



«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:  
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ  
ЭКОНОМИКИ»**

**Сборник статей Международной научно-практической  
конференции 16 апреля 2021 г.**

Нурсултан

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:**

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д.Аманова*  
PhD, и.о.доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.  
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук *М.В. Петровская*

**П78** «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 16 апреля 2021 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2021. – 256 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 16 апреля 2021 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте [www.enu.kz](http://www.enu.kz)

*Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.*

© Коллектив авторов, 2021  
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2021

ISBN 978 601 337 121 4

## Принципы и качественные характеристики бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

*Жусупова Томирис Кайратовна*  
Студентка 4 курса «Учет и аудит»  
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева

*Аманова Гульнара Дюсенбаевна*  
кандидат экономических наук, ассоциированный профессор  
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева

*Аннотация.* В данной работе рассматриваются принципы и качественные характеристики бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

*Ключевые слова:* финансовая отчетность, бухгалтерский учет, оценка, анализ, прогнозирование, денежные средства.

### Principles and qualitative characteristics of accounting and financial reporting

*Zhussupova Tomiris Kairatovna*  
4th year student «Accounting and Auditor»  
ENU E. M. L. N. Gumilyov

*Amanova Gulnara Dyusenbaevna*  
candidate of economic sciences, associate professor  
ENU named after L.N. Gumilyova

*Annotation.* This section examines the principles and qualitative characteristics of accounting and financial reporting

*Keywords:* financial reporting, accounting, valuation, analysis, forecasting, cash

Повышение эффективности экономики является ключевой задачей современной экономической стратегии государства. Особая роль в этом принадлежит бухгалтерскому учету, как важному средству управления ресурсами страны. Поставленные перед бухгалтерским учетом задачи по обеспечению информацией внутренних и внешних пользователей о показателях деятельности государственных учреждений в целях достоверной оценки ее финансового и имущественного положения свидетельствуют о повышении роли бухгалтерского учета как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений. В свою очередь возникновение новых экономических и правовых отношений между хозяйствующими субъектами различных организационно-правовых форм собственности, происходящие интеграционные процессы во всех сферах их деятельности с зарубежными партнерами предполагают гармонизацию бухгалтерского учета, ориентированного на использование общепринятых в мировой практике принципов и правил ведения бухгалтерского учета.

Согласно Принципам подготовки и составления финансовой отчетности цель финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. В отличие от МСФО в вышеприведенном определении не указывается основное предназначение финансовой отчетности – принятие экономических решений.

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Казахстан более широко трактует цель формирования финансовой отчетности, акцентируя внимание на главном ее предназначении: она должна отвечать интересам ее внутренних и внешних заинтересованных пользователей для принятия решений. Несомненно, признание данных целей – значительный шаг в сторону МСФО, хотя необходимо отметить, что на практике составители отчетности преследуют иные цели, прежде всего фискальные.

Согласно МСФО пользователями финансовой отчетности являются:

- инвесторы, вкладывающие капитал в компанию и заинтересованные в информации, которая помогла бы определить, покупать, держать или продавать ценные бумаги, и оценить способность компании выплачивать Дивиденды;
- работники, нуждающиеся в информации о стабильности и прибыльности своих нанимателей, их способности обеспечить заработную плату, пенсии и возможность трудоустройства;
- заимодавцы, заинтересованные в информации, позволяющей определить риск в отношении возврата займов и выплаты причитающихся процентов;
- поставщики, нуждающиеся в информации, которая дает возможность определить, будет ли в срок погашена задолженность их дебиторов;
- покупатели, заинтересованные в информации о стабильности компании, особенно когда они имеют с ней долгосрочные отношения;
- правительство в лице соответствующих органов, заинтересованных в информации о деятельности хозяйствующих субъектов для того, чтобы определять налоговую политику, размер национального дохода, распределять ресурсы и т.д.;
- общественность, интересующаяся разнообразной информацией о деятельности компаний, их вкладе в местную экономику, в том числе через количество предоставляемых рабочих мест, и др. [2].

В казахстанских нормативных документах при перечислении пользователей отчетности акцент поставлен на руководителях, учредителях организации и собственниках имущества, а инвесторы и кредиторы фигурируют в конце списка. С позиций МСФО основными пользователями финансовой отчетности являются инвесторы. В условиях западного бизнеса, в котором положение предприятия напрямую связано с рыночной стоимостью выпущенных им ценных бумаг, а источники денежных средств в основном зависят от кредитов и займов, финансовая отчетность в первую очередь должна удовлетворять информационным запросам инвесторов и кредиторов. В основе МСФО лежит представление о том, что бухгалтерский учет ведется для управления финансовыми вложениями и потоками со стороны инвестора, неважно, собственника или кредитора. В этом его главное отличие от российского учета, который ведется администратором, действующим в интересах собственника, для отражения результатов деятельности объекта собственности [1].

Для формулировки отдельных принципов бухгалтерского учета важно исходить не только из сути самого слова «принцип», но и из определения бухгалтерского учета, являющегося началом, начал экономической науки, «азбукой и языком бизнеса» [5]. У нас есть устоявшееся и более или менее общепризнанное определение: бухгалтерский учет представляет собой сплошное, непрерывное, документальное и взаимосвязанное отражение в денежном выражении хозяйственных операций и явлений. Несколько иная его трактовка приведена в нашем Законе «О бухгалтерском учете». «Бухгалтерский учет, - отмечается в нем, - представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об активах, собственном капитале, обязательствах, доходах и расходах субъекта...» [1]. Главное в этих определениях — это то, что учет в основе своей представляет собой, прежде всего, отражение элементов финансовой отчетности и хозяйственной деятельности с помощью специальных способов и приемов, составляющих метод бухгалтерского учета, содержание которого тесно переплетается с принципами учета.

Принцип интерпретируемости означает, что информация, зафиксированная на каких-либо носителях, должна быть истолкована так, чтобы можно было принять действенное управленческое решение. Интерпретация предполагает прочтение данных учета пользователем по определенным правилам и согласно его целям. Принцип коммуникации предполагает передачу информации от одного пользователя (лица) к другому. Это тоже требование к организациям учета, а не его принцип. Чем меньше этапов и ступеней проходят учетные данные, тем они доступнее, рациональнее и экономичнее.

Таким образом, сопоставимость – это возможность сравнивать информацию за разные периоды. Основными требованиями обеспечения сопоставимости являются:

- последовательное применение одного и того же метода учета (учетной политики);
- в случае перехода на другой метод – представление дополнительной сопоставимой информации (при старом или новом методах) в пояснительной записке;
- представление дополнительной сравнительной информации (при применяемых и альтернативных методах) в пояснительной записке.

На практике необходимо балансировать между качественными характеристиками для выполнения основного предназначения финансовой отчетности.

Следует отметить, что соблюдение всех вышеперечисленных требований к качеству информации должно сочетаться и с ограничением «выгоды/затраты». Суть этого ограничения состоит в том, что выгоды от информации должны превышать затраты на ее получение. На практике это означает, что затраты на ведение учета и составление финансовой отчетности должны находиться на неким разумном уровне, обеспечивающем выполнение предъявляемых к ней требований.

Финансовое состояние – важная характеристика экономической деятельности предприятия. В общем виде финансовое состояние предприятия определяет его конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве и оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия или его партнеров по финансовым и другим хозяйственным отношениям. Анализ различных определений финансового состояния предприятия позволяет сделать вывод, что они детерминируются совокупностью финансовых показателей и является результатов кругооборота капитала или движения активов и источников их формирования.

Анализ финансового состояния организации позволяет выявить уже существующие и только наметившиеся проблемы, и привлечь к ним внимание руководства организации. С его помощью разрабатывается тактика и стратегия развития организации, аргументируются управленческие решения и планы, производится контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, его подразделений и работников. Игнорирование этих факторов ведет к ошибочной оценке финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. В связи с этим, тема актуальность темы не вызывает сомнений.

В анализе применяют различные методики для определения финансово - хозяйственного состояния организаций. Однако, ключевые принципы и последовательность процедуры анализа являются идентичными и имеют незначительные отличия. Методика анализа представляет собой совокупность аналитических процедур, используемых для определения состояния его финансово - хозяйственной деятельности.

Анализ финансового состояния проводится с целью:

- Объективной оценки достигнутого уровня устойчивости финансового состояния предприятия, оценки изменения этого уровня в сравнении с предыдущим периода, с бизнес – планом под воздействием различных факторов;
- Принятия инвесторами обоснованных управленческих решений по финансированию инвестиционных проектов исходя из критерия инвестиционной привлекательности предприятия;
- улучшения финансового состояния предприятия, повышения его финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности.

Внутренний анализ представляет собой исследование механизма формирования, структуры, размещения и использования капитала с целью поиска резервов укрепления и сохранения финансового состояния, повышения показателей рентабельности и увеличения объема собственных источников финансирования деятельности организации. Результаты внутреннего анализа используются для планирования и контроля деятельности, а также прогнозирования показателей финансового состояния организации.

Внешний анализ представляет собой исследование финансового состояния организации с целью оценки степени рисков инвестирования капитала, и определения возможного уровня доходности. Внешний анализ проводится инвесторами, кредитными

организациями, контролирующими органами по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

#### **Список использованной литературы**

1. Закон О бухгалтерском учете и финансовой отчетности Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года N 234. (с изменениями на: 02.01.2021 г.)
2. Катаев А.Н., Островский О.М. О принципах бухгалтерского учета / Бухгалтерский учет, 2017, №11.  
Карагод, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. С. Карагод, Л. Б. Трофимова. — 4-е изд., перераб, и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 322 с.
3. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 2017 г.
4. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. Пятое изд-е. Пер. с англ. в 4-х частях. - М.: Изд-во «Х.В.С.", 1993
5. Журавлева Т.А. Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Журавлева Т.А. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 23. – С. 12 - 16.
6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. Финансы и статистика. 2017. с.496