



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«Международные стандарты учета и аудита: ключевые
изменения и нюансы перехода в условиях цифровой
экономики»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 17 февраля 2023 г.**

Астана



УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

PhD, доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заместитель заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН,
кандидат экономических наук Сорокина Л.Н.

П78 «Международные стандарты учета и аудита: ключевые изменения и нюансы перехода в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 17 февраля 2023 г. – Астана: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2023. – 522с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 17 февраля 2023 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2023
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2023
© РУДН, 2023

ISBN 978 601 337 121 4



6. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. (утв. Указом Президента РФ от 13.02.2017 № 208).

7. INFOWATCH. Режим доступа: <https://www.infowatch.ru/analytics/analitika/utechki-iz-zamoshennicheskikh-deystviy-mir-rossiya-2018-god>. Дата обращения: 15.02.2023 год

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Стройкова Юлия Александровна,
студентка образовательной программы «Учет и аудит»
Евразийский Национальный Университет, г. Астана*
*Акимова Бибигуль Жармухаметовна
научный руководитель, кандидат экономических наук
Евразийский Национальный Университет, г. Астана*

Аннотация. В статье рассматривается проблема недостаточности оснащения процессов учета запасов инновационными инструментами обработки данных в сфере ИТ. Для раскрытия темы были изучены методики учета запасов и проведен на этой основе поиск путей их совершенствования в системе управления компанией.

Ключевые слова: материалы, запасы, управленческий учет, методики учета запасов.

ACCOUNTING OF MATERIALS IN THE ENTERPRISE ACTIVITY MANAGEMENT SYSTEM

*Stroykova Yuliia Aleksandrovna
student of the educational program "Accounting and Audit"
Eurasian National University, Astana*
*Akimova Bibigul Zharmukhametovna
scientific supervisor, Candidate of Economic Sciences
Eurasian National University, Astana*

Annotation. The article deals with the problem of insufficient equipment of inventory accounting processes with innovative data processing tools in the IT. To disclose this topic, inventory accounting methods were studied, and a search was conducted on this basis for ways to improve them in the company's management system.

Keywords: materials, stocks, management accounting, inventory accounting methods.

Запасы для производственной деятельности, как принято, рассматриваются как одно из главных условий бесперебойного обеспечения производственного процесса, а также как элемент оборотных средств предприятия. Они проявляются как объекты управления на различных этапах производственно-финансовой деятельности: с одной стороны, входят составной частью в систему закупа и сбыта; с другой стороны - являются основой носителей затрат при производстве продукции на протяжении всего производственного цикла, начиная от отпуска сырья и материалов для производства продукции до ее сдачи на склад. [2, с.1]

Нормальная загрузка – это тот объем производства, который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием. Анализ движения, эффективности использования запасов и формирования материальных производственных затрат является неотъемлемой частью комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, методология которого неоднократно с разной степенью детализации рассматривалась в трудах многих отечественных экономистов.

Упорядоченную систему сбора, анализа и предоставления информации о состоянии и движении запасов организации формирует управленческий учет заинтересованным пользователям для принятия верных управленческих решений.

Согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 2 «Запасы», запасами являются такие активы, которые:

– предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;

– находятся в процессе производства для такой продажи;
находятся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. [3]

Под данными активами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета Республики Казахстан, запасы учитываются на счетах раздела 1 «Краткосрочные активы», в подразделе 1300 «Запасы». Подраздел 1300 «Запасы» предназначен для учета активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности, или в процессе производства для продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг. [7]

Подраздел 1300 включает следующие группы счетов:

–1310 «Сырье и материалы», где учитываются сырье и материалы, в том числе сельскохозяйственные, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе;

–1320 «Готовая продукция», где учитывается готовая продукция, в том числе сельскохозяйственная продукция;

–1330 «Товары», где отражаются операции, связанные с движением товаров, в том числе сельскохозяйственных, закупленных и хранящихся для перепродажи;

–1340 «Незавершенное производство», где учитываются затраты по незавершенному производству;

–1350 «Прочие запасы», где учитываются прочие запасы, не указанные в предыдущих группах.

Запасы, как и любой другой актив, отражаются в учете только при наличии следующих критериев признания:

– при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;

– при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета. [8]

Для каждого счета Типового плана счетов организация вправе самостоятельно открыть субсчет, в связи с чем, субъект прилагает к своей Учетной политике Рабочий план счетов, сформированные на основе Типового плана счетов с учетом специфики деятельности организации.

В розничной торговле для оценки запасов часто используется метод розничных цен. Структура данного метода выглядит как большое количество быстро меняющихся статей с одинаковой нормой прибыли, в отношении которых практически невозможно использовать прочие методы определения себестоимости. Себестоимость единицы запасов находят путем уменьшения цены продажи данной единицы запасов на соответствующий процент валовой прибыли. При определении величины используемого процента учитываются запасы, чья стоимость была уменьшена до уровня ниже их первоначальной цены продажи. Часто используется среднее значение процента для каждого отдела розничной торговли. [3]

Запасы усердно контролируются на предприятии, чтобы работа в целом не встала и в последующем организация не потерпела убытки. Внутренний контроль представляет собой процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности; достоверность и своевременность бухгалтерской отчетности и другой отчетности; соблюдение применимого законодательства, как при совершении фактов хозяйственной жизни, так и при ведении бухгалтерского учета. В связи с чем периодически осуществляется анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Как известно, любые финансовые операции должны сопровождаться документацией, доказывающей достоверность бухгалтерских записей. Так, закупленные запасы, на основании первичных документов, принимаются кладовщиком по количеству и качеству и направляются для хранения на склад. Для учета поступивших запасов применяется приходный ордер запасов, который составляется материально-ответственным лицом в день поступления запасов на склад.

Что делать, если при приемке материалов обнаруживается несоответствие фактического количества/качества данным сопроводительной накладной? В сложившейся ситуации оперативно формируется комиссия в составе представителя поставщика или незаинтересованной организации, материального бухгалтера и материально ответственного лица. Приемка запасов оформляется Актом о приемке материалов в двух экземплярах, им же оформляется приемка запасов, поступающих без сопроводительных документов.

Учёт запасов в бухгалтерии ведется оперативным (сальдовым) методом, что позволяет устанавливать разрыв между оперативным и бухгалтерским учётом запасов, устранять дублирование учёта ценностей на складах и в бухгалтерии. Оперативный учет запасов располагает рядом преимуществ: возможность сверки данных о поступлении и отпуске запасов на складе и в бухгалтерии, и принятие оперативных управленческих решений в реальном времени; применение учётных цен с целью снижения трудоемкости ежемесячных расчетов средней стоимости запасов; обеспечение оперативного получения сведений об остатках запасов на складах. Запасы в бухгалтерии учитываются в суммовом выражении по местам хранения и группе запасов. В таблице 1 показана расшифровка суммы 15 880 тыс. тг. товарищества в связи с хозяйственной операцией, где другая компания поставила запасы в ПК «Ижевский».

Таблица 1. Расшифровка хозяйственной операции

Содержание операции	Дт счет	Наименование счета	Кт счет	Наименование счета	Сумма, тг
В ПК «Ижевский» поступили запасы от ТОО «Умет»	1316	масло подсолнечное	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками	14 178 571, 43
Начисление НДС компанией ТОО «Умет» на свою продукцию	1421	НДС	3310	Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками	1 701 428, 57
Примечание: составлено на основе данных ТОО «Умет»					

Не менее ценным первичным документом является Накладная на внутреннее перемещение запасов (Форма 3-5), применяемая для учета движения запасов внутри организации, а также Накладная на отпуск товаров в сторону (форма 3-2), установленная в модуль «Виртуальный склад».

Ключевое лицо, отвечающее за наличие и движение запасов организации на складе - материально ответственное лицо, который открывает на каждый вид запаса карточку учета запасов (Форма 3-3). Активное внедрение автоматизированных информационных систем в бухгалтерский учет в Республике Казахстан, в том числе электронные счета фактуры и сопроводительные накладные на товары в модуле «Виртуальный склад» позволяют бухгалтеру оперативно получать информацию в реальном времени.

В конце отчетного периода (день или месяц, в зависимости от движения материальных запасов) заведующий складом выводит остатки материальных запасов в карточках учета материалов. Если остаток материальных запасов на складе выше или ниже установленной нормы, то заведующий складом обязан сообщить об этом отделу снабжения. В конце месяца ответственное лицо на основании карточек составляет ведомость учета остатков запасов на складе (Форма 3-7), которая проверяется бухгалтером и подтверждается его подписью.

Суть метода — определение величины материальных ресурсов посредством оценки запасов в порядке от их закупки до размещения на складах (метод ФИФО). Оценочный способ позволяет отойти от сложных расчетов и сделать их легче. На практике списание запасов проводится для одной из двух целей: реализация; производство.

Особенность этого вида оценки заключается в невозможности совместного расходования товаров и материальных ценностей фактического производственного цикла. По этой причине списание запасов с учетом их себестоимости совершается в разные промежутки времени. В качестве основы используется время поступления объектов на склад. Данная особенность расчета позволяет применять методику в организациях разной направленности, например, оптовой торговле или производстве. Стоимость запасов на конец периода определяется стоимостью последних поступлений. Плюс этого способа – максимальное «приближение» потока стоимости к физическому потоку запасов. В результате стоимость последних запасов будет максимально приближена к их текущей стоимости, что гарантирует минимальные издержки в связи с такими же незначительными погрешностями.

Метод средневзвешенной стоимости основан на предположении, что каждая единица запаса данного вида имеет одинаковую среднюю стоимость, определяемой за период. Среднее значение может рассчитываться как за отчетный период в целом, так и при поступлении каждой новой партии. В этом случае метод средневзвешенной стоимости рассматривается как метод «скользящей средней» и используется при применении постоянной системы учета запасов. В то время, как, при периодическом учете запасов используется метод средневзвешенной стоимости с определением себестоимости за период. Преимущество метода состоит в «сглаживании» себестоимости запасов в случае, если имели место крупные изменения в ценах при их приобретении.

В некоторых отраслях наличие непрерывности технологического процесса предполагает, что на начало и конец отчетного периода возможно присутствие полуфабрикатов - изделий, не прошедших полную обработку на всех процессах. Стоимость таких изделий ниже стоимости готовой продукции, поэтому нельзя рассчитывать себестоимость путем простого деления общей стоимости на число единиц в процессе производства, проще всего перевести единицы, находящиеся в работе, в эквивалентное число готовых изделий. Для этого, необходимо определить степень завершенности производимых работ и умножить эту величину на число единиц, находящиеся в процессе обработки на конец периода. В таблице 2 приведен пример расчета себестоимости эквивалентной единицы (ЭЕ) материалов, и далее себестоимости готовой продукции и стоимости материалов в себестоимости незавершенного производства на конец производственного цикла методом средневзвешенной стоимости

Таблица 2. Расчет себестоимости эквивалентной единицы

Элементы затрат	НЗП (н\п), тг	Текущие затраты, тг	Общая с/стоимость, тг	Готовая продукция, ед	ЭЕ НЗП (к\п)	Кол-во ЭЕ	С\стоимость ЭЕ, тг
Материал	5 920 320	38 640 000	44 560 320	31	6,05	37	1 202 708
Добавлен затраты	1 092 480	16 704 000	17 796 480	31	4,62	36	499 620
	7 012 800	55 344 000	62 356 800				1 702 328

С\с НЗП (к\п)	тенге	тенге
Материал	7 276 382	
Добавленные затраты	2 308 246	9 584 628
С\стоимость ГП		52772172,04
		62 356 800

Следующий метод - метод специфической идентификации применяется к запасам, произведенных или предоставленных для конкретных проектов. Означает, что

определенные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. Данный метод применяется в том случае, если количество товаров невелико, а стоимость его единицы значительна. На практике его применяют организации, занимающиеся продажей дорогостоящих штучных изделий (реализация автомобилей, мебели, дорогих ювелирных изделий и т. д.). Преимущество этого метода в том, что он обеспечивает наиболее точное определение себестоимости каждой единицы запаса. Метод специфической идентификации не получил особого распространения из-за двух недостатков. Во-первых, зачастую тяжело и непрактично проследить приобретение и реализацию конкретного товара. Во-вторых, в том случае, если организация занимается приобретением или реализацией однородных товаров, определить, какие товары уже выпущены с производства, а какие нет, можно только со значительной долей условности. [5]

К примеру, товарищество с ограниченной ответственностью «Жаным» получает материальные запасы от поставщиков на основании договора, определяющее права и обязанности поставщика и покупателя. Все операции, связанные с движением производственных запасов, в первую очередь, находят отражение в первичном учете, являющиеся основой для ведения как управленческого, так и финансового учета. Организация управленческого учета важно для ТОО «Жаным» в целях осуществления систематического контроля за правильным и своевременным документированием движения материалов на складе, сверки фактических остатков материалов по центрам затрат, проверки наличия ценностей, а также сверки складского учета с бухгалтерским. Особую помощь в решении этих задач оказывает использование автоматизированных информационных систем в бухгалтерский учете, а также регулярное проведение инвентаризации и принятие решений и их исполнение по устранению выявленных различия в учетных записях.

Отпуск материалов со складов организации на производство, как правило, осуществляется на основе предварительно установленных лимитов/смет. Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями по решению руководителя организации. Первичными учетными документами по отпуску запасов со складов организации в подразделения являются накладная на внутреннее перемещение запасов, накладная на отпуск запаса на сторону и, при необходимости требование-накладная, требование на замену.

Для учета запасов ТОО «Жаным» использует автоматизированную систему бухгалтерского учета 1С: Предприятие, версия программы 8.3. Компьютеры подразделений (склад, бухгалтерия) объединены в локальную вычислительную сеть. Автоматизация учета обеспечивает группировку движения производственных запасов по запросу в разрезе, требуемом для управления, контроля и составления отчетности. По мере необходимости бухгалтерия по запросу отдела сбыта или другой службы выдает распечатки движения производственных запасов по материально-ответственным лицам и местам их хранения.

Таким образом, исследование практики учета запасов показывает преимущества использования автоматизированных информационных систем в бухгалтерском учете в Республике Казахстан, в том числе электронные счета фактуры и сопроводительные накладные на товары в модуле «Виртуальный склад» облачной бухгалтерии, позволяющие бухгалтеру получать информацию в реальном времени и, соответственно, осуществлять учетные операции в нем. Первичный учет движения запасов ведется традиционно на первичных документах установленного образца, но обработка информации первичных документов: свод, разноска по синтетическим и аналитическим счетам, сверка и анализ должна повсеместно переходить на автоматизированную форму, высвобождая сотрудников бухгалтерии от рутинных и повторяющихся операции. Переход ведения складского учета в привычной системе таблиц (Excel) на новые высокоскоростные системы обработки данных будет большим подспорьем для управленческого аппарата организации. Так, например, оффлайн-копии, хранящиеся в отдельном облачном хранилище, помогут предотвратить непредвиденные ситуации, как: хищение или уничтожение техники, на которой велся

бухгалтерский учет (сгорел единственный компьютер с установленной 1С: Бухгалтерией на нём); происшествия политического характера, связанные с масштабным отключением интернета; возможность повторного оформления одной и той же документации (например, накладных) в связи с допущениями ошибок со стороны сотрудников.

Список литературы

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» 27 февраля 2007 года, № 234 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.09.2022 г.)
2. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
3. МСФО (IAS) 2 «Запасы»
4. Путеводитель бухгалтера. Практическое пособие для бухгалтеров. – Алматы: ТОО «ЦДБ Education», 2019
5. Специалисты компании ТОО «Э.С.Т. аудит», Д. Рамазанова, главный бухгалтер ТОО «Alina Pro/Holding», Методы оценки запасов //Журнал «Бухучет на практике», Выпуск № 6. 2014.
6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
7. Приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями от 04.07.2019г.)
8. Приказ Министра финансов РК от 31.01.2013 г. № 50 «Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности»

ТРЕНДЫ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Саканов Султан Азаматович

Ким Богдан Сергеевич

Студенты 2 курса направления «Экономика»

Специальность «Финансы»

Евразийский Национальный Университет им.Л.Н.Гумилева

Казахстан

Аннотация. Целью данной статьи является анализ текущих тенденций в области международного налогообложения и валютного контроля, включая проблемы, с которыми сталкиваются эти области.

Ключевые Слова: Тренд, Международное налогообложение, валютный контроль, цифровизация, цифровая валюта, глобализация.

TRENDS IN INTERNATIONAL TAXATION AND CURRENCY CONTROL

Sakanov Sultan Azamatovich

Kim Bogdan Sergeevich

2nd year students of the direction "Economics"

Specialty "Finance"

Eurasian National University named after L.N.Gumilyov

Kazakhstan

Annotation. The purpose of this article is to analyze current trends in international taxation and foreign exchange control, including the challenges these areas face.

Keywords: Trend, International taxation, currency control, digitalization, digital currency, globalization.

Международное налогообложение и валютный контроль являются двумя тесно связанными аспектами мировой экономики. За прошедшие годы в этих областях произошли значительные изменения, обусловленные необходимостью регулирования и мониторинга финансовой деятельности, особенно трансграничной. Быстрый рост международной торговли и инвестиций, а также технологический прогресс привели к возникновению новых и сложных проблем, которые заставили политиков и международные организации искать новые решения.

Тенденции международного налогообложения. Международное налогообложение относится к налогообложению доходов, которые пересекают национальные границы.