



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

тигізеді, сондықтан берешектерді уақытында өтеу кәсіпорынның бәсекеге қабілеттілігін көрсетеді.

Қолданылған әдебиет

1. Қазақстан Республикасының Азаматтық кодексі Жалпы бөлім.-Алматы: Жеті жарғы, 1995 Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 10 қазандағы №486 Заңы;
2. Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы (Салық кодексі)
Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы N 99-IV Кодексі;
3. «Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының 2010 жылғы 27 ақпандағы № 234 Заңы;
4. Финансовый учет.1. Учебное пособие с практическими заданиями, разработанные по программе САР на основе международных стандартов финансовой отчетности, 2010г.

УДК 336:97.8

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Асуова Н.Н.

студентка кафедры «Учет, аудит и анализ»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
Научный руководитель - Ашкербекова С. И.

Повышение эффективности экономики является ключевой задачей современной экономической стратегии государства. Особая роль в этом принадлежит бухгалтерскому учету, как важному средству управления ресурсами страны. В данное время реформирование бухгалтерского учета является объективной необходимостью, связанной с возможностью выполнения одной из задач, обозначенной Президентом страны — создание прозрачной и ясной системы управления финансовыми ресурсами страны и составления баланса активов и обязательств государства.

В условиях глобализации экономики, создания региональных экономических пространств, расширения инвестиционных возможностей, развития международных финансовых рынков, бурных процессов в области информационных технологий все большее значение приобретает необходимость гармонизации стандартов финансовой отчетности во всем мире и в Казахстане в частности [1].

В настоящее время, государственном секторе экономики Республики Казахстан осуществляется реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора, которые разработаны Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора и Международной федерации бухгалтеров, с целью усиления прозрачности и последовательности финансовой отчетности.

Внедрение реформ тщательно планировалось по всему государственному учреждению, в рамках модифицированной версии бухгалтерского учета в реальном секторе экономики.

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан с 1 января 2013 года все государственные учреждения перешли на новую систему ведения бухгалтерского учета. В связи с этим разработаны и утверждены нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета государственных учреждений в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора. На основе МСФООС разработаны и утверждены:

- учетная политика государственных учреждений;

- правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях;
- план счетов бухгалтерского учета государственных учреждений;
- формы и порядок составления и представления финансовой отчетности;
- правила составления администраторами бюджетных программ консолидированной финансовой отчетности [2].

Аргументом формирования новой системы бухгалтерского учета и отчетности государственных учреждений, основанной на методе начисления, служит переход к среднесрочному составлению бюджетов [3].

Стандарты для государственного сектора отличаются от стандартов для реального сектора. Например, в реальном секторе для пояснения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов предназначен стандарт (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Для признания и оценки оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в государственных секторах используется МСФООС 19 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В настоящем стандарте используются такие определения как:

Оценочное обязательство- это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Обязательство- это действительная обязанность компании, возникающая из прошлых событий, в результате исполнения которой ожидается выбытие из компании ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Обязывающее событие – событие, которое создает юридическую или вмененную обязанность, в результате чего у компании отсутствует реалистичная альтернатива урегулированию этой обязанности.

Условные обязательства - это:

- возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем компании; или

-действительная обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что:

-возникновение потребности какого-либо оттока заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения обязанности, не является вероятным; или

- сумма обязанности не может быть достоверно оценена.

Условный актив – это возможный актив, возникающий из прошлых событий, существование которого подтвердится только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании.

Обременительный контракт - это контракт по обмену активов или услуг по которому неустраимые затраты на выполнение обязательств по контракту превышают экономические выгоды или полезный потенциал, которые ожидается по нему получить [4].

Отличие оценочных обязательств от иных обязательств состоит в следующем:

Обязательство - бесспорная кредиторская задолженность с известной суммой и датой погашения.

Оценочное обязательство - бесспорная кредиторская задолженность, величина и/ или дата погашения которой носят неопределенный характер.

Условное обязательство - возможная кредиторская задолженность, величина или дата погашения которой не известны.

Оценочное обязательство подлежит признанию, когда соблюдаются все нижеперечисленные условия:

- компания имеет действительную обязанность (юридическую или вмененную) в результате прошлого события;

- возникновение потребности в каком-либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным; и
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Если эти условия не выполнены, оценочное обязательство не должно признаваться.

В редких случаях бывает неясно, имеется ли действительная обязанность. В таких случаях прошлое событие должно считаться приводящим к действительной обязанности, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие действительной обязанности, чем ее отсутствие.

В качестве оценочных обязательств признаются только те обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий компании (то есть, будущего ведения своего дела).

Примеры таких обязательств:

- штрафы или затраты на очистку в результате незаконного загрязнения окружающей среды, которые будут вести к выбытию ресурсов, заключающих экономические выгоды, при исполнении обязательства, независимо от будущих действий компании;
- обязательство по затратам по выводу из действия сооружений нефтедобычи или атомной электростанции в той степени, в какой компания обязана восстановить уже нанесенный вред.

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, которой может быть никогда и не будет получен. Государственное учреждение представляет информацию об условных активах в пояснительной записке к финансовой отчетности.

Условный актив следует раскрыть, если существует вероятность поступления в государственное учреждение экономических выгод. Если реализация дохода действительно определена, то соответствующий актив не является условным активом и его признание происходит в соответствии с принципом подготовки и представления финансовой отчетности.

Сумма признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения действительной обязанности на конец отчетного периода.

Наилучшая оценка затрат, необходимых для исполнения действительной обязанности, это сумма которую компания разумно уплатила бы для исполнения обязанности на конец отчетного периода или перевела третьей стороне на эту дату.

Там, где измеряемое оценочное обязательство включает большую совокупность элементов, обязательство оценивается путем взвешивания всех возможных результатов по их соответствующим вероятностям. Такой статистический метод оценки называется «ожидаемая стоимость». Следовательно, оценочное обязательство будет различным в зависимости от того, составляет ли вероятность, потери заданной суммы, например, 60% или 90%. Там, где существует непрерывный диапазон возможных результатов, и каждая точка этого диапазона настолько же вероятна, как и другие, тогда используется средняя точка применяемого диапазона.

Риски и неопределенности, которые неизбежно окружают многие события и обязательства, должны учитываться при наилучшей оценке величины оценочного обязательства.

Когда влияние временной стоимости денег существенно, сумма оценочного обязательства должна представлять собой дисконтированное значение затрат, которые ожидается понести для исполнения обязанности.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для исполнения обязанности, должны отражаться в сумме оценочного обязательства, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут.

Для учета обязательств государственного учреждения предназначены счета:

3310 «Краткосрочные оценочные обязательства»;

- 3320 «Краткосрочные гарантийные обязательства»;
- 4210 «Долгосрочные оценочные обязательства»;
- 4220 «Долгосрочные гарантийные обязательства».

При признании оценочного обязательства в бухгалтерском учете дается следующая проводка: Дт 7450 «Расходы по созданию резервов» Кт 3310 «Краткосрочные оценочные обязательства», «Долгосрочные оценочные обязательства».

ЛИТЕРАТУРА

1. Калиева Д.Ш., Макарова С.Б. МСФООС: история возникновения и международный опыт их применения //Финансы Казахстана. - №2, 2012., с.45
2. www.zakon.kz
3. Шолпанкулов Б.Ш. О реформе бухгалтерского учета в государственном секторе. //Финансы Казахстана. - №1, 2012, с.20
4. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора

УДК 657:631

ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕПТІҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

Бәзілова Мөлдір Қуатқызы

moldirb_1996@mail.ru

Қазақстан, Астана, Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ, Экономика факультеті, «Есеп, аудит және талдау» кафедрасы, 5B050800 «Есеп және аудит» мамандығының

2 курс студенті

Ғылыми жетекшісі – Аханова Н.Е.

Он жылдай уақыт бұрын Республикамыз бухгалтерлік есептің Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (ХҚЕС) ауысқан болатын. Сол бойынша қаржылық есептіліктің жасалатындығы да жарияланды. Шағын және орта кәсіпкерлік субъектілері үшін Қаржылық есептіліктің ұлттық стандарттары міндетті түрде қолданылатын болды. Қазақстандағы ХҚЕС жолы оңай болған жоқ және өзіндік ерекшелікке ие. ХҚЕС-ке өту бойынша үкімет бағдарламасы қабылданды, министрліктер мен мекемелерге сәйкес материалдарды жасау бойынша тапсырмалар берілді. ХҚЕС негізінде дамып жатқан жүйе. Уақыт өте келе, бұл стандарттар салыстырмалы түрде тұрақтылыққа қол жеткізген кезде, сөзсіз, олар бүкіл әлемде кең қолданысқа ие болады. Бірақ ол үшін көпжылдық және үлкен дайындық қажет, оның жоқтығы Қазақстанда қазір және болашақта бухгалтерлік есептің жағдайына әсер ететін болады. Мұндай дайындық бізде болған жоқ және жақын арада болмайды да, бұл өз кезегінде қазіргі кездегі бухгалтерлік есептің нашар жағдайының себебін түсіндіріп бере алады.

Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына қатысты түйткілді мәселелер жетерлік. Солардың кейбірін санамалай кетейік. Мысалға алар болсақ, стандарттардың ресми аудармалары жоқ болса да, ресми түрде оларды қолдану бойынша әдістемелік нұсқаулықтар жарияланды. Шоттардың бас жоспары күшін жойды, шоттардың үлгілік жоспары екі рет ауыстырылды, ХҚЕС-тың ағылшын тілінен ресми аудармасы жасалған жоқ. Ақырында, ХҚЕС заңнамалық деңгейде қабылданды, ҚЕҰС – ХҚЕС-тің конспект түріндегі нысаны қолданысқа енгізілді. Бірнеше жыл бойы әрекет еткен 2006 жылғы үлгідегі ХҚЕС-тың ресми аудармасы пайда болды. Қазіргі уақытта біз 2011 жылғы ХҚЕС үлгісін пайдалануымыз қажет. Яғни, басқаша айтқанда, біз ХҚЕС-тен 3-4 жылға қалып келе жатырмыз, және де бұл әрқашан орын алып отыратын болады. Алайда, біз нақты өту мерзімін әлі де анықтай алмай жүрген АҚШ, Ресей, Қытай, Үндістан, Ұлыбритания және бірқатар басқа да мемлекеттерден бұрын осы стандарттарды қабылдадық. Қаржылық есептіліктің «ашықтығына» - қабылданған жалпы пікірге сәйкес бухгалтерлік есептің