

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті мен экономикалық факультеттің 20-жылдығына орай ұйымдастырылған
«Қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелер»
атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ
7 сәуір 2016ж.

СБОРНИК ТРУДОВ
международной научно-практической конференции
«Современные экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма»,
посвященной 20-летию Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева и экономического факультета
7 апреля 2016г.

PROCEEDINGS
of the international scientific-practical conference
“Modern economic problems in the field of finance, accounting, management and tourism”
dedicated to the 20-th anniversary of the L.N. Gumilyov Eurasian National University and the Economic Faculty
7 April, 2016

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 336: 338.48 (063)

ББК 65.261

Қ 41

Редакционная коллегия:

Декан экономического факультета, д.э.н., профессор Макыш С.Б.,

Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.

Профессор кафедры «Туризм», д.э.н. Сыздыкбаева Б.У.

Заведующий кафедрой «Туризм», к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А.

Заведующий кафедрой «Менеджмент», д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.

Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ», к.э.н., доцент Алибекова Б.А.

Заведующий кафедрой «Финансы», д.э.н., профессор Садвокасова К.Ж.

Заведующий кафедрой «Экономика», к.э.н., асс. профессор Рахметулина Ж.Б.

Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование», к.э.н., доцент Бабланов Т.К.

Қ41 Қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелер: Халық. ғыл.-тәжіриб. конф. еңбектер жинағы _ **Современные экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма:** Сб. материалов межд. науч.-практ. конф. _ Proceedings of the international scientific-practical conference **“Modern economic problems in the field of finance, accounting, management and tourism”**. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016 _ Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016 _ Astana, L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016.

ISBN 978 – 601 -301 – 677 - 1

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбек жинағында қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма.

Economic issues in the fields of finance, accounting, management and tourism are covered in the international scientific-practical conference collection of materials.

УДК 336: 338.48 (063)

ББК 65.261

ISBN 978 – 601 -301 – 677 – 1

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016

© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016

© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016

1. Абдыгулов Т.С., Кадыралиев А.Ж. Теоретические аспекты координации институтов макроэкономической политики // Экономика. 2011. №8. ISBN 1694-6103.
2. Блауг М.М. Экономическая мысль в ретроспективе. М.: Дело, 1994.
3. «Экономика и финансы ЕАЭС», «Поддержка научно-образовательных инициатив в области формирования евразийского финансового рынка» М.: 2016

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ IFRS 3 «ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА»

Бексултанова С.М., Омашева А.Б.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: sabina.bexultanova@gmail.com

Сегодня в отечественной экономике идет процесс объединения предприятий, причем данная тенденция характерна не только для крупного бизнеса, но и для предприятий среднего-сектора. Практически во всех отраслях наблюдаются слияние и поглощение, консолидация активов. Перед компаниями, имеющими составленную в соответствии с МСФО отчетность, встает вопрос, как отражать активы и обязательства объединяемых компаний, по какой стоимости, какие активы признавать, а какие нет. Данная статья посвящена оценке справедливой стоимости для цели МСФО 3 – «Объединение бизнеса». Определение такой сделки дано в МСФО 3[1] – «Объединение бизнеса». Согласно данному стандарту, это понятие подразумевает объединений разных организаций или предприятий в одну компанию – составителя финансовой отчетности. При этом результатом почти всех сделок по объединению бизнеса является то, что одно предприятие – приобретающая сторона – получает контроль над одним или несколькими предприятиями – приобретаемыми сторонами. В этом случае бизнес как интегрированный комплекс деятельности и активов, управление которыми осуществляется с целью:

- получение прибыли для инвесторов;
- снижения издержек или обеспечения иных экономических выгод непосредственно для заинтересованных лиц или участников на пропорциональной основе.

Необходимо отметить, что объединение может подразумевать не только приобретение одним предприятием другого, но и приобретение чистых активов и гудвилла другой. Итогом объединения бизнеса может стать возникновение взаимоотношений материнской и дочерней компаний, в которых приобретающая сторона является материнской компанией, а приобретаемая –

дочерней по отношению к приобретающей компании. Таким образом, действие МСФО 3 не распространяется на:

- бизнес для создания совместного предприятия;
- предприятия, находящиеся под общим контролем (два дочерних общества);
- компании паевого типа;
- бизнес без получения прав собственности (объединения бизнеса кооперативных предприятий и объединения бизнеса только на основании договора).

Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтрольной доли участия в приобретаемом предприятии. Основное отличие действующих в настоящий момент положений МСФО в отношении определения справедливой стоимости активов и обязательств приобретаемой компании от впервые сформулированных состоит в том, что ранее процедура оценки проводилась следующим образом: рассчитывалась стоимость приобретения компании (как стоимость предприятия за вычетом затрат на приобретение), затем стоимость приобретения распределялась между приобретенными активами, принятыми и условными обязательствами.

Сейчас положения стандартов требуют признания и определения справедливой стоимости каждого отдельного актива и обязательства при составлении консолидированной отчетности. МСФО 3 требует, чтобы идентифицируемые активы (кроме нематериальных активов) и обязательства (кроме условных обязательств) признавались при приобретении отдельно, если

- есть вероятность, что в будущем будет иметь место соответствующее получение приобретателем экономических выгод (за актив) или отток ресурсов для оплаты задолженности (за обязательство)
- справедливые стоимости можно достоверно оценить. Нематериальные активы и условные обязательства признаются отдельно, когда их справедливые стоимости можно достоверно оценить.

МСФО[2] рассматривают признание нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, в МСФО 3 и МСФО 38 «Нематериальные активы». Любой нематериальный актив должен, для признания, удовлетворять критериям МСФО 38: идентифицируемость, контроль и участие в будущих экономических выгодах. Нематериальный актив, приобретенный в результате объединения компаний, должен признаваться отдельно от деловой репутации, когда его справедливая стоимость может быть оценена с достаточной достоверностью. Это не обязательно подразумевает оценку на активном рынке. Когда для определенного типа нематериальных активов активного рынка нет, приобретающая компания принимает во внимание недавние сделки для аналогичных активов или применяет оценочные техники для косвенной оценки справедливых стоимостей. Единственная ситуация, при которой может быть невозможно достоверно оценить

справедливую стоимость, это когда данный нематериальный актив возникает из юридических или контрактных прав и либо (1) он является неотделимым, либо (2) он является делимым, однако нет истории или доказательства обменных сделок для таких же или аналогичных активов, и иначе оценка справедливой стоимости зависела бы от неизмеримых переменных. Если справедливая стоимость нематериального актива не может быть достоверно оценена, актив не следует признавать отдельно, его следует включить в показатель деловой репутации, возникающий в результате данного приобретения. Если суммы, отнесенные на приобретенные незавершенные исследования и разработки, удовлетворяют критериям признания, их следует капитализировать по МСФО и амортизировать в течение их сроков полезной службы. Согласно МСФО 3, приобретателю следует признавать обязательства по прекращающейся или сокращающейся деятельности приобретаемой компании как часть распределения затрат по объединению только когда у приобретаемой компании, на дату приобретения, есть существующее обязательство по реструктуризации, признанное в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Приобретаемой компании не следует признавать обязательства по будущим убыткам или иные затраты, которые возникнут в результате объединения. Согласно требованиям МСФО условные обязательства признаются на дату приобретения по справедливой стоимости, даже если они ранее не признавались приобретаемой компанией согласно руководству МСФО 37.

Обязательство или актив по отложенному налогу должны признаваться для разниц между приписанными значениями и налоговыми базами активов и обязательств, признанных при объединении компании, учитываемом по методу покупки. После первоначального признания деловой репутации, никакие обязательства по отложенным налогам не признаются. При признании и оценке справедливой стоимости инвестиций в компании, учитываемых по методу долевого участия, справедливая стоимость долгосрочных финансовых вложений рассчитывается на основании стоимости акций (долей участия) данных компаний. То есть главное отличие от оценки стоимости приобретаемой компании состоит в том, что в данном случае требуется оценка стоимости всего предприятия, а не каждого актива и обязательства в отдельности. Для оценки справедливой стоимости ассоциированной компании используются метод чистых активов, дисконтирования и метод сделок (если акции компании котируются) либо компаний-аналогов (если компания принадлежит к отрасли, с акциями предприятий, с которыми осуществляются сделки на рынке).

Произошедшие изменения МСФО [3] в части стандарта «Объединение бизнеса» потребовали осуществлять учет всех активов и принятых обязательств по справедливой стоимости. С одной стороны, это отразилось как на адекватности распределения цены сделки на отдельные компоненты, так и на выявлении и учете имеющихся, но не отраженных на балансе НМА. С другой стороны, необходимость определения справедливой стоимости потребовала от

обществ вовлекать в процесс либо штатных, либо привлеченных консультантов. В целом же процесс учета объединения предприятий превратился в комплексную задачу, для выполнения которой, как правило, необходимы скоординированные действия бухгалтерских, инженерных служб заказчика, оценщиков, трансформаторов отчетности и аудиторов. Не менее чем на половину успех зависит от того, насколько тесно осуществляется сотрудничество между всеми участникам, начиная с первого этапа проекта.

Литература:

1. Официальный интернет-ресурс Министерства финансов Республики Казахстан. <http://www.minfin.gov.kz/>
2. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. МСФО: теория и практика / Справочное руководство. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2007. – 568с
3. Шарипов А.К. Опыт применения МСФО в Казахстане // Экономика, управление, финансы. – Пермь: Меркурий, 2012. – С.96-101

НАРЫҚТЫҚ ЭКОНОМИКАДАҒЫ ТУРИСТІК КОМПАНИЯЛАР ҚЫЗМЕТІНІҢ БУХГАЛТЕРЛІК ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Данаева Р.С.

Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева
г.Астана, Республика Казахстан
E-mail: danaeva73@mail.ru

Қазақстан Республикасында туристік индустрияның дамуы халықтың әлеуметтік деңгейінің өсуінің нәтижесі болып табылады. Туристік қызметтерге қол жетерлік, олардың сапасы және әр түрлілігі демалыс нысанын таңдауда да маңызды фактор болып табылады.

Қазақстан үшін туризмнің дамуы қазіргі таңда өте маңыздылығын Президент Н.Ә. Назарбаев өзінің «Қазақстан 2030» Бағдарламасы негізінде халыққа жолдауында атап өткен. Осы бағдарлама бойынша 2015 жылға дейін өзінің мүмкіндіктері мен бәсекеге қабілеттілігі тұрғысынан перспективті салаларға ауыл шаруашылығы, орман және орман өңдеу өнеркәсібі, жеңіл және тамақ өнеркәсібі, тұрғын-үй құрылысы және инфрақұрылымымен қатар туризм де кірген.

Қазіргі кезде Қазақстанда демалысты жайлылықпен және қауіпсіздікпен қамтамасыз ететін туристік қызметтерді көрсететін туристік компаниялар желісі дамыған.

Туристердің құқықтары мен мүдделерін қорғау мақсатында Қазақстан Республикасында туроператорлық, турагенттік, экскурсиялық қызмет, туризм нұсқаушының көрсететін қызметтері лицензияланады.