

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

6. Нургазина Ж.К. Управленческий учет: учебное пособие. - Астана: КАТУ, - 2013. - 362 с.
7. Назарова В.Л., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет: Учебник. - Алматы: Экономика, 2004. – 308 с.
8. Хорнгрен Ч.Т., Дж.Фостер. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Под ред. Я.В. Соколовой .М.: Финансы и статистика, 2000 г. – 416 с.
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебн. Пособие для вузов/ Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили.- Москва: аудит «ЮНИТИ», 1998 г. – 783 с.
10. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). - М.: ИНФРА-М, 2006. - 279 с.
11. Суйц В.П. Управленческий учет: учебник. – М.: Высшее образование, 2007 г.-371 с.
12. Жарикова Л.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. -136 с.
13. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». Теория и практика. – М.: «Финансы и статистика», 1993. – 128 с.
14. Т. Скоун Управленческий учет. Пер. с англ. под ред. Н.Д. Эриашвили.- Москва: Аудит «ЮНИТИ», 1997 г. – 183 с.

УДК 657.1

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Каиргельдина Жания Жубатовна

Zhanna96@mail.ru

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

Научный руководитель: Н. Таштанова

В процессе хозяйственной деятельности компании некоторые активы из приносящих экономическую выгоду переходят в разряд неэффективных, когда затраты на их содержание и использование выше, чем доход. Поэтому необходимо отслеживать процесс обесценения активов и отражать его в отчетности, чтобы собственники компании могли своевременно принять управленческое решение о дальнейшем использовании актива или его реализации.

Активы подразделяются по многим классификационным признакам.

По формам функционирования:

-материальные активы – имущественные ценности предприятия, имеющие материально-вещественную форму;

-нематериальные активы (НМА) – имущественные ценности предприятия, не имеющие вещевой формы, но принимающие участие в хозяйственной деятельности и генерирующие прибыль;

-финансовые активы – имущественные ценности предприятия в форме наличных денежных средств, денежных и финансовых инструментов.

По характеру участия активов в хозяйственном процессе с позицией их оборота:

-оборотные активы (ОА) – совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность предприятия и полностью потребляемые в течении одного операционного цикла.

-внеоборотные активы (ВА) – совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящие свою стоимость на продукцию по частям.

По характеру участия активов в различных видах деятельности:

-операционные активы – совокупность имущественных ценностей, используемых в операционной деятельности с целью получения прибыли;

-инвестиционные активы – совокупность имущественных ценностей, связанных с осуществлением его инвестиционной деятельности.

По характеру финансовых источников формирования:

-валовые активы – сформированы за счет собственного и заемного капитала, привлеченного для финансирования хозяйственной деятельности;

-чистые активы – сформированы исключительно за счет собственного капитала.

По характеру владения активами предприятием:

-собственные активы – принадлежат предприятию на правах собственности, находятся в постоянном его владении и отражаются в составе баланса;

-арендуемые активы – привлеченные для осуществления хозяйственной деятельности на правах аренды (отражаются на забалансовых счетах);

-безвозмездно используемые активы – переданные предприятию для временного хозяйственного использования на бесплатной основе другими субъектами хозяйствования (в балансе не отражаются).

По степени ликвидности:

-абсолютно ликвидные – не требуют реализации и представляют собой готовые средства платежа (денежные активы в национальной и иностранной валюте);

-высоколиквидные активы – быстро могут быть переведены в денежную форму (в срок до 1 месяца) без ощутимых потерь своей текущей рыночной стоимости;

-среднеликвидные активы – могут быть переведены в денежную форму без ощутимых потерь своей текущей рыночной стоимости в срок от 1 до 6 месяцев;

-низколиквидные активы – могут быть переведены в денежную форму без потерь своей текущей рыночной стоимости лишь по истечении значительного периода времени (от 6 месяцев и больше);

-неликвидные активы – не могут быть реализованы самостоятельно, а могут быть проданы лишь в составе целостного имущественного комплекса.

Признание актива объектом основных средств в соответствии с МСФО возможно в общем случае только при выполнении ряда установленных критериев признания. Стандартом установлены особые условия признания для объектов основных средств, использование которых приносит экономические выгоды опосредовано, в частности, для объектов, обеспечивающих безопасность и защиту окружающей среды. Подобные объекты могут быть признаны только в той степени, в какой они и связанные с ними активы могут быть возмещены.

Этап признания активов важен по причине того, что определяет ряд критериев, применяемых при решении вопроса о включении подходящей под определение актива статьи в финансовую отчетность. Другими словами, статья, соответствующая определению активов, может не удовлетворять критериям признания - примером служат человеческие ресурсы. Правила признания были разработаны в ответ на потребность бухгалтеров в твердых фактах в условиях окружающей неопределенности.

Прежде чем перейти к критериям признания активов, обсуждаются существенные и несущественные характеристики активов. В число первых входят потенциальный доход, или будущие экономические выгоды, а также свершившаяся хозяйственная операция или иное событие. Среди прочих характеристик - возмездное приобретение, материальность, пригодность для обмена и юридическая правомерность.

Установление жестких требований к признанию активов делает бесполезным признание остальных элементов бухгалтерской отчетности (при условии наличия их четких определений и классификации по объектам учета), в частности доходов и расходов.

В течение всего срока полезного использования активы подвергаются моральному износу и переносят свою стоимость на вновь созданный продукт путем амортизационных отчислений или тестирования на обесценение (МСФО - 36 «Обесценение активов»). Согласно требованиям МСФО 38 Амортизация начисляется с момента, когда актив пригоден для использования, и прекращается на раннюю из дат : реклассификации в соответствии с

требованиями МСФО 5 «Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность». Активы могут иметь ограниченный срок полезного использования в течение, которого производятся амортизационные отчисления и признаются как расход кроме случаев, когда оно может, или должно быть включен в балансовую стоимость другого актива.

Если срок полезного использования не определен, то амортизация на активы не начисляется, однако в соответствии с МСФО -36 «Обесценение активов» данные активы должны проверяться на обесценение не реже одного раза в год в конце отчетного периода. Для этого предприятие проводит проверку актива на предмет обесценения путем сравнения возмещаемой суммы, определенной в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов», с балансовой стоимостью с признанием любого превышения балансовой стоимости над возмещаемой суммой в качестве убытка от обесценения.

Основными признаками для обесценения активов являются:

- а) внутренние;
- б) внешние;

О проявлении внешних признаков возможного обесценения активов можно говорить, если в течение отчетного периода произошли следующие события:
-рыночная стоимость актива снизилась много больше, чем предполагалось, исходя из нормальных условий его эксплуатации;
-произошли или очевидно, что произойдут, существенные технологические, юридические или экономические изменения, отрицательно влияющие на положение компании;
-выросли рыночные ставки процента или иные рыночные показатели доходности инвестиций;

Так как ценность использования актива рассчитывается как сумма дисконтированных денежных потоков от использования актива, рост ставки дисконтирования приведет к сокращению итогового значения.
-балансовая стоимость чистых активов компании стала больше ее рыночной капитализации.

В числе внутренних признаков возможного обесценения активов упоминаются выявленные в течение отчетного периода:

- признаки морального устаревания актива;
- повреждение или утрата (кража) актива;
- изменение характера использования актива, которое негативно повлияло или повлияет на потоки денежных средств от актива;
- установление ограниченного срока полезного использования для актива с неограниченным сроком полезного использования;
- изменения показателей внутренней отчетности, которые доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем ожидаемые изначально.

В международных стандартах финансовой отчетности вопрос обесценения активов регулируется стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов», который описывает порядок выявления случаев обесценения активов и подход к отражению обесценения активов в учете и отчетности.

Таким образом, МСФО 36 "Обесценение активов" применяется к большому числу активов, признаваемых в бухгалтерском балансе. Основная задача этого стандарта обеспечить реальную оценку активов в финансовой отчетности путем признания убытка от их обесценения, когда чистая балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. Убыток признается в отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а если актив ранее переоценивался, - относится в уменьшение резерва переоценки. В МСФО 36 предусмотрен ряд возможных признаков обесценения, наличие которых компания должна проверять на каждую отчетную дату. При выявлении хотя бы одного из них необходимо оценить возмещаемую стоимость актива для определения убытка от обесценения.

Список использованных источников:

1. Международные стандарты бухгалтерского учета РК, 2008г.
2. Методические рекомендации по применению МСФО 36 "Обесценение активов"
3. Андросов А.М. "Бухгалтерский учет: Учебное пособие". - М.: Андросов. 2003г.
4. Ткач В.И., Ткач М.В. "Международная система учета и отчетности". - М. - Финансы и статистика, 2003 г.
5. Каренова Г.С. Бухгалтерский учет - Учебное пособие. Караганда, 2008 - 293 с.
6. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное / под ред. Э.О. Нурсеитова, Д.Э. Нурсеитова. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2015. – 432 с.
7. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. 8-е изд., перераб. и доп. - Москва, Постов н/Д: MapT, 2006. – 608 с.
8. Назарова В.Л. Бухгалтерский учет : учебное пособие / В. Л. Назарова. - 2-е изд., испр. - Алматы : Алматыкітап, 2011. - 624 с.

ӘОЖ 657.622:334.722

ҰЙЫМНЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙЫН ТАЛДАУ ЖӘНЕ ОНЫ ЖАҚСARTУ ЖОЛДАРЫ

Камитжанова Аида Айдыновна

aida_95.7111@mail.ru

НАРХОЗ Университетінің «Есеп және аудит» мамандығының 2 курс 3ж студенті
Ғылыми жетекші: Канабекова А.К.

Қаржылық жағдайды талдау компанияның шаруашылық қызметін талдаудың қорытынды кезеңі болып табылады. Ол жабдықтау, өндіру және сату сияқты кезеңдерден тұрады. Бұл кезеңдердің жиынтығы коммерциялық, өндірістік және қаржылық қызметті құрайды.

Компанияның қаржылық жағдайына сыртқы талдау жүргізу үшін қаржылық есептілік нысандары пайдаланылады. Осы есептіліктердің ішінде ең бастысы ол бухгалтерлік баланс. Баланс ол ұйымның айнасы. Ол арқылы жалпы ұйымның қаржылық жағдайына баға беруге болады. Ал осы мақсатқа жету үшін қаржылық талдаудың әдістерін қолдану маңызды.

Қаржылық талдауда кеңінен таралған 6 әдіс бар. Оған жататындар:

- 1) көлденең талдау – есепті кезең көрсеткіштерін алдыңғы кезеңмен салыстыру арқылы өзгерісін анықтау әдісі;
- 2) тікелей талдау – жекелеген көрсеткіштердің жиынтық сомадағы үлес салмағын анықтау тәсілі;
- 3) трендік талдау – базистік кезеңге қарағанда кейінгі кезеңдердегі көрсеткіштер бойынша ұйымның дамуын тенденциясын зерттеу әдісі;
- 4) салыстырмалы талдау – ұйым көрсеткіштерін филиаларалық немесе бәсекелес ұйымдардың көрсеткіштерімен салыстыру;
- 5) факторлық талдау – жиынтық көрсеткішке жекелеген көрсеткіштердің әсерін анықтау тәсілі;
- 6) қаржылық коэффициенттер әдісі – көрсеткіштер арақатынасын есептеу арқылы әртүрлі коэффициенттерді талдау.

Зерттеу жүргізілген компанияның қаржы шаруашылық қызметі жайлы сипаттаманы, оның соңғы жылдардағы қаржылық жағдайын бағалайтын қаржылық қорытынды есептілік элементтерін қарастыру арқылы беруге болады. Активтер, меншікті капитал және міндеттемелер акционерлік қоғамның қаржылық жағдайын бухгалтерлік баланста анықтауға