

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



IX Астана экономикалық форумы аясындағы
**«ЖАҒАНДАНУ ЖАҒДАЙЫНДА ЖАҢА ИНДУСТРИЯЛАНДЫРУ -
ҚАЗАҚСТАННЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ӨСУІНІҢ ДРАЙВЕРІ»**
жас ғалымдардың халықаралық ғылыми конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

II БӨЛІМ

25 мамыр 2016 жыл

СБОРНИК ТРУДОВ

международной научной конференции молодых ученых
**«НОВАЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИЯ КАК ДРАЙВЕР ЭКОНОМИЧЕСКОГО
РОСТА В КАЗАХСТАНЕ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ»**
под эгидой IX Астанинского экономического форума

ЧАСТЬ II

25 мая 2016 г.

PROCEEDINGS

of the international scientific conference of young scholars
**«NEW INDUSTRIALIZATION AS A DRIVER OF ECONOMIC
GROWTH IN KAZAKHSTAN IN TERMS OF GLOBALIZATION»**
in the framework of the IXth Astana Economic Forum

PART II

25 may 2016

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 338.28(574)(06)
ББК 65.9(5Қаз)-551я431
Ж 28

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.,
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Экономика» к.э.н., и.о. профессора Рахметулина Ж.Б.
Заведующий кафедрой «Финансы» д.э.н., и.о. профессора Садвокасова К.Ж.
Заведующий кафедрой «Туризм» к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А.
Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ» к.э.н., доцент Алибекова Б.А.
Заведующий кафедрой «Менеджмент» д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.
Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование» к.э.н.,
доцент Бабланов Т.К., к.э.н., и.о. доцента Ауелбекова А.К.

Ж28 Жаһандану жағдайында жаңа индустриаландыру – Қазақстанның экономикалық өсуінің драйвері: Жас ғалымдардың халық. ғыл. конф. еңбектер жинағы. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016.

Новая индустриализация как драйвер экономического роста в Казахстане в условиях глобализации: Сб. материалов межд. науч. конф. молодых ученых. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016.

Proceedings of the international scientific conference of young scholars «**New industrialization as a driver of economic growth in Kazakhstan in condition of globalization**» Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2016.

ISBN 978-9965-31-762-0

ISBN 978-9965-31-762-0

Халықаралық ғылыми конференциясының еңбек жинағында жаһандану жағдайындағы жаңа индустриаландыру мен экономикалық өсудің өзекті мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научной конференции рассмотрены актуальные вопросы новой индустриализации и экономического роста в условиях глобализации.

The collection of materials in the international scientific conference considers important issues of the new industrialization and economic growth in globalization.

ISBN 978-9965-31-762-0

УДК 338.28(574)(06)
ББК 65.9(5Қаз)- 551я431

ISBN 978-9965-31-762-0

мамандары комбинациясы кезінде ең кең таралған құрылым – Қазақстан Республикасының заңнамасы мен Халықаралық Қаржылық Есептілік Стандарттары аясында жетік білімі бар мамандар мен қызметкерлермен алдын-ала өңделген ақпараттар мен әдістемелік сұрақтар бойынша шешімдер негізінде қаржылық есептілікті қалыптастыратын тәуелсіз кеңесшілер болып табылады.

Қорытындылай келе, трансформациялау жолымен ХҚЕС бойынша есептілікті қалыптастырудың әрбір нұсқасының өзіндік айырмашылықтары мен кемшіліктері бар. Егер компания таңдаған бағдар бойынша тәуекелдерді басқару бойынша қажетті процедураларды қабылдайтын болса, онда есептілікті қалыптастыру процесі табысты өтеді. Бірінші есептілікті қалыптастырудан кейін ұйым процессті әрі қарай оптимизациялау жолын таңдай алады, сонымен қатар, оны жартылай немесе мүмкіндігінше толық автоматизацияландыра алады.

Әдебиеттер:

1. Марк Баят. IFRS 1 — First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. – IASplus, 2015;
2. Полина Сунгурова. Первичная информация для подготовки отчетности, - Актуальная Бухгалтерия, 2015;
3. CPA Canada, First-time reporting on financial statements for private enterprise, 2015.

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Ромазанова А.Е., Омашева А.Б.

Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,

г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: ainur.abugaliyeva@mail.ru

Идентификация активов, стоимость которых уменьшается, должна проводиться на каждую отчетную дату, чтобы выявить признаки, указывающие на возможность обесценения данных активов. Согласно МСФО 36 рассматривается ряд признаков, указывающих на возможное обесценение актива из внешних и внутренних факторов. К внешним факторам относятся:

- 1) уменьшение рыночной стоимости актива на существенно большую величину, чем ожидалось за данный период при нормальном использовании;
- 2) существенные изменения, которые произошли за период или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или правовых условиях функционирования компании или конкретного актива;
- 3) увеличение в течение периода рыночных показателей рентабельности инвестиций, которые, вероятно, повлияют на ставку дисконта, что приведет к существенному уменьшению возмещаемой величины актива;
- 4) чистые активы по балансу компании превышают стоимость ее рыночной капитализации.

К внутренним источникам информации относятся:

- 1) доказанное устаревание по сравнению с другими аналогичными образцами или физическое повреждение актива;
- 2) отрицательные изменения, которые произошли или ожидаются в будущем и которые включены в планы прекращения или реструктуризации деятельности, в которой функционирует актив, либо ликвидации актива до ранее установленной даты его списания;
- 3) превышение необходимых денежных средств по сравнению с бюджетом на приобретение или эксплуатацию и обслуживание актива;
- 4) фактические поступления денежных средств или операционной прибыли либо убытка от актива значительно меньше предполагаемых в бюджете;

5) существенное уменьшение предусматриваемых бюджетом поступлений денежных средств, операционной прибыли или увеличение убытков, возникающих от использования актива;

б) наличие операционных убытков или уменьшение поступающих денежных средств, возникающих по сумме фактических и будущих бюджетных показателей [1].

Следовательно, перечисленные признаки не исчерпывают всех возможных вариантов, возникающих в реальной деятельности коммерческих организаций. Составители финансовой отчетности обязаны всесторонне анализировать чувствительность активов к различным показателям, определяющим возможное уменьшение их стоимости. Если расчеты показывают, что возмещаемая величина актива намного больше, чем его балансовая стоимость, а в текущем периоде не произошло ничего такого, что повлияло бы на данную разницу, можно с уверенностью утверждать об отсутствии причин возможного обесценения актива.

Имеющиеся признаки свидетельствуют о возможном снижении стоимости актива, что независимо от признания убытка от обесценения должно вызывать пересмотр и корректировку оставшегося срока полезной службы, ликвидационной стоимости, а может быть, и метода амортизации.

Насколько известно, оценка возмещаемой величины составляет большую сумму из вычисленных значений чистой продажной цены актива и ценности актива — это означает, что факт обесценения актива отсутствует и вторую сумму вычислять не нужно. Когда актив предназначен для продажи и будущие поступления денежных средств ожидаются от этой операции, при определении возмещаемой величины данного актива можно и нужно ограничиться значением чистой продажной цены. Если вероятность превышения показателя ценности использования актива над его чистой продажной ценой незначительная, для оценки возмещаемой величины данного актива можно воспользоваться показателем чистой продажной цены и не тратить времени на вычисление показателя ценности использования данного актива.

В случае отсутствия надежной основы для оценки чистой продажной цены актива возмещаемую величину актива определяют по показателю ценности его использования. Следует помнить, что чистая продажная цена может быть вычислена даже тогда, когда актив не продается на активном рынке. Например, по ценам заключенных договоров, по обоснованным заключениям экспертов и т.п. Чистая продажная цена наилучшим образом определяется на основе договора купли-продажи между независимыми, хорошо осведомленными сторонами или текущих цен активного рынка. В отсутствие информации о текущих ценах можно воспользоваться ценой последней сделки, если после ее совершения не отмечалось существенных изменений экономической конъюнктуры. Иная доступная информация о ценах продаж, например, цены производителей или других поставщиков представляют достаточную основу для вычисления показателя чистой продажной цены актива. Учет убытков от обесценения актива обязателен, если возмещаемая величина актива меньше его балансовой стоимости. Сумма уменьшения стоимости актива, доводящая его балансовую стоимость до возмещаемой величины, составляет убыток от обесценения, который должен признаваться немедленно после выявления данного факта [2].

Известно, что факт обесценения стоимости актива признается только в случаях, когда его балансовая стоимость оказывается больше, чем чистая стоимость его продажи и сумма ценности от его использования. Если хотя бы одна из этих оценок равна или выше его балансовой стоимости, сумма обесценения в учете не отражается. Убыток от обесценения актива отражается в учете как расход и, соответственно, показывается в отчете о прибылях и убытках. Если первоначальная стоимость обесцененного актива ранее переоценивалась и его балансовая стоимость на данный момент выше первоначальной, сумма убытка от обесценения относится на уменьшение добавочного капитала в пределах ранее признанной суммы его дооценки.

После признания убытка от обесценения необходимо изменить норму амортизации актива, привести ее в соответствие с новой балансовой стоимостью с тем, чтобы погасить ее в течение предусмотренного амортизационного срока, а сумма ликвидационной стоимости, если она была определена в начале амортизационного срока данного актива, не пересматривается. Таким образом, риски, влияющие на предпринимательскую деятельность, могут привести как к убыткам, так и к прибылям компании, поэтому при составлении финансовой отчетности необходимо учитывать влияние внешних и внутренних факторов на активы. Данные факторы учитываются при оценке приемлемой величины аудиторского риска в ходе планирования проверки операций с оценочными резервами. Методика определения влияния факторов позволяет выявить, что с учетом влияния на обесценение активов внешних и внутренних факторов приемлемая величина аудиторского риска увеличивается, что, в свою очередь, может привести к сокращению количества аудиторских процедур в ходе проверки и тем самым уменьшению ее стоимости.

Литература:

1. <http://www.buh.kz>
2. <http://www.minfin.gov.kz>

АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ЕСЕП БЕРУДІҢ НЕГІЗДЕРІ: ХҚЕС (7) ЕСЕП БЕРУДІҢ ӘДІСТЕМЕЛІК ҚАМТАМАСЫЗ ЕТІЛУІ

Мырзағали Ж., Сапарбаева С.С.

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,

Астана қ, Қазақстан Республикасы

E-mail: 1505794729@qq.com

Тезистерде ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептерді дайындау реттелетін нормативті құжаттарға талдау жасалған, есептің негізгі терминдері мен оны құрастыру ерекшеліктеріне анықтама берілген. ХҚЕС және ҰҚЕС бойынша есептер салыстырылған, ортақ белгілері мен айырмашылықтары анықталған.

Аталған тақырыптың өзектілігі. ҚР бүгінгі таңда бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын енгізу жолымен заңнаманы халықаралық стандарттармен үйлестіру саясаты жүргізіліп отыр, алайда бұл кезең біршама ұзақ болып табылады және әлі толық аяқталған жоқ. Халықаралық стандарттарға жақындастыру мақсатында Бухгалтерлік есептің ұлттық ережесі (стандарт) 1 «Қаржылық есептілікке қойылатын жалпы талаптар» бекітілген, ол 1 «Қаржылық есептілікті ұсыну» ХҚЕС ұстанымдарына негізделеді, қаржылық ережелерінің тұжырымдамалық негіздерінің жаңа басылымына сәйкес бекітілген [1].

Есепті кезең ішінде операциялық, инвестициялық және қаржылық қызмет нәтижесінде ақша қаражаттарының түсімі мен жылыстауы көрсетілетін қаржылық есептілікті Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп деп атайды, оның мұндай анықтамасы ХҚЕС 7 «Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепте» ақша қаражаттары баламасы ұғымдарын ескеріп берілген [2].

«Ақша қаражаттары баламалары» ұғымына қатысты олардың стандарттардағы мағыналары ұқсас болып келеді – қысқа мерзімді, өтемпаздығы жоғары ақша қаражаттарының белгілі сомаларына оңай айырбасталатын инвестициялар, оларға құнының өзгеруінің болмашы тәуекелі тән болады. Ақша қаражаттары баламасына мысал жол чектері, өтемпаздығы жоғары (3 айға дейін) құнды қағаздар, күн сайын қаражат салу және алу мүмкіндігі бар депозиттік салымдар жатызылады. Ақша мен оның баламаларының түсуі мен жылыстауы ақша қаражаттарының қозғалысы ретінде, ал 6 ХҚЕС 7 – ақша ағымы ретінде анықталады.

ХҚЕС 7 Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есепті әзірлеу, ақпаратты ашу бойынша ортақ белгілер: