

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
THE MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF
KAZAKHSTAN**

**Л.Н.ГУМИЛЕВ ат. ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени Л.Н.ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY**

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ 20-жылдығына және экономика ғылымдарының докторы, профессор, ХАА және Ресейлік Жаратылыстану Академиясының академигі, «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі Садвокасова Куляш Жабыковнаның 60-жас мерейтойына арналған «Жаңа нақты жаһандық жағдайда Қазақстан Республикасының қаржы-несие жүйесінің дамуы»

Халықаралық ғылыми- тәжірибелік конференциясының

ЕҢБЕКТЕРІ

ТРУДЫ

Международной научно-практической конференции

«Развитие финансово-кредитной системы Республики Казахстан в условиях новой глобальной реальности», посвященную 20-летию ЕНУ им. Л.Н.Гумилева и 60-летию доктора экономических наук, профессора, Академика МАИН и Российской Академии Естествознания, заведующей кафедрой «Финансы» Садвокасовой Куляш Жабыковны.

WORKS OF THE

international scientific- practical conference

"Development of the financial - credit system of the Republic of Kazakhstan in the new global reality", dedicated to the 20th anniversary of L.N. Gumilyov ENU and the 60th anniversary of Sadvokasova Kulyash Zhabykovna, doctor of economic sciences, professor, IA academician, academician of the Russian Academy of Natural Sciences and head of the department "Finance".

2 часть

Астана – 2016

Л.Н.ГУМИЛЕВ ат. ЕУАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени Л.Н.ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

Л.Н. ГУМИЛЕВ ат. ЕҰУ ЖАНЫНДАҒЫ ЗАМАНАУИ ЗЕРТТЕУЛЕР ИНСТИТУТЫ
ИНСТИТУТ СОВРЕМЕННЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ЕНУ имени Л.Н.ГУМИЛЕВА
IMS OF LN GUMILYOV ENU

ЭКОНОМИКАЛЫҚ ЗЕРТТЕУЛЕР ИНСТИТУТЫ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ
ECONOMIC RESEARCH INSTITUTE



Орынбор мемлекеттік университеті
Оренбургский государственный университет
Orenburg State University



Пенза мемлекеттік университеті
Пензенский государственный университет
Penza State University



Тыва мемлекеттік университеті
Тувинский государственный университет
Tuvan State University



БМУ бизнес пен технология менеджменті институты
Институт бизнеса и менеджмента технологий БГУ
School of business and management of technology of BSU



Ресей халықтар достығы университеті
Российский Университет дружбы народов
Peoples' Friendship University of Russia



ТРУДЫ

Международной научно-практической конференции

«Развитие финансово-кредитной системы Республики Казахстан в условиях новой глобальной реальности», посвященную 20-летию ЕНУ им. Л.Н.Гумилева и 60-летию доктора экономических наук, профессора, Академика МАИН и Российской Академии Естествознания, заведующей Кафедрой «Финансы» Садвокасовой Куляш Жабыковны.

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ 20-жылдығына және экономика ғылымдарының докторы, профессор, ХАА және Ресейлік Жаратылыстану Академиясының академигі, «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі Садвокасова Куляш Жабыковнаның 60-жас мерейтойына арналған «Жаңа нақты жаһандық жағдайда

Қазақстан Республикасының қаржы-несие жүйесінің дамуы»

Халықаралық ғылыми- тәжірибелік конференциясының

ЕҢБЕКТЕРІ

WORKS OF THE

international scientific- practical conference

"Development of the financial - credit system of the Republic of Kazakhstan in the new global reality", dedicated to the 20th anniversary of L.N. Gumilyov ENU and the 60th anniversary of Sadvokasova Kulyash Zhabykovna, doctor of economic sciences, professor, IA academician, academician of the Russian Academy of Natural Sciences and head of the department "Finance".

ӘОЖ 336.13.012.24 (574)

УДК 336.13.012.24 (574)

ББК 65.9.(5каз)я431

«Жаңа нақты жаһандық жағдайда Қазақстан Республикасының қаржы-несие жүйесінің дамуы» Халықаралық ғылыми- тәжірибелік конференциясының еңбектері- Астана: Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016 .-595 б.

Труды международной научно-практической конференции «Развитие финансово-кредитной системы Республики Казахстан в условиях новой глобальной реальности», Астана: Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева, 2016.-595 с.

Works of the international scientific- practical conference "Development of the financial - credit system of the Republic of Kazakhstan in the new global reality", - Astana: L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016.-p.595.

Редакция алқасы:

САПАРОВА Б.С.– төрағасы, э.ғ.к., Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Қаржы» кафедрасының профессоры

КУЧУКОВА Н.К. - төраға орынбасары, э.ғ.д., ХАА академигі, РЖА академигі, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Қаржы» кафедрасының профессоры

САДВОКАСОВА К.Ж. – э.ғ.д., профессор , ХАА академигі, РЖА академигі, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі

АХМЕТЖАНОВА С.Б.- э.ғ.д., профессор, Ғылыми экономикалық сараптама орталығының директоры, Экономикалық зерттеулер институты

СЫДЫҚНАЗАРОВ М.Қ.- ф.ғ.к., саясаттану PhD, Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ жанындағы Заманауи зерттеулер институтының директоры

КОРОЛЕВ Ю.Ю. – э.ғ.к., доцент, БМУ Бизнес пен технология менеджменті институтының «Бизнес-администрирование» кафедрасының меңгерушісі

ПАРУСИМОВА Н.И. – э.ғ.д., профессор, Орынбор мемлекеттік университетінің «Банковское дело и страхование» кафедрасының меңгерушісі

КУЗНЕЦОВА Т.Е. - э.ғ.к., доцент, Пенза мемлекеттік университетінің кафедрасының меңгерушісінің орынбасары

ДОНГАК Ч.Г. - э.ғ.к., доцент, Тыва мемлекеттік университетінің «Экономика и менеджмент» кафедрасының меңгерушісі

ЖАМИЕВА А.Е. –хатшы, экономика магистрі, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Қаржы» кафедрасының аға оқытушы

ISBN 978-601-7121-75-4 (ч.2)

ISBN 978-601-7121-71-6 (общ.)

УДК 336.13.012.24 (574)

ББК 65.9.(5каз)я431

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016

© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2016

мақсатында Министрлік бюджеттік бағдарламалар әкімшілеріне жоғарыда көрсетілген нормативтік құқықтық актілердің талаптарына сәйкес әзірленген бағдарламалық өнімді мемлекеттік органдар мен ведомстволық бағынысты мекемелерде пайдалану қажеттігі туралы, ал бағдарламалық өнім болған кезде есептеу әдісі бойынша бухгалтерлік есепті ұйымдастыру бойынша жаңа талаптарға сәйкес пысықтау қажеттігі туралы бірнеше рет хат жіберілді.

Қазіргі сәтте, Халықаралық Бухгалтерлер Федерациясы жанындағы қоғамдық сектор үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарты бойынша Кеңес (ХБФҚСҚЕХСК) қоғамдық сектор үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарты (ҚСҚЕХС) атты қоғамдық сектор субъектілеріне арналған стандарттарды жасайды. ҚСҚЕХСК келесі құжаттарды әзірлеп, жариялайды:

–Қоғамдық сектор үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын (ҚСҚЕХС) қоғамдық сектор субъектілері жалпы мақсаттағы қаржылық есептілікті жасау барысында қолдануы үшін.

–Қоғамдық сектор субъектілерінің ұстануы құпталатын озық тәжірибені көрсететін ұсыныстары бар Ұсынбалы тәжірибе бойынша нұсқаулар (ҰТН).

–Қоғамдық сектордағы қаржылық есептілік мәселелері бойынша ұсыныстар беру үшін зерттеулер жүргізу. Олар озық тәжірибені зерттеп, қарастырылатын мәселелерді шешудің ең тиімді әдістеріне негізделеді.

–Қоғамдық сектордағы қаржылық есептілік аспектілері мен олардағы болып жатқан өзгерістер туралы білімді тереңдетуге септігін тигізетіндей ақпарат беретін басқа да құжаттар мен ғылыми есептер. Олар жаңа ақпарат немесе тың идеялар ұсынуға бағытталған, әдетте, әдебиеттерге шолу, сауалнамалық әдіс, сұхбаттасу, сынақ жүргізу, кейс-стади және талдаулар секілді жүргізілген зерттеу жұмысының нәтижесінде жарияланады [3]

Әдебиет:

1. Қазақстан Республикасының Бюджеттік кодексі 4.12.2008 жыл №95-IV, 126.
2. «Мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есепке алуды жүргізу қағидаларын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2010 жылғы 3 тамыздағы N 393 Бұйрығы.
3. «Қоғамдық сектор үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының анықтамалығы», International Federation of Accountants 529 Fifth Avenue, 6th Floor New York, NY 10017 USA

ACCOUNTING FOR THE COST OF PRODUCTION OF DAIRY PRODUCTS AND CALCULATION OF ITS COST

Otegaliyeva Zhaisang Rakhymzhakzy

L.N. Gumilyov Eurasian National Universit, Astan, u.zhaisan@gmail.com

Agriculture is one of the most important sector of the economy. Today agro-industrial policy aims to make it highly efficient and competitive, significantly improve the reliability of the country's agricultural products, and improve its quality. The new aim is to carry out a radical transformation of economic relations in agriculture the meaning of which is to give rural people the possibility to develop the self-reliance, entrepreneurship and initiative.

The relevance of this article is caused by the fact that the issue of cost reduction at the present stage, the search for reserves to reduce it helps many households to improve their competitiveness, to avoid bankruptcy and survive in a market economy.

Cost of production is the most important indicator of the economic efficiency of agricultural production. It synthesized all aspects of economic activity and accumulates the results of using all production resources. Cost reduction is one of the priorities and urgent tasks of any society, every sector of the enterprise. The amount of profit and profitability, the financial position of the company and its ability to pay, the rate of expanded reproduction, the level of purchasing and retail prices of agricultural products depends on the level of the cost of production.

Calculations allow us to make better management decisions, to compare actual costs with the planned costs of similar organizations and make fuller use of reserves of economy. In addition, they

contribute to the economic feasibility of prices of products, because socially necessary costs of production and sales of products, works and services together with the consumer cost of goods are taken for the base price.

Especially costing plays high role in market conditions when each unit must be weighed against their costs with revenues, and operating economy becomes the main source of growth in labor collectives income, payroll, and enhance the competitiveness of enterprises.

Manufacture of food products materially has variety forms (see Table 1).

Table 1 - Production processes of the food industry

Manufacturing	Raw materials	Processes	Methods of canning
Meat processing	Beef, lamb, pork, poultry	Slaughter, Cutting, separation of the bones, cutting into small pieces, cooking	Salting, smoking, chilling, freezing, sterilization
Fish processing	All species	Cutting off heads, gutting, filleting, cooking of	Freezing, drying, smoking, sterilization
Canned fruits and vegetables	Fresh fruit and vegetables	Blanching or cooking, crushing, juice concentration in vacuum	Sterilization, pasteurization, drying, dehydration, lyophilization
DAIRY & CHEESE	Milk, sugar and other components	Separation, knocking down (oil), coagulation (cheese), aging	Pasteurization, sterilization, or thickening, drying
Flour and cereal products	Cereals	Grinding, sieving, milling, rolling	Drying, baking and confectionery processing
Bakery products	Flour, dry ingredients, water, oil, vegetables and condiments	Kneading dough fermentation, rolling and forming	Baking, cutting, surface treatment and packaging
Production and refining of sugar	Sugar beet, sugar cane	Grinding, maceration, concentration in vacuum, centrifugation, drying	Confectionary Processing in vacuo
Refining of oils and fats	Peanuts, olives, dates, other fruits and grain, vegetable and animal fats	Milling, steam or solvent extraction, filtration,	Pasteurization if necessary

Thus, the main characteristics of the organization and manufacturing technology in the food industry are:

- Mass scale production, large and relatively stable range of products;
- Using in the production of the specific raw materials of vegetable and animal origin;
- High material consumption of products;
- Change the initial weight of raw materials and semi-finished products processing;
- Irregular output throughout the year;
- Significant fluctuations in work in progress;
- Minor changes to the rules, small differences between the planned and regulatory cost.

In enterprises Dairy costs of raw materials are taken into account under several articles such as "Raw", "Essential", "recyclable waste", "Auxiliary materials for technological purposes," "containers and packaging".

For raw materials are natural milk, cream, cheese, sour cream, and others. The basic materials are sugar, candied fruit, raisins, vanilla, salt, cocoa, coffee, oil, flour, and other ingredients.

Return wastes include skim milk, buttermilk and whey obtained in the development of oil, rennet

cheese, cream, cottage cheese, and other products. Recyclable waste estimated by companies for intraindustrial consumption is excluded from raw material costs. Waste production also includes stripping and cutting cheese and cheese sold to feed farm animals.

The costs of auxiliary materials which include industrial chemicals, enzymes, fabric (gauze, flannel or calico filter, cotton filters, etc.), disinfectants and detergents, equipment, packaging materials, single use packaging highlighted in a separate article.

The article "Containers and packaging" reflects the costs of packaging materials and containers in which the finished product on the production floor is placed. Wooden containers, cardboard and corrugated cardboard, in which butter, cheese, canned milk are placed, include in the cost of finished products in the amount of 100% of the cost of the packaging.

The main task of breeders is to increase of milk production and improve its quality. The solution to this problem is connected with the improvement of production activities. The analysis and evaluation of the results of the work should take into account both quantitative and qualitative characteristics of milk production.

In animal to primary documents, based on which all subsequent entries in the accounting records, include such documents as:

- cost accounting of labor;
- on the use of labor;
- accounting items of work;
- accounting yield

The production of cost accounting and calculation of cost of production in the food industry is carried out by pig method using the elements of a standard method of accounting for raw materials, materials and labor costs.

The main raw materials leaving in the production is carried out in strict accordance with the production program of the enterprise in compliance with the existing rules and recipes of their consumption and is made of limit-tapping cards, patch requirements on holiday (internal moving) materials.

Deviations from the norms of consumption of raw materials are identified inventory method. With this method, deviations are identified for each type of raw material by comparing the actual flow at a flow rate of these values according to the norms laid down in the regulatory costing. Daily workshops are inform the accounting department of the enterprise about the supply and consumption of raw materials, basic materials, release of the production and delivery to the warehouse of finished products in the past day. These particulars also show the actual consumption of raw materials and basic materials in comparison with the current regulations.

Payroll is carried out in the context of workshops and objects of calculation. The distribution of labor costs of production workers in the calculation section (by product) is based on piece rates per unit, the tariff rates and salaries for by the hour paid workers, over-tariff surcharges to the basic piece-rates due to a departure from the normal conditions of production, over-tariff surcharges on piece work bonus by and the hour bonus system of remuneration for operating results and other payments.

That part of the wages of production workers, direct assignment of which the cost of individual products is difficult, distributed in the following order:

- In the enterprises of the dairy industry - on the basis of the calculation based on the volume of production, the list of jobs and service standards, or in proportion to the cost of raw materials;

The costs of items: recyclable waste, purchased products, semi-finished products and production services of third-party companies and organizations, transport and procurement expenses, supplies for technological purposes, fuel and energy for technological purposes are allocated for objects of calculation is proportional to the weight of raw materials taken for processing .

Indirect costs are allocated among the various product types in proportion to the cost of raw materials, wages of production workers, mass and volume of output, as is customary in accounting policies.

The actual cost of the finished product released is determined for each item of expenditure: the residue of work in progress at the beginning of the month added the actual costs for the period and subtracts the cost of defect and the final amount of shortages and balances work in progress at the end of the month.

When calculating the cost of manufactured products when from one kind of raw material is produced simultaneously several varieties of products distribution of the total manufacturing costs is

performed on the coefficients set at the appropriate grade products in the following sequence:

1. The amount determined by the conventional units of product by multiplying the quantity of each kind of products by the appropriate factor;
2. The determined costs of a conventional unit by dividing the sum of operating costs totaling conventional units;
3. Determined by production cost of each variety of products by multiplying the cost per standard unit by the number of conventional units of each variety.

The amount of costs for all grades should give a result of the production cost of production as a whole.

All other production costs recognized in the relevant articles of calculation costs as a whole are broken down calculating objects (by species and product names) is proportional to the standard cost calculated for each item separately.

Conclusion. In the conditions of modern market relations the initial cost is an important feature of industrial and economic activities of the organization. Calculation of this indicator is necessary for the evaluation of the plan for it and its dynamics; the definition of production and profitability of individual products; identification of reserves decrease production costs; determining the pricing of products; calculation of national income at the national level; calculation of the economic efficiency of new equipment and technology.

ОСОБЕННОСТИ АМОРТИЗАЦИИ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

Ромазанова А.Е.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан,
ainur.abugaliyeva@mail.ru

В силу различных причин, активы имеют свойство обесцениваться. Этому вопросу посвящается международный стандарт финансовой отчетности 36 «Обесценение активов», согласно которому обесцененным актив считается в том случае, когда балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. МСФО 36 «Обесценение активов» представляет порядок, который организация должна применять при учете активов, чтобы их балансовая стоимость не превышала возмещаемую. Основной принцип МСФО 36 - актив должен приносить доход, соизмеримый со средневзвешенной стоимостью капитала организации. Рост средневзвешенной стоимости капитала приводит к снижению ценности от использования актива точно так же, как и падение номинальных денежных доходов. Компания оценивает, на каждую отчетную дату, наличие любых признаков возможного обесценения актива, а при выявлении их - оценивает возмещаемую сумму актива. Таким образом, производится не сплошная переоценка активов, а выборочная оценка на основании сигнальных показателей.

Обесценение активов в отличие от амортизации, распределяющей погашение стоимости актива в течение всего срока его применения, представляет собой процесс уценки отдельных активов для того, чтобы в отчетном бухгалтерском балансе они учитывались по сумме, не превышающей их реальную возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках. Они уменьшают доходы компании и негативно отражаются на финансовых результатах.

Учет обесценения активов повышает правдивость и объективность отчетной информации, позволяет пользователям получить реальные данные для оценки финансового положения компании и финансовых результатов ее деятельности. Амортизируемые активы составляют значительную часть имущества самых разных организаций, поэтому амортизационная политика может весьма существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты любой организации.

Амортизация рассматривается как распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезного применения, прямо или косвенно относится на чистую прибыль или убыток за период. Из этого определения следует, что амортизационные отчисления представляют собой расход организации. На самом деле сумма амортизации, которая уменьшает чистую прибыль, не уменьшает полученного дохода и, таким образом, может рассматриваться как составная часть дохода. Исключение из этого определения возникает в условиях убытка за период, когда начисленная амортизация увеличивает убыток и не приносит дохода. Сумма амортизации как доход поступает в