

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ
МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**



**«ЕСЕП, АУДИТ ЖӘНЕ ТАЛДАУ: ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТӘЖІРИБЕ, ТЕНДЕНЦИЯЛАР ЖӘНЕ
ДАМУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ»**

тақырыбы бойынша э.ғ.к., доцент, ҚР білім беру үздігі, «2011-жылдың үздік оқытушысы» грантының иегері, ҚР халықаралық "Болашақ" стипендиясының иегері, тәуелсіз аудитор, кәсіби бухгалтер, ҚР аудиторлар палатасының мүшесі, «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының жетекшісі АЛИБЕКОВА Б.А. 60 жылдық мерейтойына орай ұйымдастыралған G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК ТРУДОВ

**международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки
«G-global»**

**«УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ: МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА,
ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»**

посвященной 60-летию к.э.н., доцента, отличника образования РК, обладателя гранта «Лучший преподаватель 2011 года», обладателя международной степени Президента РК «Болашақ», независимого аудитора, профессионального бухгалтера, члена Палаты аудиторов РК, заведующего кафедрой «Учет, аудит и анализ» АЛИБЕКОВОЙ Б.А.

PROCEEDINGS

**of the international On-line conference
in the frame of communicative platform «G-global»
«ACCOUNTING, AUDITING AND ANALYSIS: INTERNATIONAL
PRACTICE, TRENDS AND DEVELOPMENT PROSPECTS**



Астана, 2017

ӘОЖ 657
УДК 657
ББК 65.053
Е 79

«Есеп, аудит және талдау: халықаралық тәжірибе, тенденциялар және даму перспективалары» G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының еңбектері - Астана: Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017.- 563 б.

Труды международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки «G-global» «Учет, аудит и анализ: международная практика, тенденции и перспективы развития», Астана: Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева, 2017.- 563 с.

Proceedings of international On-line conference in the frame of info-communicative platform “G-global” on “Accounting, auditing and analysis: international practice, trends and development prospects”, - Astana: L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2017.- p.563.

Редакция алқасы:

МАҚЫШ С.Б. – төрағасы, э.ғ.д., профессор, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің деканы

БАКИРБЕКОВА А.М. – э.ғ.к., Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің декан орынбасары

НУРХАЛИЕВА Д.М. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ТУРЕБЕКОВА Б.О. – э.ғ.к., «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доцент м.а.

БЕЙСЕНОВА Л.З. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ISBN 978-601-301-945-1

ӘОЖ 330.3

УДК 330.3

ББК 65.052

С 23

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017

© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2017

составить специальную таблицу взаимосвязей показателей, которые отражены в отчетных формах.

На основании проведенных процедур аудита предприятий малого бизнеса составляется аудиторское заключение, а результаты проведенного аудита могут быть использованы для повышения эффективности деятельности предприятия, формирование стратегии функционирования на основании выявленных сильных и слабых сторон, пересмотре организации и функций службы внутреннего контроля, что способствовало бы улучшению финансового состояния предприятия в нестабильных рыночных условиях.

Литература:

1. Алборов Р.А. Концепция развития и методология бухгалтерского учета в сельском хозяйстве: монография / Р.А. Алборов. – М.: Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, 2003. – 205 с.

2. Регулирование систем бухгалтерского учета и аудита малых и средних предприятий в зарубежных странах и Российской Федерации. Информация, подготовленная в рамках осуществления в Российской Федерации при финансовой поддержке Европейского Союза проекта «Реформа бухгалтерского учета и отчетности II» // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

ОСОБЕННОСТИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА КАК ОТРАСЛИ ПРОИЗВОДСТВА И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Агарысова Т.А., Таштанова Н.Н.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,

Республика Казахстан

E-mail: tansulu_97@mail.ru

Аннотация. В условиях рыночной экономики сельское хозяйство выступает как основная отрасль экономики Казахстана. По сравнению с другими отраслями данной отрасли присущи свои специфические особенности, которые оказывают влияние на организацию бухгалтерского учета.

Ключевые слова: сельское хозяйство, агропромышленный комплекс, животные и растения, сельскохозяйственное производство

Түйіндеме. Нарықтық экономика жағдайында ауыл шаруашылығы Қазақстан экономикасының негізгі саласы болып табылады. Бұл саланың басқа салаларға қарағанда өзіне тән ерекшеліктері бар, осыған орай бухгалтерлік есепті ұйымдастыру осыларға байланыс.

Түйін сөздер. ауыл шаруашылығы, агроөнеркәсіп кешені, жануарлар мен өсімдіктер, ауылшаруашылық өндірісі.

Abstract. In the conditions of a market economy, agriculture acts as the main branch of the economy of Kazakhstan. In comparison with other branches there are specific features that affect the organization of accounting this industry.

Keywords: agriculture, agro-industrial complex, animals and plants, agricultural production

Сельское хозяйство является одной из составляющей отрасли материального производства. Оно обеспечивает население страны необходимыми продуктами питания для жизнедеятельности, также представляет собой исходное сырье для перерабатывающей отрасли.

Агропромышленный комплекс Республики Казахстана является важнейшей отраслью экономики страны. Оно является одним из приоритетных направлений развития, имеющее огромный потенциал и большие резервы для развития. В своем ежегодном послании народу

Казахстан Президент Нурсултан Абишевич Назарбаев отметил: «Агропромышленный комплекс Казахстана имеет перспективное будущее. По многим позициям мы можем быть одними из крупнейших в мире производителей аграрной экспортной продукции. Особенно по производству экологически чистых продуктов питания. Бренд made in Kazakhstan должен стать эталоном такой продукции.

Вместе с тем мы должны стать так называемой «хлебной корзиной» по производству зерна на всем евразийском континенте. Нам необходимо обеспечить переход от сырьевого производства к выпуску качественной, переработанной продукции. Только тогда мы сможем конкурировать на международных рынках». [1]

В условиях стремительного развития Республики Казахстан в качестве независимого государства, произошли существенные изменения в экономике, и в частности, отношений государства и предприятий. В отрасли сельского хозяйства появилось множество различных правовых организационных структур - акционерное общество, товарищество с ограниченной ответственностью, фермерские и крестьянские хозяйства, индивидуальные предприятия. Таким образом, вопросы организации бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства обусловлены, как спецификой отрасли, так и организационно-правовой структурой самого предприятия.

Развитие рыночных отношений и экономики в аграрном секторе предопределяет необходимость формирования эффективной системы управления деятельностью сельхозорганизаций. Основной информационной базой управления сельскохозяйственными организациями является бухгалтерский учет. Как известно, он должен обеспечивать информационные потребности внутреннего управления организаций и внешних пользователей финансовой отчетности для принятия экономических решений. Следует отметить, что сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые все время изменяются. Эти изменения не всегда подвластны управлению. И в этой сфере МСФО становятся особенно значимым для практического применения. Особо важной следует признать оценку биологических активов по справедливой стоимости, так как благодаря этому станет возможной реальная оценка финансового состояния и платежеспособности аграрных предприятий.

Сельскохозяйственное производство одна из важнейших отраслей экономики страны, которую составляют десятки тысяч хозяйств на селе. Сельское хозяйство является основной частью агропромышленного комплекса Республики Казахстан, представляющего весь спектр выращивания, переработки и реализации продукции растениеводства и животноводства.

Сельское хозяйство как отрасль материального производства характеризуется рядом особенностей. Они определяются, с одной стороны, действием естественных факторов, с другой — социальных. [2, с.17]

Специфичность сельского хозяйства состоит, прежде всего, в том, что процесс производства здесь связан с землей и с живыми организмами: сельскохозяйственными животными и растениями, которые выступают в качестве предметов труда. При этом значительная часть производственного цикла — это целенаправленное воздействие на живые организмы: выращивание их до определенных кондиций, часто с перерывами, вызываемыми естественными климатическими условиями. Вследствие этого производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях. Это, естественно, оказывает влияние на организации бухгалтерского учета.

Сельскохозяйственное производство отличается от других отраслей рядом особенностей, что является причиной своеобразия в организации бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве призван давать необходимые сведения о ходе производственных процессов, содействовать обеспечению сохранности собственности, повышению эффективности и улучшению качества работы.

Поскольку основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, важно обеспечить точный учет земельных угодий и вложений,

осуществляемых в землю. Земельные угодья учитывают в натуральных показателях (гектарах), дополнительные (в качестве капитальных) вложения в землю и покупные земли — в денежном выражении [3, с.12].

По мере развития производительных сил средства производства количественно увеличиваются и качественно видоизменяются. Менее совершенные и производительные средства производства заменяются новыми, технически более совершенными и экономически более эффективными. Что же касается земли как важнейшего средства производства в сельском хозяйстве, то ее размеры ограничены. Заменить землю каким-либо другим средством производства невозможно.

Средства производства в процессе эксплуатации изнашиваются, утрачивают свои технико-эксплуатационные свойства и, наконец, совсем выбывают из производства. Применение научно обоснованных систем земледелия позволяет не только не допускать снижения плодородия земли, но и наоборот, значительно повысить его. Также следует помнить, что в бухгалтерском учете земля в стоимостном измерении не учитывается. Учет земли ведется только в количественных показателях (гектарах) по видам угодий (пашня, сенокос, пастбище, сад, лес).

На результаты производства оказывают влияние погодные условия. Зависимость от погодных условий, естественных и биологических факторов является причиной сезонности сельскохозяйственного производства, неравномерности осуществления затрат средств производства и труда в течение года. Больше всего их производится в периоды выполнения основных сельскохозяйственных работ (посев, уход за посевами, уборка), поэтому объем учетных работ изменяется в течение года. Это следует учитывать при организации учета.

В сельском хозяйстве производственный процесс носит длительный характер, переходит с одного календарного года на следующий, на конец года имеются значительные остатки незавершенного производства. В растениеводстве их составляют затраты на посев озимых культур, многолетних трав (отчетного года и прошлых лет), подъем зяби, заготовку органических удобрений. Также биологические особенности сельскохозяйственного производства связаны с тем, что от одной культуры или вида животных получают одновременно несколько видов продукции. В связи с этим в бухгалтерском учете возникает необходимость соответствующего разграничения затрат и исчисления себестоимости выхода разнovidной продукции. Учет затрат в основных отраслях сельского хозяйства ведут не по объектам исчисления (зерно, молоко, приплод), а по объектам учета (пшеница яровая, овцеводство). Затраты между различными видами продукции распределяют по установленным коэффициентам, пропорционально ее оценке или другим способом.

В связи с этим производственные затраты учитывают не только по отдельным объектам (культурам, группам культур, видам работ, хозрасчетным подразделениям) в разрезе калькуляционных статей, но и подразделяют:

- на затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;
- затраты отчетного года под урожай будущих лет. [4, с.173]

Из-за сезонности сельскохозяйственного производства продукция поступает в течение года неравномерно, а ее фактическая себестоимость исчисляется только по истечении календарного года, когда учтены все затраты на производство и валовой сбор продукции. Конечные финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций (прибыль, убыток) определяют после исчисления фактической себестоимости реализованной продукции, т.е. по окончании календарного года.

Поступающая из производства продукция растениеводства используется внутри хозяйства на корма и семена. Это вызывает необходимость отдельного учета товарной части продукции, семян и кормов.

Говоря об особенностях сельскохозяйственного производства, нельзя упускать и то, что наряду с товарной продукцией производится и продукция для внутреннего потребления, обеспечивая потребности животноводства в концентрированных, грубых, сочных и других

кормах, и сырья для работы собственных цехов по производству мясных, колбасных изделий, хлебобулочной продукции.

Характерной особенностью сельскохозяйственного производства является и то, что часто от одной культуры или вида скота получают несколько наименований продукции. Она бывает основной, сопряженной и побочной. Основной является продукция, ради которой возделывается данная культура. Например, от зерновых культур получают основную продукцию - зерно и побочную - солому. Если от одной культуры или технологической группы скота получают несколько видов основной продукции, то такая продукция называется сопряженной. Так, в льноводстве получают семена льна и льносоломку, от основного стада коров - молоко и приплод. Побочная продукция поступает одновременно с основной, но имеет второстепенное значение (например, солома и полова от зерновых культур, ботва картофеля и свеклы, навоз в животноводстве). Побочная продукция используется внутри хозяйства на производственные цели: на корм скоту, для подстилки животным, на силосование, удобрение полей. При исчислении себестоимости продукции возникает необходимость правильного распределения затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией. [5, с.7].

Сельскохозяйственное производство, являясь важной отраслью экономики, имеет ряд особенностей: использования земли как орудия производства, длительность процесса производства, получение готовой продукции под воздействием труда и сил природы, необходимость сочетания нескольких отраслей деятельности и пр.

Эти особенности сельскохозяйственного производства вызывают и особенности организации бухгалтерского учета: калькуляция себестоимости продукции растениеводства и животноводства производится один раз по окончании отчетного года; значительная часть продукции животноводства передается в состав основных средств предприятия, что приводит к своеобразному отражению в учете таких производственных операций; ведение учета затрат по культурам и видам животных, но и по самостоятельным структурным единицам предприятия; разделение затрат прошлых лет под урожай текущего года, затрат текущего года под урожай будущих лет и т.д.

Таким образом, специфика отрасли, которая и определяет особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях, которые сводятся к следующему:

1) Поскольку земля является главным и незаменимым средством производства, важно обеспечить точный учет земельных угодий и вложений.

2) В качестве специфических средств производства в сельском хозяйстве выступают живые организмы - животные и растения, и поэтому в соответствующих отраслях в процессе производства переплетается действие экономических и биологических факторов.

3) Специфика земли состоит в том, что она является одновременно предметом (на первых стадиях процесса производства) и средством труда.

4) Сельскохозяйственное производство пространственно рассредоточено и ведется на больших площадях. Эта особенность влияет на организацию производственных подразделений и требует учета затрат и доходов не только по культурам и видам животных, но и по самостоятельным хозяйственным подразделениям (отделениям, фермам, цехам, бригадам и пр.).

5) В сельскохозяйственном производстве заметен разрыв между временем производства и рабочим периодом. Поэтому в бухгалтерском учете разграничивают расходы по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом.

6) Сельскохозяйственные предприятия сами воспроизводят в натуре часть средств производства.

7) Биологические особенности сельскохозяйственного производства связаны с тем, что от одной культуры или вида животных получают одновременно несколько видов продукции. В связи с этим в бухгалтерском учете возникает необходимость соответствующего разграничения затрат и исчисления себестоимости выхода разнородной

продукции.

8) Ввиду влияния естественно-климатических факторов, особенно в растениеводстве, сохраняется воздействие сезонности, когда основные работы выполняют в период сева и уборки урожая.

Указанные различия в какой-то мере определяют специфичность сельскохозяйственного учета, его отличия от учета в других отраслях экономики. Однако при всем своеобразии учета в сельском хозяйстве ему присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли: он строится по единому плану счетов, в нем применяются те же формы и методы организации учетных работ, что и в других отраслях экономики.

Литература:

Ежегодное Послание Президента Республики Казахстан «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31.01.2017г. Официальный сайт Президента Республики Казахстан www.akorda.kz

Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Том 1 – Москва: «Финансы и статистика», 2002 г., 479с

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве под ред. А.П.Михалкевич – Минск:БГЭУ, 2004 г., 610 с.

Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – Москва: «Высшее экономическое образование», 2008 г., 320 с.

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/ Коломейцева Е/ Файл Бухгалтера. Главный Бухгалтер №5, май 2011

ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА КЫРГЫЗСТАНА

Адамкулова Е.К., Суранаева А.А.

Международный Университет Центральной Азии, г. Токмок

Кыргызская Республика

E-mail: adamkulova_e@iuca.kg, suranaeva.aidai@gmail.com

Аннотация. В данной статье показана роль деятельности предприятий малого и среднего бизнеса в экономике Кыргызстана и стран Европейского Союза. Рассмотрены проблемы организации бухгалтерского учета на предприятиях МСБ в Кыргызстане, раскрыты преимущества и недостатки перехода предприятий МСБ на МСФО. Проведен анализ постановки бухгалтерского учета для индивидуальных предпринимателей, определены недостатки его организации в Кыргызской Республике, предложены рекомендации по разработке учетных регистров для ведения учета индивидуальными предпринимателями и составления ими финансовой и статистической отчетности в целях обеспечения прозрачности их деятельности.

Ключевые слова: Малый и средний бизнес, индивидуальное предпринимательство, МСФО, МСФО для МСБ, прозрачность финансовой отчетности, анализ финансовой отчетности, упрощенная форма бухгалтерского учета, кредитные ресурсы.

Annotation. This article describes the role of small and medium-sized enterprises in the economy of Kyrgyzstan and applied to the European Union countries. The actual problems of accounting system at SMEs in Kyrgyzstan were taken into consideration for analysis of advantages and disadvantages of transition from general IFRS to IFRS for SME. Organization of accounting for individual entrepreneurs in Kyrgyz Republic has been examined and basic threats were identified. According to all findings authors proposed some recommendations for the development of accounting registers and bookkeeping records for individual entrepreneurs and compiling financial and statistical reports to ensure transparency of their activities.