

СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Алиев А.С.

магистрант, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: akezhan1999@mail.ru

Аннотация. На современном этапе экономического развития Казахстана строительный сектор характеризуется динамичным процессом формирования рыночных отношений, регламентируемые множеством нормативно-правовых актов. Отрасль строительства имеет свои отличительные особенности, влияющие на ведение бухгалтерского учета организаций, вовлеченных в нее.

В статье на основе проведенного анализа нормативной базы по регулированию учета и аудита строительной сферы в Республике Казахстан, сделана попытка их систематизации с учетом действующих законодательных актов и МСФО. Изучаемые вопросы заинтересуют специалистов гуманитарного направления, изучающих глобальные вопросы в сфере учета и аудита в строительстве.

Ключевые слова: учет в строительстве, МСФО, нормативное регулирование, бухгалтерский учет, аудит

Инвестиционно-строительная деятельность является одним из факторов перехода национальной экономики на инновационный путь развития. Регулирование этой деятельности осуществляется на основе нормативных правовых документов, регламентирующих порядок оформления обязательств по договорам строительного подряда и ведения бухгалтерского учета строительных работ и расходов, связанных с их выполнением.

В связи с этим особую актуальность приобретает структурирование нормативной базы, регулирующей строительное производство в Казахстане в целом, и ведение бухгалтерского учета и аудита в строительстве, в частности.

При ведении бухгалтерского учета в организациях различных видов экономической деятельности необходимо соблюдать прежде всего требования законодательных актов, имеющих высшую юридическую силу.

Характеристика указанных законов и область их регулирования применительно к такому виду экономической деятельности, как строительство, приведены в таблице 1.

Таблица 1- Регулирование строительной деятельности в Республике Казахстан на уровне законодательства

Нормативно правовой документ	Область регулирования
Гражданский кодекс Республики Казахстан	Регулирует отношения заказчика и подрядчика при исполнении договоров подряда на проектирование и строительство объектов недвижимости, а также договоров на поставку оборудования и материалов, договоров на оказание транспортных услуг и т.д.
Закон Республики Казахстан от 16 июля 2001 г. № 242-III «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»,	Регулирует отношения, возникающие между государственными органами, физическими и юридическими лицами в процессе осуществления архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан, и направлен на формирование полноценной среды обитания и жизнедеятельности человека, устойчивое развитие населенных пунктов и межселенных территорий
Закон Республики Казахстан от 16 апреля 1997 года № 94-III «О жилищных отношениях»	Регулирует отношения с участием граждан, юридических лиц, государственных органов, связанные с: -основаниями возникновения и прекращения права собственности на жилища и права пользования ими; -осуществлением права пользования жилищами; -требованиями к жилищам; -обеспечением сохранности и ремонта жилищных фондов; -контролем государственных органов за соблюдением прав граждан в жилищной сфере и использованием жилищного фонда
Закон Республики Казахстан от 11 января 2007 г. № 214 «О лицензировании»	Регулирует отношения по поводу лицензирование строительной деятельности по осуществлению: -проектно-изыскательских работ; -строительно-монтажных работ; -производству (выпуску) строительных материалов, изделий и конструкций (за исключением сертифицируемой продукции); -экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности; -деятельности по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денег дольщиков.
Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2017 г. № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»	Основной законодательный акт о налогах и сборах и регулировании системы налогообложения, в том числе и в строительстве.
Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»	Устанавливает единые правовые, методологические основы учета и отчетности для всех хозяйствующих юридических субъектов и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, зарегистри-

	стрированных на территории Казахстана, в том числе и в строительных организациях.
Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»	Регулирует общественные отношения, связанные с государственным аудитом и финансовым контролем, определяет полномочия и организацию деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Анализ нормативной базы по регулированию строительной сферы в Республике Казахстан показывает, что в настоящее время нормативная база республики насчитывает более двух с половиной тысячи единиц. К ним относятся:

- законы Республики Казахстан;
- технические регламенты;
- строительные нормы и правила (СНиП, СНиП РК);
- ведомственные строительные нормы;
- стандарты (ГОСТ);
- нормативы по ценообразованию и сметам (ЕНиР, Е РК);
- межгосударственные нормативы.

Стержнем государственного регулирования организации бухгалтерского учета для всех субъектов рынка, в том числе и строительных компаний, является Закон Республики Казахстан от 28.02.2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Существенной особенностью данного закона является то, что он создает методологические основы сбора, регистрации и обобщения информации, осуществляемых путем сплошного и непрерывного документального учета всех хозяйственных операций. Основные задачи бухгалтерского учета и финансовой отчетности согласно закону – обеспечение субъекта, а также других заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о его хозяйственной деятельности.

Совершенствование бухгалтерского учета в различных видах экономической деятельности, в том числе и в строительстве, имеет особое значение в условиях функционирования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Характеристика содержания документов данного уровня регулирования применительно к строительству, как виду экономической деятельности, приведена в таблице 2.

Таблица 2 - Основные международные стандарты финансовой отчетности, регулирующие бухгалтерский учет в строительстве

Наименование и номер стандарта	Характеристика основного содержания стандарта
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, в том числе и строительных организациях
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Определяет состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, в том числе и в строительстве
МСФО (IAS) 2 «Запасы»	Определяет порядок учета и оценки запасов, в том числе строительных материалов, содержит указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы.
МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»	Отражает порядок и требования к формированию информации о доходах, расходах и финансовых результатах в бухгалтерском учете организаций — подрядчиков (субподрядчиков) по договорам строительного подряда
МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств»	Регулирует общие положения по учету затрат и формированию первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от источника их поступления, в том числе и при строительстве
МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Содержит основные подходы к формированию доходов в бухгалтерском учете коммерческих организаций независимо от их отраслевой принадлежности
МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	Стандарт используется в части отражения субсидий, полученных на строительство (приобретение) объектов недвижимости.
МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов»	Стандарт применяется в случаях, если строительная компания имеет деловые связи с зарубежными поставщиками или клиентами, или же имеют собственные зарубежные подразделения.

Таким образом, отрасль строительства имеет свои отличительные особенности, влияющие на бухгалтерский учет организаций, вовлеченных в нее. Наличие долгосрочных договоров на строительство объектов – одна из главных особенностей учета в строительных организациях в соответствии с МСФО. Кроме того, сумма затрат и выручки по договору может меняться в ходе исполнения обязательств по данному договору. Именно эта особенность обуславливает применение МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», как главного «отраслевого» стандарта.

Неотъемлемой частью системы управления качеством строительной организации и одним из важных требований ИСО 9001 является аудит в строительстве.

В строительной отрасли стратегия проведения аудита и его организация несколько отличаются от аудита в других областях деятельности. Это связано с особенностями ведения строительных проектов. Аудит в строительстве охватывает две ключевые сферы: аудит строительной организации и аудит строительного проекта. Аудит строительной организации позволяет оценить возможность выполнять строительные проекты с установленным уровнем качества на данный момент и на перспективу.

Аудит строительного проекта позволяет оценить способность организации достигнуть установленных целей конкретного проекта.

В любом случае аудит в строительстве, как и в любой другой отрасли народного хозяйства, регулируется Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита (МСА) и внутрихозяйственными стандартами, а также положениями вышеизложенных нормативных актов и стандартов в сфере строительной деятельности и бухгалтерском учете.

Литература:

1. «Об утверждении Концепции по реформированию нормативной базы строительной сферы Республики Казахстан» Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2013 года № 1509
2. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-ІІІ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»
3. Абдикулова М.Р. «Учет в строительстве в соответствии с МСФО» // *Вестник КазНПУ*, 2011/ Алматы «Экономика»
4. Аудит в строительстве. – https://www.kpms.ru/Audit/Audit_construction.htm

УДК 334.012.6: 316.422

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА МАЛЫХ ФОРМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Баядилова Б. М.¹, Аманбаева А.А.² Абеуханова Е.Б.³

докторант, Казахский гуманитарно-юридический, инновационный университет
г. Семей, Республика Казахстан

Научный руководитель, PhD КазГЮИУ город Семей²
Старший преподаватель Университета имени Шакарима³
г. Семей, Республика Казахстан³

E-mail: melisovna@mail.ru

Аннотация. В статье раскрываются вопросы формирования инновационного потенциала малых форм предпринимательства на современном этапе казахстанской экономики. Известно, что стратегическим фактором развития экономики любого государства становятся инновационные продукты, внедрение которых оказывает огромное влияние на повышение эффективности производства, повышение качества и конкурентоспособности продукции и конечно, до-