



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.enu.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

болып табылады.

Басқару есебі жүйесінің кейбір элементтері отандық есептің теориясы мен практикасында қолданыс тапқан. Жүйе элементтерінің жиынтық қызметінің тиімділігі біртұтастық ретінде ортақ мақсатқа жетуінде өте маңызды. Мұнда нарықтық қатынастар жағдайында басқару әдістерінің, басқару есебінің ортақ жүйесіне объективті біріктірілуі жүріп жатыр деуге болады.

Қолданылғын әдебиет тізімі.

1. Тайгашинова, Кусникамал. Басқару есебі : оқулық құралы / К. Т. Тайгашинова. - өңд., тол. қазақ тіл. 1-ші рет шығ. - Алматы : ТОО "Изд. LEM", 2011. - 332 б
2. Назарова В.Л., Жапбарханова М.С., Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Басқару есебі. Оқулық – Алматы, Экономика, 2005.
3. Тайгашинова К.Т., Жапбарханова М.С. Тереңдетілген басқарушылық есеп. Алматы, Экономика, 2008
4. Хорнгрен Ч.Т., Форстер Дж., Ш.Датар. управленческий учет, Питер, 2007

УДК 336:947.12

К ВОПРОСУ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Урынбасарова Аида Ербулековна

aida.31_93@mail.ru

Студентка Евразийского национального университета имени Л.Н.Гумилева,

Астана, Казахстан

Научный руководитель – к.э.н. Омашева А. Б.

Актуальность данной темы заключается в том, что дебиторская и кредиторская задолженность в настоящее время неизбежное следствие существующей 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. В условиях рыночной конкуренции успешная деятельность организации в общем и целом зависит от достижения поставленных перед ней целей, от следования принятым установкам и намеченным ориентирам, от ее устойчивости с финансово-экономической и правовой точек зрения, а также от устойчивости ее положения среди конкурентов на рынке. Обеспечение выполнения перечисленных требований является задачей управления организацией. Таким образом, возникает необходимость проведения аудиторской проверки расчетных операций.

Процесс управления организацией в самом упрощенном виде включает следующие основные стадии:

- 1) планирование – сбор, обработка, рассмотрение информации и выработка управленческого решения;
- 2) организация и регулирование реализации управленческого решения;
- 3) учет – сбор, измерение, регистрация и обработка информации о результатах выполнения управленческого решения;
- 4) анализ – разложение информации, полученной на стадии учета, на компоненты, изучение и оценка определенных сочетаний этих компонентов для принятия следующих управленческих решений.

При этом каждая из стадий чередуется со стадиями контроля.

Стадия контроля намеренно не включена в приведенное выше упрощенное описание процесса управления, так как внутренний контроль имеет двойственную роль в процессе управления организацией. С одной стороны, стадии контроля неизменно чередуются с остальными в процессе управления, поэтому, утрируя, можно говорить о присутствии

(проникновении) элемента контроля на каждой из описанных стадий. С другой стороны, благодаря контролю обеспечивается оптимальный ход процесса управления на каждой стадии, и поэтому стадию контроля по отношению к остальным можно рассматривать как упорядочивающее звено.

Система внутреннего контроля- процедуры и политика (внутренний контроль), которые приняты руководством субъекта для оказания помощи в достижении цели руководства субъекта, направленной, на обеспечение упорядоченного и эффективного ведения его деятельности, включая соблюдение политики руководства субъекта, сохранность активов, предотвращение и выявление мошенничества и ошибок, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку надежной финансовой информации.

Внутренний контроль организации в наиболее узком смысле – это осуществление субъектами организации, наделенными соответствующими полномочиями (субъекты внутреннего контроля), либо в автоматическом режиме, заданном указанными субъектами и под их управлением, следующих действий:

а) определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией (объекта контроля);

б) сравнение фактических данных с требуемыми, т.е. с базой для сравнения, принятой в организации, либо заданной извне, либо основанной на рациональности;

в) оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень, на предмет степени их влияния на аспекты функционирования организации;

г) выявление причин данных отклонений.

Цель внутреннего контроля- информационная прозрачность объекта управления для возможности принятия эффективных решений.

Очевидно, необходимо раскрыть содержание понятия информационной прозрачности объекта управления. Для начала интерпретируем понятие управления.

Управление каким-либо объектом – это направленное воздействие на этот объект для его упорядочения, для сохранения, совершенствования и развития его структуры (строения и внутренней формы его организации), а также для поддержания требуемого состояния (существования) или действия, направленного на реализацию какой-либо цели.

Для возможности осуществления таких воздействий в течении определенного времени (периода управления) необходимо иметь представление о степени управляемости данного объекта, т.е. о том, в какой степени он поддается управлению или, иными словами, в какой степени в результате управления обеспечивается (обеспечивалось или будет обеспечиваться) поддержание требуемого состояния или действия объекта управления в соответствующий момент (период) времени. Информация о данной степени управляемости и отражена в понятии информационной прозрачности объекта управления.

Вполне очевидно, что без предельной информационной прозрачности объекта управления адекватное его восприятие невозможно, управленческое воздействие не будет приносить желаемого результата и управленческая связь с объектом теряется. Исходя из этого, информационную прозрачность объекта управления не следует отождествлять с информацией о его фактическом состоянии (действии). Последняя еще не обеспечивает адекватного восприятия объекта для возможности принятия эффективных решений. Для этого необходимо:

1) знать требуемое (желаемое) состояние (действие) объекта управления, позволяющее им эффективно управлять;

2) установить фактическое состояние (действие);

3) сравнить эти два состояния (действия);

4) оценить их различие.

Только после выполнения всех этих действий можно считать, что цель контроля достигнута – получена информация о степени управляемости объекта, т.е. объект информационно прозрачен для управления. Дальнейшие управленческие решения зависят от конкретных обстоятельств. Могут быть приняты следующие решения:

- 1) не воздействовать на объект;
- 2) принять корректирующие меры для приближения фактического состояния (действия) объекта к требуемому;
- 3) изменить воздействие на объект, пересмотрев принятое ранее решение.

Таким образом, внутренний контроль, с одной стороны, обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а с другой стороны – в интеграции с процессами организации и регулирования обеспечивает исполнения принятых решений. Следует отметить, что эти стороны внутреннего контроля находятся в неразрывном единстве и динамическом взаимодействии в циклах управленческих процессов.

Для определения основных элементов СВК организации следует исходить из того, что функционирование любой системы предполагает наличие: входа системы; выхода системы; механизма – устройства, приводящего систему в действие; работы механизма, переводящей вход системы в ее выход; условий (обстановки) работы механизма. Это и есть основные элементы функционирующей системы.

Раскроем содержание этих элементов применительно к СВК организации.

Входом СВК является информационное обеспечение контрольной деятельности, включающее оперативную, учетно-отчетную, плановую, нормативно-справочную информацию, классификаторы технико-экономической информации, системы документации (унифицированные и специальные).

Выходом СВК или продуктом ее функционирования является информация о степени управляемости объекта контроля, т.е. информационная прозрачность данного объекта для возможности принятия эффективных управленческих решений (управления объектом). О качестве информации, выдаваемой СВК, можно судить по следующим основным критериям: необходимость, достаточность, истинность, своевременность, аналитичность, организованность.

Работа механизма внутреннего контроля в широком смысле заключается в контрольной деятельности на основе используемой методологии внутреннего контроля (цель, задачи, принципы, формы, типы, методы). Иными словами, работа механизма контроля выражается в осуществлении формально установленных процедур контроля и в функционировании системы учета.

Формально установленные процедуры внутреннего контроля должны включать следующие основные элементы:

а) формальное определение и документальное закрепление (на основе детально разработанных должностных инструкций) порядка деятельности (действий) и взаимоотношений определенного круга работников организации по поводу планирования, организации, регулирования, контроля, учета и анализа в процессе реализации конкретных финансовых и хозяйственных операций организации;

б) определение круга первичных документов или других носителей информации, где отражаются данные, свидетельствующие об исполнении соответствующими работниками своих функций и о реализации этапов соответствующих финансовых или хозяйственных операций; определение порядка движения документов (носителей информации) от момента их возникновения до архивирования;

в) определение “точек контроля” для оценки различных аспектов реализации конкретных финансовых (хозяйственных) операций и оценки состояния (наличия) ресурсов (потенциалов) организации; установление контролируемых параметров объектов контроля; установление “критических” точек контроля, где риск возникновения ошибок, искажений и других нежелательных явлений особенно велик;

г) выбор типов и методов проведения контроля.

Об эффективности системы учета можно судить по уровню достижения следующих показателей безошибочности регистрации и обработки финансово-хозяйственных операций организации:

- 1) наличие – отражены действительно существующие операции;

- 2) полнота – отражены все реальные операции;
- 3) арифметическая точность – все операции правильно подсчитаны;
- 4) разноска по счетам – все операции правильно разнесены по соответствующим бухгалтерским счетам;
- 5) формальная разрешенность – на каждую операцию получено общее либо специальное формальное разрешение;
- 6) временная определенность – все операции отнесены к надлежащему отчетному периоду;
- 7) представление и раскрытие данных в отчетности- все данные правильно суммированы и обобщены, соблюдены установленные требования относительно порядка и объема раскрытия информации в отчетности.

Важной задачей системы учета является обеспечение контроля за наличием и движением имущества (ресурсов) и его рациональным использованием в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами. Эффективная система учета также должна не допускать возникновения ошибок и возможности злоупотреблений (искажений) работников организации.

Среду внутреннего контроля определяют:

- 1) управленческая философия и стиль работы руководителей организации (отношение управляющих к коммерческим, финансовым и внутрифирменным рискам; адекватное понимание ими роли внутреннего контроля в управлении организацией; конкретные действия в плане организации СВК и ее совершенствования; склонность к авторитарному стилю в управлении и т.д.);
- 2) организационный статус отдела внутреннего аудита, т.е. положение в оргструктуре этого важного координационного центра ответственности;
- 3) принятый организацией курс действий (ее ориентиры), цели и стратегии;
- 4) виды и масштаб деятельности организации;
- 5) соответствие оргструктуры размерам и степени сложности организации;
- 6) регламентация взаимоотношений между звеньями организации, сотрудниками, наличие кодекса поведения;
- 7) определение и документальное закрепление процедур контроля;
- 8) определение и документальное закрепление полномочий и ответственности сотрудников;
- 9) методы доведения установленных правил до сотрудников;
- 10) изучение руководителями соответствующего уровня выявленных в результате контроля отклонений, а также своевременность принятия ими решений по данным отклонениям;
- 11) налаженность системы коммуникаций и системы информационного обеспечения управления;
- 12) налаженность систем бюджетного управления (бюджетирования), бизнес-планирования, подготовки финансовой отчетности для внешних и внутренних пользователей;
- 13) адекватность системы документации и документооборота организации ее размерам и структуре;
- 14) рациональность кадровой политики (механизмов управления персоналом);
- 15) конфликтность в коллективах;
- 16) мотивация трудовой деятельности, профессиональная подготовка, интеллектуальный уровень, наклонности, личностные качества, этические принципы, а также физические, психические, половые и возрастные характеристики работников организации;
- 17) внешние влияния – уровень развития экономики, экономическая и политическая устойчивость рынка, развитие законодательной базы рыночного типа, налоговая политика государства и т.д.;

18) соблюдение действующего законодательства и работа с внешними органами контроля;

19) договорная дисциплина;

20) неопределенность и риск деятельности.

В каждой конкретной организации на среду внутреннего контроля могут оказывать влияние также и другие факторы (в соответствии с ее спецификой).

Согласно своему определению СВК, является основой функционирования управленческой информационной системы (УИС), т.е. системы обработки и интеграции разнообразной внутренней и внешней информации, необходимой для принятия решений на всех уровнях управления.

Итак, под основными целями функционирования СВК следует понимать:

1) сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов коммерческой организации;

2) своевременную адаптацию организации к изменениям во внутренней и внешней среде;

3) обеспечение эффективного функционирования организации, а также ее устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции.[2]

В более общем понимании функционирование СВК призвано сводить к минимуму различного рода риски в деятельности организации (здесь риск – возможность неблагоприятных событий в деятельности организации- хищений, порчи ценностей, недополучения доходов, санкций, потери рыночных долей и т.д.).

Исходя из этого, достижение целей СВК обеспечивается реализацией задач, в которых от взаимосвязи и взаимодействия различных ее элементов требуется достичь общих или конкретных показателей (рубежей), по которым с различных сторон можно судить об эффективности управления и развитии организации. Иными словами, основные задачи СВК заключаются в достижении следующих показателей эффективности управления организацией:

1) действенность, т.е. способность действовать, быть активной;

2) результативность, т.е. способность давать приемлемый результат, итог своего действия;

3) эффективность, т.е. способность быть и действенной и результативной.

Для целей проверки структура внутреннего контроля может быть подразделена на контрольную среду, систему бухгалтерского учета и процедуры контроля.

В результате проведения комплексной оценки средств внутреннего контроля получают аудиторские доказательства. Получение аудиторских доказательств регулируется стандартом №500 «Аудиторские доказательства».

Контрольная среда включает философию менеджмента и стиль работы, организационную структуру организации, деятельность высшего руководства, внутренний аудит, распределение полномочий и ответственности, управленческие методы контроля исполнения операций, кадровую политику, различные факторы, влияющие извне на практическую деятельность (например, проверки внешними контролирующими структурами). Отмечено, что повышенное внимание руководства к организации внутреннего контроля является решающим фактором его эффективности, поскольку фактически предопределяет отношение всех сотрудников к контролю и создает благоприятные условия для работы службы внутреннего аудита.[3]

Важнейшей характеристикой контрольной среды является такое разделение обязанностей и ответственности, при котором невозможно совмещение функций, позволяющее сотруднику скрыть ошибку или исказить информацию. Применительно к аудиту договорных обязательств по поставкам и операций по реализации продукции это означает, что должны быть четко разграничены:

- работа с покупателем, заключение договоров, изучение перспектив дальнейшего сотрудничества;

- отгрузка товаров и выполнение договорных обязательств;
- отражение в учете операций по реализации;
- контроль за состоянием задолженности.

Система бухгалтерского учета включает правила и принципы ведения бухгалтерского учета и ведения учетных регистров, установленных для идентификации, сбора, анализа, классификации, отражения в учете и отчетности совершенных операций.

Процедуры контроля - это специальные проверки, проводимые персоналом, направленные на предотвращение, выявление и исправление ошибок и искажений информации в системе бухгалтерского учета. Они предполагают наличие эффективных процедур санкционирования, документирования, фактический контроль за отгрузками и оплатами и осуществление независимых проверок.

Оценка системы внутреннего контроля предусматривает два этапа:

- а) общее знакомство с системой внутреннего контроля;
- б) оценку надежности системы внутреннего контроля.

На первом этапе аудитор должен получить общее представление о подходах руководства к организации внутреннего контроля расчетных операций с поставщиками и покупателями, подотчетными лицами, авансами полученными и выданными, начислением и выплатой заработной платы. А также организационной структуре внутреннего контроля, наличии и характере внутренних связей и механизме выполнения решений руководства на уровне исполнителей, методах распределения функций и ответственности, процедурах внутреннего контроля, доступе к документации, функциях внутренних аудиторов, возможных видах ошибок. Полученную информацию о системе внутреннего контроля целесообразно документировать в виде блок - схемы, содержащей информацию о разделении обязанностей, санкционировании операций, процедурах учета и контроля. Документирование системы внутреннего контроля позволяет аудитору предварительно установить сильные и слабые стороны контроля, что является важным для дальнейшего исследования.

Уже по итогам общего знакомства с системой внутреннего контроля аудитор должен принять решение о том, может ли он в своей дальнейшей работе вообще полагаться на систему внутреннего контроля. Если аудитор считает это невозможным, то дальнейший аудит планируется таким образом, чтобы аудиторское мнение не основывалось на доверии к этой системе. Если аудитор принимает решение о том, что на систему внутреннего контроля положиться можно, то проводится оценка ее надежности.

Оценка надежности системы внутреннего контроля может считаться завершенной, если аудитор выявил вероятность того, что существующие политика и процедуры внутрифирменного контроля помогут или не помогут обнаружить существенные искажения информации по расчетам с поставщиками и покупателями. В связи с тем, что риск неэффективности системы внутреннего контроля затруднительно выразить количественно, аудитор должен отразить в рабочих документах описание вероятности такого риска и использовать ее в дальнейшем как оценочный показатель.[2]

На этапе знакомства и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в качестве основных методов получения аудиторских доказательств аудитор применяет опрос, проверку арифметических расчетов, соблюдения правил учета операций, прослеживание, наблюдение, проверку документов. Важным методом получения информации должно стать непосредственное наблюдение за сотрудниками, которые выполняют учетную и контрольную работу.

Таким образом, можно сделать вывод, что внутренний контроль организации является:

- 1) неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления;
- 2) «обособленной» стадией, обеспечивающей информационную прозрачность на предмет качества хода процесса управления на всех других стадиях.

Следовательно можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию системы управления дебиторской задолженностью:

а) ужесточить механизм истребования долга. Для этого предприятию рекомендуется применять систему штрафов, что должно быть предусмотрено в условиях договора с контрагентами. Кроме того, в условиях договора необходимо предусматривать сроки расчетов за отпускаемую предприятием продукцию;

б) ежемесячно сверять расчеты с покупателями. Ежемесячная проверка дебиторской задолженности, осуществляемая финансовой службой является методом дополнительного оперативного контроля платежной дисциплины покупателей;

в) при заключении договоров с покупателями предусмотреть предоставление определенных скидок для покупателей, при условии предварительной оплаты приобретаемых товаров.

Таким образом, реализация предложенных рекомендаций будет способствовать ускорению оборачиваемости средств, вложенных в расчеты с дебиторами и повышению эффективности деятельности фирмы. Следует заметить, что проведение аудиторских проверок является неотъемлемой частью процесса управления организацией. В том числе и аудит расчетов с дебиторами и кредиторами, с помощью которого можно устранить недочеты хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

Список использованных источников

- 1 Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.12.2014 г.) № 139-III
- 2 Тулегенов Е.Т., Габбасова Ш.М., Внутренний аудит в системе управления предприятием// Бухгалтерский учет и аудит, 2014 г., №1, стр 14-18
- 3 Тулешова Г.К. Системный процесс аудиторской проверки// Библиотека бухгалтера и предпринимателя, 2013 г, стр 12-18

ӘӨЖ 336:947.14

«ЖАСЫЛ ЭКОНОМИКА – ЕЛІМІЗДІҢ БОЛАШАҒЫН ЖАҚСАРТУДЫҢ ЖАРҚЫН БЕЙНЕСІ»

Хайдар Д.О.

Л.Н Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ,
Қазақстан Республикасы
E-mail: Daulet.haidar@mail.ru

Ғылыми жетекші – Рейдолда С.

Қоғамда «жасыл» экономика сөз тіркесі барынша жиі қолданыла бастады. «Жасыл экономика», «жасыл технология», «ауылдағы жасыл бизнес» деген терминдер пайда болды.

«Жасыл» экономика - бұл табиғи қорларды тиімді пайдалану есебінен қоғамның әл-ауқатын сақтауға бағытталған, сондай-ақ соңғы пайдалану өнімдерін өндірістік циклге қайтаруды қамтамасыз ететін экономика.

Елбасымыз Нұрсұлтан Назарбаев Қазақстанның «жасыл экономикаға» өту тұжырымдамасын бекітті. Қазақстан Республикасының «жасыл экономикаға» көшуін қамтамасыз ету мақсатында: «Қазақстан Республикасының «жасыл экономикаға» көшуі жөніндегі тұжырымдама бекітілсін, Қазақстан Республикасы Қоршаған ортаны қорғау министрлігі мүдделі орталық және жергілікті атқарушы органдармен бірлесіп, бағдарламада көзделген іс-шаралардың тиісінше және уақытылы орындалуын қамтамасыз етсін» делінген мәтінінде жариялаған болатын [1].

«Жасыл» экономика бірінші кезекте, қазіргі уақытта сарқылуға ұшыраған (пайдалы қазбалар – мұнай, газ) ресурстарды үнемді тұтынуға және сарқылмайтын ресурстарды тиімді пайдалануға бағытталған. Сонымен толықтай елге пайдасын осы ретте, мамандардың айтуы