

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРАЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

А.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰАТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.Н. ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



«ҰАТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ
ҚАРЖЫЛЫҚ КАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ»
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ

Международной научно-практической конференции,
посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан
«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»

COLLECTION OF REPORTS

of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary
of the national currency of the Republic of Kazakhstan
«STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE»

АСТАНА, ASTANA,
2023

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

**"ҰЛТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ
ҚАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ"
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ**

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
Международной научно-практической конференции, посвященная 30-летию
национальной валюты Республики Казахстан
**«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»**

COLLECTION OF REPORTS
of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary of the
national currency of the Republic of Kazakhstan
**"STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE"**

ASTANA, 2023

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261
М17

Редакциялық алқа:

Мақыш С.Б. – Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры
Жағыпарова А.О. – Экономика факультінің деканы
Ажмухамедова А.А. – Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары
Мажитов Д.М. – «Қаржы» кафедрасының профессоры
Бұлақбай Ж.М. – «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі
Майдырова А.Б. – «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі
Сембиева Л.М. – «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі
Аманова Г.Д. – «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі
Муталиева Л.М. – «Туризм» кафедрасының меңгерушісі
Мухияева Д.М. – «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі
Алина Г.Б. – «Бизнес және басқару» факультетінің деканы, Esil University

М17 «Ұлттық валютаның тұрақтылығы мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету факторы ретінде» Қазақстан Республикасы Ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы. – Астана: Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ, 2023. – 787 б. Международная научно-практическая конференция, посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан **«Стабильность национальной валюты как фактор обеспечения финансовой безопасности государства»**. – Астана: ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, 2023. – 787 с. International scientific and practical conference dedicated to the 30 thanniversary of the national currency of the Republic of Kazakhstan **«Stability of the national currency as a factor of ensuring financial security of the state»**. – Astana: L.N. Gumilyov ENU, 2023. – 787 p.

ISBN 978-601-337-909-8

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның еңбектер жинағында мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету және Қазақстан Республикасы ұлттық валютасының тұрақтылық факторлары қарастырылған.

В сборнике трудов международной научно-практической конференции рассмотрены факторы обеспечения финансовой безопасности государства и стабильности национальной валюты Республики Казахстан.

In the collection of works of the international scientific and practical conference, factors of ensuring the financial security of the state and the stability of the national currency of the Republic of Kazakhstan are considered.

ISBN 978-601-337-909-8

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261

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

Президента РФ (2011-11-18). Пресс-релиз. Режим доступа: [http://kremlin.ru./news\(13581\)](http://kremlin.ru./news(13581)) (дата обращения: 10.03.2015).

8. Декларация о евразийской экономической интеграции. Администрация Президента РФ (18 ноября 2011). Режим доступа: http://news/kremlin.ru/ref_notes/1091/ (дата обращения: 10.03.2015).

9. Путин предложил Назарбаеву и Лукашенко ввести единую валюту. 20.03.2015 <http://www.finanz.ru/novosti/valyuty/putin-predlozhit-nazarbaevu-i-lukashenko-vvesti-edinuyu-valyutu-1000547961> (Дата обращения: 21.03.2015).

10. Зубков Игорь. Гражданин Евразии // Российская газета. Столичный выпуск. 23.12.2014. С. 6.

11. Лукашенко предложил придумать аналог евро в ЕЭП. 19 января 2012. Режим доступа: <http://lenta.ru/news/2012/01/19/currency/> (дата обращения: 21.03.2015).

12. Межгосударственный банк. Общие сведения о банке / www.isbn.org (дата обращения: 10.03.2015).

13. Назарбаев – рубль не может стать единой валютой Евразийского союза. 19 ноября 2011. Режим доступа: <http://vz.ru/news/2011/11/19/539931.html> (дата обращения: 21.03.2015).

14. Кривошапко Юлия. Ни рубля, ни тенге. Глава Нацбанка Казахстана Григорий Марченко рассказал «РТ», как должна называться единая валюта Таможенного Союза // Российская газета. Столичный выпуск №5772(99). 4 мая 2012 . Режим доступа: <http://rg.ru/2012/05/04/valuta.html> (дата обращения: 21.03.2015).

15. Новая евразийская валюта будет называться «алтын» // МК.ru Режим доступа: <http://www/mk.ru/economics/article/2014/04/09/1011735-novaya-evraziyskaya-valyuta-budet-nazyivatsya-altyin.html> (дата обращения: 21.03.2015).

16. Путин предложил Назарбаеву и Лукашенко ввести единую валюту. Режим доступа: <http://www.finanz.ru/novosti/valyut/putin-predlozhit-nazarbaevu-i-lukashenko-vvesti-edinuyu-valyutu-1000547961> (дата обращения: 21.03.2015)

МЕТОДИКА УЧЕТА СОМНИТЕЛЬНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Арстамбекова К. Р., Каирканова З. Р.

karinaarstambekova@gmail.com

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Аннотация. Дебиторская задолженность в соответствии с МСФО.

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), дебиторская задолженность отражается как актив на балансе организации. Она представляет собой денежную сумму, которую должны заплатить должники организации за предоставленные товары или услуги. Дебиторская задолженность возникает в результате кредитных операций, когда продажа товаров или услуг происходит в кредит.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерии как раздел текущих активов на балансе и представляет собой оценку денежных средств, которые ожидаются к получению от клиентов в установленные сроки.

Согласно МСФО 9 "Финансовые инструменты", дебиторская задолженность подлежит оценке и классификации в зависимости от ожидаемого исполнения и возможного ущерба. Так, дебиторская задолженность может быть классифицирована как "амортизированная стоимость", если ее коллектабельность сомнительна, или как "стоимость покупки", если коллектабельность высока.

Далее, дебиторская задолженность включается в финансовый отчет организации, такой как

отчет о финансовых результатах (прибыли и убытках) или отчет о движении денежных средств. Важно отметить, что МСФО требуют раскрытия дополнительной информации о дебиторской задолженности, такой как сроки исполнения и предельные сроки поставки.

При проведении аудита или анализе финансовой отчетности организации, дебиторская задолженность может быть рассмотрена как один из показателей финансовой устойчивости и эффективности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, дебиторская задолженность, МСФО, сомнительная задолженность.

Annotation. According to International Financial Reporting Standards (IFRS), accounts receivable are reflected as an asset on the organization's balance sheet. It represents the amount of money that an organization's debtors must pay for goods or services provided. Accounts receivable arise as a result of credit transactions when the sale of goods or services occurs on credit.

Accounts receivable is reflected in accounting as a section of current assets on the balance sheet and represents an estimate of cash that is expected to be received from customers when due.

According to IFRS 9 Financial Instruments, receivables are subject to measurement and classification depending on expected performance and possible damages. Thus, receivables may be classified as "amortized cost" if their collectability is questionable, or as "purchase cost" if collectability is high.

Next, accounts receivable are included in the organization's financial statement, such as the income statement (profit and loss) or cash flow statement. It is important to note that IFRS requires disclosure of additional information about receivables, such as due dates and delivery deadlines.

When conducting an audit or analysis of an organization's financial statements, accounts receivable can be considered as one of the indicators of financial stability and efficiency.

Accounts receivable is reflected in accounting as a section of current assets on the balance sheet and represents an estimate of cash that is expected to be received from customers when due.

Keywords: accounting, accounts receivable, IFRS, doubtful debt.

Аннотация. Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (IFRS) сәйкес дебиторлық берешек ұйымның балансында актив ретінде көрсетіледі. Ол ұйымның борышкерлері ұсынылған тауарлар немесе қызметтер үшін төлеуге тиіс ақша сомасын білдіреді. Дебиторлық берешек тауарларды немесе қызметтерді сату несие бойынша жүзеге асырылған кезде несиелік операциялардың нәтижесінде пайда болады.

Дебиторлық берешек бухгалтерлік есепте баланстағы ағымдағы активтердің бір бөлігі ретінде көрсетіледі және мерзімі өткен кезде клиенттерден алынуы күтілетін ақша қаражаттарының бағасын білдіреді.

9 «Қаржы құралдары» ХҚЕС-ына сәйкес дебиторлық берешек күтілетін нәтижелерге және ықтимал залалдарға байланысты өлшеуге және жіктеуге жатады. Осылайша, дебиторлық берешек, егер олардың өндіріп алу мүмкіндігі күмәнді болса, «амортизацияланған құн» ретінде, ал егер өндіріп алу мүмкіндігі жоғары болса, «сатып алу құны» ретінде жіктелуі мүмкін.

Одан кейін дебиторлық берешек ұйымның қаржылық есебіне, мысалы, пайда мен залал туралы есеп немесе ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп ретінде енгізіледі. ХҚЕС дебиторлық берешек туралы қосымша ақпаратты ашуды талап ететінін атап өту маңызды, мысалы, төлеу мерзімі және жеткізу мерзімі.

Ұйымның қаржылық есеп беруіне аудит немесе талдау жүргізу кезінде дебиторлық берешекті қаржылық тұрақтылық пен тиімділік көрсеткіштерінің бірі ретінде қарастыруға болады.

Кілт сөздер: бухгалтерлік есеп, дебиторлық берешек, ХҚЕС, күмәнді берешек.

Дебиторская задолженность (ДЗ) является важнейшим объектом управления оборотным капиталом.

В процессе своей предпринимательской деятельности организации часто сталкиваются с таким явлением, как сомнительная дебиторская задолженность – задолженность организации, которая не погашена в установленный договором или другим первичным документом в срок или с достаточной степенью вероятности не будет погашена в данный срок, а также не

обеспечена гарантиями, такими как залог, поручительство или банковская гарантия. Для того чтобы предотвратить негативное влияние сомнительной дебиторской задолженности на хозяйственную деятельность предприятия разрешено создание резерва долгами – аккумуляция денежных средств, направленных на покрытие убытков, вызванных сомнительной ДЗ. Появление дебиторской задолженности при концепции безналичных расчетов предполагает собою непредвзятые действия в хозяйственной деятельности компании. Анализ нынешней дебиторской задолженности за продукцию, продукты, обслуживание в дату баланса в огромной мере находится в зависимости с уровнем определенности ее закрытия. Если сомнительная дебиторская задолженность признана безнадежным долгом (истек срок исковой давности, должник признан банкротом), а хозяйствующий субъект не создает резерва по сомнительным долгам, то сумма может быть списана непосредственно на расходы периода в момент признания безнадежного долга. Наличие безнадежного долга обуславливает потерю дохода и уменьшения прибыли. Для достоверной оценки текущей дебиторской задолженности, связанной с реализацией продукции, товаров, работ, услуг на дату баланса, следует исключать безнадежную дебиторскую задолженность из состава текущей дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги. Основная проблема, которая возникает при изъятии безнадежной дебиторской задолженности, связана с определением момента времени, в который нужно осуществлять списание безнадежной задолженности на соответствующие расходы. В международной практике существуют два метода списания безнадежных долгов: метод прямого списания и метод начисления резерва.

Дебиторская задолженность за продукцию, продукты, деятельность, сервис вводится в результат Баланса согласно чистой реализационной стоимости. Чистая реализационная стоимость дебиторской задолженности – это совокупность нынешней дебиторской задолженности за продукцию, продукты, деятельность, обслуживание за вычетом запаса сомнительных долгов [3].

Такой подход отвечает одному из основных принципов бухгалтерского учета – принципу осмотрительности (использование в бухгалтерском учете методов оценки, что соответствует предостерегать принижение оценки обстоятельств и расходов и завышение оценки активов и доходов компании).

Повышение дебиторской задолженности, к примеру в следствии отгрузки продукта вместе с дальнейшей ее оплатой приводит к отблеску в учете а также отчетности дохода, что измеряется суммой прогнозируемых денежных поступлений. По этой причине непосредственное списание непогашенной дебиторской задолженности в уменьшение прибыли отчетного года никак не учтено.

Дебиторская задолженность демонстрируется в финансовой отчетности за минусом резерва согласно подозрительным долгам. С целью установления чистой реализационной стоимости в дату баланса вычисляется сумма резерва подозрительных долгов:

$$\begin{array}{l}
 \text{Чистая} \\
 \text{реализационная} \\
 \text{стоимость} \\
 \text{дебиторской} \\
 \text{задолженности}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 \text{Общая текущая дебиторская} \\
 \text{задолженность за} \\
 \text{продукцию, товары, работы,} \\
 \text{услуги по первоначальной} \\
 \text{стоимости}
 \end{array}
 -
 \begin{array}{l}
 \text{Резерв} \\
 \text{сомнительных} \\
 \text{долгов}
 \end{array}
 \quad (1)$$

Таким образом, учет безнадежной бухгалтерской задолженности, связанной с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, осуществляется методом создания резерва сомнительных долгов на основе баланса (рисунок 1).

Размер резерва сомнительных доходов определяется исходя из: - платежеспособность единичных дебиторов (в случае, если организация имеет ограниченное количество дебиторов).

-периодизации дебиторской задолженности (в случае, если организация обладает большим количеством дебиторов).

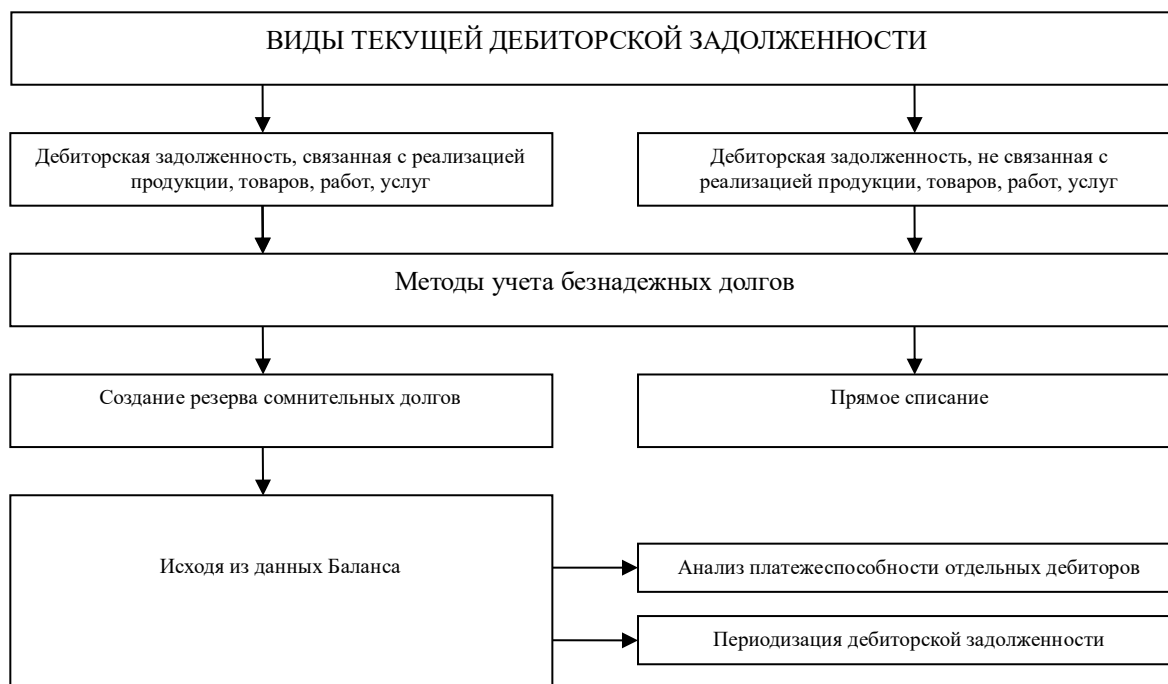


Рисунок 1 - Порядок списания безнадежных долгов

Создание резерва сомнительных долгов исходя из платежеспособности отдельных дебиторов предусматривает анализ платежеспособности за предыдущие периоды каждого из дебиторов предприятия. Для определения суммы резерва сомнительных долгов (РСД) рассчитывают следующие показатели:

- процент безнадежных долгов ПБД по оплате дебиторской задолженности каждым дебитором за предыдущие периоды;
- сумму дебиторской задолженности за отчетный период ДЗТ [2].

Резерв сомнительных долгов исчисляют по формуле:

(2)

где n – количество задолжавших предприятию дебиторов.

Формирование резерва сомнительных долгов отталкиваясь от периодизации дебиторской задолженности учитывает сортировку дебиторской задолженности согласно срокам ее закрытия вместе с установлением коэффициента сомнительных долгов с целью любой категории. С целью расплаты суммы резерва сомнительных долгов устанавливают подобные характеристики.

- коэффициент сомнительности (процент безнадежных долгов) КС по оплате дебиторской задолженности исходя из фактической суммы безнадежной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги за предыдущие периоды, сгруппированной по увеличению срока непогашения;
- сумму текущей дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги, сгруппированной по соответствующим группам увеличения сроков ее непогашения ДЗТГ.

Величину резерва сомнительных долгов определяют по формуле [16, с.63]:

$$PCD = \sum_{i=1}^n \frac{(KCi \cdot ДЗТГi)}{100} \quad (3)$$

где i – соответствующая группа непогашения дебиторской задолженности по срокам поста непогашения; n – общее количество групп непогашенной задолженности.

Следовательно, использование метода создания резерва, истекая из данных баланса на основании анализа платежеспособности единичных дебиторов или периодизации дебиторской задолженности, которая соединена с реализацией продукции, товаров и услуг, то есть корректировку всеобщей суммы дебиторской задолженности за реализованные продукцию, товары, работу, сервис на величину резерва сомнительных долгов.

При образовании резерва по сомнительным долгам, предприятия вправе по своему усмотрению подбирать и предусматривать учетной политикой один из последующих методов:
 -метод процента от объема реализации, проделанных служб (оказанных услуг);
 -метод учета счетов по срокам оплаты [2].

Сущность первого метода заключается в определении процента сумм безнадежных долгов в общем объеме реализации для того, чтобы определить процент образования резерва по сомнительным долгам, необходимо проанализировать объем реализации товаров, выполненных работ (оказанных услуг) и сумму неоплаченных счетов минимум за три предыдущих года, просчитать средний процент соотношения суммы безнадежных долгов и объема реализации. Затем, полученный процент применить к объему реализации в текущем периоде и, тем самым, рассчитать сумму резерва.

Например. Объем реализации за год составляет 14600 тыс. тенге. Для определения среднего процента неоплаченных счетов проанализированы пять периодов, предшествующих отчетному.

Таблица 1 - Средний процент неоплаченных долгов

Периоды	Объем реализации, тыс. тенге	Сумма безнадежных долгов, тыс. тенге	Процент, %
1	2	3	4=3 / 2x100%
Первый	2100	14,39	68%
Второй	2800	19,2	68%
Третий	2500	17,1	68%
Четвертый	3700	25,34	68%
Пятый	3500	23,97	68%
Итого	14600	100	68%

Средний процент неоплаченных счетов составляет 0,68% (100 / 14600 x 100%),

Метод учета счетов по срокам оплаты заключается в определении процента сомнительных требований по сроку оплаты задолженности в общей сумме дебиторской задолженности.

Например. Величина неоплаченной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации составляет 21095 тыс. тенге. По срокам оплаты эту величину можно разбить следующим образом:

- первая категория - 3700 тыс. тенге;
- вторая категория - 3910 тыс. тенге;
- третья категория - 3485 тыс. тенге;
- четвертая категория - 5100 тыс. тенге;
- пятая категория - 4900 тыс. тенге.

Приведем таблицу определения суммы сомнительных требований, в которой прогнозируемый процент сомнительных долгов по категориям принят на основе опыта прошлых лет.

Таблица 2 - Сумма сомнительных требований

Сроки оплаты дебиторской задолженности	Сумма, тыс. тенге	Прогнозируемый процент долгов, считающихся сомнительными, %	Суммы сомнительных требований, тыс. тенге
Срок оплаты не наступил	3700	5	185
Срок оплаты от 1 до 30 дней	3910	10	391
Срок оплаты от 31 до 60 дней	3485	20	697
Срок оплаты от 61 до 90 дней	5100	50	2550
Срок оплаты свыше 90 дней	4900	80	3920
Итого	21095		7743

Таким образом, предполагаемая сумма сомнительных долгов составит 7743 тыс. тенге. В отличие от метода образования резерва по сомнительным долгам по проценту от объема реализации, метод учета счетов по срокам оплаты позволяет подсчитывать конечное сальдо резерва по сомнительным долгам и дает более подробный и точный расчет суммы резервов по сомнительным долгам. Текущий остаток резерва в последующие периоды обновляется с помощью корректирующих записей.

Когда резерв по сомнительным долгам сформирован в первый раз, его общая сумма учитывается в финансовой отчетности как расходы периода. Если резерв по сомнительным долгам уже имелся, но его размер увеличился, в качестве расходов периода в финансовой отчетности указывается его суммарное увеличение за отчетный период. Если резерв по сомнительным долгам уже имелся, но его размер уменьшился, в финансовой отчетности отражается уменьшение расходов периода. При создании резерва по сомнительным долгам производят запись по дебету счета 7480 "Прочие расходы" и кредиту счета 1270 "Прочие краткосрочные дебиторские задолженности". При списании дебиторской задолженности за счет созданного резерва по сомнительным долгам дебетуют счет 1270 и кредитуют счета 1210 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков", 1220 "Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций", 1230 "Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций", 1240 "Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений" - на сумму задолженности без налога на добавленную стоимость.[2] Налог на добавленную стоимость в сумме сомнительного требования подлежит корректировке путем отражения операции по дебету счета 3130 "Налог на добавленную стоимость" и кредиту счетов 1210 "Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков", 1220 "Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций", 1230 "Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций", 1240 "Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений". Списание задолженности по истечении срока исковой давности не признается ее аннулированием, эти суммы должны учитываться на забалансовом счете "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов". Бухгалтерия обязана следить за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет по счету 1270 ведется в ведомости по каждому сомнительному требованию.

Таким образом для оптимизации учета сомнительной дебиторской задолженности необходимо включить в систему управления расчетов с дебиторами следующее:

1. Отбор потенциальных покупателей и определения условий оплаты. Оценка производится по таким показателям: соблюдение платежной дисциплины в прошлом, финансовое состояние, экономическая и финансовая ситуация на предприятии.

2. Работа с дебиторами: телефонные переговоры, факс, письма, персональные визиты, судебные процедуры, продажа задолженности специализированным организациям.

3. Контроль уровня дебиторской задолженности и безнадежных долгов осуществляется по различным параметрам, например ранжирование Дебиторской задолженности по срокам возникновения и выделение групп:

1 – количество дней не определено.

2 - от 1 до 30 дней.

3 - от 31 до 60 дней.

4 - от 61 до 90 дней.

5 - свыше 90 дней

Для создания резерва необходимо произвести инвентаризацию дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

- По задолженности, срок возникновения которой свыше 90 дней, в резерв включается вся его сумма.

- По задолженности от 45 до 90 дней включительно, половина ее включается в резерв

- Задолженность менее 45 дней в расчет резерва не включается.

4. Контроль безнадежных долгов необходим:

- для создания резерва по сомнительным долгам;

- для расчета показателей ликвидности;

Список литературы

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-111.
2. Кобелева С.В., Конова О.Ю. Организационные структуры инновационного предпринимательства// Экономика, инновации, управление качеством, 2014-№1(6)-С.24-27
3. Попова Л.А. Бухгалтерский учет на предприятии. Учебное пособие – Караганда, 2011. – 174с.
4. Радостовец В.К. и др. Бухгалтерский учет на предприятии. Издание 5 доп. и перераб. - Алматы: Центраудит, 2015 г.
Нурсеитов Э.О. Особенности национального учета и МСФО. – Алматы: Изд-во БИКО, 2014.-300 с.

ТРАДИЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА

Г.А. Байтикенова¹, Б.Ж. Акимова²

Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилева, Астана, Казахстан^{1,2}

(E-mail: 1. GBaytikenova@mail.ru, 2. Bibigool_64@mail.ru)

Аннотация. В данной статье рассматривается концепция «бережливого производства» и ее важность в современном бизнесе. Проведен обзор основных принципов и идей «бережливого производства», таких как устранение потерь, непрерывное совершенствование и ориентация на внутреннего потребителя. Подробно описаны традиционные методы учета затрат, а также