanced tax potential methodologies to East Kazakhstan, which could serve as a foundation for effective management of tax resources within the region.

*Findings.* The main factors influencing the formation of East Kazakhstan's tax potential were identified, including economic activity, sectoral structure, and demographic indicators. It was established that applying a comprehensive approach to assessing tax potential allows for more accurate revenue forecasting and optimization of the region's tax policy. Practical recommendations were provided for improving the efficiency of utilizing East Kazakhstan's tax potential. The necessity of adapting the most effective tax potential assessment methodologies for forecasting tax revenues and developing tax policies that contribute to the sustainable development of East Kazakhstan was substantiated.

*Keywords:* tax potential, region, budget, methodology, optimization, tax policy.

**ӨНІРДІҢ САЛЫҚ ӘЛЕУЕТІН БАҒАЛАУ ӘДІСТЕМЕЛЕРІН ТАЛДАУ  
(ШЫҒЫС ҚАЗАҚСТАН ОБЛЫСЫНЫҢ МЫСАЛЫНДА)**

**Д. К. Байгазинова<sup>1\*</sup>, Л. А. Омарбакиев<sup>1</sup>, Е. М. Туриспаев<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>Туран Университеті, Алматы, Қазақстан Республикасы

<sup>2</sup>Әл-Фараби атындағы ҚазҰУ, Алматы, Қазақстан Республикасы

**АНДАТПА**

*Зерттеу мақсаты.* Шығыс Қазақстан облысының мысалында өңірдің салық әлеуетін жан-жақты бағалауға мүмкіндік беретін негізгі әдістемелерді бөліп көрсету, бұл өңірдің орнықты дамуы үшін жергілікті бюджеттің кіріс бөлігін қалыптастыруға әсер ететін факторларды кешенді талдауды қамтамасыз етуге мүмкіндік береді.

*Әдіснамасы.* Зерттеу барысында әр түрлі әдістер қолданылды: аймақтың салық базасын және салық түсімдерінің динамикасын сипаттайтын деректерді өңдеу үшін статистикалық талдау, Салық әлеуетін болжау үшін экономикалық-математикалық модельдеу және аймақтағы салық әлеуетін бағалау әдістерін салыстыру үшін салыстырмалы талдау. Зерттеу тақырыбы бойынша ғылыми еңбектерге әдеби шолу жүргізілді, ол Қазақстанның әртүрлі өңірлерінде және шетелдерде салық әлеуетін бағалау мәселелерін зерделеуге, сондай-ақ Шығыс Қазақстан облысы бюджетінің кіріс бөлігін қалыптастыруға әсер ететін факторларды кешенді бағалау үшін пайдаланылатын негізгі әдістемелерді бөліп көрсетуге мүмкіндік берді.

*Зерттеудің бірегейлігі / құндылығы* өңірдің салық әлеуетін бағалауға интеграцияланған тәсілді әзірлеу және қолдану болып табылады, бұл әсіресе Шығыс Қазақстан облысының салық саясатын оңтайландыру үшін маңызды. Зерттеу экономиканың өңірлік ерекшеліктерін ғана емес, сонымен қатар өңір ауқымында салық ресурстарын тиімді басқару үшін негіз бола алатын Шығыс Қазақстан облысына қатысты салықтық әлеуеттің озық әдістемелерін бейімдеу мүмкіндігін де ескереді.

*Зерттеу нәтижелері.* Экономикалық белсенділікті, салалық құрылымды және демографиялық көрсеткіштерді қоса алғанда, Шығыс Қазақстан облысының салықтық әлеуетін қалыптастыруға әсер ететін негізгі факторлар айқындалды. Салық әлеуетін бағалауға кешенді тәсілді қолдану кірістерді дәлірек болжауға және аймақтың салық саясатын оңтайландыруға мүмкіндік беретіні анықталды. Шығыс Қазақстан облысының салық әлеуетін пайдалану тиімділігін арттыру бойынша практикалық ұсынымдар берілді. Шығыс Қазақстан облысының тұрақты дамуына ықпал ететін салықтық түсімдерді болжау және өңірде салық саясатын әзірлеу үшін салықтық әлеуетті бағалаудың неғұрлым тиімді әдістемелерін бейімдеу қажеттілігі негізделген.

*Түйін сөздер:* салық әлеуеті, аймақ, бюджет, әдістеме, оңтайландыру, салық саясаты.

**ОБ АВТОРАХ**

**Байгазинова Дана Кыдырбековна** – PhD докторант, Университет Туран, Алматы, Қазақстан, email: 23240934@turan-edu.kz. ORCID ID: 0009-0000-5598- 8640\*

**Омарбакиев Лутпулла Амурулламович** – д.э.н. профессор. Университет Туран, Алматы, Қазақстан, e-mail; L.omarbakiyev@turan-edu.kz. ORCID ID: 0000-0002-3474-6244

**Туриспаев Ержан Молдағалиевич** – DBA докторант, Казахский национальный университет имени аль-Фараби, Алматы, Қазақстан, e-mail: eturispae@mail.ru. ORCID ID: 0009-0005-7175-6766