



«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



Список литературы:

1. Алексеева И.В., Алзубаиди Х. Исторические аспекты формирования национальных стандартов бухгалтерского учета в республике ирак // Учет и статистика. 2021. №2 (62). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-formirovaniya-natsionalnyh-standartov-buhgalterskogo-ucheta-v-respublike-irak> (дата обращения: 06.02.2023).
2. Ахмед К.С.А., Мусаелян А. К., Краснопахтич М. В. Современные детерминанты трансформации национальной системы бухгалтерского учета в ираке // Вестник ГУУ. 2021. №10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-determinanty-transformatsii-natsionalnoy-sistemy-buhgalterskogo-ucheta-v-irake> (дата обращения: 06.02.2023).
3. Кошелева А.С., Khudhair Al-Obaidi Ahmed Dawood Исламская система учета, ее функциональные возможности и перспективы перехода на мсфо в республике ирак // Научный журнал молодых ученых. 2016. №1 (6). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/islamskaya-sistema-ucheta-ee-funktsionalnye-vozmozhnosti-i-perspektivy-perehoda-na-msfo-v-respublike-irak> (дата обращения: 06.02.2023).

УПРАВЛЕНИЕ КОМПЛАЕНС-РИСКАМИ: ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС В РАМКАХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Яшина Н.С. студентка образовательной программы «Учет и аудит» Евразийский Национальный Университет г. Астана
Акимова Б.Ж. кандидат экономических наук, кафедра «Учёт и анализ» Евразийский Национальный Университет г. Астана

Аннотация. Данная статья посвящена тому, как важно при ведении бизнеса придерживаться требований законодательства. В противном случае предпринимателю грозят штрафы, санкции, потеря репутации и клиентов. Управление комплаенс-рисками – это контроль за соблюдением компанией всех законодательных и этических норм. В качестве основы исследования лежит гипотеза о возможной роли комплаенса в установлении баланса частных и публичных интересов при осуществлении контрольно- надзорной деятельности органами государственного управления.

Ключевые слова: комплаенс, бизнес, законодательство, антимонопольное законодательство, государственный контроль.

COMPLIANCE RISK MANAGEMENT: TRANSPARENT BUSINESS WITHIN THE LAW

Yashina N.S.
student of the educational program "Accounting and Audit"
Eurasian National University of Astana
Akimova B.Zh.

Candidate of Economic Sciences, Department of Accounting and Audit
Eurasian National University of Astana

Annotation. This article is devoted to how important it is to adhere to the requirements of the law when doing business. Otherwise, the entrepreneur faces fines, sanctions, loss of reputation and customers. Compliance risk management is the control over the company's compliance with all legal and ethical standards. The study is based on the hypothesis of the possible role of compliance in establishing a balance of private and public interests in the implementation of control and supervisory activities by government bodies.

Key words: compliance, business, legislation, antimonopoly legislation, state control.

Если вы заняты любым бизнесом, ваша компания и сотрудники должны соблюдать комплаенс. Это что? В переводе с английского compliance означает соответствие, соблюдение правил. Иногда встречается написание «комплайнс», но чаще «комплаенс». Это необходимость действий компании в соответствии с приказом, законом, набором правил или норм. Часто контроль за соблюдением всех этих требований обеспечивает специальная служба комплаенс.[1]

Соответствие таким правилам означает, что деятельность организации должна отвечать нормам законодательства, а также любым внутренним или внешним стандартам. Несоблюдение может привести к ущербу как для компании, так и для ее клиентов.

Есть законы, которые касаются бизнеса и призваны защищать его. А также всех, кто с ним взаимодействует: клиентов, партнеров, сотрудников и общественность. Некоторые правила относятся к бизнесу, другие — к потребителям. Существует также комплаенс, который, касается и тех, и других. Хороший пример таких нормативных требований как для «юриков», так и для «физиков» — комплаенс по борьбе с финансовым мошенничеством. Поскольку и частные лица, и компании могут использовать дебетовые и кредитные карты.

Комплаенс, возникший в странах с правовой системой общего права, в настоящее время получил широкое распространение ввиду его проявления в различных правоотношениях, в связи с чем буквальный перевод данного термина на русский язык не приводит к его полному пониманию [2]. Действительно, в последние несколько лет сфера комплаенса расширяется, и на современном этапе различают такие его виды, как антикоррупционный комплаенс, антимонопольный комплаенс, налоговый комплаенс, экологический комплаенс, крипто-комплаенс и множество других. Комплаенс присуще определенные риски. В таблице 1 представлены виды комплаенс-рисков

Таблица 1- Виды комплаенс-рисков

Вид рисков	Чем вызваны риски	К чему могут привести риски	Примеры деятельности и, создающей риски
Операционные (регламентные)	Ошибки персонала, технические ошибки и сбои, несоблюдение внутренних правил, распоряжений руководства. Неправомерное использование инсайдерской информации.	Конфликты с клиентами и утрата их доверия, нарушение бизнес-процессов, «слив» конфиденциальной информации, нарушение коммерческой тайны. Мелкие и средние убытки. Необходимость возмещения ущерба. Повышенное внимание со стороны КНО. Дисциплинарная и материальная ответственность для сотрудников: предупреждение, выговор, штраф, понижение в должности.	Злоупотребление должностными полномочиями, халатность, нарушение регламента взаимодействия с клиентами, несоблюдение политики информационной безопасности, неэффективное управление конфликтом интересов.
Правовые (риски судебного преследования, юридические риски)	Несоблюдение законов РК. Административные и уголовные правонарушения.	Несчастные случаи и производственные травмы, угроза жизни и здоровью персонала и клиентов. Средние и крупные финансовые потери. Штрафы и санкции со стороны проверяющих органов. Арест имущества и расчетного счета, возбуждение судебных дел. Отзыв лицензии, приостановка права вести бизнес. Административная и уголовная ответственность для сотрудников и руководителей.	Мошенничество, взяточничество, коррупция, «отмывание» денег, легализация доходов, полученных преступным путем. Нарушение техники безопасности и требований пожарной безопасности.

Финансовые (риски финансовых потерь)	Мошенничество сотрудников и партнеров.	Средние и крупные финансовые потери, лишение части прибыли.	Искажение финансовой отчетности, участие в сомнительных финансовых операциях. Присваивание доходов и активов компании.
Репутационные (риски неэтичного поведения)	Нарушение стандартов отрасли и правил поведения на рынке, нарушение норм деловой этики.	Распространение негативной информации о компании и ее первых лицах в СМИ и других источниках. Потеря деловой репутации. Потеря клиентов и потеря доверия к бренду. Потеря доли рынка, снижение объемов реализации.	Неэкологичные методы ведения бизнеса, нечестная конкуренция, демпинг, выпуск низкокачественного продукта.
Примечание - составлено на основе источника [3]			

Антимонопольный комплаенс: современное состояние, проблемы и перспективы. Рассмотрев ранее понятие комплаенса, можно говорить о том, что антимонопольный комплаенс как его разновидность является «современным инструментом управления комплаенс-рисками, превентивной мерой возникновения ситуаций комплаенс рисков и механизмом их легальной минимизации». В качестве основной цели антимонопольного комплаенса можно отметить обеспечение соблюдения хозяйствующим субъектом требований антимонопольного законодательства, выявление и снижение рисков нарушения антимонопольного законодательства и наступления антимонопольных санкций со стороны контролирующего субъекта. В Казахстане в кодифицированном нормативном правовом акте – Предпринимательском кодексе Республики Казахстан присутствует специальная статья 195-1 «Антимонопольный комплаенс», с 01.01.2017 года, содержащая нормы, которые субъектам рынка следует учитывать при организации внутренней «системы мер по предупреждению нарушений законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции».

Обратим внимание на то, что в 2022 г. в указанную статью были подготовлены изменения, в которых содержится оговорка о том, что «наличие у субъекта рынка, эффективно функционирующего внутреннего акта антимонопольного комплаенса, учитывается при рассмотрении дел о нарушениях законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции». Думается, что в данном положении законодателем подчеркивается факт стимулирования деятельности субъектов рынка по проведению собственной политики добросовестной конкуренции посредством функционирования внутреннего акта антимонопольного комплаенса как основание для последующего учета и возможного смягчения санкции при рассмотрении дел о нарушении соответствующего законодательства.

Вместе с этим некоторую противоречивость данному аспекту придает Типовой внешний акт антимонопольного комплаенса для субъектов рынка, осуществляющих деятельность на товарных рынках Республики Казахстан, в котором регламентируется, что «наличие внешнего акта антимонопольного комплаенса не влечет каких-либо материальных и иных преимуществ для субъекта (субъектов) рынка, а также не освобождает от ответственности и необходимости соблюдения законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции, однако минимизирует риски его нарушения». Исходя из данного пункта, можно увидеть, что значение антимонопольного комплаенса здесь не предполагает наличие преференций для хозяйствующих субъектов при рассмотрении дела, в связи с чем реализация внесенного изменения в ст. 195-1 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан в последующем может вызвать определенный интерес для исследования, в том числе правоприменительной практики по данному вопросу. [4]

Результаты проведенного нами исследования позволили определить следующие приоритетные области комплаенс (рис. 1). Лидерство среди приоритетных областей комплаенс приходится на антикоррупционный комплаенс – 66%, в список важнейших областей входят:

- соблюдение норм деловой этики (51%),
- соблюдение прав человека на рабочем месте (28%),
- комплаенс в области обеспечения конфиденциальности информации (27%)
- и защиты персональных данных (25%).

Можно проследить прямую зависимость между приоритизацией областей комплаенс и величиной санкций, а также репутационных и договорных последствий за нарушения.

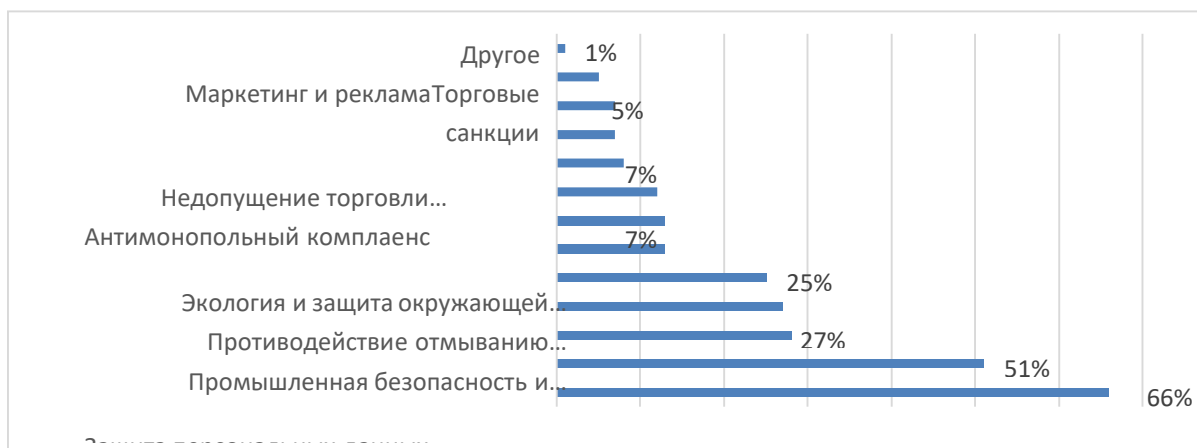


Рис.1 - Приоритетные области комплаенс
Примечание составлено на основе источника [1]

Из этого хотелось бы выделить преимущества комплаенс для бизнеса:

- Снижение внимания со стороны контрольно-надзорных органов;
- Защита бизнеса от хищений, взяток, подкупов, мошенничества и коррупции;
- Доверие партнеров и клиентов благодаря прозрачности бизнеса;
- Получение выгодных контрактов;
- Повышение эффективности и управляемости бизнеса;
- Поддержание доверия к бренду;
- Повышение маржинальности и чистой прибыли.

Таким образом, резюмируя вышерассмотренное, пришли к следующим выводам. В современных условиях все большее значение в сложившейся ситуации приобретает пересмотр подходов к государственному управлению, взаимодействию государства и граждан, в том числе поиск оптимальной модели, обеспечивающей необходимый баланс личных и общественных интересов. Принимая во внимание динамичное развитие рыночных отношений и вовлечение государства в процесс стимулирования и упорядочения предпринимательской активности в Казахстане, считаем, что применение комплаенс как инструмента управления правовыми рисками в управлении бизнес-корпорациями можно считать одним из соответствующих и качественных методов обеспечения этой модели. Создание условий для развития системы комплаенс в деятельности бизнес-сферы, на наш взгляд, с предпринимательской точки зрения позволяет достичь так называемой цели, поставленной как самими предпринимателями, так и органами государственного контроля (надзора).

Список литературы:

1. ТОО “КПМГ Такс энд Эдвайзори” Комплаенс в странах Центральной Азии и Кавказа: актуальные задачи и тенденции: <https://compliance.org.kz/images/compliance-survey.pdf>

2. Гармаев Ю.П., Иванов Э.А., Маркунцев С.А. О формировании междисциплинарной концепции антикоррупционного комплаенса// Право. Журнал Высшей школы экономики. 2020. № 4. С. 106-128.

3. Управление комплаенс-рисками: прозрачный бизнес в рамках правового поля, автор: Акулова Елена, эксперт Актион Управление: <https://www.gd.ru/articles/12091-upravlenie-komplaens-riskami?ysclid=ldojb7mvpp943466698>

4. Об утверждении типовых внешних актов антимонопольного комплаенса для субъектов рынка: Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 13.02.2017: https://kodeksy-kz.com/ka/predprinatelskij_kodeks/195-1.htm

ACCOUNTING AND AUDITING DURING THE CORONAVIRUS PANDEMIC

Akmarova Zhaniyel Assetkyzy,

*2nd year master student of Higher School of Economics and Business,
major "Corporate Governance, Compliance and Performance Appraisal"
Narxoz University, Almaty, Kazakhstan*

Annotation. *Companies have already felt the economic effects of COVID-19, which range from new manufacturing limitations to limits on commerce and travel. The accounting and auditing of financial statements and management reports for firms are further impacted by the economic impact of the coronavirus.*

Key words: *pandemic, coronavirus, accounting, audit, risks and uncertainties, financial statements.*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА

Акмарова Жаниель Асеткызы,

*магистрант 2 курса Высшей школы экономики и бизнеса,
специальность "Корпоративное управление, комплаенс и оценка эффективности"
Университет Нархоз, Алматы, Казахстан*

Аннотация. *Компании уже ощутили на себе экономические последствия COVID-19, которые варьируются от новых производственных ограничений до ограничений на торговлю и путешествия. На бухгалтерский учет и аудит финансовой отчетности и управленческих отчетов фирм еще больше влияют экономические последствия коронавируса.*

Ключевые слова: *пандемия, коронавирус, бухгалтерский учет, аудит, риски и неопределенности, финансовая отчетность.*

Global financial markets, the international economy in general, and important businesses and organizations at the micro level have been severely affected by efforts to end the coronavirus (COVID-19) pandemic. The COVID-19 pandemic has brought numerous disruptions and uncertainties, despite the fact that things are moving fast and there are many unknowns (outages in production and supply chain, loss of important customers, business closures, layoffs, work restrictions, reduced consumer spending, etc.). These changes will result in unique aspects of financial reporting that businesses must constantly and carefully evaluate.

Why is it important? Organizations need to understand how the COVID-19 pandemic will affect their financial reporting practices. Business interruptions, loss of customers, business closures and other similar events may indicate a change in circumstances that could affect an entity's future cash flow estimates and other assumptions used in asset valuation.

Globally, COVID-19 has already had a significant impact both at the macro level and at the local level. The operations of organizations and the extent of impact are directly or indirectly affected and can vary greatly depending on a number of variables (such as industry, location, customer and supplier base, and the duration of the outbreak, which is still unknown). This may require the entity to determine whether its assets are recoverable.