

Алматы экономика және
статистика академиясы



Алматынқа академия
экономикесі және статистикасы

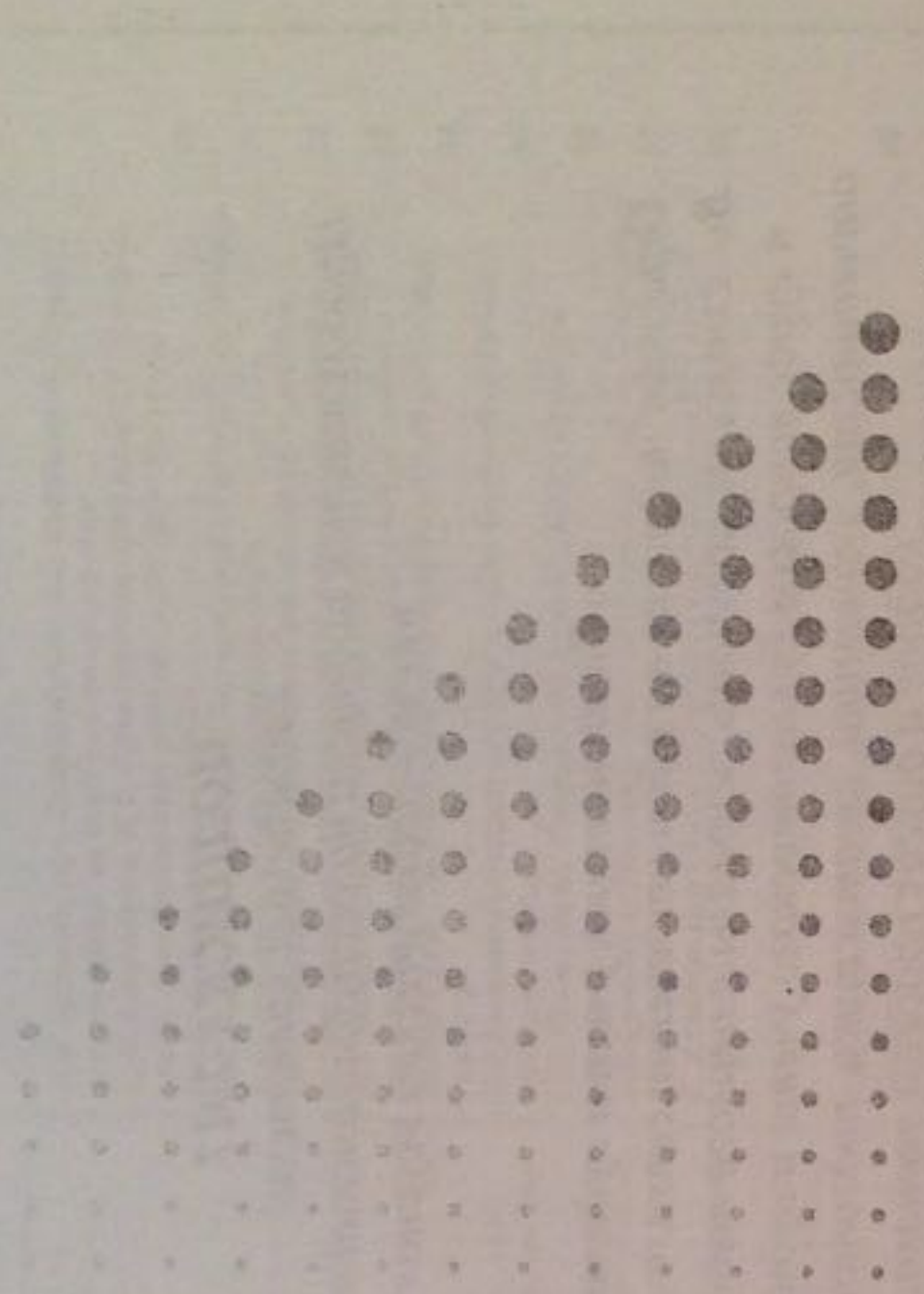
Ежеқармалығы ғылымы-қармалығы журналы

Статистика, учет және аудит

1(64)/2017

Алматинская академия
экономики и статистики

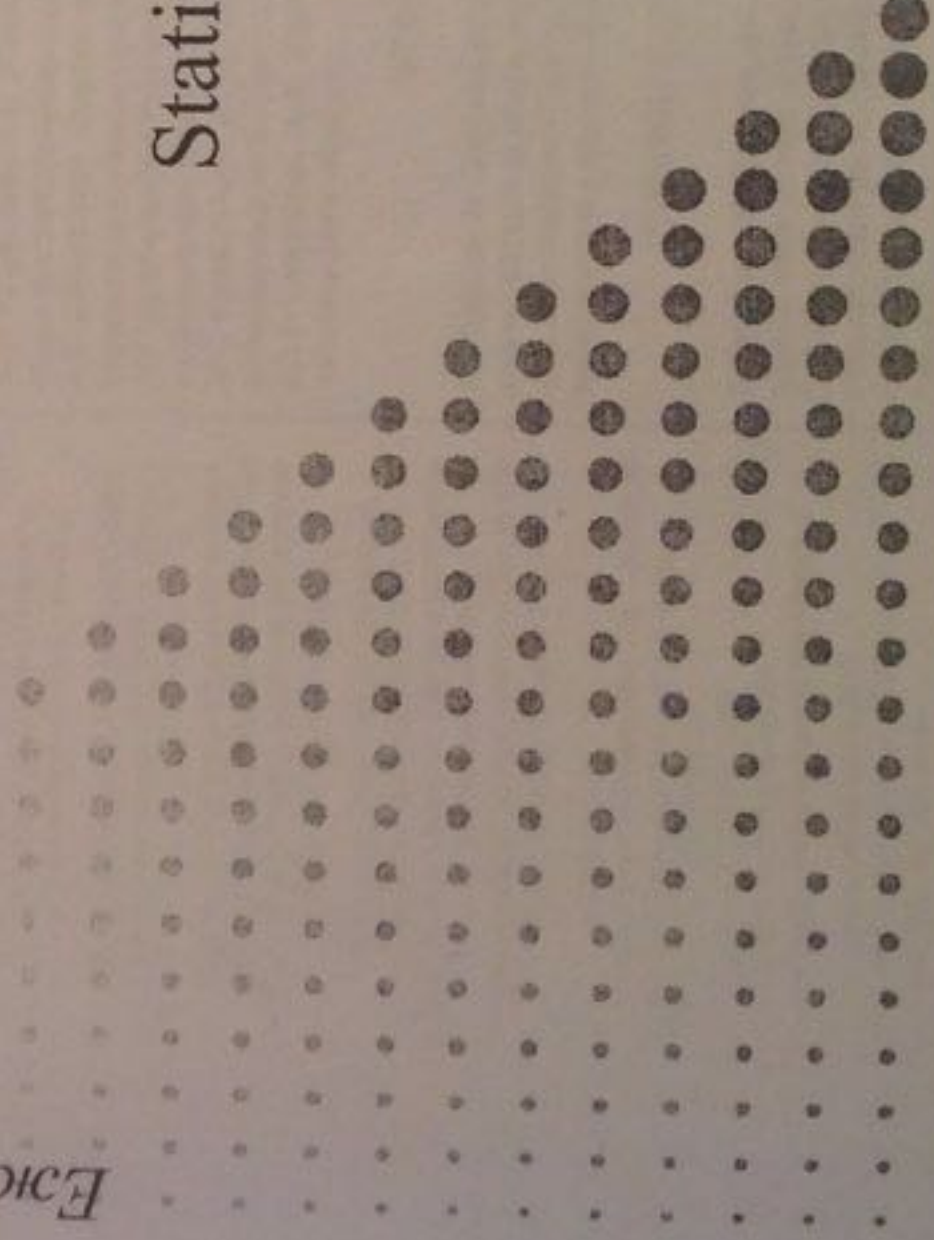
Ежекартальный научно-практический журнал



Статистика, учет и аудит

Статистика,
есеп және аудит

Statistics,
account and audit



Алматы

1 (64)/2017



СТАТИСТИКА, УЧЕТ И АУДИТ
 Ежеквартальный научно-практический журнал издаётся с 1999 года.
 Учредитель «Алматынская академия экономики и статистики»

Главный редактор

Дзуренбеков А. – к.э.н., профессор
Заместители главного редактора:
 Корвинов В.А. – д.п.н., профессор, ректор ААЭС
 Мухамбетов Д.Г. – д.ф.-м.н., профессор, проректор по науке и инновациям ААЭС

Члены редколлегии:

Айжанова Г.К. – к.п.н., проф., ААЭС
 Бертаева К.Ш. – д.э.н., проф., зав. кафедрой «Финансы» ААЭС
 Ботобеков А. – д.э.н., проф., кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кыргызско-Российского Славянского Университета им. Б. Ельцина, г. Бишкек
 Ерманов М.С. – д.э.н., проф. Университета «Туран»

Исраилов М.И. – д.э.н., проф., зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кыргызско-Российского Славянского Университета им. Б. Ельцина, г. Бишкек
 Magdalena Osińska, д.э.н., профессор Университета Экономикс (Польша, г. Быдгощ)
 Малнев У.К. – д.т.н., проф., академик НАИ РК, директор ЦИКУ ААЭС, г. Тараз
 Мальерова Г.А. – к.п.н., проф., зав. кафедрой «Информатика» ААЭС
 Назарова В.Л. – к.э.н., профессор ААЭС, академик Международной экономической академии Евразия

Сентхамзина Г.Ж. – к.э.н., проф., зав. кафедрой «Экономика и менеджмент» ААЭС
 Сейдахметова Ф.С. – д.э.н., профессор ААЭС

Шокимянов Ю.К. – д.э.н., проф., зам. директора Департамента статистики Евразийской экономической комиссии, г. Москва
 Штидлер М.В. – д.э.н., проф., зав. кафедрой «Учет и аудит» ААЭС

Шербатюк В.В. – д.э.н., Европейский университет Молдовы, г. Кишинев, Республика Молдова

Тиражирование

Типография _____, тираж 300

Регистрационное свидетельство № 9099-Ж от 25.03.2008г. выдано Министерством культуры и информации Республики Казахстан, Комитетом информатизации и архивов

Приказом Комитета по контролю в сфере образования и науки МОН РК № 1027 от 17.10.2016г.

Журнал «Статистика, учет и аудит» включен в Перечень научных изданий, рекомендуемых Комитетом для публикации основных результатов научной деятельности.

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) и размещается в научной электронной библиотеке (WWW.ELIBRARY.RU)

(Лицензионный договор с ООО «НЭБ» № 133-03/2016 г. Москва 11 марта 2016 г.)

Адрес редакции:
 г. Алматы, ул. Жандосова, 59, Алматынская академия экономики и статистики
 тел. +7 727 309 58 20
 факс + 7 727 309 30 00
 Website: www.aesa.kz
 e-mail: aynabekdaurenbekov@mail.ru

Славо в набор: 06.03.2017
 Подписано в печать: 13.03.2017
 Формат 70x108 1/16

УЧЕТ И АУДИТ

А.А. Акрапова, N.A. Kudaibergenov, A.B. Beldibaeva Residential property market: an analysis of the current state	4
С.Ж. Жақыпбеков, К.Б. Сатымбекова, А.С. Ахметова С.С. Экономические аспекты развития кластерных предприятий	10
В.Л. Назарова, О.Ю. Кокун Теория и практика производственного и стратегического управленческого учета	19
С.С. Сапарбаева, И.И. Карабаева Специфические особенности организации бухгалтерского учета в нефтегазовых компаниях	25
А.С. Ахметова Технологический процесс переработки нефти и его влияние на организацию учета издержек производства	32
Баймуханова С.Б. Развитие бухгалтерского учета в республике Казахстан	39
Р.Ә. Төлегенова Әнеркәсіпте бухгалтерлік және салық есебін жетілдіру жолдары	46
Г.К. Кишибекова, Омарханова Ж.М. Практика внедрения контроллинга в т.ч. «казевромобайл»	52
Б.Б. Султанова Инновационные инструменты финансирования дебиторской задолженности	57
К. Алайдаркызы Создание стоимости компании и её основные показатели	62

ФИНАНСЫ

К.Ж. Бертаева Денежно-кредитные политики России и Казахстана в условиях мировой нестабильности	68
А.К. Тургулова Аналитические инструменты управления стоимостью компании	76
А.К. Омарова Валютная политика Казахстана в условиях глобализации валютных рынков	83
Д.О. Оналтаев Исламская финансовая индустрия в Казахстане	89
А.А. Козыбагаров, А.С. Манат Халықаралық тәжірибе қолданысындағы ипотечалық неселеу модельдері	94

ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

Z.S. Kentshebaeva, A.E. Verubetova International experience of state support of agricultural sector	102
Г.Ж. Сейтахамзина, Зулукпаров Ч. Особенности организационных форм инновационной деятельности и эффективность инноваций и инвестиций	108
Примжарова К.К., Тасенова Г.А., Косырбеков М.Ж. Методы совершенствования инновационной деятельности организаций сельскохозяйственного консультирования и модель кластера агп Казахстана	114
Т.П. Магай, А.К. Жумабаев Вопросы экономического регулирования агп	123
И.С. Алымжеева Еңбек тиімділігін бағалаудағы ескерілген факторлар	132
А.Д. Тлеубекова, А.Б. Жанбозова Обоснование взаимосвязи видов предпринимательства и форм конкуренции	138
Г.Т. Шахматова Сыртқы органы талдау және оның басқару шешімдерін жүзеге асыруға әсері	146
Л.Т. Бажиғитова Развитие методов оценки труда в современных условиях	154
Э.Б. Оразалиева Қазақстанның фармацевтикалық саласының негізгі көрсеткіштерін талдау	158
Ш.А. Смагулова, А.Ж. Танжарикова Оценка развития человеческого капитала	164

ОЦЕНКА И СТАТИСТИКА

Ы. Әміреев, Ә. Дзуренбеков Қазақстан халқының туу көрсеткіштерін статистикалық талдау	174
А.А. Корженкулова Оценки эффективности информационного моделирования при принятии управленческих решений	180

ИНФОРМАТИКА И ОБЩЕСТВЕННЫЕ НАУКИ

Б. Борібаев, Е. Шоқанқызы, Б.Ж. Тұрарбек Информатика пәнінен жаппай атық онлайн курсына дайындалуың әдістемелік мәселелері	189
С.В. Биев Численный метод решения задачи определения оптимального расположения завода по изготовлению взрывчатых веществ на горном предприятии	196
Юбилей	203



МРНТИ 06.35.31
УДК 311.216; 336.717.6

ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО И СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В.Л.Назарова,^{*1} О.Ю.Козуп²

¹Алматынская академия экономики и статистики

²КазНУ им. аль-Фараби, г. Алматы, Республика Казахстан
e-mail: vnazarova@lenta.ru

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы теории и практики применения производственного и стратегического управленческого учета. Сегодня в целях реализации задач стоящих перед экономикой Республики Казахстан к учету, который создает необходимое информационное обеспечение процессов интенсификации производства, предъявляются новые требования.

Теоретически обоснованные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета реализуются сегодня по нескольким направлениям. Причем самым важным направлением является превращение бухгалтерского учета и его информации в мощное средство хозяйственного управления, в надежный инструмент экономических методов управления, поиска и мобилизации всех резервов повышения эффективности производства, ускорения темпов экономического развития.

Только соответствующая постановка и организация производственного учета в организации может решить данные задачи. Поэтому, прежде всего, необходимо уточнить экономическую сущность производственного и стратегического учета, так как это основная информационная, контрольная и аналитическая части системы управления организацией. Уяснить его роль и назначение в принятии управленческих решений руководством организации производственно - хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: производственный учет, стратегический учет, средства хозяйственного управления, инструмент экономических методов, повышение эффективности производства, ускорение темпов экономического развития.

Введение. Учет процесса производства является основной составной частью стратегического управленческого учета. В ходе производственного процесса организация расходует находящиеся в ее распоряжении материальные, трудовые и финансовые ресурсы, т.е. осуществляет затраты, связанные с производством продукции, работ, услуг, превращает их в полезный продукт или изменяет свойства, формы продукта.

Методами исследования, проведенного в данной работе, стали системный и сравнительный анализ, анализ причинно-следственных связей,

наблюдение, сравнение и группировка, а также использование индуктивного и дедуктивного методов научного познания.

Результаты и обсуждения. Научная постановка проблемы стратегического управленческого учета, требует комплексного, системного использования теоретического наследия отечественных и зарубежных ученых для познания закономерностей ее функционирования и развития.

Различные аспекты данной проблемы отражены в трудах отечественных ученых: В.К. Радостовца [1], С.С. Сагубалдина [2], М.С. Ержанова [3],



Э.Т. Тулегенова [4], К.Т. Тайгашановой [5], А.А. Сатмурзлева [6] и зарубежных ученых, исследующих проблемы управленческого учета К.Друри [7], Б. Нилла, Х. Андерсона, Д. Коллузла, [8], Б. Райана [9], Ч.Т. Хорнгрена, Дж. Шимд, Дж. Фостера [10], и др.

Но, тем не менее, в выше перечисленных трудах не в полной мере исследованы существующие проблемы стратегического управленческого учета и поэтому все выше изложенное обусловило выбор темы диссертационного исследования, определило ее актуальность и производственную значимость.

В современной экономической литературе часто отождествляются понятия «производственный» и «управленческий» учет. Однако это суждение неверно, так как исторически сложилось, что производственный учет – это предшественник управленческого учета. К производственному учету в современных условиях хозяйствования предъявляются большие требования, поскольку он призван следить за затратами производства, анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, со сметами или прогнозами, а также выявлять возможные пути их снижения.

Так, Б.В.Ивашкевич отмечает, что объектами производственного учета являются объем изготавливаемой продукции и затраты живого и овеществленного труда на её производство и реализацию [11]. О.Николаева, характеризуя показательный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, отождествляет его с понятием производственного учета и указывает, что это «один из простейших способов производственного учета» [12].

По мнению академика С.С. Сатубалдина, управленческий учет имеет дело с «классификацией затрат, записью, накоплением себестоимости по видам изделий и издержек, по центрам

ответственности или центрам прибыли, составлением смет и отчетности о затратах и их анализом, подготовкой информации руководству для выбора оптимальных управленческих решений на базе оценки их себестоимости» [13].

Таким образом, всегда подчеркивалось, что термин «management accounting» накапливает знания об учете, которые служат целям управления. Хотя дословно этот термин переводится как управленческий учет, здесь подразумевался не только учет как функция управления, но и отработка учетных данных их системный анализ.

Характеризуя систему производственного учета и контроля, С.А.Стуков также не делает существенных различий между управленческим и производственным учетом. Однако он подробную характеристику именно производственному учету. Так, он утверждает, что «Согласно концепции производственного учета - это качественно новое явление, результаты синтеза ресурсо-контролирующей части бухгалтерского учета оперативно-технического, статистического учета и элементов экономического анализа и прогнозирования» [14].

Исследуя теорию и практику производственного и управленческого учета, мы можем утверждать, что только в системе производственного учета находится свое отражение учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). При этом следует отметить, то, что только в системе производственного учета происходит формирование информации для прайвальной оценки доходов полученных организацией от производственной деятельности.

Управленческий же учет аккумулирует и классифицирует информацию, необходимую руководству организации для анализа и принятия управленческих решений, планиро-



вания, контроля и регулирования деятельности. Проанализировав публикации ряда известных зарубежных авторов, можно утверждать, что они также разграничивают понятия управленческого и производственного учета.

Учет процесса производства является основной составной частью управленческого учета. В ходе производственного процесса организация расходует находящиеся в ее распоряжении материальные, трудовые и финансовые ресурсы, т.е. осуществляет затраты связанные с производством продукции, работ, услуг, превращает их в полезный продукт или изменяет свойства продукта.

Основными объектами производственного учета являются:

- учет затрат по видам – показывает, какие группы затрат возникли на предприятии в процессе производства продукции;
- учет затрат по местам их возникновения – позволяет распределять их между отдельными подразделениями, в которых они возникли;
- учет затрат по носителям – предполагает определение всех затрат, связанных с производством единицы какой-либо конкретной продукции или с выполнением определенного заказа.

Методология учета затрат характеризуется, в основном, тем методом учета затрат на производство который применяется на конкретном предприятии.

Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на современном этапе представляет собой комплекс мероприятий, определенная последовательность выполнения которых позволяет исчислить себестоимость продукции, работ, услуг.

Таким образом, метод учета затрат на производство выражается в определенной последовательности взаимосвязей, приемов и способов контроля и отражения затрат в документации,

регистрах бухгалтерского учета и на основании созданной информации калькулирования себестоимости продукции. Исходя из этого определения, следует, что каждый метод характеризуется определенной взаимностью элементов составляющих его.

Основными элементами каждого метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются:

- классификация затрат;
- бухгалтерский учет затрат;
- калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.

Каждый из перечисленных элементов имеет свою экономическую сущность.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что только в рамках производственного учета можно рассчитать себестоимость единицы продукции, приходящейся на нее доход и уровень рентабельности. Но производственный учет – это не самоцель организации. Его информация необходима менеджерам для принятия оперативных производственных решений.

Исследуя теорию и практику производственного и стратегического управленческого учета, мы можем отметить, что в системе производственного учета находят отражение учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции и конечной целью выступает формирование информации для правильной оценки доходов от производства. В системе же стратегического управленческого учета аккумулируется и классифицируется информация, которая необходима администрации организации для анализа и принятия управленческих решений, планирования, осуществления контроля и регулирования деятельности. Если проанализировать зарубежный опыт, то можно утверждать, что в книгах ряда известных за рубежом авторов, также существует разграниче-



ние понятий управленческого и производственного учета.

Следовательно, можно сделать заключение о том, что производственный учет — это прежде всего учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), включая технико-экономическое планирование и комплексный анализ производственных затрат, тогда как управленческий учет обслуживает менеджеров и руководителей организации, представляя им информацию для принятия решений, планирования, контроля и регулирования деятельности.

В задачу производственного учета входит определение прямых производственных затрат (себестоимости продукции) для составления финансовых отчетов. Сведения бухгалтерского учета требуются для решения многих вопросов и поэтому необходимо создать действенную систему регистрации и классификации этой информации.

На организацию учета затрат в организациях значительное влияние оказывает целая группа факторов: вид деятельности организации, структура управления, организационно-правовая форма, технология производства, принятая в организации методология учета затрат.

Методология учета затрат характеризуется, в первую очередь, тем методом учета затрат на производство, который находит применение на конкретном предприятии.

Проблемы учета затрат и исчисления себестоимости продукции решались на протяжении нескольких веков. Совершенствование учета затрат произошло в системах различных общественно-экономических формаций.

Заключение. На современном же этапе учета затрат определены методы, которые представляют собой комплекс мероприятий, последовательность выполнения которых позволяет, в конечном итоге, исчислить себестоимость продукции (работ, услуг).

Следовательно, можно утверждать, что метод учета затрат на производство выражается в определенной последовательности взаимосвязей, приемов и способов контроля и отражения затрат в документации и регистрах бухгалтерского учета, и на основании созданной информации, производится калькулирование себестоимости продукции.

Из данного определения следует, что каждый метод характеризуется определенной взаимосвязью элементов, его составляющих.

Основными для любого метода учета затрат на производство являются: классификация затрат; бухгалтерский учет затрат; калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

При этом каждый из перечисленных элементов не является только приемом или этапом учетной работы, и имеет свою экономическую сущность.

Большое значение в методологии учета затрат на производство имеет научно-обоснованная классификация затрат по определенным признакам, которая напрямую зависит от вида деятельности организации, структуры управления, технологических и других особенностей производства.

Таким образом, на основании проведенного исследования можно сделать вывод о том, что классификация затрат является основой любого метода учета затрат на производство.

Список литературы:

1. Радостовен В.К. Калькуляция себестоимости продукции в сельскохозяйственных предприятиях: Учеб. Пособие для с.-х. ВУЗов. — М.: «Статистика», 1979. — 166с.



- 2 Сатубалдин С.С. Учет затрат на производство в промышленности США. - М.: Финансы. 1980.-141с.
- 3 Ержанов М. С. Организация бухгалтерского учета и новая корреспонденция счетов. Учебное пособие. -Алматы, 2005. - 340 с.
- 4 Тулегенов Э.Т. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук «Концептуальные основы развития управленческого учета: теория и практика».- Алматы, 2010.- с. 39
- 5 Тайгашинова К. Т. Основы управленческого учета в условиях развития рыночных отношений // Анализ и учет на предприятии, №2, 2004.-
- 6 Сатмурзаев А.А. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук «Калькулирование себестоимости продукции в системе управленческого учета: теория, методология и организация» (на примере АПК РК) Туркестан, 2009.- с.39
- 7 Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.: Учебник.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.-1071с.
- 8 Нидлз Б., Андерсен Х., Колдуэлл Дж. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496с. :ил. – (Серия по международному бухгалтерскому учету и аудиту).
- 9 Боб Райан Стратегический учет для руководителя: Пер.с англ./Под ред.В.А.Микрюкова. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616с.
- 10 Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Финансы и статистика, 2000. –415с.
- 11 Ивашкевич Б.В. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции. – М.: Финансы. 1974.-159с.
- 12 Николаева О., Шишкова Т. Учебник: Классический управленческий учет Изд ЛКИ, 2014.- 400с.
- 13 Сатубалдин С.С. Учетные системы транзитной экономики. Т.2. Избранные научные труды. -Алматы. «GAUAR», 2003.-320с.
- 14 Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. – М.: Финансы и статистика, 1993. -223с.

ӨНДІРІСТІК ЖӘНЕ СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЕСЕПТІН ТЕОРИЯСЫ МЕН ПРАКТИКАСЫ

В.Л.Назарова^{*1}, О.Ю.Козуп[†]

¹Алматы экономика және статистика академиясы

[†] эл-Фараби атындағы ҚазҰУ, Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: vnazarova@lenta.ru

Түйін. Мақалада өндірістік және стратегиялық басқару есебінің теориясымен мен тәжірибесінің қолдану мәселелері қаралады. Бүгін Қазақстан Республикасы экономикасының алдында тұрған өндірістің қарқынын арттыруға қажетті ақпаратты қамтамасыз ететін есепке жаңа талаптар қойылады.

Бухгалтерлік есепті жетілдіру жөнінде ұсынымдар бүгін теориялық тұрғыдан негізделген бірнеше бағыттар бойынша іске асырылады. Бұл ретте бухгалтерлік есепті және оның ақпаратын шаруашылық басқарудың күшті құралына айналдыру ең маңызды бағыт болып табылады.

Сондықтан, ең алдымен, өндірістік және стратегиялық басқару есебінің экономикалық мәнін нақтылау қажет, өйткені бұл ұйымды басқару жүйесінің негізгі

