

**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

## АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

*Манасова С.С.*

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

*Республика Казахстан*

*E-mail: smanasova@mail.ru*

**Аннотация.** В статье рассмотрены вопросы, связанные с бухгалтерским учетом долгосрочных активов. Автором исследованы наиболее актуальные проблемы амортизации основных средств, выбор методов их начисления. Рассмотрены проблемы оценки основных средств, применение справедливой оценки основных средств. Подробно рассматривается принятие к учету различных объектов нематериальных активов и возникающие в связи с этим проблемы.

**Ключевые слова:** долгосрочные активы, амортизация основных средств, оценка основных средств, справедливая оценка, нематериальные активы.

**Annotation.** The following article covers topics related to accounting and non-current assets. The author has conducted a research on current problems of depreciation of fixed assets and selection of accrual methods. Also there is a discussion about valuation of fixed assets problems and application of fair valuation of fixed assets. Next there is a precise description of accepting to accounting of various intangible assets and problems related to it.

**Ключевые слова:** долгосрочные активы, амортизация основных средств, оценка основных средств, справедливая оценка, нематериальные активы.

**Аңдатпа.** Осы мақалада ұзақ мерзімді активтерді есепке алумен байланысты мәселелер қаралады. Мақала авторы негізгі құралдардың тозу ең өзекті мәселелерін және оларды есептеу әдістерді таңдауын зерттеді. Мүлікті бағалау мәселелері, активтердің әділ бағалау пайдалануға байланысты тақырыптар қаралады. Әр түрлі материалдық емес активтерді есепке алып қабылдауы және оған байланысты мәселелер нақтылайды.

**Кілтті сөздер:** ұзақ мерзімді активтер, негізгі қорлардың амортизациясы, негізгі қорларды бағалау, әділ бағалау, материалдық емес активтер.

На сегодняшний день в Республике Казахстан созданы благоприятные условия для успешного ведения бизнеса и, чтобы этот бизнес функционировал успешно, предприятия должны быть обеспечены необходимыми средствами труда.

В условиях рынка учет долгосрочных активов предприятия является первостепенной и важной задачей. Основным вопросом учета долгосрочных активов является применение правил соответствия в их формировании и использовании, согласно Международным стандартам финансовой отчетности (признание, первоначальная их оценка, последующие затраты, износ, выбытие, последующая оценка и раскрытие в финансовой отчетности).

Долгосрочные активы, как элемент производства, отличаются две особенности.

Во-первых, они многократно участвуют в процессе производства и переносят овеществленный в них труд на вновь созданный продукт частями, по мере их изнашивания в форме амортизационных отчислений.

Во-вторых, процесс их воспроизводства носит длительный и постепенный характер, что предполагает наличие в деятельности предприятия особого процесса – процесса капиталовложений. Эти особенности основных средств находят отражение, как в их оценке, так и в организации их учета.

Согласно определению, амортизация – это процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг). Вместе с тем, амортизация может быть использована как инструмент регулирования расширенного воспроизводства основного капитала и стимулирования экономического роста.

Амортизация актива начисляется с момента, как только актив будет доступен для использования и продолжается начисляться до его выбытия, даже если актив в течение определенного времени не был задействован. Так, до сих пор остается спорным вопрос об экономической оправданности амортизационных отчислений, их роли в анализе финансовых результатов, порядке расчета амортизационных сумм и технике применения справедливой стоимости. [1]

В новых условиях хозяйствования субъектов рыночной экономики, необходим подход к исследованию активов с позиций ресурсов, воплощающих в себе потенциальные экономические выгоды. По требованиям МСФО 16 «Основные средства» амортизация не является источником финансирования нового актива. Действительно, фактическое резервирование реальных денежных средств на указанные цели на отдельных счетах, в условиях рыночных принципов хозяйствования, экономически не оправдано, ухудшает показатели деловой активности, отвлекает средства из оборота. Однако, амортизация может быть использована как инструмент регулирования расширенного воспроизводства основного капитала и стимулирования экономического роста. Изменения в условиях начисления амортизации, более детальная проработка этого вопроса и обращение к практике зарубежных стран – одна из возможностей, позволяющих эффективно решить эту проблему. [2]

Также, начисление амортизации основных средств на практике, в основном, производится с использованием прямолинейного метода списания стоимости, идентично практике налогового учета. Данный способ не учитывает специфику и интенсивность производства предприятия. По нашему мнению, наиболее оптимальными методами начисления амортизации в условиях рынка являются ускоренные методы начисления амортизации, которые на практике почти не применяются. Данные методы позволяют в первые годы работы списывать большие суммы, как в рамках амортизационных отчислений, что уменьшает налогооблагаемую сумму и позволяет предприятию сэкономить определенную часть денежных средств. [3]

На сегодняшний день весьма актуальна проблема устаревания оборудования и возникает острая необходимость скорейшей его замены. Изменения в условиях начисления амортизации, более детальная проработка этого вопроса и обращение к практике зарубежных стран – одна из возможностей, позволяющих эффективно решить эту проблему.

Основными проблемами учета основных средств, также, являются своевременное признание активов и определение их первоначальной стоимости. Отмечая важность оценки в бухгалтерском учете, И. Шерр писал: «Оценка является основным моментом в реальности баланса»; вместе с тем, «оценка может стать эффективным инструментом для различных манипуляций с переоценкой материальных ценностей и создания фиктивных фондов и резервов». [4]

В современном бухгалтерском учете применяют и первоначальную стоимость основного средства и его последующую оценку. Первоначальная стоимость складывается из стоимости основного средства и фактических затрат, связанных с его изготовлением или приобретением. Фактическая стоимость основных средств является основанием для признания объекта в качестве актива. Она служит для оценки объекта, впервые принимаемого на учет в данной организации. Последующая оценка основного средства предполагает наличие двух подходов: стандартного и альтернативного.

Стандартный порядок учета не предполагает проведение переоценки но, тем не менее позволяет периодически проверять балансовую стоимость основных средств, для того, чтобы оценить, не опустилась ли возмещаемая сумма ниже балансовой стоимости. Если уменьшение стоимости по сравнению с возмещаемой произошло, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, и разница признается как произведенные расходы.

Альтернативный порядок предполагает проведение переоценки основных средств, для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату. Выбор альтернативного подхода обязывает организацию регулярно

проводить переоценку основных средств, доводя их балансовую стоимость до текущей стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в МСФО 16 «Основные средства» формируется на базе себестоимости, то есть равна сумме фактических затрат на приобретение и получение основного средства. Следовательно, требования стандарта не привязываются к моменту создания конкретного объекта. Одинаковые критерии признания актива применяются на любом этапе «жизни» основного средства - когда объекта еще нет, когда он только создается, модернизируется, достраивается или находится на текущем обслуживании. Другими словами, в МСФО критерии признания применяются к затратам, понесенным организацией, а не к инвентарным объектам.

Также, когда появляется необходимость оценивать, то возникают определенные проблемы. Так, при оценке основных средств по справедливой стоимости их стоимость увеличивается номинально, а не показывает их реальную картину – запас производственной мощности, т.е. от увеличения номинальной, искусственной стоимости не растет реальная производственная мощь предприятия. Применение справедливой стоимости становится эффективным выходом на финансовый сектор, где интересно представить предприятие с наилучшей точки зрения для привлечения новых инвестиций.

Организация может приобрести у других объектов основные средства по цене, явно заниженной по сравнению с остаточной стоимостью у продавца. При этом, следует иметь в виду, что предприятиям дано право путем переоценки приводить балансовую стоимость основных средств в соответствие с рыночными ценами. Исходя из этого, можно предполагать, что, как правило, балансовая оценка основных средств у продавца близка к их рыночной стоимости. Если это так, то факт продажи основного средства по цене ниже остаточной стоимости означает, что покупатель приобрел его по цене ниже рыночной. Следовательно, приобретенные за плату основные средства приходятся по сумме фактически произведенных затрат по договорной стоимости. Таким образом, в бухгалтерском учете полученная экономия отражения не находит. В данном случае, следует дальнейшее изучение в этом направлении особенностей учетного процесса и использования возможности применения показателей справедливой стоимости. [5].

Нематериальные активы, в условиях инновационного наукоемкого развития экономики, являются основным активом предприятия, так, в частности, по их стоимости в странах западной Европы оценивается конкурентоспособность предприятия.

Классификация объектов учета по группам НМА, а также первоначальное признание объекта нематериальным активом до сих пор составляет серьезную проблему. Трудности идентификации объектов сопровождаются и дополнительными проблемами учета операций с объектами, которые могут быть признаны НМА, в частности, с учетом затрат на поддержание объектов в рабочем состоянии, исчислением и учетом амортизации и т.п. [6]

МСФО 38 «Нематериальные активы» прямо оговаривает, что объекты идентифицируются как НМА только когда могут быть достоверно оценены затраты предприятия на их приобретение или создание. Из определения нематериальных активов как объектов, приносящих доход, следует, что, если объект имущественного права не является источником будущих доходов, он не должен учитываться в составе нематериальных активов.

Также, не удовлетворяет условиям признания и такая группа объектов, как организационные расходы. Современная формулировка, определяющая состав объектов, включенных в эту группу нематериальных активов, внесла существенное ограничение по сравнению с действовавшей ранее практикой: учету подлежат только организационные расходы, признанные вкладом в уставный капитал предприятия. При учреждении предприятий с большим числом участников организационные расходы могут достигать значительных размеров; это расходы по организации и проведению учредительного собрания и последующих собраний участников, расходы на оплату услуг юристов, пошлины и т.п. С момента, когда предприятие зарегистрировано, оно несет подобные расходы самостоятельно и должно учитывать их в составе текущих расходов. Очевидно, что

организационные расходы не могут отчуждаться, не имеют ликвидационной стоимости и не являются носителем способности приносить самостоятельный доход. Следовательно, учет организационных расходов в составе НМА не соответствует экономическому содержанию нематериальных активов.

Для решения задачи идентификации экземпляра программного продукта как объекта учета на первый план выходит его предполагаемое использование на предприятии. Экземпляр программы является источником дохода, который может быть оценен и учтен отдельно от других доходов только, если программа непосредственно используется для производства продукции или оказания услуг. Стоимость этого средства производства может быть перенесена через амортизацию непосредственно на стоимость продукции. Экземпляры программных продуктов, используемых в управленческих целях, не приносят доходов, которые могут быть оценены и отделены от других ресурсов. Имеющаяся практика учета бухгалтерских, справочных и других подобных программ в составе нематериальных активов не соответствует экономическому содержанию этих объектов. МСФО 28 «Нематериальные активы» предписывает учитывать объекты, имеющие нематериальный характер, но не являющиеся отделимым источником дохода, в составе текущих или отложенных расходов. Однако, если экземпляр программного продукта используется в течение длительного времени, имеет высокую учетную стоимость, обладает ликвидационной стоимостью и может отчуждаться, его целесообразно учитывать в составе долгосрочных активов предприятия [7].

Все более широкое использование различных программных продуктов в деятельности предприятий приводит к необходимости разработки специальных методов учета данных объектов, правил их амортизации и инвентаризации.

В целях совершенствования учета нематериальных активов, первоначально необходимо исследовать структуру предприятия и его активов, долю НМА в активах, динамику ее роста, виды нематериальных активов, перечень объектов учета, показатели эффективности использования нематериальных активов, состояние документации, соблюдение норм и правил начисления амортизации [8].

Роль совершенствования учета нематериальных активов возрастает по мере развития рыночной экономики. В целом, развитие и реформирование правил учета долгосрочных активов должно способствовать повышению достоверности бухгалтерской и финансовой информации, повысить качество управленческих решений, способствовать устойчивости развития предприятия.

#### Литература:

1. Васильева М.М. Проблемы амортизации основных средств предприятия. [ipr.ru/theses26/1/475.doc](http://ipr.ru/theses26/1/475.doc)
2. Манасова С.С. Проблемы организации бухгалтерского учета основных средств в условиях интеграции. // «Актуальные проблемы заключения и исполнения внешнеэкономических договоров и таможенного регулирования в условиях перехода к Евразийскому экономическому союзу», Сборник материалов круглого стола: Астана: ТОО " «КазГЮУ Консалтинг», 2014. - С.151-157
3. Манасова С.С. Проблемы организации бухгалтерского учета амортизации основных средств. // «Современные тенденции в образовании и науке»: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 28 ноября 2014 г.: в 14 частях. Часть 6. Тамбов: ООО «Консалтинговая компания Юком», - 2014. - С.76-77
4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для вузов. М: Аудит; ЮНИТИ, 1996. 638 с.
5. Лизогубов Ю.П., Першин С.П. Актуальные вопросы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях //Научный журнал КубГАУ, №56(02), 2010
6. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном». – М.: АБАК, 2010.
7. Гершун А., Аксенова А.. Отличие российских и западных стандартов: учет

основных средств // «Экономика и жизнь» №51, 1998 г.

8. Шаталов М.А., Багирова Я.М., Патенкова В.А., Совершенствование методов учёта нематериальных активов // «Территория науки», 2015. № 1 <http://cyberleninka.ru>

9. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности. – М.: Учебник, 2011.

## К ВОПРОСУ О СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Боровицкая М.В.**

*Финансовый университет при ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, г.Москва  
Россия*

*E-mail: [geht066@mail.ru](mailto:geht066@mail.ru)*

**Аннотация.** В условиях современных экономических отношений все больший интерес среди инвесторов, приобретает информация о действительной справедливой стоимости активов. В настоящее время потенциальные инвесторы в России и за рубежом при анализе финансовой отчетности обращают особое внимание на методы оценки активов и обязательств. В статье рассмотрены современные подходы к определению справедливой стоимости активов ведущих российских и мировых ученых экономистов. Особое внимание уделено анализу моделей учета основных средств по российским и международным стандартам учета. Справедливая стоимость основных средств определяется как цена, которую может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. В статье представлены подходы к определению справедливой стоимости, конкретизированы преимущества и недостатки каждого из них. Формирование финансовой отчетности на основе справедливой стоимости исключает зависимость оценки от субъективности учета по исторической стоимости, а также является ключевым фактором успешного ведения бизнеса на международном уровне.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, активы компании, основные средства, методы оценки активов, переоценка основных средств, справедливая стоимость, текущая стоимость, международные стандарты, анализ финансовой отчетности

**Annotation.** In the context of modern economic relations is gaining interest among investors, acquires information about the actual fair value of the assets. Currently, potential investors in Russia and abroad in the analysis of financial statements should pay particular attention to methods of evaluation of assets and liabilities. The article deals with modern approaches to determining the fair value of the assets of leading Russian and international academic economists. Special attention is paid to the analysis of models of asset accounting under Russian and international accounting standards. The fair value of fixed assets is defined as the price that might be received to sell an asset or paid to transfer a liability in terms of transactions conducted on the organized market between market participants at the measurement date. The article presents approaches to the definition of fair value, identified advantages and disadvantages of each of them. The financial statements based on fair value eliminates the dependence of the assessment on subjectivity of accounting at historical cost, and is a key factor for successful business on an international level.

**Key words:** financial reporting, company assets, fixed assets, methods of valuation of assets, revaluation, fair value, fair value, international standards, analysis of financial statements.

Принятие эффективных экономических решений основано на достоверной информации, содержащейся в финансовой отчетности. Верное отражение активов способствует реальной оценке экономических выгод компании, создаваемых этими активами. Именно справедливая стоимость активов компании, применяемая по