

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)

Әдебиет:

1. А.К.Ержанов, Ә.Қ.Айтанаева, Г.Ш.Жұманова, М.С.Баянова, Ә.Е.Иматаева. Басқару есебі: оқу құралы – Алматы: 2009.-304 бет.
2. В.Л.Назарова, М.С.Жапарханова, Д.А.Фурсов, С.Д.Фурсова. Басқару есебі: оқулық – Алматы: Экономика, 2005- 298 б.

СОВРЕМЕННЫЕ МЕТОДЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ ЗАТРАТ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

Тулеев К. А.

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

E-mail: almacora@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена вопросам выбора метода калькуляции производства продукции (работ, услуг) на казахстанских предприятиях и организациях. Данная тема является актуальной ввиду того, что от правильно выбранного метода калькуляции зависит уровень совокупных производственных затрат, что напрямую воздействует на себестоимость продукции. Проблемой выдвинутой автором для проведения исследования является малое использование передового опыта зарубежных специалистов, разработавших новые методы калькулирования затрат. Представленные в статье подходы к оценке эффективности модели учета затрат при калькулировании себестоимости на казахстанских предприятиях могут быть применены в практической работе специалистов, а также предназначаться в виде основы для проведения разработки обновленных моделей учета затрат, обладающих целевым характером. В заключении исследования приведены факторы, воздействующие на выбор метода калькулирования для каждого отдельно взятого предприятия и организации Республики Казахстан.

Ключевые слова: себестоимость, калькулирования, метод, предприятие, учет, затраты.

Калькулирование себестоимости продукции, а также работ и услуг выражает себя как особый расчет уровня затрат, приходящийся на единицу выпускаемой продукции. Калькулирование себестоимости на казахстанских предприятиях проводят с помощью специальной ведомости - калькуляции.

Метод калькулирования как таковой предполагает использование системы производственного учета, при которой определяется фактическая себестоимость производимой продукции, а также затраты на каждую единицу выпущенной продукции.

В условиях сильной конкуренции отечественного товара с импортным важно осуществить жесткий контроль за расходами с целью увеличения конкурентоспособности организаций и улучшения их финансового состояния. Одним из способов достижения организацией хорошего экономического результата становится результативное управление расходами.

Результативная работа современной организации невыполнима без хорошо налаженной системы отчетности и управленческого учета на всех стадиях управления.

При составлении калькуляции продукции необходимо точно определить калькуляционную единицу, в качестве которой чаще всего применяют натуральные формы (к примеру, центнеры, кубометры, килограммы и др.), а также условно-натуральные единицы, исчисляемые с помощью коэффициентов. При этом используемые калькуляционные единицы могут не совпадать с учетной натуральной единицей. Использование в калькуляционных расчетах укрупненных единиц делает проще составление плановых и отчетных калькуляций.

В целях исчисления себестоимости казахстанские предприятия используют более традиционные методы определения себестоимости, указанные на рисунке 1.

Рассмотрим указанные методы более подробно.

Нормативный метод учета производственных затрат отвечает используемой в зарубежной практике системе учета затрат, именуемой система «стандарт-кост».

Нормативный метод калькулирования себестоимости предполагает соблюдение следующего принципа: для проведения предварительной калькуляции используют ведомости нормативного набора затрат по ряду подразделений организации, включающие прямые затраты на детали и узлы, производимые в данных подразделениях. Изменение ценовых категорий на материалы и полуфабрикаты, внедрение новейших технологий, повышение квалификации работников приводят к тому, что формируется необходимость изменения нормативных наборов затрат в течение отчетного периода.



Рисунок 1 – Классификация методов определения себестоимости продукции [1, с. 63]

В случае, когда в течение месяца были трансформированы нормы, то оценка остатка незавершенного производства на начало последующего месяца будет различаться с показателями нормативной калькуляции на начало предыдущего месяца. Организации в данном случае требуется провести пересчет остатка незавершенного производства на величину изменения нормативов за месяц.

При использовании нормативного метода учета фактическая себестоимость продукции (Сф) рассчитывается путем алгебраического суммирования затрат по нормам, размера отклонений и изменений нормативных коэффициентов:

$$Сф = Сн + Но + Ни \quad 1,$$

где Сн – нормативная себестоимость производимой продукции (работ, услуг);

Но – уровень отклонения от норм (экономия, перерасход);

Ни –отклонение норм [1, с. 31].

Прямые затраты в казахстанском управленческом учете используемые для составления предварительной калькуляции при нормативном методе состоят из следующих статей.

Попроцессный метод вычисления себестоимости производства продукции (работ, услуг) более применяется в казахстанских организациях, с массовым производственным циклом, имеющем более одного видов производимой продукции, кратковременный период технологического процесса и отсутствие незавершенного производства.

Суть попроцессного метода заключена в учете прямых и косвенных затрат по статьям калькуляции на совокупный выпуск продукции, а среднюю себестоимость единицы продукции (работ, услуг) устанавливают путем делением суммы совокупных произведенных за месяц затрат на количество готовой продукции за этот период.

В целях осуществления контроля за затратами производственный процесс подразделяют на стадии (процессы). Ввиду этого и сформировано название метода – «попроцессный».

Комплексные статьи формируются в связи с необходимостью ведения учета вспомогательных производств и расходов на управление, а затраты распределяют по стадиям.

В некоторых случаях, когда все таки производится продукция одного вида с отсутствием незавершенного производства, то устанавливаемая общая величина затрат за месяц сходится с себестоимостью месячного выпуска. Однако, в большинстве случаев зарождается необходимость распределения совокупных затрат.

Попередельный метод калькулирования себестоимости при учете затрат чаще в условиях Казахстана применяют в массовых производствах обрабатывающей промышленности, в которых технологический процесс содержит несколько последовательных стадий, нацеленных на переработку исходного материала с начала его обработки и до получения готовой продукции. При использовании данного метода прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции (работ, услуг), а по производственным стадиям, даже если в одном переделе может быть получена продукция различных видов. В большинстве случаев объектом исчисления затрат является не совокупная продукция передела, а лишь отдельные ее подвиды или подгруппы. Перечень стадий определяют отталкиваясь от потенциала планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции по каждой отдельно взятой стадии и оценки незавершенного производства.

При использовании попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют два способа: бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.

При использовании *бесполуфабрикатного* метода движение полуфабрикатов регистрируют посредством оперативного учета, а в бухгалтерских записях не отражают себестоимость полуфабрикатов, а также ее не определяют после каждого передела.

При использовании *полуфабрикатного* варианта попередельного метода калькулирования себестоимости продукции движение полуфабрикатов между подразделениями оформляются с помощью счетов бухгалтерского учета. Себестоимость полуфабрикатов при использовании данного способа учитывают после каждого передела. Внутри передела учет затрат ведется по отдельным агрегатам и по видам вырабатываемой продукции.

Использование попередельного учета в отдельных отраслях обладает своими особенностями, устанавливаемыми в отраслевых рекомендациях по учету производственных затрат и калькулирования производимой продукции (работ, услуг).

Позаказный метод применяются в основном в отраслях, производственные подразделения которых одновременно обрабатывают большое количество различных заготовок, деталей и узлов, а готовая продукция формируется с помощью применения механической сборки отдельных частей продукции. Заказы выдают на установленное количество продукции определенного вида. При этом прочие расходы учитывают по местам их возникновения, по назначению и по статьям и включая в себестоимость отдельных заказов в соответствии с избранной базой распределения.

Сущность применения позаказного калькулирования состоит в том, что себестоимость каждого производимого продукта рассчитывается путем деления совокупных производственных затрат, сформированных при выполнении заказа, на количество единиц изготовленной продукции.

При использовании позаказного метода объект учета затрат - отдельный производственный заказ, фактическую себестоимость которого определяют после его выполнения. До исполнения заказа все относящиеся к нему затраты приравнивают к незавершенному производству.

Позаказное калькулирование выполняют с помощью реализации семи этапов, отраженных на рисунке 2.

На производственных предприятиях Республики Казахстан очень распространено

использование позаказного калькулирования себестоимости, особенно в транспортном строительстве, машиностроении, а также в сфере оказания различных услуг.

Обязательным условием использования позаказного варианта является ведение карточки регистрации по каждому заказу. В данной карточке отражают прямые и косвенные расходы, которые связаны с выполнением заказа (договора). По окончании исполнения заказа, либо производства продукции (работ, услуг) заказ закрывают, составляя отчетную калькуляцию. По осуществленным заказам оформляют документы по приемке произведенной продукции, чаще всего в виде ведомости.

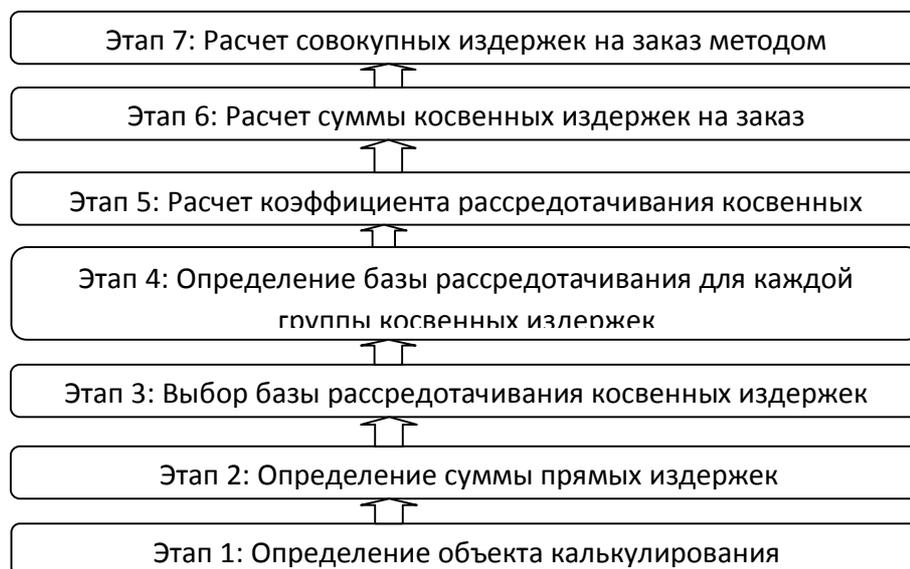


Рисунок 2 – Этапы позаказного калькулирования продукции [2, с. 81]

Фактическая себестоимость продукции, изготавливаемой по заказу, определяют после его реализации. До этого момента все относимые к нему затраты относят на статьи незавершенного производства. Другими словами готовую продукцию выпускает только последний в цепочке цех.

Затраты при использовании позаказного метода формируют по каждому завершенному заказу, а не за временной промежуток. При этом, себестоимость единицы продукции рассчитывают делением совокупной суммы затрат, по отдельному заказу на количество произведенной продукции (работ, услуг), выработанной в рамках данного заказа.

Принципиальной особенностью данного способа является объединение затрат на основе завершения заказа, а не по временным промежуткам.

Использование позаказного метода проводят в основном для применения в индивидуальном производстве при изготовлении неповторимых экземпляров продукции сложных видов, в производствах, которые выпускают опытные образцы продукции, а также в вспомогательных производствах (к примеру, при изготовлении или ремонте специальных инструментов).

Рассмотренные методы относят к традиционным методам, которые, как уже упоминалось, используют в деятельности казахстанских предприятий. В зарубежной практике, на основе рассмотренных методов разрабатывают более эффективные методы калькуляции. Так, положительно зарекомендовали себя в зарубежной практике следующий ряд современных методов:

- стандарт - костинг
- директ-костинг
- система "точно в срок"
- ABC-костинг
- ФСА

- Target - костинг
- Kaisen - костинг.

Применение того или иного метода зависит в первую очередь от производственной линии, особенностей прямых и косвенных затрат, а также с учетом прочих факторов. Обоснование применения метода калькулирования продукции является управленческим решением руководства и оформляется в учетной политике организации.

В таблице 1 укажем статьи затрат которые включаются и не включаются в себестоимость.

Таблица 1

Статьи затрат включаемые в себестоимость [3, с. 18]

В себестоимость продукции включают	Не включают в себестоимость продукции
Материальные затраты	Платы за землю
Затраты на оплату труда	Налог на транспортные средства
Социальные отчисления	Оплату прочих налогов
Амортизация	
Расходы на реализацию продукции	
Расходы на транспортировку продукции потребителю	
Остаток	

Среди методологических аспектов учетной политики в области калькулирования себестоимости продукции относят:

- предпочтение метода амортизационных начислений по используемым в производстве долгосрочным активам;
- установление сроков полезного использования объектов (долгосрочных активов);
- отображение в текущем финансовом учете расходов, связанных с ремонтом основных средств;
- дефиниция лимита стоимости имущества, который подлежит учету в составе запасов;
- предпочтение способа оценки материалов, используемых в производственной деятельности;
- предпочтение способа группировки и списания затрат;
- предпочтение состава статей калькуляции;
- установление перечня центров затрат;
- определение контролируемых расходов по каждому отдельно выделенному центру затрат;
- предпочтение варианта сводного учета производственных затрат;
- критерий разделения косвенных расходов по отдельным объектам учета и калькулирования;
- предпочтение того или иного метода учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- предпочтение способа проведения оценки незавершенного производства и ее периодичность;
- ведение учета дебиторской и кредиторской задолженности.

На рисунке 3 выделим основные факторы, которые воздействуют на организацию при выборе варианта учета затрат.

Исходя из вышесказанного заключим, что в Казахстане используют только основные методы калькулирования себестоимости продукции. На наш взгляд, необходимо развитие системы калькулирования в отечественных предприятиях путем внедрение передового эффективного опыта зарубежных государств.

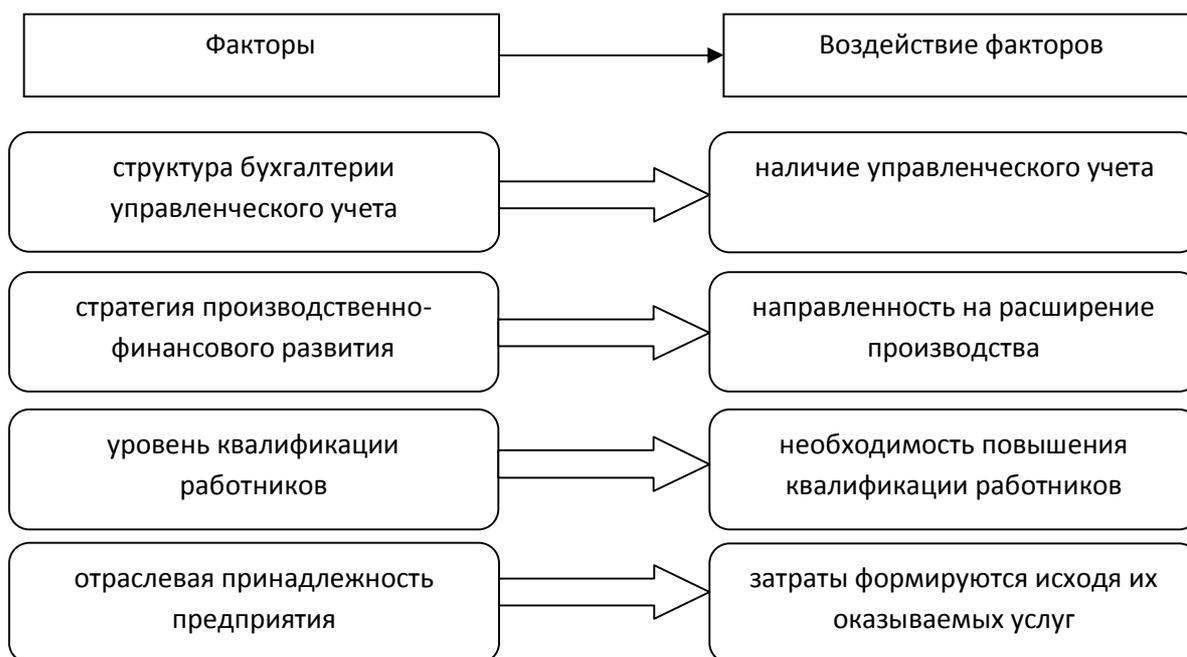


Рисунок 3 – Факторы, воздействующие при выборе учетной политики в области затрат [4, с. 85]

Литература:

1. Вахрушина М.А. Управленческий учет. М.: Омега Л., 2010. - 420 с.;
2. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии – Алматы: НАН «Центраудит», 2007.-311с.;
3. Разливаева Л.В. Управленческий учет. Учебно-практическое пособие – Караганда, 2001. – 200 с.;
4. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика// монография// профессиональный учебник// Издательство: Юнити-Дана 2014. - 144 с.

СУЩНОСТЬ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Серикова М.А., Сембиева Л.М., Жолаева М.А.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан
E-mail: madina2281@mail.ru

Одним из важных вопросов рассмотренных в рамках нашего научного исследования это определение самого понятия «налогового аудита» и его определение в нормативно-правовой базе Республики Казахстан. К сожалению законы РК, такие как Налоговый кодекс, Закон о государственном аудите и финансовом контроле РК не дает четкого определения и не раскрывает понятие налоговый аудит.

Существует несколько подходов определению сущности категории налогового аудита. Налоговый аудит как внутренний контроль налоговых органов и налоговый аудит как аудиторско-консалтинговая деятельность. Среди зарубежных и отечественных ученых, исследовавшие вопросы налогового аудита, известны такие имена, как Ханафеев Ф.Ф., Морозова Т. А., Терентьева Т. А., Шевчук Т. А., Шешукова Т. Г., Ержанов М. С., Ержанова А. М., Жакипбеков Д. С., Султанова Б. Б.

Согласно первому подходу налоговый аудит рассматривается двояко с одной стороны, как система выступающая механизмом досудебного урегулирования налоговых споров,