

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



IX Астана экономикалық форумы аясындағы
**«ЖАҒАНДАНУ ЖАҒДАЙЫНДА ЖАҢА ИНДУСТРИЯЛАНДЫРУ -
ҚАЗАҚСТАННЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ӨСУІНІҢ ДРАЙВЕРІ»**
жас ғалымдардың халықаралық ғылыми конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

II БӨЛІМ

25 мамыр 2016 жыл

СБОРНИК ТРУДОВ

международной научной конференции молодых ученых
**«НОВАЯ ИНДУСТРИАЛИЗАЦИЯ КАК ДРАЙВЕР ЭКОНОМИЧЕСКОГО
РОСТА В КАЗАХСТАНЕ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ»**
под эгидой IX Астанинского экономического форума

ЧАСТЬ II

25 мая 2016 г.

PROCEEDINGS

of the international scientific conference of young scholars
**«NEW INDUSTRIALIZATION AS A DRIVER OF ECONOMIC
GROWTH IN KAZAKHSTAN IN TERMS OF GLOBALIZATION»**
in the framework of the IXth Astana Economic Forum

PART II

25 may 2016

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 338.28(574)(06)
ББК 65.9(5Қаз)-551я431
Ж 28

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.,
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Экономика» к.э.н., и.о. профессора Рахметулина Ж.Б.
Заведующий кафедрой «Финансы» д.э.н., и.о. профессора Садвокасова К.Ж.
Заведующий кафедрой «Туризм» к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А.
Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ» к.э.н., доцент Алибекова Б.А.
Заведующий кафедрой «Менеджмент» д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.
Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование» к.э.н.,
доцент Бабланов Т.К., к.э.н., и.о. доцента Ауелбекова А.К.

Ж28 Жаһандану жағдайында жаңа индустриаландыру – Қазақстанның экономикалық өсуінің драйвері: Жас ғалымдардың халық. ғыл. конф. еңбектер жинағы. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016.

Новая индустриализация как драйвер экономического роста в Казахстане в условиях глобализации: Сб. материалов межд. науч. конф. молодых ученых. – Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016.

Proceedings of the international scientific conference of young scholars «**New industrialization as a driver of economic growth in Kazakhstan in condition of globalization**» Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2016.

ISBN 978-9965-31-762-0

ISBN 978-9965-31-762-0

Халықаралық ғылыми конференциясының еңбек жинағында жаһандану жағдайындағы жаңа индустриаландыру мен экономикалық өсудің өзекті мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научной конференции рассмотрены актуальные вопросы новой индустриализации и экономического роста в условиях глобализации.

The collection of materials in the international scientific conference considers important issues of the new industrialization and economic growth in globalization.

ISBN 978-9965-31-762-0

УДК 338.28(574)(06)
ББК 65.9(5Қаз)- 551я431

ISBN 978-9965-31-762-0

Данная сумма баллов попадает в диапазон значений от 44 до 86, следовательно, внутрихозяйственный риск средний. Рассмотрим количественный метод оценки аудиторского риска. В таблицах, составленных на основе полученных данных, выбираются значения, наиболее близко соответствующие поставленным вопросам. В ряде случаев предлагается самостоятельно определять значение риска по десятибалльной шкале. После выбора значения риска при его уровне, превышающем 0.8, в соответствующей графе делается произвольная метка (+). Заключительным этапом заполнения граф таблицы является проставление значения качества информации, на основе которой принималось решение. В конце таблицы подводится итоговая количественная оценка как среднеарифметическое значение всех показателей составляющих риска. В качестве иллюстрации предлагается часть таблицы оценки организационного риска (организационный риск обусловлен внутренними факторами, действующими внутри компании, такими факторами могут быть стратегия фирмы, принципы деятельности, ресурсы и их использование, качество и уровень использования менеджмента и маркетинга), заполненной в реальной ситуации (таблица б).

Принятие решения является заключительной и самой ответственной процедурой в оценке рисков финансово-хозяйственной деятельности.

Используя вышеизложенные инструменты аудита, совмещающие в себе методы рискологии и комплекс аудиторских процедур в зависимости от текущего сценария, можно заметно облегчить процедуру планирования аудиторских проверок. Данный способ дает возможность аудиторской организации контролировать ход проведения независимых проверок в любой момент времени и оценить тот масштаб работ, которые необходимо провести. Мониторинг отдельных видов риска позволит минимизировать объемы аудиторских процедур и время, затраченное в целом на аудит финансовой устойчивости организации.

Литература:

1. Гильмутдинов К.Я. Применение методов рискологии в аудите. Аудитор – 2011 - №6 – с. 34-39
2. С. М. Бычкова, Л. Н. Растамханова. Риски в аудиторской деятельности - М. : Финансы и статистика, 2003. - 416 с.
3. Терехов А.А. Аудит: законодательные решения. М.: Финансы и статистика, 2003. - 608 с.
4. Б.Т.Жарыгласова. Оценка аудиторского риска. Аудитор – 2006, -№12 – с. 30-35
5. Акимова Е. В. Риски в аудиторской деятельности. Справочник экономиста – 2014 - №2 – с. 28-35

ИНТЕГРАЦИЯ ЖАҒДАЙЫНДА ШЕТ МЕМЛЕКЕТТЕР ЕСЕПТІЛІКТЕРІН НОРМАТИВТІ РЕТТЕУДІҢ ЗАМАНАУИ ЖҮЙЕСІ

Ақылбекұлы Ж., Сапарбаева С.С

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,
Астана қ, Қазақстан Республикасы

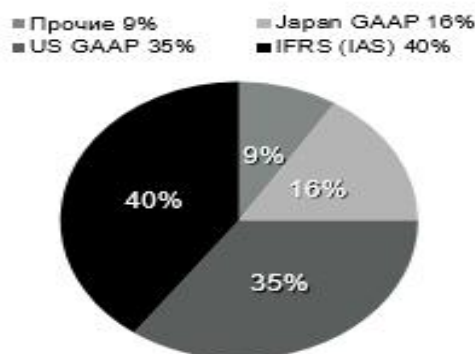
E-mail: jandarbakakilbek@mail.ru, saulet71@mail.ru

Бухгалтерлік есептің қабылдануы және жүзеге асырылуы сол елдің ерекшелігіне байланысты. Ұлттық есептің қағидаларын құру немесе қайта құру мыналармен анықталады: елдің орналасу жағдайы, экономика дамуының тарихи алғышарттары, мәдени дәстүрлер, құқықтық қарым-қатынас, заманауи саяси жағдайы.

Қаржылық есептілікті құруды және ұсынуды реттеуші моделдерді зерттеу мен қолданылып жүрген стандарттар арқылы, барлық мемлекеттерді екі топқа бөлуге болады:

- ұлттық есеп және есептіліктің жүйесін пайдаланушы мемлекеттер;
- әр түрлі дәрежемен өздерінің есеп және есептілік ұлттық жүйелерін енгізген және жалпы көпшілікпен қабылданған ұлттық жүйені қабылдаушы мемлекеттер [2].

Бүкіл әлемдегі ең үлкен 500 компаниялардың негіздерінен алынған, «Fortune» журналының рейтингісіне байланысты, есептілікті құру кезіндегі ең көп қолданылатын есеп пен есептіліктің жалпы қағидаларының жүйесі болып IFRS (IAS), US GAAP и Japan табылды (1 сурет).



Сурет 1 – Есеп және есептілікті құруда әр түрлі жүйені пайдалану

Қазіргі кезде стандарттарды таңдауда географиялық және саяси факторлар үлкен роль атқарады. Мысалға АҚШ-тың жағдайына тәуелді Израиль, Оңтүстік Америка елдері көбінесе, АҚШ-тың БЕЖҚ-н (бухгалтерлік есептің жалпы қағидаттары) қолданады, ал ХҚЕС оған қарағанда аздау тараған. Мемлекеттердің экономикалық даму жағдайлары да өте үлкен роль атқарады. Бағалы қағаздар халықаралық кәсіпорындар комиссиясының (International Organization of Securities Commissions, IOSCO) мәліметтеріне қарағанда, нарықтың (капиталдандыру көрсеткіші бойынша) басым бөлігі АҚШ-тың БЕЖҚ қолданатын компаниялар болып табылады. Бұл жерде капиталдандыру деп отырғанымыз-компаниялардың жалпы шығарылған қарапайым акцияларының санына акциялардың бағаларын белгілеу (ашық нарықтағы компания бағасы) . Берілген мәліметтерге сәйкес АҚШ-тағы үлкен және белсенді қор нарығында ХҚЕС едәуір АҚШ-тың БЖЕҚ-на жол береді. Өз кезегінде қор биржасы жоқ, бар болғанның өзінде аса маңызды роль атқармайтын ХҚЕС-ты қолданушы мемлекеттер (ЕО қоспағанда), сәйкесінше мәнді қаржылық өлшем ретінде қарастырылмайды. Бұл мемлекеттерге таяу шығыс елдері (Бахрейн, Кувейт және т.б.), бұрынғы Британия отарында болған (Кипр, Кения және т.б.), өтпелі экономикалы елдер (Шығыс Европа және ТМД) жатады.

Халықаралық қаржылық стандарттар пайда болуы, төмендегідей объективті алғышарттармен байланысты:

1. Қаржылық және инвестициялық нарықтағы әлемдік экономиканың шоғырландырылуы, өзара тәуелділігі, өзара шарттастығы және жаппай қажеттілігі;
2. Ұлтаралық корпорациялардың, ортақ шоғырландырылған кәсіпорындардың, корпорациялардың қызметтерін кеңейту және әр түрлі мемлекеттер капиталдарының келісімді енуі;
3. Әлемдік өндіруші күштерді ғаламдық және халықаралық деңгейге дейін жеткізілуі.
4. Жетекші мемлекеттердің еркін валюта айырбастауы, сонымен қатар бірінғай европалық валютаның енгізілуі;
5. Экономикалық жағдайларды басқаруда және экономикалық, әлеуметтік, қаржылық салаларда ұлтаралық бағдарламаларды жүзеге асыру кезеңінде бірегейлендіру мен стандарттау сияқты бірінғай тәсілдемелердің қажеттілігі;
6. Ұлттық қағидалар және ережелер аясында қалудың мүмкін еместігі;

7. Мемлекеттердің ұлттық нормалар мен халықаралық ережелерге сәйкес есептілікті жүзеге асыру үшін аса көп шығынданбай және дұрыс шешім қабылдау үшін түсінікті де салыстырмалы ақпараттарға ие болу ықыласы [3].

Еуропа мен Еуропа одағында Халықаралық қаржылық есеп стандарттарының беделі өскеніне байланысты Директива №8 байланысты ЕО баға белгілеуші қор нарығындағы компанияларға 2005 жылдың 1 қаңтарынан ХҚЕС-пен есептілікті құруды міндеттеді. Тек, Америка биржасында баға белгілеуші және есептілігін АҚШ-тың БҚЕЖ-на байланысты дайындайтын кәсіпорындар ғана босатылды. Бұл кәсіпорындарға ХҚЕС-қа өту мерзімі 2007 жылдың 1 қаңтарына дейін созылды. Егер, кәсіпорын биржалық листингте болмаған жағдайда немесе шоғырландырылған есептілік құрмайтын болса ХҚЕС-қа өту міндетті емес деп танылды. ЕО-ы 2005 жылдың басында ХҚЕС-ке өту Бағдарламасы нәтижесінде еуропа қор биржасында акция бағалары белгіленетін 7000 еуропалық компаниялар есептіліктерін құру кезеңінде ХҚЕС-ты пайдалана бастады.

Сондай-ақ, ЕО-ы халықаралық қаржылық есеп стандарттарын үйлестірімділікке апаратын жол ретінде қарастырды, яғни ұлттық есеп жүйесінің дамуына кеңістік қалдыра отырып, әр түрлі әдіснамалардың келісімді байланыс орнатуын және салыстырымдылығын қамтамасыз етті. ХҚЕС-тың ең маңызды ерекшеліктерінің бірі есеп мәселесін шешуде көпнұсқалылығы болып табылады. Мысал ретінде, негізгі құралдың амортизациясын, есеп қорларын, инвестицияларды және т.б. есептеуде баламалы әдістерді пайдалану мүмкіндігін айтамыз. ХҚЕС-тың мүмкіншіліктері көптеген мемлекеттерде есепті енгізу тәжірибесіне байланысты [4].

Қазіргі кезде ХҚЕС-пен қатар қолданылатын бухгалтерлік есеп пен есептілікті құрудың маңызды стандарттары АҚШ БЖЕҚ-ы (US GAAP) болып табылады. Ең алдымен айта кетерлік жағдай, АҚШ экономикасының, қор биржасының жетілгендігі және өз еліне капиталға инвестиция тарту мен қызықтырудың өте жоғарғы дәрежеде болуы. Барлық шет мемлекеттер кәсіпорындарының АҚШ нарығына шығу кезінде, өздерінің есептіліктерін АҚШ БЖЕҚ-на міндетті түрде өзгертуіне алып келеді.

2009 жылдың 1 шілдесіне дейін АҚШ БЕЖҚ жүйесіне төртдәрежелі құжаттарды қамтыды. А дәрежесі- аса маңызды құжаттарды қамтыды, оларға шығарылған стандарттар және FASB түсіндірмелері, сонымен қатар, AICPA құжаттары. Б дәрежесіндегі құжаттар, А дәрежесіне қараған беделі төмендеу болды және оларға FASB техникалық бюллетеньдері, AICPA бухгалтерлік есеп пен аудитті басқару саласы жатқызылды. С дәрежесінде FASB және AICPA шығарған, есепке байланысты өзгеше сұрақтарды қамтитын құжаттар болса, соңғы Д дәрежесіне- AICPA түсіндірмелері, FASB жариялайтын сұрақтар мен жауаптар, жалпылай қабылданған салалық бухгалтерлік тәжірибелер [10].

Мұндай иерархияны SFAS 162 «Бухгалтерлік есеп жалпы қағидасының иерархиясы» (әрі қарай SFAS 162) бекіткен болатын. Бұл стандарттың талаптары сәйкес, есепке қатысты талаптарды іздеу кезінде, ең бірінші А дәрежесіндегі дереккөздерді қарастыру керек, ал егер А дәрежесінде ақпараттар жоқ болса, онда –В-Д-дәрежесіндегі құжаттарды қарастыру керек. Алайда, жоғары дәрежедегі құжаттар қарастырылу кезінде артықшылықтарға ие болуы тиіс. Егер де, А-Д дәрежесіндегі құжаттарда шаруашылық операцияларға түсіндірмелер қарастырылмаса, онда ұқсас транзакцияларға ұсынылған құжаттармен есеп қағидаларын қарастыруға болады, бірақ АҚШ БЕЖҚ стандарттарында қағидаларды қолдануға немесе ұқсас қағидаларды қолдануға тыйым салынбаған болса. Ал, бұл жағдайда көрсетілмеген болса, басқа да дереккөздерге жүгінуге болады, яғни SFAS 162 көрсеткен FASB құжаттарына, АҚШ БЕЖҚ-ң (Concepts statements - CON) тұжырымдамалық негіздерінің жасалуына, ХҚЕС және т.б. дереккөздерді айтуға болады. Әрине, берілген санатта артықшылықтар басқа дерек көздерге қарағанда, FASB (CON) тұжырымдамалық құжаттарда көрсетілген қағидаларға берілуге тиіс [11].

2009 жылдың 1 шілдесінде АҚШ-ң БЕЖҚ күрделі құрылымын жеңілдету сұрақтарын қарастыруда бухгалтерлік мәселелер бойынша барлық құжаттарды іздеуге біраз күш жұмсалған аралық болды. Сол уақыттан бастап, тақырып бойынша сараланған, АҚШ БЕЖҚ

барлық қағидалары мазмұндалған, FASB Accounting Standards Codification деп аталатын заңнама енгізілді. Барлығы 9 негізгі тақырып қарастырылған: «Қаржылық есептілік бойынша ұсыныс», «Активтер», «Міндеттемелер», «Капитал», «Кіріс», «Шығындар», «Транзакция», «Салалар» және бөлек тақырыпша ретінде «Термин глоссарийлері» көрсетуге болады.

Қазіргі кезде АҚШ БЕЖҚ-н АҚШ-та өзінің бағалы қағаздары қор аумақтарында бағаланатын, басымда кәсіпорындар немесе көптеген трансұлттық корпорациялармен қолданылады. XX ғасырдың 90-жылдарында АҚШ БЕЖҚ-ы ХҚЕС-ке балама түрінде қарастырылды. АҚШ БЕЖҚ-н артықшылығы болып кәсіпорындардың инвесторларға және кредиторларға шоғырландырылған есептілік туралы бағдар беруі, ал мемлекетті ақпаратпен қамтамасыз ететін фиксалды органдар қаржылық есеп жүйесінің аясынан шығарылды [12].

Осылайша, АҚШ БЕЖҚ және ХҚЕС арасындағы қарама-қайшылықтар мен маңызды айырмашылықтарды жою үшін 2002 жылдың қазан айында, АҚШ қаржылық есеп стандарттарының Кеңесі және халықаралық қаржылық есеп стандарттарының Кеңесі өзара түсінушілік меморандумын жариялады, ол меморандумды Норволский келісім-шарты (Norwalk Agreement) деп атады. Маңызды бөлігі шоғырландырылған қаржылық есептілікке арналған қысқа мерзімге және ұзақ мерзімге ХҚЕС және АҚШ БЕЖҚ-н конвергенция бойынша кешенді өлшемі құрастырылды. ХҚЕС пен АҚШ БЕЖҚ-н конвергенциясына бірнеше жылдар бойы жұмыс жүргізіліп келсе де, арасындағы алшақтық әлі де өте көп. Мысалы, Пучкова С.И. мақалаларының бірінде шоғырландырылған есептілікті құру сұрақтары бойынша АҚШ БЕЖҚ мен ХҚЕС арасында 255 айырмашылықтар табылған.

Соңғы онжылдықтағы жаңалықтар-Еуропа арасындағы шекараның алынып тасталуы, бизнестің жахандануының тездетілуі, БРИК нарығының ашылуы (Бразилия, Ресей, Үндістан, Қытай), компаниялардың халықаралық бірігуі, бұлардың барлығы «бизнес тілімен» айтқанда, бұрындары мұндай жан-жақты болмаған [12].

Бұрындары, халықаралық бірінғай стандарттардың қозғалысын негізінен жаңа нарыққа арзан-қол жұмысшылармен шығатын үлкен ұлтаралық конгломераттар қолдаса, қазіргі кезде, бірінғай есептілік «координат» жүйесі қажеттілігінің өсуі маңызды факторы болатын жаңа, арзандау қаржылық дерекөздерін іздейтін дамыған елдердің компаниялары қолдайтын болды [1].

70-жылдардың басы мен 90-жылдардың ортасы кезеңінде халықаралық экономикаға кіруі әлсіз екенін білген соң, ХҚЕС Комитеті тұжырымдамалары мен әдістерін толық өзгертуге шешім шығарды. Барлық жақты қанағаттандырады делінген гармонизация жобасы 90-жылдардың аяғында конвергенция жобасына ауыстырылды [13].

Неліктен АҚШ БЕЖҚ-ы ХҚЕС Комитеті үшін күткен нәтижесі болып табылады? Айрықша нақты жауап: халықаралық капитал нарығындағы басымдылық. Капитал нарығының дамуынан басқа қандай бухгалтерлік әлем US GAAP-мен санаса алады? Әрине, сол стандарттың жұмысқа қабілеттілігі, терең мағыналылығы. Олар, барлық салалар мен есеп және есептілік циклдары үшін басқару бөлігі болып саналады. Мысалға екі есеп сферасын алайық: қаржылық құралдар және кірістер. US GAAP-те әр түрлі оқиғалардың жұмыс істелген дәрежесі мен саны ХҚЕС-тың дәл сондай көрсеткіштерінен біршама асып түседі. Бухгалтер US GAAP-те қаржылық құралдарды дұрыс бейнелеу үшін шамамен 30 стандартты пайдаланылады, ал ХҚЕС-те тек төртеу. Ал, кірісті тану сұрақтары бойынша америкалық құрушы басшылыққа 50 түрлі стандарттарды және интерпретацияны ұсына алады, бұл жағдайда ХҚЕС тек қана бесеуін ғана ұсына алады [14].

Бәрімізге белгілі сұрақ, ХҚЕС пен US GAAP-қа қаншалықты конвергенция керек және сол сұрақты екі жақтында өкілдері бір-бірімен кездесуге іс-әрекеттерін бастады. Осы стандарттар жүйесінің бір-бірінен айырмашылығы «фундамент» дәрежесінен басталады. ХҚЕС экономикалық негіздің заңды формасынан артықшылығын тезірек постулат жариялайды. Ал, US GAAP мұндай әдіске асықпайды.

Конвергенция стратегиясы айырмашылықты біртіндеп ауыстыру емес, екі жүйеде де толықтай «әлсіз» стандарттарды, жаңа «мықты» стандарттармен ауыстыра отырып, есептіліктің барлық нюансты әдістерін жаңартады. Соңғы кездері, ХҚЕС пен US GAAP

ұқсастарының ішінен стандарттардың жақсысын таңдап алу жолымен және бір уақытта қайта шығару арқылы жүзеге асырылады [9].

Шоғырландырылған есептілікті құруды реттеуші жүйені талдай отырып, ең жақсы және ең жаман жүйені бөліп алу мүмкін емес деп қорытындылауға болады. Әр мемлекет, өзінің территориясында орналасқан, компанияларға ыңғайлы болатын және өзекті бола алатын жеке жүйесін құрады [15]. Көбінесе осындай жүйенің негізі болып есеп пен есептіліктің ұлттық стандарттары, ХҚЕС немесе US GAAP болады. Алайды, бұлардың да өз кемшіліктері бар: көп компанияларға екі жүйені де қолдануға тура келеді, ал бұл өз кезегінде біріңғай есеп жүйесінің болмауы инвесторларға дұрыс бағыт бере алмайды. Осы мәселелердің өздерінде біртіндеп шешеді, себебі екі үлкен жүйелер ХҚЕС пен US GAAP конвергенциясы жүріп жатыр және жахандану жағдайында заманауи экономиканың талаптарына жауап бере алады.

Әдебиеттер:

1. Учет импортных товаров из стран таможенного союза и прочих стран // <http://1c-rating.kz/articles/170126/>
2. Бухгалтерский учет и Таможенный союз // http://elite-expert.kz/tamozhennyj_soyuz1
3. Проблемы применения МСФО в разных странах // <http://www.ippnou.ru/print/004094>
4. Бережнова Е. И., Карасева А. В. Трансформация российской финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 8. – С. 121–123.
5. Даниельс М., Финансы корпорации. – Н.Й.: Джон Вилей и Сонс и т.д., 1980.
6. Ковалев В.В. Как читать баланс: учебник для Вузов/ В.В. Ковалев, В.В. Патров. – М.: Финансы и статистика, 2009.
7. Нурсеитов Э. О. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие. – А., 2011.
8. Гончарова А.А. Импортируем товар из стран - членов Таможенного союза. Особенности учета // Единый налог на вмененный доход: бухгалтерский учет и налогообложение", 2013, N 2
9. Айтжанова Ж.Н. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности в Казахстане: опыт и перспективы // Вестник КазНТУ. - №4. – 2014. – С. 516-519
10. Галпин Т., Хэмдон М. The Complete Guide to Mergers and Acquisitions:-N.Y.: John Wiley & Sons Inc., 2007.
11. КингТ. More Than a Numbers Game A Brief History of Accounting.-N.Y.: John Wiley & Sons Inc., 1992.
12. Annual Report of the United States Steel Trust //Scientific American, 1903, №4.
13. Ковалев В.В., Ковлев Вит.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности. (основы балансоведения): учеб. пособие.-2-е изд., перераб. и доп. – М: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2005.
14. Бурлакова О.В. Современные методологические проблемы консолидированного учета- М.: Бухгалтерский учет, 2008.
15. Разор С. Международная отчетность. N.Y.:JohnWiley&SonsInc., 1993

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ - КАК ЭФФЕКТИВНАЯ ФОРМА ОЦЕНКИ И КОНТРОЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ И ПРОГРАММ

Бейсенова Л.З.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: beisenovalz67@gmail.com

Управление государственными расходами представляет собой важную часть бюджетной политики и в значительной мере определяется состоянием бюджетного процесса, порядком планирования, утверждения и исполнения бюджета, а также контролем над его исполнением.

Внедрение БОР является составной частью реформ в сфере управления государственными расходами. При этом осуществляется переход от управления расходами, к управлению полученными от их использования результатами. В сущности, БОР меняет в