



VII Международная студенческая
научно-практическая конференция

*«Молодые акулы
бизнеса»*



International
Academy of
Business

YOUNG SHARKS OF BUSINESS

БИЗНЕСТІҢ ЖАС ТАРЛАНДАРЫ

МОЛОДЫЕ АКУЛЫ БИЗНЕСА

Collection of articles

Мақалалар жинағы

Сборник статей

Almaty, April 28, 2014
Алматы қ., 2014 жылдың 28 сәуірі
г. Алматы, 28 апреля 2014 г.

**Международная
Академия
Бизнеса**

СБОРНИК СТАТЕЙ

**VII Международной студенческой
научно-практической конференции
«Молодые акулы бизнеса»**

28 апреля 2014 года

Алматы, 2014

УДК 378
ББК 74.58
М75

Редакторы:

Шакирова С.М., к. филос. н. - редактирование статей на русском языке, подготовка сборника к печати

Абдрасилова Г.З., к. филос. н. - редактирование статей на казахском языке

Все статьи прошли проверку на уникальность текста в системе Advego Plagiatus v.1.2. (не ниже 60%).

Сборник статей VII Международной студенческой научно-практической конференции «Молодые акулы бизнеса» - Алматы, 28 апреля 2014 г./ Международная Академия Бизнеса – 396 с.

ISBN 978-601-7470-20-3

Настоящий сборник предназначен для студентов, магистрантов, молодых исследователей, интересующихся актуальными экономическими проблемами Казахстана, теорией и практикой современного менеджмента, учета, аудита, финансов, философии бизнеса и межкультурных коммуникаций.

УДК 378
ББК 74.58

ISBN 978-601-7470-20-3

№	Автор	Название статьи	Научный руководитель	Вуз	Стр.
4	Кайршинова Лайза Базарбаевна, Касымханова Акбота Алмазовна	Еңбек ақы төлеуді ұйымдастыру және оны жетілдіру жолдары	Досманбетова А.С.	Международная Академия Бизнеса, «Финансы», 2 курс	286
5	Мирланова Айнуір Мирлановна, Каражанова Тогжан Бакытжановна,	Гудвилл-фирма құнын бағалаудағы таптырмас капитал: әлемдік тәжірибенің Отандық жағдайдағы көрінісі	Арыстамбаева А.З.	әл-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық Университеті, «Есеп және аудит», 3 курс	290
6	Муратова Малика Муратовна	Вопросы бухгалтерского учета обесценения имущества в рамках МСФО 36 "Обесценение активов"	Ердаuletova Ф.К.	Международная Академия Бизнеса, «Учет и аудит», 3 курс	292
7	Оразалина Айжан Еркиновна	Таможенный союз: вопросы учета и налогообложения экспортно-импортных операций	Жумабаева М.Д.,	Международная Академия Бизнеса, «Учет и аудит», 4 курс	295
8	Орынбаева Гүлнұр Саматқызы, Темирканова Акбота Санжаровна	Қаржылық есептіліктегі алаяқтық және оның алдын алу жолдары:халықаралық тәжірибеде	Байдаuletov М.Б.	Әл-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық Университеті, "Есеп және аудит", 3 курс	298
9	Су-Джин-Ю Рамиля Закировна	Совершенствование системы бухгалтерского учета в Республике Казахстан.	Абдуллин Р.Ж.	Международная Академия Бизнеса, «Учет и аудит», 1 курс	301
10	Тен Виолетта Викторовна	Оценка рыночной стоимости земельных участков	Абдуллин Р.Ж.	Международная Академия Бизнеса, «Оценка», 1 курс	303
7. IT, PR & Media					
1	Ахметов Азрет Даuletovich, Пак Вадим Александрович, Рахимов Дильшат Шамахунович	PR кафедрасы «Информационные технологии» в социальных сетях	Айдналиева Г.З.	Международная Академия Бизнеса, «Информационные системы», 2 курс	309
2	Рахимов Дильшат Шамахунович	Политические PR коммуникации	Турабекова Б.Б.	Международная Академия Бизнеса, «Информационные системы», 2 курс	312
8. Язык и межкультурная коммуникация					
1	Алясупиева Валерия Д., Рахымбекқызы Дана	Особенности культуры поведения студентов (на примере Международной Академии Бизнеса)	Садыр Г.А.	Международная Академия Бизнеса, «Экономика», 1 курс	317
2	Беляев Дмитрий Игоревич	Couchsurfing как способ международной коммуникации	Мусабаева М.Д.	Международная Академия Бизнеса, «Учет и аудит», 3 курс	323

Вопросы бухгалтерского учета обесценения имущества в рамках МСФО 36 “ Обесценение активов”

В современных условиях развития рыночных отношений, неизбежным явлением возникает момент, когда стоимость многих объектов основных средств и не только, по истечению определённого времени снижается, что в свою очередь приводит к убыткам компании.

Например, стоимость станка, отраженная в бухгалтерском учете, составляет \$50 000. Станок выпускает продукцию, которая в определенный момент становится морально устаревшей, впоследствии чего компания вынуждена прекратить дальнейшее использование станка. Для избежания расходов по его содержанию, компания принимает решение о продаже. По оценке экспертов, компания может получить от реализации станка \$12 500. Это означает, что стоимость в размере \$50 000, отраженная в балансе не будет полностью возмещена. Поэтому у компании возникает необходимость обесценения станка и признание убытка.

В статье рассматривается, каким образом аналогичные ситуации следует отражать в бухгалтерском учете.

Как известно, современный бухгалтерский учет РК ориентирован на положения МСФО. Одним из главных требований МСФО является необходимость учета деятельности компании, исходя из условий действующего рынка.

Главной целью любого бизнеса является максимальное извлечение прибыли, которая в немалой степени зависит от изменения стоимости активов.

Международные стандарты отчетности в своих положениях дают рекомендации, как правильно осуществлять учет изменения стоимости активов и тем самым максимально минимизировать отрицательное влияние изменения стоимости на формирование финансовых результатов.

Одним из таких стандартов является МСФО 36 «Обесценение активов».

Стандарт дает ряд предложений, которые компания должна применять при учете изменения стоимости активов. В частности, при обесценении.

Для признания обесценения актива необходимо его идентифицировать.

Актив обесценивается, если его балансова-

я стоимость превосходит возмещаемую стоимость [1, с. 16].

Компании необходимо на конец каждого отчетного периода производить оценку, для выявления признаков обесценения активов. При выявлении данных признаков, компания должна оценить возмещаемую стоимость актива. Если в процессе оценки активов признаки обесценения не выявлены, предприятию обязательно следует трестировать на обесценение, следующие активы:

- Нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы;
- Нематериальные активы, ещё не готовые к использованию;
- Гудвил, приобретённый в ходе объединения компаний [2, с. 136].

Компания, произведя идентификацию актива и учтя все источники информации, влияющие на данный актив, в последующем определяет возмещаемую стоимость.

МСФО 36 определяет возмещаемую сумму как наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива [2, с. 136].

Компания определяет возмещаемую стоимость для отдельного актива, если данный актив создает приток денежных средств, при этом независимо от притоков денежных средств, создаваемые другими активами. Но если у компании возникают трудности в определении возмещаемой стоимости отдельного актива или ее невозможно определить, то стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой относится данный актив [2, с. 140].

Пример: у компании числится станок, балансовая стоимость которого составляет 200.000\$. Данное оборудование выпускает фирменные дисконтные карты, на производство которых заключен контракт. Срок действия контракта составляет 2,5 месяца. По истечению срока действия контракта эксплуатация станка будет прекращена, в последующем будет утилизировано.

Себестоимость изготовления 1 единицы дисконтной карточки данным станом составляет 10\$. Контракт предписывает выпуск 35 000 единиц, т.е. эксплуатационная стоимость эксплуатируемого станка составляет 350.000\$.

В настоящее время, на рынке чистая продажная цена станка составляет 175.000\$.

Как предписывает международный стандарт 36 «Возмещаемая стоимость - это наибольшая величина из «Справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» (175.000\$) и «эксплуатационной ценности» (350.000\$). Таким образом, возмещаемая стоимость составит 350.000\$. Следовательно, убыток от обесценения не признается.

В последующем, компании нет необходимости всегда определять одновременно справедливую стоимость актива за вычетом расходов на продажу и его ценность использования. Достаточно того, что одна из этих сумм превышает балансовую стоимость актива, то это означает, что актив не подлежит обесценению.

Предположим, что компания определила справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу на активном рынке, которая превышает балансовую стоимость.

Наилучшим свидетельством справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу является обязательный для обеих сторон договор о купле-продаже за вычетом затрат по выбытию [2, с. 137].

Например, компания осуществляет свою деятельность в арендованных помещениях. Ей принадлежат линии бутылочного розлива, которые иногда продаются на рынке как активы завершенного комплекса.

Профессиональные оценщики произвели оценку, на основании которой бутылочную линию на действующем рынке можно продать за \$90.000. Их гонорар составил 1.000\$. Компания должна будет произвести демонтаж актива и также доставить данное оборудование покупателю. Расходы на демонтаж и доставку составляют 4.000\$. Также стоимость специальной упаковки - 3.000\$, затраты на юридическое обслуживание - 1.500\$.

Необходимо определить справедливую сто-

имость за минусом затрат на продажу.

Расчёт.	\$
Цена продажи	90 000
Демонтаж и доставка	(4 000)
Упаковка	(3 000)
Юридическое обслуживание	(1 500)

Справедливая стоимость минус затраты на продажу 81 500

Однако иногда компании не в состоянии определить справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу ввиду отсутствия основы для надежной оценки суммы, которая может быть получена от продажи актива в результате сделки между независимыми, осведомленными сторонами, желающими совершить сделку. В данном случае компания может использовать ценность использования в качестве возмещаемой стоимости.

Оценка ценности использования актива представляет собой расчет текущей дисконтированной стоимости, который отражает ожидаемую текущую дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств [2, с. 139].

Пример: компания А владеет патентом на лекарственное средство. Срок действия патента составляет 5 лет. Предполагается, что в течение этого периода спрос на лекарственное средство будет расти ежегодно на 5%. Как показывает опыт прошлых лет, при окончании срока действия контракта, конкуренты той же отрасли наполняют рынок идентичными лекарственными средствами. В результате компания А не возлагает больших надежд, что патент принесет ей значительный размер прибыли по окончании действия патента.

В прошлом году компания получила чистый доход от продажи лекарств 100 млн. \$. Компания приняла решение, что соответствующей ставкой дисконта для расчета связанных с продуктом денежных потоков является ставка 15,5%

Необходимо определить ценность использования патента (табл.1).

Таблица 1. Расчет ценности использования патента

Год	Денежные потоки млн. \$	Дисконт на 15,5%	Дисконтированная стоимость, млн. \$
1	$100 \times 1,06 = 105$	0,86580	91
2	$100 \times 1,06^2 = 110,3$	0,74961	83
3	$100 \times 1,06^3 = 115,8$	0,64901	75
4	$100 \times 1,06^4 = 121,6$	0,56192	68
5	$100 \times 1,06^5 = 127,6$	0,48651	62
Ценность использования			379

Если компания, проводя оценку в конце отчетного периода, выявила признаки обесценения активов, которые привели к тому, что воз-

мещаемая стоимость активов меньше их балансовой стоимости, компании необходимо в соответствии с МСФО 36 уменьшить балансовую

стоимость активов до их возмещаемой стоимости. Впоследствии, такое уменьшение является убытком от обесценения [3].

Убытки от обесценения признаются немедленно в прибыли и убытках, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим стандартом. Любые убытки от обесценения переоцененного актива в соответствии с этим другим стандартом должны учитываться как уменьшение суммы переоценки [2, с. 139].

В заключении хотелось бы отметить, что решение вопросов бухгалтерского учета обесценения имущества требует комплексного подхода. Необходимо определение порядка признания и учета, в соответствии с приведенными рекомендациями МСФО 36 и его адаптации на практике. Кроме этого, успешное применение методов оценки и правил учета по МСФО зависит также от высокого уровня профессиональной подготовки бухгалтеров.

Источники:

1. Бровкина Н.Д. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. 2012
2. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: CD-ROM / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров.- Москва: Издательство «Кнорус», 2013
3. www.accountingreform.ru. Учебное пособие по МСФО для профессиональных бухгалтеров. МСФО 36 «Обесценение активов».