

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ

«Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ» КЕАҚ

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«GYLYM JÁNE BILIM - 2023»
XVIII Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XVIII Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«GYLYM JÁNE BILIM - 2023»**

**PROCEEDINGS
of the XVIII International Scientific Conference
for students and young scholars
«GYLYM JÁNE BILIM - 2023»**

**2023
Астана**

УДК 001+37
ББК 72+74
G99

«GYLYM JÁNE BILIM – 2023» студенттер мен жас ғалымдардың XVIII Халықаралық ғылыми конференциясы = XVIII Международная научная конференция студентов и молодых ученых «GYLYM JÁNE BILIM – 2023» = The XVIII International Scientific Conference for students and young scholars «GYLYM JÁNE BILIM – 2023». – Астана: – 6865 б. - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-337-871-8

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

УДК 001+37
ББК 72+74

ISBN 978-601-337-871-8

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023**

- в большинстве стран они служат основанием для национальных требований, предъявляемых к учёту и отчётности;
- используются в качестве международного эталона для отдельных стран, разрабатывающих свои собственные требования к учёту и отчётности;
- при требовании фондовых бирж и органов регулирования составить финансовую отчётность в соответствии с МСФО;
- даже в странах, где не требуется МСФО, используется в связи с ростом количества компаний.

В связи с вышеизложенным, МСФО всё шире и шире используются и признаются во всём мире. Некоторые страны даже используют МСФО без изменений как свои собственные стандарты, в то время как некоторые государства вносят некоторые изменения, исходя из специфики страны.

Список использованных источников

1. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 "О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности" от 24 февраля.2020 года// Lex.uz/
2. Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник, Издательства "Юрайт" 2018.,И -242с. С.29-10.
3. Ибрагимов А.К. Развитие бухгалтерского учёта в Узбекистане.//Бухгалтерский учет. 2000. №17. -74с.
4. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. / Н.А. Миславская С.Н. – М.: Дашков и К, 2012. – 372 с
5. Ибрагимов А.К.,Ибрагимова И.Р. Организация перехода предприятий Республики Узбекистан на МСФО с применением современных информационных технологий.//Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики. Материалы IV международной научно- практической конференции: в 3 томах ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г. Р. Державина»; Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Тамбовской области. - Том. 1. Тамбов, 2017., -459с.
6. Ibragimov A.K. Banklarda buxgalteriya hisobining milliy va xalqaro standartlari. / A.K.Ibragimov, M.D.Marpatov, N.K.Rizaev. – T.: Moliya, 2016. – 370 b.
7. Vaxobov A., Ibragimov A.K., Rizaev N.K. Tashqi auditda xalqaro standartlarini joriy etish metodologiyasi. Toshkent:Moliya, 2010. -168b.
8. Tijorat banklarida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. Darslik, /A.K.Ibragimov, Z.A.Umarov, K.R.Xatamov, N.K.Kuziev. T.: Iqtisod-moliya, 2020.
9. Ibragimov A.K. Auditning xalqaro standartlari asosida tijorat banklarida ichki auditning tashkiliy asoslari. T.: Moliya, 2013.-384b.

УДК 657.081

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Искакова Айгуль Болатбековна

Магистр экономических наук

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

г. Астана, Казахстан

Качественное корпоративное управление предполагает наличие системы контроля за деятельностью организации в целях повышения ее стоимости. Поэтому в эффективном контроле должны быть заинтересованы и акционеры, и менеджмент различного уровня, и сотрудники. Следовательно, организации должны осознать необходимость формирования эффективной системы внутреннего контроля. Внутренний контроль есть процесс, направленный на достижение целей компании, и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений.

Внутренний контроль нельзя рассматривать лишь как организацию документооборота в бухгалтерии или исполнение инструкций уполномоченного органа. В передовой мировой практике под внутренним контролем понимается непрерывный, системный процесс, охватывающий все сферы деятельности компании. Это означает, что система внутреннего контроля помогает предотвратить, выявить и скорректировать существенные ошибки в операционной деятельности компании [1].

Контроль присущ любой управленческой деятельности. И поскольку финансовая деятельность государства, в известной степени, относится к сфере управления финансами, то выделяют такой специфический вид контроля как финансовый контроль. Иными словами финансовый контроль, являясь составной частью контроля вообще, обладает определенной спецификой.

Финансовый контроль – составная часть, или специальная отрасль, осуществляемого в государстве контроля. Наличие финансового контроля объективно обусловлено тем, что финансам как экономической категории присущи не только распределительная, но и контрольная функции. Поэтому использование государством финансов для решения своих задач обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения этих задач. Финансовый контроль осуществляется в установленном правовыми нормами порядке всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе специальными контрольными органами при участии общественных организаций, трудовых коллективов и граждан[2].

Финансовый контроль призван решать две основные задачи:

- обеспечить соблюдение законности в области финансов.
- обеспечить рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов.

Благодаря наличию второй задачи финансовый контроль отличается от надзора в области финансов, перед которым стоит только задача обеспечения законности в области финансов. Финансовый контроль вправе осуществлять только собственник в рамках своей собственности. Поэтому в зоне финансового контроля находятся:

а) все действия и операции, осуществляемые в процессе формирования, распределения и использования финансовых ресурсов государства;

б) операции, осуществляемые в процессе формирования, распределения и организации использования финансовых ресурсов частных лиц.

Финансовый контроль подразделяют в зависимости:

- 1) от соотношения субъекта и объекта – внешний и внутренний.

Внешний – финансовый контроль, осуществляемый субъектом контроля в отношении организационно неподчиненного объекта.

Внутренний – финансовый контроль, осуществляемый в рамках одной организационной системы. Например, министерство проверяет финансовые операции подчиненного ему предприятия.

Согласно статьи 24 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года, организации для обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности,

учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, вправе организовывать внутренний контроль [3].

Таким образом, в целях обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок, при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, субъект имеет право организовывать внутренний контроль.

В экономической литературе и аудиторских стандартах даются разнообразные определения внутреннего контроля.

Казахстанский ученый, автор нескольких трудов по финансовому праву Сейткасимов Г.С. дает следующее определение внутреннему контролю: «Внутренний контроль - деятельность по проведению независимой, объективной оценки и предоставлению консультаций, задачей которых является повышение эффективности и надежности операций организации. С его помощью организация достигает своих целей на основе систематического и последовательного метода оценки и повышения эффективности управления риском» [4].

Некоторыми авторами понятия «внутренний контроль» и понятие «внутренний аудит» объявляются синонимами.

Институт внутренних аудиторов определяет внутренний аудит (internal audit) как «деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» [4].

Чем внутренний контроль отличается от контроля вообще? Внутренний контроль – это контроль изнутри компании, в противоположность внешним видам контроля, таким как законодательное регулирование, контроль со стороны внешних контролирующих организаций и т.п. в данном контексте понятие внутреннего контроля синонимично понятиям управленческого контроля, операционного контроля.

Необходимо также отметить такую важную деталь, что внутренний контроль полезен только в том случае, если направлен на достижение конкретных целей и, прежде чем оценивать результаты контроля, необходимо определить эти цели.

По определению одних авторов - система внутреннего контроля представляет собой «все процедуры и политику компании, направленные на предотвращение, выявление и исправление существенных ошибок и искажений информации, которые могут возникнуть в бухгалтерской информации» [1].

В аудиторских стандартах Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов Америки дано следующее определение системе внутреннего контроля - «Система внутреннего контроля - это целостная система контроля как финансового, так и прочего, установленного менеджментом компании для обеспечения деятельности предприятия в упорядоченной и эффективной форме, соблюдения политики руководства, сохранности активов и максимальной степени полноты и точности учетной информации».

Определение системы внутреннего контроля с точки зрения ее бухгалтерского понимания звучит следующим образом: система внутреннего контроля есть структура, политика, правила, процедуры по обеспечению сохранности активов организации и надежности бухгалтерских записей.

Система внутреннего контроля — это очень сложный и тонкий организм, неотъемлемыми частями которого являются абсолютно все подразделения предприятия, все

сферы его деятельности и деятельность каждого работника-предприятия. Система внутреннего контроля — это своеобразная организация внутри организации (предприятия).

В соответствии с международным стандартом аудита «Оценка риска и внутренний контроль» системы внутреннего контроля, принятые индивидуальными предпринимателями и руководством организации для целей правильного и эффективного осуществления бизнеса включают в себя:

а) «контрольную среду», которая означает действия, мероприятия и процедуры, отражающие общее отношение высшего руководства, директоров и владельцев организации к контролю и важности контроля для этой организации. К факторам контрольной среды относятся: деятельность органов управления (совета директоров) и управлений; политика и методы управления; организационная структура индивидуальных предпринимателей и организаций и методы распределения функций управления и ответственности; управленческие методы контроля, в том числе кадровая политика и практика, а также разделение обязанностей;

б) особые процедуры контроля, включающие: периодическое сопоставление, анализ и выверку счетов; проверку арифметической точности записей; контроль за прикладными процедурами контроля в компьютерной среде и в целом за информационными системами компьютерной среды путем установления процедур контроля за изменениями компьютерных программ и доступом к файлу данных; введение и проверку контрольных счетов и пробных балансов; утверждение и контролирование документов; сравнение внутренних данных с внешними источниками информации; сравнение итоговой суммы наличности, стоимости ценных бумаг и результатов подсчета товарно-материальных запасов с учетными записями; ограничение прямого физического доступа к активам и записям; сравнение и анализ финансовых результатов с расходами, предусмотренными сметой [5].

Стандарт аудита "Оценки рисков и внутренний контроль" требует от аудитора получения и документального оформления оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля для определения аудиторского подхода.

При проверке внутреннего контроля аудитор проверяет следующее:

1) Соблюдались ли специфические процедуры контроля при создании системы внутреннего контроля посредством бухгалтерской службы предприятия.

2) Прежде всего, установлена ли система выдачи разрешений руководством на те или иные хозяйственные операции и виды деятельности. В этих целях определена ли соподчиненность должностных лиц с правом подписи финансовых документов исходя из сущности операции, размера денежных сумм. Закреплено ли такое право работника в должностных инструкциях или в приказе о приеме на работу.

3) Разработана ли в бухгалтерии схема документооборота с указанием последовательности выписки документов, санкционирования операции подписями должностных лиц, завершая процедурами сдачи их в архив.

4) Определены ли бухгалтерией формы бланков документов или выбраны из имеющихся на данный момент образцов. При этом необходимо проверить протестированы ли бухгалтерской службой реквизиты документов, насколько они раскрывают существа описываемой в них операции, учтены ли при этом требования бухгалтерского, статистического и оперативного (налогового) видов учета.

5) Надежна ли система регистрации и сквозной нумерации документов. Обеспечивает ли эта мера лому регистрации всех операции предприятия и сохранность информации на бумажном носителе.

6) Какова система обеспечения сохранности электронной версии бухгалтерии, своевременно ли оформляются документы и регистры учета на бумажном носителе и закреплены ли они в переплет.

7) Производятся ли сверки учетных данных с фактическими, кем и как часто меняются исполнители этих работ, не имеет ли место "фактор срастания".

8) Распределены ли обязанности между работниками бухгалтерии таким образом, что намеренные и случайные ошибки, допущенные одним, выявляются другим бухгалтером. Предусмотрены ли условия, исключающие возможность и необходимость сговора между должностными лицами. В частности, произведено ли разделение обязанностей между лицами:

- санкционирующими и осуществляющими операции;
- обеспечивающими физическое хранение и контроль за их использованием;
- отражающими операции в учете.

9) Соблюдается ли своевременность предоставления трудового отпуска бухгалтерам и другим должностным лицам.

10) Оформлены ли договоры о материальной ответственности с лицами, имеющими доступ к активам предприятия. Не имеют ли работники какие-либо юридические ограничения для работы с ценностями.

11) Соблюдается ли последовательность обработки информации в бухгалтерском учете: от первичных документов до финансовой отчетности[5].

На основе профессионального суждения аудитор оценивает общее состояние контрольной среды. Контрольная среда состоит из следующих факторов:

- философия управления и стиль работы руководства и бухгалтерской службы;
- организационная структура предприятия;
- состав и деятельность отдела внутреннего аудита;
- методы распределения полномочий и ответственности;
- методы контроля, используемые управленческим звеном;
- кадровая политика;
- влияние внешней среды.

Также степень сложности внутреннего контроля должна соответствовать организационной структуре предприятия, численности персонала, разветвленности сети филиалов и подразделений, степени централизации бухгалтерского учета и другим характеристикам предприятия в целом.

Таким образом, система внутреннего контроля в деятельности любой организации является фундаментальным элементом процесса управления, поскольку ни планирование, ни создание организационных структур, ни мотивацию нельзя рассматривать полностью в отрыве от системы. Все они являются неотъемлемыми частями общей системы контроля в данной организации. Наряду с этим одной из важнейших причин необходимости осуществления контроля является то обстоятельство, что в деятельности любой организации присутствуют риски и ошибки, поэтому она должна обладать способностью вовремя фиксировать, минимизировать и исправлять их до того, как они начнут препятствовать достижению целей организации.

Список использованных источников

1. Теория государственного аудита / редакционная коллегия: К.Е. Джанбурчин, Н.К. Абдибеков, Н.Н. Годунова и др. - Астана : PrimaLux, 2018.
2. Внутренний государственный аудит : учебное пособие / Л.М. Сембиева, Л.З. Бейсенова, А.Е. Шахарова, Б.Т. Нажмиденов. - Алматы : TechSmith, 2019. - 360, [2] с.
3. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.09.2022 г.)

4. Деньги. Кредит. Банки : учебник / под общей редакцией Г.С. Сейткасимова, А.А. Мусиной. - 5-е изд., доп. и перераб. - Нур-Султан : 2022. - 444, [4] с.
5. Атыгаева Зекеш Жуматовна. Внешний и внутренний аудит в Республике Казахстан / Атыгаева Зекеш Жуматовна. - Алматы : Паритет, 2011. - 231, [1] с

ӘОЖ:338.432

ҚАЗАҚСТАННЫҢ БЮДЖЕТ ЖҮЙЕСІН ДАМУДАҒЫ БЮДЖЕТТІК МЕНЕДЖМЕНТТІҢ ҚАЛЫПТАСУЫ

Иманбаева З.О., э.ғ.к., қауымдастырылған профессор (доцент)

Қ.Жұбанов ат.Ақтөбе өңірлік университеті

Бухарбаев Ш.М. э.ғ.к., доцент

Қуандықова Л.М. «Қаржы» ББ 2 курс магистранты

Баишев Университеті

Қазақстан Республикасы, Ақтөбе қаласы

Түйін Жалпы бюджет Қазақстанның бюджеттік құрамының құрылымын білдіреді. Ол салықтар және төлемдер мен алымдар үлесінен толықтырылмайды, сондай-ақ, бюджет заңдары мен соған сәйкес нормативтік актілер арқылы реттелетін төлемдер, алымдар, салықтар және айыппұлдар көздерінен толықтырылып қалыптасады. Дегенмен төменгі бюджеттердің кіріс жағы тиісті көлемде орындала бермеуі, көп жағдайда жергілікті әкімшіліктердің қажетті деңгейде жұмысты ұйымдастыра алмауының себебінен толыққанды орындала бермейді. Нәтижесінде бұл халықтың әлеуметтік жағдайларын қамтамасыз етуге кері әсерін тигізеді. Сол себепті бюджеттік менеджментті тиімді ұйымдастыру бұл күн тәртібінде тұрған мәселе.

Кілт сөздер: *Бюджет, менеджмент, нарық, экономика, бюджеттік құрылым, ұлттық табыс.*

Жалпы қаржы жүйесінде жалпы табысты әр аймаққа қайта бөлетін, сондай-ақ, жергілікті басқару ұйымдарының билікпен бірге келісіп шешетін, яғни төменгі бюджеттерге қаражат бөлуде әділеттік принципіне сүйене отырып қаржы қорын тиімді жасау, бұл менеджменттің қалыптасуы деп есептеуге болады. Алайда бұл әзірге тиісті деңгейде емес деп айта аламыз, себебі әлі де көп жағдайда түскен қаржыны бюджеттаралық бөлісте кемшіліктер жоқ емес.

Бұл мәселеге селқос қарамай бұны экономикалық қатынастардың негізі ретінде бюджетаралық қаржыны бөлуге аса зор мән беруіміз қажет.

Қазіргі таңда бюджет қаражатын кірістіру мен оны қажетті деңгейде тұтыну өнім өндірушілер мен оны айырбастаушыларға және олардың ортасына, нақтырақ айтсақ, мекемелер мен мемлекет арасындағы және де меншік иелерінің баршасына жалпы экономиканың соның ішінде мекемелер, ұжымдар мен ұйымдары және шаруашылық субъектілер арасындағы, сонымен қатар, бюджет құрылымдарының құрамында, ел мен тұрғындар ортасындағы қоғамдық өнімнің қозғалысын айқындайды.

Міне осылайша, барлық мемлекеттер үшін экономиканың жалпы, соның ішінде жергілікті аймақтардағы дамуы, тұрғындардың әлеуметтік қажеттіліктерін атқару мақсаты, бюджетті тиімді құрап-қалыптастырып, эффективті атқару және орындау – мемлекет үшін де, жергілікті билік мекемелеріне де басты да, басымды парыз-міндет болып табылады.

Сондықтан да, бюджеттік менеджменттің қалыптасуын нақты зерделеу мен талдау – қазіргі таңның басты мәселелерінің негізгісі болып табылатындығы айқын.

Қазіргі уақытта макроэкономикалық бөліністі реттеу, яғни нақты құралдардың бірі де, бірегейі бюджет саясаты екендігі айғақ. Бюджеттік саясат- қаржылық және экономикалық