Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета и аудита в условиях экономической интеграции стран СНГ (на примере Казахстана)

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Исакова, Сара Абдирашидовна  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Исакова, Сара Абдирашидовна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

368

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Исакова, Сара Абдирашидовна

Введение

ГЛАВА 1. Методология исследования МСФО в системе унификации бухгалтерской практики Республики Казахстан

1.1. Теоретические и методологические основы стандартизации бухгалтерского учета и аудита

1.2. Общие принципы функционирования системы МСФО

1.3. Организация бухгалтерского учета и методология разработки национальных стандартов на основе МСФО

1.4. Реформирования бухгалтерского учета и. роль учетной политики в процессе перехода на МСФО

ГЛАВА 2. Особенности составления финансовой отчетности в условиях перехода организаций республики на международные стандарты финансовой отчетности

2.1. Методологические основы формирования бухгалтерской отчетности в организациях Казахстана и за рубежом ^

2.2. Формирование бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках по международным стандартам

2.3. Формирование отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале по международным стандартам

2.4. Особенности формирования консолидированной финансовой 1 отчетности на казахстанских организациях

ГЛАВА 3. Проблемы перевода бухгалтерского учета на международные стандарты

3.1. Методологические основы организации учета основных средств и нематериальных активов

3.2. Основные принципы учета и оценки запасов

3.3. Проблемы учета финансовых инструментов

3.4. Содержание учетных проблем формирования отдельных статей баланса при переходе на МСФО

ГЛАВА 4. Методологические и организационные основы перевода национальной системы аудита на международные стандарты

4.1. Сочетание принципов МСФО с нормативно-правовыми основами регулирования аудиторской деятельности в республике

4.2. Национальные стандарты аудита и их кодификация

4.3. Методика применения международных стандартов в аудиторских организациях

4.4. Особенности применения международных стандартов аудита при оказании сопутствующих услуг

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета и аудита в условиях экономической интеграции стран СНГ"

Актуальность темы исследования. В условиях глобализации экономики все большее значение приобретает необходимость обеспечения конкурентоспособности стран СНГ. При этом одним из условий обеспечения конкурентоспособности и транспарентности экономики является соответствие системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и контроля международным стандартам.

Для решения принципиальных задач по развитию рыночных механизмов управления экономикой первоочередное место занимает реформирование системы бухгалтерского учета и аудита. Необходимость теоретических исследований в области бухгалтерского учета и аудита определяется в условиях развития рыночных отношений новыми требованиями, предъявляемыми к оценке объектов учета, к организации бухгалтерского учета и аудита на принципах международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые разработаны Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), признаны во всем мире эффективным инструментарием для составления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. Именно прозрачность финансовой отчетности и качество управления станут теми критериями, на которые будут ориентироваться инвесторы и кредиторы, выбирая объекты для вложения средств.

Нормативное регулирование учета и отчетности казахстанских организаций должно быть ориентировано на международные стандарты финансовой отчетности, приоритетной целью которых является удовлетворение потребностей внутренних и внешних заинтересованных пользователей финансовой отчетности в релевантной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Переход на МСФО в определенной мере изменяет принципы подготовки, как самой отчетности, так и принципы контроля за ее качеством - аудита.

Ряд казахстанских организаций уже сейчас представляет отчетность, составляемую по международным стандартам, что является для них дополнительным, весьма затратным аспектом деятельности. Организации вынуждены готовить финансовую отчетность двух типов - по казахстанским правилам и международным стандартам, а также специальную налоговую отчетность.

Перевод организации стран СНГ на новую международную учетную систему необходимо проводить с исключительной осмотрительностью и планомерно, т.к. ее прямое использование в сфере производства товаров, работ и услуг приводит к усложнению руководства организацией и контроля за фактически полученными финансовыми результатами, а также может вызвать субъективные подходы и ошибки в налоговом планировании.

К отчетности по МСФО предъявляются весьма высокие требования по обеспечению прозрачности информации. Составленная по МСФО отчетность дает возможность более реально видеть финансовое состояние организации и проявлять большую самостоятельность в принятии решений.

Переход бухгалтерского учета казахстанских организаций на МСФО -это прежде всего обеспечение интересов внешних пользователей финансовой информации, что обусловливает возможность интеграции Казахстана в мировую экономику.

Финансовая отчетность выступает в виде основного источника информации для управления, поэтому у пользователя информации должна быть уверенность в ее достоверности и полноте. И именно аудит финансовой отчетности даёт возможность определять, составлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к формированию финансовой информации, тем самым снижая информационные риски при принятии управленческих решений.

Необходимость применения мировых стандартов учета, отчетности и аудита продиктована практикой международного экономического сотрудничества. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита призваны значительно снизить риски инвесторов и кредиторов, а также устранить те различия в национальных стандартах, которые негативным образом сказываются на открытости информации.

Международные стандарты аудита содержат основные принципы и процедуры, необходимые для проведения аудита финансовой отчетности. Для углубленного понимания процессов реформирования национальной системы бухгалтерского учета и аудита в Казахстане самым значимым является вопрос перехода на действующие в международной практике стандарты финансовой отчетности и аудита.

Действующие в настоящее время казахстанские стандарты бухгалтерского учета (КСБУ) еще не в полной мере учитывают положения и требования международных стандартов финансовой отчетности. Вместе с тем применение КСБУ сыграло определенную роль при переходе к рыночной экономике в стране. Однако подъем экономики страны и условия развития рынка ценных бумаг, а также сложившаяся мировая тенденция и конъюнктура внешних рынков обусловливают необходимость полного принятия и внедрения МСФО в практику учета казахстанских организаций. Поэтому исследование положений МСФО и аудита в целях заимствования положительной мировой практики для всего бухгалтерского сообщества становится насущной потребностью для успешного движения в будущее.

В связи с этим, переход казахстанского бухгалтерского учета и аудита на международные стандарты на основе разработки комплекса теоретико-методологических и организационно-методических положений является актуальной научной задачей. Актуальность и недостаточная разработанность рассмотренной проблемы в условиях развивающихся рыночных отношений обусловили выбор темы и направления диссертационного исследования.

Комплексному исследованию процессов формирования новой системы учета и аудита в Казахстане не было уделено должного внимания, теоретические и методологические аспекты развивающейся системы учета и аудита не были в достаточной степени изучены. Отсутствие комплексного исследования совокупности теоретических и методологических проблем становления новых систем бухгалтерского учета и аудита в условиях рыночной экономики определяет актуальность темы диссертационной работы.

Степень разработанности проблемы. Вопросы разработки, принципиальных подходов к использованию Международных стандартов финансовой отчетности в практике ведения бухгалтерского учета и составления отчетности отдельных стран, в первую очередь в период перехода на рыночную экономику, нашли широкое отражение в научных трудах ученых и практиков разных стран.

Теоретическим и практическим аспектам данной проблемы посвящены работы известных отечественных ученых и ученых из стран СНГ: И. В. Аверчева, М. А. Бахрушиной, А. И. Веренкова, К. Ш. Дюсембаева, Н. Ю. Джураева, Р. Г. Каспиной, Е. А. Мизиковского, К. Н. Нарибаева, С. Н. Поленовой, О. В. Рожновой, В. К Радостовца, С. С. Сатубалдина, И. А. Смирновой, А. В. Суворова. Теоретические и практические аспекты международного учета и тенденций его развития изложены в трудах В. Г. Гетьмана, Л. В. Горбатовой, В. Д. Новодворского, В. Ф. Палия, Я. В. Соколова, О.В. Соловьевой, В. А. Тереховой, А. Д. Шеремета, Л. 3. Шнейдмана и других. Однако, в этих работах не затрагиваются вопросы подготовки и обеспечения условий практического применения международных стандартов финансовой отчетности и аудита в странах СНГ.

Существенный вклад в исследование проблем составления международной финансовой отчетности внесли зарубежные ученые: Д. Александр, Й. Бетге, Ф. Вуд, М. Р. Мэтьюс, Б. Нидлз, М. X. Б. Перера, Э. С. Хендриксен, Ч. Т. Хорнгрен, Б. Элиот, Б. Дж. Энштейн и др.

Многие работы зарубежных специалистов посвящены проблемам финансового, управленческого, производственного учета и анализа. В них нашли отражение разные подходы к вопросам разграничения предмета, объектов и методов данных видов учета.

Проблемы аудита (в основном внешнего) как науки, влияния аудиторского контроля на процессы управления организацией в условиях развития рыночных отношений, определения места аудита, его целей, задач и методов, а также научные подходы к стандартизации и качеству аудита исследовали многие российские, казахстанские и зарубежные ученые -Р. А. Алборов, Р. Адаме, В.Д. Андреев, А. Арене, Н. Т. Белуха, И. Н. Богатая, О.В. Голосов, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, М. С. Ержанов, Ю. М. Иткин, Н. Т. Лабынцев, М.В. Мельник, В. В. Нитецкий, В. И. Подольский, H.A. Ремизов, Дж. Робертсон, Я. В. Соколов, В. С. Стародубцева, Л. В. Сотникова, С.А. Стуков, В. П. Суйц, А. А. Шапошников, Н. Н. Хахонова, А. Д. Шеремет, Р. Энтони и др.

Исследования всей совокупности теоретических, методологических и организационных проблем внешнего аудита в Республике Казахстан, проведенные в последние годы казахстанскими учеными С. С. Сатубалдиным, С. Д. Тажибаевым способствовали развитию теории и практики аудита.

В целом следует подчеркнуть, что большинство трудов, посвященных применению новых инструментов для оценки финансово-хозяйственной деятельности, носят, в основном, прикладной характер.

Развитию теории и методологии бухгалтерского учета, отчетности и аудита уделяется недостаточное внимание. Изучение отечественных и зарубежных источников показало, что методология комплексного анализа, сочетающего оценку эффективности работы организаций и влияния их финансового состояния на национальную экономику, разработаны недостаточно. Вместе с тем, только комплексный подход позволит найти методологические решения вопросов применения международных стандартов, их влияния на систему бухгалтерского учета и аудита и, как следствие, на национальную экономику Республики Казахстан.

Необходимость перехода на международные стандарты финансовой отчетности, систематизации накопленного опыта в условиях глобализации мировой экономики и развития теоретических и методологических проблем совершенствования системы учета и аудита определили цели и задачи исследования.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка теоретических и методологических предпосылок и практических рекомендаций по гармонизации национальной системы бухгалтерского учета и аудита в Казахстане с принципами международных стандартов финансовой отчетности и аудита (МСФО и МСА) и прямому использованию международных стандартов.

В соответствии с выбранной целью в диссертации были поставлены и решены следующие основные задачи:

- исследовать теоретическую базу формирования МСФО и обосновать направления совершенствования методологии и организации бухгалтерского учета;

- дать оценку состояния и развития бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

- провести анализ национальных нормативно-правовых актов, регулирующих систему бухгалтерского учета с целью ее совершенствования, и обосновать проблемы, связанные с составлением отчетности в формате МСФО (НСФО); раскрыть проблемы кризиса аудиторской деятельности в Республике Казахстан и разработать рекомендации по направлениям его преодоления;

- сформулировать концептуальные основы системы финансовой отчетности, классифицировать виды и определить критерии ее формирования как фактора экономической стабильности рынка и снижения информационных рисков;

- определить особенности сложившихся концептуальных подходов к организации бухгалтерского учета;

- разработать методику трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по казахстанским стандартам в отчетность, сформированную в соответствии с требованиями МСФО;

- провести постатейный анализ информации по балансу и ее трансформации по МСФО на основе системы регулирующих документов организации;

- разработать требования к составлению отчетности в формате МСФО на основе системы правовых положений, действующих в конкретных организациях;

- определить место аудита в системе управления организацией и выявить особенности развития практики аудита с учетом зарубежного опыта;

- разработать принципы и процедуры составления консолидированной финансовой отчетности;

- провести эксперимент по использованию международных стандартов финансовой отчетности и аудита применительно к организациям Республики Казахстан.

Объектом исследования является процесс реформирования казахстанского учета и аудита на основе международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

Предметом исследования является развитие принципов и методологического инструментария ведения бухгалтерского учета и аудита, способствующих сближению национальных стандартов бухгалтерского учета и аудита с принципами МСФО и МСА.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую основу исследования составили концепции и теории российских, казахстанских и зарубежных авторов, материалы научных конференций, практические методики и разработки, научные труды, материалы экономических журналов по различным аспектам бухгалтерского учета, аудита, статистики, управления и экономического анализа.

Методологической основой исследования послужили основные концепции экономической теории, менеджмента и стратегического управления.

При разработке основных положений исследования были применены следующие методы научного познания: метод научной абстракции; методы анализа и синтеза; причинно-следственных связей индукции и дедукции; сравнения, группировки и моделирования; традиционные элементы статистических методов использовались для интерпретации полученных результатов. При разработке предложений по решению проблем бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и осуществления аудита были использованы результаты наблюдений, накопленные в ходе практической деятельности автора.

Диссертационное исследование выполнено в рамках Паспорта специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Информационную базу исследования составили официальные данные Департамента статистического агентства Республики Казахстан (РК), законы и нормативные акты, указы и постановления Президента, решения Правительства, научные исследования отечественных и зарубежных ученых по актуальным проблемам бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и осуществления аудита, международные и казахстанские стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, справочные и информационные издания аудиторских и консалтинговых фирм, официальные корпоративные интернет-сайты, фактические данные ряда коммерческих организаций.

В процессе исследования была изучена международная практика бухгалтерского учета и аудита на курсах, организованных при содействии Британского Совета Международной программы ЮСАИД по реформе бухгалтерского учета через американские корпорации «Карана» и «Прагма», в Институте присяжных бухгалтеров Шотландии (г. Эдинбург) и Министерства финансов Республики Казахстан.

Исследования в области бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности по МСФО и проведения аудита по МСА осуществлялись в организациях ТОО «Компания Арна - Аудит», АО «Подгорный», АО «Казахтелеком», АО «Казпочта», Жамбылский завод металлоконструкций АО «Имсталькон» Казахстана.

Научная новизна результатов исследования заключается в обосновании и разработке комплекса теоретических положений и организационно-методических рекомендаций к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, как основы информационного обеспечения управления, позволяющей принимать эффективные финансовые решения и снижать информационные риски.

Новизна полученных результатов заключается в исследовании условий и факторов приведения национальной системы бухгалтерского учета и аудита в организациях Казахстана в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности и аудита.

К важнейшим результатам исследования, обладающим научной новизной, относятся следующие:

- обосновано влияние основных закономерностей рыночной экономики на методологию бухгалтерского учета, позволяющего формировать эффективный учетный процесс и подготовить отчетность понятную внешним и внутренним пользователям (т.е. для управления организацией и для инвестирования в экономику стран СНГ);

- разработана концепция единой информационной системы, позволяющая эффективно регулировать взаимоотношения всех субъектов политической и общественной жизни при реализации их информационных прав и обязанностей путем совершенствования законодательства, правовых и организационных механизмов Казнета, создать условия для построения единого информационного пространства Казнета;

- определены направления совершенствования казахстанской системы бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и осуществления аудита, связанные с разработкой научно-обоснованных экономических решений по приведению национальной системы бухгалтерского учета и аудита в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и аудита;

- разработана методика трансформации консолидированной финансовой отчетности, составленной по казахстанским стандартам, в формат МСФО; методика отличается от существующих детальной структуризацией целевых установок и решаемых задач, процедур трансформации на каждом из ее шести этапов, необходимым информационным обеспечением, применением на практике разработанных для каждого этапа документов и отчетных форм;

- сформирована концепция составления финансовой отчетности, обеспечивающая единый подход к ее составлению, отвечающая процессам интеграции в международную систему стандартизации и нацеленная на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей;

- предложен состав и методы разработки национальных стандартов для отдельных объектов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, обеспечивающих реализацию задач интеграции и сближения их с международной практикой;

- разработаны и апробированы конкретные стандарты, основанные на новых методологических подходах к реформированию бухгалтерского учета и аудита на казахстанских организациях, позволяющие формировать экономическим субъектам отчетную информацию в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности;

- выявлены условия, необходимые для внедрения в практику казахстанского бухгалтерского учета и аудита международных стандартов, и обоснованы направления их обеспечения.

Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования. Полученные в процессе исследования результаты могут быть использованы для дальнейшего развития теории и методологии бухгалтерского учета, внешнего и внутреннего аудита.

Практическая значимость положений, рекомендаций и выводов исследования заключается в возможности их использования по совершенствованию методологии и организации бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности и проведению аудита, формированию необходимой информационной базы для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью организации.

По рекомендациям относительно совершенствования методологии и организации бухгалтерского учета и аудита в соответствии с МСФО и МСА проведено анкетирование в 10 организациях, в том числе в Жамбылских филиалах АО «Казахтелеком» и «Казпочта», Жамбылском заводе металлоконструкций АО «Имсталькон», АО «Подгорный», ТОО «Таразский металлургический завод» (г. Тараз) и других предприятиях Республики Казахстан. Результаты анкетирования подтверждают правильность методологических подходов автора к совершенствованию учетно-аналитического пространства для управления экономикой экономических субъектов.

Предложенные теоретико-методологические и организационно-методические положения по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита отвечают современным требованиям МСФО и МСА. С помощью применения предложенных методик можно осуществлять комплексную и системную оценку эффективности деятельности организации в целом и отдельных структурных подразделений, выявлять текущие приоритеты развития, прогнозировать их будущее развитие с целью выработки оптимальных управленческих решений.

Результаты и выводы диссертационного исследования могут быть применены в бухгалтерском учете и практической работе аудиторских организаций, осуществляющих контроль над деятельностью экономических субъектов.

Положения, разработанные в диссертации, могут быть использованы в образовательных процессах высших учебных заведений и учебных центров, осуществляющих подготовку, переподготовку и повышение квалификации бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров и консультантов.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения диссертации, полученные теоретические выводы и практические рекомендации докладывались и были одобрены на международных и казахстанских семинарах и конференциях, в том числе на Международной научно-практической конференции «Научно-образовательный потенциал нации и конкурентспособность страны» (Сешм, Тараз, 2008, ТарГУ им. М.Х. Дулати); Международной научно-практической конференции «Проблемы инновационного развития общества: настоящее и будущее» (Эверо, г. Алматы, 2009, ТарГУ им. М.Х. Дулати); V международной научно-практической конференции «Прикладные научные разработки-2009» Praha Publishing House«Education and Scienca» s.r.o., Чехия - Прага (Чехия), 2009.); V Международной научно-практической конференции «Научный потенциал мира» (София «БялГРАД-БГ» ООД, 2009, Болгария); Международной научно-практической конференции «Новости научной мысли» (Прага, 2009, «Education and Scienca» s.r.o., Чехия); Международной научно-практической конференции «Наука и инновация» (Перемышль, 2010, Nauka i studia 2010, Польша); Международном научно-практическом семинаре

Макроэкономические аспекты развития финансово-кредитной системы Республики Казахстан: тенденции и перспективы» (Астана, 2011, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли); Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы налогов, бюджета и системы подготовки экономических кадров» (Астана, 2011, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли).

Научное исследование выполнено в рамках научно-исследовательских работ Таразского государственного университета им. М.Х. Дулати, проводимых в соответствии с общеуниверситетской комплексной темой: «Проблемы развития бухгалтерского учета и аудита в Республике Казахстан в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности».

Научные результаты исследования используются в практической деятельности в АО «Подгорный» (методика трансформации финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и выработанных на каждом этапе документов и формы отчетности для оценки результатов деятельности и анализа финансового состояния организаций, используются на предприятиях ТОО «КК Улы Султан»,Строительного комплекса и др.).

Разработанная модель обоснованного выбора новой учетной политики при переходе на МСФО (НСФО) применяется в работе дочерних организаций ТОО «Агрохолдинг-Подгорный», ТОО «Шабдрзакимпекс», что позволяет обеспечить прозрачность финансовой отчетности, открытость, достоверность финансового положения и результатов деятельности дочерних организаций акционерного общества.

Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета, составлению финансовой отчетности и проведению аудита в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности и аудита для комплексной оценки эффективности деятельности, а также разработанная и научно обоснованная концепция единого информационного пространства, принципы и методы составления национальных стандартов для отдельных объектов бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита внедрены в работу подразделения ТОО «Таразский металлургический завод», что способствует повышению качества проведения государственного мониторинга, аудита и анализа эффективности управления активами организаций, выявлению перспективных и текущих приоритетов развития, прогнозированию их будущего с целью выработки оптимальных управленческих решений.

В практической деятельности ТОО «Компания Арна - Аудит» используется методика применения экономического анализа в налоговом аудите, что позволяет комплексно оценить налогообложение аудируемой организации и охарактеризовать изменения в динамике и структуре налогообложения, воздействие системы налогообложения на важнейшие результаты деятельности, в том числе оценить соблюдение организацией принципа непрерывности деятельности.

В АО «Центр подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов органов финансовой системы» (далее - Центр), аккредитованного Министерством финансов Республики Казахстан, используются в качестве организации по профессиональной сертификации бухгалтеров концептуальные основы формирования финансовой отчетности, основные принципы, методы, положения и правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности организаций в проведении научных семинаров, при разработке образовательных программ по «Бухгалтерскому учету в соответствии с МСФО», что способствует повышению качества и эффективности подготовки профессиональных бухгалтеров.

Основные положения работы используются кафедрами «Бухгалтерский учет и аудит» Таразского государственного университета им. М.Х. Дулати, «Экономика и финансы» Международного казахско-турецкого университета им. К.А. Ясави в преподавании учебных дисциплин «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет 1, 2», «Учет и отчетность», «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», «Аудит», «Практический аудит».

Публикация результатов исследования. Основные положения научного исследования опубликованы в 46 работах общим объемом 114,17 п.л., (авторский объем - 110,375 п.л.), в том числе три авторские монографии объемом 50,6 п.л. и одиннадцать статей авторским объемом 8,11 п.л. опубликованы в журналах, определенных ВАК Минобрнауки России.

Структура и объем работы. Диссертация содержит 304 страницы текста, состоит из введения, четырех глав, заключения, библиографического списка из 155 наименований, 13 рисунков, 37 таблиц, 18 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Исакова, Сара Абдирашидовна

Основные результаты выполненного исследования заключаются в следующем:

- обоснованы теоретические и организационно-правовые основы реформирования бухгалтерского учета, а также исторические аспекты, связанные с применением МСФО в условиях инновационного развития экономики Республики Казахстан;

- разработана концепция единой информационной системы, ориентированной на дальнейшее развитие бухгалтерского учета, отчетности и аудита обеспечивающая пользователей необходимой и достоверной информацией при принятии эффективных управленческих решений;

- раскрыты методологические основы МСФО и МСА и проведено их сопоставление с казахстанскими стандартами бухгалтерского учета и аудита, выявлены схожесть и различия в их принципах, что позволит бухгалтерам глубже понять содержание и сформулировать требования к национальному учету;

- проанализированы принципы и разъяснения МСФО, история их создания и регулирования; формы использования странами, раскрыты преимущества и недостатки тех или иных аспектов стандартизации, которые следует учесть при переходе на МСФО организаций Казахстана;

- определены основные этапы трансформации финансовой отчетности, перехода с казахстанских стандартов бухгалтерского учета на международные стандарты;

- обоснована необходимость формирования нормативной базы по бухгалтерскому (финансовому) учету на основе системного подхода, исходя из общих требований, предъявляемых к системе международных стандартов;

- предложена системная классификация предпосылок применения МСФО в национальной системе учета и отчетности и определены основные направления снятия ограничений, тормозящих переход на МСФО в Казахстане;

- дана оценка результатов проведения реформы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, выявлены ее положительные и отрицательные стороны;

- предложены модели разработки новой учетной политики при переходе на МСФО или НСФО; разработаны и утверждены приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 г. №217 переходные положения на МСФО и НСФО 2 в соответствии с требованиями МСФО;

- произведена с помощью рекомендованной автором методики трансформация финансовой отчетности в период перехода с казахстанских стандартов бухгалтерского учета на МСФО и НСФО 2 с целью формирования вступительной финансовой отчетности организации и дальнейшего ее согласования с требованиями МСФО;

- разработаны рекомендации по формированию входящей (вступительной) финансовой отчетности при переходе на МСФО и НСФО 2 для организаций, переходящих на новую систему учета и отчетности;

- разработаны и утверждены приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года № 184 новые формы финансовой отчетности для организации, впервые применяющие МСФО (НСФО) и составлены соответствующие комментарии.

На основе анализа формирования корпоративных структур и консолидированной отчетности, в частности:

- изложена методика составления консолидированной финансовой отчетности; балансы основной и дочерних организаций рекомендуется объединять постатейно и построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. Для того чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о единой экономической организации, должны осуществлятьсякорректировочные процедуры консолидации. Доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних организаций указывается отдельно от капитала акционеров материнской организации;

- рассмотрены отличительные особенности МСФО и НСФО 2 от КСБУ;

- проведена постатейная трансформация информации по балансу в соответствии с МСФО и НСФО 2 на примере АО «Подгорный» с целью формирования вступительного баланса и для дальнейшего ведения бухгалтерского учета по МСФО и НСФО 2;

- разработан и утвержден (приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 года №217) национальный стандарт, регламентирующий порядок ведения учета финансовых активов и финансовых обязательств на основе МСФО и Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

- проведен сравнительный анализ положений МСФО и КСБУ по состоянию на 1.01.2008 г. и выявлены различия в кодификации отмененного и нового типовых планов счетов, выявлены проблемы кризиса аудиторской деятельности в Республике Казахстан;

- разработаны методические рекомендации по повышению эффективности и действенности аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;

- определен новый методологический подход к реформированию аудита;

- разработан проект внутрифирменного аудиторского стандарта «Общий анализ налогообложения», который позволяет комплексно оценить налогообложение аудируемой организации и охарактеризовать изменения в динамике и структуре налогообложения, воздействие системы налогообложения на результаты деятельности аудируемой организации.

Апробация результатов проведенного исследования по стандартизации бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в АО «Подгорный» района имени Турара Рыскулова Жамбылской области, на Таразском металлургическом заводе, в ТОО «Компания Арна-аудит» показала, что использование рекомендаций исследования дает возможность улучшить методологию и организацию бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и осуществления аудита, формировать необходимую информационную базу для оперативного управления и контроля финансовой деятельности организаций, а также основание рекомендовать их для внедрения в организациях Республики Казахстан, как инструментарий, способствующий развитию национальной экономики и обеспечивающий Казахстану преимущество на мировом рынке среди конкурентоспособных стран мира.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Потребность в переходе на МСФО и МСА резко возросла во всем мире. Развитие бизнеса, возрастание роли международной интеграции в сфере экономики требует обеспечения унификации систем учета и аудита, гармонизации, единообразия и прозрачности, применяемых в разных странах принципов бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Исакова, Сара Абдирашидовна, 2012 год

1. Конституция Республики Казахстан. - Алматы: Адилет Пресс, 2003. - 40 с.

2. Гражданский кодекс Республики Казахстан. Алматы: БОРКИ, 2004. -236 с.

3. Кодекс этики аудиторов Алматы: К,аржы-К,аражат, 1995. - 152 с.

4. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». Налоговый кодекс. Астана, 2009 - 754 с.

5. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях. Алматы: Юрист, 2004. - 128 с.

6. Закон PK «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. Алматы: ТОО LEM, 2007. - № 234-111 ЗРК. - 15 с.

7. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» № 139-III3PK от 05.05.2009. Астана: Аккорда, 2009. - 33с.

8. Стандарты бухгалтерского учета Республики Казахстан. Алматы: ТОО LEM, 2000. - 360 с.

9. Стандарты бухгалтерского учета. Алматы: «Юрист», 2005. - 352 с.

10. Международные стандарты финансовой отчетности КМСФО / Пер.В.И. Тарусина (ред. коллегия: A.C. Бакаев, J1.B. Горбатова, Т.Б. Крылова и др.). М., 1998.-268 с.

11. Методические рекомендации по применению Международного Стандарта бухгалтерского учета. Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности от 28 декабря 2005. № 5 // Файл бухгалтера (февраль 2006 г.). 2006. - № 6(254). - С. 5-10.

12. Международные стандарты финансовой отчетности. Алматы: Раритет,2006. 672 с.

13. Международные стандарты аудита в Казахстане. Алматы: Раритет,2007.-786 с.

14. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. М.: Финансы и статистика, 2009. - 656 с.

15. Международные стандарты финансовой отчетности 2006. Алматы: ИД «БИКО», 2008.-512 с.

16. Национальные стандарты финансовой отчетности №2 // Приложение к «ФБ» (август 2007 г.). 2007. - № 31(331). - 79 с.

17. Об акционерных обществах: Закон Республики Казахстан от 13 декабря 2009г. №415-11 // Официальная газета. 2009. - № 23. - С. 2.

18. О государственной программе развития и совершенствования бухгалтерского учета и аудита в Республике Казахстан на 1998-2000 гг.: Указ Президента Республики Казахстан от 28.01.98 г. №3838 // Бюллетень бухгалтера. 1998. - № 29. - С. 2-8.

19. Об иностранных инвестициях: Закон Республики Казахстан от 27 декабря 2008г.-Астана, 2008. С. 2-3.

20. О Международных Стандартах Финансовой Отчетности и рабочих планов счетов // Файл бухгалтера (февраль 2006 г.). 2006. - № 6(254). -С. 5-12.

21. О нормативных правовых актах: Закон Республики Казахстан. Алматы: Юрист, 2004.- 136 с.

22. О платежах и переводах денег: Закон Республики Казахстан от 29 июня 2008г. № 237-1 // Бюллетень бухгалтера. 2008. - № 29. - С. 2-8.

23. Об упорядочении государственных и надзорных функций: Указ Президента РК от 7 сентября 2009 г. // Казахстанская правда. Алматы, 2009.-№205.-С. 5-6.

24. Стандарты бухгалтерского учета, методические рекомендации, Типовой план счетов: сборник документов. Алматы: Раритет, 2004. - 320 с.

25. Статистический ежегодник Казахстана / Под ред. A.A. Смаилова. 2007. -С. 393.

26. Уголовный кодекс Республики Казахстан. Алматы: Жеты-Жаргы, 2003. -271 с.

27. Абдиманапов A.A. Перспективы развития бухгалтерского учета в Казахстане // Бухгалтерский учет и аудит. 2003. - № 6. - С. 30-35.

28. Абленов Д.О. Основы аудита: учебное пособие. Алматы: Экономика, 2003.-294 с.

29. Адаме Р. Основы аудита / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

30. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и Сервис, 1998. - 464 с.

31. Алборов Р. А., Хоружий JI. И., Концевая С. М. Основы аудита: учебное пособие. М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2001. - 224 с.

32. Андреев В.Д. Практический аудит: справ, пос. М.: Экономика, 1994. -366 с.

33. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит / Пер. с англ. Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

34. Дефлиз Ф.Л., Дженик Г.Р., О'Рейлли В.М., Хирщ М.Б. Аудит Монтгомери / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005. - 542 с.

35. Барсукова И.В. Основные методы аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2007. - № 7. - С. 66-76.

36. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Перераб. и доп. 4-е изд. М.: ИИД «Филинъ», 1998. - 528 с.

37. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. Киев: Знания, 2000. - 769 с.

38. Бернстайн J1.A. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. Науч. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. - 624 с.

39. Бригхем К., Гапенски J1. Финансовый менеджмент: полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ. Под ред. В.В. Ковалева. Т. 2. С-Пб: Экономическая школа, 2003.-669 с.

40. Бриттон Э., Ватерсон К. Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу: самоучитель / Пер. с англ. И.А. Смирновой. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. - 328 с.

41. Бычкова СМ. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика. 1998.- 176 с.

42. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами / Пер. с англ. Гл. ред. серии Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

43. Вандер Вил Р., Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 1997. -480 с.

44. Ветров A.A. Операционный аудит-анализ. М.: Перспектива, 2006. - 127 с.

45. Воронова Е.Ю. Аналитические процедуры в организации аудиторской проверки // Аудиторские ведомости. 2003. - № 8. - С. 3-12 .

46. Вхождение в Международные стандарты финансовой отчетности: вопросов больше, чем ответов // Бюллетень бухгалтера (январь 2006 г.). 2006. - № 1.-С. 6-9.

47. Гетьман В.Г. Отдельные аспекты совершенствования бухгалтерского учета и содержания финансовой отчетности // Все для бухгалтера. 2004. -№ 18(138).-С. 2-7.

48. Гетьман В.Г. О путях развития учета в России // Все для бухгалтера.- 2004. № 22(142). - С. 2-5.

49. Гетьман В.Г. Резервы совершенствования учета и финансовой отчетности // Все для бухгалтера. 2004. - № 23(143). - С. 2-5.

50. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Изд. 6-е, доп. и перераб. М.: КИОРУС, - Новосибирск: ЭКОР, 2000. - 830 с.

51. Грибов В.Д. Основы бизнеса: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

52. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 1996.- 144 с.

53. Данилевский Ю.А., Шапигузов СМ., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: учебное пособие. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001. - 544 с.

54. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. - 240 с.

55. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов / Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 783 с.

56. Дюсембаев К.Ш. Теория аудита: учебник / Под ред. В.К. Радостовца.- Алматы: Экономика, 2005. 244 с.

57. Дюсембаев К.Ш., Егембердиева С.К., Дюсембаева З.К. Аудит и анализ финансовой отчетности: учебное пособие. Алматы: Каржы-каражат, 2008.-512 с.

58. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами (теория и методология). Алматы: Экономика, 2000. - 293 с.

59. Ержанов М.С., Ержанова СМ. Учетная политика на казахстанском предприятии (практический аспект). Алматы: БИКО, 2007. - 55 с.

60. Ержанов М.С. Международные стандарты аудита в РК // Налогоплательщик. 2007. - № 12. - С. 11.

61. Ержанов М.С., Ержанова A.M. Основы бухгалтерского учета и новые корреспонденции счетов. Алматы, 2003. - 185 с.

62. Ержанов М.С. Теория и практика аудита. Алматы: Гылым, 2004. - 151 с.

63. Ержанов М.С., Ержанрва A.M. Основы бухгалтерского учета и новая корреспонденция счетов. Учебное пособие. Алматы: Изд-во «Ержанова и К», 2003.- 185 с.

64. Ержанов М.С. и др. Аудит-1: учебник. Алматы: Издательство «Бастау», 2005.-382 с.

65. Ержанов М.С., Нурумов A.A. Финансовая отчетность казахстанских предприятий: учебное пособие. Алматы: Экономика, 2007. - 180 с.

66. Зайдель X., Темнен Р. Основы учения об экономике / Пер. с нем. М.: Дело, 1994.-400 с.

67. Исакова С.А. Современные проблемы бухгалтерского учета и аудита текст.: Монография. LAP LAMBERT Academic Publishinq GmbH & Co.KG Dudweiler landstr. 99, 66123 Saarbrucken, Germany, 2011.- 328 с. (21,0 п.л.).

68. Исакова С.А. Международные стандарты учета и аудита текст.: Монография. М.: 0ргсервис-2000, 2011. - 352 с. (22,0 п. л.).

69. Исакова С.А. Проблемы развития современного бухгалтерского учета текст.: Монография. Одинцово: АНОО ВПО ОГИ, 2011. - 124 с. (7,6 п. л.).

70. Кошкимбаев С.Х. Международные стандарты аудита в Казахстане. Т. 1, 2. Алматы: Раритет, 2001. - С. 402.

71. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет. 4-ое издание.- М.: Издательство «Дашков и Ко», 2011. 776 с.

72. Карлин Т.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник. М.: Инфра-М, 1998. - 448 с.

73. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

74. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. M.: Дело, 1998. - 432 с.

75. Кеулимжаев К.К. и др. Финансовый учет на предприятии: учебник / Под ред. P.M. Рахимбековой, Кеулимжаев К.К., Айтхожина Л.Ж., Кинхузова К.К., Сальменова А.Т. Алматы: Экономика, 2003. - 474 с.

76. Ковалев В.В. и др. Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 2001. - 160с.

77. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд. перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2002. 448 с.

78. Кондраков Н.П. Эккаутинг для менеджеров. Бухгалтерский учет и финансово-экономический анализ: учебное пособие. М.: Дело, 1998. -280 с.

79. Корреспонденция счетов по МСФО. Алматы: Изд. дом «БИКО», 2006. -88 с.

80. Кочинев Ю.Ю. Аудит. СПб.: Питер, 2002. - 304 с.

81. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки.- М.: ИКЦ «ДИС», 1997. 224 с.

82. Крылова Т.Б. Выбор партнера: анализ отчетности капиталистического предприятия. -М.: Финансы и статистика, 1991. 159 с.

83. Лабынцев Ы.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие. М.: Изд-во «Приор», 2000. - 208 с.

84. Макальская М.Л., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. -М.: «Дело и Сервис», 2000. 160 с.

85. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика / Пер. с англ. 14-е изд. М.: ИНФРА-М, 2002. - 972 с.

86. Мамыров Н.К. Менеджмент и рынок: казахстанская модель / Гл. ред. А. Нысанбаев. Алматы: Казак энциклопедиясы, 1998. - 432 с.

87. Mautz R.K., Sharaf Н.А. The Philosophy of Auditing Sarasota, American Accounting Accociation, 2001. - 160 p.

88. Мельник M.B. Аудит. M.: Финансы и статистика, 2007. - 512 с.

89. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений / Пер. с англ. Под ред. И.И. Елисеевой. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 408 с.

90. Михалева Е. Рабочий план счетов по Международный Стандартов Финансовой Отчетности: аналитика по группам счетов, сравнение с типовым планам счетов // Бюллетень бухгалтера (январь 2006 г.). 2006.- № 6. С. 12-89.

91. Мухамбетова А. Новый план счетов: Чего нам ожидать? // Бюллетень бухгалтера (февраль 2006 г.). 2006. - № 7. - С. 11-12.

92. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты финансовой отчетности. Сер.: высшее образование. М.: Национальный институт бизнеса. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2005. - 288 с.

93. Назарова B.J1. Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов: учебник / Под ред. Н.К. Мамырова. Алматы: Экономика, 2003. - 298 с.

94. Назарова B.JL, Фурсов Д.А., Фурсова С.Д. Управленческий учет, учебник. Алматы: Экономика, 2004. - 308 с.

95. Нидлз В. и др. Принципы бухгалтерского учета / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2002. - 496 с.

96. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. М., 2001. - 315 с.

97. Никольская Ю.И. Нормативное регулирование аудита в современных условиях // Все для бухгалтера. 2004. - № 23(143). - С. 37-45.

98. Нурсеит А.Ш. и др. Теория рыночной экономики: предпринимательский аспект, учебное пособие. Алматы: ОФ «БИС», 2000. - 272 с.

99. Нурсеитов Э., Нурсеитов Д. Примеры корреспонденций счетов. Рабочего плана счетов по учету доходов и расходов // Файл бухгалтера (апрель 2006 г.). 2006. - № 14(262). - С. 12-17.

100. Нурсеитов Э. Международный Стандарты Финансовой Отчетности и Казахстанское законодательство // Файл бухгалтера (январь 2006 г.).- 2006. № 1-2 (249-250). - С. 6-8.

101. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика. Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2007.-568 с.

102. Бычкова С.М., Газарян A.B., Козлова Г.И. и др. Основы аудита: учебник. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. -456 с.

103. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2003.-456 с.

104. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 1994.- 189 с.

105. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков // Аудиторские ведомости. 1998. - № 1.- С. 27-48.

106. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин A.A., Сотникова J1.B. Аудит: учебник / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2000. - 655 с.

107. Пупке Г.М. Аудит и ревизия: учебное пособие. Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003. - 429 с.

108. Петрова В.И. Бухгалтерский учет. СПб,: Питер, 2007. - 864 с.

109. Пятенко C.B. Организация работы аудитора и консультанта. уч,-практ. пос. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2001. - 376 с.

110. Радостовец В.К., Тасмагамбетов Т.А., Абленов Д.О. и др. Организация финансового учета, учебное пособие. Алматы: Экономика, 2003. - 180 с.

111. Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. 3-е изд., перераб. и доп. Алматы: Центраудит-Казахстан, 2002. - 727 с.

112. Разъяснение Международных Стандартов Финансовой Отчетности: учебно-справочное пособие / Пер. с англ. Е. Беспалов. Алматы: Китап, 2002.-465 с.

113. Рахимбекова P.M. Финансовый учет на предприятии. Алматы: Экономист, 2003. - 473 с.

114. Финансовый учет на предприятии / Под ред. P.M. Рахим-бековой. Доп.и перераб. Алматы, Экономист, 2005. - 282с.

115. Робертсон Дж .К. Аудит / Пер. с англ. М.: КПМГ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

116. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учебное пособие: для вузов. М.: Издательство «Экзамен», 2003. - 256 с.

117. Сагадиев К. Реформы: аналитический взгляд (статьи, записки, выступления, интервью). Алматы: Гылым, 2007. - 411 с.

118. Самоукин А.И., Шишов A.JI. Теория и практика бизнеса: уч.-практ. пос.- М.: Русская деловая литература, 1997. 320 с.

119. Сатубалдин С.С, Жандаулетова А.У. Особенности выработки аудиторских заключений при выборочном обследовании данных.- Алматы: КИМЭП, 2004. 24 с.

120. Сатубалдин С.С. «Драконы» и «Тигры» Азии: сможет ли казахстанский «Барс» пройти их тропами? Алматы: Гылым, 2006. - 600 с.

121. Сборник методических рекомендаций по применению международных стандартов финансовой отчетности. Алматы: Изд. дом «БИКО», 2006.- 240 с.

122. Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет. Учебное пособие. В 2-х частях / Под. общ. ред. чл.-корр. HAH PK, д.э.н., профессора Н.К. Мамырова. Ч. 1. Алматы: Экономика, 2000. - 336 с.

123. Сейдахметова Ф.С. Особенности международной организации учета: учебное пособие / Под ред. Н.К. Мамырова. Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2001 - 488 с.

124. Сейдахметова Ф.С. Современный бухгалтерский учет: Учебное пособие. Изд. 2-е перераб. и доп. Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2005. - 548 с.

125. Сейткасимов Г.С, Сейткасимова А.Г. Становление и развитие аудиторской деятельности. Караганда: КарГУ, 1993. - 130 с.

126. Скала В., Скала Н. Международные Стандарты Финансовой Отчетности в Республике Казахстан: риск выбора // Файл бухгалтера (январь 2006 г.). -2006.-№4(252).-С. 5-7.

127. Скала В., Скала Н. Первый шаг к Международным Стандартам Финансовой Отчетности // Файл бухгалтера (февраль 2006 г.). 2006. -№ 5(253).-С. 5-22.

128. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация. М.: Дело и Сервис, 1998.-576 с.

129. Смирнов Э.А. Аудиторское поле для организации // Аудитор. 1998. -№3.-С. 22-25.

130. Соловьева О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. М.: ИД «ФБК-ПРЕСС», 2004. - 128 с.

131. Терехов A.A. Аудит. М: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

132. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 с.

133. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности. М.: Перспектива, АКДИ Экономика и жизнь, 2000.

134. Терехова В.А. Роль учетной политики в системе учета основных средств организаций // Все для бухгалтера. 2004. - № 18(138). - С. 18-21.

135. Терехова В.А. Учет основных средств в коммерческой организации // Все для бухгалтера. 2004. - № 23 (143). - С. 6-19.

136. Терехова В.А. Финансовый учет: краткий курс. СПб.: Питер, 2005. - 368 с.

137. Ткач В.И., Ткач М.В. Международная система учета и отчетности. М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 с.

138. Трансформация баланса с КСБУ на МСФО. Алматы: Изд. Дом «БИКО», 2006. - 160 с.

139. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. 3-е изд., перераб. и доп. -М.: Перспектива, 1998. 656 с.

140. Финансовый учет 1: учебное пособие. Корпорация ПРАГМА. Бишкек, Кыргызская Республика, 2007. - 230 с.

141. Финансовый учет 2: учебное пособие. Корпорация ПРАГМА. Алматы, 2007. - 508 с.

142. Хорнгрен Ч.Т., Фастер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.- 406 с.

143. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Пер. с нем. Под ред. и с предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича.- М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

144. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. Под ред. Л.П. Белых. M.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 663 с.

145. Хендриксен Э.С, Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997.- 567 с.

146. Шайменова А. Учетная политика в условиях работы по Международным Стандартам Финансовой Отчетности // Бюллетень бухгалтера (февраль 2006 г.). 2006. - № 7. - С. 8-9.

147. Шеремет А.Д. , Суйц В.П. Аудит: учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.-352 с.

148. Шохин CO., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методическое пособие.- М.: Финансы и статистика, 1997. 240 с.

149. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.-343 с.

150. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.-208 с.

151. Шидловская М.С. Финансовый контроль и аудит: учебное пособие.- Мн. : Высш. школа, 2001. 495 с.

152. Энтони Р., Рис Дж. Учет, ситуации и примеры / Пер. с англ. Под ред. и с предисл. A.M. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.

153. Принципы, характеризующие требования к бухгалтерской информации

154. Принцип Содержание принципа1 2

155. Полезность возможность использования информации для принятия обоснованных деловых решений заинтересованными лицами и организациями

156. Уместность определяется своевременностью информации, значимостью для составления прогнозов и оценки достигнутых результатов

157. Значимость возможность повлиять на результат принятого решения, если информация имеет прогнозную ценность, основана на обратной связи, если она своевременна

158. Обратная связь информация содержит что-либо о том, насколько верными оказались предыдущие ожидания

159. Своевременность поступление информации пользователю в нужное время

160. Достоверность определяется правдивостью информации, преобладанием экономического содержания над формой, возможностью проверки независимыми третьими лицами

161. Нейтральность включенная в отчетность информация должна быть объективной и беспристрастной по отношению ко всем группам пользователей и не должна оказывать давления на выбор делового решения

162. Понятность пользователи информацией должны понять содержание ее данных без специальной профессиональной подготовки

163. Правдивость Информация не содержит ошибок и пристрастных оценок, которые могут повлиять на принимаемое решение, а также не фальсифицирует события хозяйственной жизни

164. Приоритет содержания над формой вся включаемая в отчетность информация рассматривается с сущностью их экономического содержания, даже если их юридическая форма предполагает другую трактовку

165. Сравнимость предполагают, что информация должна быть сопоставима с такими же данными на протяжении различных промежутков времени

166. Существенность указывает на относительную важность того или иного события. Существенность факта зависит от характера и его количественной оценки. Бухгалтер должен принимать во внимание важность фактов, а пользователи полагаться на их оценку

167. Консерватизм означает, что когда бухгалтерам неясно, как оценить активы, они обычно выбирают наименьшую оценку из возможных1 2

168. Полнота учетная информация должна содержать максимум того, что необходимо знать заинтересованным лицам и включать в себя необходимые комментарии

169. Двойная запись обусловливает запись каждой операции дважды: в дебет одного и в кредит другого счета. Итоги записей по дебету и кредиту счетов должны быть равны

170. Денежная оценка предполагает, что деньги являются общим измерителем, с помощью которого осуществляется хозяйственная деятельность

171. Продолжение деятельности означает, что бухгалтерские работники уверены в продолжении деятельности хозяйственной единицы в течение разумного периода времени, если отсутствует свидетельство об обратном

172. Периодичность подразумевает, что хозяйственная деятельность предприятия искусственно может быть разделена на временные периоды

173. Эффективность (баланс между выгодами и затратами) выгода, полученная на основе новой учетной информации, должна быть выше затрат на нее

174. Конфиденциальность требует, чтобы в отчетности предприятия содержалась информация, которая не могла бы причинить ущерб интересам этого предприятия

175. Осмотрительность готовность к учету потенциальных убытков или пассивов, а не потенциальных прибылей или активов. Принцип позволяет уменьшить риск принимаемых решений (например, метод оценки производственных запасов)

176. Отечественные и международные подходы к формированию финансовой отчетности в разрезе концептуальных положений

177. Признак сравнения Казахстанская система бухгалтерского учета Международные стандарты финансовой отчетности

178. Качественные характеристики информации

179. Достоверность Информация считается достоверной, если в ней нет существенных ошибок или предвзятости, и на нее могут положиться пользователи Информация должна правдиво отражать операции и прочие события, которые должна содержать отчетность

180. Полнота Полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности Информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на ее представление

181. Баланс между выгодами и затратами В КСБУ данное требование не сформулировано Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее предоставлению. Оценка выгод и затрат основана на использовании субъективных суждений

182. Бухгалтерский баланс по состоянию на « 31» 12. 2010 года

183. Наименование организации АО «Подгорный» Вид деятельности организации

184. Организационно-правовая форма

185. Юридический адрес организациитыс. тенге

186. Активы Код стр. На конец отчетного На начало отчетногопериода периода1 2 3 41. Краткосрочные активы 010

187. Денежные средства и их эквиваленты 011 1950000

188. Краткосрочные финансовые инвестиции 012

189. Краткосрочная дебиторская задолженность 0131. Запасы 014 42610000

190. Текущие налоговые активы 015 0

191. Долгосрочные активы, предназначенные 016для продажи

192. Прочие краткосрочные активы 100 700000

193. Итого краткосрочных активов 624770001.. Долгосрочные активы

194. Долгосрочные финансовые инвестиции 020 2010000

195. Долгосрочная дебиторская задолженность 021 125000

196. Инвестиции, учитываемые методом 022долевого участия

197. Инвестиционная недвижимость 023 800000

198. Основные средства ~~ 024 373815431. Биологические активы 025

199. Разведочные и оценочные активы 026

200. Нематериальные активы 027 595000

201. Отложенные налоговые активы 028

202. Прочие долгосрочные активы 029 0

203. Итого долгосрочных активов 200 41397243

204. Баланс (стр. 100+стр. 200) 1038742431 2 3 4

205. Пассивы Код стр. На конец отчетного периода На начало отчетного периода

206. I. Краткосрочные обязательства 030

207. Краткосрочные финансовые обязательства 031

208. Обязательства по налогам 032 690200

209. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам 033

210. Краткосрочная кредиторская задолженность 034

211. Краткосрочные оценочные обязательств'! 035

212. Прочие краткосрочные обязательства 036 390000

213. Итого краткосрочных обязательств 300 6404398

214. Пассивы Код стр. На конец отчетного периода На начало отчетного периода1.. Долгосрочные обязательства

215. Долгосрочные финансовые обязательства 040 1769347

216. Долгосрочная кредиторская задолженность 041 8850000

217. Долгосрочные оценочные обязательства 042

218. Отложенные налоговые обязательства 043 0

219. Прочие долгосрочные обязательства 044 375000

220. Итого долгосрочных обязательств 400 109943471. V. Капитал

221. Выпущенный капитал 050 794997451. Эмиссионный доход 051

222. Выкупленные собственные долевые инструменты 0521. Резервы 053

223. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) 054 69754981. Доля меньшинства 055 0

224. Итого капитал 500 86475498

225. Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500) 1038742431. Руководительфамилия, имя, отчество)1. Главный бухгалтерфамилия, имя, отчество)1. Место печатиподпись)подпись)

226. Отчет о прибылях и убытках по состоянию на «»года

227. Наименование организации АО «Подгорный» Вид деятельности организации

228. Организационно-правовая форма Юридический адрес организациитыс. тенге

229. Наименование показателей Код стр. За отчетный период За предыдущий период1 2 3 4

230. Доход от реализации продукции и оказания 010 8000 6666услуг

231. Себестоимость реализованной продукции и 020 6274 5228оказанных услуг

232. Валовая прибыль 030 1726 1438стр. 010-стр. 020)

233. Доходы от финансирования 040 186 1551. Прочие доходы 050 15 12

234. Расходы на реализацию продукции и 060 260 213оказание услуг

235. Административные расходы 070 116 100

236. Расходы на финансирование 080 584 4871. Прочие расходы 090 67 54

237. Доля прибыли/убытка организаций, 100учитываемых по методу долевого участия

238. Прибыль (убыток) за период от 110 900 751продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - - стр. 090 +/- стр. 100)

239. Прибыль (убыток) от прекращенной 120деятельности

240. Прибыль (убыток) до налогообложения 130 900 751стр.110+/- стр.120)

241. Расходы по корпоративному подоходному 140 270 225налогу 1 2 3 4

242. Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 130 стр. 140) до вычета доли меньшинства 150 630 5261. Доля меньшинства 160

243. Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150-стр. 160) 170 630 5261. Прибыль на акцию 180 1. Руководительфамилия, имя, отчество)1. Главный бухгалтерфамилия, имя, отчество)1. Место печатиподпись)подпись)

244. Отчет о движении денежных средствпо состоянию на «»годапрямой метод)

245. Наименование организации АО «Подгорный» Вид деятельности организации

246. Организационно-правовая форма

247. Юридический адрес организациитыс. тенге

248. Наименование показателей Код стр. За отчетный За предыдущийпериод период1 2 3 41. Движение денежных средств от операционной деятельности

249. Поступление денежных средств, всего 010 17370 18020в том числе: реализация товаров 011 10800 10950предоставление услуг 012 3800 1400авансы полученные 013 1600 2000дивиденды 014 30 40прочие поступления 015

250. Чистая сумма денежных средств от 030 2700 3040операционной деятельности (стр.010 -стр. 020) 1 2 3 41.. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

251. Чистая сумма денежных средств от 060 -1610 -910инвестиционной деятельности (стр.040 стр.050)

252. I. Движение денежных средств отфинансовой деятельности

253. Поступление денежных средств, всего 070 1230 2250в том числе: эмиссия акций и других ценных бумаг 071 0 0получение займов 072 1000 1000получение вознаграждения по финансируемой аренде 073 200 200прочие поступления 074 30 50

254. Выбытие денежных средств, всего 080 720 1050в том числе: погашение займов 081 600 920приобретение собственных акций 082 1 2 3 4выплата дивидендов 083 90 100прочие 084 20 30

255. Чистая сумма денежных средств от 090 +510 +1200финансовой деятельности (стр.070 стр.080)

256. Итого: увеличение +/- уменьшение +1600 +3330денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)

257. Денежные средства и их эквиваленты на 330 1930начало отчетного периода

258. Денежные средства и их эквиваленты на 1930 5260конец отчетного периода 1. Руководительфамилия, имя, отчество)1. Главный бухгалтерфамилия, имя, отчество)1. Место печатиподпись)подпись)

259. Отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на «1»января 2010 года

260. Наименование организации АО «Подгорный» Вид деятельности организации1. Организационно-правоваяформа

261. Юридический адрес организациитыс. тенге

262. Капитал материнской организации Доля меньшинства

263. Код стр. выпущенный капитал резервный капитал 1 нераспределенная прибыль всего Итого капитал1 2 3 4 5 6 7 8

264. Сальдо на 1 января отчетного года 010 100 890 540 1530 360 1890

265. Изменения в учетной политике 020 - -43 -43 -9 -52

266. Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.020) 030 100 890 497 1487 351 1838

267. Прибыль/убыток от переоценки активов 031 35 - 35 7 42

268. Хеджирование денежных потоков 032 - -

269. Курсовые разницы от зарубежной деятельности 033 25 25 8 33

270. Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031 +/- стр. 032 + +/- стр. 033) 040 35 25 60 15 75

271. Прибыль/убыток за период 050 243 243 54 297

272. Всего прибыль/убыток за период (стр. 040 +/- стр. 050) 060 35 268 303 69 372

273. Дивиденды 070 -60 -60 -13 -73

274. Эмиссия акций 080 100 100 100

275. Выкупленные собственные долевые инструменты 090 50 50 50

276. Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 060 стр. 070 + + стр. 080 - стр. 090) 100 200 975 705 1880 407 29871 2 л j 4 5 6 7 8

277. Сальдо на 1 января предыдущего года 110

278. Изменения в учетной политике 120

279. Пересчитанное сальдо (стр.110 + +/-стр. 120) 130

280. Прибыль/убыток от переоценки активов 131

281. Хеджирование денежных потоков 132

282. Курсовые разницы от зарубежной деятельности 133

283. Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 131 +/--стр. 132+/-стр. 133) 140

284. Прибыль/убыток за период 150

285. Всего прибыль/убыток за период (стр. 140+/- стр. 150) 1601. Дивиденды 170 1. Эмиссия акций 180

286. Выкупленные собственные долевые инструменты 190

287. Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр. 160 стр. 170 + стр. 180 --стр. 190) 2001. Руководительфамилия, имя, отчество)подпись)1. Главный бухгалтерфамилия, имя, отчество)подпись)1. Место печати

288. Консолидированный баланс основной и дочерней организациитыс. тенге'

289. Основная Дочерняя организация «Султан» Элимини- Консолиди

290. Статьи организация рование рованныйбаланса АО «Подгорный» д К бухгалтерский баланс1. Активы

291. Основные средства 7 250 1450 8 7001. Инвестиции 2 450 2 4501. Запасы 450 860 1 310

292. Дебиторская 740 1 190 1 930задолженность

293. Денежные средства 920 2 430 3 350

294. Итого 11 810 5 930 15 2901. Обязательства

295. Уставный капитал 8 000 3 500 3 500 8 000

296. Нераспределенная прибыль 1220 650 1952 1 6751. Доля меньшинства

297. В чистых активах 1 050 1 050

298. В чистой прибыли 1 952 195

299. Обязательства 2 590 1 780 4 370

300. Итого 11 810 5930 3 695 3 695 15 290

301. Консолидированный бухгалтерский баланстыс. тенге)

302. Статьи баланса Основная организация АО «Подгорный» Дочерние организации Элиминирование Консолидированны й бухгалтерский баланс

303. ТОО «Улан» ТОО «Дулат» ТОО «Султан» д К1. Активы

304. Основные средства 890 220 630 440 2 1801. Инвестиции 3 195 31951. Гудвилл 290 290

305. Запасы 965 1 045 84 160 2 254

306. Дебиторская задолженность 930 320 410 20 1 680

307. Денежные средства 810 470 16 45 1 341

308. Итого 6 790 2 055 1 140 665 7 7451. Обязательства

309. Уставный капитал 5 ООО 1 000 600 500 2 100 5 000

310. Нераспределенная прибыль (убыток) 660 750 150 20 920 660

311. Отрицательный гудвилл 115 115

312. Обязательства 1 130 305 390 145 1 970

313. Итого 6 790 2 055 1 140 665 3 310 3 310 7 745

314. Доход от реализации продукции (работ, услуг) 125460 17 400 6 900 -2 035 147 725

315. Себестоимость реализованной продукции (работ,услуг) 62 340 4 500 5410 -820 71 4301. Запасы на начало

316. Приобретение -1 000

317. Запасы на конец -180

318. Валовая прибыль (стр. 1 стр. 2) 63 120 12 900 1 490 -1 215 76 295

319. Доход от финансирования 60 310 10 990 150 720 71 870

320. Расходы на реализацию 940 710 1650

321. Административные расходы 1 710 1 200 1 640 -1 035 3 515

322. Расходы на финансирование 160 -900 -740

323. Доля прибыли (убытка) организации, учитываемая по

324. Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности 645 150 730 170 320 470 -900 795 790

325. Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности

326. Прибыль (убыток) до налогообложения 60 805 11 550 300 180 71 875

327. Налог на прибыль 15 201 2541 -54 17 688

328. Итоговая прибыль (убыток) до вычета доли меньшинства 45 604 9009 300 126 54 187

329. Доля меньшинства 2 703 60 2 643

330. Чистая прибыль (убыток) 45 604 6 306 240 126 51 544