

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



**G•GLOBAL**

Х Астана экономикалық форумы аясындағы  
**«ӘЛЕУЕТТІ МҮМКІНДІКТЕР НЕГІЗІНДЕ ҚАЗАҚСТАННЫҢ ҰЛТТЫҚ  
ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІН АРТТЫРУ ЖӘНЕ  
ӘРТАРАПТАНДЫРУЫН ЖЕДЕЛДЕТУ»**

жас ғалымдардың халықаралық ғылыми конференциясының

**ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ**

**I БӨЛІМ**

15 маусым 2017ж.

**СБОРНИК ТРУДОВ**

международной научной конференции молодых ученых

**«УСКОРЕНИЕ ДИВЕРСИФИКАЦИИ И ПОВЫШЕНИЕ  
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ  
КАЗАХСТАНА НА ОСНОВЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ»**

под эгидой X Астанинского экономического форума

**ЧАСТЬ I**

15 июня 2017г.

**PROCEEDINGS**

of the international scientific conference of young scholars

**«ACCELERATING DIVERSIFICATION AND IMPROVING THE  
COMPETITIVENESS OF KAZAKHSTAN'S NATIONAL ECONOMY BASED  
ON POTENTIAL OPPORTUNITIES»**

in the framework of the X Astana Economic Forum

**PART I**

15 June 2017

Астана, Қазақстан  
Astana, Kazakhstan

УДК 330.(063)  
ББК 65.01  
Ә53

**Редакционная коллегия:**

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макъш С.Б.,  
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.  
Заведующий кафедрой «Экономика» к.э.н., и.о. профессора Рахметулина Ж.Б.  
Заведующий кафедрой «Финансы» д.э.н., и.о. профессора Садвокасова К.Ж.  
Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ» к.э.н, доцент Алибекова Б.А.  
Заведующий кафедрой «Менеджмент» д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.  
Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование» к.э.н., доцент Бабланов Т.К.  
Заведующий кафедрой «Туризм» к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А., к.э.н., и.о. доцента Мусина К.П.

**Ә53** Әлеуетті мүмкіндіктер негізінде Қазақстанның ұлттық экономикасының бәсекеге қабілеттілігін арттыру және әртараптандыруын жеделдету: Жас ғалымдардың халық. ғыл. конф. еңбектер жинағы. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017.

**Ускорение диверсификации и повышение конкурентоспособности национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей:** Сб. материалов межд. науч. конф. молодых ученых. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2017.

**Proceedings of the international scientific conference of young scholars «Accelerating diversification and improving the competitiveness of Kazakhstan's national economy based on potential opportunities »** Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2017.

ISBN 978-996-31-870-2  
ISBN 978-9965-31-869-6

Халықаралық ғылыми конференциясының еңбек жинағында әлеуетті мүмкіндіктер негізінде Қазақстанның ұлттық экономикасының бәсекеге қабілеттілігін жоғарылату және әртараптандыру жеделдетудің және ел экономикасының бәсекеге қабілеттілігін жоғарылату мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научной конференции рассмотрены актуальные вопросы диверсификации национальной экономики Казахстана на основе потенциальных возможностей.

The collection of materials in the international scientific conference considers important issues of Kazakhstan's national economy diversification based on potential opportunities and development of recommendations for improving the competitiveness of the country's economy.

ISBN 978-996-31-870-2  
ISBN 978-9965-31-869-6

УДК 330.(063)

средств и финансовых нарушений. Между тем, необходимо внедрение такого института, который даст оценку существующей системе управления и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию.

В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

В целом, государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности с представлением действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками [9].

### Литература:

1. Буланов В.С. Глоссарий. Государственное регулирование рыночной экономики. — 2002 г. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.vocable.ru/dictionary/933/word/yefektivnoe-gosudarstvo> (дата обращения 18.03.2015).
2. Лын Я.И. Современная наука: Актуальные проблемы теории и практики // Серия «Экономика и Право». — 2013. — № 7—8. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.nauteh-journal.ru/index.php/---ep13-07/893> (дата обращения 18.03.2015).
3. Максимов Ю.Ю., Максимов Ю.Н. Аудиторская практика в государственном секторе и государственный контроль // Финансы. — 2007. — № 11. — С. 6.
4. Назарбаев Н. Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана. Стратегия «Казахстан 2050»: новый политический курс состоявшегося государства. — 2012 г. [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: [http://www.akorda.kz/ru/page/page\\_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakhstana-14-dekabrya-2012-g\\_1357813742](http://www.akorda.kz/ru/page/page_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakhstana-14-dekabrya-2012-g_1357813742) (дата обращения 18.03.2015).
5. Савченко Л.А. Правовые основы финансового контроля: науч. пособие. Киев: Юринком Интер, 2008. — С. 504.
6. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М.: Наука, 2008. — С. 608.
7. Степашин С.В. Конституционный аудит. М.: Наука, 2006. — С. 61.
8. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.akorda.kz/ru> (дата обращения 18.03.2015).
9. Энтин М.Л. Эффективное государство. М., 2009. — С. 7—8. Муратбекова Ж.А. Государственный аудит как неотъемлемая часть эффективного государства // Наука вчера, сегодня, завтра: сб. ст. по матер. XXIV междунар. науч.-практ. конф. № 5(21). – Новосибирск: СибАК, 2015.

## ПРОБЛЕМЫ В ТРАКТОВКЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Нурхалиева Д.М., Бейсенова Л.З.*

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, Республика Казахстан, г. Астана  
*Адамкулова Э.К.*

Международный университет в Центральной Азии, Кыргызская Республика, г. Бишкек  
E-mail: [beisenovalz67@gmail.com](mailto:beisenovalz67@gmail.com)

Основой правил при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются общепринятые принципы. Эти принципы обеспечивают общую структуру форм отчетности и определяют, какая информация включается в отчеты и как эта информация должна быть представлена. Фраза «общепринятые принципы бухгалтерского учета» охватывает основные цели финансового сообщения, ряд концепций и множество детальных правил, отраженных в стандартах. Необходимо подчеркнуть, что не имеется полного списка стандартов

бухгалтерского учета. Фактически, новые стандарты бухгалтерского учета появляются непрерывно, по мере вовлечения хозяйствующих субъектов в новые формы деловой активности. Об этом свидетельствует и практика внедрения стандартов бухгалтерского учета в Казахстане. Первоначально разработанные и принятые казахстанские стандарты бухгалтерского учета затем постепенно пополнялись новыми, а в 2007 году были полностью аннулированы.

Известно, что принципы бухгалтерского учета не существуют в природе, как законы естественных наук, ожидая, чтоб их открыли. Они создаются людьми, что означает неизбежность некоторых разногласий. Поэтому при разработке общепринятых принципов бухгалтерского учета должны приниматься во внимание некоторые обстоятельства. Во-первых, принципы бухгалтерского учета происходят из сочетания национальных традиций и опыта. Строятся на единой нормативно-правовой базе и требуют поддержки в их неукоснительном исполнении со стороны властей. Во-вторых, они являются произвольными и подвергаются изменениям через какое-то время, когда недостатки в существующих правилах становятся очевидными. В-третьих, они должны быть понятными и соблюдаться всеми субъектами, которые занимаются предпринимательством.

Применяемые принципы бухгалтерского учета существенно различаются в различных странах. Фраза «общепринятые принципы бухгалтерского учета» относится к концепциям бухгалтерского учета США. Однако эти принципы в Канаде, Великобритании и ряде других стран весьма схожи. В России по существу не применяют само понятие «бухгалтерские принципы». Оно заменяется понятием основные требования к ведению бухгалтерского учета [1].

Наиболее распространены и общепризнанны такие принципы, как принцип начисления и принцип непрерывной деятельности.

Однако согласно Концепции подготовки и составления финансовой отчетности по международным стандартам (далее - МСФО) они определены не как принципы, а так называемые основополагающие допущения: метод начисления и метод непрерывной деятельности [2].

Следует отметить, что в законе Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» допущения начисления и непрерывной деятельности определены как принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности [3].

Рассмотрим характеристики каждого из этих принципов. Первый принцип - начисления. Согласно данному принципу финансовая отчетность организаций должна составляться по методу начисления. Это означает, что результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, а не при получении или выплате денежных средств либо их эквивалентов и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах того отчетного периода, в котором они произошли. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых событиях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем. Кроме того, пользователи получают информацию о ресурсах в виде денежных средств, которые будут получены в будущем, т.е. информацию чрезвычайно важную для принятия экономических решений.

Второй принцип - непрерывная деятельность. Это означает, что организация составляет финансовую отчетность на основе допущения, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее нет намерения и необходимости ликвидации или в существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение у хозяйствующего субъекта имеется, то он должен это отразить в своей учетной политике, формируемой на предстоящий финансовый год и указать в пояснительной записке к годовому отчету за прошедший финансовый год. В этом случае финансовая отчетность должна составляться на другой основе.

В литературе по бухгалтерскому учету такие авторы как Кондраков В.П., Кирьянова З.В., Радостовец В.К. помимо принципов начисления и непрерывной деятельности определили еще принципы имущественной обособленности и стоимостной оценки [4].

Так, принцип имущественной обособленности означает, что в бухгалтерском учете организация рассматривается как отдельный объект учета. Соответственно имущество и обязательства организации учитываются отдельно от имущества и обязательств собственника и других организаций. Следовательно, согласно этому принципу не должны смешиваться производственные и коммерческие операции, совершенные в организации с личными материальными интересами и расходами владельца предприятия. Это особенно актуально для нашего государства, где в хозяйственных товариществах и обществах имущество находится в личном пользовании учредителей или участников. Принцип имущественной обособленности распространяется на все виды деятельности: от частного индивидуального предпринимательства и товарищества до холдинга.

Следующий принцип - стоимостной оценки или денежного измерения необходим в связи с тем, что бухгалтерский учет является стоимостным учетом, отражающим кругооборот движения стоимости в процессе воспроизводства. Его отличает обобщающий характер получаемой информации путем выражения всех объектов учета в едином денежном измерителе.

Оценка имущественного положения организации необходима для достоверности информации об обобщающих показателях работы организации и, прежде всего, доходах и расходах, прибыли и себестоимости. Денежный измеритель в бухгалтерском учете является исторической категорией, т.е. имущество и обязательства оцениваются на дату совершения операции.

Принцип денежного измерения предполагает соблюдение следующих условий:

- имущество и источники образования имущества организации должны оцениваться пообъектно в балансе на дату его составления;
- активы организации должны оцениваться точно и осмотрительно, при этом оценка имущества выше цены их покупки или себестоимости производства;
- обязательства отражаются в учете в сумме их погашения;
- доходы и расходы организации оцениваются вне зависимости от того момента, в котором осуществляются денежные поступления и платежи;
- соблюдать постоянство и преемственность по отношению к методам оценки, которые использовались при составлении финансовых отчетов организации за предшествующий период [4].

Кириянова З.В. отмечает в качестве принципа и метод двойной записи, который классически относится к элементам метода бухгалтерского учета. Все это вводит в заблуждение студентов и практиков при чтении литературы, нормативных и законодательных актов [5].

Чтобы информация, представляемая бухгалтерским учетом, могла быть полезной ей должны быть присущи качественные характеристики. В МСФО (ст. 24) определены такие качественные характеристики, как уместность, надежность и сопоставимость [2].

В учебнике Нидлза Б. указанные выше характеристики определены под параграфом количественные характеристики бухгалтерской информации [6], а на рис. 8.1. данного учебника они обозначены как качественные характеристики бухгалтерской информации и общепринятые допущения. Что, безусловно, затрудняет восприятие материала и вносит путаницу в концептуальные основы бухгалтерского учета.

В статье 5 закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» определены такие качественные характеристики, как понятность, уместность, надежность и сопоставимость [3].

Разберем каждую из качественных характеристик, определенных в законе Республики Казахстан.

Понятность информации, представляемой в финансовой отчетности, означает ее доступность для понимания любым пользователем. Предполагается, что для понимания информации пользователи должны иметь достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности, а также бухгалтерского учета. Вместе с тем, это не означает, что информация о сложных вопросах, которые должны быть отражены в финансовой отчетности ввиду их

важности для принятия пользователями экономических решений, не должна включаться только из-за того, что может быть не понята определенными пользователями.

Информация признается уместной, если она может повлиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки. Качество уместной информации обеспечивается существенностью, ценностью и своевременностью.

Существенность информации, определяется степенью влияния этих сведений на экономические решения, принимаемые пользователями, на основании финансовой отчетности. Например, сообщение об увеличении объемов производства могут повлиять на оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности. Существенность зависит от характера и размера объекта или ошибки, оцениваемой в конкретных условиях их пропуска или искажения. Поэтому существенность показывает некий порог или точку отсчета для принятия решения и является дополняющей, а неосновной качественной характеристикой финансовой отчетности.

Сведения об уровне и структуре имеющихся активов представляют ценность для пользователей при прогнозах о способности организации воспользоваться благоприятными возможностями и своевременно отреагировать на благоприятную ситуацию.

Своевременность информации означает представление ее в установленные сроки. В случае неоправданной задержки в представлении информации она может потерять свою уместность. Регулирование бухгалтерского учета в Казахстане связано с регламентацией сроков представления информации. Например, представление годовой финансовой отчетности должно быть не позднее 30 апреля следующего за отчетным годом. Может потребоваться информация об организации и в промежуточные сроки, например декада, месяц, квартал или полугодие. Если информация поступает значительно позже того времени, когда она требуется, то ее практическое значение для пользователя может быть утрачено.

Следующая качественная характеристика, которая определена в законе РК – это надежность информации, которая означает предоставление беспристрастных сведений о коммерческих и финансовых операциях организации. Пользователи могут положиться на них в отношении достоверности данных, что позволит делать правильные выводы и принимать обоснованные экономические решения. Надо отметить, что информация считается надежной в том случае, когда она отвечает требованиям правдивости и полноты отражения данных, нейтральна по отношению к интересам разных пользователей, а также предполагает разумную осторожность при составлении финансовой отчетности.

Такая качественная характеристика информации как сопоставимость означает возможность сопоставления финансовой отчетности организации за разные периоды и на этой основе определения тенденции в ее финансовом состоянии и результатах деятельности. Принцип сопоставимости должен также обеспечить возможность сравнивать финансовую отчетность разных организаций с тем, чтобы оценивать их финансовое положение, результаты деятельности за определенный период. Для обеспечения сопоставимости необходима некоторая стабильность учетной политики организации, а также последовательность ее применения. Однако это не означает, что следует продолжать ведение учета по-старому, когда имеется более подходящая и надежная альтернатива и, если принятая политика не обеспечивает такие качественные характеристики, как уместность и надежность.

Следовательно, соблюдение принципов бухгалтерского учета и применение качественных характеристик финансовой отчетности обеспечат достоверную и объективную картину финансового состояния организации, представленную в финансовой отчетности.

Поддержка принципов бухгалтерского учета необходима для того, чтобы они квалифицировались как общепринятые и соблюдались всеми хозяйствующими субъектами. В этой связи, принципы, стандарты и правила, сформулированные официальными органами, автоматически становятся общепринятыми. Вместе с тем, многие принципы поддерживаются и неофициальными источниками с помощью широкого использования учебников, научной и периодической литературы по бухгалтерскому учету.

Таким образом, из вышесказанного видно, что при единстве подхода к правилам ведения бухгалтерского учета нет единства в терминологии. Это могут быть принципы, допущения, требования, правила, что неискушенного пользователя информации может ввести в заблуждение, предполагая, что он имеет дело с разными понятиями. Во избежание таких разночтений в Казахстане действует закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, который включает концепции и правила и потому подлежат исполнению как юридическими, так и физическими лицами, которые занимаются предпринимательской деятельностью. Это обеспечит единообразие в толковании одних и тех же понятий и их соблюдении.

#### **Литература:**

1. Нурхалиева Д.М. Совершенствование бухгалтерского учета в условиях адаптации к международным стандартам // Гуманитарный вестник, № 1, 2002г
2. Международные стандарты финансовой отчетности. <http://www.minfin.gov.kz/>
3. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III <http://online.zakon.kz>
4. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие.- М: ФБК-ПРЕСС, 1997.-192с.
5. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М: Финансы и статистика, 1998. - 256 с.
6. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.
7. Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. Алматы: Центраудит-Казахстан, 1998. – 771 с.
8. Нурхалиева Д.М., Алибекова Б.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. Алматы: изд. Эверо, 2016.- 324 с.

### **СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ КАК СОВРЕМЕННАЯ КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

***Бейсенова Л.З., Салиева А.А.***

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,  
Республика Казахстан  
E-mail: [beisenovalz67@gmail.com](mailto:beisenovalz67@gmail.com)

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,  
Республика Казахстан  
E-mail: [aidasaliyeva@gmail.com](mailto:aidasaliyeva@gmail.com)

Говоря о современных концепциях бухгалтерского учета и отчетности, необходимо остановиться на концептуальных основах, что складываются в макроэкономическую и микроэкономическую концепцию, рассматривающую бухгалтерский учет и финансовую отчетность в масштабе ряда государств.

Под концепцией формирования и представления финансовой отчетности необходимо понимать структурированную систему итоговых информативных данных, которые комплексно характеризуют общую финансово-хозяйственную деятельность предприятия за истекший период его работы. Составление отчетности является завершающим этапом хозяйственного цикла и учетной работы предприятия. По итогам финансовой отчетности можно подвести итоги деятельности предприятия в течение операционного и финансового цикла. Финансовая отчетность служит источником информации для финансового и управленческого анализа, а также текущего и перспективного, и ретроспективного планирования. Финансовая отчетность имеет значение для государственных и