

Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті КЕ АҚ
НАО Казахский национальный педагогический университет имени Абая
NJS «Abai Kazakh National Pedagogical University»



ХАБАРШЫ ВЕСТНИК BULLETIN

«Экономика» сериясы
Серия «Экономическая»
«Economic» series
№ 4 (82), 2024

Алматы
Almaty

**Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті КЕ АҚ
НАО Казахский национальный педагогический университет имени Абая
NJS «Abai Kazakh National Pedagogical University»**

ХАБАРШЫ ВЕСТНИК BULLETIN

**«Экономика» сериясы
Серия «Экономическая»
«Economic» series
№ 4 (82)**

**Алматы, 2024
Almaty, 2024**

Абай атындағы
Қазақ ұлттық педагогикалық
университеті

ХАБАРШЫ
«Экономика» сериясы,
№4 (82), 2024

2003 ж. бастап шығады.
Шығару жиілігі – жылына 4 нөмір

РЕДАКЦИЯЛЫҚ КЕҢЕС

Бас редактор:
Канабекова М.А. –
э.ғ.к., Абай атындағы ҚазҰПУ.
Бас редактордың орынбасары:
Алпысбаев К.С – PhD,
Абай атындағы ҚазҰПУ.

Жауапты хатшы
Адельбаева А.К. – магистр,
Абай атындағы ҚазҰПУ.

РЕДАКЦИЯЛЫҚ АЛҚА

Филипп Рожон – э.ғ.д., профессор Пуатье
Университеті (Франция)

Череп А.В. – э.ғ.д., профессор, Запорожье
ұлттық университеті (Украина)

Лиман И.А. – э.ғ.д., профессор, Тюмень
мемлекеттік университеті (Ресей)

Маманазаров А.Б. – э.ғ.к.,
М.В. Ломоносов атындағы Мәскеу
мемлекеттік университетінің филиалы
(Өзбекстан)

Оралбаева Ж.З. – э.ғ.к.,
қауымдастырылған профессор, әл-Фараби
атындағы Қазақ ұлттық университеті
Джакишева У.К. – э.ғ.к.,
қауымдастырылған профессор м.а., Абай
атындағы ҚазҰПУ.

© Абай атындағы Қазақ ұлттық
педагогикалық университеті, 2024

Қазақстан Республикасының мәдениет
және ақпарат министрлігінде 2009 жылы
мамырдың 8-де тіркелген №10100-Ж

Басуға 06.12.2024. қол қойылды.
Пішімі 60x84 1/8. Көлемі 9.0 е.б.т.
Тапсырыс 114.

050010, Алматы қаласы,
Достық даңғылы, 13.
Абай атындағы ҚазҰПУ

Абай атындағы Қазақ ұлттық
педагогикалық университетінің
«Ұлағат» баспасы

МАЗМҰНЫ
СОДЕРЖАНИЕ
CONTENT

ТЕОРИЯ ЖӘНЕ ӘДІСТЕМЕ
ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ

Даражатова А., Джакишева У.К. Қаржылық тұрақтылықты талдауды әдістемелік тұрғыда жетілдірудің қажеттілігі..... 5
Даражатова А., Джакишева У.К. Необходимость методического совершенствования анализа финансовой устойчивости
Darazhatova A., Dzhakisheva U.K. The need for methodological improvement of the analysis of financial stability

Телагусова Э.О. Проблемы сближения налогового и бухгалтерского учета..... 13
Телагусова Э.О. Салық және бухгалтерлік есепті жақындастыру мәселелері
Telagussova E.O. Problems of convergence of tax and accounting

Чан Хунтао, Оралбаева Ж.З. Проблемы управления персоналом в современных организациях..... 20
Чан Хунтао, Оралбаева Ж.З. Қазіргі ұйымдардағы персоналды басқару мәселелері
Chang Hongtao, Oralbaeva Zh.Z. The problems of personnel management in modern organizations

Абылкасымова А., Исаева А.Т. Ауылдық аймақтарды дамытудағы жергілікті өзін-өзі басқарудың ролі мен мәселелері..... 27
Абылкасымова А., Исаева А.Т. Роль и проблемы местного самоуправления в развитии сельских территорий
Abylkasymova A., Isaeva A.T. The role and challenges of local self-government in the development of rural areas

МАКРОЭКОНОМИКАЛЫҚ РЕТТЕУ
МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Пэн Сяохан, Джакишева У.К. Особенности учета и оценки запасов предприятия..... 33
Пэн Сяохан, Джакишева У.К. Кәсіпорынның қорларын есепке алу және бағалау ерекшеліктері
Peng Xiaohang, Dzhakisheva U.K. Peculiarities of accounting and valuation of enterprise reserves

Джубалиева З.У. Влияние цифровых технологий на развитие банковского маркетинга..... 42

Казахский национальный педагогический университет имени Абая

ВЕСТНИК

Серия «Экономическая»
№ 4 (82), 2024

Выходит с 2003 года.
Периодичность – 4 номера в год

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Главный редактор:

Канабекова М.А. –

к.э.н., КазНПУ имени Абая

Зам. главного редактора:

Алпысбаев К.С. – PhD,

КазНПУ имени Абая

Ответственный секретарь

Адельбаева А.К. – магистр, КазНПУ имени Абая

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

Филипп Рожон – д.э.н., профессор

Университета Пуатье (Франция)

Череп А.В. – д.э.н., профессор,

Запорожский национальный университет (Украина)

Лиман И.А. – д.э.н., профессор,

Тюменский государственный

университет (Россия)

Маманазаров А.Б. – к.э.н., филиал

Московского университета имени

М.В.Ломоносова (Узбекистан)

Оралбаева Ж.З. – к.э.н., ассоциированный профессор, Казахский национальный университет имени эл-Фараби

Джакишева У.К. – к.э.н., и.о.

ассоциированный профессор,

КазНПУ имени Абая

© Казахский национальный педагогический университет имени Абая, 2024

Зарегистрировано в Министерстве культуры и информации Республики Казахстан 8 мая 2009 г. №10100-Ж

Подписано в печать 06.12.2024.
Формат 60x84 ¹/₈. Объем 9.0 уч.-изд.л.
Заказ 114.

050010, г. Алматы,
пр. Достык, 13. КазНПУ им. Абая

Издательство «Ұлағат» Казахского национального педагогического университета имени Абая

Джубалиева З.У. Сандық технологиялардың банктік маркетингтің дамуына әсері

Dzhubaliev Z.U. The impact of digital technologies on the development of bank marketing

Сун Сяохуэй, Джакишева У.К. Информационное обеспечение управленческого учета в принятии управленческих решений..... 49

Сун Сяохуэй, Джакишева У.К. Басқарушылық шешімдерді қабылдауда басқарушылық есепке алуды ақпараттық қамтамасыз ету

Song Xiaohui, Dzhakisheva U.K. Information support of management accounting in making management decisions

Ян Шуай, Оралбаева Ж.З. Анализ качества и эффективности менеджмента организации в современных условиях..... 56

Ян Шуай, Оралбаева Ж.З. Қазіргі жағдайда ұйым менеджментінің сапасы мен тиімділігін талдау

Yang Shuai, Oralbaeva Zh.Z. Analysis of the quality and effectiveness of the organization's management in modern conditions

ЖАС ҒАЛЫМДАРДЫҢ МІНБЕСІ ТРИБУНА МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

Тастан Д., Стаханова А. Қасенов Қ.Р. Жобалардың шығындарын басқару және олардың деңгейіне әсер етуші факторлар..... 65

Тастан Д., Стаханова А., Қасенов Қ.Р. Управление затратами проектов и факторы, влияющие на их уровень

Tastan D., Stakhanova A., Kasenov K.R. Cost management of projects and factors influencing their level

Авторлар туралы мәлімет..... 70

Сведения об авторах
Information about author

**Abai Kazakh National Pedagogical
University**

BULLETIN

**Series of «Economic»
№ 4 (82), 2024**

Periodicity – 4 numbers in a year.
Publishing from 2003.

EDITORIAL BOARD:

Chief editor

Kanabekova M.A. - *Candidate of Economic
sciences, Abai KazNPU;*

Deputy Chief Editor

Alpysbaev K.S. - *PhD, Abai KazNPU;*

Executive Secretary

Adelbaeva A.K. - *Master of Economic
sciences, Abai KazNPU.*

EDITORIAL TEAM:

Philippe Rojon - *PhD, professor, University
of Poitiers, France;*

Cherep A.V. - *Doctor of Economic sciences,
Professor, Zaporozhye National University;
Ukraine;*

Liman I.A. - *Doctor of Economic sciences,
Professor, Tyumen State University; Russia;*

Mamanazarov A.B. - *Doctor of Economic
sciences, Branch of Moscow State University
named after M.V. Lomonosov, Uzbekistan;*

Oralbaeva Zh.Z. - *Candidate of Economic
sciences, Associate professor, Al-Farabi
KazNU;*

Dzhakisheva U.K. - *Candidate of Economic
sciences, Acting Associate Professor, Abai
KazNPU*

**© Abai Kazakh National Pedagogical
University, 2024**

The journal is registered by the
Ministry of Culture and Information RK
8 May 2009. №10100-Ж

Signed to print 06.12.2024.
Format 60x84 ¹/₈. Volume – 9.0 publ. literature.
Order 114.

050010, Almaty, Dostyk ave., 13.
KazNPU after Abai

Publishing house «Ulagat» Kazakh National
Pedagogical University after Abai

ТЕОРИЯ ЖӘНЕ ӘДІСТЕМЕ ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ

МРНТИ 06.35.31

А.Даражатова¹, У.К. Джакишева²

¹Әл-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық Университеті, Алматы қ., Қазақстан

²Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті, Алматы қ., Қазақстан

ҚАРЖЫЛЫҚ ТҰРАҚТЫЛЫҚТЫ ТАЛДАУДЫ ӘДІСТЕМЕЛІК ТҮРҒЫДА ЖЕТІЛДІРУДІҢ ҚАЖЕТТІЛІГІ

Аңдатпа

Зерттеу тақырыбының өзектілігі экономикалық тұрақсыздық жағдайында компанияда қаржылық тұрақтылықты қамтамасыз ету үшін қаржыландыру көздерін ұтымды пайдалануды арттыру мәселесі өзекті болып отырғандығына байланысты. Қаржылық тұрақтылықты басқару Қаржы-шаруашылық қызметті басқару процесінің маңызды аспектісіне айналады, өйткені ол өмір сүрудің кепілі және ұйымның тұрақты жағдайының негізі болып табылады. Қаржылық тұрақтылықты басқарудың әдістемелік тәсілдері негізінен оны бағалауға байланысты. Алайда, нарық жағдайында кәсіпорынның сәтті жұмыс істеуін қамтамасыз ету үшін кәсіпорынның қаржылық жағдайын ғана бағалау жеткіліксіз. Қызметтің тұрақтылығы және, ең бастысы, компанияның бәсекеге қабілеттілігін арттыру қаржылық тұрақтылықты дұрыс және сауатты басқарумен қамтамасыз етіледі. Бұл компанияның қаржылық активтерін сәтті басқарудың басты алғышарты болып табылатын кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығын, өтімділігі мен төлем қабілеттілігін талдау.

Кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығын тиімді басқару басқару функцияларын жүзеге асыруда маңызды элемент болып табылады, бұл қаржылық тәуекелдерді азайтуға, сондай-ақ экономикалық қызметтің тиімділігін арттыруға мүмкіндік береді. Қаржылық тұрақты компаниялар инвестициялар үшін тартымды нысандар болып табылады. Олар нарық жағдайындағы күтпеген өзгерістер жағдайында тәуелсіз. Сондықтан нарықтық жағдайлардың күтпеген өзгеруіне байланысты банкроттықтың алдында 3 төлем қабілетсіз болу ықтималдығы аз. Төлем қабілетсіздігі және банкроттыққа ұшырау қаупі аз. Ғылымның қазіргі деңгейі қаржылық тұрақтылықты басқарудың кеңейтілген құралдарын қолдануға және сапалы басқару шешімдерін жасауға мүмкіндік береді.

Түйін сөздер: қаржылық тұрақтылық, талдау, әдістеме, экономикалық әлеует, тиімділік, стратегия.

Даражатова А.¹, Джакишева У.К.²

¹ Казахский Национальный Университет им. Аль-Фараби, г. Алматы, Казахстан

² Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г. Алматы, Казахстан

НЕОБХОДИМОСТЬ МЕТОДИЧЕСКОГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Аннотация

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях экономической нестабильности у компании актуализируется проблема повышения рационального использования источников финансирования для обеспечения финансовой устойчивости.

Управление финансовой устойчивостью становится важнейшим аспектом в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью, так как является залогом выживаемости и основой стабильного положения организации. Методические подходы к управлению финансовой устойчивостью, в основном сводятся к ее оценке. Однако для обеспечения успешного функционирования предприятия в условиях рынка реально оценить только лишь финансовое состояние предприятия – недостаточно. Стабильность деятельности и, главное, повышение конкурентоспособности компании, обеспечивается правильным и грамотным управлением финансовой устойчивостью. Именно анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия является главенствующей предпосылкой успешного управления финансовыми активами компании.

Эффективное управление финансовой устойчивостью предприятия представляется важным элементом при осуществлении управленческих функций, что позволяет минимизировать финансовые риски, а также повысить эффективность экономической деятельности. Финансово-устойчивые компании являются привлекательными объектами для инвестиций. Они более независимы перед лицом неожиданных изменений рыночных условий. Поэтому меньше вероятность стать неплатежеспособными оказаться на грани банкротства из-за неожиданных изменений рыночных условий. Меньше подвержены риску стать неплатежеспособными и оказаться на грани банкротства. Современный уровень науки позволяет применять расширенный инструментарий управления финансовой устойчивостью и разрабатывать качественные управленческие решения.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, анализ, методология, экономический потенциал, эффективность, стратегия.

Darazhatova A.¹, Dzhakisheva U.K.²

¹ *Kazakh National University named after al-farabi, Almaty, Kazakhstan*

² *Kazakh National Pedagogical University named after Abai, Almaty, Kazakhstan*

THE NEED FOR METHODOLOGICAL IMPROVEMENT OF THE ANALYSIS OF FINANCIAL STABILITY

Abstract

The relevance of the research topic is due to the fact that in conditions of economic instability, the company is actualizing the problem of increasing the rational use of sources of financing to ensure financial stability. Financial stability management is becoming an important aspect in the process of managing financial and economic activities, as it is the key to survival and the basis for the stable position of the organization. Methodological approaches to financial stability management mainly come down to its assessment. However, to ensure the successful functioning of the enterprise in market conditions, it is not enough to realistically assess only the financial condition of the enterprise. The stability of the company's activities and, most importantly, the increase in the competitiveness of the company is ensured by proper and competent management of financial stability. It is the analysis of the financial stability, liquidity and solvency of the enterprise that is the main prerequisite for the successful management of the company's financial assets.

Effective management of the financial stability of an enterprise is an important element in the implementation of managerial functions, which allows minimizing financial risks, as well as increasing the efficiency of economic activity. Financially stable companies are attractive investment targets. They are more independent in the face of unexpected changes in market conditions. Therefore, it is less likely to become insolvent and be on the verge of bankruptcy due to unexpected changes in market conditions. They are less at risk of becoming insolvent and on the verge of bankruptcy. The modern level of science makes it possible to apply advanced financial stability management tools and develop high-quality management solutions.

Keywords: financial stability, analysis, methodology, economic potential, efficiency, strategy.

Компанияның қаржылық тұрақтылығын басқару процестері қажетті ресурстармен және құралдармен қамтамасыз етілетін бизнестің корпоративтік құрылымының тұрақты дамуын қамтамасыз етеді. Бұл ретте кірістер шығыстардан асып түседі, соның салдарынан ұйым өндірісті қалпына келтіру, қалпына келтіру және кеңейту процестерін өз күшімен қаржыландыруға қабілетті.

Қаржылық тұрақтылықты басқару, қолданыстағы тәсілдерден айырмашылығы, қаржылық тұрақтылық пен ресурстарды пайдалану тиімділігі арасындағы тепе-теңдікке бағытталған қаржылық менеджмент жүйесіндегі жеке процесс ретінде қарастырылады. Бұл тәсілді іске асыру оның ресурстарын, оның ішінде қаржылық ресурстарды ұтымды пайдалану шартымен ұйым қызметінің тиімділігінің өсуін қамтамасыз етеді және экономикалық тұрақтылықтың артуына әкеледі. Қаржылық тұрақтылықты басқару ұйымның қаржылық менеджментінің элементі болып табылады. Басқару ішкі жүйесі тұрғысынан қаржылық тұрақтылық басқару объектісі болып табылады; қаржылық ресурстарды ұзақ мерзімді басқару, оларды тиімді пайдалану және бөлу ұйымның тұрақты жұмыс істеуі мен дамуының, сондай-ақ басқа ресурстарды пайдалану тиімділігінің кепілі болып табылады. Қаржылық тұрақтылықты тиімді басқару үшін әр түрлі қаржылық әдістер мен левередждермен ұсынылған кеңейтілген құралдар қолданылады; сонымен қатар, басқарушылық шешімдерді қабылдауға басқару ішкі жүйесінің қамтамасыз етуші элементін білдіретін ақпараттық-аналитикалық және кадрлық қамтамасыз ету ықпал етеді.

Зерттеу материалдары мен әдістері. Зерттеу барысында ғылыми таным әдістерінің кешені, оның ішінде мәселені анықтау, қолданыстағы әдістемелерге шолу жасау, бүгінгі күн талабын ескере отырып қаржылық тұрақтылықты нығайтуға мүмкіндік беретін бағыттарды айқындау, бар ақпаратты өңдеу және қоыртындылар жасау әдістері қолданылды.

Нәтижелер және оларды талқылау. Қоғамның дамуының жаңа парадигмасы тұрақты даму қағидаттарына негізделеді. Тұрақты даму мүмкіндігі компанияның тұрақтылығына, әсіресе қаржылық тұрақтылығына тікелей тәуелді. Компанияның тұрақтылығын әртүрлі сипаттауға болады, ең алдымен жалпылама «экономикалық тұрақтылық» анықталады, оның құрастырушысы «қаржылық-экономикалық тұрақтылық» болатын болса, оның ішінде кіші санатты тұрақтылық көрсеткіші «қаржылық тұрақтылық» деп ажыратылады. Осы орайда компанияның жалпы тұрақты дамуының негізі қаржылық тұрақтылықпен байланысты деп тұжырымдауға болады [1].

Қаржылық тұрақтылық компанияның іскерлік белсенділігін сипаттайды, қаржылық қатынастарға қатысушылардың барлығының мүддесінің сақталуының кепілдігі болып табылады. Компанияның қаржылық жағдайы оның өндірістік көрсеткіштеріне, жоспарланған өндірістік және қаржылық коэффициенттеріне тәуелді. Егер өндіріс көлемі төмендейтін болса, өзіндік құн артады, бұл өз кезегінде пайданың азаюына, қаржылық жағдайдың төмендеуіне алып келеді. Яғни, қаржылық жағдайдың тұрақтылығын арттыру үшін компания қызметінің нәтижелеріне ықпал ететін барлық операцияларды бірдей басқару қажет, оның ішінде қолда бар ресурстарды үнемді жұмсау, мақсатқа қол жеткізуге бағытталған әдістер мен тәсілдердің ең оңтайлылары қолданылады.

Өндірілген өнім көлемі және динамикасы, таза пайда және оның динамикасы, рентабельділік көрсеткіштері, компанияның капиталының құны (WACC) және гудвилл мөлшері жалпы экономикалық тұрғыдағы тұрақтылықты анықтайды [2].

Кірістер мен шығыстар құрылымы мен динамикасы, операциялық пайда деңгейі және динамикасы, іскерлік белсенділіктің сапалық көрсеткіштері, айналымдылық көрсеткіштері, операциялық және қаржылық циклдың ұзақтығы қаржылық-экономикалық тұрақтылықты сипаттайды.

Автономдылық коэффициенті, меншікті айналыс қаражаттарымен манервлік коэффициенті, меншікті айналыс қаражаттарымен қамтамасыз етілу деңгейі мен жалпылама қаржылық

тұрақтылық коэффициенттері жек компанияның қаржылық тұрақтылығына баға беруге қолданылады [3].

Қаржылық тұрақтылықты талдаудың қалыптасқан үлгісі алдымен компанияның меншікті қорлармен қамтамасыз етілуіне баға береді, содан кейін меншікті және сырттан тартылған капиталдың өзара қатынасын бағалайды. Оған қосымша қаржылық тұрақтылықты бағалау барысында компанияның өтімділігі мен төлемқабілеттілік көрсеткіштерін де анықтау маңызды, себебі олар меншікті және қарыз қаражаттарының арақатынасын сипаттайтын болады.

Бүгінгі күні компаниялардың жұмыс істейтін нарықтары мен атқаратын қызметтерінің әралуан болуы олардың қаржылық тұрақтылығын бағалауда компанияның өмірлік циклын ескеруді, ішкі және сыртқы факторлардың ықпалын есепке алуды талап етеді. Сол себепті қаржылық тұрақтылықтың келесі түрлерін ажырату қажет (сурет 1) [4].



1-сурет. Қаржылық тұрақтылық түрлері

Қаржылық тұрақтылық түрлеріне қарай жіктеу қаржылық тұрақтылықты бағалау барысында туындайтын негізгі сұрақты анықтайды: белгілі бір кезеңде қаржылық активтерді басқару қаншалықты үнемді және тиімді болды. Бұл жіктеу қаржылық тұрақтылықты басқару процесін оны сақтау мен құрудың басымдығы тұрғысынан оңтайландыруға мүмкіндік береді. Осылайша, сату-өткізу нарықтарын кеңейте отырып, қызметтің тиімділігін арттыра отырып, компания экономикалық тұрақтылықтың өсуіне ықпал етеді.

Тәжірибеде «тұрақты даму» анықтамасы экологиялық қауіпсіздікті, шектеулі ресурстардың қайталануын және экономикалық өсу сапасын қамтамасыз ететін экономикалық даму түрін сипаттау үшін қолданылады. Тұрақты өсу мен даму үшін қажетті тұрақтандырудың мәнін екі жолмен анықтауға болады [5]:

1) компанияны өндірістің құлдырау қарқынының төмендеуінен, оны белгілі бір деңгейде бекітуден, қоғамның нақты қажеттіліктерін ескере отырып, жаңа техникалық және технологиялық негізде өндіріс көлемінің ұлғаюынан көрінетін орнықты-тепе-теңдік күйге келтіру процесі ретінде;

2) өндіріс тиімділігін арттыру үшін қажетті негіз қалайтын процесс ретінде.

Тұрақтандыру процесінің негізі компанияның экономикалық жүйе ретіндегі сыртқы ортаның өзгеретін жағдайларына бейімделу және осылайша оның өміршеңдігін қамтамасыз ету қабілеті, ал компанияның тұрақтылығының негізі оны тепе-теңдіктен шығаратын сыртқы және ішкі орталардың әсеріне қарамастан оның жұмысын сақтау болып табылады. Бұл ретте оның жұмыс істеуін немесе теріс факторларға қарсы тұруда көрініс тапқан орнықтылығын сақтау экономикалық, әлеуметтік, экологиялық, өндірістік және ақпараттық орнықтылық компонент-

терін теңестіруге бағытталған өндірістік – коммерциялық қызметті ұйымдастыру мен басқарудың ғылыми негізделген процестерінің нәтижесі болып табылады.

Осылайша, қаржылық тұрақтылық ұғымын анықтаудың төрт негізгі тәсілін ажыратуға болады - компанияның немесе ресурстардың жағдайы, тепе-теңдік немесе оған оралу қабілеті, компанияның (жүйенің) қабілеті, компоненттер кешені ретінде (2-сурет) [6].

Қаржылық тұрақтылықты анықтау әдістемесі	- компанияның немесе ресурстардың жағдайы ретінде
	- компанияның тепе-теңдік жағдайы және оған қайта оралу мүмкіндігі ретінде
	- компанияның (жүйенің) қабілеті ретінде
	- компоненттер кешені ретінде

2-сурет. Компанияның қаржылық тұрақтылығын айқындау жолдары

Біздің ойымызша, қаржылық тұрақтылық ұғымы компанияның тұрақты қаржылық жағдайын және оның қаржылық ресурстарын сәтті пайдалануды көрсететін әртүрлі аспектілерді қамтуы керек, қаржылық дербестікті, төлем қабілеттілігін, кірістілік пен тиімділікті және тұтастай алғанда перспективалық кезеңде ұйымның қаржылық дамуын қамтамасыз етуге мүмкіндік береді. Ол келесі негізгі көрсеткіштер арқылы анықталады [7]:

- Қаржылық міндеттемелерін орындауға мүмкіндігін көрсететін төлемқабілеттілік;
- Капиталдың тиімді құрылымын қамтамасыз ететін пайданы қалыптастыру;
- Тұрақты оң ақша ағымы;
- Кәсіпкерлік қызметтегі экономикалық және қаржылық тәуекелдердің төмен деңгейі.

Компанияның қаржылық тұрақтылығын басқару оның қаржылық менеджментінің бір бөлігі болып табылады, оның мақсатына қол жеткізу тұрақтылықты нығайтуға мүмкіндік береді.

Турбулентті ортадағы компанияның қаржылық тұрақтылығын басқару моделі сыртқы ортаның әсерін және компанияның өмірлік циклінің кезеңін ескеруге мүмкіндік беретін аналитикалық құралдарды әзірлеуге бағынатын мақсатты қондырғыға қол жеткізуге бағытталуы керек. Турбулентті ортада қаржылық тұрақтылықты басқарудың маңызды аспектісі қаржылық тұрақтылықты жоғалту тәуекелдерін бақылау және алдын алу болып табылады.

Әдістемелік тәсілдің ерекшелігі-сыртқы факторлардың теріс әсерін азайтуға, сондай-ақ компанияның өмірлік циклінің кезеңін ескеруге мүмкіндік беретін қаржылық тұрақтылықты басқару моделін жасау қажет (сурет 3) [8].

Моделде көрсетілгендей, қаржылық тұрақтылықты басқару үрдісі мақсатты қондырғыны айқындаудан бастау алады, осы мақсатқа қол жеткізу үшін әдістемелік құралдар мен ақпараттық-талдамалық қамтамасыз етілуі қажет болады. Осыдан кейін дәстүрлі талдау жасалады, дәстүрлі талдау әдістемесі бойынша компанияның қорлармен қамтамасыз етілу деңгейі бағаланады, соған сәйкес қаржылық тұрақтылығына баға беріледі, осы тұста талдау жасау компанияның салалық ерекшеліктерін ескеруді талап етеді. Бұл әдістеме өндірістік компаниялар үшін маңызды болғанымен, көптеген қызмет көрсету саласында жұмыс істейтін компаниялар үшін еш мәні болмайды, себебі оларда қорлар мүлде болмауы мүмкін. Яғни, талдаушы дәстүрлі талдау әдістемесіне қарағанда компанияның өмірлік циклы мен сыртқы орта ықпалын есепке алуға мүмкіндік беретін интегралды бағалау әдістемесін пайдаланғаны дұрыс болады.

Дәстүрлі талдау және интегралды бағалау нәтижелері тиімді басқару шешімдерін қабылдауға мүмкіндік береді. Басқару қаржылық тұрақтылықты жоғалтуға алып келетін жоғалтуларды барынша азайту және соның есебінен қаржылық тұрақтылықты нығайтуға жағдай жасайды.



3-сурет. Қаржылық тұрақтылықты басқарудың турбулентті ортадан тұрақты ортаға ауысу моделі

Компанияның сыртқы ортасының жай-күйін және өмірлік циклінің кезеңін анықтағаннан кейін стратегиялық мақсатына сәйкес келетін қаржылық тұрақтылықты арттыру бойынша басқару шешімдерінің картасы жасалады. Басқару шешімдерінің картасы бизнес-процесс, шешім ағашы, матрица және басқаша түрде де болуы мүмкін, біздің пікірімізше бұл бизнес-картаны келесі үлгіде ұсынуға болады (4-сурет) [9].

Қаржылық тұрақтылықты жақсарту бойынша басқарушылық шешімдер картасының ұсынылған мысалы тұрақты сыртқы ортаға және қартаю орын алатын компанияның өмірлік циклінің кезеңдеріне бағытталған. Табысты арттыруға бағдарланған кезде қызметті әртараптандыруды жүзеге асыру, табыс әкелмейтін қызметтен кету, қызметтердің жаңа түрлеріне назар аудару және т. б. қажет.



4-сурет. Қаржылық тұрақтылықты нығайтумен байланысты басқару шешімдерінің бизнес-картасы

Егер компанияның даму стратегиясында негізгі мақсат пайданы арттыру болса, онда шығындарды оңтайландыруға және көрсетілген қызметтердің сапасына назар аудару қажет. Ұйымның негізгі мақсаты ретінде рентабельділікті арттыру қаржылық ресурстарды, қорларды және жалпы мүлікті басқаруға баса назар аударады. Қартаю кезеңдеріндегі қаржылық тұрақтылықты басқарудың басымдықтарының бірі бюрократия кезеңінің басталуына жол бермеу болып табылады, онда қызметті жақсарту үшін жаңа идеялар жоқ, сыртқы қаржыландыру көздеріне қатты тәуелділік пайда болады, мотивация жоқ. Өсу кезеңдерінде ұйымды дамытуға бағытталған сауатты басқару шешімдерін қабылдау ғана емес, сонымен бірге барлық жобалар мен идеяларды бірден жүзеге асыруға деген ұмтылысты тежеу қажет.

Гүлдену кезеңінде команданың қалыптасуы орын алады, оның барысында қақтығыстар болуы мүмкін, сондықтан міндеттердің бірі қызметкерлердің функционалдығын нақты

ажыратумен, ынталандыру жүйесін және КРІ дамытумен байланысты болады, бұл таза пайдаға әсер етеді. Таза пайда мен рентабельділік бойынша жұмыс табыс әкелетін жобалардың тізімі анықталған кезде гүлдену мен тұрақтылық кезеңіне жақындаған жағдайда негізделген. Ұйымның гүлдену кезеңінде экономикалық тұрақтылық маңызды болып табылады, оны басқару ұйымның тиімділігі мен жоғары іскерлік белсенділігін қамтамасыз етуге мүмкіндік береді [10].

Қорытынды. Компания басшылығы өз қаражатының жоғары деңгейін сақтауға бағытталғандықтан, мақсаттарға жетудің басты бағдары таза пайданы ұлғайту болып табылады. Егер ұзақ мерзімді кезеңді қарастыратын болсақ, онда айналымды жеделдету есебінен меншікті қаражат көздері бөлінбеген пайданың әсерінен өседі, бұл қаржылық-экономикалық тұрақтылықтың нығаюына әкеледі. Стратегиялық мақсаттарға қол жеткізуге ұмтылу компанияға қаржылық тұрақтылықты басқаруды жүзеге асыруға мүмкіндік береді, осылайша бұл компанияның тұрақты жұмыс істеуі тұрғысынан ғана емес, сонымен бірге таза кірістің, қаржылық ресурстардың және ұйымның тиімділігін арттыруды қамтамасыз етеді.

Пайдаланылған әдебиеттер тізімі

1. Власенко М.А. Оценка финансовой устойчивости организации: методический аспект = *Assessment of the financial stability of the organization: methodological aspect* / М.А. Власенко, И.В. Баранова. - Текст : непосредственный // Развитие теории финансовой устойчивости : сб. ст. 1 междунар. научно-практ. конф., Новосибирск, 19 окт. 2021 г. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2021. – С. 119–124.

2. Baranova I.V. The influence of external factors on the development of small and medium businesses in the Russian Federation [Electronic resource] / I.V. Baranova, M. A. Vlasenko // *SHS Web of Conferences*. - 2021. - Vol. 110: International Conference on Economics, Management and Technologies (ICEMT 2021), Yalta, 17-19 May 2021. - Art. 01001 (7 p.).

3. Мхитарян А. В. Финансовая устойчивость и пути ее улучшения / А.В. Мхитарян // *Молодой ученый*. –2021. – №11. – С. 923-925.

4. Овсийчук В. В. Влияние различных факторов на финансовую устойчивость организации / В. В. Овсийчук, В. Я. Овсийчук // . – 2021. – № 2. – С. 232-240.

5. Ибрагимова И.И. Ханахмедова М.Х., Абасова М.А. Сравнительный анализ отечественных и зарубежных подходов к анализу финансовой устойчивости коммерческих предприятий // *Актуальные вопросы современной экономики*. – 2020. – № 5. – С. 117-121.

6. Бугаев А.Е., Эдилов К.Э., Романенко Н.Р., Акуев Н.М. Подходы и методы анализа и оценки финансовой устойчивости предприятия // *Актуальные проблемы военно-научных исследований*. 2021. № 5 (17). С. 131–142.

7. Тихонова О.И. Методы оценки финансовой устойчивости / О.И. Тихонова // *Синергия наук*. –2022. – № 11. – С. 300-308.

8. Ivaev M.I., Filippova D.N., Karyagina M.V. The impact of sanctions on Russian business and the country's economy // *Industrial Economy*. 2022. Vol. 8. No. 3. pp. 726–729.

9. The Mechanism of Continuous Activity in the Management of the Company's Financial Stability / О.О. Koshkina, А. А. Kredina, N. V. Koshkina, В. А. Tkhorikov // *Экономика: стратегия и практика*. – 2022. – Vol. 17, No. 2. – P. 217-230.

10. Трач Д. М. Управление финансовой устойчивостью предприятия / Д.М. Трач // *АПК: экономика, управление*. – 2023. – № 2. – С. 24-30.

Телагузова Э.О.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г.Алматы, Казахстан

ПРОБЛЕМЫ СБЛИЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аннотация

В статье рассмотрены проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета в Казахстане. Анализируются ключевые различия в методах признания доходов и расходов, подходах к амортизации, оценке активов и созданию резервов. Показано, что различия обусловлены различной направленностью учета: бухгалтерский учет ориентирован на формирование достоверной финансовой информации для пользователей, а налоговый учет – на выполнение требований налогового законодательства. Эти различия увеличивают административную нагрузку, создают риски искажения данных и вынуждают компании вести параллельные системы учета.

Цель исследования – анализ причин расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом в Казахстане, их последствий для компаний и предложения путей гармонизации данных систем с учетом международных стандартов и особенностей местного законодательства.

Приводится пример из практики, иллюстрирующий необходимость корректировок между бухгалтерскими и налоговыми данными. Исследован международный опыт, демонстрирующий преимущества внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) для гармонизации учета. Предложены рекомендации по сближению систем учета, включая совершенствование законодательства, автоматизацию учетных процессов и повышение квалификации специалистов. Гармонизация учета рассматривается как способ снижения издержек, повышения прозрачности и улучшения инвестиционного климата в стране.

Ключевые слова: налоговый учет, бухгалтерский учет и отчетность, финансовая отчетность, налоги, налоговая отчетность, МСФО

Э.О. Телагузова¹

¹Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті, Алматы, Қазақстан

САЛЫҚ ЖӘНЕ БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕПТІ ЖАҚЫНДАСТЫРУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Мақалада Қазақстандағы бухгалтерлік есеп пен салықтық есепті жақындастыру мәселелері қарастырылған. Табыс пен шығысты мойындау әдістері, амортизация тәсілдері, активтерді бағалау және резервтерді құрудағы негізгі айырмашылықтар талданады. Айырмашылықтардың себебі есептің әртүрлі бағытталуында: бухгалтерлік есеп пайдаланушылар үшін сенімді қаржылық ақпаратты қалыптастыруға бағытталған, ал салықтық есеп салық заңнамасының талаптарын орындауға арналған. Бұл айырмашылықтар әкімшілік жүктемені арттырады, деректердің бұрмалану қаупін тудырады және компанияларды параллель есеп жүйелерін жүргізуге мәжбүр етеді. Бухгалтерлік және салықтық деректер арасындағы түзетулердің қажеттілігін көрсететін тәжірибелік мысал келтірілген.

Зерттеудің мақсаты-Қазақстандағы бухгалтерлік және салықтық есепке алу арасындағы алшақтықтардың себептерін, олардың компаниялар үшін салдарын талдау және халықаралық стандарттар мен жергілікті заңнаманың ерекшеліктерін ескере отырып, осы жүйелерді үйлестіру жолдарын ұсыну.

Есепті үйлестіруде Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын (IFRS) енгізудің артықшылықтарын көрсететін халықаралық тәжірибе зерттелді. Есеп жүйелерін жақындатуға қатысты заңнаманы жетілдіру, есеп процестерін автоматтандыру және мамандардың біліктілігін арттыру сияқты ұсыныстар берілген. Есепті үйлестіру шығындарды азайту, айқындылықты арттыру және елдегі инвестициялық ахуалды жақсарту тәсілі ретінде қарастырылады.

Түйін сөздер: салықтық есеп, бухгалтерлік есеп және есептілік, қаржылық есептілік, салықтар, салықтық есептілік, ҚЕХС.

Telagussova E.O.¹

*¹Kazakh national pedagogical university named after Abai,
Almaty, Kazakhstan*

PROBLEMS OF CONVERGENCE OF TAX AND ACCOUNTING

Abstract

The article addresses the challenges of synchronizing accounting and tax reporting in Kazakhstan. Key differences in income and expense recognition methods, depreciation approaches, asset valuation, and reserve creation are analyzed. These differences stem from the distinct focus of each system: accounting is aimed at providing reliable financial information for users, while tax reporting focuses on complying with tax legislation. These discrepancies increase administrative burdens, create risks of data distortion, and force companies to maintain parallel accounting systems.

The purpose of the study is to analyze the causes of discrepancies between accounting and tax accounting in Kazakhstan, their consequences for companies and to propose ways to harmonize these systems, taking into account international standards and local legislation.

A practical example illustrates the need for adjustments between accounting and tax data. International experience demonstrates the benefits of implementing International Financial Reporting Standards (IFRS) to harmonize accounting systems. Recommendations include improving legislation, automating accounting processes, and enhancing staff qualifications to bring the systems closer together. Harmonization of accounting is seen as a way to reduce costs, improve transparency, and enhance the country's investment climate.

Keywords: tax accounting, accounting and reporting, financial reporting, analysis of financial statements, tax reporting, IFRS.

ВВЕДЕНИЕ.

Существующие расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом могут приводить к дублированию данных, повышению административной нагрузки для предпринимателей и искажению финансовых показателей компании, что затрудняет объективное управление и анализ деятельности компании. В частности, различия в признании доходов и расходов, в методах расета амортизации и методах оценки активов зачастую становятся причинами расхождений, которые требуют корректировок и дополнительных ресурсов для их устранения.

Цель исследования является анализ причин расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом в Казахстане и их последствий для компаний и предложения путей сближения данных систем с учетом международных стандартов и особенностей нашего законодательства.

Данная статья посвящена анализу проблем и результатов этих расхождений, а также рассмотрению возможностей их устранения.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ.

В рамках исследования использованы данные нормативных актов Республики Казахстан, включая Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и Налоговый кодекс. Для анализа применен метод сравнительного изучения бухгалтерского и налогового учета с

акцентом на их цели, методологические различия и применяемые стандарты. Также использованы результаты ранее проведенных исследований отечественных и зарубежных авторов, анализ международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и их внедрения в Казахстане. Рассмотрены примеры из практики компании, предоставляющей услуги, анализированы различия в признании доходов для бухгалтерских и налоговых целей.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ.

Проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета исследованы многими авторами, которые отмечают, что одна из ключевых проблем сближения связана с различиями в целях и подходах налогового и бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет направлен на отражение реального финансового положения компании для пользователей отчетности, а налоговый учет направлен на определение налоговой базы для государства. Авторы подчеркивают, что различия в учетной политике и критериях признания доходов и расходов часто создают значительное расхождение в финансовых и налоговых данных [1].

Налоговый кодекс Казахстана предъявляет специфические требования к формированию налоговой отчетности, что усложняет задачу сближения с бухгалтерским учетом [2]. Например, имеются различия в учете амортизации, признании отдельных видов доходов и расходов. Это вынуждает компании вести два вида учета, что увеличивает нагрузку на бухгалтерские службы и увеличивает риск ошибок, а также является дополнительной финансовой нагрузкой для предпринимателей. По мнению Осиповой, для улучшения сближения необходима гармонизация законодательных требований [3].

Если рассмотреть международный опыт гармонизации учета, то для решения проблемы авторы рассматривают стандарты МСФО (IFRS) как основу для сближения бухгалтерского и налогового учета. Некоторые исследования указывают, что внедрение единых стандартов позволило бы улучшить прозрачность и упростить ведение учета для транснациональных корпораций [4]. Однако полное принятие МСФО для налогового учета встречает ряд препятствий, связанных с особенностями казахстанского законодательства и экономическими реалиями страны. Бухгалтерский и налоговый учет – это две важные системы, которые позволяют организациям отражать и анализировать свою финансовую деятельность. Несмотря на одну общую цель – обеспечение учета экономических процессов и формирование достоверной отчетности – между бухгалтерским и налоговым учетом существуют принципиальные различия, которые влияют на их организацию и использование.

Эти различия становятся особенно значимыми в условиях реформирования и модернизации экономического и налогового законодательства Казахстана, направленного на повышение прозрачности и привлечения иностранных инвестиций. Бухгалтерский учет в Казахстане ориентирован на предоставление достоверной и объективной информации о финансовом положении компании для широкого круга пользователей: менеджеров, инвесторов, кредиторов и государственных органов. Основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной картины финансовых показателей организации и обеспечение их соответствия Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Согласно Закону «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Республики Казахстан, предприятия обязаны вести бухгалтерский учет с целью формирования полной, достоверной и своевременной информации об их экономической деятельности [5].

Налоговый учет, в отличие от бухгалтерского, ориентирован на формирование налоговой базы для расчета и уплаты налогов в бюджет. Основная цель налогового учета — точное соблюдение требований налогового законодательства и минимизация налоговых рисков для

компаний. Это требует учета всех операций, которые могут повлиять на размер налогооблагаемой базы и обязательств перед государством. Система налогового учета в Казахстане регулируется Налоговым кодексом, который устанавливает порядок расчета налогов, признание доходов и расходов для целей налогообложения, а также методы определения стоимости активов и обязательств. По данным исследования Юсупова У.Б. и др. существует проблемы связанные с чрезмерной сложностью действующего налогового законодательства в Республике Казахстан. В связи с этим появляется вопрос о необходимости упрощения Налогового кодекса [6].

В Казахстане система бухгалтерского учета регулируется Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который требует от компаний ведения учета и составления отчетности в соответствии с МСФО. Для большинства крупных компаний это означает необходимость использования международных стандартов для формирования финансовой отчетности, что повышает их прозрачность и облегчает доступ на международные рынки капитала. Детальная информация об основных показателях работы компании способствует реальному содержанию форм финансовой и налоговой отчетности [7].

Налоговый учет, напротив, регулируется Налоговым кодексом Республики Казахстан, который устанавливает правила и требования для расчета налогов и формирования налоговой отчетности. Налоговое законодательство имеет приоритет перед бухгалтерским учетом, и поэтому компании обязаны корректировать свои бухгалтерские данные для соблюдения налоговых требований. Однако такая необходимость приводит к созданию параллельных систем учета, что усложняет процесс и увеличивает административные расходы компаний [8].

Между бухгалтерским и налоговым учетом существуют существенные методологические различия, которые обуславливаются различными подходами к признанию и оценке доходов, расходов, активов и обязательств. Эти различия включают следующие аспекты:

- Признание доходов и расходов. В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются на основе принципа начисления, который предполагает их отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактического поступления или выплаты денежных средств. В налоговом учете доходы и расходы могут признаваться по методу оплаты, что зачастую приводит к расхождению показателей бухгалтерского и налогового учета.

- Амортизация основных средств. В бухгалтерском учете амортизация рассчитывается исходя из срока полезного использования актива и может применяться несколько различных методов амортизации, таких как линейный, ускоренный или метод уменьшаемого остатка. В налоговом учете, напротив, сроки и нормы амортизации часто жестко определены налоговым законодательством и могут существенно отличаться от бухгалтерских расчетов, что приводит к разнице в налоговой и бухгалтерской базе.

- Оценка активов и обязательств. В бухгалтерском учете активы оцениваются исходя из их справедливой стоимости, что соответствует требованиям МСФО и позволяет максимально точно отразить их реальную ценность.

В налоговом учете могут применяться упрощенные методы оценки, что снижает административную нагрузку, но создает расхождения с бухгалтерскими данными.

- Резервы и оценочные обязательства. В бухгалтерском учете компании могут создавать резервы под будущие расходы и риски, такие как обесценение активов или резервы на сомнительные долги. В налоговом учете создание таких резервов допускается лишь в строго определенных случаях, что ограничивает возможности компаний в налоговой оптимизации.

Проблемы возможные решения сближения бухгалтерского и налогового учета

Проблема	Описание	Возможные решения
Различия в целях учета	Бухгалтерский учет ориентирован на финансовую отчетность для пользователей, а налоговый учет — на расчет налогов для государства.	Частичное сближение учетных стандартов или введение корректировок для учета различий.
Различие в признании доходов и расходов	В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются по стандартам МСФО, а в налоговом учете — по правилам налогового законодательства.	Оптимизация законодательства с целью сближения критериев признания.
Разные подходы к амортизации	В налоговом учете часто используются другие ставки амортизации по сравнению с бухгалтерским учетом, что ведет к расхождениям в отчетности.	Введение единых амортизационных норм для бухгалтерского и налогового учета или упрощение пересчета амортизации для налогового учета.
Расхождения в учете затрат	Некоторые затраты (например, представительские или рекламные) учитываются по-разному в бухгалтерском и налоговом учете.	Введение четких норм по учету подобных затрат в налоговом законодательстве.
Дополнительные временные и финансовые затраты	Компании вынуждены вести два отдельных учета, что приводит к увеличению затрат на ведение учета и риск ошибок.	Автоматизация процессов учета и внедрение единых учетных систем.
Необходимость корректировок и двойного учета	Для формирования налоговой отчетности часто требуется корректировка данных из бухгалтерского учета, что приводит к дублированию работы.	Создание стандартных алгоритмов и программных решений для автоматического выполнения корректировок.
Необходимость обновления законодательства	Быстрое изменение экономических условий требует регулярных обновлений как налогового, так и бухгалтерского законодательства.	Повышение гибкости законодательства с учетом изменений в международных стандартах и практиках.
Недостаток квалифицированных кадров	Компании испытывают трудности с подбором специалистов, владеющих как бухгалтерскими, так и налоговыми стандартами.	Повышение квалификации бухгалтеров и финансистов в области налогового учета и внедрение специализированных образовательных программ.
Отсутствие гармонизации с международными стандартами	В Казахстане бухгалтерский и налоговый учет далеко не всегда гармонизированы с международными стандартами, что затрудняет ведение учета в международных компаниях.	Переход на МСФО как базу для налогового учета или адаптация налогового законодательства к международным стандартам.
Примечание-таблица составлена автором		

Таким образом мы видим, что различия в целях, методах и нормативных требованиях приводят к возникновению проблем синхронизации бухгалтерского и налогового учета. Эти проблемы включают:

1. Дублирование учета. Компании вынуждены вести две системы учета для удовлетворения требований как бухгалтерского, так и налогового законодательства, что увеличивает затраты на ведение учета и отчетности.

2. Административная нагрузка. Параллельное ведение двух видов учета требует значительных временных и трудовых ресурсов для составления отчетности и корректировок.

3. Искажение финансовой информации. Различия в методах учета могут приводить к значительным расхождениям в показателях бухгалтерской и налоговой отчетности, что затрудняет принятие управленческих решений. Проблемы искажения финансовой отчетности анализированы и отмечена важность проведения регулярных аудитов, повышения требований к квалификации сотрудников и регулирования нормативных актов для хозяйствующих субъектов [9].

Как мы видим, сближение бухгалтерского и налогового учета в Казахстане является сложным процессом, требующим системного подхода и совершенствования нормативной базы. Решение этих проблем позволит снизить административные издержки, повысить прозрачность и точность учета, что, в свою очередь, положительно скажется на экономической деятельности предприятий и инвестиционной привлекательности страны.

Признание доходов и расходов действительно различается для целей бухгалтерского и налогового учета, что часто вызывает необходимость корректировок и создает трудности для компаний.

Рассмотрим пример компании, предоставляющей услуги. Система налогообложения, которая выбрана предприятием, определяет осуществление запланированных расходов компании, которые учтены в стратегии компании [10].

Допустим, в декабре 2023 года компания заключила контракт на оказание услуг с клиентом на сумму 1 000 000 тенге. Компания завершила оказание услуг и выставила счет клиенту в декабре 2023 года, но оплата поступила только в январе 2024 года.

В бухгалтерском учете доходы признаются на основании метода начисления, то есть в том периоде, когда услуги были оказаны, независимо от момента поступления оплаты. По нашему примеру:

- Компания признает доход в декабре 2023 года, так как услуги были полностью оказаны в этом месяце.

- В отчете о прибылях и убытках за 2023 год доход составит 1 000 000 тенге, даже если фактическая оплата еще не поступила.

В налоговом учете Казахстана для некоторых видов операций применяется кассовый метод, который требует признания доходов только в момент их фактического получения. Это значит, что доход от оказанных услуг будет признан в налоговом учете только в январе 2024 года, когда оплата поступила на счет компании. По нашему примеру:

- Доход от оказания услуг на сумму 1 000 000 тенге будет признан не в декабре 2023 года, а в январе 2024 года, так как именно в этот период деньги поступили на счет компании.

- В налоговой отчетности за 2023 год доход от этой операции не будет отражен, так как платеж еще не поступил.

Эти различия в признании доходов приводят к тому, что финансовая и налоговая отчетность за 2023 год будут содержать разные суммы доходов. В бухгалтерском учете доход признается в 2023 году, а в налоговом учете — в 2024 году.

Таким образом, компания сталкивается с необходимостью вести корректировки для учета этих различий, чтобы соответствовать как требованиям МСФО, так и требованиям налогового

законодательства. Это может усложнять учетный процесс и требует дополнительных усилий по согласованию данных для целей налогообложения и финансовой отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

Исходя из вышеизложенного можно сделать выводы и дать предложения по улучшению синхронизации учета.

Синхронизация налогового учета и бухгалтерской отчетности в Казахстане — сложный и многоаспектный вопрос, требующий реформ в законодательной сфере и внедрения международных стандартов. Литература предлагает различные пути решения, однако все они подчеркивают необходимость комплексного подхода, включающего как совершенствование законодательства, так и развитие учетных систем внутри компаний.

Список использованной литературы

1. Е.А. Кирова А.В. Захарова Л.С. Самоделко. Проблемы сближения налогового и бухгалтерского учета. Вестник Университета № 10, 2015г. [Электронный ресурс]. <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-sblizheniya-nalogovogo-i-buhgalterskogo-ucheta/viewer>. (дата обращения 12.10.2024)
2. Кодекс Республики Казахстан от 25.12.2017 г. №120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет(Налоговый кодекс)» (с обновлениями 09.09.2024)
3. Осипова И.В. Дмитриев А.А. Основные средства: проблемы бухгалтерского и налогового учета. // *Бухучет в строительных организациях. №7 2019.* [Электронный ресурс]. <https://panor.ru/articles/osnovnye-sredstva-problemy-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta/2984.html#>. (дата обращения 12.10.2024)
4. Е.Е. Родина, Ю.В. Трунтаева, Д.Т. Утешева. Проблемы взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. Новый университет. 2014. № 1 (35). [Электронный ресурс]. <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vzaimodeystviya-sistem-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta>. (дата обращения 12.10.2024)
5. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года N 234. (с обновлениями 09.09.2024)
6. Юсупов У.Б., Алтынбеков М.А., Тусибаева Г.С. ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН. Вестник университета «Туран». 2018;(3):91-94.
7. Нургалиева Р.Н., Верига Ю.А., Коба Е.В. Пропорциональный метод в условиях раздельного учета объектов налогообложения.// Вестник университета «Туран». 2021;(2): 160-166. <https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-2-160-166>
8. Садвокасов А.Б. Некоторые вопросы совершенствования налоговой политики и налогового законодательства в Республике Казахстан.// Вестник университета «Туран». 2021;(1):209-212. <https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-1-209-212>
9. Кидирмаганбетова А.И., Козут О.Ю., Нурмагамбетова А.З. Проблемы качества финансовой отчетности компании в результате искажения показателей. *Central Asian Economic Review.* 2024;(1):118-129. <https://doi.org/10.52821/2789-4401-2024-1-118-129>. (дата обращения 12.10.2024)
10. Пралиева, С., Барышева, С., & Бекова, Р. (2023). Учет и оптимизация корпоративного подоходного налога в Казахстане. // ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СЕРИЯ ВЕСТНИКА ЕВРАЗИЙСКОГО НАЦИОНАЛЬНОГО УНИВЕРСИТЕТА ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА, (2), 173–180. <https://doi.org/10.32523/2079-620X-2021-2-173-180>

МРНТИ 06.81.12

Чан Хунтао¹, Оралбаева Ж.З.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г. Алматы, Казахстан

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ В СОВРЕМЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация

Проблемы управления персоналом в современных организациях становятся все более актуальными в условиях постоянных изменений и нестабильности внешней среды. Сотрудники часто чувствуют себя менее привязанными к компании, что снижает их вовлеченность и продуктивность. Современный ритм работы, высокие нагрузки и стресс приводят к эмоциональному выгоранию, что влияет на качество работы и уровень удовлетворенности сотрудников. Быстрое развитие технологий требует новых компетенций, особенно в сфере цифровизации и анализа данных. Многие сотрудники не обладают необходимыми навыками, что затрудняет переход на современные методы работы. Компании сталкиваются с проблемой удержания ключевых специалистов, особенно в условиях, когда высококвалифицированные работники часто меняют места работы в поиске лучших условий. Руководителям сложно контролировать и оценивать эффективность работы сотрудников в удаленном формате, особенно когда отсутствует четкая система KPI (ключевых показателей эффективности). В удаленных командах труднее поддерживать чувство единства и командного духа, что отражается на эффективности работы и удовлетворенности сотрудников. Внедрение новых цифровых инструментов требует постоянного обучения персонала, но не все компании могут обеспечить его на должном уровне.

Ключевые слова: проблемы, управление, персонал, компания, мотивация, ключевые показатели эффективности.

Чан Хунтао¹, Оралбаева Ж.З.¹

¹ Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті
Алматы қ., Қазақстан

ҚАЗІРГІ ҰЙЫМДАРДАҒЫ ПЕРСОНАЛДЫ БАСҚАРУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Аңдатпа

Қазіргі ұйымдардағы персоналды басқару мәселелері сыртқы ортаның тұрақты өзгерістері мен тұрақсыздығы жағдайында өзекті бола түсуде. Қызметкерлер көбінесе компанияға көп тұрақтамайтынын сезінеді, бұл олардың ынтасы мен өнімділігіне теріс әсер етеді. Қазіргі жұмыс қарқыны, ауыр жүктемелер және стресс эмоционалды күйреуге алып келеді, бұл жұмыстың сапасына және қызметкерлердің қанағаттану деңгейіне әсер етеді. Технологиялардың қарқынды дамуы жаңа дағдыларды, әсіресе цифрландыру және деректерді талдау саласындағы құзыреттерді талап етеді. Көптеген қызметкерлерде қажетті дағдылар жоқ, бұл өз кезегінде заманауи жұмыс әдістеріне көшуді қиындатады. Компаниялар негізгі мамандарды ұстап қалу мәселесіне тап болуда, әсіресе білікті қызметкерлер жақсы жағдай іздеп жұмыс орындарын жиі ауыстыратын жағдайда болады. Басшыларға қашықтан жұмыс істейтін қызметкерлердің жұмыс тиімділігін бақылау және бағалау қиын, әсіресе анық KPI (тиімділіктің шешуші көрсеткіштері) жүйесі болмаған кезде. Қашықтан жұмыс істейтін командаларда бірлік пен командалық рухты

сақтау қиын, бұл жұмыс тиімділігі мен қызметкерлердің қанағаттануына әсер етеді. Жаңа цифрлық құралдарды енгізу персоналды үнемі оқытуды талап етеді, бірақ барлық компаниялар оны тиісті деңгейде қамтамасыз ете алмайды.

Түйін сөздер: мәселелер, басқару, қызметкерлер, компания, ынталандыру, тиімділіктің шешуші көрсеткіштері.

Chang Hongtao¹, Oralbaeva Zh.Z.¹

*¹Kazakh national pedagogical university named after Abai,
Almaty, Kazakhstan*

THE PROBLEMS OF PERSONNEL MANAGEMENT IN MODERN ORGANIZATIONS

Abstract

The problems of personnel management in modern organizations are becoming more and more relevant in conditions of constant changes and instability of the external environment. Employees often feel less attached to the company, which reduces their engagement and productivity. The modern rhythm of work, high loads and stress lead to emotional burnout, which affects the quality of work and the level of employee satisfaction. The rapid development of technology requires new competencies, especially in the field of digitalization and data analysis. Many employees do not have the necessary skills, which makes it difficult to switch to modern working methods. Companies face the problem of retaining key specialists, especially in an environment where highly qualified employees often change jobs in search of better conditions. It is difficult for managers to monitor and evaluate the effectiveness of employees in a remote format, especially when there is no clear system of KPIs (key performance indicators). In remote teams, it is more difficult to maintain a sense of unity and team spirit, which affects work efficiency and employee satisfaction. The introduction of new digital tools requires constant staff training, but not all companies can provide it at the proper level.

Keywords: problems, management, personnel, company, motivation, key performance indicators.

ВВЕДЕНИЕ.

Актуальность исследования. На сегодняшний день вопросам управления персоналом уделяется все большее внимание. Известно, что, любые поставленные вопросы для развития и эффективного функционирования организации, предприятия, учреждений напрямую связаны с качественными и квалифицированными кадрами. В общем, любой вид управления – это управление для достижения определенных целей и задач. Важно помнить, что главной задачей управления персоналом является эффективное использование трудовых ресурсов. Ключевым направлением любого действующего предприятия является мотивация труда персонала. В настоящее время мотивация – является неотъемлемой частью управления персоналом. Мотивация является своего рода «толчком» для развития и кадра и организации в целом.

Цель исследования – изучить основы мотивации персонала, способы материального и нематериального стимулирования труда работников, решение проблем и разбор методов работы по управлению персоналом.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ.

Для решения поставленных задач был использован комплекс методов исследования: анализ и обобщение материала, теоретический анализ, системный анализ, систематизация данных, обзор научных работ по исследуемой теме.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСЖДЕНИЕ.

Долгое время в отечественной экономике господствовал технократический подход к хозяйствованию на уровне предприятий, когда во главу угла ставились производственные планы, бюджеты, лимиты, административные распоряжения. Сейчас положение меняется диаметрально. Практика подтверждает, что человеческие возможности являются определяющими в достижении поставленных целей. Какими бы благоприятными ни были внешние условия, прекрасные идеи, новейшие технологии, без хорошо подготовленного персонала высокой эффективности работы добиться невозможно. Вложения в человеческие ресурсы и кадровую работу становятся долгосрочным фактором конкурентоспособности и выживания фирмы. Управление людьми имеет важнейшее значение для всех организаций. Без людей нет организации. Без нужных людей ни одна организация не сможет достичь своих целей и выжить. Человек является важнейшим элементом производственного процесса на предприятии, которое заинтересовано в повышении конкурентоспособности своей продукции, а это требует отбора как высокоэффективных технологий и техники, так и наиболее способных работников. Опыт зарубежных фирм показывает, что успех сопутствует тем компаниям, которые ориентируются на перспективу инновационного управления трудом. Ведущие корпорации предлагают работникам взамен стабильности занятости, вознаграждения и жестких организационных структур создание условий для расширения знаний, повышения квалификации, непрерывного самосовершенствования, расширение полномочий работников в принятии хозяйственных решений. Это означает и поворот менеджмента — к формированию новых моральных ценностей, разделяемых всем персоналом фирмы.

Высокий темп происходящих изменений во внешней среде создает для организаций независимо от форм собственности новые и достаточно острые проблемы выживания, где для достижения высокой конкурентоспособности и определенного рыночного успеха, они должны обладать гибкостью, а также быть наиболее адаптивными, обучаемыми и готовыми к происходящим вокруг них изменениям, что возможно обеспечить только в том случае, когда в центре существующей на данный момент политики находится не только отдельно взятый человек, но и коллектив в целом. Одна из очевидных проблем заключается в серьезном несоответствии между растущей потребностью в обеспечении функций управления персоналом и состоянием служб, которые несут за это ответственность. Существующие функции управления персоналом рассредоточиваются между различными подразделениями, но при этом явно наблюдается отсутствие координации со стороны управленцев. Чаще всего можно заметить, что руководящий персонал не способен взять на себя роль, обеспечивающую весь комплекс мер, направленных на эффективное управление персоналом, гарантирующего качество подбора, расстановку сотрудников и их развитие. Их практическое влияние на эффективность работы организации очень минимальна, а престиж среди других служб все еще недостаточно высок [1]. Причина возникновения таких противоречий в разнице между целями кадровых служб и их реально выполняемыми функциями.

Так, список основных обязанностей заключается: осуществлении учета, контроля, мотивации персонала, регулировании отношений между руководством и персоналом. Но на самом деле, как заключают практики на основе проведенных исследований руководители подразделений оценивают свою роль в управлении кадровыми процессами как второстепенную, а не главную, считая, что все в организации зависит напрямую от высшего руководства. За последние несколько лет наблюдается смена обыденных ценностей, что впоследствии привело к расстройствам личных убеждений. Во многих организациях довольно часто присутствуют негативные моменты: стрессы, давление, неопределенность, что заметно усложняет разработку, применение и последующую корректировку системы мотивации и стимулирования персонала.

Также наблюдается отсутствие единой системы работы с кадровым персоналом, в виду недостаточного изучения способностей, склонностей, профессионального и должностного

продвижения сотрудников, их предпочтения и мотивы, которые оказывают положительное влияние на их трудовую деятельность, что естественно ставит вопрос перед руководителями о необходимости ее трансформации. Но как показывает практика при попытке повысить уровень работы персонала руководство делает массу ошибок, которые в конечном итоге не позволяют достичь желаемых целей и эффекта. Когда в организации происходит пересмотр методов и приемов управления персоналом, то возможны конфликтные ситуации, которые чаще всего возникают из-за того, что часть коллектива не готова и не хочет принимать новые методы из-за своего консерватизма и инертности. В результате такие негативные моменты могут проходить достаточно болезненно и в конце концов приведут к разрушительным последствиям.

Представим наиболее острые проблемы, с которыми сталкиваются современные организации [2]:

- уход ценных, обладающих необходимым опытом и навыками сотрудников к конкурентам;
- низкая трудовая дисциплина, которая проявляется: не своевременном выполнении поставленных задач, отсутствии понимания миссии организации, нарушении трудового распорядка дня и др.;
- недостаточная квалификация отдельных сотрудников в том числе и части руководителей;
- неудовлетворительный морально-психологический климат;
- низкий уровень существующей системы мотивации (материальной и нематериальной) и стимулирования персонала;
- недостаточная инициативность со стороны сотрудников;
- часто возникающие конфликты между администрацией и персоналом.

Известно, что успех развития и процветания организаций в немалой степени зависит от того насколько ее персонал конкурентоспособен, который достигается за счет следующих условий:

- осуществление своевременной подготовки персонала с учетом реалий существующего рынка;
- повышение уровня квалификации сотрудников;
- осуществление стратегического планирования и профессиональной ориентации в организации.

Но при этом есть один важный нюанс, добиться высокого профессионального уровня своих сотрудников не так просто, в виду того, что рынок образовательных услуг во многих странах не сбалансирован и не отвечает существующим реалиям в рамках рынка квалифицированного труда. Также страдает качественный уровень сотрудников, который существенно уступает требованиям, предъявляемых на международном рынке труда. В результате все вышесказанное дает основание утверждать, что именно сейчас наступило то время, когда необходимо уделять более пристальное внимание планомерной подготовке и переподготовке кадров. Но смеем заметить, что большинство организаций в качестве главной задачи успешного введения бизнеса видят получение максимальной прибыли, а не подготовку и своевременное повышение уровня квалификации своего персонала, т. е. складывается такое мнение, что компании привыкли жить только одним днем, не заглядывая при этом в будущее своего бизнеса. Сложившаяся за многие годы в компаниях практика работы в области управления персоналом не способна обеспечить предприятия обновлением персонала, специалистов и руководителей с качественной стороны. Исходя из проведенного социологического опроса наблюдается тенденция к удлинению сроков периодичности повышения персонала, не зависимо от их квалификации, так в среднем данная цифра составляет 7–8 лет, в то время как, например, в Западной Европе или Японии данный срок составляет всего 3–5 лет [3]. На основании изложенного, можно сделать вывод о том, что необходимо уделять должное внимание по повышению квалификации сотрудников в таких научных дисциплинах как, менеджмент, маркетинг, инновации и инновационная деятельность, управление персоналом и многих других при этом необходимо учитывать современные особенности рынка.

Нужно отметить, что особое место в процессе профессионализации управления занимает проблема «устаревания». Как известно наш мир не стоит на месте, т. е. наблюдается постоянное развитие экономики, в связи с этим на смену устаревшим точкам зрения, понятиям, методам приходят совершенно новые, но при этом отдельные личности могут работать все так же по старинке, в результате чего принимаемые решения оказываются не эффективными. Но при этом, не стоит также слепо вводить все существующие новшества, так как не всякий пример отсутствия эффективности в области управления персоналом связан с процессом «устаревания». Могут быть и совершенно другие причины отсутствия эффективности, к которым следует отнести: лень, отсутствие понимания, перегрузка другими обязанностями и т. д.

Необходимо отметить, что в последнее время в нашей стране проводится работа по восполнению пробелов, касающихся подготовки управленческих кадров высокого класса, путем организации различных школ бизнеса и издания специальной литературы. Но при этом проблема заключается в том, что, как правило, наибольшее преобладание составляют публикации учебного или методического характера, в которых главным образом рассматривается история и теоретические основы управления персоналом, тем самым наблюдается острая нехватка именно практических материалов для руководителей высшего звена управления.



Рисунок 1 – Связь корпоративной стратегии и организационного поведения

Следует отметить, что Р. Грант выделяет два уровня стратегии организации: корпоративная стратегия и бизнес-стратегия. Корпоративная стратегия определяет и устанавливает широту деятельности компании в отраслях и рынках, где она конкурирует. Бизнес-стратегия определяет то, как именно она конкурирует в выбранной отрасли или рынке [4]. Процесс формулирования и реализации стратегии является результатом взаимосвязанных решений. Этот процесс наиболее полно представили в виде схемы Ф. Аналоуи и А. Карамии (рис. 1)

Проблемы повышения эффективности труда также имеют свои определенные особенности, характерные для разных групп управленческих работников (руководителей, специалистов, технических служащих). Но в тоже время у них много общего, поскольку, в конечном итоге, большинство из этих проблем, так или иначе, связаны, с одной стороны, со спецификой того или иного вида деятельности и, с другой стороны — с той реальной экономической ситуацией, которая формирует организационную внешнюю среду.

Существуют так же проблемы низового звена управления персоналом, имеющие свои аспекты и особенности. «Важным моментом в их оценке является то, что по своему менталитету и ролям низшие менеджеры принадлежат к управляющим, и наоборот, положение способствует тому, что их психология приближается к рабочим. Такая двойственность положения в организации часто приводит таких руководителей к стрессовому состоянию».

Управление персоналом является главным правилом эффективного менеджмента в любой организации. В подавляющем большинстве, кризисы если и возникают, то больше половины из них, как свидетельствует статистика, происходят по вине руководства. Это связано с тем, что руководители не всегда могут профессионально, и грамотно руководить персоналом, и почти всегда именно от него зависит работоспособность и лояльность кадров. На сегодняшний день существует много как теоретических, так и практических методов, которые помогают правильно построить работу с персоналом. Но из-за менталитета, культуры и особенностей национального восприятия, то, что хорошо было приспособлено в западных странах, у нас не смогло прижиться [5].

Хороших результатов в управлении персоналом возможно добиться лишь посредством постоянного мониторинга существующих проблем. Практические исследователи также выделяют ряд проблем, подразделяя персонал на различные категории, среди которых следует отметить: – «проблема лучшего ученика», возникающая, когда на место управленца назначается лучший сотрудник организации. Но при этом он обладает лишь ограниченными знаниями именно в той области, в которой он выполнял свои трудовые обязанности до назначения, соответственно знания в остальных сферах деятельности у него явно поверхностные – в результате при своем руководстве такие сотрудники допускают массу ошибок; – «позитивная проекция».

Сущность данной проблемы вытекает из постоянного стремления приписать окружающим сотрудникам собственные черты характера. В данном случае такой подход к сотрудникам является в корне не верным, так как каждый из них – это индивидуальная личность, которая имеет свой собственный взгляд и мнение на ту или иную ситуацию; – «синдром старшего», возникает в том случае, когда руководитель пытается осознанно подчеркнуть дистанцию между собой и сотрудниками.

В результате руководитель сможет сохранить управляемость коллективом только с помощью жестких требований и рамок; – «синдром ожидания героя». При наличии такой проблемы наблюдается следующее: сотрудник в большинстве случаев сам догадывается по лицу руководителя какую работу ему необходимо выполнить; всегда вовремя предстает перед руководством с правильно выполненным заданием, если при этом никаких поручений больше не поступает от руководства, то такой сотрудник сам находит себе работу и выполняет ее; никогда не задает лишних вопросов; всегда готов задерживаться на работе допоздна; никогда не разговаривает повышением. Следует, конечно, отметить, что для большинства руководителей такой сотрудник является идеалом; – «звезды цирка».

Проблема заключается в том, что руководитель считает, что если он выплачивает заработную плату, то в ответ он ожидает от сотрудника что тот будет работать на износ не покладая рук. Если правильно управлять персоналом, обладая при этом знаниями в области социологических и психологических аспектов, то возможно изменить качество работы персонала, увеличить показатели прибыли и значительно улучшить атмосферу в организации. Не каждый человек может похвастаться природным даром лидерства и руководства, именно поэтому, несомненно, необходимо этому обучаться [6].

Стоит уточнить, что непреходящий успех будет сопутствовать лишь тем организациям, которые будут ориентироваться на перспективу инновационного управления трудом. Так опыт зарубежных организаций, как отмечают А.С. Купцова и Д.В. Родин показывает, что многие ведущие корпорации предлагают своим работникам замену стабильности занятости, вознаграждения и жестких организационных структур на создание условий, которые будут направлены на расширение знаний, повышение квалификации, непрерывного самосовершенствования, а также расширение полномочий в принятии решений [4]. Данный опыт позволит сформировать новые моральные ценности, которые будут разделять абсолютно весь персонал организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

В заключении, можно сделать следующие выводы:

- Управление человеческими ресурсами — одно из важнейших направлений деятельности организации.
- Одной из главных задач на предприятиях любого типа является поиск эффективных способов управления персоналом.
- Решающим причинным фактором результативности деятельности людей является их мотивация.

Список использованной литературы

1. Дуброва Л.И., Маслова Н.П. Система управления персоналом: тенденции развития и проблемы формирования в современных условиях / Л.И. Дуброва, Н.П. Маслова // *Современные аспекты формирования инновационной экономики и менеджмента.* — 2020. — С.113–123.
2. Мыльникова Л.А. Проблемы эффективности профессионального развития в системе управления персоналом / Л.А. Мыльникова // *Актуальные проблемы теории и практики управления.* — 2019. — С.218–222.
3. Передунова С.В., Евреева Д.Р. Проблемы политики управления персоналом в современной российской организации / С.В. Передунова, Д.Р. Евреева // *Фундаментальные основы науки.* — 2019. — С.22–26.
4. Грант Р. Современный стратегический анализ: учебник для слушателей, обучающихся по программе МВА. [перевела с англ. И.И. Малкова]. — 5-е изд. — СПб.: Питер, 2011. — 554 с.
5. Хисамутдинов И.А., Мутаев А.Р. Современные проблемы управления персоналом / И.А. Хисамутдинов, А.Р. Мутаев // *Современные проблемы национальной экономики.* — 2019. — С.235–237.
- Ямалетдинова Л.Ф. некоторые проблемы управления персоналом в организации / Л.Ф. Ямалетдинова // *инновационные технологии управления.* — 2020. — с.124–126.

МРНТИ 06.85.56

А.Абылкасымова¹, А.Т. Исаева¹

¹Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті, Алматы қ., Қазақстан

АУЫЛДЫҚ АЙМАҚТАРДЫ ДАМУДАҒЫ ЖЕРГІЛІКТІ ӨЗІН-ӨЗІ БАСҚАРУДЫҢ РӨЛІ МЕН МӘСЕЛЕЛЕРІ

Аңдатпа

Бұл мақалада жергілікті өзін-өзі басқару жүйесінің рөлі мен оның дамуы барысында туындайтын негізгі мәселелер қарастырылады. Жергілікті өзін-өзі басқару қоғамның дамуына және халықтың өзекті қажеттіліктерін қамтамасыз етуге бағытталған маңызды құрал ретінде сипатталады. Жергілікті өзін-өзі басқарудың ауылдық аймақтар мен елдің жалпы дамуындағы маңыздылығы талданып, оның тиімділігіне кедергі келтіретін факторлар анықталған. Өзін-өзі басқарудың жергілікті мәселелерді шешудегі мүмкіндіктері мен оның халықтың өмір сапасын арттырудағы рөлі талданған. Қоғамның дамуы үшін тиімді басқару аса маңызды. Сонымен қатар, жергілікті маңызы бар мәселелерді шешудегі өзін-өзі басқарудың мүмкіндіктері және оларды жетілдіру бойынша ұсыныстар берілген. Мақала жергілікті басқару жүйесін демократияны нығайту мен тұрғындардың өмір сапасын арттырудағы негізгі тетік ретінде бағалайды.

Түйін сөздер: жергілікті өзін-өзі басқару, ауылдық аймақ, жергілікті билік, тиімді басқару, өзін-өзі басқару органдары, қиындықтар мен кедергілер.

Абылкасымова А.¹, Исаева А.Т.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г.Алматы, Казахстан

РОЛЬ И ПРОБЛЕМЫ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ В РАЗВИТИИ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ

Аннотация

В данной статье рассматривается роль системы местного самоуправления и основные проблемы, возникающие в процессе её развития. Местное самоуправление характеризуется как важный инструмент, направленный на развитие общества и обеспечение актуальных потребностей населения. Анализируется значимость местного самоуправления в сельских районах и в общем развитии страны, а также выявлены факторы, препятствующие его эффективности. Оцениваются возможности местного самоуправления в решении местных проблем и его роль в улучшении качества жизни населения. Эффективное управление является ключевым для развития общества. Также приведены предложения по совершенствованию возможностей местного самоуправления в решении местных задач. Статья рассматривает систему местного управления как основной механизм укрепления демократии и улучшения качества жизни граждан.

Ключевые слова: местное самоуправление, сельские территории, местная власть, эффективное управление, органы самоуправления, проблемы и препятствия.

Abylkasymova A.¹, Isaeva A.T.¹

¹Kazakh national pedagogical university named after abai, Almaty, Kazakhstan

THE ROLE AND CHALLENGES OF LOCAL SELF-GOVERNMENT IN THE DEVELOPMENT OF RURAL AREAS

Abstract

This article discusses the role of the local self-government system and the main problems arising during its development. Local self-government is characterized as an important tool aimed at the development of society and meeting the pressing needs of the population. The significance of local self-government in rural areas and in the overall development of the country is analyzed, as well as the factors that hinder its effectiveness. The possibilities of local self-government in solving local problems and its role in improving the quality of life of the population are evaluated. Effective management is crucial for the development of society. The article also presents suggestions for improving the capabilities of local self-government in solving local issues. The system of local governance is considered as the key mechanism for strengthening democracy and improving the quality of life of citizens.

Keywords: local self-government, rural areas, local authority, effective governance, self-government bodies, challenges and obstacles.

Өзін-өзі басқару кез-келген заманауи демократияның негізгі элементі болып табылады. Бұл атрибут болмаған кезде азаматтық қоғам құру туралы айту дұрыс емес. Азаматтық қоғамның толыққанды дамуы жергілікті халықтың мүдделерін қорғаудың негізгі құралы болуға арналған жергілікті өзін-өзі басқару институтын енгізу арқылы жүзеге асырылуы мүмкін. Алайда, осы уақытқа дейін жергілікті өзін-өзі басқару Қазақстандағы ең аз дамыған азаматтық қоғам институттарының бірі болып табылады. Жергілікті өзін-өзі басқарудың дамуы экономика, әлеуметтік сала, мәдениет бойынша жергілікті деңгейде мәселелерді тәуелсіз шешу мүмкіндіктерін заңнамалық тұрғыдан қамтамасыз ету болмаса, нарықтық және демократиялық құрылымдарды қалыптастыру қиын болады. Сондықтан жергілікті өзін-өзі басқаруды дамытуға бағытталған зерттеулер экономикалық ғылымның ең өзекті міндеттерінің бірі болып табылады [1].

Өркениетті қоғамның пайда болуынан бастап демократияға, Конституциялық жүйеге және құқықтық мемлекетке апаратын жол дұрыс ұйымдастырылған жергілікті басқару арқылы өтті. Кез-келген елдің ажырамас бөлігі бола отырып, муниципалдық билік жыл сайын әлеуметтік дамудың маңызды факторларының біріне айналуда. Бұл жағдай өкілдік демократияның осы түрі халыққа Конституциямен бекітілген билігін жүзеге асыруға мүмкіндік беретінімен түсіндіріледі. Қазіргі түсінік бойынша жергілікті өзін-өзі басқару халықтың билігін жүзеге асырудың бір түрі ретінде қарастырылады. Бұл жүйе халықтың жергілікті деңгейде туындайтын мәселелерді жергілікті өзін-өзі басқару органдары арқылы дербес шешуін көздейді. Мұнда белгілі бір аймақ тұрғындарының мүдделері, сондай-ақ тарихи және басқа да жергілікті дәстүрлер ескеріледі. Бұл жергілікті өзін-өзі басқарудың негізі ретінде оның ерекшелігі мен жергілікті мәселелерді шешудегі дербестігі мойындалатынын білдіреді. Сонымен қатар, бұл жүйе муниципалитеттердің қаржылық-экономикалық және ұйымдастырушылық тұрғыдан тәуелсіздігін, сондай-ақ олардың құқықтары мен міндеттерінің заңда бекітілуін талап етеді. Көпжылдық әлемдік тәжірибе көрсеткендей, демократияны табысты қалыптастырудың маңызды шарттарының бірі — мықты муниципалдық билік [2].

Отандық және шетелдік тәжірибені талдай отырып, жергілікті өзін-өзі басқару бірнеше даму кезеңдерінен өткенін байқауға болады. Әр түрлі елдерде бұл процестер өз ерекшеліктеріне сай әртүрлі уақыттарда жүзеге асқанымен, олардың мәні бірдей болып қала береді. Жергілікті өзін-өзі басқарудың рөлін бағалаған орыс классиктерінің бірі Л.А. Велихов оның мынадай

«артықшылықтарын» атап өткен: барлық мемлекеттік органдар арасында өкілеттіктердің тең бөлінуі, яғни өкілеттіктер орталыққа шоғырландырылмауы; жергілікті тұрғындардың қажеттіліктері мен олардың өздерін тікелей қатыстыратын мәселелерге жақындық, бұл жергілікті өзін-өзі басқарудың табысты жұмыс істеуін қамтамасыз етеді; азаматтарда бастамашылдық, энергия және кәсіпкерлік қабілеттерінің дамуы [1].

Жергілікті өзін-өзі басқаруды саясаттық және құқықтық мәселе деп түсінетін пікір бар, бірақ біз бұл мәселеге басқа қырынан қараймыз. Біріншіден, жергілікті өзін-өзі басқарудың дамуының негізгі шарты — экономикалық деңгейлер арасындағы қарым-қатынастарды оңтайландыру. Екіншіден, жергілікті өзін-өзі басқарудың тиімді институты әлеуметтік-экономикалық дамудың маңызды шарттарының бірі болып табылады. Үшіншіден, саясаттың нақты түрлері бар: экономикалық, әлеуметтік және басқа да бағыттар. Сондықтан осы жағдайда біз ең алдымен экономикалық саясат туралы айтуымыз керек. Төртіншіден, функциялар, өкілеттіктер, жауапкершілік пен ресурстарды басқару деңгейлері бойынша рационалды бөлу жергілікті өзін-өзі басқарудың дамуын білдіретін экономикалық мәселе болып табылады. Әрине, жергілікті өзін-өзі басқаруды дамытудағы құқықтық ғылымның рөлі зор, бірақ ол негізінен ғылыми негізделген экономикалық әзірлемелерді құқықтық тұрғыдан рәсімдеумен шектеледі. Осы қағидатқа сүйене отырып, бұл зерттеуде жергілікті өзін-өзі басқару әлеуметтік-экономикалық санат ретінде қарастырылады.

Қазақстанда жергілікті мемлекеттік басқарумен үш деңгейлі өзін-өзі басқару жүйесі қалыптасқан (1- сурет) [3]:



Сурет 1 – ҚР үш деңгейлі өзін-өзі басқару жүйесі
Ескерту-автормен құрастырылған

Әкімдер әр деңгейде жоғары билік органдарына, президентке және үкіметке жауапты болып, мемлекеттік қызметкерлер мен жергілікті өзін-өзі басқару органдарының функцияларын атқарады. Облыс әкімі, республикалық маңызы бар қалалардың және астананың әкімі президенттің тағайындауы бойынша тиісті мәслихаттың келісімімен бекітіледі, ал басқа деңгейдегі әкімдер заңнамаға сәйкес тағайындалуы немесе сайлануы мүмкін. Президент сондай-ақ әкімдерді қызметінен босату құқығына ие.

Қазақстандағы жергілікті өзін-өзі басқару моделі бірқатар шешілмеген мәселелермен кездесіп, оның толыққанды жұмыс істеуіне кедергі келтіреді. Қоғамның өздігінен ұйымдасу дәстүрлерін жоғалту, жергілікті автономияның қаржылық-экономикалық негіздерінің болмауы, ұйымдастырушылық және құқықтық проблемалар жергілікті өзін-өзі басқаруды жақсартуды қиындатады. Жергілікті билік органдары көбінесе халықтан алшак, билікке тәуелді, келісілген шешімдер қабылдай алмайды. Сонымен қатар жергілікті заңдарды елемейді және сыбайлас жемқорлыққа жол береді. Халықтың өз жауапкершілігін және қаласының дамуына қатысты жауапкершілігін сезінуі күткен деңгейден төмен.

Жергілікті өзін-өзі басқарудың маңызды құрамдас бөлігі және даму шарты — тұрғындардың өз елді мекендерінің әл-ауқатын басқаруға қатысуы. Бұл процестің маңыздылығын атап өткен француз тарихшысы, әлеуметтанушысы және саясаткері А. Токвиль 1835 жылы жарық көрген «Америкадағы демократия» атты эссесінде былай деп жазған: «Халық – қоғамдағы

биліктің бастауы, бірақ ол еш жерде қоғамдағымен салыстырғанда өз билігін тікелей жүзеге асырмайды». Әлеуметтік-экономикалық жүйелерді басқарудың тарихын зерттеу оның бастапқы кезеңінде жергілікті өзін-өзі басқару түрінде пайда болғандығын көрсетеді. Басқаша айтқанда, жергілікті өзін-өзі басқару мемлекеттік басқарудан бұрын пайда болды, себебі өзін-өзі реттейтін отбасылық қауымдастықтар мемлекет пайда болардан әлдеқайда бұрын қалыптасты [1].

Сондықтан демократиялық елдер үшін маңызды міндет — азаматтардың саяси өмірге қатысу үшін оқиғаларды түсіну қабілетін арттыру. Жергілікті өзін-өзі басқарудың тиімді жұмыс істеуінің басты элементі тек заңдардың толық жиынтығының болуы емес, сонымен қатар азаматтардың өз құқықтары мен міндеттерін түсінуі болып табылады. Азаматтардың жергілікті өзін-өзі басқарудағы өз рөлі мен мүмкіндіктерін түсіну маңыздылығы әсіресе құқықтық сауаттылықтың қазіргі жағдайын ескере отырып, ерекше мәнге ие. Ауылдық аймақтарда халықтың жергілікті өзін-өзі басқару жүйесіндегі рөлі мен орны туралы ақпараттық-насихаттау жұмыстарын белсенді жүргізу аса маңызды.

Осы мақсатты ескере отырып, Қазақстанда муниципалдық билік жүйесін жетілдіру екі негізгі бағытта жүзеге асырылуы қажет [2]:

1. Жергілікті мәселелерді шешуге және басқа да қоғамдық міндеттерді орындауға халықтың белсенді қатысуын қамтамасыз ету.

2. Азаматтардың ортақ істерді басқаруға тікелей қатысуға деген сұранысын қанағаттандыру.

Қазақстанда жергілікті өзін-өзі басқару органдары мен қоғам арасындағы тиімділік пен өзара әрекеттесу мәселелері олардың сәтті жұмыс істеуі үшін өте маңызды. Бұл бағытта талқылануы қажет негізгі сұрақтар мыналар: билік пен халық арасында қандай байланыс бар, кері байланыс жүйесі қаншалықты жақсы жұмыс істейді, жергілікті биліктің жұмысын қалай жақсартуға болады және жергілікті бюджетке бақылау қандай маңызға ие. Мысалы, мәслихат депутаттарына және олардың қызметіне халықтың сенімі төмен. Заңнамалық база бола тұра, азаматтардың жергілікті өзін-өзі басқару мәселелеріне қатысу белсенділігінің төмен болуына байланысты жергілікті атқарушы органдардың халықпен өзара әрекеттесуі тиімді емес. Әлеуметтік желілерде кеңінен талқыланатын маңызды қоғамдық мәселелерге мемлекеттік органдардың жергілікті деңгейде проактивті жауап беруі жоқ. «Ашық әкімдік» порталы сияқты құралдар азаматтарға әкімдермен тікелей байланысып, мәселелерін шешуге мүмкіндік береді. Бұл формалдылықтарды айналып өтіп, кері байланысты жақсартуға көмектеседі. Сондай-ақ, азаматтар өз мәселелерін Facebook және Instagram сияқты әлеуметтік желілер арқылы жергілікті билікке тікелей жеткізе алады, бұл басшылықпен байланысуды жеңілдетеді және олардың жұмысының ашықтығын арттырады [4].

Аймақтардың экономикасын дамытудағы маңызды кедергілердің бірі — әкімшілік-аумақтық құрылымды жетілдіру әдістемесінің жоқтығы. Қазіргі таңда елде аймақтар арасында (тұрғын пункттері) тек экономикалық даму мен географиялық жағынан ғана емес, сондай-ақ халық саны мен аумақтың көлемі бойынша да диспропорциялар байқалады. 6 мыңнан астам ауылдық елді мекеннің тек 3,5 мыңы (негізгі және спутниктік) даму әлеуетіне ие. Халық саны 10 мыңнан асатын ірі ауылдар, сондай-ақ 10 мыңнан аз халық саны бар шағын қалалар бар. Сонымен қатар, елді мекендер категориялары арасында, мысалы, кент пен ауыл арасындағы айырмашылықтар экономикалық құрылым, сыртқы түрі немесе халық саны бойынша жоқ [3].

Жергілікті өзін-өзі басқарудың тиімді жүйесі ауылдық аймақтардың және Қазақстанның жалпы дамуы үшін екі негізгі шарттың бірі болып табылады. Қазақстанда дамыған елдерде жергілікті өзін-өзі басқару әбден қалыптасып, дәстүрлердің жалғастырылуы, ауылдық елді мекендерді сақтау және дамыту, сондай-ақ мемлекеттің тұтастығын қамтамасыз ету факторы ретінде танылған. Осы тұста жергілікті мәселелер туралы айта кеткен жөн. Жергілікті маңызы бар мәселелер — бұл тұрғындардың, аумақтық қауымдастықтардың мүдделерін тікелей қозғайтын проблемалардың кең ауқымы. Ауылдық жерде жергілікті маңызы бар мәселелерге мыналар жатады [4] :

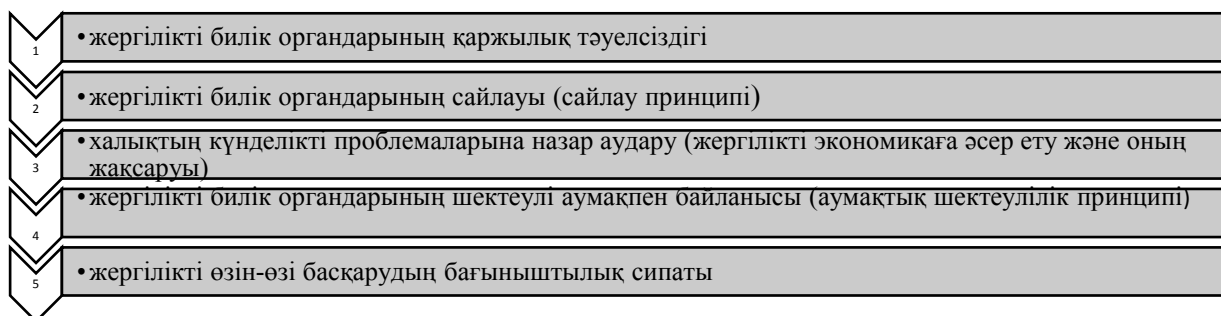
- Жергілікті бюджетті жоспарлау, бекіту және орындау, сондай-ақ оның орындалуын бақылау.

- Мемлекеттік мүлікке қатысты шешімдер қабылдау.
- Автомобиль жолдарын күту және салу.
- Аз қамтамасыз етілген азаматтарды тұрғын үймен қамтамасыз ету.
- Байланыс, көлік, қоғамдық тамақтандыру және тұрмыстық қызмет көрсету.
- Халықтың бос уақытын ұйымдастыру.
- Елді мекеннің абаттандырылуы және көгалдандырылуы.
- Қатты тұрмыстық қалдықтарды шығару.
- Басқа да жергілікті мәселелерді шешу.

Сонымен қатар, кейбір мәселелер, мысалы, ауылда электр, жылу, газ, су беру, су тарту және тұрғындарды отынмен қамтамасыз ету мәселелері облыс, аудан, қала, ауыл тұрғындары мен жергілікті өзін-өзі басқару органдарының бірлескен жұмысын талап етеді, өйткені бұл мәселелерге арнайы ұйымдарды тарту қажет.

Тиімділікті арттыру мақсатында мемлекеттік басқару жергілікті қоғамдастықтардың тыныс-тіршілігін тікелей қолдаудың бірқатар функцияларын жергілікті өзін-өзі басқару саласына беруді талап етеді. Алайда, бұл процесс шешілмеген мәселелермен және заңнамалық реттеудің жеткіліксіздігімен шектеледі. Қазақстанда жергілікті өзін-өзі басқаруды енгізу әрекеттерінің негізгі кемшілігі жергілікті өзін-өзі басқарудың біртұтас моделін алдын ала әзірлемей, оларды фрагментті енгізу болды.

20-шы жылдардағы Л.А. Велихов жергілікті өзін-өзі басқарудың тиімді жүйесіне тән белгілерді айқындаған болатын (2 сурет) :



Сурет 2 – Л. А. Велихов жергілікті өзін-өзі басқарудың тиімді жүйесіне тән белгілер
Ескерту-автормен құрастырылған

Бүгінгі талаптар тұрғысынан алғанда, бұл белгілер жергілікті билік органдарының ерекшеліктерін толықтай сипаттай алмайды. Дегенмен олар жергілікті билік органдарына ұйымдас-тырушылық және қаржылық тәуелсіздік беру қажеттігін көрсететін негізгі тұжырымдарды айқындайды.

Ең алдымен, басқару жүйесінің тиімділігін арттыру және институционалдық органы жақсарту үшін жергілікті өзін-өзі басқаруды одан әрі дамыту бағыттары мен шараларын анықтап, жергілікті мемлекеттік басқару мен жергілікті өзін-өзі басқару органдарының жауапкершіліктерін айқындау қажет. Сондай-ақ, жергілікті өзін-өзі басқару органдарының мәртебесі, функциялары мен өкілеттіктерін нақтылап, жергілікті мемлекеттік басқару органдарының функцияларымен қайталануды болдырмау керек. Ауылдық округ әкімі мен аудан әкімдігі арасындағы әкімшілік және қаржылық тәуелділік, сонымен қатар ауылдық округте өкілді органның болмауы, ауыл тұрғындарының маңызды мәселелерін шешуге назар аударуға мүмкіндік бермейді.

Жергілікті мемлекеттік басқару мен өзін-өзі басқару деңгейлері арасындағы жауапкершілік аумағының анық емес болуы ауылдық округтердегі жоспарлау мен орындау жүйесінің бұзылуына әкеледі. Кейде аудан әкімі (облыстық маңызы бар қала әкімі) ауылдық округ әкіміне оның өкілеттігіне кірмейтін міндеттерді жүктейді. Сонымен қатар, коммуналдық меншік объектілерін (жолдар, құбырлар, ғимараттар және басқа да нысандар) қаржыландыру мүмкіндігінің болмауы сияқты жүйелік мәселелерді шешу қажет. Бүгінгі таңда ауылдық бюджет үшін құжаттарды рәсімдеу өте қымбат.

Жергілікті өзін-өзі басқару органдарының өкілеттіктері кезең-кезеңмен жүзеге асырылуы тиіс, әйтпесе олар өздеріне жүктелген міндеттерді орындауға қабілетсіз болуы мүмкін. Мемлекеттік мекемелер мен азаматтар тарапынан жергілікті өзін-өзі басқару органдарына деген сенім тек олардың жұмысы барысында қалыптасады.

Сонымен қатар, жергілікті өзін-өзі басқару органдарының тәуелсіздігінің артуы жергілікті өзін-өзі басқару жүйесіне қауіп төндірмейді. Керісінше, ол аумақты дамыта отырып, оның нығаюына ықпал етеді. Осы органдардың тәуелсіздігінің дәрежесіне қарамастан, олар әрқашан мемлекеттік биліктің толық бақылауында болады. Әлеуметтік-экономикалық жүйелердің бірқатар шағын, салыстырмалы түрде автономды ұяшықтардан тұруы олардың тұрақтылығын қамтамасыз етіп, тәуекелдерге әлдеқайда төзімді етеді. Қазақстан үшін бұл қағидатты ескеру қазіргі уақытта өте маңызды, өйткені мемлекеттік институттардың әлсіреуі салдарынан тәуекелдердің пайда болу мүмкіндігі айтарлықтай артты. Мемлекеттік басқару саласындағы танымал маман А. Токвиль жергілікті өзін-өзі басқарудың демократияны қалыптастырудағы маңызын жоғары бағалай отырып, былай деген: «Қоғамдық институттар еркіндікті орнатуда дәл бастауыш мектептердің ғылымға жол ашудағы рөліндей маңызды. Олар адамдарға еркіндікке қол жеткізуге мүмкіндік беріп қана қоймай, оны дұрыс әрі тиімді пайдалануды да үйретеді». Оның концепциясындағы басты идеялардың бірі: « биліктің бастапқы көзі мемлекетте немесе халықта емес, өз мүдделерін өздері басқаратын ерікті түрде бірігетін индивидтерде жатыр».

Қорытындылай келе, жергілікті өзін-өзі басқару жүйесін дамыту – қоғамның демократиялық негіздерін нығайту мен азаматтардың өмір сүру сапасын арттырудың маңызды шарты. Дегенмен, бұл жүйенің дамуына бірқатар өзекті мәселелер кедергі келтіруде. Олардың ішінде қаржылық ресурстардың жеткіліксіздігі, құқықтық базаның жетілмегендігі, басқару органдарының тәжірибесіздігі және халықтың басқару процесіне төмен деңгейде қатысуы айқын байқалады. Бұл қиындықтарды шешу үшін мемлекет тарапынан қолдау көрсетіліп, құқықтық және ұйымдастырушылық негіздер жетілдірілуі тиіс. Сондай-ақ, жергілікті өзін-өзі басқару органдарының қаржылық дербестігін арттыру, тұрғындарды басқару процесіне белсенді түрде тарту және кадрлардың біліктілігін арттыру бойынша шаралар қабылдау қажет.

Пайдаланылған әдебиеттер тізімі

1. Аубакирова Ж. Б., Аймагамбетов Е. Б. Проблемы развития местного самоуправления в Казахстане // *Central Asian Economic Review*. 2020. №. 6. С. 46-57.
2. Боренштейн А. Л., Курасова О. В. Органы местного самоуправления как субъект муниципальной власти: актуальные проблемы функционирования в свете конституционных изменений // *Юридический вестник Дагестанского государственного университета*. 2022. №. 1. С. 31-43.
3. Об утверждении Концепции развития местного самоуправления в Республике Казахстан до 2025 года Указ Президента Республики Казахстан от 18 августа 2021 года № 639. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U2100000639> (дата обращения 21.11.2024)
4. Толқынбек Ж. Т. Совершенствование системы местного самоуправления (на примере Акмолинской области): дипломная работа. 2024. 60 с.

МАКРОЭКОНОМИКАЛЫҚ РЕТТЕУ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

МРНТИ 06.35.31

Пэн Сяохан¹, Джакшиева У.К.¹

¹ *Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г. Алматы, Казахстан*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация

Запасы предприятия, в особенности торгового и промышленного, зачастую являются основным оборотным активом компании. В связи с этим грамотный учет, оценка и управление ими является важной частью общей политики управления предприятием, поскольку от оборотных активов зависят такие показатели финансовой деятельности компании, как коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости. Более того, хранение и движение материально-производственных запасов сопряжено со значительной долей расходов компании (в части доставки сырья от поставщика, хранения готовой продукции и сырья, перемещения сырья между производственными подразделениями, доставка готовой продукции до потребителя).

Организация учета и оценки запасов - один из наиболее сложных участков учетной работы. На производственном предприятии номенклатура материальных ценностей исчисляется десятками тысяч наименований, при этом информация по учету запасов составляет более 30% всей информации по управлению производством. В связи с этим организация учета и контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей связана с большими трудностями. Весомое значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от отражения учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности, особенно, при быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных запасов и цен на них.

Ключевые слова: запасы, сырье и материалы, методы оценки запасов, затраты, себестоимость запасов, чистая цена, изменения в учетной политике.

Пэн Сяохан¹, У.К. Джакшиева¹

¹ *Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті
Алматы қаласы, Қазақстан*

КӘСІПОРЫННЫҢ ҚОРЛАРЫН ЕСЕПКЕ АЛУ ЖӘНЕ БАҒАЛАУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Аңдатпа

Кәсіпорынның қорлары, әсіресе сауда және өнеркәсіп қорлары көбінесе компанияның негізгі айналым активі болып табылады. Осыған байланысты оларды сауатты есепке алу, бағалау және басқару кәсіпорынды басқарудың жалпы саясатының маңызды бөлігі болып табылады, өйткені компанияның қаржылық қызметінің өтімділік және қаржылық тұрақтылық

коэффициенттері сияқты көрсеткіштері айналым активтеріне тәуелді. Бұдан басқа, материалдық-өндірістік қорларды сақтау және олардың қозғалысы компания шығыстарының едәуір үлесімен ұштасады (шикізатты жеткізушіден жеткізу, дайын өнім мен шикізатты сақтау, шикізатты өндірістік бөлімшелер арасында тасымалдау, дайын өнімді тұтынушыға дейін жеткізу бөлігінде).

Қорларды есепке алу мен бағалауды ұйымдастыру - есепке алу жұмысының неғұрлым күрделі учаскелерінің бірі. Өндірістік кәсіпорында материалдық құндылықтардың номенклатурасы ондаған мың атаулармен есептеледі, бұл ретте қорларды есепке алу жөніндегі ақпарат өндірісті басқару жөніндегі барлық ақпараттың 30%-нан астамын құрайды. Осыған байланысты материалдық құндылықтардың қозғалысын, сақталуын және пайдаланылуын есепке алу мен бақылауды ұйымдастыру үлкен қиындықтармен байланысты. Есепке алу құжаттарын көрсетуден бастап қажетті есептілікті жасауға дейінгі, әсіресе шығарылатын өнім номенклатурасы, материалдық қорларды жеткізушілер мен олардың бағалары жылдам ауысқан кезде барлық есепке алу жұмыстарын автоматтандырудың елеулі мәні бар.

Түйінді сөздер: қорлар, шикізат және материалдар, қорларды бағалау әдістері, шығындар, қорлардың өзіндік құны, таза баға, есеп саясатындағы өзгерістер.

Peng Xiaohang¹, Dzhakisheva U.K.¹

*¹Kazakh national pedagogical university named after Abai,
Almaty, Kazakhstan*

PECULIARITIES OF ACCOUNTING AND VALUATION OF ENTERPRISE RESERVES

Abstract

The company's reserves, especially commercial and industrial, are often the main current asset of the company. In this regard, proper accounting, assessment and management of them is an important part of the overall management policy of the enterprise, since such indicators of the company's financial performance as liquidity ratios and financial stability depend on current assets. Moreover, the storage and movement of material and production stocks is associated with a significant share of the company's expenses (in terms of the delivery of raw materials from the supplier, the storage of finished products and raw materials, the movement of raw materials between production units, the delivery of finished products to the consumer).

The organization of accounting and valuation of reserves is one of the most difficult areas of accounting work. At the production enterprise, the nomenclature of material values is calculated in tens of thousands of items, while information on inventory accounting accounts for more than 30% of all information on production management. In this regard, the organization of accounting and control over the movement, preservation and use of material values is associated with great difficulties. Automation of all accounting work is of great importance, from the reflection of accounting documents to the preparation of the necessary reports, especially when the nomenclature of products, suppliers of inventories and prices for them is rapidly changing.

Keywords: stocks, raw materials and reagents, stock valuation methods, costs, stock cost, net price, changes in accounting policy.

В соответствии с пунктом 5 статьи 192 НК РК, учет запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. В бухгалтерском учете положения о запасах содержатся в МСФО № 2 «Запасы» [1].

Запасы – это активы: для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или в виде сырья или материалов, которые будут

потребляться в процессе производства или предоставления услуг. То есть, к запасам относятся не только товары для продажи, но и сырье, полуфабрикаты (незавершенное производство), готовая продукция. В соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом МФ РК от 23 мая 2007 года N 185, запасы учитываются на счетах 1 раздела «Краткосрочные активы», в подразделе 1300 «Запасы»[2].

В соответствии с МСФО 2 «Запасы», запасы – это активы: предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности, в процессе производства для такой продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

К товарным запасам относятся приобретенные активы, предназначенные для дальнейшей перепродажи, и дальнейшей переработке, которая бы повлекла изменение ее физической формы, не подлежат.

Производственные запасы – это приобретенные активы, которые подлежат дальнейшей переработке, которая повлечет за собой изменение ее физической формы, а также активы, изготовленные на данном предприятии.

К производственным запасам относятся:

- запасы сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, прочих материалов, предназначенных для использования в производстве или выполнении работ и услуг;
- незавершенное производство;
- готовая продукция, товары, предназначенные для продажи в ходе деятельности субъекта.

Системой непрерывного учета запасов называется, система, при которой ведется подробное отражение поступлений и выбытий запасов на счетах в момент совершения операций. В течение всего отчетного периода известно наличие запасов и себестоимость проданных запасов, что обеспечивает контроль наличия запасов в любой момент времени. Стоимость запасов на конец отчетного периода определяется обычным приемом - путем выведения сальдо по счетам запасов, сальдо и обороты по счетам учета запасов изменяются после совершения каждой операции,

При периодической системе учета ежедневный учет поступления и расходования запасов не ведется. Фактическое наличие запасов определяется по результатам инвентаризации.

При использовании метода периодической инвентаризации сальдо и оборот по счетам учета запасов изменяются после проведения инвентаризации и определения фактического наличия товаров.

Инвентаризация запасов заключается в проверке их фактического наличия. Для проведения инвентаризации издается приказ и назначается комиссия. Инвентаризация производится в присутствии материально-ответственных лиц, выявленные результаты заносятся в инвентаризационную опись. Инвентаризационная опись по окончании инвентаризации подписывается всеми членами комиссии и кладовщиком.

До начала инвентаризации кладовщик пишет расписку о том, что все материалы оприходованы или списаны и документы на приход и расход сданы в бухгалтерию. На выявленные отклонения (недостачу или излишки) в бухгалтерии заполняется сличительная ведомость[3].

На основании сличительной ведомости и решения руководителя организации в бухгалтерии делаются следующие записи:

Дт 1310, 1350 Кт 6290 - приходуются излишки материалов, запасов по фактической стоимости;

Дт 7210 Кт 1310, 1350 - списание недостачи материалов в пределах норм естественной убыли;

Дт 1250 Кт 1310, 1350 - списывается фактическая стоимость материалов отнесенных на счет кладовщика.

В соответствии с МСФО 2 запасы при приобретении должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Возможная чистая стоимость реализации запасов равна предполагаемой продажной цене в ходе нормальной деятельности за вычетом затрат на выполнение работ и на организацию продажи.

Себестоимость запасов складывается из трех элементов:

- затраты на приобретение (цена покупки, пошлина на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, транспортно-заготовительные расходы)
- затраты на переработку (прямые и накладные производственные затраты)
- прочие затраты (торговые скидки, возврат переплат и т.д.)[4].

По МСФО 2 «Запасы» себестоимость запасов при их использовании на производство продукции определяется одним из методов (рисунок 1.):

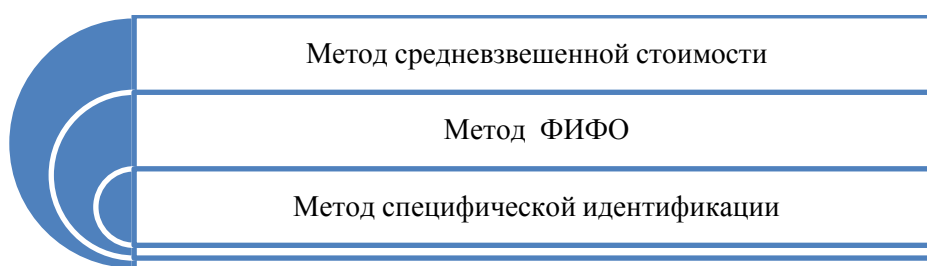


Рисунок 1. Методы оценки запасов

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку запасов включают в себя прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, например, амортизация и обслуживание производственных зданий и оборудования, а также связанные с производством управленческие и административные затраты. Переменные производственные накладные расходы - это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства, например, косвенные затраты на сырье или косвенные затраты на оплату труда.

Отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты на переработку производится на основе нормальной производительности производственных мощностей. Нормальная производительность – это тот объем производства, который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с

учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием. Фактический объем производства может использоваться в том случае, если он примерно соответствует нормальной производительности. Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расходов в период возникновения. В периоды необычно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается таким образом, чтобы запасы не оценивались выше себестоимости. Переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

В процессе производства может одновременно производиться более одного продукта. Это происходит, например, при производстве совместно производимых продуктов или основного продукта и побочного продукта. Если затраты на переработку каждого продукта не могут быть идентифицированы отдельно, они распределяются между продуктами на пропорциональной и последовательной основе. Например, распределение может производиться на основе относительной стоимости продаж каждого продукта либо на стадии процесса производства, когда продукты становятся отдельно идентифицируемыми, либо при завершении производства. Большинство побочных продуктов по своей природе не являются существенными. В подобных случаях они часто измеряются по чистой цене продажи, и эта стоимость вычитается из себестоимости основного продукта. Как следствие, балансовая стоимость основного продукта незначительно отличается от его себестоимости.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Например, может быть целесообразным включение в себестоимость запасов непроизводственных накладных расходов или затрат по разработке продуктов для конкретных клиентов.

Примерами затрат, не включаемых в себестоимость запасов и признаваемых в качестве расходов в период возникновения, являются:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
- административные накладные расходы, которые не способствуют обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов;
- затраты на продажу.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» определяет те редкие случаи, когда затраты по займам включаются в себестоимость запасов.

Предприятие может приобрести запасы на условиях отсрочки погашения. Если соглашение фактически содержит элемент финансирования, такой элемент, например, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, признается в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

В организациях сферы услуг запасы включают стоимость услуг, для которых компания еще не признала соответствующую величину дохода, то есть в данном случае под запасами подразумевается стоимость незавершенных проектов.

Согласно пункту 19 МСФО (IAS) 2, в той мере, в которой поставщики услуг имеют запасы, они измеряют эти запасы по затратам на их производство. Эти затраты состоят главным образом из затрат на оплату труда и прочих затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая персонал, выполняющий надзорные функции, и распределяемых накладных расходов.

Затраты на оплату труда и прочие затраты, относящиеся к персоналу, занимающемуся сбытом и выполняющему административные функции общего характера, не включаются в себестоимость запасов, а признаются в качестве расходов в период возникновения.

Себестоимость запасов поставщика услуг не включает в себя нормы прибыли или нераспределяемые накладные расходы, которые часто заложены в ценах, определяемых поставщиками услуг.

Затраты на выполнение услуг отражаются на счетах раздела 8 «Счета производственного учета» Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185. Если проект не закончен на отчетную дату, то затраты капитализируются на счете 1340 «Незавершенное производство» с отражением в балансе организации по строке «Запасы».

Оценка запасов до чистой цены продажи.

Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования (принцип осмотрительности)[5].

Запасы обычно списываются до чистой цены продажи поштучно. Однако в некоторых случаях может оказаться целесообразной группировка сходных или связанных друг с другом статей. Это может произойти со статьями запасов, относящимися к одному и тому же товарному ассортименту, которые имеют одинаковое предназначение или конечное использование, произведены и продаются в одной и той же географической области и которые практически невозможно оценить отдельно от прочих статей того же товарного ассортимента. Неправильным подходом является списание запасов на основе их классификации, например, списание готовой продукции или списание всех запасов в конкретной отрасли или географическом сегменте. Поставщики услуг обычно аккумулируют затраты по каждой услуге, для которой определяется отдельная продажная цена. Соответственно, каждая подобная услуга рассматривается как отдельная статья.

Расчетные оценки чистой цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода[6].

Расчетные оценки чистой цены продажи также учитывают предназначение имеющегося запаса. Например, чистая цена продажи того объема запасов, который предназначен для выполнения договоров на продажу товаров или оказание услуг по твердым ценам, определяется на основе цены, указанной в этих договорах. Если объем запасов, предназначенный для выполнения договоров на продажу, меньше общего объема соответствующих запасов, то чистая цена продажи излишка определяется на основе общих продажных цен. Из превышения объемов запасов по договорам на продажу товаров по твердым ценам над объемом имеющихся запасов или из договоров на покупку запасов по твердым ценам могут возникнуть оценочные резервы. Такие резервы являются предметом рассмотрения МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы».

Сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве запасов, не списываются до уровня ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше

себестоимости. Тем не менее, если снижение цены сырья указывает на то, что себестоимость готовой продукции превышает чистую цену продажи, сырье списывается до возможной чистой цены продажи. В таких случаях затраты на замену сырья могут оказаться наилучшей из имеющихся оценок его чистой цены продажи[7].

В каждом последующем периоде оценка чистой цены продажи выполняется заново. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать, или имеется явное свидетельство увеличения чистой цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма сторнируется (то есть сторнирование производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной возможной чистой цене продажи. Например, это происходит тогда, когда какая-либо статья запаса, учитываемая по чистой цене продажи из-за снижения продажной цены ранее, все еще остается в запасах в последующем периоде, а ее продажная цена увеличилась.

Снижение себестоимости запасов до чистой цены продажи отражается проводкой:

Д-т	К-т
7420 «Расходы от обесценения активов»	1360 «Резерв по списанию запасов»

Восстановление ранее начисленного убытка от обесценения запасов отражается бухгалтерской проводкой:

Д-т	К-т
1360 «Резерв по списанию запасов»	6240 «Доходы от восстановления убытка от обесценения»

В международной практике суммы уценок по товарам сразу относятся на счет 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг».

Себестоимость запасов статей, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, должна определяться с использованием специфической идентификации конкретных затрат.

Специфическая идентификация затрат означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. Этот порядок учета подходит для статей, выделенных для конкретных проектов, вне зависимости от того, были ли они куплены или же произведены. Тем не менее специфическая идентификация затрат неприемлема в случаях, когда существует большое количество статей запасов, которые обычно являются взаимозаменяемыми.

Себестоимость запасов, помимо тех, которые не являются взаимозаменяемыми, должна определяться с использованием метода ФИФО («первое поступление - первый отпуск») или метода средневзвешенной стоимости. Предприятие должно использовать один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, имеющих одинаковый характер и способ использования предприятием. Применительно к запасам с неодинаковым характером или способом использования может быть оправдано применение разных способов расчета себестоимости. Например, запасы, используемые в одном операционном сегменте, могут использоваться предприятием иначе, чем аналогичные запасы в другом операционном сегменте. Тем не менее, различие в географическом местонахождении запасов (или в применимых налоговых правилах) само по себе не является достаточным основанием для использования разных способов расчета себестоимости.

Метод ФИФО исходит из допущения о том, что те статьи запасов, которые были куплены или произведены первыми, будут проданы первыми, и что соответственно те статьи, которые остаются в запасах на конец периода, были куплены или произведены последними.

Согласно методу средневзвешенной стоимости, себестоимость каждой статьи определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных статей на начало периода и себестоимости аналогичных статей, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение может рассчитываться на периодической основе или при получении каждой новой партии в зависимости от специфики деятельности предприятия[8].

Пример, Способ средневзвешенной стоимости. Для определения себестоимости реализованных запасов способом средневзвешенной оценки необходимо рассчитать сначала среднюю себестоимость. Средняя себестоимость запасов = 307 500 тенге / 100 ед. = 3 075 тенге.

Себестоимость реализованных запасов будет равна 246 000 тенге (80 ед. × 3 075 тенге/ед.), а себестоимость оставшихся запасов на конец месяца составит 61 500 тенге (20 ед. × 3 075 тенге/ед.).

Пример, Способ ФИФО. Для оценки себестоимости реализованных запасов (55 ед.) способом ФИФО сначала полностью списывается остаток запасов на начало месяца (15 единиц), затем списывается первая поступившая партия (20 единиц), вторая (25 единиц) и оставшееся количество (20 единиц) списывается из третьей партии. Таким образом, себестоимость реализованных запасов, составляет 237 500 тенге (15 ед. × 2600 тенге/ед. + 20 ед. × 2 800 тенге/ед. + 25 ед. × 2 900 тенге/ед. + 20 ед. × 3 500).

Пример, Себестоимость конечного остатка в 20 единиц будет определяться по цене последней поступившей партии и составит 70 000 тенге (20 ед. × 3 500 тенге/ед.).

Для использования способа специфической идентификации запасов предположим, что в течение месяца запасы были реализованы в следующем порядке:

- 15 единиц из остатка на начало месяца;
- 20 единиц из первой партии;
- 20 единиц из второй партии;
- 25 единиц из третьей партии.

Таким образом, себестоимость реализованных запасов составит 240 500 тенге (15 ед. × 2 600 тенге/ед. + 20 ед. × 2 800 тенге/ед. + 20 ед. × 2 900 тенге/ед. + 25 ед. × 3 500 тенге/ед.), а остаток запасов - 67 000 тенге (5 ед. × 2 900 тенге/ед. (вторая партия) + 15 ед. × 3 500 тенге/ед. (третья партия)).

Из вышеизложенного можно сделать следующий вывод, что необходимо учитывать влияние способов оценки запасов на налогооблагаемый доход предприятия и на его финансовые результаты. Значение показателей оборачиваемости запасов, рентабельности, также будут зависеть от применяемого способа оценки запасов.

Таким образом, в целом охарактеризовать влияние выбора способа оценки запасов на показатели отчетности можно следующим образом:

- способ исчисления себестоимости каждой единицы запасов (специфической идентификации) позволяет выявлять финансовый результат от продажи каждой единицы запасов и представлять их оценку в отчетности в строгом соответствии с ценой приобретения каждого конкретного элемента (единицы) запасов организации;
- способ средневзвешенной оценки скрывает (вуалирует) влияние изменения цен приобретения запасов на показатели их оценки как элемента актива баланса, расходов периода и финансового результата (прибыли и убытка);
- способ ФИФО в условиях роста цен приобретения запасов формирует максимальную оценку запасов на конец периода, минимальную оценку расходов периода и максимальную оценку финансового результата. В условиях снижения цен, ФИФО, наоборот, дает нам

минимальную оценку запасов на конец периода в балансе, максимальную оценку расходов периода и минимальную величину финансового результата.

Допускается изменение способов оценки запасов в рамках разных отчетных периодов. Такое изменение является изменением учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» которое отражается ретроспективно[9].

Ретроспективное применение заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом. За исключением, предписанным пунктом 23 МСФО (IAS) 8, когда изменения в учетной политике применяются ретроспективно в соответствии с пунктом 19(a) или (b), предприятие должно скорректировать начальное сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

В сравнении с полной версией МСФО учет запасов по МСФО для МСБ практически ничем не отличается, за исключением того, что МСФО (IAS) 23 требует капитализации затрат по займам, непосредственно относимым на приобретение, строительство или производство актива, отвечающего определенным требованиям (включая некоторые запасы), как части себестоимости актива, что невозможно в рамках применения МСФО для МСБ (по причинам, связанным с соотношением затрат и выгод: раздел 25 «Затраты по займам» МСФО для МСБ требует отражения таких затрат в составе расходов).

Список использованной литературы

1. *Налоговый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.09.2024 г)*
2. *Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007г. за №234-III.*
3. *Назарова В.Л. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов» / В.Л. Назарова – Алматы: Экономика, – 2016 г. – 462 с.*
4. *Международные стандарты финансовой отчетности. Алматы, 2016*
5. *Управленческий учет «Бухгалтерский учет в Казахстане. Расчёты с поставщиками, подрядчиками, покупателями», 2019 г. 268 с.*
6. *Радостовец В.К. «Финансовый и управленческий учет на предприятии», / В.К. Радостовец.– Алматы, НАК «Центраудита», 2016 г. – 286 с.*
7. *Толпаков Ж.С. «Бухгалтерский учет: учебник для ВУЗов» / Ж.С. Толпаков Караганда, 2019 г. 384 с.*
8. *Международные стандарты финансовой отчетности и новый план счетов, Алматы 2019 г. 265 с.*
9. *Ержанов М.С. «Учетная политика на Казахстанском предприятии» / М.С. Ержанов ИД БИКО, – 2019 г. 364 с.*

МРНТИ 82.33.17

Джубалиева З.У.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая,
г. Алматы, Казахстан

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА РАЗВИТИЕ БАНКОВСКОГО МАРКЕТИНГА

Аннотация

Развитие цифровых технологий имеет важное значение в развитии всех отраслей и в том числе в финансовой сфере. Банковский сектор в частности демонстрирует высокие темпы развития, способствуя созданию условий для экономического роста, а также предпринимает активные шаги для повышения качества обслуживания потребителей. В статье рассмотрены основные направления использования технологий искусственного интеллекта на финансовом рынке Казахстана и других стран. Проведенный анализ публикаций демонстрирует основные тенденции и возможности применения цифровых технологий при оказании банковских услуг. Отмечаются такие возможности, как повышение качества оказания финансовых услуг, развитие технологий управления клиентским опытом. Отмечены такие преимущества применения цифровых технологий как повышение информационной безопасности, повышение персонализации оказания банковских услуг. Алгоритмы искусственного интеллекта могут анализировать огромные объемы данных, включая поведение клиентов, рыночные тенденции и показатели эффективности контента, чтобы генерировать идеи для создания качественного и убедительного контента. Полученные выводы в результате исследования характеризуют достигнутые результаты и позволяют видеть перспективные возможности в развитии маркетинговой деятельности банков и развитии взаимодействий с потребителями и другими заинтересованными сторонами.

Ключевые слова: маркетинг, цифровые технологии, искусственный интеллект, информационные технологии, управление клиентским опытом, персонализация оказания услуг.

З.У. Джубалиева¹

¹Абай атындағы Қазақұлттық педагогикалық университеті, Алматы қ., Қазақстан

САНДЫҚ ТЕХНОЛОГИЯЛАРДЫҢ БАНКТІК МАРКЕТИНГТІҢ ДАМУЫНА ӘСЕРІ

Аңдатпа

Цифрлық технологияларды дамыту барлық салаларды, оның ішінде қаржы саласын дамытуда маңызды мәнге ие. Банк секторы, атап айтқанда, экономикалық өсу үшін жағдай жасауға ықпал ете отырып, дамудың жоғары қарқынын көрсетеді, сондай-ақ тұтынушыларға қызмет көрсету сапасын арттыру үшін белсенді шаралар жасайды. Мақалада Қазақстанның және басқа елдердің қаржы нарығында жасанды интеллект технологияларын пайдаланудың негізгі бағыттары қарастырылған. Басылымдарға жүргізілген талдау банктік қызмет көрсету кезінде цифрлық технологияларды қолданудың негізгі үрдістері мен мүмкіндіктерін көрсетеді. Қаржылық қызмет көрсету сапасын арттыру, клиенттік тәжірибені басқару технологияларын дамыту сияқты мүмкіндіктер атап өтіледі. Ақпараттық қауіпсіздікті арттыру, банк қызметтерін көрсетуді дербестендіруді арттыру сияқты цифрлық технологияларды қолданудың артықшылықтары атап өтілді. Жасанды интеллект алгоритмдері сапалы және сенімді мазмұнды құру идеяларын қалыптастыру үшін тұтынушылардың мінез-құлқын, нарықтық тенденцияларды

және мазмұн тиімділігінің көрсеткіштерін қоса алғанда, деректердің үлкен көлемін талдай алады. Зерттеу нәтижесінде алынған тұжырымдар қол жеткізілген нәтижелерді сипаттайды және банктердің маркетингтік қызметін дамытудағы және тұтынушылармен және басқа да мүдделі тараптармен өзара іс-қимылды дамытудағы перспективалық мүмкіндіктерді көруге мүмкіндік береді.

Түйін сөздер: маркетинг, цифрлық технологиялар, жасанды интеллект, Ақпараттық технологиялар, клиенттік тәжірибені басқару, қызмет көрсетуді жекелендіру.

*Dzhubalieva.Z.U.¹,
Kazakh national pedagogical university named after Abai,
Almaty, Kazakhstan*

THE IMPACT OF DIGITAL TECHNOLOGIES ON THE DEVELOPMENT OF BANK MARKETING

Abstract

The development of digital technologies is important in the development of all industries and including the financial sector. The banking sector in particular demonstrates high rates of development, contributing to the creation of conditions for economic growth, as well as taking active steps to improve the quality of customer service. The article considers the main directions of using artificial intelligence technologies in the financial market of Kazakhstan and other countries. The analysis of publications demonstrates the main trends and opportunities for the application of digital technologies in the provision of banking services. Such opportunities as improvement of the quality of financial services, development of customer experience. The benefits of using digital technologies such as improved information security, increased personalization of banking service delivery have been noted. AI algorithms can analyze huge amounts of data, including customer behavior, market trends and content performance indicators to generate ideas for creating high-quality and compelling content. The findings of the study characterize the results achieved and allow us to see promising opportunities in the development of banks' marketing activities and the development of interactions with consumers and other stakeholders.

Keywords: marketing, digital technologies, artificial intelligence, information technologies, customer experience management, personalization of service delivery.

Введение. В финансовой системе Казахстана банковский рынок занимает доминирующее положение. По состоянию на 01.07.2024 г. банковский сектор Республики Казахстан представлен 21 банком второго уровня [1], из которых 11 банков с иностранным участием, в том числе 8 дочерних банков. Совокупные активы банковского сектора на 01.06.2024г. составили 53 262 млрд тенге, увеличившись за май 2024 года на 1,6% (с начала 2024 года рост на 3,5%), в основном за счет роста ликвидных активов на 3,0%. Банки второго уровня имеют высоколиквидные активы на сумму 15 750 млрд тенге (29,6% от совокупных активов), которые увеличились за май 2024 года на 2,1%. Наличие достаточного запаса ликвидности позволяет банкам обслуживать свои обязательства в полном объеме. Наличие достаточного запаса ликвидности позволяет банкам обслуживать свои обязательства в полном объеме.

Кредиты банков второго уровня субъектам бизнеса за май 2024 года увеличились на 1,5% до 11 526 млрд тенге (с начала 2024 года рост на 2,5%). В их структуре кредиты юридическим лицам выросли на 0,9% до 9,7 трлн тенге (с начала 2024 года снижение на 0,1%). В том числе, займы субъектам МСБ увеличились на 0,1% до 5 574 млрд тенге, займы крупному бизнесу – на 1,9% до 4 100 млрд тенге. Кредиты индивидуальным предпринимателям за май 2024 года увеличились на 5,3% до 1,9 трлн тенге (с начала 2024 года рост на 18,6%) [2].

В мае 2024 года субъектам бизнеса было выдано новых займов на сумму 1 405 млрд тенге, что на 10,6% больше по сравнению с соответствующим месяцем 2023 года (с начала т.г. выдано 6 778 млрд тенге, что на 21,8% больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года). В мае 2024 года средневзвешенная ставка вознаграждения по кредитам, выданным субъектам бизнеса в национальной валюте, составила 19,8% (в апреле 2024 года – 19,5%). Кредиты населению от банков второго уровня за май 2024 года выросли на 1,3% до 17 980 млрд тенге (с начала 2024 года рост на 7,8%). В структуре кредитов населению ипотечные займы увеличились на 0,5% до 5 494 млрд тенге, потребительские займы – на 1,7% до 11 281 млрд тенге, прочие займы – на 1,8% до 1 205 млрд тенге.

Согласно приведенным данным в последние годы банковский сектор Казахстана действительно стал частью экономики, выступающей в качестве основы финансовой системы страны, которая вносит большой вклад в экономический рост и стабильность. Банки преодолели свое оздоровление после различных шоков, последовавших за последствиями начала мирового финансового кризиса в 2008 году, и обеспечили стабильность и устойчивость к вызовам текущего времени, включая пандемию COVID-19. Банки стали более успешными во внедрении финтех и цифровизации – благодаря развитию информационных технологий и инноваций банковская система является передовой отраслью экономики Казахстана [3].

В условиях стремительно трансформирующейся глобальной экономики для повышения эффективности развития отечественной банковской сферы внедрение искусственного интеллекта (ИИ) в работу финансовых организаций становится одним из важнейших факторов эффективности и доступности финансовых услуг. Вместе с тем, регулирование ИИ в финансовой отрасли требует многогранного подхода, что должно включать в себя содействие международному сотрудничеству, использование гибкой нормативной базы, соблюдение этических норм, обеспечение прозрачности и подотчетности. Реализация данной стратегии развития цифровых технологий в банковской сфере не только способствует разумному внедрению ИИ в финансовую сферу, но и продвигает финансовую отрасль к устойчивому росту и инновациям, одновременно защищая ее от потенциальных рисков.

Материалы и методы исследования. Для проведения исследования вопросов влияния цифровых технологий на развитие банковского рынка и маркетинга банковских услуг был проведен поиск и анализ научных публикаций по теме исследования, а также аналитические доклады Национального банка Республики Казахстан и консалтинговых компаний, как Deloitte, BCG, E&Y, McKinsey, Gartner. Для поиска и исследования научных статей были использованы научная база, как Scopus.

Результаты и их обсуждение. Технология искусственного интеллекта (ИИ) является одним из главных технологических трендов десятилетия, оказывая трансформирующее влияние на широкий спектр отраслей.

После зарождения в середине XX века как теоретическая концепция, теория искусственного интеллекта, благодаря прогрессу в области больших данных, снижению стоимости вычислительных ресурсов и развитию алгоритмов машинного обучения, в настоящее время стала одним из основных двигателей мировой экономики. Новый технологический виток развития, генеративный ИИ, способный анализировать и генерировать информацию в различных форматах, по оценкам McKinsey, может принести экономике до 4.4 трлн. долларов США.

Это привело к обширному применению предиктивных моделей ИИ в таких областях, как кредитный скоринг, алгоритмическая торговля, управление рисками и маркетинговый анализ. Интегрируя и объединяя возможности предиктивного и генеративного ИИ, финансовые организации открывают новые пути для усиления эффективности и инновационности продуктов [4]. Это включает в себя создание персонализированных инвестиционных предложений и финансовых услуг, а также повышение уровня удовлетворенности и опыта клиентов.

Распространение использования цифровых технологий позволяет повышать персонализацию оказания услуг банков [5].

Динамичное развитие фундаментальных моделей искусственного интеллекта, или ИИ, сегодня подкрепляется расширением мощностей и повышением доступности вычислительной инфраструктуры, что формирует основу для беспрецедентного развития.

Важная роль Национального Банка в этих процессах состоит в том, чтобы создавать благоприятные условия для внедрения ИИ в казахстанскую финансовую систему. Это включает в себя формирование соответствующей правовой среды в сфере использования и защиты данных для «обучения» ИИ, стимулирование конкуренции в условиях проникновения ИИ, определенность регулирования использования облачных вычислений и т.д. Кроме того, важно обеспечивать доступность и безопасность вычислительной инфраструктуры для таких ресурсоемких процессов, как обучение фундаментальных моделей, локализация open-source моделей и т.д. Большое значение имеет оказание поддержки со стороны Национального банка инициатив по развитию человеческого капитала в сфере ИИ на финансовом рынке [3]. То есть ИИ теперь позволяет банкам решать масштабные задачи таким образом, что раньше для этого потребовалось бы много дополнительных сотрудников.

Глобальное создание и потребление контента стало возможным благодаря технологии ИИ, которая ускоряет эволюцию цифрового мира. Например, Meta выпустила модель ИИ, которая может понимать, переводить и транскрибировать примерно на 120 других языков. Программное обеспечение для дубляжа на основе искусственного интеллекта (ИИ) тестируется YouTube для перевода видео, в то время как такие платформы, как TikTok, уже включили в себя субтитры и переводы, созданные ИИ [4].

Эти изменения демонстрируют новые возможности для повышения эффективности маркетинговой деятельности в сфере банковских услуг. Алгоритмы ИИ могут анализировать огромные объемы данных, включая поведение клиентов, рыночные тенденции и показатели эффективности контента, чтобы генерировать идеи для убедительного контента электронной почты. Выявляя закономерности и идеи в этих данных, ИИ может предлагать темы или ракурсы, которые, с большей вероятностью будут находить отклик у целевой аудитории. Это помогает маркетологам оставаться креативными и релевантными в своих усилиях по маркетингу, гарантируя, что контент останется интересным и ценным для подписчиков.

Основные технологии ИИ, применяемые в сфере производства и реализации товаров и услуг, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Технологии искусственного интеллекта

Название технологии	Основное содержание и значение технологии
Искусственный интеллект	— свойство искусственных интеллектуальных систем выполнять «творческие» функции, которые традиционно считаются прерогативой человека. Эти задачи включают в себя распознавание речи, обучение, планирование, решение проблем, понимание естественного языка, восприятие (через видео, изображения или звук) и способность манипулировать объектами.
Машинное обучение	- подраздел алгоритмов искусственного интеллекта, позволяющий компьютерным системам извлекать знания из данных и использовать их для принятия решений и предсказаний без явного программирования, то есть самостоятельно.
Глубокое обучение	- подраздел машинного обучения, который использует многослойные нейронные сети для обработки данных и обучения моделей с целью получения более точных и качественных результатов.

Предиктивный ИИ	- ориентирован на прогнозирование будущих событий на основе анализа исторических данных с использованием методов машинного или глубокого обучения. Эта технология предсказывает тренды в различных областях, адаптируясь к изменяющимся условиям.
Генеративный ИИ	- является подразделом глубокого обучения и фокусируется на создании нового, реалистичного контента (текст, изображение, аудио) из неструктурированных данных. Генеративный ИИ расширяет возможности автоматизации, позволяя машинам не просто анализировать данные, но и творчески взаимодействовать с информацией, создавая что-то совершенно новое и ценное
Примечание: составлено по источнику [6]	

Несмотря на распространенное восприятие генеративного ИИ в финансовой индустрии как технологии, лежащей в основе клиентских чат-ботов, его функциональный спектр гораздо более обширен. Генеративный ИИ выходит за рамки стандартного обслуживания клиентов, включая в себя сложные задачи, такие как автоматизация финансового анализа и поддержка в разработке программных решений, что значительно расширяет его применение в бизнес-процессах.

Многие ведущие мировые банки и страховые компании активно исследуют и внедряют генеративный ИИ, разрабатывая собственные модели или интегрируя решения, предлагаемые в качестве услуг [6]. По результатам опросов специалистов из разных отраслей, и в том числе финансового рынка, в данной сфере активно внедряются различные продукты на базе ИИ (таблица 2).

Таблица 2

Результаты опроса об использовании ИИ в финансовой сфере

Наименование технологий	Уровень распространения технологии, %	
	Финансовые услуги	Все отрасли
Компьютерное зрение	24	34
Глубокое обучение	22	30
Цифровые двойники	18	24
Распознавание лиц	24	18
Генеративно- состязательная нейросеть (GAN)	13	11
Граф знаний	29	25
Генерация естественного языка	20	18
Понимание естественного языка	30	23
Понимание теста на естественном языке	42	33
Физическая робототехника	14	20
Рекомендательные системы	30	25
Обучение с подкреплением	19	20
Роботизированная автоматизация процесса (RPA)	47	39
Трансфертное обучение	17	16
Трансформеры (например GPT-4)	12	11
Виртуальный помощник	44	33
Примечание: таблица составлена по источнику [4]		

Как показывают опросы экспертов и практика финансовых организаций, генеративный ИИ находит широкое применение у крупных игроков на финансовом рынке, демонстрируя свою эффективность в разных областях: от автоматизации создания финансовых отчетов и аналитических обзоров в JP Morgan, что способствует сокращению времени подготовки документов и повышению точности анализа, до ускорения процессов разработки программного обеспечения в Goldman Sachs за счет автоматизации написания кода и тестирования. American

Express использует генеративный ИИ для улучшения обслуживания клиентов, обеспечивая более персонализированный подход и индивидуальные рекомендации, в то время как Deutsche Bank применяет ИИ для повышения эффективности управления рисками, обеспечивая более точное прогнозирование этих рисков [4]. Таким образом, ИИ постепенно становится неотъемлемой частью финансового рынка, внося кардинальные улучшения в методы оказания услуг и управления информацией. Благодаря его возможностям финансовые учреждения находят способы повышать продуктивность, снижать расходы и открывать новые направления для инноваций и роста. По данным IBM, около половины всех крупных финансовых компаний уже внедрили ИИ, что свидетельствует о его значимости и необходимости для укрепления их рыночных позиций: более 95% руководителей считают, что использование ИИ является ключевым условием в сохранении конкурентных преимуществ. Начиная с 80-х годов двадцатого века финансовые компании стремятся применять разные технологии для обеспечения безопасности клиентов и повышения качества услуг (таблица 3). В дальнейшем исследования ИИ стали связываться со сбором данных для изучения и улучшения клиентского опыта. Развитие платформ хранения и аналитики данных о клиентах способствует лучшему их пониманию и формированию стратегий улучшения клиентского опыта. Вместе с тем развивается осознание важности использования безопасных условий для хранения и передачи персональных данных потребителей [7].

Таблица 3

Развитие использования технологии ИИ участниками финансового рынка

Период времени	Примеры использования технологий		
1987-2001	Системы обнаружения мошенничества	Алгоритмическая торговля	Управление взаимоотношениями с клиентами
2011-2012	Кредитный скоринг	Чат-боты и виртуальные помощники	Роботы – консультанты 2.0
2016	Система управления рисками	Персонализированное банковское обслуживание	
2020	Финансовое прогнозирование		
2021	Платформы по управлению капиталом на базе ИИ	Улучшение системы обнаружения мошенничества	
2022	Оценка рисков с помощью ИИ	ИИ для соблюдения нормативных требований и отчетности	
2023	Обслуживание клиентов с помощью ИИ	ИИ в андеррайтинге кредитов	
Примечание: составлено по источнику [4]			

Применение ИИ на рынке банковских услуг, включая GenAI, способствует получению таких преимуществ, как:

- повышение эффективности — автоматизация повторяющихся задач, высвобождение человеческих ресурсов для более сложных, творческих или клиентских задач,
- повышение точности — обработка больших объемов данных с большей точностью и меньшим количеством ошибок, чем у людей, что приводит к более точным прогнозам и результатам,
- улучшенная персонализация — анализ предпочтений и поведения клиентов для создания индивидуального опыта.

В развитии маркетинговой деятельности можно отметить, что расширение использования ИИ позволит получать преимущества на всех этапах создания стоимости, включая разработку

стратегий, изучение клиентского опыта, совершенствование процессов обслуживания, управление рисками. Предпринимаемые меры по развитию цифровых каналов, развитию мобильных приложений характеризуют ключевые приоритеты отечественных банков по улучшению качества клиентского сервиса. Для улучшения качества оказываемых услуг, отечественные банки обращают внимание на формирование экосистем, как например Kaspi.kz, предлагая услуги розничного банка, маркетплейса, системы онлайн-платежей, покупки билетов и госуслуг.

Опыт зарубежных банков в использовании ИИ свидетельствует, что банки будут инвестировать в возможности получения дохода по всем направлениям бизнеса, включая:

- ценообразование на основе анализа: настройка цен в режиме реального времени (например, льготные ставки кредитования) для создания высококонкурентных предложений для целевых клиентов на основе улучшенного измерения их кредитного риска.

- гиперперсонализированный маркетинг: улучшенные показатели конверсии на основе точного определения индивидуальных потребностей потенциальных клиентов и клиентов, а также высокоиндивидуализированной коммуникации,

- торговые алгоритмы следующего поколения.

Заключение. Расширение использования цифровых технологий способствует накоплению больших объемов информации о клиентах банков, что дает банкам преимущества в возможности производить лучшие банковские продукты, применять аналитику и современные идеи для улучшения обслуживания клиентов. Под влиянием новых технологий также будет изменяться конкурентная среда, и вероятные победители будут определяться скоростью и эффективностью, с которой их инициативы ИИ будут способствовать постепенно изменять и развивать их бизнес-операции, продукты и услуги.

Таким образом, для ведущих учреждений на рынке банковских услуг ИИ уже меняет парадигму: от инструмента стратегии к определяющему фактору формирования и реализации стратегии оказания услуг и управления отношениями с потребителями.

Список использованной литературы:

1. Обзор финансового сектора Республики Казахстан за июнь 2024года. Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка, 2024. URL: https://www.gov.kz/uploads/2024/7/29/e92b457eff5891e21e467560da938492_original.710174.pdf

(дата обращения 05.10.2024г.)

2. Обзор финансового сектора Республики Казахстан за май 2024года. Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка, 2024. URL: https://www.gov.kz/uploads/2024/7/1/788574c7c7a86b67740a744f75530abd_original.705172.pdf

(дата обращения 05.10.2024г.)

3. Обзор развития банковского сектора: проблемы с кредитованием бизнеса усугубляются. URL: https://halykfinance.kz/download/files/analytics/banks_12102023.pdf (дата обращения 05.10.2024г.)

4. Искусственный интеллект на финансовом рынке Казахстана: текущее состояние, перспективы и анализ регуляторных подходов. URL: <https://nationalbank.kz/ru/news/analitika-metodologiya/rubrics/2211> (дата обращения 05.10.2024г.)

5. Копбаева Л.Т., Нурпеисова Л.С., Саймагамбетова Г.А., Естурлиева А.И. Цифровые технологии в финансовой сфере Казахстана. Вестник университета «Туран». 2024;(1):227-240. URL: <https://doi.org/10.46914/1562-2959-2024-1-1-227-240> (дата обращения 05.10.2024г.)

6. Changing the game: the impact of artificial intelligence on the banking and capital markets sector. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cn/Documents/financial-services/deloitte-cn-fsi-ai-in-banking-en-240805.pdf>(дата обращения 15.10.2024г.)

7. Прогноз: будущее CX. URL: <https://www.mckinsey.com/capabilities/growth-marketing-and-sales/our-insights/prediction-the-future-of-cx>(дата обращения 16.10.2024г.)

МРНТИ 06.35.31

Сун Сяохуэй¹, Джакишева У.К.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая г. Алматы, Казахстан

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Аннотация

Процесс управления предусматривает своевременное получение менеджером достоверной информации для принятия оптимальных решений. Формирование и предоставление такой информации является главной задачей управленческого учета возникновения и развитие которого связаны именно с потребностями менеджмента.

На определенном этапе экономического развития традиционный бухгалтерский учет уже не удовлетворяет усложненные требования управления предприятием. Пока отечественные ученые спорят о предмете и методе управленческого учета, пытаясь отождествлять его со счетоводством, эта новая сфера деятельности все более привлекает внимание специалистов предприятий.

Развитие рыночных отношений обуславливает рост потребности в информации, необходимой для планирования, контроля и принятия управленческих решений при осуществлении любой предпринимательской деятельности - будь то производство или торговля. Предприятия, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. Информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе управленческого учёта. Ключевым звеном в деятельности любого предприятия или организации является управленческий учет, поскольку финансовое благополучие бизнеса напрямую зависит от правильности, точности его ведения, и не в последнюю очередь от оперативности систематизации и обработки информации.

Ключевые слова: управленческий учет, информационное обеспечение, управленческие решения, планирование, контроль, принятие решений, эффективное управление.

Сун Сяохуэй¹, У.К. Джакишева¹

¹Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті,
Алматы қ., Қазақстан

БАСҚАРУШЫЛЫҚ ШЕШІМДЕРДІ ҚАБЫЛДАУДА БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЕСЕПКЕ АЛУДЫ АҚПАРАТТЫҚ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ

Аңдатпа

Басқару процесі оңтайлы шешімдер қабылдау үшін менеджердің дұрыс ақпаратты уақтылы алуын көздейді. Мұндай ақпаратты қалыптастыру және ұсыну басқарушылық есепке алудың басты міндеті болып табылады, оның пайда болуы мен дамуы дәл осы менеджменттің қажеттіліктерімен байланысты.

Экономикалық дамудың белгілі бір кезеңінде дәстүрлі бухгалтерлік есеп кәсіпорынды басқарудың күрделі талаптарын қанағаттандырмайды. Отандық ғалымдар басқарушылық есепке алудың пәні мен әдісі туралы дауласып, оны есепшілікпен сәйкестендіруге тырысып жатқанда, қызметтің бұл жаңа саласы кәсіпорын мамандарының назарын көбірек аударып келеді.

Нарықтық қатынастардың дамуы өндіріс немесе сауда болсын, кез келген кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру кезінде жоспарлау, бақылау және басқару шешімдерін қабылдау үшін

қажетті ақпаратқа қажеттіліктің өсуіне себепші болады. Күрделі өндірістік құрылымы бар кәсіпорындар шығындар мен қаржылық нәтижелерді оңтайландыруға, негізделген басқару шешімдерін қабылдауға көмектесетін жедел экономикалық және қаржылық ақпаратқа аса мұқтаж. Кәсіпорынды жедел басқару үшін қажетті ақпарат басқарушылық есепке алу жүйесінде болады. Кез келген кәсіпорынның немесе ұйымның қызметіндегі негізгі буын басқарушылық есепке алу болып табылады, өйткені бизнестің қаржылық әл-ауқаты оны жүргізудің дұрыстығына, дәлдігіне тікелей байланысты және ең соңында ақпаратты жүйелеу мен өңдеудің жеделдігіне байланысты.

Түйін сөздер: басқарушылық есеп, ақпараттық қамтамасыз ету, басқарушылық шешімдер, жоспарлау, бақылау, шешім қабылдау, тиімді басқару.

Song Xiaohui¹, Dzhakisheva U.K¹

¹Kazakh National Pedagogical University named after Abai, Almaty, Kazakhstan

INFORMATION SUPPORT OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN MAKING MANAGEMENT DECISIONS

Abstract

The management process ensures that the manager receives reliable information in time to make optimal decisions. The formation and provision of such information is the main task of management accounting, the emergence and development of which are associated precisely with the needs of management.

At a certain stage of economic development, traditional accounting no longer meets the complex requirements of enterprise management. While domestic scientists argue about the subject and method of management accounting, trying to identify it with bookkeeping, this new field of activity is increasingly attracting the attention of enterprise specialists.

The development of market relations leads to an increase in the need for information necessary for planning, control and management decisions in the implementation of any business activity - be it production or trade. Enterprises with complex production structures are in dire need of operational economic and financial information to help optimize costs and financial results, make informed management decisions. Information required for operational management of the enterprise is contained in the management accounting system. The key link in the activities of any enterprise or organization is management accounting, since the financial well-being of a business directly depends on the correctness, accuracy of its conduct, and not least on the efficiency of systematization and processing of information.

Keywords: management accounting, information support, management decisions, planning, control, decision-making, effective management.

Управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений. Этот процесс включает выявление, измерение, фиксацию, сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. Управленческий учет является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с финансовым учетом [1].

Главной целью управленческого учета является обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием.

Основные задачи управленческого учета, решаемые в рамках поставленной цели:

- планирование;
- определение затрат и контроль;
- принятие решений.

Планирование - процесс определенных действий, которые должны быть выполнены в будущем. В основе планирования лежит анализ прошлой финансовой и нефинансовой информации. Финансовая информация собирается и обрабатывается в системе бухгалтерского учета. Планирование в рамках управленческого учета называется бюджетным планированием - самое детализированное планирование.

Определение затрат (учет затрат и калькулирование себестоимости продукции) представляет собой процесс, начинающийся со сбора всей информации, относящейся к затратам, возникающим при покупке или производстве готовой продукции, услуг предприятием. Большое значение для правильной организации учета затрат имеет научно обоснованная классификация затрат.

Система контроля, как установление обратной связи, должна обеспечивать, с одной стороны, планирование затрат, взаимосвязанное с реальной деятельностью, прошлыми и будущими событиями в организации, с другой стороны, система контроля обеспечивает четкое отслеживание исполнения планов, учет отклонений фактических показателей от запланированных ранее, а также анализ данных отклонений.

Принятие решений является конечной, итоговой задачей ведения управленческого учета. Именно на обеспечение возможности принимать верные решения направлен управленческий учет [2].

Правильно организованный управленческий учет позволяет получить информацию, необходимую для расстановки приоритетов в работе компании и планирования ее дальнейшей деятельности. Он также позволяет оценить возможности организации для осуществления инвестиционных проектов и снабжает руководство механизмами контроля исполнения решений.

Можно выделить две основные категории организаций, которым необходим управленческий учет. Во-первых, это крупные компании, собственники которых хотят иметь объективную информацию о своем предприятии и контролировать происходящие в нем процессы. В таком случае внедрение систем управленческого учета позволяет сделать бизнес-процессы максимально прозрачными. Во-вторых, управленческий учет нужен всем компаниям, которым необходимо активно развиваться: расширять рынки сбыта, увеличивать производство, запускать новый продукт. Здесь внутренний учет используется для поиска оптимальных путей решения поставленных задач.

На основании данных управленческого учета составляется отчетность, которая дает руководителю точные сведения об активах и обязательствах предприятия, помогает комплексно проанализировать развитие бизнеса. Она востребована в процессе подготовки данных, необходимых для принятия управленческих решений, а также при контроле исполнения планов. Такая отчетность нужна для внутреннего использования в организации, и поэтому практическая ценность для контролирующих органов в ней почти отсутствует.

При этом управленческий учет является относительно поверхностным и не углубляется в конкретику. Например, проблема клиентской задолженности будет интересна руководителю фирмы не информацией по отдельному клиенту, а сообщением о количестве должников в целом за отчетный период и об их числе в общей клиентской массе. Также управленческий аппарат заинтересует доля долгов в денежном эквиваленте по отношению к общему объему продаж [3].

В целях перспективного планирования в управленческом учете существует так называемая система "вчера-сегодня-завтра". Она работает следующим образом: происходит сравнение сегодняшних показателей через предыдущие, позволяя оценить будущие перспективы. В частности, при помощи управленческого учета организация может вовремя заметить спад на рынке и предотвратить его.

Чтобы внутренний учет осуществлялся стабильно и без ошибок, на многих предприятиях разрабатывается "Положение по управленческому учету и отчетности". В данном документе отражаются цели и задачи системы управленческого учета, базовые принципы ее построения и основные понятия. Также положение описывает структуру ответственности, формы первичных и отчетных документов, процедуры их подготовки и обработки, график документооборота.

Данные управленческого учета составляют коммерческую тайну организации, поэтому не подлежат разглашению. Для принятия правильных управленческих решений существует ряд методов принятия управленческих решений [4].

Методы принятия управленческих решений - это конкретные способы, с помощью которых может быть решена проблема. При разработке и принятии управленческих решений целесообразно использовать следующие методы: (рисунок 1)

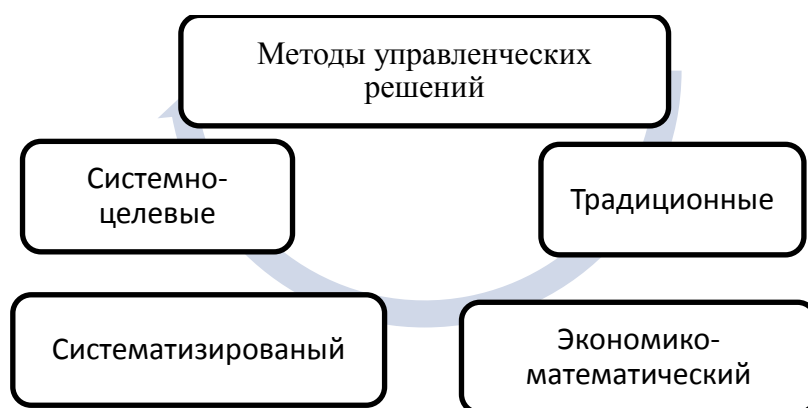


Рисунок 1. Методы управленческих решений

Традиционные методы необходимо применять тогда, когда решения принимаются либо на основе личного опыта и интуиции руководителя, либо по результатам специальных расчетов, в том числе экономических. Этими методами целесообразно пользоваться для решения задач в условиях определенности, т.е. в типовых стандартных ситуациях. Они достаточно распространены в практике управления. К преимуществам традиционных методов можно отнести их простоту и испытанность длительным применением. Однако им присущи недостатки, которые проявляются все сильнее по мере усложнения производства.

Экономико-математические методы основаны на одновременном использовании математических и экономических методов при решении практических задач. К ним относятся экономико-статистические методы, методы экономической кибернетики, методы оптимизации и эконометрия. Сфера применения этих количественных методов для решения управленческих проблем ограничена. Далеко не во всех случаях возможно построить адекватную математическую модель управленческой проблемы и получить ее чисто «машинное» решение. Для более или менее сложных систем такое решение скорее исключение, чем правило. Экономико-математические методы нашли применение главным образом в автоматизированных системах управления производственными процессами. Сдерживающим фактором в расширении сферы применения экономико-математических методов является то, что в управлении учитываются и социальные, и организационные, и психологические факторы, которые в большинстве случаев невозможно выразить количественными параметрами.

В группу систематизированных методов входят: эвристические методы, основанные на опыте и логике, с помощью которых опытный и способный руководитель выбирает правильное решение; методы экспертных оценок, основанные на количественной оценке явлений и

процессов, например, метод «мозговой атаки» с коллективным обсуждением и разработкой вариантов решения или метод «Дельфа», основанный на постепенном улучшении оценок экспертов при последовательном уточнении задания или проблемы. Систематизированные методы эффективны при решении проблем в условиях риска и неопределенности. Здесь в качестве основного инструмента моделирования выступает интеллект человека, а для обработки оценок экспертов широко применяются статистические методы.

Системно-целевые методы необходимо использовать при решении смежных стратегических проблем. К ним относят методы системного анализа и программно-целевые методы.

Основными методами системного анализа управленческих проблем являются:

- декомпозиция системы - метод расчленения системы на части, элементы и подсистемы для выявления взаимосвязей между ними и их влияния на достижение цели;
- диагностика системы - метод исследования каждого из элементов и системы в целом для выявления наиболее чувствительных точек или «узких мест».

Программно-целевые методы исходят из доминирующей роли цели, предлагают средства к ее достижению. После определения глобальной цели разрабатывается программа ее достижения в виде «дерева целей» и определяются мероприятия для достижения целей низшего порядка [5].

Таким образом, при принятии управленческих решений в предпринимательской деятельности используется широкий ряд методов, в зависимости от типов, сроков и других параметров принимаемых решений.

Разработка эффективных решений - основополагающая предпосылка обеспечения конкурентоспособности продукции и фирмы на рынке, формирования рациональных организационных структур, проведения правильной кадровой политики и работы, регулирования социально-психологических отношений на предприятии, создания положительного имиджа и др [6].

На уровне предприятий и организаций число документально оформленных решений достигает в среднем трехсот в год, на более высоких уровнях их значительно больше. По оценкам специалистов, четвертую часть всех решений можно было бы не принимать из-за их неисполнимости. Происходит это по самым разным причинам: нелепости целей, сложности контроля, "обтекаемости" принимаемых мер, отсутствия сроков выполнения, закрепляемости ответственности за конкретными лицами. По существу, отмеченное свидетельствует о браке в управленческой деятельности, порождающем серьезные экономические и социальные последствия (упущенную возможность, нерациональные затраты времени и средств, безответственность, снижение трудовой активности, разложение здорового трудового климата в коллективах). Поэтому организация глубокой проработки управленческих решений, грамотное оформление и соблюдение методологических принципов проведения этой работы в настоящее время приобретают особую актуальность [7].

Проблема принятия решений носит фундаментальный характер, что определяется ролью, которую играют решения в любой сфере человеческой деятельности. Синтезируя различные компоненты, управленческие решения выступают способом постоянного воздействия управляющей подсистемы на управляемую (субъекта на объект управления), что в конечном счете ведет к достижению поставленных целей. Это постоянное связующее звено между двумя подсистемами, без которого предприятие как система функционировать не может. Данное обстоятельство подчеркивает определяющее место управленческого решения в процессе управления.

Общая теория принятия решений, разработанная на основе математических методов и формальной логики, используется в экономике и имеет предпосылки для широкого распространения.

С позиции данной теории принятие решений - это выбор из множества наиболее предпочтительной альтернативы. Под решением же понимаются:

- 1) элемент множества возможных альтернатив;
- 2) нормативный документ, регламентирующий деятельность системы управления;
- 3) устные или письменные распоряжения необходимости выполнения конкретного действия, операции, процесса;
- 4) регламентируемая последовательность действий для достижения поставленной цели;
- 5) нечто, отражающее осуществление поставленной цели (материальный объект, число, показатель и др.);
- 6) реакция на раздражитель.

Совершенствование оценки эффективности системы управленческого учета должно содействовать решению проблем в функционировании системы управленческого учета, которые, в свою очередь, препятствуют повышению эффективности деятельности предприятия в целом.

Поэтому важно перечислить основные проблемные моменты, на устранение которых и необходимо ориентировать программу по совершенствованию и развитию оценки эффективности системы управленческого учета, которая в свою очередь, является предметом внутреннего аудита системы управленческого учета на предприятии[8].

По результатам диагностики систем управленческого учета - выявлены наиболее характерные недостатки действующих систем управленческого учета, ограничивающие возможности принятия сбалансированных управленческих решений руководителями различных уровней. Ниже представлены также рекомендации по совершенствованию системы управленческой отчетности и оптимизации обеспечивающей ее информационной базы. В качестве приоритетных, выбраны следующие направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности. Рисунок 2.

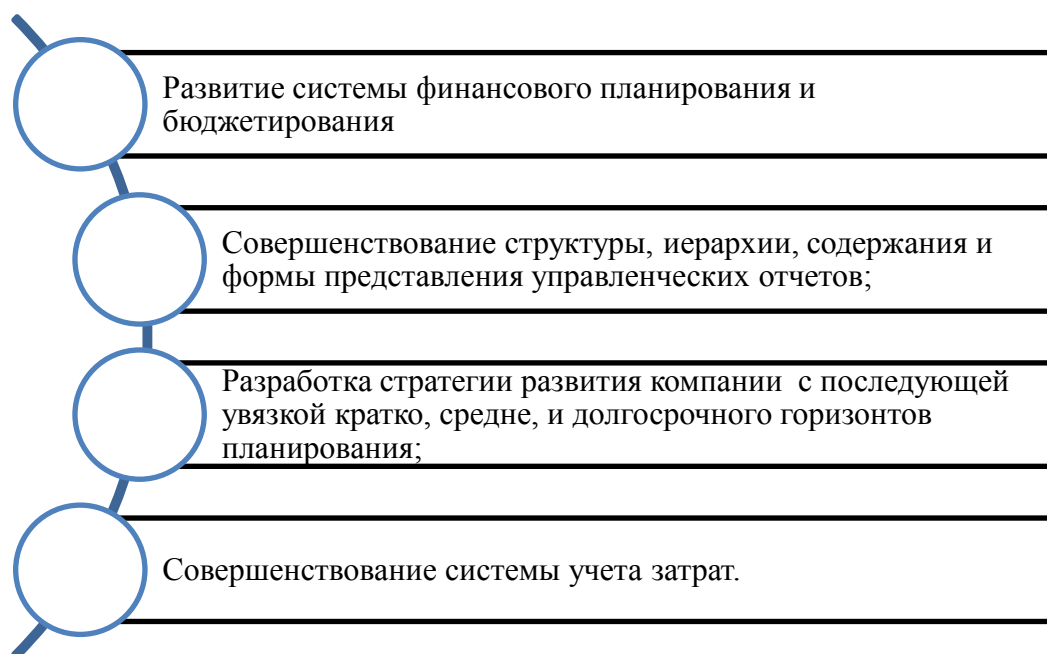


Рисунок 2. Направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности.

Основываясь на результатах анализа широкого круга учебно-методической литературы, публикаций и исследований, были выявлены некоторые характерные для предприятий недостатки систем управленческого учета и отчетности [9].

Ныне действующая на предприятиях система сводок рапортов, справок и отчетов, как правило, крайне фрагментарна и не отвечает требованиям, предъявляемым к информационному обеспечению управления производством в настоящих условиях (полноте информации, ее сопоставимости, оперативности, точности, краткости, целесообразности и т.п.);

- Отсутствует ряд конкретных форм аналитических отчетов;

- Отсутствует иерархия форм отчетов для разных уровней управления. Отсутствует подробный регламент периодичности составления аналитических отчетов для различных пользователей, совершенствование системы управленческой отчетности, определение иерархии отчетов и их адаптация к нуждам руководителей различных уровней - наиболее существенными представляются следующие мероприятия:

- Анализ действующей системы управленческой отчетности, ее состава, структуры и функций, а также организационно-технических аспектов ее функционирования;

- Оценка уровня автоматизации информационных потоков и процессов принятия решения и при необходимости приведение их в соответствие с требованиями системы отчетности управленческого учета.

Управленческий учет - это система учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия. Важна эффективность совокупного функционирования элементов системы как целого в достижении единой цели. Здесь можно сказать, что в условиях рыночных отношений происходит объективная интеграция методов управления в единую систему управленческого учета, что было не так эффективно в условиях централизованно управлявшейся экономики. В структуре большинства предприятий есть подразделения, занимающиеся управленческим учетом (планово-экономические отделы, финансовые отделы и т.п.). Как правило, не практикуется выполнение функций по ведению управленческого учета сотрудниками бухгалтерских служб, и только в небольших организациях бухгалтер может "параллельно" со своей основной работой заниматься подготовкой управленческой информации для руководства [10].

Разработка эффективных решений - основополагающая предпосылка обеспечения конкурентоспособности продукции и фирмы на рынке, формирования рациональных организационных структур, проведения правильной кадровой политики и работы, регулирования социально-психологических отношений на предприятии, создания положительного имиджа. Проблема принятия решений носит фундаментальный характер, что определяется ролью, которую играют решения в любой сфере человеческой деятельности. Синтезируя различные компоненты, управленческие решения выступают способом постоянного воздействия управляющей подсистемы на управляемую (субъекта на объект управления), что в конечном счете ведет к достижению поставленных целей. Это постоянное связующее звено между двумя подсистемами, без которого предприятие как система функционировать не может. Данное обстоятельство подчеркивает определяющее место управленческого решения в процессе управления [11].

Управленческий учет - это прежде всего анализ. С помощью анализа по базе всей управленческой информации вырабатываются управленческие решения. Анализ - это промежуточное звено между хозяйственной информацией и актом принятия решения. Указанные звенья трудно отделить друг от друга, поэтому собственно учет и анализ учетной информации являются информационно-аналитическим обеспечением управленческих решений. Конечно, иногда информация производит необходимое решение, но в большинстве случаев, чтобы найти оптимальный вариант управленческого решения, нужно переработать, проанализировать "тонны" учетных данных с карандашом в руке, а лучше на компьютере. Только полная информация о хозяйственной ситуации, только научные методы анализа этой

информации дадут ключ к поиску правильного решения, причем для каждого решения - своя информация, свой метод экономического анализа.

Список использованной литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт. / М.А. Вахрушина - М.: Омега-Л, 2010. - 570 с.
2. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. / О.Н. Волкова - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 472 с.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет.// К. Друри - М.: АУДИТ_ЮНИТИ, 2002.- 782 с
4. Лабынцев Н.Т. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий. Н.Т. / Лабынцев - М.: Финансы и статистика, 2019. - 380с.
5. Нестеро В., Важно А. Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений // Экономика и жизнь. - 2007. - №5.
6. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов. / В.Ф. Палий - М.: Инфра-М, 2019. - 384с.
7. Панчина В.А. Перспективы и тенденции развития управленческого учета в России // Все для бухгалтера. - 2020. - № 3. - С.15-16.
8. Подсевалова Е.Е. Проблемы внедрения системы управленческого учета на предприятиях // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2019. - № 9. - С.15-16.
9. Сахирова И.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие для студентов экономических специальностей. / И.П. Сахирова. Уфа: Гилем, 2016.
10. Фатхутдинов Р.А. Разработка управленческого решения. М., 2017.
11. Шогенов Б.А. Стратегический управленческий учет и анализ затрат на производство продукции // Экономический анализ: теория и практика. - 2019. - № 10. - С.20-21.

МРНТИ 06.81.12

Ян Шуай¹, Оралбаева Ж.З.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г.Алматы, Казахстан

АНАЛИЗ КАЧЕСТВА И ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕНЕДЖМЕНТА ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация

В данной статье рассматриваются понятия эффективности, результативности и качества управления. Обосновывается необходимость научного подхода к оценке качества и эффективности менеджмента. Выделены факторы, определяющие качество управления, а также показатели, по которым можно оценить эффективность управления. Представлен алгоритм оценки эффективности управления в организации. Анализ качества и эффективности менеджмента организации в современных условиях — важный процесс, позволяющий оценить, насколько эффективно организация использует свои ресурсы и адаптируется к изменениям внешней среды. Современные условия требуют от менеджмента гибкости, инноваций и способности адаптироваться к глобальным изменениям и технологическому прогрессу. Современные условия конкуренции и цифровизации заставляют организации искать новые способы повышения привлекательности для потенциальных покупателей. Несмотря на

существенные изменения в современном мире, для большинства потребителей по-прежнему основными критериями выбора являются цена и качество. Качественный продукт требует больше вложений и имеет большую стоимость. И главным условием побеждать в конкурентной среде для организаций, работающих на рынках, является умение найти золотую середину, а именно предоставить наиболее качественный продукт за адекватную цену.

Ключевые слова: управленческая деятельность, эффективность управления, качество управления, эффективность труда, результативность, менеджмент.

Ян Шуай¹, Ж.З. Оралбаева¹

¹ *Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті
Алматы қ, Қазақстан*

ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙДА ҰЙЫМ МЕНЕДЖМЕНТІНІҢ САПАСЫ МЕН ТИІМДІЛІГІН ТАЛДАУ

Аңдатпа

Мақалада тиімділік, нәтижелік және басқару сапасы туралы түсініктер қарастырылады. Менеджменттің сапасы мен тиімділігін бағалауға ғылыми көзқарастың қажеттілігі негізделді. Басқару сапасын анықтайтын факторлар, сондай-ақ басқару тиімділігін бағалауға болатын көрсеткіштер көрсетілген. Ұйымдағы басқару тиімділігін бағалау алгоритмі ұсынылған. Қазіргі жағдайда ұйым менеджментінің сапасы мен тиімділігін талдау ұйымның өз ресурстарын қаншалықты тиімді пайдаланатынын және сыртқы ортаның өзгеруіне бейімделетінін бағалаудың маңызды процесі болып табылады. Қазіргі жағдайлар менеджменттен икемділікті, инновацияны және жаһандық өзгерістер мен технологиялық прогреске бейімделу қабілетін талап етеді. Бәсекелестік пен цифрландырудың заманауи шарттары ұйымдарды әлеуетті сатып алушылар үшін тартымдылықты арттырудың жаңа жолдарын іздеуге мәжбүр етеді. Қазіргі әлемдегі елеулі өзгерістерге қарамастан, тұтынушылардың көпшілігі үшін баға мен сапа әлі де негізгі таңдау критерийлері болып табылады. Сапалы өнім көп инвестицияны қажет етеді және үлкен шығындарға ие. Нарықтарда жұмыс істейтін ұйымдар үшін бәсекелестік ортада жеңіске жетудің басты шарты - бұл орта жолды таба білу, атап айтқанда тиісті бағаға ең сапалы өнімді ұсыну.

Түйін сөздер: басқару қызметі, басқару тиімділігі, басқару сапасы, еңбек тиімділігі, тиімділік, менеджмент.

Yang Shuai¹, Oralbaeva Zh.Z.¹

¹ *Kazakh national pedagogical university named after Abai,
Almaty, Kazakhstan*

ANALYSIS OF THE QUALITY AND EFFECTIVENESS OF THE ORGANIZATION'S MANAGEMENT IN MODERN CONDITIONS

Abstract

The article discusses the concepts of efficiency, effectiveness and quality of management. The necessity of a scientific approach to assessing the quality and effectiveness of management is substantiated. The factors determining the quality of management are highlighted, as well as indicators by which management effectiveness can be assessed. An algorithm for evaluating the effectiveness of management in an organization is presented. Analyzing the quality and effectiveness of an organization's management in modern conditions is an important process that allows you to assess how effectively an organization uses its resources and adapts to changes in the external environment. Modern

conditions require flexibility, innovation and the ability of management to adapt to global changes and technological progress. Modern conditions of competition and digitalization force organizations to look for new ways to increase their attractiveness to potential buyers. Despite significant changes in the modern world, for most consumers, price and quality are still the main selection criteria. A high-quality product requires more investment and has a high cost. And the main condition for winning in a competitive environment for organizations operating in the markets is the ability to find a middle ground, namely to provide the highest quality product for an adequate price.

Keywords: management activity, management efficiency, management quality, labor efficiency, efficiency, management.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. В современных условиях именно от качества управления зависит эффективность деятельности предприятия. В целях определения и обеспечения эффективного менеджмента проводится анализ. Эффективность менеджмента является составной частью экономики управления, которая включает рассмотрение управленческого потенциала, затрат и расходов на управление, характера управления труда итд. Для того чтобы сохранить и повысить эффективность необходимо непрерывно совершенствовать систему управления предприятия отвечающей потребностям современного общества.

Цель исследования – определить эффективность применяемых подходов и их влияние на качество управления. А также провести анализ качества и эффективности менеджмента в организациях, выделить основные факторы влияющие на качество управления.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ.

Для достижения цели исследования был применен комплексный подход, включающий в себя следующие методы:

1. Анализ качества и эффективности менеджмента организации.
2. Обзор и синтез существующих научных работ по данной проблематике.

При исследовании были использованы опубликованные работы, имеющие отношение к теме исследования, а также материалы периодической печати.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Современное состояние экономики диктует особые правила работы современных предприятий. Сегодня особое внимание отводится принятию управленческих решений и организации работы предприятий. Являясь объектом товарно-денежных отношений, предприятия берут на себя особую ответственность за возможность постоянно оставаться действующим игроком рынка. Чтобы это стало возможным, необходимо формирование такой системы управления организацией, которая была бы способная в полной мере обеспечивать устойчивость и постоянный рост в любых условиях. От того, как именно будет распоряжаться имеющимися ресурсами предприятие, всецело зависит его возможность выжить на рынке. И наиболее важным качеством для любой организации, как государственной, так и коммерческой, является умение подстроиться под сложную внешнюю ситуацию. Однако даже в штатных условиях эффективность и качество управления предприятием являются важнейшими аспектами для любой организации. Повышение эффективности управления всецело ведет к снижению затрачиваемых ресурсов, увеличению прибыли, снижению издержек.

Повышение качества управления ведет к увеличению количества довольных клиентов, либо к улучшению жизни населения в случае с государственными учреждениями. Управленческая деятельность является одной из наиболее сложных в современном обществе. Это связано с тем, что сильно усложняются протекающие социальные процессы, а взаимодействие между различными категориями людей становится еще более важным элементом развития любого

объекта. Определение управлению можно дать следующее: «целенаправленное воздействие субъекта управления на объект управления для приведения последнего в обусловленное поставленными задачами состояние» [1, с. 192]. То есть, под управлением понимается непосредственная деятельность субъекта управления, которым может выступать как отдельный индивид, так и группа индивидов, по изменению свойств объекта управления, под которым понимается совокупность связей между индивидами или определенный экономический процесс. В равной степени можно считать целью управления достижение максимальной прибыли предприятия, где в таком случае объектом управления станет финансовая деятельность предприятия, так и непосредственную эффективность работы людей данного предприятия. Но для постоянного обеспечения эффективности работы предприятия и деятельности людей как объектов управления, разработан набор инструментов и подходов к управлению. Специалисты считают, что к управлению могут быть применены следующие 14 основных научных подходов: маркетинговый, процессный, нормативный, поведенческий; комплексный, функциональный, административный, системный, количественный, интеграционный, воспроизводственный, ситуационный, динамический, программно-целевой. В рамках каждого подхода сложилась своя научная теория касательно того, как и при помощи чего должно осуществляться управление. Причем, различные подходы применимы одновременно как к процессам, где непосредственным объектом управления являются люди, так и к производственным и финансовым процессам, где нет непосредственного воздействия на общественные отношения. Выполнение любой управленческой работы требует постоянной оценки качества и эффективности управления во всех сферах, потому что от этого складывается эффективность деятельности всего предприятия. Коллективный труд важен, но зачастую индивидуальный профессионализм управленцев и качественное выполнение ими своих обязанностей дает любому предприятию необходимый импульс для дальнейшего развития. Само понимание эффективности складывается во всех сферах человеческой деятельности, начиная от политики, где за основу эффективности может быть взято количество полученных голосов при затраченных ресурсах, заканчивая сферой производства, где эффективность исследует уже весь комплекс, выполняемый определенной компанией или органом государственной власти задач, но также в соответствии с затрачиваемыми ресурсами. Одним из ключевых понятий теории эффективности является «эффект». На наш взгляд, сущность этой категории может содержать следующие значения: это действие каких-либо факторов и средств; следствие совершенных в информационной, общественной, энергетической и иных сферах действий; впечатление, произведенное на кого-либо. При этом во всех источниках понимание эффекта совершенно разное и исследуется с различных углов. Степанов А. С. в своей диссертации приводит следующее понятие эффекта в современной науке: «достижимый результат в его материальном, денежном, социальном выражении» [2, с. 14]. Отсюда считается важным привести определение понятия эффективности. Затем рассмотрим подробнее, что из себя представляет понятие результативности и качества управления. В диссертации Тишкиной Т. В. под эффективностью понимается «интегральная и структурированная характеристика деятельности организации, комплексно отражающая успешность этой деятельности, ее соответствие миссии, целям и задачам организации» [3, с. 24]. Дополним также, что эффективность – это соответствие полученных результатов потраченным ресурсам. И чем меньше было затрачено ресурсов на достижение результата с учетом реализации тех же поставленных перед организацией целей, тем выше эффективность. Соответственно, одним из важнейших факторов для определения эффективности являются ресурсы. Ресурсы – это «факторы производства (трудовые, материальные, финансовые, организационные, информационные и др.), которые привлекаются предприятием, фирмой для осуществления поставленных перед собой целей» [4, с. 59]. Поэтому как для коммерческой компании, так и для органов государственной власти ресурсом представляются все используемые в процессе осуществления их основной деятельности факторы производства.

Помимо названных также выделяют природные ресурсы, экономические ресурсы (большинство из названных и входят в данную категорию), административные ресурсы, а также отдельный вид – временные ресурсы. При этом существует и большое количество иных классификаций, определяющих видовой состав ресурсов.

Важно понимать основные отличия категорий «ресурсы» и «затраты». Оно состоит в следующем. В том случае, когда рассматривается основной капитал, ресурсы могут характеризовать один из показателей его стоимостной оценки, а затраты – только часть его стоимости, непосредственно относимую на затраты в отчетном периоде, так называемые амортизационные отчисления. Для определения реально сложившейся эффективности определенного события была разработана теория эффективности. Ее смысл состоит в том, что она дает возможность оценить эффективность осуществления управления или реализации определенной комбинации действий и таким образом выбрать наиболее правильную стратегию в конкретных обстоятельствах. Данная теория основана на уже озвученном ранее принципе, что полученный результат определенной деятельности необходимо оценить с точки зрения затраченных ресурсов, чтобы качественно определить получаемый эффект. При этом теория эффективности учитывает 3 базовые группы показателей эффективного процесса, которые в определенной мере характеризуют:

1. Степень достижения цели – целевой эффект.
2. Количество затрачиваемых ресурсов – ресурсоемкость.
3. Количество затраченного времени – оперативность.

В целом, понятие «эффективности» ввели еще достаточно давно Вильям Петти и Франсуа Кенэ, чтобы оценивать, насколько эффективно предприятия или органы государственной власти реализуют собственные функции. Причем после появления термин не стал сразу используемым и популярным, а был развит только с течением времени и с ходом зарождения современной экономики. Как отмечает Галиуллина И. Г. «одним из важнейших понятий в современной экономической науке стала эффективность по Парето» [5, с. 192-195]. Парето определял эффективность как определенное состояние экономики, в котором нельзя реализовать какие-либо изменения, которые пойдут на пользу любому из участников экономического процесса, но при этом не ухудшится положение другого участника. В статье Орловой К.В. дается следующее определение эффективности: «достижение определенного результата с минимально возможными издержками или получение максимально возможного объема продукции из данного количества ресурсов» [6, с. 387]. Е. В. Гафорова выделяет следующие несколько видовых классификаций эффективности с точки зрения экономической теории [7, с. 93]:

1. Экономическая эффективность. Призвана показать соответствие итогов деятельности компании тем целям, которые были установлены, в денежном выражении.
2. Социальная эффективность. Дает возможность проверить соответствие затрат и достигнутых результатов социальным ожиданиям общества.
3. Экологическая эффективность.

Показывает, насколько соответствуют расходы и результаты деятельности компании интересам общества и государства. Сегодня же определение эффективности складывается по-разному и единого мнения по поводу того, что такое эффективность, эффект и результативность практически не существует. При этом не менее важным является исследование аспектов эффективности, которые существуют в рамках отдельного предприятия или органа государственной власти. Выделим следующие аспекты:

1. Внутренняя эффективность. Под ней понимается эффективность с позиции управления внутренними ресурсами предприятия. К таковым ресурсам следует относить денежные средства, капитал и кадровый ресурс (без учета возможных привлекаемых кадровых ресурсов).
2. Внешняя эффективность. Это оценка эффективного использования предприятием внешних ресурсов и в целом коммуникаций с другими представителями рынка.

3. Целевая эффективность. Данная эффективность показывает, насколько эффективно используются имеющиеся средства для достижения поставленных целей.

4. Тактическая эффективность. Этот аспект эффективности характеризует, насколько правильно используются имеющиеся ресурсы для реализации задач, стоящих в ближайший временной период перед предприятием. Рассмотрим также понятие «результативности», чтобы глубже понимать сущность эффективности и качества управления и в дальнейшем не создать путаницы с результативностью. Под результативностью понимается «степень реализации запланированной деятельности и достижения запланированных результатов» [8, с. 76]. Иными словами, результативность определяет соответствие полученных результатов планам. Под результатом же понимается «последствие последовательности действий или событий, выраженных качественно или количественно. Возможные результаты включают преимущество, неудобство, выгоду, потерю, ценность и победу».

Формула 1 показывает линейный способ оценки результативности. Она активно используется для того, чтобы оценивать деятельность управленцев, но при этом не учитываются многие аспекты, которые крайне важны в оценке эффективности и качества управления.

$$\text{Результат} = \text{Факт} / \text{План} * 100\% (1)$$

Перейдем к исследованию понятия «качества» управления. Николаев Н.А. в своей статье дает следующее определение данному понятию: «качество управления подразумевает под собой совокупность различных свойств системы управления организацией. При этом качество управления подразумевает наличие определенных характеристик и требований, которые могут устанавливаться как объективно при помощи теоретических исследований, так и субъективно в рамках деятельности конкретной организации» [9, с. 147]. Существование качества управления подразумевает реализацию интересов заинтересованных в управлении сторон. В том случае, когда интересы удовлетворяются в полной мере, следует говорить о высоком качестве управления в конкретной организации. На рис. 1 представлены основные факторы, обеспечение которых подразумевает существование высокого качества управления в конкретной организации. Так, для коммерческой организации основным показателем качества управления является удовлетворение требований, предъявляемых потребителями к производимому организацией продукту. Также на качество управления влияет целый ряд параметров: 1. Скорость принятия управленческих решений. В современных условиях любая организация должна своевременно реагировать на условия внешней среды. Ярким примером последнего времени является распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19), в связи с которой всем предприятиям пришлось полностью перестроить свою деятельность.



Рисунок 1 - Модель факторов, которые определяют качество управления

1. Обоснованность принятия важных решений.

Ни одно важное решение не должно приниматься только исходя из внутреннего ощущения управленца. Решение должно формироваться быстро, но постепенно и с опорой на прогнозы, ранее принятые стратегии и конкретный анализ сферы, в которой происходит принятие решения.

2. Реальное делегирование полномочий.

В любых организациях существует проблема делегирования полномочий, с которой может столкнуться любой руководитель. Зачастую это приводит к тому, что весомая часть функций остается за одним человеком и не перераспределяется между подчиненными. И рано или поздно качество управления в таком случае будет сильно снижено.

3. Контроль над выполнением поставленных решений.

Существует множество ситуаций, когда управленческим персоналом было проработано качественное решение, основанное на результатах длительного анализа, но при плохом последующем контроле за исполнением подобного решения качество управления будет крайне низкое по итогу, т.к. решение в полной мере не было исполнено, что не привело к ожидаемым результатам.

Таким образом, эффективность – это соотношение полученных результатов с затраченными ресурсами, а качество – это совокупность свойств и параметров, определяющих адекватность принятого управленческого решения свойствам внутренней и внешней среды.

Распространенной классификацией показателей эффективности управленцев выступают, по мнению В.В. Кочеткова и Е.С. Ратушняк следующие:

1. Показатели входящих ресурсов, которые характеризуют затраты на реализацию конкретной деятельности;

2. Показатели рабочих процессов, которые указывают на качество выполняемых процессов в соответствие с установленными сроками и нормативами;

3. Показатели непосредственного результата, указывающие на объем выполненной предприятием работы;

4. Показатели конечного эффекта, характеризующие результаты воздействия управленческих решений на изменения во внешней среде;

5. Показатели влияния, описывающие эффект воздействия управленцев на управляемую под систему.

Для оценки эффективности управления в организации целесообразно применять следующий алгоритм:

1. Выработка целей оценки.

Перед началом процесса оценки эффективности управления организацией необходимо сформировать цели и задачи оценки. Наиболее популярная методика построения целей – технология SMART (Specific, Measurable, Achievable, Relevant, Time-bound). В соответствии с данной технологией цель оценки эффективности должна быть конкретной, измеримой, достижимой, актуальной и определенной во времени.

2. Вырабатываются общие требования к критериям оценки эффективности.

3. Обосновываются основные критерии оценки эффективности.

Под критерием в данном случае понимается качественный признак, на основе которого осуществляется оценки.

4. Определяется состав исходных данных, которые будут применяться в процессе оценки.

К исходным данным может относиться: штатное расписание, структура организации, имеющиеся показатели эффективности, методики оценки эффективности, используемые в организации.

5. Определяется методика расчета показателей эффективности.

Отметим, что каждый рассчитываемый показатель должен подбираться в соответствии с установленной целью и критериями.

6. Производится количественный расчет показателей.

Одним из актуальных направлений развития методики оценки управления является внедрение показателей эффективности КРІ, которые давно закрепились в деятельности коммерческих организаций.

«Система КРІ – гибкий инструмент. Он может изменяться в зависимости от стратегических целей компании. В российской и мировой практике КРІ до последнего времени применяли в основном для определения результативности работы административно-управленческого персонала. В современном производстве актуальным становится использование КРІ в управлении бизнес- процессами, поскольку система включает прямые измерители или индикаторы результативности, эффективности и производительности бизнес-процессов».

Как у любой системы оценки, у КРІ есть достоинства и недостатки. К достоинствам системы можно отнести то, что вознаграждение сотрудников компании ставится в прямую зависимость от достижения их персональных КРІ, поскольку за каждым закреплена определенная часть работы. Благодаря мониторингу личных показателей сотрудник видит свой вклад в достижение общей цели компании, что благотворно влияет на работу персонала и эффективность предприятия в целом. При анализе недостатков системы следует учесть, что при использовании слишком большого числа КРІ в общем вознаграждении (бонусе) сотрудника доля каждого из них незначительна. Введение несоизмеримо большого веса одного из показателей ведет к перекосам в работе, поскольку сотрудники могут оказаться демотивированы из-за установления реально не достижимых КРІ. Таким образом, анализ достоинств и недостатков системы КРІ определяет выбор показателей, которые были бы значимы, измеримы и понятны всем участникам трудового процесса.

Важно отметить, что система КРІ позволяет оценивать как эффективность и качество работы конкретного сотрудника, так и управления во всей организации. В рамках настоящего исследования наиболее важной частью системы КРІ является возможность изучить эффективность и качество принимаемых управленческих решений, на которых выстраивается вся деятельность организации. В таком случае возможно наиболее полно оценить качество управления всей совокупности управленцев в организации.

Такая оценка эффективности деятельности управленца дает возможность устанавливать премиальное денежное содержание. Либо же, в случае плохих результатов, применение определенных санкций. Однако, заметным недостатком такой модели оценки будет то, что в ней сложно указать на то, насколько серьезные нарушения были выявлены отделом, потому что проверка таких нарушений требует гораздо больше времени и приносит больше результатов, но при этом общее количество проверок будет меньше, что негативно отразится на результатах оценки. Поэтому целесообразно в подобных моделях оценки эффективности учитывать всю совокупность возможных факторов, потому что в противном случае управленцы начнут «гнаться за цифрами» в ущерб качеству их непосредственной деятельности.

В целом же, при разработке КРІ для отдельных должностей может быть использовано два различных подхода:

1. Процессный подход. Он призван описать происходящие в организации процессы и уже в соответствии с ними выстроить показатели. При этом процессы формируются в общем виде как цели, исключая привязку к срокам и показателям.

2. Функциональный подход. В таком случае показатели формируются отдельно для всех сотрудников в зависимости от занимаемой ими должности.

Если же говорить о более сложных системах, то среди наиболее известных оценок качества управления выделяется САF-методология. Модель сосредотачивает собственное внимание на 9 различных показателях, реализация которых позволяет сказать о качественном управлении. К таким показателям согласно данной модели относятся, персонал, процессы, партнерство, ресурсы, лидерство, планирование, стратегия, ключевые результаты и результаты для общества. Куда более глубоко проработана система критериев в данной модели. Анализ осуществляется исходя из 28 различных критериев.

Выделим основные преимущества САФ-методологии:

1. Для оценки необходимо привлечения третьих сторон, которые способны независимо оценить сильные и слабые стороны организации (учреждения);
2. Разработка непосредственной методики оценки во многом осуществляется руководящим персоналом организации;
3. Методология позволяет одновременно оценивать текущую деятельность и планировать последующую. Это дает высокий результат оценки.

В современной практике одной из проблем является слабая разработанность такого понятия, как «эффективность труда», которое по существу должно прояснить многие аспекты, связанные с деятельности работников любых сфер деятельности и их эффективностью в трудовом процессе компании (органа государственной власти). Само понимание «эффективности труда» в научной среде крайне разрозненное.

Выделим следующие точки зрения на категорию «эффективность труда»:

1. Эффективность труда – это характеристика. В данном смысле эффективность труда призвана описать процесс производства и концентрируется на итоговых результатах деятельности предприятия. Обычно в таком случае эффективность труда целесообразно оценивать количеством выпускаемой продукции или количеством и качеством предоставленных сотрудникам услуг клиентам.

2. Эффективность труда – это комплексный показатель. В такой ситуации эффективность труда должна учесть производительность и результативность труда, описать уровень использования имеющейся рабочей силы, а также показать оценку изменения всей совокупности показателей производительности и качества труда.

3. Эффективность труда – категория. В таком понимании эффективность труда показывает уровень достижения конкретных целей, а также указывает на то, какой был результат взаимодействия производительных сил и производственных отношений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ. Таким образом, подводя итог, можно сделать следующие выводы. Наиболее важным является тот факт, что необходимо разделять понятия эффективности и качества. Под эффективностью мы понимаем соотношение полученных результатов и затраченных для этого ресурсов, а качество в большей степени определяется рядом независимых параметров.

Список использованной литературы

1. Астахова Н.И., Москвитина Г.И. Теория управления: учеб. пособие для бакалавров. // Н.И. Астахова, Г.И. Москвитина. – М.: Юрайт, 2018. 375 с.
2. Дудин М. В. Эффективность менеджмента на предприятии: содержание и показатели, анализ состояния, предложения по повышению его эффективности: монография. М.: Лаборатория книги, 2018. – 92 с.
3. Галиуллина И. Г. Теоретическое обоснование категории «Эффективность»: понятие, сущность и виды // Форум молодых ученых. 2017. № 4 (8). – С. 192–195.
4. Орлова К. В. Эффективность механизма управления // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2017. № 13. – С. 387–389.
5. Гаффорова Е.В. К вопросу о сущности понятий «Эффект» и «Эффективность» научно-инновационной деятельности вуза // Экономика образования. 2017. № 3. – С. 91–96.
6. Янин Д.А. К вопросу об отдельных аспектах дифференциации качества, эффективности и результативности управления // Актуальные вопросы экономических наук. 2019. № 53. – С. 75-79.
7. Николаев Н. А. Методический подход к определению конкурентоспособности персонала предприятия // Известия СПбГЭУ. 2021. №1 (127). – С. 143–149.
8. Султанова А. В. Исследование качества проектирования систем управления организацией // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2019. № 1-2. – С. 90–96.
9. Маркварт Э., Маслов Д. В., Лаврова Т. Б. САФ: модель управления качеством для организаций публичной сферы // Государственная служба. 2020. № 5. – С. 26–31.

ЖАС ҒАЛЫМДАРДЫҢ МІНБЕСІ ТРИБУНА МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

МРНТИ 44.01.21

Д.Тастан¹, А.Стаханова¹, Қ.Р. Қасенов¹

¹Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті, Алматы қ., Қазақстан

ЖОБАЛАРДЫҢ ШЫҒЫНДАРЫН БАСҚАРУ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ ДЕҢГЕЙІНЕ ӘСЕР ЕТУШІ ФАКТОРЛАР

Аңдатпа

Жобаның құнын басқару жоспарлау, бюджетті әзірлеу және шығындарды бақылау барысында орындалатын және бекітілген бюджет шеңберінде жобаның аяқталуын қамтамасыз ететін процестерді біріктіреді.

Жобаның құнын басқару, ең алдымен, жоспарлы операцияларды (еңбек, материалдық, қаржылық, ақпараттық, инфляция деңгейін немесе күтпеген жағдайларға арналған шығындарды есепке алу) орындау үшін қажетті ресурстардың құнына қатысты. Жобаның құнын басқару мәселелерін қарастыру – оның сәтті аяқталуына әсер ететін негізгі міндеттердің бірі. Бұл ретте жобаның барлық талаптарын қанағаттандыру үшін қажетті уақытта жеткілікті ресурстардың түсімін қамтамасыз ету маңызды. Осыған байланысты жоба менеджерлері жобаның шығындарын басқаруда жүйелі тәсілді қолданады, ол жобаның құнын басқару деп кеңінен танымал.

Атаулы мақаланың мақсаты – жобаның құнын басқару процесін талдау. Зерттеу аясында танымал мамандардың еңбектерінде және РМВОК әдістемесінде сипатталған жобаның шығындарын басқарудың бар әдістері зерттелді. Алынған деректер негізінде жобадағы құнды бақылау уақыт пен сапа талаптарымен бірге үш негізгі шектеудің бірі болып табылатыны анықталды.

Түйін өздер: жоба, жоба құны, жоба құнын басқару, шығындарды басқару, жоспарлау кезеңдері, құнның өсу факторлары, жобадағы шектеулер.

Тастан Д.¹, Стаханова А.¹, Қасенов Қ.Р.¹

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
г.Алматы, Казахстан

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПРОЕКТОВ И ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ИХ УРОВЕНЬ

Аннотация

Управление стоимостью проекта объединяет процессы, выполняемые в ходе планирования, разработки бюджета и контролирования затрат, и обеспечивающие завершение проекта в рамках утвержденного бюджета.

Управление стоимостью проекта касается, прежде всего, стоимости ресурсов, необходимых для выполнения плановых операций (трудовых, материальных, финансовых, информационных, учет уровня инфляции или расходов на непредвиденные обстоятельства).

Рассмотрение вопросов, связанных с управлением стоимостью проекта, представляет собой одну из ключевых задач, влияющих на его успешное завершение. При этом необходимо обеспечить достаточный приток ресурсов в требуемый момент времени, чтобы удовлетворить

все запросы проекта. В связи с этим менеджеры проектов применяют системный подход к управлению затратами на проект, который получил широкое распространение под названием управления стоимостью проекта.

Цель данной статьи заключается в анализе процесса управления стоимостью проекта. В рамках исследования изучены существующие методы управления затратами на проект, описанные в работах известных специалистов и в методологии PMBOK. На основании полученных данных выяснилось, что контроль стоимости является одним из трех важнейших факторов ограничения в проектах — наряду со сроками и качественными требованиями.

Ключевые слова: проект, стоимость проекта, управление стоимостью проекта, управление затратами, этапы планирования, факторы роста стоимости, ограничения в проекте.

*Tastan D.¹, Stakhanova A.¹, Kasenov K.R.¹
¹Kazakh national pedagogical university named after Abai,
Almaty, Kazakhstan*

COST MANAGEMENT OF PROJECTS AND FACTORS INFLUENCING THEIR LEVEL

Abstract

Project cost management combines the processes carried out during planning, budgeting and cost control, and ensures that the project is completed within the approved budget.

Project cost management primarily concerns the cost of resources needed to perform planned operations (labor, material, financial, information, accounting for inflation or unforeseen expenses). The consideration of project cost management issues is one of the key tasks influencing its successful completion. It is essential to ensure the timely inflow of sufficient resources to meet all project requirements. In this context, project managers employ a systematic approach to managing project costs, widely known as cost management.

The purpose of this article is to analyze the process of project cost management. The study examines existing methods of managing project costs, as described in the works of well-known experts and in PMBOK methodology. Based on the data obtained, it was determined that cost control is one of the three key constraints in projects, along with time and quality requirements.

Keywords: project, project cost, cost management, expense management, planning stages, cost growth factors, project constraints.

Жобаларды белгіленген кесте, бюджет және бизнес мақсаттарына сай орындау қабілеті қазіргі жоғары бәсекеге қабілетті жаһандық бизнес ортада артықшылыққа қол жеткізудің кілті болып табылады. Жобаларды басқару – бұл жобаны белгілі бір талаптарға сәйкес орындау үшін білімді, дағдыларды, құралдарды және әдістерді қолдану практикасы. Жылдам өзгеретін бизнес ландшафтында жобаларды басқаруды ұйымдастырудың дәстүрлі тәсілдері өзектілігін сақтау үшін жаңа тірек нүктелерін табуы керек. Бұл COVID-19 пандемиясы жалғасқан сайын айқынырақ бола түсуде. Компаниялар бәсекелестіктің күшеюі және нарық динамикасының өзгеруімен бетпе-бет келіп, көбірек компаниялар өмір сүру және жетістікке жету үшін жаңа жобаларды басқару әдістерін енгізуде. Жобалық кеңселердің (РМО) мәселелері көбейіп, жобалар барған сайын күрделене түсуде, ал әзірлеушілер командаларының жүктемесі артып келеді. Жобаның түпкі мақсаттарын жақсы түсіну ең құнды нәтижелерге қол жеткізу үшін маңызды. Сонымен қатар, икемді әдістемелер барған сайын танымал болуда, өйткені компаниялар өзгерістердің қарқыны мен күшейіп жатқан бәсекеге ілесуге тырысуда.

Цифрлық революция еңбек ұйымдастыруына өзгерістер енгізді, соның ішінде жобаларды басқарудың негіздеріне де әсер етті. Прорывтық технологиялар жобаларды басқару құрылымын

өзгертуде – нәтижесінде ұйымдар өз клиенттеріне тұрақты құндылық беру үшін икемді бола түсуде.

Жобаның бастапқы кезеңіндегі шешімдер өте маңызды. Бұл бастапқы шешімдер жобаның тағдырын анықтайды: процесті келесі кезеңге көшіру немесе тоқтату туралы шешім қабылдамады. Дегенмен, жобаның тағдырын шешіп, осындай маңызды шешім қабылдамас бұрын, жоба параметрлерінің жиынтығын және олардың шығын көрсеткіштеріне әсерін түсіну маңызды. Шығындарды бағалау кезінде көптеген факторларды ескеру қажет. Олардың ішінде нарықтық конъюнктура бағалауға ең үлкен әсер етеді. Шығындарды бағалау кезінде материалдар бағасы, сапа, қолжетімділік, еңбек құны, өнімділік және бәсекелестер саны сияқты көптеген қосымша факторлар бар.

Бұл мақаланың мақсаты – жобаның құнын қалай басқаруға болатынын қарастыру.

Жобаның құнын басқару жобаның үш негізгі шектеулерінің біріне – құнына, мерзіміне және пәндік талаптарына байланысты. PMBOK-қа сәйкес, жобаларды басқару – бұл жобаға қатысушылардың идеяларын іске асыру үшін жобалық қызметке білім, дағдылар, әдістер, құралдар және технологияларды қолдану процесі.

В.Д. Шапиropyның пікірінше, жобаларды басқару – арнайы және кәсіби емес білімдерді біріктіретін синтетикалық пән [3]. Біздің ойымызша, жобаның құнын басқару жоспарлау, бағалау, бюджет құру, қаржыландыру, басқару және шығындарды бақылау процестерін қамтиды, сондықтан жоба бекітілген бюджет аясында аяқталуы мүмкін.

Жобаның құнын басқару, атап айтқанда, жобаны орындау үшін қажетті әртүрлі ресурстардың құнына қатысты. Бұл жобаның басшысына жобаның шығындарын болжауға көмектеседі және шығындардың артық болу ықтималдығын азайту үшін сақтық шараларын қабылдауға мүмкіндік береді. Құнды басқару – бұл шығындарға ауытқулар тудыратын факторларға әсер ету және жобаның бюджетіне өзгерістер енгізуді басқару.

Ф.Клиффорд өз еңбектерінде инвестициялық жобаны басқарудағы құн мен қаржыландыруды басқару (Project Cost and Finance Management) жобаларды басқарудың бөлігі болып табылады және жобаның бекітілген бюджетін қалыптастыру мен орындауды бақылау үшін қажетті процестерді қамтиды деп көрсетеді [4].

Әрі қарай, шығындарды басқаруға назар аудару керек – бұл шығындарға ауытқулар тудыратын факторларға әсер ету және жобаның бюджетіне өзгерістер енгізуді басқару. Шығындар әдетте жобаны жоспарлау кезеңінде бағаланады және оның жүзеге асырылуы басталғанға дейін жоғары басшылықтың мақұлдауын алуы керек. Жоба іске асырылу сатысына өткен сайын, барлық жасалған шығындар қадағаланып, дұрыс құжатталып отырады, шығындарды келісілген бюджет шегінде сақтау үшін. Жоба аяқталғаннан кейін бұл құжат болжамды және нақты шығындар арасындағы ауытқуларды салыстыру үшін пайдаланылады. Бұл нәтижелер болашақта шығындарды басқару және бюджеттеу жоспарларын құру кезінде анықтамалық ретінде пайдаланылады.

Жобаны басқару тұрғысынан шығын механизміне қатысты бес шығын түрін атап өтуге болады:

1. Тұрақты шығындар – жобаның өмірлік циклі бойы өзгермейтін және статикалық болып табылатын шығындар.
2. Айнымалы шығындар – жобаның ұзақтығына байланысты өзгеруге бейім шығындар.
3. Тікелей шығындар – жоба бюджетімен тікелей байланысты шығындар.
4. Жанана шығындар – сіздің жобаңызбен тікелей байланысы жоқ, бірақ бірнеше жобалар арасында бөлінетін шығындар.
5. Қайтарымсыз шығындар – бұған дейін жұмсалған, бірақ жоба мақсаттары үшін ешқандай құндылық әкелмеген шығындар.

PMBOK-қа сәйкес, құнды басқару – бұл жобаны бекітілген бюджет аясында орындауды қамтамасыз ететін жоспарлау, бағалау, бюджет әзірлеу, қаржыландыруды тарту, басқару және

шығындарды бақылау үшін қажетті процестер [2]. Бұл процестерді қарастыру келесі нәтижелерді береді:

1. Құнды басқаруды жоспарлау – шығындарды жоспарлау, басқару, шығындарды бақылау бойынша саясатты, рәсімдерді және құжаттаманы орнататын процесс;

2. Шығындарды бағалау – жобаның операцияларын орындау үшін қажет қаржылық ресурстарды жуықтап бағалау процесі;

3. Бюджетті анықтау – жұмыс пакеттерінің жеке операцияларының бағаланған шығындарын біріктіріп, бекітілген құн жоспарын құру процесі;

4. Жобаның құнын бақылау – жобаның құнын нақтылау және негізгі құн жоспарының өзгерістерін басқару үшін жобаның мәртебесін бақылау процесі.

Біздің ойымызша, жобаның құнды басқару жоспарының екінші процесі – жобаны аяқтау үшін қажетті ресурстардың құнын бағалау. Құн жобаның сәттілігіне әсер ететін маңызды айнымалы болғандықтан, жалпы соманы есептеген кезде өте мұқият болу керек. Жобаның бүкіл өмірлік циклі барысында бұл процесс белгілі бір аралықтармен орындалады. Жоба менеджері шығындарды бағалау үшін қолжетімді ақпарат көлеміне байланысты әртүрлі әдістерді қолданады. Мұны схема түрінде көрсетуге болады.

Бюджетті анықтау – бұл бағалау құнының жеке іс-әрекеттері немесе тапсырмаларының қосындысы арқылы шығындардың негізгі жоспарын жасауға бағытталған білім саласындағы үшінші процесс. Бюджеттің негізгі құны жобаны орындау үшін қажетті барлық бекітілген қорларды қамтиды. Бұл бюджет негізінен күтпеген жағдайларға арналған әртүрлі резервтерді қамтиды, ал басқару резервтері көлеңкеде қалады. Шығындардың негізгі жоспары – бұл бекітілген кезең-кезеңдік бюджет, ол жобаның тиімділігі мен прогресін бақылау және бағалау үшін бастапқы нүкте ретінде пайдаланылады. Бұл процесс жобаның белгілі бір кезеңдерінде орындалады, олар әдетте алдын ала анықталады.

Ұсыныстар ретінде жобаны жүзеге асыру барысында әмбебап ережелер, рәсімдер мен әдістер жоқ екенін атап өтуге болады. Дегенмен, жобаның құнын басқару процесі келесі міндетті кезеңдерді қамтиды:

1. Ресурстарды жоспарлау – бұл бастапқы процесс, өйткені шығындарды басқару жобаны орындау үшін пайдаланылатын ресурстарды жоспарлаудан басталады.

2. Шығынды бағалау – жобаның күтілетін құнын анықтау процесі. Бағалау ресурстарға қажеттілікті, ресурстардың мөлшерін және ұзақтығын бағалауды ескере отырып, әрбір әрекет үшін шығындық бағалауларды есептейді.

3. Бюджеттеу – ресурстар мен қаржыландырудың қолжетімділігіне параллель келетін тұрақтылықты қамтамасыз ету. Сонымен бірге, барлық тапсырмалар қаржыландырылып, жобалық жоспардың соңына дейін немесе одан бұрын аяқталуы үшін орындау кестелері сақталуы керек. Шығындар бағдарламасы жобаның жай-күйі мен орындалуының алғашқы көрсеткіштерінің бірі болатын шығындардың негізгі жоспарын құрайды. Бұл шығындардың негізгі жоспарынан ауытқулар артқа оралу үшін араласуды қажет ететін негізгі ескерту белгісі болып табылады.

4. Құнды басқару – жобаның бюджетін түзету және шығындардың негізгі жоспарына өзгерістер енгізу үшін жобаның күйін бақылау процесі.

Жобалар бастапқы кезеңдерде шығынды төмен бағалауға және пайдасын асыра бағалауға бейім (оптимизмге икем). Алайда, бұл жағдайды басқа жолмен растайтын зерттеулер де бар. Бұл тәсілдердің кейбірі бастапқы кезеңде жеткіліксіз талдауға (стратегиялық), шығындар мен пайдасын нашар бағалауға (әдістер мен құралдар), жоспарлаудағы кідірістер мен жобаны жүзеге асырудың ұзақтығына (операциялық) назар аударады.

Жобаның шығындарын тиімді бақылау үшін келесі құралдар мен әдістер қарастырылады (1-кесте):

№	Жобаның шығындарын бақылауға арналған құралдар мен әдістер:
1	Игерілген көлемді басқару: жоба жоспарына сәйкес прогресті өлшеуге көмектесетін формулалар жиынтығын қолданады.
2	Болжам жасау: ағымдағы қаржылық жағдайды пайдаланып, болашақ шығындарды болжайды. Болжам шығындардың сметасына, жалпы сметалық құнға, шығындар бойынша міндеттемелерге, ағымдағы күндегі шығындарға, сондай-ақ сметадан асып кеткен немесе төмендетілген кез келген шығындарға негізделеді.
3	Аяқтауға дейінгі өнімділік индексі (ТСРІ): жобаның бюджетке сәйкес орындалуы үшін болашақта қажетті өнімділік деңгейін білдіреді.
4	Ауытқуларды талдау: жоба бюджетінен ауытқыған немесе сәйкес келетінін анықтау үшін бюджеттік және нақты шығындар арасындағы айырмашылықты немесе ауытқуды талдауды қамтиды.
5	Өнімділікке шолулар: жоба жұмысын тексеру үшін қолданылады. Ол жоба құнын, кестесін, көлемін, сапасын және команданың рухын талдауды қамтиды.

Шығындарды бағалау, бюджетті анықтау және шығындарды бақылау дағдыларын дамыту жобалар менеджері мен басшысының әлеуетін арттыруға мүмкіндік береді. Шығындарды тиімді басқару менеджерлерге жобаларды уақытында және бюджет аясында орындауға көмектеседі, бұл кез келген табысты жоба басшысына арналған "алтын билет" болып табылады.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі:

1. Кәсіпорын директорының анықтамалығы. Лапуста М.Г. редакциясымен. 3-ші басылым, түзетілген және толықтырылған. / М.Г. Лапуста – М.: ИНФРА – М, 1999. – 784 б.
2. A guide to the project management body of knowledge (PMBOK® Guide) 2013 Edition © 2013 Project Management Institute, Newtown Square, Pennsylvania, USA.
3. Шапиро В.Д. және басқалары. Жобаларды басқару. / В.Д. Шапиро және басқалары, СПб.: ДваТри, 2010.- 610 б.
4. Клиффорд Ф. Жобаларды басқару. Практикалық нұсқаулық / Ф. Грей Клиффорд, Эрик У. Ларсон. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 432 б.

АВТОРЛАР ТУРАЛЫ МӘЛІМЕТ

Даражатова А. – әл-Фараби атындағы ҚазҰУ-нің «Есеп және аудит» мамандығының магистранты

Джакишева У.К. – э.ғ.к., қауымдастырылған профессор, Абай атындағы ҚазҰПУ

Телагусова Э.О. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің аға оқытушысы, э.ғ.к.

Чан Хунтао – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Менеджмент» мамандығының магистранты

Оралбаева Ж.З. – э.ғ.к., қауымдастырылған профессор, Абай атындағы ҚазҰПУ

Абылкасымова А. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Мемлекеттік және жергілікті басқару» мамандығының магистранты

Исаева А.Т. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің аға оқытушысы, э.ғ.к.

Пэн Сяохан – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Есеп және аудит» мамандығының магистранты

Джубалиева З.У. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің аға оқытушысы, э.ғ.к.

Сун Сяохуэй – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Есеп және аудит» мамандығының магистранты

Ян Шуай – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Менеджмент» мамандығының магистранты

Тастан Д. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Менеджмент» мамандығының студенті

Стаханова А. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің «Менеджмент» мамандығының студенті

Қасен Қ.Р. – Абай атындағы ҚазҰПУ-нің профессоры, э.ғ.д.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

Даражатова А. – магистрант КазНУ имени аль-Фараби, специальность «Учет и аудит»

Джакишева У.К. – к.э.н., ассоциированный профессор КазНПУ имени Абая

Телагусова Э.О. – к.э.н., ст.преподаватель КазНПУ имени Абая

Чан Хунтао. – магистрант КазНПУ имени Абая, специальность «Менеджмент»

Оралбаева Ж.З. – к.э.н., ассоциированный профессор КазНПУ имени Абая

Абылкасымова А. – магистрант КазНПУ имени Абая, специальность «Государственное и местное управление»

Исаева А.Т. – к.э.н., ст.преподаватель КазНПУ имени Абая

Пэн Сяохан – магистрант КазНПУ имени Абая, специальность «Учет и аудит»

Джубалиева З.У. – к.э.н., ст.преподаватель КазНПУ имени Абая

Сун Сяохуэй – магистрант КазНПУ имени Абая, специальность «Учет и аудит»

Ян Шуай – магистрант КазНПУ имени Абая, специальность «Менеджмент»

Тастан Д. – студент КазНПУ имени Абая, специальность «Менеджмент»

Стаханова А. – студент КазНПУ имени Абая, специальность «Менеджмент»

Қасен Қ.Р. – д.э.н., профессор КазНПУ имени Абая

INFORMATION ABOUT AUTHORS

Darazhatova A. – master's student of Al-Farabi Kazakh National University, specialty «Accounting and audit»

Dzhakisheva U. K. – Candidate of Economics, Associate Professor, Kazakh National Pedagogical university named after Abay

Telagussova E.O. – candidate of Economic Sciences, Senior lecturer, Kazakh National Pedagogical university named after Abay

Chang Hongtao – master's student of Abai Kaznpu, specialty «Management»

Oralbaeva Zh.Z. – Candidate of Economics, Associate Professor, Kazakh National Pedagogical university named after Abay

Abylkasymova A. – master's student of Abai Kaznpu, specialty «State and local government»

Isaeva A.T. – candidate of Economic Sciences, Senior lecturer, Kazakh National Pedagogical university named after Abay

Peng Xiaohang – master's student of KazNPU named after Abai, specialty «Accounting and audit»

Dzhubalieva Z.U. – candidate of Economic Sciences, Senior lecturer, Kazakh National Pedagogical university named after Abay

Song Xiaohui – master's student of KazNPU named after Abai, specialty «Accounting and audit»

Yang Shuai – master's student of Abai Kaznpu, specialty «Management»

Tastan D. – student of Abai Kaznpu, specialty «Management»

Stakhanova A. – student of Abai Kaznpu, specialty «Management»

Kassen K.R. – Doctor of Economics, Professor of Abai KazNPU