

**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

самого процесса разработки модели обусловлено тем, что одна и та же система может иметь несколько моделей. Все зависит от того, на каком уровне абстрагирования она описывается и изучается.

Кроме того, моделирование связано с таким понятием как профессиональное суждение, что придает процессу построения модели свойство относительности и субъективности.

Еще одной проблемой в учетном моделировании является нежелание или отсутствие требуемых знаний и навыков бухгалтеров, менеджеров. Что обусловлено несоответствием уровня квалификации специалистов и задачами, поставленным в процессе построения моделей.

Поэтому, несмотря на обилие исследований в данной области коренной проблемой моделирования есть и остается степень соответствия (подобия) образа объекту, поскольку последний неисчерпаем по многообразию своих характеристик. Ведь как метод познания, процесс построения моделей представляет собой вечное бесконечное приближение мышления к объекту.

Также существует мнение, что моделирование служит не только методом познания, но и инструментом развития и модернизации учетно-аналитической системы организации.

Таким образом, переход от преимущественно эмпирического развития бухгалтерской науки к разработке ее единообразной концепции возможен на основе применения универсального метода познания и преобразования учетно-аналитической системы - моделирования. Однако наличие ряда проблем обуславливает необходимость его дальнейшего совершенствования.

Литература:

1. Вобляя И. Н. Инструменты, методы и средства моделирования учетных процедур / И. Н. Вобляя, И. В. Сугаипова // Вестник Адыгейского государственного университета. – Серия 5: Экономика. – 2012. – №2. – 24-31
2. Колчугин С. В. Моделирования в бухгалтерском учете / С. В. Колчугин // *Вестник науки и образования*. – 2015. – №5(7). – С. 11-14
3. Наговицына О.В. Использование метода моделирования в формировании учетного процесса / О.В. Наговицына // *Международный бухгалтерский учет: проблемы учета*. – 2013. – 4(250). – С. 12-22
4. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В. Ф. Палий. – М.: Бух. учет, 2007. – 88 с.
5. Устинова Я.И. Оценка степени и управление уровнем энтропии учетной системы / Я.И. Устинова // *Закономерности и тенденции формирования системы финансово-кредитных отношений*. – Уфа: АЭТЕРНА. – 2015. – С. 57-61
6. Шапошников А. А. Энтропия учетной системы: понятие, описание, анализ / А. А. Шапошников, Я. И. Устинова // *Сибирская финансовая школа*. – 2009. – № 6. – С. 75–78

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Бейсенова Л.З., Тагленова М.А.

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

Республика Казахстан

E-mail: taglenovam@mail.ru

Аннотация. Высококачественная отчетность, составленная согласно МСФООС является важным элементом для развития рынка капитала, так как на ее основе принимаются решения о распределении ограниченных ресурсов, которые часто определяют развитие экономики на десятилетия вперед. Цель дальнейшего совершенствования учета заключается

в гармонизации двух систем в единообразии и последующий переход к основному завершающему шагу по формированию консолидированного баланса активов и обязательств государства в целом.

Ключевые слова: бюджетирование, МСФООС, кассовый метод, модифицированный кассовый метод, метод начисления, бухгалтерский учет, статистический учет.

Аннотация: МСХҚЕС-на сәйкес дайындалған жоғары сапасы бар есеп капитал нарығын дамыту үшін маңызды элементі болып табылады, себебі онжылдыққа алға экономиканың дамуын айқындау үшін, оның шешімдерінің негізінде шектеулі ресурстарды бөледі. Мемлекеттің жалпы шоғырландырылған баланс активтер мен міндеттемелердің қалыптастыру бойынша екі жүйелердің біркелкі және келесі негізгі соңғы қадамға көшуі есептің одан әрі жетілдіру мақсаты болып табылады.

Түйін сөздер: бюджеттеу, МСХҚЕС, қолма-қол ақша әдісі, өзгертілген қолма-қол ақша әдісі, есептеу әдісі, бухгалтерлік есеп, статистикалық есеп.

Annotation. High-quality reporting compiled in accordance with IPSAS is an important element for the development of the capital market, as it makes decisions on the allocation of limited resources, which often determine the development of the economy for decades ahead. The purpose of further improvement of accounting is to harmonize the two systems in a uniform manner and then move on to the main final step towards the formation of a consolidated balance sheet of assets and liabilities of the state as a whole.

Keywords: budgeting, IFRSPS, cash method, modified cash method, accrual method, accounting, statistical accounting.

Экономическое развитие нашей страны на сегодняшний день требует совершенствования бухгалтерского учета не только реального сектора экономики, но и бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе. Требования к отчетности формируются из усиления ответственности эффективного управления финансами с целью осуществления перехода от управления затратами к управлению результатами и среднесрочному бюджетированию, ориентированному на результат. Применение Международных стандартов финансовой отчетности для общественного сектора (далее – МСФООС) является необходимостью для оценки эффективности органов исполнительной власти по управлению государственными финансами, контроля над эффективным использованием денежных средств и активов, агрегирования финансовой информации всего сектора государственного управления. Создание системы бухгалтерского учета, соответствующей мировым стандартам. Путем внедрения стандартов МСФООС мы сможем обеспечить себя более качественной информацией, необходимой при принятии управленческих решений, также данная система соответствует мировым стандартам.

Основная цель перехода на МСФООС – это приведение системы бухгалтерского учета в государственном секторе в соответствие с требованиями конкурентоспособной экономики, обеспечение доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную динамику финансового положения и результатов деятельности государственных учреждений, а также консолидированного отчета государственного сектора. Ежегодные финансовые отчеты Правительства, подготовленные согласно МСФООС, могут послужить для демонстрации правительственной подотчетности по управлению общественными ресурсами и исполнению задач относительно бюджетного процесса [1].

Если коснуться практики, то наглядно видно, что применяя МСФО предприятия и организации реального сектора экономики, представляют более четкие данные о финансовом положении, результатах финансовой деятельности и движении денежных средств хозяйствующих субъектов. При соблюдении всех принципов МСФО, у многих предприятий возникает возможность привлечь дополнительные источники капитала и партнеров, помогающие обеспечить процветание этого субъекта. Помимо этого, применяя МСФО субъекты получают доступ к информации о финансовом состоянии потенциальных

партнеров, появляется дополнительный инструментарий, позволяющий усовершенствовать их выбор.

Согласно международной практике, сектор государственного управления определяет четыре основных метода ведения учета.

Кассовый метод ведения учета - простая регистрация кассовых потоков, поступления и выбытия денежных средств, активов в виде денежных средств, в бюджеты, или денежных средств казны или государства. Основное преимущество кассового метода учета – доступность и простота. Одной регистрации кассовых потоков стало недостаточно, потому что она не позволяет в полной мере отследить исполнение бюджета. В то же время существуют определенные политически важные активы и обязательства. Их тоже надо оценивать и ставить на баланс, в первую очередь потому, что они важны для инвесторов, привлечения средств, мобилизации финансовых ресурсов.

Позже появляется модифицированный кассовый метод. В этом метода также существует фиксация кассовых потоков, при этом оценивается государственный долг на балансе и бюджетные ссуды кредита на балансе. И часть расчетов, которая возникает в ходе исполнения бюджетов, также оценена. Когда применение метода наладили, обнаружили еще спектр активов и обязательств, которые также могут повлиять значительным образом на ликвидность и платежеспособность, в том числе и обязательства по заработной плате. Во многих зарубежных странах обязательства по оплате труда приравниваются к источникам финансирования дефицита бюджета. В Нашем же случае получилось так, что государство работает в долг у своих сотрудников или берет деньги в долг у инвесторов, разница невелика. Поэтому возникла потребность в оценке всех активов и обязательств.

Появление модифицированного метода начисления. При проведении оценки активов и обязательств выявилось, что полностью оценить их нельзя. Если мы используем метод начислений, тогда это значит, что нужно оценивать все обязательства государства. В той или иной степени надо оценивать все природные ресурсы, потому что это тоже государственный актив, и он находится в собственности у государства. Модифицированный метод начислений в целом совпадает с методами начислений, т. е. операции признаются в момент возникновения или изменения стоимости активов. Это стандартный метод.

Метод начисления – это метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их свершения в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

При сравнении отчетности, которая может существовать по кассовому методу учета, то это стандартный отчет по исполнению бюджета по отечественному бюджетному законодательству. В этой отчетности нет запасов, остатков задолженности, активов и обязательств. В ней есть только простая регистрация денежных потоков, поступлений, выбытий, доходов, расходов, источников финансирования дефицита. Зарегистрированы все кассовые поступления, выбытия – это и есть отчетность об исполнении бюджета. Однако при методе начисления операции структурируются так, чтобы на их основании можно было построить балансы. Возникает понятие балансов и запасов, плюс к этому операции: доходы и расходы, операции, не связанные с изменениями внутри остатков и активов и обязательств. Операции с нефинансовыми и финансовыми активами, а также обязательствами – это те самые операции, которые действительно изменяют активы и позволяют перейти от остатков на начало периода к остаткам на конец периода. Преимущество метода начисления является то, что можно оценить все активы и обязательства, оценить операции в соответствии с их экономической природой. При применении сложных моделей, таких как метод начислений, в учете обязательно должна быть определенная стандартизация, т.е. должна быть раскрыта информация, какими принципами руководствуется государство, когда составляет отчетность о своей деятельности.

Ежедневное отражение хозяйственных операций и событий, правильность их формирования и отражения впоследствии влияет на верность и точность сформированной финансовой, налоговой и статической отчетности. (Рисунок 1)

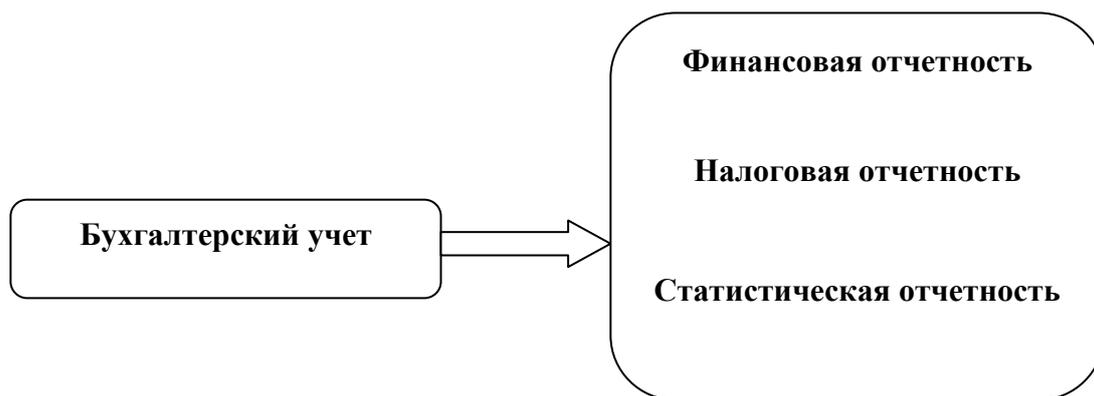


Рисунок 1. Взаимосвязь бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Учет согласно МСФООС достоверно отражает финансовую и налоговую отчетности, при этом они подлежат аудиту, где выявляется их эффективность. Однако главный недостаток заключается в том, что статистическая отчетность никогда не подлежит аудиту, ее невозможно проверить, и невозможно оценить качество статистических данных: они предполагают массу допущений. Именно поэтому инвесторы не пользуются статистическими отчетами, а Международная федерация бухгалтеров стала разрабатывать международные стандарты финансовой отчетности в государственном секторе. Они основаны на международных стандартах финансовой отчетности для бизнеса, но имеют ряд особенностей для государства. Отчетность по этим стандартам подлежит проверке [2].

Реформирование системы бухгалтерского учета государственных учреждений по переходу на МСФООС проводится поэтапно. Для достижения поставленных задач осуществляется комплекс следующих мер:

- разработаны нормативно-правовые базы по переходу на МСФООС;
- проходят обучение и подготавливаются квалифицированные кадры в рамках перехода на МСФООС.

Учитывая, что важнейшим фактором проведения реформы является обучение бухгалтеров государственных учреждений новой методологии бухгалтерского учета по методу начисления, на местах проводилось их обучение, а также имеются книги с типовыми проводками. В целях реализации программы перехода на метод начисления назрела необходимость использования в государственных органах и подведомственных учреждениях программного продукта, разработанного в соответствии с требованиями вышеуказанных нормативных правовых актов, а при наличии программного продукта – о необходимости доработки в соответствии с новыми требованиями по организации бухгалтерского учета по методу начисления.

В настоящее время экономика Республики Казахстан представляет собой высокоразвитую информационную систему, отстроенную и функционирующую в соответствии с международными требованиями, является единой системой учета, которая включает разные ее аспекты. Бухгалтерский учет – это важнейший фактор, обеспечивающий единство и функциональность глобальной системы учета, как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения в соответствии с поставленными задачами [3].

Высококачественная отчетность необходима для развития рынка капитала, так как на ее основе принимаются решения о распределении ограниченных ресурсов, которые часто определяют развитие экономики на десятилетия вперед. Цель дальнейшего совершенствования учета заключается в гармонизации двух систем в единообразии и последующий переход к основному завершающему шагу по формированию консолидированного баланса активов и обязательств государства в целом [4].

Принятие МСФООС Правительством повысит качество и сопоставимость финансовой информации, содержащейся в отчетности субъектов общественного сектора всего мира.

Литература:

1. Приказ МФ РК от 3 августа 2010 г. № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях».
2. Приказ МФ РК от 7 сентября 2010 г. № 444 «Об утверждении учетной политики» зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан № 6505 от 22 сентября 2010 г.;
3. Приказ МФ РК от 15 июня 2010 г. № 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений», зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан № 6314 от 29 июня 2010 г.;
4. Приказ МФ РК от 27 апреля 2011 года № 219 «О внесении изменений и дополнений в приказ МФ РК от 24 февраля 2011 года № 95 «О некоторых вопросах государственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях» зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан № 6965 от 20 мая 2011 г.

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕТА НДС В АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ

Таймазова Э.А.

ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет»

г.Симферополь, Россия

e-mail: elita_al@ukr.net

Аннотация. В статье рассмотрена функция налога на добавленную стоимость и изучено действующее законодательство. Рассмотрены правила оформления бухгалтерских документов, формирующих суммы НДС в автоматизированной информационной системе «1С: Бухгалтерия 8». Отмечены порядок создания документов в системе и порядок формирования бухгалтерских проводок по созданным документам согласно существующему Плану счетов и Инструкции по его применению. Также обобщена информация по правилам уплаты НДС в бюджет и возможным налоговым вычетам согласно Налогового Кодекса Российской Федерации. Приведен конкретный пример оформления документов при покупке и последующей реализации товара в информационной системе «1С: Бухгалтерия 8». Показан расчет НДС к уплате в бюджет и приведена вся корреспонденция счетов по созданным хозяйственным операциям.

Ключевые слова: НДС, счет-фактура, бухгалтерские счета по учету НДС, корреспонденция счетов.

Annotation. A function of the value added tax is observed in the article, and the current legislation is studied. The research shows the registration rules of the accounting documents of forming the sums of the VAT in automated information system «1С: Accounting 8». The order of creation of documents in system is considered in article and an order of formation of accounting conductings under the created documents according to the existing Plan of accounts and the Instruction on its using. Here the information by rules of payment of the VAT in the budget is generalized and the research shows the possible tax deductions agrees the Tax Code of the Russian Federation.

Key words: The VAT, the invoice, accounting accounts under the VAT account, the correspondence of accounts.

Начав использовать компьютерную информационную систему, все организации заинтересованы и преследуют цель правильного учета всех необходимых налогов и сборов.