

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ

«Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ» КЕАҚ

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»
XIX Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XIX Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**PROCEEDINGS
of the XIX International Scientific Conference
for students and young scholars
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**2024
Астана**

УДК 001

ББК 72

G99

«GYLYM JÁNE BILIM – 2024» студенттер мен жас ғалымдардың XIX Халықаралық ғылыми конференциясы = XIX Международная научная конференция студентов и молодых ученых «GYLYM JÁNE BILIM – 2024» = The XIX International Scientific Conference for students and young scholars «GYLYM JÁNE BILIM – 2024». – Астана: – 7478 б. - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-7697-07-5

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

ББК 72

G99

ISBN 978-601-7697-07-5

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2024**

- **Обучение населения основам кибербезопасности.** Интернет-полиция могла бы проводить информационные кампании, чтобы научить людей распознавать мошеннические схемы и защищать свои данные.
- **Сотрудничество с международными правоохранительными органами.** Интернет-полиция могла бы сотрудничать с другими странами для пресечения деятельности международных мошеннических групп.

Список использованной литературы:

1. Автор: Анжела Ким. Информационно-аналитический портал Orda.kz. Фишинговая афера: как казахстанцам не попасться на крючок мошенника [30 апреля 2023]
<https://orda.kz/fishingovaya-aferra-kak-kazahstanczam-ne-popastsya-na-kryuchok-moshennika/>
3. Автор: Олеся Бассарова Корреспондент отдела GeneralNews o.bassarova@kursiv.media. *Курсив Медиа Казахстан* - деловой портал. Казахские банки и мобильные операторы предупреждают о новом виде мошенничества [6 апреля 2023]
<https://kz.kursiv.media/2023-04-06/lsbs-moshenniki-banki/>
5. Автор: Евгения Диких. Информационно-аналитический портал Orda.kz.
6. **Банки предупреждают казахстанцев о новом виде мошенничества [6 апреля 2023]**
<https://orda.kz/banki-preduprezhdayut-kazahstanczev-o-novom-vide-moshennichestva/>
8. [Ranking.kz](https://ranking.kz/reviews/banking-and-finance/beregites-moshennikov-vsego-za-kvartal-zloumyshlenniki-nanesli-uscherb-naseleniyu-i-gosudarstvu-pochti-na-80-milliardov-tenge.html) - проект по мониторингу экономики Казахстана. **БЕРЕГИТЕСЬ МОШЕННИКОВ! ВСЕГО ЗА КВАРТАЛ ЗЛОУМЫШЛЕННИКИ НАНЕСЛИ УЩЕРБ НАСЕЛЕНИЮ И ГОСУДАРСТВУ ПОЧТИ НА 80 МИЛЛИАРДОВ ТЕНГЕ** [5 мая 2023]
<https://ranking.kz/reviews/banking-and-finance/beregites-moshennikov-vsego-za-kvartal-zloumyshlenniki-nanesli-uscherb-naseleniyu-i-gosudarstvu-pochti-na-80-milliardov-tenge.html>
10. Агентство Республики Казахстан по урегулированию и развитию финансового рынка GOV.KZ. Мошенничество с банковскими картами. Как его предотвратить [18 января 2022]
11. <https://www.gov.kz/memleket/entities/ardfm/press/news/details/313645?lang=ru>

УДК657.1

АСПЕКТ УЧЕТА ESG - БАЛАНСА

Серік Әлішер

Alisher17_01@mail.ru

Магистрант кафедры учета и анализа ЕНУ им. Л.Н.Гумилева

Астана, Казахстан

Научный руководитель -М.А. Жолаева

Исследования в области бухгалтерского учета не были связаны с интересом к тому, как корпорации решают проблемы устойчивого развития компаний. При разработке учетной политики такие учреждения, как глобальная инициатива по отчетности, выпустили руководящие принципы отчетности в области устойчивого развития компаний. Европейский Союз обязал компании сообщать информацию об устойчивом развитии посредством директивы о корпоративной отчетности в области устойчивого развития фирмы. Эти детали свидетельствуют о растущей активности в области учета и отчетности в области устойчивого развития бизнеса. Тем не менее, язык устойчивого развития, похоже, в последние годы сместился в сторону ESG (т.е. окружающей среды, социальной сферы и управления), а цель,

похоже, сузилась до точки зрения инвестора. Фонд МСФО и другие организации, заинтересованные в прозрачности для защиты инвесторов, сформулировали концепцию финансовой существенности, восстанавливая первоначальное значение существенности, как в концептуальной основе финансового учета, из перевода, который этот термин пострадал в отчетности в области устойчивого развития.

В конце концов, проблемы устойчивого развития, скорее всего, рано или поздно окажутся существенными с финансовой точки зрения. Однако я утверждаю, что формулировки никогда не бывают безобидными, и разные авторы критиковали ориентированную на инвесторов перспективу отчетности в области устойчивого развития или, по крайней мере, сигнализировал о важности прояснения различных точек зрения, существующих в этой области.

Финансовая перспектива (финансовая существенность и ESG-отчетность) интересуется вопросами устойчивого развития в той степени, в которой они порождают «риски и возможности», которые являются значимыми «для основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, когда они оценивают стоимость предприятия и решают, следует ли предоставлять [финансовые] ресурсы предприятию». Финансовая существенность для инвесторов – это узкий подход к устойчивому развитию по трем причинам. Во-первых, давняя традиция внешних эффектов в экономике показывает, что частная (например, корпоративная) стоимость часто создается за счет третьих сторон. Корпорации даже были концептуализированы как экстернализирующие машины, то есть интересы инвесторов часто противоречат интересам третьих лиц. Во-вторых, концептуальная система корпоративной социальной ответственности и устойчивости была построена вокруг множества заинтересованных сторон, вносящих вклад в организации с различными ресурсами и интересами. Фонд МСФО даже признает такой вклад, но это учреждение тактически сужает фокус отчетности в области устойчивого развития компаний на возможных показателях, которые искусственно уменьшают сложность устойчивого развития. Наконец, акцент на раскрытии информации инвесторам может быть непродуктивным в условиях всеобщей неопределенности относительно экологических проблем и средств их решения. Иллюстрацией проблемного характера информации об устойчивом развитии в условиях внешних факторов, различных интересов и неопределенности служит ценность, которую инвесторы приписывают запасам ископаемого топлива вопреки всем научным данным, показывающим, что человечеству необходимо забыть о сжигании этих запасов ископаемого топлива сверх известных предел.

Хотя инвесторов и финансовые рынки необходимо мобилизовать для достижения устойчивого развития, взгляды инвесторов и ESG не охватывают всех составляющих элементов устойчивого развития.

Литература по раскрытию информации о ESG на рынке капитала исследования показывают, что фирмы, публикующие информацию о ESG, могут впоследствии испытывать различные экономически значимые последствия. Например, высокий уровень раскрытия информации о ESG связан с низкой стоимостью акционерного капитала и меньшими ограничениями капитала, точными прогнозами доходов аналитиков, лучшим сигналом о будущих финансовых результатах и низкий уровень корпоративных нарушений. Неофициальные данные также подтверждают важность информации о ESG; например, результаты опросов инвесторов и интервью показывают, что более половины опрошенных инвесторов считают раскрытие компаниями информации о ESG одним из наиболее полезных источников информации об эффективности компаний в области ESG.

Несмотря на различные последствия для рынка капитала добровольной нефинансовой отчетности в области ESG/ESG, неофициальные данные свидетельствуют о том, что многие фирмы не раскрывают должным образом свои ESG-риски. Например, результаты опроса Ernst&Young показывают, что более 60% инвесторов считают раскрытие компаниями информации по ESG недостаточным. Аналогичным образом, другие исследования показывают значительные различия в предоставлении информации о ESG в разных

странах. Например, отчет KPMG показывает, что, хотя все 100 крупнейших фирм в Японии и Мексике предоставляют отчеты по ESG, уровень отчетности в США намного ниже. Эти статистические данные свидетельствуют о том, что существует несколько нерешенных проблем или областей исследований, которые требуют большего внимания. В частности, существует необходимость проведения более масштабных исследований, связанных с широким внедрением стандартов раскрытия информации и отчетности в области ESG в отдельных странах и на международном уровне. Кроме того, важными вопросами, которые в литературе только начали рассматриваться, являются степень, в которой раскрытие информации о ESG оказывает непреднамеренное или намеренное воздействие на третьи стороны, а также то, каким образом раскрытие информации о ESG регулируется институциональной средой и/или заинтересованными сторонами. Наконец, рост внимания к ESG сопровождался увеличением рейтинговых агентств ESG. Проблема в литературе связана с расхождениями, существующими между рейтингами, и с тем, как можно правильно измерить и раскрыть ESG.

Пользователи отчетов компаний по ESG стремятся к прозрачности инициатив, а также к точной и достоверной отчетности. В этом документе рассматривается текущее состояние и несколько примеров ESG-отчетности мировых компаний, предлагается модель внедрения и обсуждается роль финансовых специалистов во внедрении ESG-отчетности и повышении ценности для заинтересованных сторон.

Подходы к отражению в учете и отчетности определенных объектов учета, обусловлены теми вызовами, которые существуют во внешней среде и одним из них, безусловно является переход в эпоху ответственного инвестирования. Помимо возникновения и развития нефинансовой отчетности, возможно осуществлять процесс корректировки и уточнения требований непосредственно в финансовой отчетности. Поскольку нефинансовая отчетность, в отличие от финансовой, не имеет четкой и единой структуры, восприятие информации о реализации целей устойчивого развития является затруднительным, автором предлагается ввести в финансовую отчетность новый сигнальный блок в составе Пояснений к финансовой отчетности, который может быть обозначен как «ESG-блок», в котором будет представлен предложенный автором «ESG-баланс», позволяющий всем заинтересованным пользователям четко оценить степень реализации компанией целей устойчивого развития. Для реализации этой идеи, автором предлагается внести терминологические корректировки в определение условного актива и условного обязательства. Прежде всего указать, что их возникновение также может быть обусловлено реализацией целей устойчивого развития и может контролироваться организацией. В качестве особого вида условного актива, может использоваться новая терминология, предложенная автором: «ESG-актив» и «ESG-обязательство», которые следует отражать на специальных бухгалтерских счетах особого рода, совмещающих в себе функции различных видов счетов, используемых в бухгалтерском учете, но не находящих отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а отражающихся в специальном ESG-балансе, который будет введен в качестве отдельного Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, возникает некая гибридная учетная система, основанная на общих подходах к определению признания актива и обязательства в финансовой отчетности, использующая методологию бухгалтерского учета, но формирующая отчетность, занимающую особое место между финансовой и нефинансовой отчетностью. Основным из самых сложных вопросов гибридного учета условных активов и обязательств, является их оценка. В настоящее время существуют рейтинги ESG, формируемые различными агентствами, например, Sustainalytics ESG Risk Rating, CDP Climate Change и многие другие, но поскольку не существует единого подхода к их формированию, баллы формируются по-разному, что может исказить итоговый результат. В качестве измерителя в гибридной учетной системе предлагается использовать традиционный денежный измеритель, размер которого необходимо определить, отталкиваясь от средних сумм затрат компаний-лидеров в отрасли на реализацию целей устойчивого развития, например, в нефтегазовой отрасли, как правило, такие затраты исчисляются в миллиардах тенге,

процентные показатели в области экологии и управления брать в расчете один процент, равный одному миллиарду. С точки зрения гибридной учетной системы, предлагаемой автором, отражение поставленных целей и их реализация по данным представленной выше таблицы может иметь следующий алгоритм. На начало финансового года отражен ESG - актив и ESG-обязательство плановое с помощью метода двойной записи на гибридных учетных счетах Дебет счета «ESGактив плановый» Кредит счета «ESGобязательство плановое» 35 млрд.тенггчтохарактеризует собой плановый показатель. На конец финансового года будет сделаны следующие записи Дебет счета «ESGактив фактический» Кредит счета «ESGактив плановый» 30 млрд.тенгхарактеризующее фактическое исполнение данных показателей. Реализация достигнутых целей влияет положительным образом на принимаемые инвесторами экономические решения и в целом формирует определенный уровень доверия к компании, который также можно подвергнуть числовому определению. Как правило, экономические решения касаются вопроса предоставления ресурсов данному предприятию, с точки зрения публичных акционерных обществ это выражено в активном спросе на покупку акций данного компаний по цене, предложенной рынком, которая представляет собой не что иное как рыночную капитализацию, на которой влияют различные факторы, в том числе и ESG-имидж компании. Поэтому помимо введения новых учетных категорий в гибридной системе учета автором предлагается введение понятия «ESG-капитал», представляющий собой источник формирования ESG - актива. Таким образом на конец финансового года будет сделана запись, связанная с формированием такого вида капитала и погашением запланированного обязательства Дебет счета ESG«ESGобязательство плановое» Кредит счета «ESG-капитал фактическое» 30 млрд. Данные счета, будут являться источником информации для составления ESG-баланса, закрытие гибридных учетных счетов и правила составления баланса будут использовать общепризнанную методологию бухгалтерского учета.

Таблица 1 ESG баланс в млрд.тенге

Актив	СКО
ESG-актив фактический 30	ESG-капитал 30
ESG-актив плановый 5	ESG-обязательство плановое 5
Валюта баланса 35	Валюта баланса 35

Представленное исследование ставит целью реализацию принципа открытости и достоверности любого вида отчетности, предоставляемой внешним пользователям. Учитывая все возрастающую роль нефинансовой отчетности, перед компаниями стоит задача в разработке новой методологии формирования такой информации. Автором предложена гибридная учетная система, в основе которой лежат методы и принципы, заложенные в основе теории и практики бухгалтерского учета, использованные для формирования особого вида гибридной отчетности, позволяющей наиболее достоверно определить уровень реализации компанией целей устойчивого развития компаний, что в значительной степени позволит нарастить рыночную капитализацию и способствовать в дальнейшем развивать это направление учета. Предложено скорректировать существующий на данный момент терминологический аппарат в области условных фактов хозяйственной деятельности, уточнить понятие условных активов и обязательств, существующих в нормативно-правовой базе, а также дополнить ее новыми понятиями ESG-актив, ESG-обязательство и ESG-капитал. Все эти решения являются результатом обработки внешних вызовов, которые создает современная киберэкономика бизнесу, стремящемуся становится все более открытым для различных групп пользователей. Любого рода отчетность становится механизмом реализации обратной связи между компанией и стейкхолдерами, способным раскрыть все существующие и потенциальные вопросы о всех сферах деятельности компании. Дальнейшие исследования по данной тематике могут касаться разработки научно-обоснованной классификации новых

видов активов, капитала и обязательств, уточнения критерия их признания в гибридной учетной системе, совершенствованию учетных механизмов, подходах к их оценке и анализу.

Список использованных источников

1. Бабкин А. В., Малевская-Малевич Е.Д. Влияние социально-ответственного инвестирования на стоимость инновационно-активных промышленных предприятий. Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2021;14(4):82–94. DOI: 10.18721/JE.14406
2. Овечкин Д.В. Ответственные инвестиции: влияние ESG-рейтинга на рентабельность фирм и ожидаемую доходность на фондовом рынке. Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2021;(1):43–53. DOI: 10.17586/2310–1172–2021–14–1–43–53
3. Шаш Н. Н., Досаева Н. Д. Влияние социально ответственного инвестирования на финансовые 10. Показатели и стоимость компании. Revistă științifică progresivă. 2020;3(2–4):27–32. DOI: 10.46591/ PSJM.2020.0302.0005
4. Серік Ә., Жолаева М.А. Влияние ESG отчетности на бухгалтерский учет. Сборник трудов международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие независимого Казахстана: реалии и перспективы». – Москва: 2024. – 361 с. – 92-97 с.

УДК 657.1

АМБИДЕКСТРИЯ В ФУНКЦИЯХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ВЫСОКИХ ЦЕЛЕЙ ПО ПРИБЫЛИ

Сериккали Сабит

sabit_02.23@mail.ru

Магистрант кафедры учета и анализа ЕНУ им. Л.Н.Гумилева
Астана, Казахстан

Научный руководитель - М.А. Жолаева

Эффективное управление финансовой деятельностью организации способствует достижению основной цели ее деятельности – получению прибыли [1]. На данный процесс оказывают влияние факторы, обуславливающие специфику финансового менеджмента организации в области управления прибылью. Проблемы совершенствования амбидекстрии в функциях управленческого учета для достижения высоких целей по прибыли организации постоянно находятся в центре внимания ученых и получили довольно полное отражение в специальной литературе по управленческому учету. Однако вопросы формирования финансовых результатов центров прибыли для целей управления в организациях различных отраслей, не нашли достаточного освещения в научной и специальной литературе. Отсутствие разработок по данному вопросу применительно требует новых исследований в этой области знаний амбидекстрии в функциях управленческого учета для достижения высоких целей по прибыли. Таким образом, исходя из вышеописанного, проблема управления прибылью является актуальной. В условиях жесткой рыночной конкуренции оптимизация прибыли предприятия требует постоянного притока оперативной информации не только внешнего характера (о состоянии рынка, спроса на продукцию, ценах, конкурентах и т.п.), но и внутреннего характера (о формировании затрат на производство, расходов на продажу, себестоимости продукции). Данная информация базируется на системе управленческого учета расходов по местам их возникновения и видам изделий и перепродажи, на выявленных отклонениях расхода ресурсов от стандартных норм и смет, на данных о калькуляции