

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

**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**

**F 96**

**F96** «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

Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, но она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют права требования на нее. Кредиторская задолженность имеет двойственную природу: как часть имущества она принадлежит организации на праве владения или даже праве собственности относительно полученных денег или вещей; как объект правоотношений - это долги организации перед кредиторами, лицами, уполномоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.

Таким образом, дебиторская и кредиторская задолженность – это следствие системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

#### **Список использованных источников:**

1. Жуматов М.К., Толеутаева З.К., Гребенщикова Е.С., Садиева А.С., Акимова Б.Ж., Тлеуова Э.М. Бухгалтерский учет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Учебное пособие (четвертое издание). АО «Центр подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов органов финансовой системы» - Астана, 2012. - 318 с.
2. Куприянова Т.А. Учет и контроль расчетов предприятия. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Санкт-Петербург, 2008
3. Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.11.2015 г.)
4. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях / Учебное пособие. - Алматы, ТОО «Издательство LEM», 2009. - 444 с.
5. Лебедев К.Ю. Понятие, состав и правовой режим кредиторской задолженности // Хозяйство и право. — 2009. — № 11. — С. 30—36.

**УДК 637.2**

### **ВОПРОСЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ**

**Есбулатова Адина Архатовна**

*yesbulatova13@mail.ru*

студент 4 курса специальности «Учет и аудит»

ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель: Манасова С.

Нефтедобыча является основной и наиболее динамично развивающейся отраслью экономики страны. Увеличение добычи нефти и реализация крупномасштабной программы прироста ресурсной базы является одним из приоритетных направлений деятельности нефтяного сектора Республики Казахстан.

Нефтегазовая отрасль экономики характеризуется высокой степенью концентрации капитала, вкладывая который в разные виды деятельности, организации этой отрасли развивают производственную базу и ее инфраструктуру, воздействуя тем самым на развитие социально-экономического климата в регионах. К тому же, налоговые поступления от нефтегазового сектора обеспечивают третью часть поступлений в бюджет. Отсюда видно, что необходимо уделять больше внимания нефтегазовому сектору, так как его особенность обуславливает особенности учета исходя из сложности технологических процессов добычи нефти, которые должны правильно отражаться в учете.

Мы знаем, что бухгалтерский учет является ключевой функцией, способствующей эффективному планированию, анализу и регулированию траектории экономического развития отрасли. В связи с этим, эффективная аудиторская проверка достоверности финансовой отчетности обеспечивает единый подход к оценке взаимодействующих экономических факторов нефтегазовой компании.

Целью аудита является сбор достоверной информации производственно-финансовой деятельности предприятия и формирование на основе данной информации выводов о финансовом положении предприятия, о достоверности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности [2, с.124].

Для достижения основной цели аудита, следует уделить серьезное внимание вопросам внутреннего аудита. Внутренний аудит, как проверка соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля, организуется в интересах собственников.

Процесс оценки рисков в нефтегазовой отрасли является первоочередной задачей как для руководителей служб внутреннего контроля, так и для соответствующих заинтересованных сторон. Выявление действительно существенных для бизнеса рисков является первым шагом к эффективному управлению рисками и их мониторингу. Сегодня службы внутреннего аудита в первую очередь нацелены на повышение актуальности процедуры оценки рисков, поэтому они стараются максимально охватывать риски, объектом которых являются их организации, привлекать к своей работе руководство и действовать в русле общей стратегии бизнеса. Так, прогнозирование, предупреждение и минимизация таких рисков – главные задачи, решаемые в ходе проведения аудита и оказания консалтинговых услуг компаниям нефтегазовой отрасли [1].

Как показывают результаты опроса, проведенного аудиторской компанией EY в настоящее время наблюдается четкое смещение основных приоритетов как для руководителей служб внутреннего аудита, так и для соответствующих заинтересованных сторон: сегодня в центре внимания уже не столько обеспечение соблюдения установленных требований и контроль, сколько максимизация охвата рисков и решение насущных для нефтегазового бизнеса задач. Все большую актуальность с точки зрения бизнес-целей, было названо совершенствование процесса оценки рисков и механизма мониторинга возникающих рисков в нефтегазовой отрасли. Кроме того, была отмечена необходимость сокращения общих затрат на службу внутреннего аудита (без ухудшения качества работы с рисками) и выявления возможностей экономии в рамках нефтегазовой компании в целом. В 46% компаний задачи службы внутреннего аудита в нефтегазовых компаниях пересматриваются раз в год или вообще не пересматриваются. В результате такие компании оказываются неподготовленными, если в течение года случаются неожиданные события, как то незапланированная сделка, запуск новых или вывод с рынка старых продуктов, выход на новый рынок, истечение срока действия патента или судебное разбирательство [3].

Для того чтобы работа службы внутреннего аудита была действительно эффективной с точки зрения управления рисками, создавала полезный эффект и помогала в решении глобальных бизнес-задач, ее стратегия должна согласовываться с общей стратегией нефтегазовой компании. Однако 61% респондентов указали на отсутствие в их организации документа, который бы регулировал соответствие стратегий службы внутреннего аудита нефтегазовой компании [3].

Для выявления наиболее значительных для компании рисков службе внутреннего аудита следует опираться на общую стратегию нефтегазовой компании. Данная отрасль накладывает свои особенности и, соответственно, бизнес-стратегии нефтегазовой отрасли отличаются от других отраслей, а также от каждой нефтегазовой компании к другой аналогичной компании. Поэтому для того, чтобы процедура оценки рисков оставалась актуальной, служба внутреннего аудита должна действовать в соответствии со стратегическими целями именно своей организации.

При составлении плана аудита акцент должен делаться на решение следующих трех основных задач: оценку рисков на уровне службы внутреннего аудита, соблюдение требований регулирующих органов и оценку рисков на уровне компании. Кроме того, следует наблюдать возрастание роли службы внутреннего аудита в решении вопросов, связанных с крупными проектами капиталовложений, внедрением ИТ-систем, слияниями и поглощениями, и существенными договорами. Вопрос технологий также остается одним из ключевых для служб внутреннего аудита в нефтегазовых компаниях (сегодня на его решение отводится 18% объема плана аудита).

Между тем, возникает необходимость улучшения системы отчетности службы внутреннего аудита в нефтегазовых компаниях, так они предпочитают, чтобы отчеты готовились в разрезе вопросов, релевантных для целей управления рисками, а также содержали анализ возникающих тенденций. Одним из способов решения данного вопроса является проведение целевых аудиторских проверок. Данный метод набирает популярность, поскольку соответствующие заинтересованные стороны все чаще хотят знать о практической ценности, масштабах и выводах проведенных проверок.

По мере усиления роли внутреннего аудита нефтегазовой отрасли и роста ожиданий заинтересованных сторон службы внутреннего аудита все сильнее повышают требования к квалификации своих сотрудников. Последним сегодня недостаточно обладать традиционным набором навыков – например, совместно с руководством организации и структурными подразделениями работать над теми или иными вопросами бизнеса.

Для привлечения сотрудников, обладающих нужной квалификацией, службы внутреннего аудита в нефтегазовых компаниях могут использовать два подхода. Первый заключается во внедрении программы ротации аудиторов между различными бизнес-подразделениями или службами организации. Второй подразумевает привлечение в качестве сторонних аудиторов сотрудников, демонстрирующих высокие показатели деятельности, из других подразделений компании для получения опыта в области внутреннего аудита.

Также, хотелось бы отметить необходимость повышения роли внутреннего аудита в вопросах природоохранных мероприятий в нефтегазовом секторе. Нефтегазовая промышленность является одной из потенциально опасных отраслей по уровню загрязнения окружающей среды, ее источники и характер воздействия отличаются многообразием, интенсивностью, значительными масштабами и многофункциональностью, что обусловлено высокой токсичностью природных углеводородов, большим разнообразием химических веществ, используемых в производственных процессах разведки, бурения, сбора, транспортировки, хранения, переработки нефти и газа, их миграционной способностью, а также возрастающим объемом добычи, что нередко способствует превышению пороговых техногенных нагрузок на трудно восстанавливаемые экосистемы и приводит к необратимым негативным последствиям. Существующая экологическая обстановка в регионах свидетельствует о недостаточности мер регулирования природопользования на уровне законодательства, а классический механизм основного инструмента контроля уровня воздействия нефтегазовых предприятий - экологический мониторинг - позволяет только наблюдать и регистрировать изменения параметров и процессов в окружающей среде, но не обеспечивает в полной мере проведения экологической оценки состояния экосистем и диагностики дальнейшего развития событий. Требуется создание и внедрение новых инструментов, принципов и надстроек в системе мониторинговых исследований предприятий нефтегазовой отрасли в целях повышения экологической безопасности.

В заключение следует отметить, что имея правильную стратегию, служба внутреннего аудита в любой нефтегазовой компании сможет создать для компании существенный полезный эффект. Внутренние аудиторы смогут консультировать высшее руководство по стратегическим вопросам, выявлять возможности для повышения эффективности в рамках компании, поддерживать ключевые бизнес-инициативы нефтегазовой компании и количественно оценивать доходность от вложений в службу внутреннего аудита.

### Список использованных источников:

1. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 400 с.
2. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2010. — 448 с.
3. Камшибаев Р.А. Правовое регулирование нефтяной отрасли .- //Казахстан на пути к новой модели развития: тенденции, потенциал и императивы роста. -2012.- С. 156
4. Широкое внедрение экологического аудита в Казахстане должно стать общепринятой практикой <http://www.zakon.kz>
5. Совершенствование аудита в нефтегазовых компаниях. <http://dostykadvisory.kz>

УДК 657.471: [339:334.735](477)

## ОСОБЕННОСТИ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ УКРАИНЫ

**Железняк Роман Евгеньевич**

*romichkep@gmail.com*

магистрант специальности «Учет и аудит» Высшее учебное заведение  
Укоопсоюза «Полтавский университет экономики и торговли», Украина  
Научный руководитель: Ю. Верига

В условиях действия законов рыночной экономики эффективная деятельность каждого предприятия зависит, прежде всего, от того, каким образом организована в нем система учета и контроля расходов.

Однако, эффективное управление расходами невозможно без совершенствования их классификации, с учетом разнообразных потребностей планирования, учета, анализа и контроля. Считаем, что управление расходами будет иметь максимальную эффективность, если их классификация будет обеспечивать решение следующих задач:

- логическое распределение расходов и возможность их полного и глубокого анализа;
- организация системы бухгалтерского учета и отчетности для целей эффективного управления расходами;
- формирование центров персональной ответственности за формирование расходов в отдельных подразделениях предприятия, то есть, распределение расходов на соответствующие подразделения, службы, функции или отдельных должностных лиц предприятия;
- прогнозирование, планирование и составления бюджета расходов на будущий период с учетом особенностей предприятия;
- надлежащий контроль за расходами.

Согласно экономической энциклопедии [1, с. 764] классификация – это распределение объектов, концепций, названий на классы, группы, разряды по общему признаку. Научно обоснованной классификацию считают только в том случае, если в ее основе лежит объективный и существенный признак.

Общеизвестно, что достоверность определения расходов, доходов и финансовых результатов, а также, качество их планирования, учета и анализа во многом зависит от того, насколько правильно определены признаки их классификации. Кроме того, чем больше определено классификационных признаков, тем выше степень познания изучаемого объекта.

Важная роль учеными-экономистами отводилась созданию и совершенствованию классификации расходов для различных нужд, в том числе, для бухгалтерского учета и системы управления предприятием.