

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ



Студенттер мен жас ғалымдардың
«ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ БІЛІМ - 2016» атты
XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ - 2016»

PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«SCIENCE AND EDUCATION - 2016»

2016 жыл 14 сәуір
Астана

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2016»
атты XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2016»**

**PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2016»**

2016 жыл 14 сәуір

Астана

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

Ғ 96

Ғ96 «Ғылым және білім – 2016» атты студенттер мен жас ғалымдардың XI Халық. ғыл. конф. = XI Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2016» = The XI International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2016» . – Астана: <http://www.enu.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie/>, 2016. – б. (қазақша, орысша, ағылшынша).

ISBN 978-9965-31-764-4

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.

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

ISBN 978-9965-31-764-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2016

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МСФО 3 И FAS 141 «ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА»

Бексултанова Сабина Муслимханкызы

sabina.bexultanova@gmail.com

магистрант 2 курса ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель: А. Омашева

На протяжении нескольких десятилетий такие глобальные организации как Европейский союз, Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO) и Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) поддерживают международные усилия по гармонизации стандартов финансового учета и отчетности[1]. Для достижения данной цели, организации согласились ликвидировать существующие различия между стандартами ОПБУ - Общепринятые принципы бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles, далее US GAAP) и МСФО [2], а также объединить свои усилия по разработке будущих стандартов. В настоящее время организациями ведется совместная работа для достижения поставленной цели. US GAAP и МСФО – это два самостоятельных набора стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности, использующиеся в разных странах. И хотя у них одна цель – обеспечить прозрачность, информативность и удобство в использовании финансовой отчетности, в этих стандартах используются, по сути, различные подходы, чтобы добиться этого. Разница между двумя этими системами стандартов начинается с уровня «фундамента». Тогда как МСФО прямо провозглашают постулат превалирования экономической сущности над юридической формой, US GAAP с таким подходом не спешит.

Говоря о разнице в деталях стандартов, можно сказать, что к 2008 году достигнута хорошая, но пока не полная конвергенция. Например, уже максимально сближены подходы по следующим тематикам:

- налоги на прибыль;
- объединение бизнесов;
- выплаты акциями;
- выбор справедливой стоимости;
- EPS (Earnings per share – прибыль на акцию);
- ОДДС;
- учет пенсионных планов.

В феврале 2006 года был подписан Меморандум о взаимопонимании между FASB (Совет по стандартам финансового учета США) и IASB (Совет по Международным стандартам финансовой отчетности), который устанавливает – обязательство достичь конвергенции. Стратегия конвергенции заключается не в постепенном устранении разниц, а в полной замене «слабых» (наиболее критикуемых) стандартов в обеих системах новыми, «сильными» стандартами и в появлении новых «общих» стандартов с практически идентичным подходом ко всем нюансам отчетности. Наиболее крупным совместным завершенным проектом по стандартам, новым для обеих систем, являются стандарты по объединению бизнесов – как известно, МСФО 3 и Financial Accounting Standards - стандарты US GAAP, (далее FAS) 141.

МСФО 3 [3] распространяется на все (за некоторым исключением) сделки по объединению бизнеса. Данный стандарт был разработан в рамках проекта Совета по Международным стандартам финансовой отчетности по конвергенции требований МСФО с положениями аналогичного стандарта в США, FAS 141 «Об объединении предприятий». Основные отличия в стандартах связаны с датой приобретения, стоимостью приобретенной

компании, определением справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств. Рассмотрим некоторые из них.

Дата приобретения. Согласно МСФО 3, дата приобретения – это день, в который покупатель фактически получает контроль над приобретаемой компанией. Согласно FAS 141, для удобства, и только если выполняются определенные условия, покупатель и продавец компании могут определить последнюю дату отчетного периода между датой начала и датой завершения сделки как фактическую дату приобретения. Эта дата может использоваться как дата приобретения для целей бухгалтерского учета в том случае, если письменное соглашение предусматривает, что эффективный контроль над приобретенной компанией передается приобретающей компании в этот день без ограничений, за исключением ограничений, необходимых для защиты акционеров или иных собственников приобретенной компании. В МСФО 3 такой альтернативы не предусматривается.

Стоимость приобретенной компании. МСФО 3 и FAS 141 используют разные даты оценки для определения справедливой стоимости инструментов. МСФО 3 используют дату обмена. Поскольку между датой объявления и датой закрытия может существовать протяженный период времени, разница в датах оценки может вызвать существенные различия в оценке компенсации покупки. Если есть вероятность, что условия выплаты условной компенсации будут выполнены, и сумма может быть достоверно оценена, МСФО 3 требует, чтобы условная компенсация учитывалась на дату приобретения. Любые последующие корректировки условной компенсации будут отражаться в балансовой стоимости деловой репутации. FAS 141 определяет подходящий период времени, до и после даты, когда условия приобретения согласованы и объявлены. Согласно FAS 141, условная компенсация обычно учитывается только, когда условный актив или условное обязательство устранены, и компенсация произведена или возникает возможность ее произвести. FAS 141 дает руководство по учету условной компенсации, при объединении компаний путем приобретения, которая выплачивается акционерам приобретенного предприятия, которые могут повлиять на финансовые результаты приобретенного предприятия после приобретения как сотрудники, должностные лица, директора, консультанты, подрядчики и тому подобное. Приобретатель должен проанализировать соответствующие факты и обстоятельства, чтобы определить, следует ли учитывать условную компенсацию как корректировку цены покупки или как компенсацию за услуги. Этот вопрос в МСФО 3 отдельно не рассматривается.

Определение справедливой стоимости идентифицируемых активов и принятых обязательств. МСФО 3 [4] требует, чтобы идентифицируемые активы (кроме нематериальных активов) и обязательства (кроме условных обязательств) признавались при приобретении отдельно, если (1) есть вероятность, что в будущем будет иметь место соответствующее получение приобретателем экономических выгод (за актив) или отток ресурсов для оплаты задолженности (за обязательство) и (2) справедливые стоимости можно достоверно оценить. Нематериальные активы и условные обязательства признаются отдельно, когда их справедливые стоимости можно достоверно оценить. FAS 141 требует, чтобы затраты приобретенной компании распределялись среди всех приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств, при объединении компаний на основе их оценочных справедливых стоимостей на дату приобретения. FAS 141 требует, чтобы нематериальный актив признавался отдельно от деловой репутации по его оценочной справедливой стоимости, если он возникает из контрактных или иных юридических прав, либо если он отделим. Нематериальный актив может считаться отделимым, если он может быть продан или утилизирован иным образом отдельно или в комбинации с соответствующим контрактом, активом или обязательством. Согласно МСФО 3, приобретателю следует признавать обязательства по прекращающейся или сокращающейся деятельности приобретаемой компании как часть распределения затрат по объединению только когда у приобретаемой компании, на дату приобретения, есть существующее обязательство по реструктуризации, признанное в соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Приобретаемой

компания не следует признавать обязательства по будущим убыткам или иные затраты, которые возникнут в результате объединения. FAS 141, при оценке обязательств, приобретенных с бизнесом, позволяет в определенной степени принимать во внимание намерения приобретателя, результат – определенные положения о реструктуризации могут также признаваться в балансе приобретенной компании.

Мониторинг отличий МСФО и US GAAP проводится крупнейшими аудиторскими компаниями и регулируемыми органами уже много лет. В 1999 году FASB (основной орган, утверждающий стандарты US GAAP) выпустил исследования по этому вопросу: перечень отличий МСФО от US GAAP был изложен на 500 страницах. С тех пор существенно изменились сами МСФО, а также началась работа по конвергенции американских и международных стандартов. В 2002 году было подписано так называемое Норвоткское соглашение, согласно которому FASB и IASB объединят усилия для устранения основных отличий МСФО и US GAAP. Совместная работа на протяжении последних лет не прошла даром: исследования «Сходства и различия», опубликованное PricewaterhouseCoopers [5] в феврале 2006 года, более чем в пять раз меньше по объему по сравнению с исследованиями в 1999 году. Как видно на примере МСФО 3 и FAS 141, уже выстраивается единая позиция в отношении глобальных стандартов.

Список использованных источников:

1. T. Douppnikand H. Perera – International Accounting//NewYork: McGraw-Hill Irwin – 2007. –С.78.
2. <http://www.ifrs.org/>
3. Официальный интернет-ресурс Министерства финансов Республики Казахстан. <http://www.minfin.gov.kz/>
4. ОмашеваА.Б. Бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: учебно-методическое пособие – Астана: “Учебный центр “Зерде””, 2013.-318с.
5. <http://www.pwc.com/>

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО РСБУ И МСФО: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТ

Вакутин Никита Андреевич

vakutinnikita@rambler.ru

студент экономического факультета КемГУ, Кемерово, Российская Федерация

Научный руководитель: Р. Унщикова

В условиях рыночной экономики перед хозяйствующими субъектами при расширении бизнеса возникает необходимость приобретения и обновления новых основных фондов, а также потребность в долгосрочных инвестициях. Одним из эффективных инвестиционных инструментов является лизинговое финансирование бизнес-процессов, позволяющее организациям пополнять и обновлять основные средства (ОС), сохраняя при этом чистую прибыль.

С экономической точки зрения, под *лизингом* понимается долгосрочная аренда машин, оборудования, а также иного движимого и недвижимого имущества, используемого для осуществления коммерческой деятельности.

Основными участниками лизинговой сделки являются продавец имущества, лизингодатель и лизингополучатель. В качестве лизингодателя выступают лизинговые компании, коммерческие банки, другие финансово-кредитные организации, производители