

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ

«Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ» КЕАҚ

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»
XIX Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XIX Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**PROCEEDINGS
of the XIX International Scientific Conference
for students and young scholars
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**2024
Астана**

УДК 001

ББК 72

G99

«ǴYLYM JÁNE BILIM – 2024» студенттер мен жас ғалымдардың XIX Халықаралық ғылыми конференциясы = XIX Международная научная конференция студентов и молодых ученых «ǴYLYM JÁNE BILIM – 2024» = The XIX International Scientific Conference for students and young scholars «ǴYLYM JÁNE BILIM – 2024». – Астана: – 7478 б. - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-7697-07-5

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

УДК 001

ББК 72

G99

ISBN 978-601-7697-07-5

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2024**

и анализ позволяет более четко управлять ресурсами и затратами, ориентируя их на конечные результаты: объем продукции, прибыль, маржу. Таким образом, налаженный управленческий учет делает прозрачным финансовую деятельность компании, дает возможность менеджменту отслеживать формирование основных экономических показателей деятельности и оказывать влияние на финансовый результат деятельности компании.

Список использованных источников

1. Amniattalab, A., Ansari, R. The effect of strategic foresight on competitive advantage with the mediating role of organizational ambidexterity // *International Journal of Innovation Management*, 2016. — № 20(3), pp.1–18.
2. Amanova G.D., Akimova B.Zh., Saparbaeva S.S., Moldashbayeva L.P., Zholayeva M.A. (2023) Problems and prospects in development of digital technologies in accounting and auditing at social enterprises of the Republic of Kazakhstan. *Rivista di studi sulla sostenibilita*. Vol. 13(1). P. 65-81, DOI: 10.3280/RISS2023-001-S1005
3. Жолаева М.А., Уразбаева З.О., Жүніс А.Н. Бизнестегі бухгалтерлік есептің ақпараттық жүйесінің тиімділігі. Әл-Фараби атындағы ҚҰУ хабаршы экономика сериясы. – №4(162). – 2023. – Б.164–176. <https://doi.org/10.26577/be.2023.v146.i4.014>
4. Чая В.Т., Жолаева М.А. Концептуальные основы IT-аудита цифровом пространстве. «Аудит» журнал. –№1. – 2019. – С.10-14.
5. Жолаева М.А. Концептуальные подходы к организации системы управленческого контроля в страховых компаниях // *Actual Problems of Economics журнал*. – Киев. - 2015. – №8 (146). – С.349-359.
6. Merchant, K.A. & Van der Stede, W.A. *Management control systems*. // Performance measurement, evaluation, and incentives, 4th edition. Pearson Education Limited. -2017. ISBN: 978-1-292-11055-4.
7. Siska, L. The concept of management control system and its relation to performance measurement // *Procedia Economics and Finance*. -2015. -Vol 25. -P. 141–147. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00722-4](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00722-4)
8. Серебрякова Т.Ю. Интегрированный учет и отчетность: институциональный подход // *Учет. Анализ. Аудит*. -2016. №(2). -P.24-33. <https://doi.org/10.26794/2408-9303-2016--2-24-33>
9. IFRS. Integrated reporting: articulating a future path. [Electronic resource]. Available at: <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/05/integrated-reporting-articulating-a-future-path/> [Accessed 21.01. 2022]
10. Diaz-Fernandez, M., Pasamar-Reyes, S., Valle-Cabrera, R. Human capital and human resource management to achieve ambidextrous learning: a structural perspective // *Business Research Quarterly*, 2017. — №20 — pp. 63–77.
11. Du J., Chen Z. Applying Organizational Ambidexterity in strategic management under a «VUCA» environment: Evidence from high tech companies in China *International Journal of Innovation Studies*, 2018. –№ 2. — pp. 42–52.

УДК 334.734

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРОИЗВОДСТВЕННОМ КООПЕРАТИВЕ

Стройкова Юлия Александровна

yulechka.stroykova@mail.ru

Студент 4-го курса образовательной программы «Учет и аудит»

ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель – Б.Ж.Акимова

Управленческий учет представляет собой организованную подсистему бухгалтерского учета с целью регистрации, обработки и структурирования информации о фактах хозяйственной жизни предприятия. Собранные данные помогут руководству организации во

время принятия важных управленческих решений с целью увеличения эффективности внутри процессов организации. Эту информацию используют в прогнозировании, планировании, контроле, организации деятельности и в регулировании хозяйственных процессов [1].

Производственный кооператив (далее – ПК) – это коммерческая организация, созданная путём добровольного объединения граждан (будущими членами ПК) для совместной производственной и иной хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом участии. Форма собственности ПК частная, а источниками его формирования имущества состоят из: а) имущественных взносов членов ПК; б) доходов, полученных от деятельности самого ПК; в) прочих источников, которых не запрещены законодательством. Зачастую данная кооперация состоит из нескольких уже сформировавшихся производств, что заведомо повышает значимость ведения качественного управленческого учета на уровне всего ПК.

Статья охватывает информацию о производственных кооперативах, чья деятельность напрямую связана с агропромышленным комплексом, так в ПК «Ижевский», где занята треть взрослого работоспособного населения сельской местности, охватывает десятки направлений производства, но основным ОКЭД является «Разведение птицы на мясо, племенной птицы и молодняка».

11 мая 2020 года Президент Казахстана Касым-Жомарт Токаев выступил на заключительном заседании Государственной комиссии по чрезвычайному положению, где прозвучали следующие слова: «В Казахстане порядка 1 миллиона 700 тысяч личных подсобных хозяйств. Однако их продукция не продается официально через торговые объекты и не поступает на перерабатывающие предприятия. Государство не получает от них налогов, занятые в таких хозяйствах практически не защищены социально. Поручаю Правительству совместно с НПП «Атамекен» запустить в нескольких регионах пилотный проект по развитию кооперационной цепочки на селе «от поля до прилавка». Также на этом выступлении было озвучено о скорейшей разработке полномасштабной концепции, которая должна быть опубликована во второй половине 2021 года [2].

Тем самым, согласно постановлению Правительства РК от 30 декабря 2021 года №960 «Об утверждении Концепции развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2021 – 2030 годы», раздел 2, пункт 2.6: за 2018 – 2020 годы общий объем валовой продукции сельского хозяйства увеличился с 4,5 до 6,3 трлн тенге. Доля сферы услуг в общем объеме валовой продукции сельского хозяйства снизилась с 13,1 до 10,9 млрд тенге, что составляет менее 0,2 %. Именно из-за неразвитости обслуживающей инфраструктуры сегодня сельхозтоваропроизводитель (СХТП) вынуждены покупать товаро-материальные ресурсы, необходимые для производства, по высоким ценам, а продавать свою продукцию по низким ценам [3].

В случаях с ПК, особенно с крупными организациями, где насчитывается с десяток различных видов производственной деятельности, необходимость в поставщике «товаро-материальных ресурсов, необходимых для производства» практически полностью отпадает. Так в ПК «Ижевский» нет необходимости в заказе готовых кормов как для птиц, так и для КРС. В ПК предусмотрен завод по переработке ракушек в корм для кур, а весь объем сена для корма и соломы для подстилок в стойлах заготавливают здесь же, собирая оставшуюся после уборки (сбор пшеницы и ячменя с местных полей) сухую траву скручивают в стога.

Для большинства фермеров остаются недоступными кредитные ресурсы. Причинами тому выделяют неразвитость различных видов финансовых инструментов, отсутствие структурных подразделений банков второго уровня на местах, а с другой, отсутствие у них приемлемого залогового обеспечения. На фоне низких темпов обновления сельскохозяйственной техники и оборудования в целом по отрасли особенно сложная ситуация сложилась с энергооборуженностью и техническим оснащением малых крестьянских и личных подсобных хозяйств [3].

Для устранения данной проблемы и для стимулирования объединения малых сельскохозяйственных предприятий в кооперативы, в 20-х годах государство представило поддержку кооперации путём:

- предоставления инвестиционного субсидирования;
- удешевления стоимости заготовленного сельскохозяйственного сырья;
- установления специальный налоговый режим для сельскохозяйственных кооперативов, предусматривающий 70 % льготу по всем налогам.

Помимо перечисленного выше, предусмотрена упрощенная процедура регистрации, информационная и финансовая поддержка, составлены государственный реестр и статистический мониторинг. Так на начало 2022 года в Казахстане зарегистрировано 3284 сельскохозяйственных кооперативов [4].

Можно выделить ряд преимуществ кооперативов перед другими организационно-правовыми формами, применяемые в сельском хозяйстве. К каждому из них я приведу пример с деятельностью ПК «Ижевский»:

- в кооперативах есть возможность объединить усилия, что порождает более высокую мотивацию труда, позволяет сконцентрировать трудовые, материальные, финансовые ресурсы для их рационального распределения и дальнейшего использования (В ПК «Ижевский» действует пекарня, которая снабжает хлебом столовую кооператива, где обедают рабочие других подразделений);
- кооперация позволяет лучше адаптироваться к действующему рынку и оперативно реагировать на изменяющийся спрос (поскольку кооперация оказывает коллективное влияние на рыночные отношения, создает лучшие условия для деятельности как кооператива, так и личности);
- кооперация обеспечивает более справедливое распределение доходов, экономические и социальные гарантии работникам (ПК «Ижевский» предоставляет своим работникам квартиры в селе на время их работы в кооперативе).

Для эффективного руководства десятками объединенных производств и в один кооператив и дальнейшего получения выгоды, необходима дифференциация бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета. Связана это с тем, что сам бухгалтерский учет в целом представляет собой особо сложную организованную систему, которую необходимо систематизировать для продуктивного управления организацией и верного учета финансовых средств.

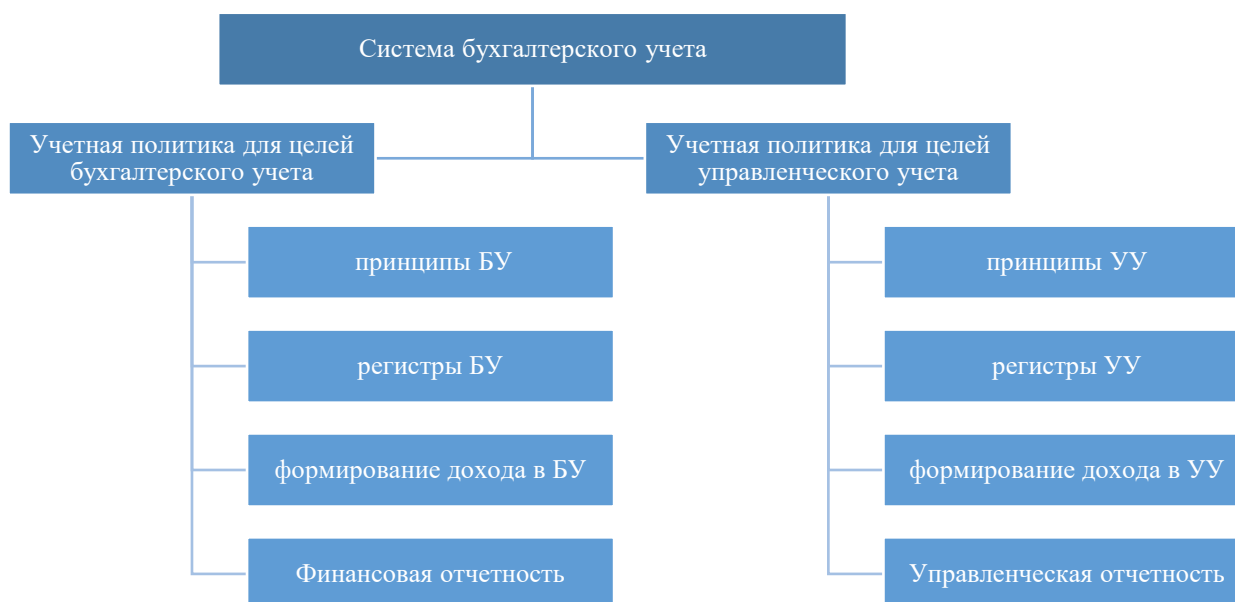


Рисунок 1 – Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета производственных кооперативов. Источник [5]

Причиной для формирования управленческого учета служат постоянно растущие потребности различных пользователей и системы управления информацией нового качественного содержания. Все это требует качественной, проработанной, относительной

разделения бухгалтерского учета, как указано на рисунке 1, на управленческий и финансовый, формируя цель взаимодействия функций учета со всеми функциями управления.

По мнению доктора экономических наук Шохнех А.В., многие авторы сущность управленческого учета рассматривают упрощенно, сводя его к концепции данных для калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), т.е. отождествляют управленческий учет с производственным, другие авторы – слишком широко, называя его системой учета, планирования, контроля и анализа [5].

Правильное понимание сущности управленческого учета очень важно для определения границ и функций его использования, а также предмета и объекта познания, разработки организационно-методических аспектов его практического ведения. Понимание сущности управленческого учета необходимо и для того, чтобы не допустить ошибки при внедрении данной системы, в такой большой и сложный «организм», как производственный кооператив. Формирование системы управленческого учета в производственном кооперативе требует научно обоснованного подхода к организации мероприятий внедрения и ведения.

В нынешних условиях рыночной экономики, когда основной целью производственного кооператива стоит получение максимальной прибыли при минимальных затратах, беря во внимание полную хозяйственную самостоятельность и открытый выбор видов деятельности, появляется необходимость формирования системы управленческого учета по модели «Затраты – выпуск – результат». Данный метод ориентирован на конечный результат деятельности предприятия и его составляющих. В качестве конечного результата выступает реализация продукции и соответствующий результат выпуска: прибыль, норма или полунорма. Данная модель учета в производственных кооперативах обладает свойствами многомерности, многоаспектности и вариативности.

Суть метода «затраты – выпуск – результат» заключается в следующем:

- деятельность предприятия делится по направлениям работы (операционная (основная), финансовая, чрезвычайная);
- финансовый результат определяется без предварительного калькулирования себестоимости на основе выделения элементов затрат;
- расходы предприятия делятся на затраты прошлого труда (по-другому ещё называют «попутная часть») и текущего труда («затратная часть»);
- Вновь созданная стоимость равна разнице валового выпуска продукции и затрат прошлого труда;
- операционная прибыль рассчитывается как разница между вновь созданной стоимостью и затратами текущего труда;
- методами реализации расчета прибыли «Затраты – выпуск – результат» являются линейный метод и метод сопоставляющего счета [6].

Методика линейного метода - это основная методика, которая опирается на перечисленные выше пункты. Методика сопоставляющего счета предполагает учет по кредиту счета доходов по видам деятельности предприятия, по дебету счета учет затрат прошлого труда в виде материальных и текущего – согласно элементов затрат. Финансовый результат определяется как разница сумм оборотов по кредиту и дебету.

Для внедрения данной методики в отечественном учете предусмотрено деление на виды деятельности, наличие требований учета по элементам, а также использование сопоставляющие счета для учета доходов и расходов. Метод «Затраты – выпуск – результат» экономически объединяет в систему показатели, которые в разные периоды развития отечественной экономики ставились во главу угла – валовый выпуск, товарная продукция, чистая продукция, реализованная продукция – однако, по одиночке эти показатели нужного эффекта не давали [6].

Их действие эффективно может быть только в системе, что и дает метод «Затраты – выпуск – результат», используемый в производственном кооперативе, где перечень продукции разнообразен и предназначен для разных этапов производства: от полуфабрикатов до готовой продукции. Этот метод дает возможность не только объединить в систему стоимостные

показатели выпуска продукции, он разумно сочетается с требованиями внутрипроизводственного планирования в части учета остатков материальных запасов, даёт необходимую информацию для анализа.

Процесс внедрения управленческого учета в производственный кооператив очень важен. Можно выделить следующие этапы формирования его информационно-аналитической базы:

- 1) Разделить систему бухгалтерского учета на финансовый и управленческий, выделив центры каждого учета;
- 2) Настроить систему аналитических признаков, которая позволит контролировать проработанность изучения данных производств и углубленность ведения учета;
- 3) Разработать порядок обработки и предоставления информации, а также свод правил, где будут прописаны действия всех служб кооператива по выполнению учетных функций;
- 4) Разработать и утвердить политику финансового и управленческого учетов для ПК.

Таким образом, управленческий учёт - это незаменимая часть производственного кооператива, является его движущей силой. Грамотное управление и правильный выбор подходящего метода учета затрат позволит увеличить не только эффективность деятельности предприятия, но и поднять доходность за счёт уменьшения издержек производства. А кооперативная форма организации позволяет воплотить безотходное производство, где одно подразделение передают товары и полуфабрикаты для другого на безвозмездной основе согласно концепции кооперации.

Список использованных источников

1. А.В. Ильина, Н.Н. Ильшева, Сущность учета для управления предприятием, его отличие от финансового учета //учебное пособие «Управленческий учет», Екатеринбург Издательство Уральского университета 2016, с.7
2. Выступление Президента Республики Казахстан К-Ж. Токаева на заключительном заседании Государственной комиссии по чрезвычайному положению от 11 мая 2020 года
3. Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2021 года №960 «Об утверждении Концепции развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2021 – 2030 годы»
4. Пресс-служба Бюро национальной статистики //Eldala – новости и аналитика аграрного бизнеса Казахстана, статья «В Казахстане выросло количество сельхозкооперативов» от 9 августа 2023 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://eldala.kz/novosti/kazahstan/15357-v-kazahstane-vyroslo-kolichestvo-selhozkooperativov>, свободный – (Дата обращения: 06.02.2024)
5. Шохнех А.В., Формирование управленческого учета в производственных кооперативах //Журнал «Аудит и финансовый анализ», Выпуск № 3. 2010, раздел 2 «Теория и практика бухгалтерского учета и аудита», подраздел 2.9 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.auditfin.com/fin/2010/3/toc.php>, свободный – (Дата обращения: 06.02.2024)
6. Гурьева Е.Н., Метод «Затрат – выпуск результат» в отечественной практике учета // VIII Международная научно-техническая конференция «Экономика и эффективность организации производства – 2008», 6 категория «Повышение эффективности управления» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://science-bsea.narod.ru/2008/ekonom_2008.htm, свободный – (Дата обращения: 06.02.2024)

УДК 336.01

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СТРОИТЕЛЬСТВА ИНЖЕНЕРНЫХ СЕТЕЙ

Сулейменова Мэдина Ермуратқызы

imadinasuleymenova02@gmail.com

студент 4-го курса специальности «Учет и аудит»