

Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
Экономический факультет
Кафедра «Государственный аудит»



ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета



**«ЦИФРЛЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ ЖАҢА
ҚАРЖЫЛЫҚ МОДЕЛІ»**

халықаралық онлайн-конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

17 сәуір 2020 ж.

СБОРНИК ТРУДОВ

международной онлайн-конференции

**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

17 апреля 2020 г.

PROCEEDINGS

international online conference

**«A NEW FINANCIAL MODEL IN THE CONTEXT OF THE
DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY»**

17 April 2020

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Nur-Sultan, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261

Редакционная коллегия:

Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макъш С.Б.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., доцент Бейсенова Л.З.
Зав.отделом прикладных научных исследований ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, (г.Нур-Султан), к.э.н. Карыбаев
А. А.
Руководитель НОД «Учет, анализ и аудит» АО «Университет НАРХОЗ», (г. Алматы), доктор PhD, к.э.н.,
Джондельбаева А.
Зам.руководителя Департамента «Учета, анализа и аудита» по научной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Петров А.М.
Зам.руководителя департамента «Учета, анализа и аудита» по учебной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Никифорова Е.В.
Доцент Черкасского института Государственного высшего учебного заведения «Университет банковского
дела», (г. Черкассы), к.т.н. Пантелеева Н.Н.
Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г.
Минск), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-
педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Цифрлық экономиканы дамытудың жаңа қаржылық моделі» халықаралық онлайн – конференциясының еңбектер жинағы. – Нұр-Сұлтан: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020.

Новая финансовая модель в условиях развития цифровой экономики: Сборник материалов международной онлайн – конференции. – Нур-Султан: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020.

Proceeding international online conference **«A new financial model in the context of the development of the digital economy»** - Nur-Sultan, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2020.

Халықаралық онлайн-конференциясының еңбектер жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын, цифрлық экономиканы дамыту кезінде жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной онлайн – конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, в условиях развития цифровой экономики отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international online conference address the current issues of a new financial model in the context of the development of the digital economy responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 978-601-337-321-8

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2020

АУДИТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Гатауова А.А.

Студент 2 курса специальности «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: alina_gatauova@mail.ru

Научный руководитель – Жахметова А.К.

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы государственного аудита дебиторской задолженности субъектов квазигосударственного сектора, а так же, все его положительные и отрицательные отражения на предприятия. Кроме того, будут указаны некоторые данные аудиторского отчета дебиторской задолженности субъектов квазигосударственного сектора.

Ключевые слова: квазигосударственный сектор, дебиторская задолженность, государственный аудит.

Аннотация. Бұл мақалада квазимемлекеттік сектор субъектілерінің дебиторлық берешегінің мемлекеттік аудиті, оның кәсіпорындар үшін барлық жағымды және жағымсыз көріністері қарастырылады. Сонымен қатар, квазимемлекеттік сектор субъектілерінің дебиторлық берешегінің аудиторлық есебіндегі кейбір деректері көрсетіледі.

Түйін сөздер: квазимемлекеттік сектор, дебиторлық берешек, мемлекеттік аудит.

Annotation: this article discusses the issues of state audit of accounts receivable quasi-public sector entities, as well as all its positive and negative effects on enterprises. In addition, some data from the audit report of accounts receivable of quasi-public sector entities will be provided.

Keywords: receivables, quasi-public sector, state audit.

С переходом к рыночным отношениям аудиторская деятельность в нашей стране все больше развивается. В мировой практике аудиторский контроль не является новшеством и широко применяется во всех сферах деятельности. Независимый контроль (аудит) осуществляется аудиторами, аудиторскими организациями, проводящими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика-клиента. Главной целью аудиторской проверки деятельности экономических субъектов предпринимательства является подтверждение достоверности показателей их финансовых отчетов.

В Республике Казахстан была проведена большая работа по созданию и развитию независимого аудиторского контроля, подготовке кадров аудиторов и лицензированию их деятельности, регламентации прав, профессиональных обязанностей и ответственности аудиторов в соответствии с принятыми отдельными законодательными актами, в точности стандартами аудита.

Типовой план проверки любой аудиторской компании включает в себя и

аудит дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта. В то же время в актах аудиторских проверок не всегда находит достаточное отражение этот аспект финансово-хозяйственной деятельности аудируемого предприятия. Как правило, освещение данного вопроса ограничивается свидетельством фактов образования задолженности с указанием даты ее возникновения и перечисления предприятий-дебиторов. Так же дебиторская задолженность имеет решающее значение в жизнедеятельности предприятия, поскольку такая задолженность – это всегда отвлечение оборотных средств.

Аудит дебиторской задолженности субъектов квазигосударственного сектора является превыше остальных видов задолженности и включает в себя проверку расчетных операций, спорными долгами и претензиями, исполнительными документами и другими расчетными отношениями госсектора.

Применяя выборочные и сплошные наблюдения, основанные на первичной документации, выявляется с первоочередным ее исследованием устойчивая задолженность. При этом проверяется достоверность учетных данных по каждой расчетной операции за аудируемый период, далее по аналитическому учету определяется сумма задолженности по отдельным дебиторам. В целом методика проведения аудита дебиторской задолженности не имеет сложностей, требуется лишь широкое изучение документа, касающихся данного вопроса.

Проверяются основные операции по расчетам с установлением реальности, достоверности и законности расчетных отношений по дебиторской задолженности. Известны факты, когда один субъект квазигосударственного сектора доставляет и отгружает другому товар, при этом поставки происходят в течение значительного периода по разным контрактам. В то же время другой субъект квазигосударственного сектора также производит отгрузку товара своему партнеру, но уже по другим контрактам. Субъекты квазигосударственного сектора, как те, так и другие, являются по отношению друг к другу и дебиторами и кредиторами одновременно. В определенный момент предприятия, по случаю невозможности рассчитаться между собой денежными средствами, либо производят взаимозачет требований и обязательств, либо переоформляют задним числом взаимной поставки как бартерные сделки. Последняя процедура находится вне сферы компетенции аудита. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года в сумме 12,021,725 тысяч тенге представляет собой долгосрочную задолженность от покупателей дочерних предприятий Компании, которые были реализованы в течение 2017 года. Дебиторская задолженность в сумме 1,312,241 тысячи тенге подлежит уплате от компании с кредитным рейтингом ВВ+, 1,951,524 тысячи тенге подлежит уплате от компании с кредитным рейтингом ВВ- -. Оставшаяся часть финансовой задолженности подлежит уплате от компаний с внутренним рейтингом «СК А», за исключением финансовой задолженности от ТОО «Информ-Систем», на сумму 600,397 тысяч тенге с внутренним рейтингом «СК С». На 31 декабря 2018 года и 2017 года дебиторская задолженность не

обесценена и не просрочена и полностью выражена в тенге.

Таблица 1.

Аудиторского отчетность дебиторской задолженности АО «Самрук-Энерго» на 2018 год, тысяч тенге.

Наименование	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	9,936,270	11,660,781
Облигации	2,543,159	1,972,522
Денежные средства с ограничением в использовании	-	880,539
Долгосрочные депозиты	-	60,500
Минус: резерв на обесценение	(288,944)	-
Итого финансовые прочие долгосрочные активы	12,190,485	14,574,342

На 31 декабря 2018 года финансовая задолженность не просрочена. Финансовые прочие долгосрочные активы на 31 декабря 2018 года и полностью выражены в тенге. На 31 декабря 2018 года данная дебиторская задолженность не обесценена и не просрочена.(таблица 2)

Таблица 2.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность АО «Самрук-Энерго» на 2018 год, тысяч тенге.

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	24,538,649	23,997,452
Минус: резерв на обесценение	(1,170,314)	(198,281)
Итого финансовая дебиторская задолженность	23,368,335	23,799,171
Прочая дебиторская задолженность	4,122,563	4,016,576
Минус: резерв на обесценение	(3,577,484)	(3,858,920)
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	23,913,414	23,956,827

По состоянию на 31 декабря 2018 года прочая дебиторская задолженность ТОО «Майкубен-Вест» обесценена на сумму 3,477,982 тысяч тенге (2017 г. : :

3,477,982 тысяч тенге).

Многочисленные суммы дебиторской задолженности крайне отрицательно отражаются на платежеспособности предприятия и ликвидного баланса. Существование длительное время дебиторской задолженности и одновременно убытка, переходящего из года в год, свидетельствует о том, что предприятие живет в долг, т.е. за счет временно находящихся или заемных в его распоряжении средств. Использование методов финансового анализа достаточно полно раскрывает влияние дебиторской задолженности на финансово-хозяйственной деятельности за время деятельности предприятия. Такой анализ следует проводить не только при аудите дебиторской задолженности, но и в целом при осуществлении любого аудита.

В составе дебиторской задолженности могут числиться и суммы, перечисленные за доставку товаров, выполненных работ и оказании услуг, которые без обоснованных причин и оснований длительное время не выполняются поставщиками и подрядчиками.

Рост дебиторской задолженности субъектов квазигосударственного сектора в динамике связан с уменьшением вероятности ее погашения, что может быть связано не только с финансовыми проблемами покупателей, но и недостаточной организацией деятельности бухгалтерии и юридической службы в части претензионно-исковой работы субъектов квазигосударственного сектора.

Дебиторской задолженностью необходимо управлять на всех этапах ведения экономической деятельности начиная от проведения преддоговорных процедур до исполнения договорных операций. На всех этапах ведения экономической деятельности необходимо:

- постоянно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительный рост долга создает угрозу финансовой устойчивости субъекта квазигосударственного сектора;
- своевременно выявлять недопустимые виды дебиторской задолженности, к которым относятся отгруженные товары, не оплаченные в срок;
- прогнозировать поступление денежных средств от дебиторов на основе коэффициентов инкассации;
- оценивать реальную стоимость существующей дебиторской задолженности.

Литература

1. Сайт kazreferat.info
2. Сайт www.gosreestr.kz
3. Сайт works.doklad.ru