



ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN



Л. Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ
ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Л. Н. ГУМИЛЕВА
GUMILYOV EURASIAN
NATIONAL UNIVERSITY



Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2015»
атты X Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
X Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2015»

PROCEEDINGS
of the X International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2015»

УДК 001:37.0
ББК72+74.04
Ғ 96

Ғ96

«Ғылым және білім – 2015» атты студенттер мен жас ғалымдардың X Халық. ғыл. конф. = X Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2015» = The X International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2015». – Астана: <http://www.eni.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie-2015/>, 2015. – 7419 стр. қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-9965-31-695-1

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

УДК 001:37.0
ББК 72+74.04

ISBN 978-9965-31-695-1

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2015

бастар жол» атты Қазақстан халқына Жолдауы. 2014 жылғы 11 қараша.

2. Кеулімжаев Қ.К. «Бухгалтерлік есеп принциптері», Алматы – 2005, С.157
3. Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы N 99-IV Кодексі. 105-бап, 1 тармақ.
4. Л.Ф.Шилова, Е.Е.Михайлов. «Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности и ее профилактика»,// Вестник Тюменского государственного университета, 2012 г. №11, С.153
5. И. Сазанова «Дебиторлармен қарызды азайтқан абзал», //Солтүстік Қазақстан облыстық қоғамдық саяси газеті, 2014ж. қараша. Энергетика бөлімі
6. ҚР “Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы” 2007 жыл 28-і ақпандағы №234-ІІІ заңы
7. ХҚЕС

УДК 336:947.9

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Алдынгарова Даметер Тлеугабыловна

dt_aldyngarova@mail.ru

Студентка группы ЕА-23 ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель –А.Н. Ракаева к.э.н., и.о. доцента

В Послании Президента Республики Казахстан – Лидера нации Н.Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» указывается: «Экономическая политика нового курса – всеобъемлющий экономический прагматизм на принципах прибыльности, возврата от инвестиций и конкурентоспособности... Необходимо жестко отбирать объекты инвестиций на предмет их целесообразности и отдачи... Главный критерий эффективности – уровень отдачи от наших вложений».

Для успешного решения этих задач возникает объективная необходимость совершенствования системы метода управления отдельными организациями, отраслями, звеньями экономики страны. Поскольку традиционных методов управления устойчивостью развития экономики, через соотношение активов и обязательств, становится недостаточно. Необходимым условием устойчивого развития хозяйствующего субъекта является синергетическое взаимодействие целого ряда компонентов. Среди них вместе с инновационными факторами особое место должны занимать и экологические факторы.

Тяжелые повреждения природных ресурсов нашей планеты влияют не только на способность общества осуществлять устойчивое развитие, кроме того, он создает многочисленные угрозы негативных последствий для здоровья населения. Многие страны вынуждены задать себе вопрос о степени значимости их естественной окружающей среды, так как ситуация становится все более тяжелой.

Экологический учет может обеспечить экологическую информацию своими уникальными методами. Введение экологического учета не только необходимость устойчивого развития экономики, но и необходима для долгосрочной конкурентоспособности предприятия.

Классики экономической науки долгое время не придавали должного значения экологическим ограничениям в экономическом развитии человеческого общества. И лишь последние десятилетие минувшего столетия, обострившие экологические проблемы и выявившие неразрешимые противоречия между растущими потребностями и общества и невозможностью их обеспечения за счет природных ресурсов, поставили перед

экономической наукой задачу осмысления сложившихся тенденций экономического развития и необходимости разработки потенциально новой концепции развития.

В Соединенных Штатах, в Европе и в других странах, через реализацию природоохранных законов и нормативных актов, устанавливается экологический учет в качестве влиятельной новой области бухгалтерского учета, и воспроизводится быстро, так как многие компании, должны представить экологические отчеты. Первоначально учет не воспринимался в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью, и, несмотря на быстрый рост расходов и обязательств западных предприятий, связанных с природоохранной деятельностью, они не отражались в финансовых отчетах. Например, Агентство США по охране окружающей среды выявило 27000 мест захоронения отходов, для очистки которых, по оценкам, требовалось 1 млрд. долларов. Такая сумма должна была привлечь внимание бухгалтеров, однако этого не произошло, указанная сумма не была включена в финансовые отчеты ответственных за это предприятий. Многие предприятия не захотели признать масштабов своих загрязнений окружающей среды и стоимости по ее возможной очистке, так как это отразилось бы на ценах их акций.

Экологическая отчетность — это сравнительно новое явление в контексте организации рационального природопользования и информационной деятельности предприятий. Она быстро превращается для организаций в один из главных каналов для изложения своих принципиальных позиций, целей, практики и достижений в области рационального природопользования.

Экологический отчет должен быть объединен или связан с годовым отчетом и информацией о финансовом положении организации. В нем должны быть сформулированы эколого-экономические цели для обеспечения стабильного развития предприятия. Отчет должен быть аудирован. В этой связи необходимо разработать структуру, формы экологического отчета и методику по его заполнению.

Экологическая отчетность сегодня должна стать важным элементом устойчивого экономического развития организаций, поскольку она является не только механизмом демонстрации для общественности своей готовности к действиям по охране окружающей среды, но и результатом самих действий. Это также и хороший бизнес, и источник информации при экологическом аудировании. Экологический отчет должен отражать:

- вид экологических проблем, относящихся к деятельности данного предприятия и отрасли, в которую оно входит;
- официальную политику и программы, принятые предприятием в отношении природоохранных мер; улучшения в ключевых областях, произошедшие со времени принятия экологической политики;
- целевые показатели выбросов и сбросов в окружающую среду, установленные предприятием, и то, как деятельность предприятия соотносится с этими показателями;
- в какой степени принятие природоохранных мер было продиктовано законодательными и нормативными актами, в какой степени требования законодательства (например, сроки сокращения объема выбросов и сбросов) выполняются;
- любые существенные разбирательства в соответствии с законодательством об охране окружающей среды: руководство должно представлять информацию об известной потенциально серьезной экологической проблеме;
- финансовые или оперативные последствия мероприятий по охране окружающей среды для капиталовложений из чистой прибыли предприятия в текущем периоде и любые конкретные последствия для будущих периодов, а при существенных последствиях — сумму, отнесенную на счет операций в текущем периоде вместе с описанием тех природоохранных мер, к которым они относятся.

Для организации комплексного экологического учета на предприятии необходима целостная система экологических оценок, способствующая выявлению «узких» мест компании и направленная на снижение экологических рисков.

Казахстанские предприятия, стремящиеся увеличить объемы финансирования с

западных рынков капитала, понимают, что, если в новых казахстанских бухгалтерских балансах не будет представлена информация по экологическим обязательствам, это снизит доверие инвесторов к финансовым отчетам. Инвесторы, подозревающие о существовании таких обязательств, но не располагающие их оценкой, повысят стоимость капитала для казахстанских предприятий ввиду повышения риска.

Следовательно, экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в настоящее время в Казахстане нет нормативных актов, регулирующих учетную деятельность в области экологии и требующих подробного отражения в финансовой отчетности обязательств и затрат, связанных с природоохранной деятельностью

Вместе с тем, экономические, организационно-методические и нормативно-аналитические аспекты экологического учета и отчетности в системе экологического менеджмента являются мало разработанным участком экологического обеспечения всех уровней финансово-хозяйственной и управленческой деятельности с учетом отраслевых особенностей.

Более того, во многих предприятиях имеет место неупорядоченность учета природоохранных затрат, когда они не только не выделяются, но и, особенно текущие, «растворяются» в себестоимости, необоснованно относятся на охрану труда и технику безопасности или только на общехозяйственные либо прочие расходы. Поэтому разработка основ развития экологического учета представляет социально-экономическую значимость для предотвращения кризисных явлений.

Все это затрудняет определение реальной обстановки по природоохранной деятельности предприятий, не способствует организации контроля за эффективностью экологических затрат, не позволяет принимать оптимальные управленческие решения по центрам ответственности, что влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Учет экологических затрат в Казахстане предприятия обязаны представлять в рамках статистического наблюдения (в частности, формы № 4-ОС «Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах», № 18-КС «Сведения об инвестициях в основной капитал, направленных на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов» и др.).

На современном этапе развития экономики и общества разработка и применение таких методов ведения хозяйства, которые учитывали бы природные равновесия в сторону минимальных вредных воздействий или приводили к улучшению природного потенциала, требует от хозяйствующих субъектов оценки воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий. Главным инструментом, призванным решать данную задачу на уровне предприятия является бухгалтерский экологический учет или учет в природопользовании.

Научные исследования и практический опыт свидетельствуют о том, что расходы и обязательства, обусловленные природоохранной деятельностью, становятся настолько значимыми, что недостаточное внимание к ним существенно увеличивает риск ошибочной оценки финансового положения предприятий и организаций, формирующейся в бухгалтерском учете и отчетности. Это отражается на объективности и эффективности принятия управленческих решений, которые формируют экологическую состоятельность организаций хозяйствования, что может значительно изменять уровень риска, инвестиционную привлекательность, конкурентоспособность и в целом имидж предприятия.

В условиях интеграции Казахстана в мировой рынок и с переходом на международные стандарты учета и отчетности многие крупные предприятия практикуют разработку экологической политики, комплексной программы ее реализации, планирование мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализ финансовых аспектов и проведение экологических ревизий. Однако до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета

природопользования и природоохранной деятельности (экологического учета) предприятий: бухгалтерский учет экологических активов, экологических пассивов, экологических результатов и их отражение в экологической отчетности.

Одной из проблем экологической экономики в свете концепции устойчивого развития является разработка и совершенствование направлений и принципов экологического учета и контроля, которые включают в себя финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит. При этом связь между управлением природоохранной деятельностью и экологическим учетом вполне понятна.

В этой связи бухгалтерская наука не может не реагировать на явно выраженное несоответствие между теорией экологического учета и отчетности и отечественной эколого-экономической практикой хозяйствующих субъектов. В деятельности предприятий эта проблема не получила достаточного развития для целей внутренней структуры предприятия.

Таким образом, экологическая информация должна быть неотъемлемой частью при составлении понятных и достоверных отчетов. Однако в настоящее время в Казахстане нет нормативных актов регулирования учетной деятельности в области экологии, требующих подробного отражения в финансовой отчетности обязательств и затрат, связанных с природоохранной деятельностью. Поэтому разработка основ развития экологического учета и аудита представляет социально-экономическую значимость для предотвращения кризисных явлений.

Список использованных источников

1. Гордонов, М. Ю. Совершенствование статистики национального богатства / М. Ю. Гордонов // Вопр. статистики. 2000. № 10.
2. Айтекенов К.М. Устойчивое развитие – это сбалансированное экономическое, социальное и экологическое развитие// Экология и устойчивое развитие. 2002. №5. С. 4–6.
3. Белов Г.В. Экологический менеджмент предприятия: Учеб. пособие. – М.: Логос, 2008. – 240 с.
4. Тонкопий М.С. Экономика природопользования. – Алматы: Экономика, 2000. – 475 с.

УДК 657. 01

МІНДЕТТЕМЕЛЕРДІ ОРЫНДАУ КӘСІПОРЫННЫҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІГІНІҢ АЛҒЫ ШАРТЫ

Алкеева Алия Күралбайқызы

aliya_ak88@mail.ru

«Қаржы Академиясы» магистранты, Астана, Қазақстан
Ғылыми жетекшісі – К. Садуақасова

Кредиторлық берешектер қаржылық есептің халықаралық стандарттарына, бухгалтерлік есептің жалпыға бірдей ережелеріне сәйкес расталған және бағаланған шаруашылық субъектінің экономикалық міндеттемелері болып табылады.

Міндеттеменің тараптары болып борышкер және кредитор, белгілі бір жағдайларда үшінші тұлғалар табылады. Міндеттеменің қатысушылары арасындағы құқықтық өзара қарым-қатынас Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексімен реттеледі.

Дәстүрлі түрде міндеттемелердің пайда болуын үш дерек көзімен: келісім - шартпен, заңмен және деликтпен (зиян келтіру) айқындайды.

Сонымен қатар аталған міндеттемелер өткен кезең оқиғасынан пайда болған субъектінің берешегі ретінде қарастырылады. Осы берешекті реттеу (жою) экономикалық пайдасы мол ресурстар (ақшалай қаражат) ағымына әкеліп соқтырады.

Кредиторлық қарыздар бухгалтерлік есепке алынады және ұйымның қарыздары ретінде