

**КЕНЖЕҒАЛИ САҒАДИЕВ
АТЫНДАҒЫ
ХАЛЫҚАРАЛЫҚ БИЗНЕС
УНИВЕРСИТЕТІ**



**УНИВЕРСИТЕТ
МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА
ИМЕНИ КЕНЖЕҒАЛИ
САҒАДИЕВА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Ученого совета

Махметова А.М.

28 марта 2025 г.



**ПРОГРАММА ВСТУПИТЕЛЬНОГО ЭКЗАМЕНА
В ДОКТОРАНТУРУ (БЛОК ЭССЕ, ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ
ПО ПРОФИЛЮ) ПО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ «8D04105
АУДИТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Алматы, 2025

Программа вступительного экзамена в докторантуру (блок эссе, экзаменационные вопросы по профилю) составлена на основании Типовых правил приема на обучение в организации образования, реализующие профессиональные учебные программы послевузовского образования, утвержденных Постановлением Правительства РК от 31 октября 2018 г. (с изменениями и дополнениями), для проведения вступительных экзаменов в докторантуру по образовательной программе: 8D04105 «Аудит и Налогообложение».

Программа обсуждена и получила положительное решение на заседании кафедры «Финансы и учет» (Протокол № _8_ от «20» марта 2025 года).

Разработчики: старший преподаватель Ким В.В., PhD, доцент Зайтенова Н.К., PhD, доцент Мазбаева К.О., PhD, доцент Изекенова А.К.

Зав. кафедрой «Финансы и учет»
PhD, доцент



Н.К. Зайтенова

1. Общие положения

Настоящая программа разработана для проведения вступительного экзамена в докторантуру по образовательной программе 8D04105 «Аудит и налогообложение». Цель экзамена – оценить уровень теоретической и практической подготовки абитуриентов, их способность к самостоятельной научно-исследовательской работе, а также их кругозор в области современных финансовых проблем на национальном и мировом уровнях.

Общие требования к абитуриентам:

- Глубокое понимание основополагающих теорий и концепций в области аудита и налогообложения.
- Способность критического анализа текущих проблем и тенденций в области отчетности, аудита, налогообложения Казахстана и мира.
- Навыки применения количественных и качественных методов анализа.
- Умение формулировать научно-исследовательские гипотезы и предлагать пути их решения.
- Владение академическим стилем письма и цитирования.

2. Примерный перечень тем ЭССЕ и экзаменационных вопросов

2.1 Примерные темы ЭССЕ

Раздел 1: Аудит: теория и практика

1. Эволюция методологии аудита в условиях цифровизации бухгалтерского учета.
2. Роль аудиторской деятельности в обеспечении устойчивого корпоративного управления.
3. Аудит как инструмент минимизации коррупционных рисков в государственном секторе.
4. Интеграция искусственного интеллекта в процесс внешнего аудита: вызовы и перспективы.
5. Роль внутреннего аудита в управлении рисками на предприятиях.
6. Этика и независимость аудитора: современные угрозы и способы защиты.
7. Особенности аудита финансовой отчетности в условиях экономической нестабильности.
8. Качество аудиторских заключений: влияние стандартов и практики надзора.
9. Аудит устойчивого развития: международные практики и возможности внедрения в СНГ.
10. Комплексный аудит: синергия финансового, налогового и экологического аудита.

Раздел 2: Налогообложение: практические аспекты применения

1. Международное налоговое планирование и проблема агрессивной оптимизации.
2. Проблемы двойного налогообложения и пути их устранения.
3. Анализ налогового потенциала малого бизнеса в Казахстане.
4. Роль налоговой системы в обеспечении устойчивого экономического роста.
5. Налоговая нагрузка и теневая экономика: причинно-следственная связь.
6. Цифровизация налогообложения: международный опыт и вызовы интеграции в РК.
7. Налоговая конкуренция и борьба за налоговые базы: глобальный контекст.
8. Эффективность налоговых льгот: стимул или потеря бюджета?
9. Социальная справедливость в налоговой системе: теория и практика.
10. Налоговое администрирование в эпоху Big Data.

Рекомендуемый объем ЭССЕ: 700-800 слов.

Критерии оценки:

- Глубина и полнота раскрытия темы.

- Логичность и аргументированность изложения.
- Наличие критического анализа и оригинальных идей.
- Использование актуальной литературы и источников.
- Соблюдение академического стиля и требований к оформлению.
- Умение отстаивать свою точку зрения в ходе собеседования.

2.2 Содержание и тематика экзаменационных вопросов

Экзамен охватывает ключевые области науки и практики аудита и налогообложения, разделенные на три основных блока, которые включают следующие темы и дисциплины:

Блок 1: Фундаментальные концепции и теории аудита, нормативно-правовая основа, концептуальная основа аудита

Понятие «аудиторская независимость». Риски, связанные с конфликтом интересов в аудите. В чем различие между внутренним и внешним аудитом. Определение уровня существенности в аудите. Основные этапы аудиторского процесса. Профессиональное суждение аудитора. Виды аудиторских доказательств и уровни их надежности. Влияние цифровизации на процедуру сбора доказательств. Понятие «аудит устойчивости».

Роль внутреннего аудита в управлении корпоративными рисками. Ключевые особенности аудита малых предприятий. Чем отличается аудит транснациональных компаний от аудита локального бизнеса. Какие ИТ-инструменты применяются в современном аудите. Применение ИИ в аудите.

Что представляет собой «аудит ESG-показателей». В чем суть аудита по международным стандартам ISA. Принципы, лежащие в основе формирования аудиторского заключения. Контроль качества в аудиторских компаниях. Значение понятия «аудиторский риск». Важность соблюдения этического кодекса аудитора. Как осуществляется аудит в государственном секторе.

Оценка системы внутреннего контроля аудируемого субъекта. Какие признаки свидетельствуют о возможных манипуляциях в отчетности. Что такое форензик-аудит и где он применяется. Как изменяется роль аудитора при цифровом обмене данными. В чем заключается ценность аудита для инвесторов. Что такое постаудит и где он уместен.

Оценка прозрачности аудиторского рынка в РК. Как регулируется аудит в странах ЕАЭС. Перспективы у независимого аудита в эпоху автоматизации. Сложность аудита стартапов. Роль аудита при раскрытии нефинансовой отчетности. Какие угрозы могут подорвать доверие к профессии аудитора.

Что такое непрерывный аудит. Какие аспекты аудита требуют персонального подхода к каждому клиенту. Как аудит помогает выявлять и предотвращать корпоративные злоупотребления. Чем отличается ревизия от аудита. Какие KPI целесообразно применять к работе аудитора. Как вы оцениваете будущее профессии аудитора в условиях искусственного интеллекта. Что важнее: соблюдение процедур или результативность аудита?

Блок 2: Актуальные вопросы развития системы налогообложения на национальном уровне

Цель налоговой системы государства. Что такое налоговая нагрузка и как она измеряется. Различие между прямыми и косвенными налогами. Какие признаки характеризуют справедливую налоговую систему. Влияние налоговой системы на бизнес-среду. Что такое налоговая база и как она формируется. Виды налоговых вычетов. Налоговая оптимизация. Как вы отличаете законную оптимизацию от уклонения от налогов?

Что такое BEPS и в чем его суть. Механизм налогового резидентства. Какие налоги наиболее чувствительны к экономическим колебаниям. Как налоговая политика может

стимулировать инвестиции. Что вы понимаете под налоговой конкуренцией. Какие последствия имеет налоговая амнистия. Что такое трансфертное ценообразование. В чем сложности налогообложения криптовалют. Каковы признаки эффективного налогового администрирования.

Электронное налоговое администрирование. Как реализуется принцип "платит тот, кто загрязняет" в налогах. Что такое налоговая дисциплина. Какие механизмы стимулируют добровольную уплату налогов. Оценка системы НДС в РК. Преимущества патентной системы налогообложения. Влияние налоговой политики на уровень теневой экономики. Что представляет собой налоговый контроль. Какова роль налоговых льгот в экономике.

Введение глобального минимального налога. Какие налоги должны финансировать социальную сферу. Налоговая эластичность. Какие вызовы стоят перед фискальной политикой в эпоху цифровизации. Как государства борются с офшорным уклонением. Что представляет собой налоговая реформа. В чем суть "прогрессивного налогообложения".

Какие принципы налогообложения вы считаете приоритетными. Почему важно избегать двойного налогообложения. Что такое налоговый стимул и когда он эффективен. Как измеряется эффективность налоговой системы. Почему необходимо реформировать налогообложение электронной торговли. Слабости налоговой системы Казахстана и способы их устранения.

Блок 3: Внутренний аудит и процедуры контроля

Внутренний аудит и чем он отличается от внешнего аудита. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении. Вклад внутреннего аудита в управление рисками. Основные типы внутреннего контроля. Модель COSO и ее применение. Важность независимости внутреннего аудита. Взаимодействие внутреннего аудита с аудиторским комитетом. Основные обязанности руководителя внутреннего аудита. Эффективность оценки внутреннего аудита. Инструменты и методы, используемые при тестировании внутреннего контроля. Ключевые индикаторы риска (KRI) и как они используются во внутреннем аудите. Самооценки контроля (CSA). Как проводится планирование внутреннего аудита. Как проводить внутренний аудит на основе рисков.

Проблемы внутренних аудиторов в цифровой среде. Что такое непрерывный мониторинг во внутреннем контроле. Как внутренний аудит поддерживает предотвращение мошенничества. Этапы задания внутреннего аудита. Как должны быть структурированы отчеты внутреннего аудита. Роль ИТ-аудита в системах внутреннего контроля. Как оценить зрелость систем внутреннего контроля. Недостатки внутреннего контроля и как они устраняются. Как проводится последующее наблюдение за рекомендациями аудита. Что такое аудит соответствия. Роль внутреннего аудита в отчетности ESG.

Как внутренний аудит обеспечивает добавление стоимости для организации. Модель трех линий в управлении рисками. Интеграция внутреннего аудита с управлением рисками предприятия (ERM). Роль внутреннего аудита в управлении кризисами. Этические проблемы, с которыми сталкиваются внутренние аудиторы. Каковы основные компетенции внутреннего аудитора. Как проводится обеспечение качества внутреннего аудита. Системы внутреннего контроля помимо COSO.

Как внутренний аудит может использовать аналитику данных. Что такое процесс аудита и как он выполняется. Как оценить контрольную среду в организации. Что такое разделение обязанностей и почему это важно. Как внутренний аудит взаимодействует с внешним аудитом. Что такое операционный аудит и чем он отличается от финансового аудита. Как внутренний аудит может влиять на принятие стратегических решений.

Критерии оценки:

Полнота и глубина ответа: Насколько полно раскрыта тема вопроса, знание основных концепций, теорий и моделей.

Логичность и структурированность: Четкость изложения, последовательность аргументов, умение систематизировать информацию.

Аналитические способности: Умение анализировать представленные данные, выявлять причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы.

Применение знаний: Способность применять теоретические знания к практическим ситуациям, в том числе к специфике финансового сектора Казахстана и мировым тенденциям.

Эрудиция и критическое мышление: Владение дополнительной информацией, умение критически оценивать различные подходы, оперировать современными данными и исследованиями.

Академический стиль изложения: Корректность терминологии, отсутствие двусмысленностей.

3. Рекомендуемая литература

Данный список не является исчерпывающим, но охватывает основные области, необходимые для подготовки к экзамену. Абитуриентам рекомендуется также ознакомиться с актуальными научными статьями в ведущих финансовых журналах и отчетами международных финансовых организаций.

3.1. Основная литература:

1. Kyzdarbekova, A. et al. *Evaluating the Role of Environmental Auditing in Green Economic Growth in Kazakhstan*. 2025 asu.edu.kz+6researchgate.net+6turan.edu.kz+6
2. Mirzabek, G.M. *Audit Quality in Kazakhstan*. Молодой учёный, №44, 2024
3. Research article: *International Perspective on Misstatements of Financial Statements* (Kidirmaganbetova et al., 2025) researchgate.net
4. Borowski, J., Jaworski, K., Tymoczko, D. *Impact of Performance Audit on Administration*. Managerial Auditing Journal (2020) academia.edu
5. Казакова Н. А., Ефремова Е. И. *Аудит: учебник для вузов*, 5-е изд., Юрайт, 2024 lib.herzen.spb.ru+11studmir.com+11tur-mir.ru+11
6. Казакова Н. А., Ефремова Е. И. *Практический аудит: учебник для вузов*, 5-е изд., Юрайт, 2024
7. Касьянова С. А. *Аудит: учебное пособие*, Infra-M, 2-е изд., 2024 studmir.com+1ru.wikipedia.org+1
8. Кочинев Ю. Ю. *Аудит в соответствии*
9. Осипов В. И. *Контроль и аудит деятельности коммерческой организации*, Infra-M, 2024 studmir.com
10. Орлов С. Н. *Внутренний аудит в системе корпоративного управления*, Infra-M, 2024 studmir.com
11. Арабян К. К. *Аудит. Теория, организация, методика и практика*, Юнити, 2020 szii-lib.ranepa.ru+15rusneb.ru+15tur-mir.ru+15
12. Лебедева Е. М. *Аудит: учебник для СПО*, Академия, 2020 studmir.com+4rusneb.ru+4tur-mir.ru+4
13. Суглобов А. Е. и др. *Аудит организаций в условиях несостоятельности*, Infra-M, 2020 ru.wikipedia.org+3tur-mir.ru+3ru.wikipedia.org+3
14. Штефан М. А. *Аудит в 2 ч.*, Юрайт, 3-е изд., 2020 ru.wikipedia.org+5tur-mir.ru+5szii-lib.ranepa.ru+5
15. Булыга Р. П. *Аудит бизнеса: учебник для магистратуры*, Юнити-Дана, 2021 tur-mir.ru+1norma-verlag.com+1
16. Воронина Л. И. *Международные стандарты аудита: теория и практика*, Infra-M, 2020 tur-mir.ru
17. Ерохина Е. И. *Аудит: проблемы оценки качества*, Научный консультант, 2020 urait.ru+9tur-mir.ru+9studmir.com+9

18. Кучеренко С. А., Попов В. П. *Аудит с использованием ИТ: учебное пособие*, 2020 [studmir.com+3tur-mir.ru+3lib.herzen.spb.ru+3](#)
19. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. *Аудит: учебник*, Infra-M, 2-е изд., 2022 [tur-mir.ru](#)
20. Kleven, H.J. *The Sufficient Statistic Approach: A Primer*, Annual Review of Economics, 2021 [researchgate.net+14en.wikipedia.org+14en.wikipedia.org+14](#)
21. Ferro, A. et al. *Profit Shifting and International Tax Reforms*, arXiv 2022 [arxiv.org](#)
22. Black, E. et al. *Algorithmic Fairness and Vertical Equity in Tax Audit Models*, arXiv 2022 [arxiv.org](#)
23. Gonchar, N.S. *Tax Systems for Sustainable Economic Development*, arXiv 2024 [arxiv.org](#)
24. Wang, J. et al. *TaxAgent: How LLM Designs Fiscal Policy*, arXiv 2025 [arxiv.org](#)
25. Sembiyeva, L. & Burtabayeva, A. *Tax Administration in the State Audit System*, 2021 [turan.edu.kz+3academia.edu+3academia.edu+3](#)
26. □ Александров И. В. *Налоговые преступления: расследование*, Юстиция, 2021
27. □ Гончаренко Л. И., Жукова Е. И. *Налогообложение организаций: учебник*, КноРус, 2021
28. Карпова Г. Н., Юмаев М. М. *Налогообложение природопользования*, КноРус, 2021
29. Болтинова О. В., Цареградская Ю. К. *Налоговый контроль. Налоговые проверки*, 2-е изд., Норма, 2022 [norma-verlag.com+1tur-mir.ru+1](#)
30. Гончаренко Л. И. и др. *Налоговые риски государства: монография*, КноРус, 2022

3.2. Дополнительная литература и ресурсы:

1. Армстронг М., Адития П. *Аудит: концепции и применение*. — [последнее издание].
2. Соколов Я.В. *Теория бухгалтерского учета и аудита*. — М.: Юрайт.
3. Лангендорф П., Шефер У. *Международный аудит*. — М.: ИНФРА-М.
4. Хубиева С.Б. *Налоги и налогообложение*. — М.: Проспект.
5. Дьяков И.Н. *Налогообложение в Казахстане*. — Алматы: Экономика.
6. OECD Reports on BEPS: <https://www.oecd.org/tax/beps>
7. Налоговый кодекс РК [актуальная версия] — [zakon.kz](#)
8. ISA Standards — [ifac.org](#)
9. Статьи из журналов: *Journal of Accounting and Economics, The Tax Journal, Audit & Assurance Journal*
10. Семенова Г. Н. *Налогообложение малого бизнеса: учебное пособие*, КноРус, 2022
11. Гончаренко Л. И., Жукова Е. И. *Налогообложение организаций: задачи и тесты*, КноРус, 2022
12. Барсулая Т. Д. *Налоговый аудит: учебник*, Русайнс, 2019
(обновляется) [lib.herzen.spb.ru+2sziu-lib.ranepa.ru+2lib.herzen.spb.ru+2](#)
13. Пепеляев С. Г. *Налоговое право. Особенная часть*, Просвещение, 2017+перевыпуски [sziu-lib.ranepa.ru+8ru.wikipedia.org+8lib.herzen.spb.ru+8](#)
14. Пепеляев С. Г. *Правовые основы поимущественного налогообложения*, Статут, 2016+обновления [ru.wikipedia.org](#)
15. Пепеляев С. Г., *Налогование доходов и прибыли*, Статут, 2015+обновления [ru.wikipedia.org](#)
16. Илья Кучеров И. И. *Международное налоговое право: учебник*, ЮрИнфоР, обновления до 2022 [ru.wikipedia.org+1studmir.com+1](#)
17. Грязнова А. Г. и др. *Экономические основы жизнедеятельности фирмы*, Высш. шк., допечатка 2020 [ru.wikipedia.org](#)
18. Романовский М. В., Иванова Н. Г. *Налоги и налогообложение*, Юрайт, 2015+перевыпуски [ru.wikipedia.org](#)
19. Oberson, X. *Droit fiscal suisse*, 5th ed., 2021 [en.wikipedia.org](#)
20. Auerbach, A.J. *Destination-Based Cash Flow Taxation* (в главе Handbook, 2021) [en.wikipedia.org+1arxiv.org+1](#)