



# **СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО- ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**



**«ЭФФЕКТИВНАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ И  
МОДЕРНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАНИЯ И  
НАУКИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ  
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ» ,  
В ЧЕСТЬ 30-ЛЕТИЯ НЕЗАВИСИМОСТИ  
КАЗАХСТАНА**

**14 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**Министерство образования и науки Республики Казахстан  
Учреждение «Казахская академия труда и социальных отношений»**



**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ  
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
«ЭФФЕКТИВНАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ И МОДЕРНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАНИЯ  
И НАУКИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ»,  
в честь 30-летия независимости Казахстана**

**14 декабря 2021 года**

**Алматы, 2022**

ҚАЗАҚСТАН ТӘУЕЛСІЗДІГІНІҢ 30 ЖЫЛДЫҒЫНА ОРАЙ  
ҰЙЫМДАСТЫРЫЛҒАН  
«ОРНЫҚТЫ ДАМУ МАҚСАТТАРЫНА ҚОЛ ЖЕТКІЗУ ҮШІН  
БІЛІМ МЕН ҒЫЛЫМДЫ ТИІМДІ ТРАНСФОРМАЦИЯЛАУ ЖӘНЕ  
ЖАҢҒЫРТУ» АТТЫ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҒЫЛЫМИ-  
ПРАКТИКАЛЫҚ КОНФЕРЕНЦИЯСЫНЫҢ МАТЕРИАЛДАР  
ЖИНАҒЫ

---

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ**  
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
«ЭФФЕКТИВНАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ И МОДЕРНИЗАЦИЯ  
ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ  
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ» В ЧЕСТЬ 30-ЛЕТИЯ  
НЕЗАВИСИМОСТИ КАЗАХСТАНА

---

**PROCEEDINGS**  
OF THE INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND PRACTICAL  
CONFERENCE "EFFECTIVE TRANSFORMATION AND  
MODERNIZATION OF EDUCATION AND SCIENCE FOR  
SUSTAINABLE DEVELOPMENT" IN HONOUR OF THE 30TH  
ANNIVERSARY OF KAZAKHSTAN'S INDEPENDENCE

**УДК 378.01**  
**ББК 74.58я73 Э 51**  
**П**

**Редакционная коллегия:**

Муханова Г.К. (главный редактор)  
Дуйсембекова Л.С. (ответственный редактор)  
Мылтыкбаева А.Т. (ответственный редактор)

**Рекомендовано Ученым Советом КазАТиСО**  
(протокол № 9 от 31.03.2022 г.)

«Эффективная трансформация и модернизация образования и науки для достижения целей устойчивого развития», в честь 30-летия независимости Казахстана: сборник материалов международной научно-практической конференции. / под редакцией Г.К. Мухановой Г.К. - Алматы: Центр оперативной печати, 2022 – 655 с.

**ISBN**  
**2022 - 655 с.**

Сборник включает статьи участников международной научно-практической конференции «Эффективная трансформация и модернизация образования и науки для достижения целей устойчивого развития», в честь 30-летия независимости Казахстана, прошедшей 14 декабря 2021 года в городе Алматы на базе КазАТиСО. В материалах международной научно-практической конференции обсуждаются проблемы различных областей современной науки и образования. Статьи представлены учеными и специалистами Казахстана и зарубежья. Сборник представляет интерес для учёных различных исследовательских направлений, преподавателей, докторантов, магистрантов, студентов – для всех, кто интересуется развитием современной науки и образования. Издательство не несёт ответственности за материалы, опубликованные в сборнике. Все материалы поданы в авторской редакции и отображают персональную позицию участника международной научно-практической конференции.

**УДК 378.01**  
**ББК 74.58я73 Э 51**  
**П**

## СОДЕРЖАНИЕ

Автор и название доклада	Стр.
<b>МАТЕРИАЛЫ ПЛЕНАРНОГО ЗАСЕДАНИЯ</b>	
<b>Алибеков С.Т.</b> Правовые вопросы признания дипломов в ЕАЭС	10
<b>Алкебаева Д.А.</b> Функционалды грамматиканың каузалдық категориясы	13
<b>Анарбек А.</b> Қазақ радиосындағы Қазақстан тәуелсіздігінің 30 жылдығына арналған бағдарламаларының прагмастилитикасына талдау	18
<b>Аралбаева А.А., Калиева Г.С., Ашыралиева Б.С.</b> Қазіргі кездегі банктік жүйенің кейбір өзекті мәселелері	22
<b>Ауелгазина Т.К.</b> Қазақстандағы экологиялық саясатты жүзеге асыру жолдары	27
<b>Арзиев Р.У.</b> «Қазақ тілі» пәнінен жаңартылған мазмұндағы үлгілік оқу бағдарламаларындағы оқу мақсаттарының жүйесі	32
<b>Ашыралиева Б.С., Калиева Г.С., А.А. Аралбаева,</b> Правовые аспекты применения примирительных процедур в процессе разрешения коллективных трудовых споров	34
<b>Баймуратов Т.А.</b> Адаптация к новым реалиям в казахстанской системе образования	41
<b>Бердимурат Н., Сатмурзаев А.А.</b> Некоторые вопросы внедрения бюджетирования в учетную систему компаний: организационно-методический аспект	45
<b>Дуйсембекова Л.С.</b> Интернет коммуникацияның білім беру кеңістігіндегі маңызы	54
<b>Елеусизова М.С.</b> Инновационная реабилитационная программа "Иппотерапия" для особенных детей	56
<b>Жиенгелдинова А.О.</b> Қазақ тілі сабағын жүргізу барысында оқушыларды топтық жұмысқа бейімдей отырып сыни тұрғыдан ойлау қабілеттерін арттыру	62
<b>Измайлова С.М.</b> «Өзін-өзі тану» бағдарламасы бойынша сертификатталған педагогтардың курстан кейінгі қызметін мониторингілеу	67
<b>Ищанова Г.Т., Сатбаева А.М.</b> Конституционно-правовое регулирование предпринимательской деятельности в РК	70
<b>Калиева Ж.Т.</b> Басқару мен көшбасшылыққа жаңаша көзқарас	77
<b>Каримова А.Д.</b> Права человека в суверенном государстве	79
<b>Коваленко С.Н., Сагандыкова Ж.Т.</b> Обновление содержания предмета информатика в связи с переходом на 12-летнее образование через развитие проекта партии нур-отан «бесплатные IT-классы» в восточно-казахстанской области	83
<b>Кушукбаева Д.Ж.</b> Жас мамандарға әдістемелік қолдау көрсету	87
<b>Муханова Г.К.</b> Развитие туризма вдоль шелкового пути в казахстане и в центральной азии: сложности и «вектор роста»	90
<b>Назарчук И.М.</b> Роль финансов в обеспечении устойчивого социально-экономического развития регионов республики казахстан	97
<b>Рысбеков Қ.А.</b> Жалпы білім беретін мектеп мұғалімдерін инклюзивті оқыту процесіне психологиялық тұрғыда дайындау	105
<b>Редченко Т.В., Жубанкузова И.А.</b> Телемедицина	108
<b>Саурукова А.К., Асанова А.Ж.</b> Роль и влияние цифровизации на развитие человеческого капитала в Казахстане	115
<b>Шарипова С.Н.</b> Работа с талантливыми и одаренными детьми	124
<b>МАТЕРИАЛЫ СЕКЦИОННЫХ ЗАСЕДАНИЙ</b>	
<b>Abdikerimova G.I., Zhambayev E.S.</b> The relationship between innovation and investment management in the activities of mesoeconomical systems: multiattributive nature and classification	127
<b>Абдулхалил А.</b> Разработка товарной стратегии предприятия	132

**Бердимурат Н.**  
Заведующая кафедрой "Учет, аудит и финансы"  
доктор PhD ассоц.проф.

**Сатмурзаев А.А.**  
Директор департамента по академическим вопросам НАО  
доктор экономических наук, профессор  
«Казахский национальный аграрный исследовательский университет»,

## **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ВНЕДРЕНИЯ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В УЧЕТНУЮ СИСТЕМУ КОМПАНИЙ: ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ АСПЕКТ**

Современные информационные системы товаропроизводителя – системы управленческого учета – обеспечивают мониторинг ключевых параметров бизнеса, осуществляя тесную связь между учетом затрат и результатов, их анализом и принятием управленческих решений в настоящем и будущем.

Необходимость внедрения системы управленческого учета на отечественных компаниях становится все более очевидной и никем уже не оспаривается. Поэтому актуальным становится бюджетирование в системе с управленческого учета. Об управленческом учете, его возникновении, сути и назначении, а также и о сущности бюджетирования, взаимосвязи бюджетирования и системы управленческого учета в достаточной степени раскрыто автором [1]. В условиях, когда у отечественных предпринимателей внедряется управленческий учет, требованиям рыночной экономики, наибольший интерес представляют организационно-методические основы внедрения

В этом направлении И.Аверчев делится своим практическим опытом. Начало любого нового направления деятельности также должно базироваться на соответствующих расчетах. А все это - сфера управленческого учета

Причина №6 возможных неудач и ошибок при внедрении управленческого учета.

Одним из самых серьезных заблуждений, приводящих к краху попыток внедрения управленческого учета и отчетности, является убеждение, что в этот процесса достаточно вовлечь только бухгалтеров. Таким образом подходу к внедрению управленческого учета, можно получить лишь уродливую пародию на него, поскольку вопросы управления и контроля не ограничиваются данными «классического» бухгалтерского учета.

Управленческий учет – удел всех специалистов компании, имеющих то или иное отношение к ресурсам, созданию стоимости или управлению ключевыми показателями эффективности, а не только бухгалтеров.

Под управленческими бухгалтерами надо подразумевать не только бухгалтеров, плановиков или экономистов, но гораздо более широкий слой сотрудников: компании, так или иначе вовлеченных в процесс управления бизнесом. В то же время финансовая отчетность остается в основном уделом только бухгалтерии, считает И. Аверчев и мы с ним солидарны.

Исследовав публикации о сущности управленческого учета, можем отметить следующее - это не только учет по сферам деятельности, внутри их затрат на производство, по центрам ответственности и калькуляция себестоимости продукции и обработка учетных данных. Это еще анализ, прогнозирование, бюджетирование на перспективу принятия решений и контроль за своевременным и полным обеспечением управления информации. Помимо всего сказанного, управленческий учет еще выполняет функции управления затратами, запасами, производством, сбытом продукции или услуг, их рентабельностью и увеличением дохода, обеспечением конкурентоспособности предпринимателя.

Внедрение управленческого учета бюджетирование в информационную систему управления предусматривает наличие организационных разработках плановых заданий, забрать оплаты труда предпосылок, которые одновременно являются и необходимыми условиями: перестройка работы бухгалтерской службы, компьютеризация учетного процесса.

Внутренний оперативный учет также позволяет организовать учет по центрам ответственности в системе бюджетирования. Но использование данной учетной технологии порождает ряд проблем, которые были изучены и рассмотрены нами. Был предложен альтернативный вариант учета с использованием новых управленческих счетов, которые позволяют учитывать и выявлять отклонения системным способом, не нарушая при этом принятую отечественную методологию учета.

Сегодня основной недостаток – не сформулированность понятия «эффективность» в управлении и принятии управленческих решений. В этой связи прогнозирование сфер деятельности компании (процесса заготовления, производство и реализации), не отвечает уровню своего развития, инновационной деятельности. Также как непредсказуемость и не точность сегодняшних решений на завтрашний день, касающихся получения дохода, это стало результатом недостаточного использования оперативной информации.

Для того чтобы управленческую информацию можно было эффективно использовать, она должна отвечать определенным критериям:

- краткость - информация должна быть четкой, не содержать ничего личного;
- точность - пользователь должен быть уверен, что информация не содержит ошибок или пропусков, достоверна. Информация должна быть свободна от любых подтасовок;
- оперативность – информация должна быть готова к тому времени, когда она необходима;
- сопоставимость – информация должна быть сопоставимой по времени по отделам/подразделением;
- целесообразность – информация должна подходить для той цели, для которой она приготовлена;
- рентабельность – подготовка информации не должна стоить больше, чем выгоды от ее использования;
- нетенденциозность – информация должна быть подготовлена и представлена таким образом, чтобы исключить предвзятость;
- адресность – информация должна быть доведена до ответственного исполнителя; при этом следует соблюдать конфиденциальность.

Принципы управленческого учета сегодня – непрерывность деятельности компании; использование одинаковых единиц измерения в планировании и учете; оценка и анализ затрат и результатов деятельности структурных подразделений и субъекта в целом; преемственность и многократное использование первичных и промежуточных данных в процессе их сбора, обработки, передачи; организация системы коммуникации внутри субъекта; достаточность и аналитичность информации; периодичность, отражающая производственные и коммерческие циклы; сметное управление затратами и результатами деятельности товаропроизводителя.

К условиям (предпосылкам) ведения эффективного управленческого учета относятся:

- заинтересованность и инициатива руководителей компаний и организации;
- наличие квалифицированных специалистов;
- методики адаптирования к отдельным отраслям;
- информационное обеспечение;
- идеология коллектива;
- адекватные системы управленческого учета и товародвижения;

– совершенствование организационной и финансовой структуры компании, методов управления.

Кроме того, в Соединенных Штатах, в Германии или во Франции у специалистов в области методов управления не всегда есть общая точка зрения на трактовку тех или иных терминов и понятий. При современном уровне рыночных отношений усложняется ориентация компаний, что ведет не просто к возрастанию роли управления ими, а к качественным изменениям в методах управления. Особое значение в методах управления играет планирование.

Управлению компаний без цифр планирования, ориентированное на достижения текущих целей, на получение прибыли, не будет достигнуто, если компания не планирует свою деятельность, рано или поздно она прекратит свое существование из-за незнания своих узких мест и недостатков. В данной системе преобладающим становится не узкое, конкретное, ортодоксальное мышление управляющих делами, а системное, комплексное решение проблем. На наш взгляд, эти объективные тенденции и процессы в США в основном и определяют термин «управленческий учет», хотя не исключено, что контроллинг в этой стране впоследствии будет рассматриваться шире, а управленческий учет войдет как составляющая в систему контроллинга.

Управленческий учет осуществит методы бюджетирование в обеспечении тесной взаимосвязи со всеми видами учета рис.1

Принятия правильных управленческих решений

Планирование

Бизнес – план, бюджет

Бюджетирование

Управление запасами

Управление затратами

Нормирование запасов  
И затрат

Управление отходами и  
потерями

Управление доходами



Производственный учет ведет сбор данных о производственных затратах для оценки стоимости произведенной продукции. Именно производственный учет осуществляет сбор информации для дальнейшего экономического и управленческого контроля, анализа и планирования. Поэтому, если данные производственного учета будут недостоверны, то вся остальная информация, полученная на их основе (планирование и анализ), будет недостоверна и бесполезна, а это может привести к принятию некорректного ошибочного управленческого решения и, следовательно, приведет к весьма печальным последствиям. Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что при организации системы управленческого учета больше внимания должно уделяться именно производственному учету, его достоверности в механизме формирования, затрат и расходов.

Производственный учет в основном ведет учетно-расчетные процедуры, целью которых является определение сумм затрат на производство и себестоимость



произведенной единицы продукции. Современный производственный учет следит за издержками производства и доходами фирмы, а также он необходим для выявления возможных резервов для повышения рентабельности производственной деятельности.

Рассмотрим далеко не полный список тех элементов в деятельности любой компании, в которых на этапе обследований выявляется неэффективность, а также возможные пути решения возникших проблем утверждает И.Аверчев.

В целом при постановке управленческого учета необходимо проанализировать определенные элементы деятельности компании, в которых можно выявить неэффективность и скрытые резервы. Это могут быть сферы:

- финансового менеджмента и инвестиционного анализа;
- снабжения и регламенты по работе с поставщиками;
- сбыта и регламенты по работе с клиентами;
- управления производственными затратами;
- хранения товарно-материальных запасов на складах и денежных средств;
- информационного обеспечения, подготовки документов, хранения информации и аудита информационных систем;
- планирования и бюджетирования;
- ключевых показателей эффективности деятельности и оценки их целевых значений;

Не менее важный фактор в снижении оперативности управленческого учета, на наш взгляд, заключается в том, что во многих организациях бухгалтера в течение месяца накапливают первичные документы и, как правило, вводят их в систему обработки перед составлением отчетности, в лучшем случае – по завершению месяца. Именно этот фактор является основным недостатком формирования компьютеризации оперативного учета, первичные документы необходимо вводить в систему компьютерной обработки ежедневно, оперативно.

Вместе с тем вышеизложенное дает повод утверждать, что решать проблемы управленческого учета и принимать решения надо комплексно, а не по частям.

И.Аверчев приводит практические аргументы, их несколько, и вот одна из них.

Причина №7 возможных неудач и ошибок при внедрении управленческого учета. Одно из заблуждений при внедрении управленческого учета заключается в желании решить только одну какую-то проблему (например, внедрить график документооборота), улучшить работу только одного участка бизнеса (например, управление производственными затратами). При таком «лоскутном» подходе, в общем-то, можно решить только локальные задачи, но нельзя добиться действительно существенного эффекта.

Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш.Датар пишут, что существуют справочники по составлению бюджета.

Вышеуказанные ученые изложили шаг за шагом, в определенный последовательности методики в составлении бюджета начиная с:

- бюджета продаж;
- бюджета производства;
- бюджет затрат основных материалов и бюджета «потребности - закупок»;
- бюджета трудовых затрат производственных рабочих;
- бюджет накладных затрат;
- бюджет расчета производственной себестоимости единицы готовой продукции;

Нельзя забывать и о человеческом факторе в бюджетировании. Бюджет – это средство экономии затрат и увеличения дохода. Однако бюджетировании не может исправить ошибки слабого управления.

Менеджеры должны быть подготовлены к составлению бюджетов и отлично знать особенности технологии своего производства. Основные цели преследуемые при бюджетировании.

« К.Друри утверждает: Цель – установить контроль до того, как возникнут какие либо отклонения от требуемой производительности»

Внедрение системы бюджетирования, как и всей системы управленческого учета, предусматривает иную схему организации и функционирования всего экономического блока: единая бухгалтерия с выделением финансовой бухгалтерии и производственной бухгалтерии. В производственной бухгалтерии следует организовать управленческий учет. Примерная схема организационной структуры системы бухгалтерской службы компании с выделением финансовой и производственной бухгалтерии представлена на рис. 1.



Рисунок 1. Организационная структура системы бухгалтерской службы

Одним из первых в Казахстане В.К.Родостовец опубликовал о выделении, финансовой бухгалтерии производственной бухгалтерии.

Основная задача финансовой бухгалтерии – обеспечение информацией внешних пользователей, поэтому целесообразно выделять следующие отделы:

- финансового учета и отчетности (1), непосредственно занимающийся обработкой первичной информации и формированием финансовой и статистической отчетности;
- финансовый отдел (2), задачей которого является осуществление всех денежных операций и оптимизация денежных потоков;
- отдел налогообложения и налогового учета (3), занимающийся непосредственным расчетом налоговых платежей и налоговым регулированием.

При необходимости в эту службу могли бы быть включены юридический отдел (4), отдел информационного обеспечения (5). Введение службы внутреннего аудита в данную структуру нецелесообразно, лучше ее подчинить администрации.

Задача производственной бухгалтерии – организовать управленческий учет в целях обеспечения информацией внутренних пользователей для выработки управленческих решений, поэтому целесообразно выделить следующие отделы:

- отдел бюджетного планирования, контроля и анализа (бюджетирования) (6), функции которого заключаются в разработке бюджетов для центров ответственности, их контроле и анализе;

- отдел аналитического учета(7), занимающийся определением внешних и внутренних цен, себестоимости, рентабельности по изделиям, сегментам деятельности и их анализом.

Целесообразно выделять в данной службе отдел по экономическим исследованиям и инвестициям (8), занимающийся анализом экономических и инвестиционных решений, способствующих повышению эффективности деятельности компании.

Одной из предпосылок успешного внедрения бюджетирования в хозяйственную практику также является кадровое обеспечение. Выделение двух видов бухгалтерии предполагает разделение бухгалтерской профессии: традиционный для нашей практики бухгалтер (финансовый бухгалтер) – специалист в области финансового учета и бухгалтер-аналитик(контроллер) – специалист в области управленческого учета.

В системе бюджетирования бухгалтеру-аналитику принадлежит определяющая роль: он участвует в формировании бюджетов, координируя и консультируя деятельность подразделений, обсуждает программы продаж и производства, рекомендуя потенциальные рынки сбыта и оптимальные цены закупок, оценивает инвестиционные проекты и будущие затраты. В конце отчетного периода он составляет отчеты об исполнении бюджета, выявляя отклонения и их причины. Правильная интерпретация отчета включает в себя гораздо больше, чем просто выявление величины отклонений. Для определения того, какие действия или исследования нужно провести по устранению неблагоприятных отклонений, бухгалтер-аналитик должен использовать все свои знания и опыт работы, всю информацию, полученную из неформальных источников, и свои интуитивные суждения и чувства.

Благодаря профессиональной деятельности бухгалтера-аналитика в компании налаживается обмен информацией и отчетностью между отдельными службами, стимулируется деятельность персонала, так как в бюджетах содержатся показатели, которые должны быть достигнуты. Своей деятельностью бухгалтер-аналитик создает основу для повышения эффективности управления компанией.

Таким образом, бухгалтер-аналитик, во-первых, несет ответственность перед руководством за качество представленных отчетов и аналитических пояснений к ним, во-вторых, оказывает помощь менеджерам центров ответственности в формировании бюджетных показателей и подведении итогов их работы. Поэтому он должен сочетать свою независимость и объективность с искренним желанием помочь менеджерам в повышении эффективности управленческой деятельности. Кроме этого, современному бухгалтеру-аналитику необходимы широкие знания в области бухгалтерского учета, финансов, налогообложения, прогнозирования и планирования, экономического анализа, а также знания по социологии и психологии.

В отечественной хозяйственной практике отсутствует профессия бухгалтера-аналитика, хотя потребность в ней стала реальностью. Исходя из того, что современные задачи рыночной экономики в области управленческого учета предъявляют повышенные требования к уровню подготовки специалистов, работающих в этой сфере, не вполне соответствуют этим требованиям достаточно узкоопределенные специальности экономиста, бухгалтера и т.д. Отсутствие квалифицированных специалистов, имеющих необходимый профессиональный уровень использования современных управленческих и информационных технологий, - одна из проблем, с которой сталкиваются специалисты консалтинговых фирм при постановке бюджетирования на отечественных фирмах. Экономисты и бухгалтеры фирм, особенно с традиционным образованием, не готовы работать в качестве финансовых аналитиков и разработчиков финансовых планов. Поэтому внедрение бюджетирования, как и всей системы управленческого учета, требует специалистов новой формации с новым мышлением, новым уровнем теоретических и

практических знаний всех методов калькуляции. Эта проблема должна решаться в первую очередь в системе высшей школы. Кроме этого в западных странах существует организация профессиональных бухгалтеров-аналитиков, занимающая лидирующее место в мире с точки зрения объединения профессионалов управленческого учета, развития его теории и методики. Это IMA – Институт бухгалтеров-аналитиков. Поэтому назрела необходимость создания такой организации и в нашей стране. Это могло бы быть, например, в рамках Института профессиональных бухгалтеров (ИПБ). Можно выделить секцию профессиональных бухгалтеров-аналитиков, которая занималась бы формированием имиджа новой профессии, повышением квалификации бухгалтеров-аналитиков, методической, консультационной и другой деятельностью, направленной на целевой сегмент кадрового рынка бухгалтерской профессии.

Необходимым условием внедрения бюджетирования является автоматизация учетного процесса. Работа с реальными данными требует применения специализированных средств, которые появляются на рынке программных продуктов. Бюджетирование с использованием такого инструментария и существующей учетной системой может быть организовано следующим образом. На начальном этапе производится подготовка в форматах планов комплекса утвержденных бюджетов, привязка перечней статей и центров учета к организационно-финансовой структуре компании, объединяющей центры ответственности и формируемые бюджеты. На этапе планирования происходят заполнение форм первичными плановыми значениями, расчет производных финансовых показателей и формирование результирующих сводных бюджетов. На этапе исполнения производится регистрация фактических показателей, которые извлекаются из системы бухгалтерского учета, и таким образом формируются отчеты об исполнении бюджета. На этапе анализа результатов исполнения бюджетов в формах производится расчет отклонений и других необходимых показателей. Поддержка методики и приемов бюджетирования специализированной информационной системой, интегрированной с бухгалтерской системой, позволяет существенно снизить трудозатраты и временной цикл работ, улучшить планирование и увеличить возможности анализа различных вариантов.

Выбор компьютерной программы – обычно завершающий этап при постановке бюджетирования. Автоматизация бюджетирования невозможна, если не проработаны методологические и организационные вопросы. Поэтому, прежде чем выбрать компьютерную программу, необходимо определить «миссию» и идеологию бюджетирования, разработать финансовую структуру компании с выделением центров ответственности, сформировать методическое обеспечение технологии бюджетирования, включая детально прописанные регламенты и организационные процедуры, графики документооборота, совместимость с системой бухгалтерского учета.

Другая сторона проблемы заключается в том, что необходимо подобрать такую специализированную компьютерную программу, которая учитывала бы особенности отечественной технологии учета, легко бы адаптировалась к конкретной технологии производства и разработанной для него системы бюджетирования, а также могла бы обрабатывать и представлять информацию в тех формах, которые необходимы руководству компании для принятия управленческих решений. По отзывам специалистов, занимающихся постановкой систем бюджетирования, на отечественном рынке программных продуктов такой программы, которая отвечала бы всем этим условиям, нет.

Таким образом, выделенные предпосылки при определенных условиях делают возможным и реальным внедрение системы бюджетирования в учетную практику производственных компаний.

Представим этапы внедрения бюджетирования в учетно-информационную систему компании, фирм:

1. Принятие руководством компании решения о внедрении системы нормирования для – системы бюджетирования и проведение необходимых

организационных мероприятий: реорганизация бухгалтерской службы, введение должности бухгалтера-аналитика, обучение менеджеров и других специалистов основам бюджетирования.

2. Формализация организационно-финансовой структуры компании: выделение центров ответственности и их специализация (центр дохода, затрат и т.д. ), выработка и утверждение для них структуры бюджетов с конкретным перечнем статей затрат доходов и расходов, выделением контролируемых и неконтролируемых статей.

3. Приведение учетных систем компании в соответствие с бюджетной системой. Обеспечение соответствия вводимых синтетических и аналитических счетов кодировке затрат, утвержденному перечню статей затрат бюджета и тождественности данным финансового учета и отчетности. При построении системы учета затрат у товаропроизводителя имеется большой выбор вариантов учета, но в основе этих систем должна находиться одна интегрированная бухгалтерская база данных не только денежного измерителя, но и натуральных измерителей.

4. Выработка организационного и календарного регламента бюджетирования: порядок разработки, согласования, утверждения и корректировки бюджетов с указанием сроков и ответственных лиц; порядок контроля исполнения бюджетов (формы и процедуры контроля), сроки представления отчетов и ответственные исполнители; порядок, сроки представления и структура аналитического отчета с указанием ответственных исполнителей.

5. Организация бюджетного процесса: определение служб (отделов) и лиц, участвующих в бюджетировании, распределение их функций, сферы их полномочий и ответственности, разработка вариантов стимулирования их деятельности, установление порядка их взаимодействия. Составление организационно-распорядительных документов, регламентирующих процесс бюджетирования.

6. Выбор варианта автоматизации бюджетирования: отдельная специализированная программа, позволяющая автоматизировать процесс бюджетирования независимо от степени компьютеризации бухгалтерии, либо бухгалтерский программный комплекс, обеспечивающий ввод и обработку информации в единой базе данных. При таком подходе плановая и фактическая информация обрабатывается в составе единого комплекса, а бухгалтерский и управленческий учет становятся взаимно прозрачными.

7. Создание проекта автоматизации: разработка схем и графика документооборота с использованием автоматизированной системы, кодификация нормативно-справочной информации и шифровки затрат, распределение функции системы по конкретным рабочим местам, при необходимости проработка взаимодействия со смежными системами (бухгалтерской, управления запасами, управления затратами и доходами оперативного планирования производства и т.д.).

8. Опытная эксплуатация системы бюджетирования: апробация отдельных элементов системы, проверка всей системы, анализ выявленных недостатков и их устранение.

9. Ввод системы в постоянное функционирование. Введение системы бюджетирования в действие оформляется приказом руководителя компании с введением «Положения о системе бюджетирования», в котором обозначены все принципиальные моменты: организационно-финансовая структура, организационный и календарный графики документооборота и отчетности, система стимулирования и ответственности и т.п.

При внедрении системы бюджетирования в отечественную практику хозяйствования может возникнуть опасение, что эта система – продукт западной рыночной теории и практики, и при механическом использовании чужого опыта можно не получить ожидаемого эффекта. Это не относится к бюджетированию. Бюджетирование является универсальной системой управленческого учета. Возможно ее использование в организациях различных отраслей, любых организационно-правовых форм и размеров.

В настоящее время она все более активно внедряется в отечественную управленческую практику, об этом свидетельствует увеличивающийся спрос на услуги по бюджетированию консультационных фирм. Следует учитывать, что точные данные по компании, использующим систему бюджетирования как механизма внутрифирменного управления, отсутствуют вследствие закрытости, конфиденциальности информации управленческого учета более того оперативного учета. Все применяемые компании эффективные информационные системы внутрифирменного управления являются своеобразным «ноу-хау» на рынке интеллектуальных продуктов, поэтому компании, как правило, их не раскрывают.

Процесс внедрения управленческого учета в целом и отдельных его элементов – это сложный и длительный процесс, требующий от тех, кто его внедряет, компетентности, терпения, настойчивости и многих других подобных личностных качеств. Как считают зарубежные специалисты, «не во всех случаях удавалось успешно внедрить на западных фирмах управленческий учет и вместе с ним систему бюджетирования. Однако при тщательном планировании и анализе большинство фирм смогло установить у себя систему, действуя при этом постепенно, шаг за шагом. Ключ лежит в манере ввода системы в действие, особенно на самых ранних стадиях этого процесса [3, с.451]... Даже те хорошие организации, у которых есть довольно смышленная управленческая группа, вероятно, около 2-3 лет будут достигать эффективного уровня работы, на котором получают около 80% от всех преимуществ, которые способен дать управленческий учет» [там же, с.440].

Имеющийся опыт и богатейший потенциал учетно-аналитической школы, а также существующие экономические и организационные предпосылки создают реальную возможность формирования «новой бухгалтерской архитектуры» и внедрения ее в учетно-экономический механизм функционирования компаний в рыночной экономике.

#### **Список использованной литературы:**

1. Сатмурзаев А.А. К вопросу о взаимосвязях бюджетирования и системы управленческого учета // Материалы международной научно-практической конференции «Социальная экономика в условиях цивилизационных перемен в современном мире: парадигмы и векторы развития». – Алматы: Экономика, 2010 г.- С. 24-31.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной.- М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997.
3. Управленческий учет / Под ред. В.Паля и Р.Вандер Вила.- М.: ИНФРА – М, 1997.
4. Тайгашинова К.Т Бюджетирование в системе управленческого учета: монография 2016-134 с
5. Тайгашинова К.Т Теоретические основы управленческого учета. Международный теоритический и научно-практический журнал Исык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии известия №3(6) Чолпан- Ата, 2014 72-76с
6. Тайгашинова К.Т Ержанов М.С Управленческий учет Учебник изд. Алматы, 2020 450с
7. Ч. Хорнгерн, Дж.Фостер, Ш.Датар Управленческий учет изд.10 Тер.с англ. 2007г. 1008с.
8. Друри. К Управленческий и производственный учет учебник 501 изд.пер.доп. ЮНИТИ- ДАНА 2021г 1069с.
9. Радостовец 13 К. Производственный и управленческий учет изд. «Центраудит» 1997г. 567с
10. Управленческий учет Под ред. В.Вандер Вила М:ИНФРА – М,1997

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ  
МЕЖДУНАРОДНУЮ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКУЮ КОНФЕРЕНЦИЮ  
«ЭФФЕКТИВНАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ И МОДЕРНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАНИЯ И  
НАУКИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ» ,  
в честь 30-летия независимости Казахстана**

**Редакционная коллегия:**

Муханова Г.К. (главный редактор)  
Дуйсембекова Л.С. (ответственный редактор)  
Мылтыкбаева А.Т. (ответственный редактор)

**Подписано в печать 12.04.2022.  
Формат 60x90/16. Бумага офсетная.  
Печ. л. 40,9. Тираж 500 экз.  
Отпечатано: центр оперативной печати КазАтисо  
г. Алматы, ул. Наурызбай батыра 9.**