

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



**«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын
арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ
25 қантар 2019 ж.**

СБОРНИК ТРУДОВ
международной научно-практической конференции
**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ
БЛАГОСОСТОЯНИЯ КАЗАХСТАНЦЕВ»
25 января 2019 г.**

PROCEEDINGS
international scientific and practical conference
**“New financial model as the kazakhstanis' wealth growth factor”
25 January 2019**

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261
ГРНТИ 06.73.15

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., доцент Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Бейсенова Л.З.
Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Профессор кафедры «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Алибекова Б.А.
Доцент кафедры «Государственный аудит» к.э.н., доцент Тажикенова С.К.
Доцент кафедры «Финансы» к.э.н., доцент Жагыпарова А.О.
Зав.кафедрой «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, к.э.н., доцент Тажбенова Г.Д.
Старший преподаватель «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, м.э.н. Мажитова Б.Б.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г. Минск, Республика Беларусь), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбектер жинағы. – Астана:
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019.

Новая финансовая модель как фактор повышения благосостояния казахстанцев:
Сб. материалов межд. науч-практ. конф. – Астана: Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева, 2019.

Proceeding international scientific and practical conference “**New financial model as the kazakhstanis’ wealth growth factor**” - Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2019.

ISBN 578-601-337-111-5

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international scientific and practical conference address the current issues of a new financial model formation responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 578-601-337-111-5

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2019
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2019

1. Герасимов, Н. Применение модели Ольсона в оценке стоимости компании [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/finanalysis/value_ohlson.shtml/. – Дата доступа: 14.02.2018 г.
2. Модель Гордона (Gordon Growth Model) [Электронный ресурс] / Анализ финансового состояния предприятия. – Режим доступа: http://afdanalyse.ru/publ/investicionnyj_analiz/teorija/model_gordona_gordon_growth_model/27-1-0-364. – Дата доступа: 14.02.2018 г.
3. Негашев, Е.В. Имитационное моделирование / Е.В. Негашев // Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства: сб. науч. тр. / РЭУ им. Г.В. Плеханова. – М.: Аудитор, 2016. – С. 287 – 296.
4. Рутгайзер, В.М. Антилл Н., Ли К. Оценка компаний. Анализ и прогнозирование с использованием отчетности по МСФО / В.М. Рутгайзер // Вопросы экономики. – 2011. - № 7. – С. 149 – 152.
5. Ho, K.-Ch. A comparative analysis of accounting-based valuation models / K.-Ch. Ho, S.-Ch. Lee, Ch.-T. Lin, M.-T. Yu // Journal of Accounting, Auditing & Finance. – 2017. – Vol. 32. – P. 561 – 575.
6. Ecker, Fr. Review of Recent Research on Improving Earnings Forecasts and Evaluating Accounting-based Estimates of the Expected Rate of Return on Equity Capital. Discussion of Easton and Monahan / Fr. Ecker // Abacus. – 2016. - № 1. – P. 59 – 70.
7. Eng, L. Usefulness of Accounting Estimates: A Tale of Two Countries (China and India) / L. Eng, Th. Vichitsarawong // Journal of Accounting, Auditing & Finance. – 2017. - № 32. – P. 123 – 135.
8. Бочаров, В. В. Современный финансовый менеджмент / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2006. – 464 с.
9. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 607 с.
10. Бизнес. Толковый словарь [Электронный ресурс] / ред. И. М. Осадчая. – М.: ИНФРА-М. – Режим доступа: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/business/14342>. – Дата доступа: 22.02.2018 г.
11. Новый англо-русский словарь-справочник. Экономика [Электронный ресурс]. – М.: Флинта, 2010. – Режим доступа: https://economic_directory.academic.ru/1240. – Дата доступа: 22.02.2018 г.

МИРОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА В СОВРЕМЕННОЙ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ

Сембиева Л.М.,

доктор экономических наук, профессор

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: sembiyeva@mail.ru

Серикова М.А.

докторант

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: madina2281@mail.ru

Аннотация: Ғылыми мақалада үрдістерді және инновациялық процестерге жаһандық өзгерістер тұрғысынан салықтық тексеру жағдайын жақсарту саласындағы халықаралық

тәжірибені зерттейді. Зерттелген ғылыми зерттеулер мен статистикалық деректер негізінде елдердің топтары бойынша салықтық тексеру институтын дамыту модельдері анықталды. Зерттеу барысында салық түсірілімінің коэффициенті талданып және көлеңкелі экономиканың деңгейі мен нақты салық түсімдері туралы мәліметтерді есепке алады, өз кезегінде салықтық басқару жүйесінің тиімділігін және мемлекеттік салықтық тексеруді анықтайды. Салықтық тексеру саласындағы жаһандық үрдістер жалпыға бірдей декларациясының, бірыңғай салық ақпараттық жүйелерді құру, салықтық әкімшілендіру тиімділігін көрсеткіштерін пайдалану мәселелері талқыланды.

Аннотация: В научной статье рассматривается тенденции и международный опыт совершенствования государственного налогового аудита в условиях глобальных изменений инновационных процессов. На основе изученных научных исследований и статистических данных выявлены и условно определены модели развития института налогового аудита по группам стран. В ходе исследования анализируется показатель налогового разрыва с учетом данных об уровне теневой экономики и фактических налоговых поступлений, что в свою очередь определяет эффективность системы налогового администрирования и государственного налогового аудита. Мировые тенденции в области налогового аудита направлены на всеобщее декларирование, создание единых налоговых информационных систем, применение индикаторов эффективности налогового администрирования.

Annotation: The scientific article examines trends and international experience in improving the state tax audit in the context of global changes in innovation processes. Based on the studied scientific research and statistical data, the development models of the tax audit institute for groups of countries were identified and conditionally determined. The study analyzes the tax gap indicator taking into account data on the level of the shadow economy and actual tax revenues, which in turn determines the effectiveness of the tax administration system and the state tax audit. Global trends in the field of tax audit are aimed at universal declaration, the creation of unified tax information systems, and applying of indicators of tax administration efficiency.

Ключевые слова: Налог, аудит, модель, налоговый разрыв, теневая экономика, налоговое администрирование.

Исследование международного опыта способствует форсированному развитию налогового аудита в интеграционный и инновационный период. Внедрение института государственного налогового аудита – объективно необходимый процесс в рамках модернизации налоговой системы и повышения ее эффективности. Изучение международного опыта позволит выявить тенденции развития налогового аудита в условиях глобализации.

Опыт развития налогового аудита Соединенных Штатов Америки является наиболее интересным для изучения. Соединенные Штаты Америки имеют сложную организационную структуру налогового администрирования, состоящую из отдельных федеральных, государственных и местных органов власти с налогами, взимаемыми на каждом из этих уровней. Налоги взимаются с доходов, заработной платы, имущества, продаж, прироста капитала, дивидендов, импорта, имущества и подарков, а также иных различных сборов. В 2010 году налоги, взимаемые федеральными, государственными и муниципальными органами власти, составили 24,8% ВВП, представленные на рисунке 1. В ОЭСР только Чили и Мексика облагаются налогом меньше, чем доля их ВВП[1].

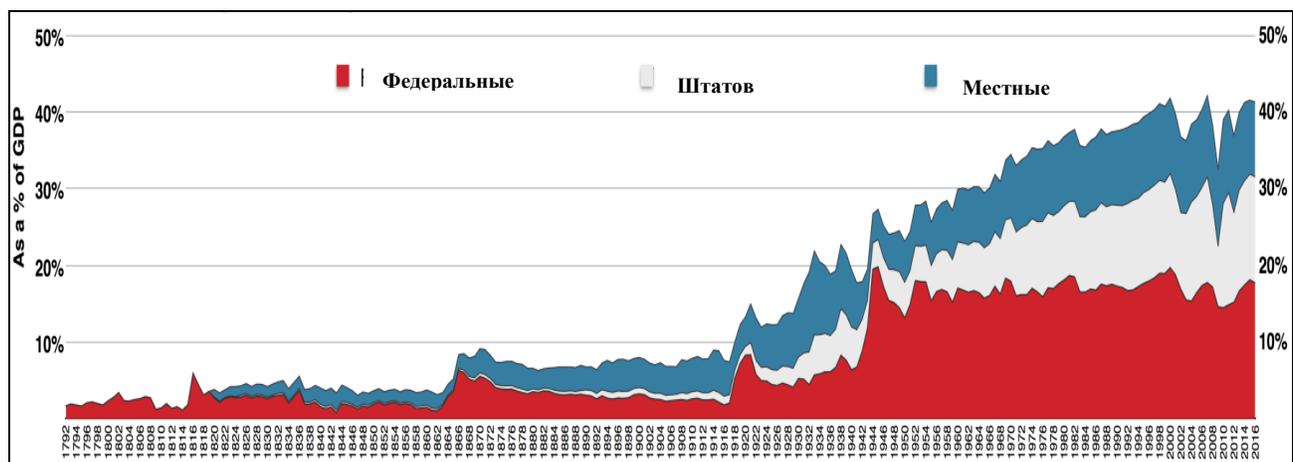


Рисунок 1 - Динамика федеральных, местных и налогов штатов США за 1792-2016 гг., в % к ВВП.

В целях налогового контроля реальных доходов населения и противодействия теневой экономике в США применяется система всеобщего декларирования.

Важнейшим этапом совершенствования системы органов налогового администрирования в США стала модернизация компьютерного оборудования сервис-центров СВД. Благодаря этому, в 1986 была зарегистрирована первая электронная декларация. А уже через четыре года электронный документооборот стал функционировать по всей стране.

Служба внутренних доходов США продолжает совершенствовать и автоматизировать свои процедуры. Так, СВД разработала внутреннее Руководство 'Audit Techniques Guides' (ATGs), которые содержат методы для оценки скрытого дохода в различных отраслях.

Высшим органом финансового контроля является Счетная Палата США (The Government Accountability Office). Государственный аудит в США регулируется Стандартами государственного аудита GAGAS (Generally Accepted Government Auditing Standards или "Yellow book") [2].

В целях повышения эффективности деятельности СВД при Министерстве финансов США создана Генеральная инспекция казначейства по налоговому администрированию (Treasury Inspector General for Tax Administration (TIGTA)), деятельность которой направлена на обеспечение внешнего аудита за деятельностью СВД.

Согласно плану аудита TIGTA на 2018 год, управлением определены наиболее подверженные риску области деятельности СВД: обеспечение безопасности данных налогоплательщиков, идентификация мошенничества с олицетворением; обеспечение качественных услуг налогоплательщикам, модернизация налоговых систем; внедрение изменений и совершенствование налогового законодательства; влияние глобальной экономики на налоговое администрирование; достижение эффективности программы деятельности СВД и экономия их затрат.

В целом, существующая организационная система налогового аудита в США предоставляет качественные профессиональные аудиторские, инспекционные и оценочные услуги, которые способствуют повышению прозрачности, экономичности и эффективности администрирования налоговой системы страны.

Для всестороннего исследования необходимо изучить европейский опыт налогового аудита, а именно Федеративной Республики Германии. Фискальная система в Германии сильно децентрализована и различные уровни государства обладают значительной самостоятельностью.

Согласно Бюджетному Кодексу ФРГ, доходная часть бюджета формируется на трех уровнях: федеральный бюджет, бюджет 16-и земель и бюджет общин.[3].

Федеральная центральная налоговая служба (The Federal Central Tax Office (BZSt)) при Министерстве финансов выполняет функции налогового администрирования на национальном и международном уровнях. В целях повышения эффективности налогового администрирования, в ФРГ введена балльно-рейтинговая система оценки взаимодействия налоговых инспекторов и налогоплательщиков.

Внутренний государственный налоговый аудит осуществляется Департаментом федерального налогового аудита (Federal Tax Audit) при Федеральной центральной налоговой службе, деятельность которого направлена на внешний аудит крупных компаний и корпораций немецких земель (обрабатывающей промышленности и отрасли услуг).

Следует отметить, что VI Департамент Федеральной Счетной Палаты (Bundesrechnungshof) проводит внешний налоговый государственный аудит доходной части бюджета. Тот факт, что 90% федеральных расходов финансируется за счет налоговых поступлений, ясно показывает важность аудита федеральных доходов.

Счетная Палата ФРГ предоставляет Парламенту и Федеральному Правительству ежегодные отчеты о полноте налоговых поступлений, основанные на критериях своевременности и соответствия законодательству. Аудит эффективности правительственных операций охватывает оценку уровня минимизации вложенных ресурсов, необходимых для целевого достижения (принцип экономии) [4].

Таким образом, взаимодействие внешнего и внутреннего налогового аудита в Федеративной республике Германии повышает эффективность всей системы налогового администрирования.

Изучение опыта налоговой системы Российской Федерации имеет важное значение при анализе мировых тенденций развития налогового аудита.

Система налогов и сборов Российской Федерации состоит из трех уровней: федеральных, региональных и местных. В свою очередь, налоги вводятся централизованно и регионы существенно ограничены в возможностях пополнения доходной части бюджетов.

Налоговое администрирование осуществляется Федеральной налоговой службой Министерства финансов РФ, деятельность которой направлена на контроль и надзор за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации и правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов. Данная служба осуществляет камеральные и выездные налоговые проверки.

Модернизация налоговых органов РФ предполагает внедрение новых бесконтактных форм взаимодействия налоговой инспекции с налогоплательщиками, включая такие информационные системы, как: Федеральная информационная адресная система, автоматизированная информационная система «Налог-3».

Счетная Палата является высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), подотчетный Федеральному Собранию Российской Федерации. Счетная палата осуществляет внешний аудит федерального бюджета согласно Стандартам государственного аудита: СГА 104. Аудит эффективности; СГА 201. Предварительный аудит формирования федерального бюджета; СГА 202. Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета СГА 203. Последующий контроль за исполнением федерального бюджета

В соответствие с данными стандартами, аудит соответствия и эффективности федерального бюджета осуществляется на трех стадиях бюджетного процесса: рассмотрение, исполнение и последующий контроль. При проведении внешнего государственного аудита доходной части бюджета анализируются следующие показатели: обоснованность и

достоверность объема и структуры доходов федерального бюджета, потенциальных резервов увеличения доходов; соответствие прогнозируемых доходов законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации; обоснованность и правильность расчетов налоговых и иных доходов.

Таким образом, несмотря на внедрение института налогового аудита в Российской Федерации и увеличения его роли, необходимо построение эффективной модели взаимоотношений между экономическими субъектами и налоговыми органами, формирования информационного обеспечения и стимулирование развития бюджетных процессов на принципах пропорциональной ответственности.

Изучение опыта зарубежных стран в области налогового аудита поможет казахстанским уполномоченным органам реализовать необходимые мероприятия по модернизации и повышению эффективности налогового аудита в Республике Казахстан.

Анализ международного опыта демонстрирует существование моделей развития института налогового аудита, которые условно можно определить по группам.

К первой модели отнесены страны англо-саксонской группы (Великобритания, США, Австралия, Новая Зеландия, Канада), в основе которой лежит принцип эффективности налогового аудита. Отличительной особенностью данной модели является развитие партнерских взаимоотношений между государством и налогоплательщиками. Надлежащий уровень взаимодействия характеризуется упрощенным доступом к услугам налоговых органов, эффективностью и результативностью деятельности налоговых служб, наличием обратной связи с гражданами и своевременной реакцией на их запросы.

Евроконтинентальная модель налогового аудита представлена группой стран: Германия, Франция, Швейцария, Италия, Австрия и др. Данная модель сочетает консервативный характер налоговой системы и децентрализованную систему налогового управления. Так, в Германии проведении аудита соответствует законодательным положениям и другим правилам на основе критерия арифметической точности обеспечивает полноту налоговых доходов сборов. Развитие налогового аудита данного типа обусловлено влиянием европейских и глобальных интеграционных процессов.

Скандинавская модель развития налогового аудита включает в себя страны Швеции, Дании, Финляндии, Норвегии. Высокая социальная и инвестиционная направленность налоговых систем данных стран влияет на показатели эффективности налогового аудита. В Скандинавской группе стран широко применяется система аудита третьих лиц, которая использует открытые социальные базы данных (opendata). Так, в Швеции единый ID-номер налогоплательщика предоставляет всю необходимую информацию об экономической деятельности гражданина.

К Восточно-Азиатской модели относится группа стран Японии, Южной Кореи, Сингапура, Гонконга. Отличительной особенностью данной модели является широкое применение информационных систем в процессе проведения налогового аудита, что приводит к минимизации трудовых затрат. Согласно отчету Счетной Палаты Японии, Комиссия по аудиту проводит ежегодный пробный расчет финансового влияния аудиторской работы с целью предотвращения повторных случаев уклонения от налогов.

Евразийская модель налогового аудита отличается высокой степенью централизации налоговых органов в силу политического устройства данных стран. Институт налогового аудита в данных странах находится на начальном этапе развития и законодательно не регламентирован. Так, в странах СНГ отсутствие стандартов и нормативно-правовых актов в области налогового аудита приводит к несоблюдению принципов экономичности, прозрачности и эффективности.

Развивающаяся модель представлена группой стран Латинской Америки и Африки, в которых налоговый аудит находится на этапе внедрения. Дальнейшее развитие данного института позволит усовершенствовать налоговые системы данных стран.

Одной из важнейших задач государственного налогового аудита является совершенствование системы налогового планирования и прогнозирования на макроэкономическом уровне. Не случайно одним из перспективных направлений совершенствования налогового планирования в настоящее время является методика количественной оценки налоговых поступлений бюджетов на основе налогового потенциала.

Важным индикатором эффективности системы государственного налогового аудита является величина налогового разрыва, который характеризует разницу между потенциально возможным и фактическим объемом налоговых поступлений в государственный бюджет. Во многих исследованиях, данная величина представлена в относительном выражении к объему ВВП. Однако, на наш взгляд, объективнее рассматривать налоговый разрыв в отношении к величине фактических налоговых поступлений в связи с различием уровня налоговой нагрузки в разных странах.

Анализируя показатели налогового разрыва с учетом данных об уровне теневой экономики, составим сравнительную таблицу 1 по странам ОЭСР, Казахстана и России.

Как видно из таблицы, наивысший уровень теневой экономики в рассматриваемой выборке наблюдается в Российской Федерации (43,4%), Казахстане (40,8%) и Турции (31,1%). Наименьший уровень теневой экономики зафиксирован в странах США (5,9%), Люксембург (8,0%) и Новая Зеландия (8,0%). На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что в странах с развитой экономикой, уровень теневого оборота значительно ниже, чем в странах с развивающимся рынком.

В свою очередь, рассматривая показатель отношения величины налогового разрыва к фактическому объему налоговых поступлений, сопоставим указанный индикатор между странами, и представим на рисунке 2.

Как видно из диаграммы, лидирующие позиции по уровню налогового разрыва занимают следующие страны: Люксембург (6,6%), Новая Зеландия (7,4%), Дания (10,7%), Великобритания (12,5%) и Ирландия (15,4%). Данные показатели свидетельствуют об эффективности системы налогового администрирования и государственного налогового аудита.

Таблица 1 - Индикаторы налогового разрыва и теневой экономики за 2017 год по странам

Страна	Теневая экономика, в % к ВВП	Налоговый разрыв		
		млрд. долл. США	в % к ВВП	в % к фактическим налоговым поступлениям
Люксембург	8,0	1,0	1,7	6,6
Новая Зеландия	8,0	4,1	2,0	7,4
Дания	17,7	10,8	3,1	10,7
Великобритания	12,5	92,8	3,2	12,5
Ирландия	15,8	7,1	2,9	15,4
Нидерланды	13,2	30,9	3,5	15,8
Канада	10,3	38,3	2,2	18,0
Австрия	9,7	18,6	4,3	19,3
Казахстан	40,8	1,8	1,1	21,0
Австралия	10,3	70,6	4,9	22,0

Швеция	18,7	37,4	6,5	23,5
Швейцария	8,5	16,6	2,3	23,5
Финляндия	17,6	13,5	5,0	23,8
Российская Федерация	43,4	41,8	2,6	29,1
Португалия	23,0	17,3	7,5	33,3
Латвия	29,0	2,6	8,3	34,7
США	5,9	653,7	3,8	34,9
Франция	14,9	233,9	8,2	35,5
Испания	22,4	151,0	10,6	38,3
Япония	10,9	199,9	4,3	38,7
Словакия	18,0	6,9	6,9	39,7
Бельгия	21,8	50,1	9,4	40,7
Греция	27,4	26,4	11,2	41,9
Венгрия	24,3	14,3	10,5	44,9
Чехия	18,3	15,2	7,3	49,7
Германия	15,9	229,3	6,0	53,6
Словения	26,1	3,7	7,5	54,3
Польша	27,1	49,5	9,0	55,6
Италия	26,9	291,6	13,5	57,0
Турция	31,1	89,3	11,1	60,7

Примечание – составлено автором на основе изученных источников[5]

Наибольший уровень налогового разрыва наблюдается в странах Германия (53,6%), Словения (54,3%), Польша (55,6%), Италия (57,0%) и Турция (60,7%). В случае с Германией, высокий уровень налогового разрыва обусловлен социально-ориентированностью налоговой политики, а именно наличием множества налоговых льгот и преференций, что потенциально занижает возможный объем налоговых поступлений. В остальных случаях имеет место неэффективность налогового администрирования и государственного налогового аудита, поскольку негативным фактором выступает высокий уровень теневой экономики.

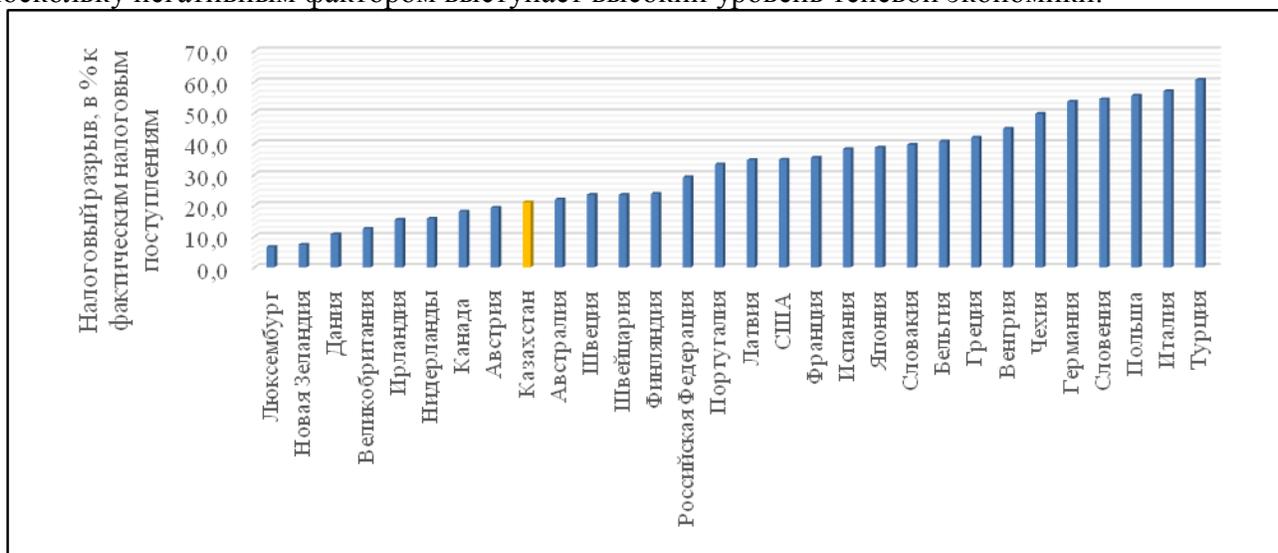


Рисунок 2 - Налоговый разрыв стран ОЭСР, Казахстана и России в 2017 году, в % к ВВП
Примечание: составлено автором на основе изученных источников[6]

Рассматривая Казахстан с позиции эффективности системы налогового администрирования и государственного налогового аудита, необходимо отметить, что уровень налогового разрыва находится на относительно невысоком уровне в сравнении со странами ОЭСР. Однако потенциальную угрозу представляет значительная степень теневого оборота, что подтверждается ключевыми целями стратегических документов государства, направленных на вывод бизнеса «из тени».

Таким образом, обзор международных тенденций развития налогового аудита позволят сделать вывод о том, что система государственного налогового контроля в настоящее время направлена на упрощение и повышение прозрачности механизмов и инструментов его осуществления. Внедрение передовых инновационных технологий и четкая регламентация правил исполнения налоговых обязательств обеспечивает наибольшую эффективность всей налоговой системы. Следует отметить, что Казахстан поэтапно внедряет актуальный международный опыт в области государственного налогового аудита с целью соответствия требованиям развитых стран ОЭСР. Так, всеобщее декларирование, единая налоговая информационная система и индикаторы эффективности налогового администрирования планируются к внедрению уже в ближайшем будущем.

Литература:

1. Porter, Eduardo (August 14, 2012). "America's Aversion to Taxes". New York Times. Retrieved 2012-08-15.
2. <https://www.gao.gov/yellowbook/>
3. Federal Budget Code of 19 August 1969 (Federal Law Gazette I, p. 1284)
4. Audit Rules of the Bundesrechnungshof (Germany's Supreme Audit Institution) effective from 19 November 1997
5. Munawer Sultan Khwaja, Indira Iyer. Revenue Potential, Tax Space, and Tax Gap: A Comparative Analysis. The World Bank. Europe and Central Asia Region
6. The OECD. Tax Administration 2017: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies. 2017. ISSN: 23077727 (online) <https://doi.org/10.1787/23077727>