

**Министерство образования и науки Кыргызской Республики**

**Кыргызский национальный университет им. Ж.Баласагына**

**Кыргызско-Российский Славянский университет  
им. Б.Н.Ельцина**

**Диссертационный совет Д 08.18.571**

**На правах рукописи**

**УДК: 657. 62:664 (574)**

**БАЙМУХАНОВА САРИЯ**

**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА В ПИЩЕВОЙ  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации на соискание ученой степени  
доктора экономических наук**

**Бишкек - 2018**

Диссертационная работа выполнена в лаборатории «Экономико-математических методов» Института теоретической и прикладной математики Национальной академии наук Кыргызской Республики

**Научный консультант:** доктор экономических наук, профессор  
**Исраилов Мукаш Исраилович**

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор  
**Тулаходжаева Миновар Махкамовна**

доктор экономических наук, профессор  
**Низомов Самариддин Фахреевич**

доктор экономических наук, профессор  
**Жакипбеков Сапар Жакипбекович**

**Ведущая организация:** Кафедра «Бухгалтерского учета, аудита и статистики» Алматинской академии экономики и статистики, 050035, Республики Казахстан, г. Алматы, ул. Жандосова, 59

Защита состоится «28»\_\_09\_\_ 2018 года в 15-00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.18.571 по защите докторских (кандидатских) диссертации при Кыргызском национальном университете им. Ж.Баласагына и Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б.Н.Ельцина по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, улица Жибек Жолу, 394, 8 корпус, аудитория 300.

С диссертацией можно ознакомиться в Научном зале библиотеки Кыргызском национальном университете им. Ж.Баласагына по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Жибек Жолу, 394, адрес сайта ДС: [www.disso-vetecon.knu.kg](http://www.disso-vetecon.knu.kg)

Автореферат разослан «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2018 г.

**Ученый секретарь**  
**диссертационного совета,**  
**кандидат экономических наук, доцент**

**Дженалиева М.А.**

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Пищевая промышленность Республики Казахстан является одной из важнейших отраслей экономики, от успешного развития которой во многом зависит ситуация на потребительском рынке страны, обеспечение населения качественными и доступными продуктами питания.

В ходе экономических реформ предприятия отрасли столкнулись многочисленными трудностями, в результате которых значительно ухудшилось их финансовое состояние. Только с началом восстановительных процессов в казахстанской экономике в последние годы наметились позитивные сдвиги в финансовом состоянии предприятий пищевой промышленности.

Президент республики Казахстан Н.А. Назарбаев в своем Послании народу Казахстана «Стратегия вхождения Казахстана в число пятидесяти наиболее конкурентоспособных стран мира» отметил, что фундаментом процветающего и динамично развивающегося общества может быть только современная конкурентоспособная экономика, основанная на производстве товаров и услуг, которые могут быть конкурентоспособными в определенных нишах на мировом рынке ».

В связи с этим, одним из главных атрибутов конкурентоспособности экономики является соответствие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности международным стандартам, переход на который позволит предприятиям пищевой промышленности повысить качество управления и внутренний контроль, облегчит доступ к капиталу, а также обеспечить качественной, надежной и сопоставимой информацией как внутренних, так и внешних пользователей. Также переход даст дополнительный толчок развитию финансового и фондового рынков, поскольку как потенциальные инвесторы, так и кредиторы заинтересованы в предоставлении информации характеризующей реальное положение экономической деятельности предприятий и дающей возможность оценить ее эффективность в соответствии с современными методиками.

Актуальность и основные направления темы исследования определяется переменами в экономике республики, методах управления, построения хозяйственных связей, которые влекут за собой неизбежные изменения в бухгалтерском учете. Необходимость комплексного подхода к реформированию системы бухгалтерского учета диктуется не только причинами методологического характера, но и чисто прикладными аспектами бухгалтерской деятельности.

На сегодняшний день, когда по всему миру экономический кризис, в Казахстане необходимы существенные перемены в отношении совершенствования систем учета, аудита и анализа. Поэтому, прежде всего, необходимо руководителям всех уровней, понимание того, что развитость информационно-системной системы предприятий пищевой промышленности является

мощным средством повышения эффективности производства, укрепления конкурентоспособности отечественной продукции и ресурсосбережения.

Необходима качественно новая информация о деятельности организаций, на основе которой можно было бы не только принимать решения по управлению этими организациями, но и использовать ее через информационные банки данных для анализа сложившейся ситуации в экономической системе в целом.

Вопросы теории и методологии и организации учета, аудита и анализа в предприятиях пищевой промышленности, его дальнейшего совершенствования в Республике Казахстан в условиях гармонизации отечественного учета к международным стандартам, в настоящее время постоянно находится в центре внимания научных коллективов нашей страны.

Большой вклад в разработку этих проблем внесли ученые Казахстана и ближнего и дальнего зарубежья: К.Н. Нармбаев, М.И.Исраилов, А.А.Арзыбаев, К.Ш.Дюсембаев, М.С.Ержанов, К.К.Кеулимжаев, А.А.Абдиманов, М.М.Тулоходжаев, К.Т.Тайгашинова, В.К.Радостовец., Ж.Н. Айтжанова., Г.К.Тулешова, В.Л.Назарова, М.К. Алиев, С.Ж. Жакыпбеков, С.Т.Мыржакипова, Ф.С.Сейдахметова, З.В.Кириянова, Е.П.Козлов, М.И.Баканов, В.Ф. Палий, П.С.Безруких, Я.В.Соколов и других.

Однако, следует отметить, что ряд актуальных вопросов учета, аудита и анализа в отраслях пищевой промышленности до сих пор мало изучен и остается вне поля зрения научных изысканий. Высокий динамизм развития учета и аудита в Республике Казахстан, не проработанность ряда положений анализа хозяйственной деятельности, в том числе функционально-стоимостного анализа как один из прогрессивных методов анализа в условиях интеграции с международными стандартами в совокупности предопределяет необходимость формирования целостной концепции учета, аудита и анализа в пищевой промышленности Республики Казахстан.

Исключительно актуальным в условиях коренной перестройки бухгалтерского учета является проблема организаций аудита в предприятиях пищевой промышленности.

Недостаточно исследованными являются проблемы, связанные с анализом, в том числе функционально-стоимостным анализом деятельности предприятий пищевой промышленности во время проведения в нем аудиторской проверки и, особенно, проблемы, связанные с принятием оперативных, тактических и стратегических решений и прогнозов, базирующихся на результатах проведенного аудита и анализа финансового состояния и качества выпускаемой продукции.

Из сказанного выше следует, что в условиях рыночной экономики, реформирования казахстанского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами и возможности выбора предприятиями пищевой промышленности учетной политики, исследование теоретиче-

ских и методологических проблем учета, аудита и анализа принимает особую актуальность, что определило ее цели и задачи, структуру и основные направления ее исследования.

**Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами.**

Тема диссертационной работы отвечает целям «Стратегии развития Казахстана - 2050», Закона РК «Бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234-III от 28.02.2007г. тематики научно-исследовательской работы кафедры Учет и аудит Казахского национального университета им. аль-Фараби.

**Цель и задачи исследования.** Цель настоящего исследования состоит в решении научной проблемы дальнейшего развития теории и методологии бухгалтерского учета, аудита и разработка теоретико-методологических основ функционально-стоимостного анализа, разработка методики его применения, определение путей совершенствования системы учета и аудита в предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан, адаптированной к современным условиям.

В соответствии с целью диссертационного исследования определены следующие задачи:

- упорядочить теоретико-методологические аспекты бухгалтерского учета, аудита и анализа в предприятиях пищевой промышленности и предложить способы совершенствование организационных форм его функционирования;

- изучить индустриально- инновационное развитие пищевой промышленности Казахстана как основа повышения ее конкурентоспособности;

- исследовать особенности учета в предприятиях пищевой промышленности;

- обосновать роль и значение учетной информации для обеспечения экономической стабильности и интенсивного роста пищевой промышленности;

- выявить проблемы и особенности перехода бухгалтерского учета и финансовой отчетности к международным стандартам в предприятиях пищевой промышленности и рекомендовать пути их совершенствование;

- изучить организация аудита пищевой промышленности в республике и перспективы его развития;

- исследовать возможности использование новой технологии в повышении качества аудита в пищевой промышленности;

- проанализировать финансовое состояние предприятий пищевой промышленности и предложить пути оздоровления платежеспособности и финансовой устойчивости;

- исследовать сущность и содержание функционально-стоимостного анализа, опыт его использования в мировой практике и разработать мето-

дику проведения функционально-стоимостного анализа в предприятиях пищевой промышленности, адаптированную к современным условиям хозяйствования;

– разработать бизнес-план и обосновать принимаемое управленческое решение, сделать конкретное предложение на основе перспективного плана в предприятиях пищевой промышленности.

**Теоретические и методологические основы исследования.** Концептуальной базой диссертационного исследования явились фундаментальные положения экономической науки, работы зарубежных, российских, киргизских и казахстанских ученых, материалы научных и научно-практических конференций по проблемам бухгалтерского учета, аудита и анализа, организация и совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита.

В процессе исследования использовались различные нормативные, методические, инструктивные положения по бухгалтерскому учету и аудиту, справочные и статистические данные, материалы международных, региональных, научно-практических конференций. В ходе исследования использованы информационные данные Агентства РК по статистике материалы периодической печати и официальных веб-сайтов, а также научные результаты автора, выявленные в процессе подготовки диссертационной работы.

Для решения поставленных задач в диссертации использованы различные методы и приемы, в частности: методы экономического, абстрактно-логического, экспертного сравнения и расчет финансовых коэффициентов.

**Научная новизна проведенного исследования** состоит в обосновании теоретических и методологических аспектов становления и дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета, аудита и анализа в предприятиях пищевой промышленности, с применением современных аналитических методов, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, направленных на повышения конкурентоспособности и качества выпускаемой продукции пищевой промышленности.

Для достижения поставленной цели в работе был поставлен комплекс задач, решение которых позволило сформулировать следующие **положения, выносимые на защиту объединенные в 4 блока:**

**1. Углублены, научно-обоснованы и развиты теоретические основы бухгалтерского учета, аудита и анализа в предприятиях пищевой промышленности и перспективы их развития:**

- углублен теоретико-методологический подход к бухгалтерскому учету, базирующийся на системе концептуальных и прагматических принципов исследования природы бухгалтерского учета и обоснованы теоретико-методологические аспекты гармонизации его с международными стандартами;

- выработаны научно-методологические и организационно-методические основы организации бухгалтерского учета, аудита и анализа в предприятиях пищевой промышленности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности;

- выявлены тенденции и факторы развития пищевой промышленности Республики Казахстан;

**2. На основе изучения международного опыта применения международных стандартов и норм разработаны рекомендации по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в предприятиях пищевой промышленности в соответствии с международными стандартами:**

- анализированы особенности организации бухгалтерского учета в предприятиях пищевой промышленности в условиях перехода на международные стандарты, подготовлены научные и организационно-методологические их основы;

- определены роль и значение учетной информации в управлении деятельностью предприятий пищевой промышленности и обоснованы рекомендации по их адаптации к международным стандартам;

- выявлены проблемы перехода бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности и рекомендованы пути их решения;

- подготовлены конкретные предложения по использованию международных стандартов финансовой отчетности в связи с особенностями пищевой промышленности;

**- 3. Обоснованы концептуальные подходы к методике и механизма проведения аудита в предприятиях пищевой промышленности, основанные на разработке международных стандартов аудита:**

- раскрыты особенности, роль и сущность казахстанского аудита на современном этапе развития экономики, в частности, уточнено его определение, дана классификация форм аудиторской деятельности, существенно дополнен и развит основной понятийный аппарат в области аудита;

- предложен механизм адаптации международных стандартов к практике проведения аудита в Казахстане на основе основополагающих процедур и на этой основе разработаны рекомендации по применению их аудиторами в своей практической деятельности;

**4. Определена роль анализа в процессе принятия обоснованных управленческих решений по конкурентоспособности и качества выпускаемой продукции и даны предложения по использованию функционально-стоимостного анализа как одним из прогрессивных методов анализа в предприятиях пищевой промышленности:**

- разработана и апробирована методика оценки финансового состояния предприятий пищевой промышленности, определена их платежеспособность и финансовая устойчивость;

- аргументирована необходимость индустриально-инновационного развития пищевой промышленности как основа повышения конкурентоспособности продукции;

- уточнены сущность и содержание функционально-стоимостного анализа применительно к современному этапу экономического развития Казахстана, как метода, направленного на создание оптимального объекта, выполняющего все необходимые функции на уровне, предъявляемом потребителем, при минимальных затратах на достижение для увеличения прибыли организации, снижения себестоимости, повышения качества и конкурентоспособности продукции пищевой промышленности;

- выделены наиболее перспективные направления в развитии функционально-стоимостного анализа промышленных организаций на основе практического применения ФСА на предприятиях пищевой промышленности Казахстана, основывающиеся на ознакомлении практических работников с сущностью и порядком проведения функционально-стоимостного анализа; предоставлении специалистам возможности приобретения определенных навыков по практическому применению ФСА и показе их связи с повышением эффективности производства.

**Практическая значимость исследования.** значимость исследования заключается в том, что теоретические и методологические результаты работы доведены до практических выводов и рекомендаций. Основные положения диссертации могут быть использованы в практической деятельности организации отрасли при внедрении и совершенствовании бухгалтерского учета, аудита и анализа в соответствии с требованиями МСФО. При разработке учебных программ, публикации учебно-методических пособий, для чтения лекционных курсов и проведения практических занятий по функционально-стоимостному анализу, учету и аудиту в высших учебных заведениях; научными учреждениями при исследовании процессов развития учета, аудита и функционально-стоимостного анализа как один из прогрессивных методов анализа.

**Личный вклад соискателя.** Исследование позволило автору предложить теоретические, аналитические и обобщающие разработки для предприятий пищевой промышленности республики в направлении полноценного соответствия методикам и требованиям МСФО и МСА, а также курсов лекций, практикумов и проведении занятий со студентами КазНУ им. Аль-Фараби и слушателями факультета повышения квалификации практикующих бухгалтеров.

**Экономическая значимость полученных результатов.** Полученные автором результаты, рекомендации и предложения могут найти практическое применение и доведении до уровня конкретных векторных ре-



шений в разработке мероприятий по совершенствованию системы учета, анализа и аудита в предприятиях отрасли.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Основные теоретические и практические положения диссертационной работы доложены и одобрены на международных научно-практических конференциях: «Национальная экономика в векторе глобального развития», (Алматы, 2005 г.), «Национальная конкурентоспособность Казахстана:» теория, практика, перспективы, (Алматы, 2006 г.), «Всесторонняя ускоренная модернизация экономики Казахстана и Средней Азии: современность и перспективы», (Алматы 2007 г.), «Конкурентоспособность экономики Казахстана: ускоренная модернизация и развитие корпоративных структур», (Алматы, 2008 г.), «Финансовый механизм повышения инновационной активности в экономике Республики Казахстан», (Алматы, 2009 г.), «К инновационному развитию в условиях нестабильности глобальных экономических процессов», (Алматы, 2010 г.), «Новая парадигма экономического развития страны: интеграция, индустриализация, инновация» (Алматы, 2011 г.), «Перспективы развития человеческих ресурсов в условиях глобализации», (Алматы 2012 г.), «Мировая наука и современное общество: актуальные вопросы экономики, социологии и права», (Саратов, 2013 г.), «Регулирование экономических вопросов в рамках ТС и ЕЭП»: практика и проблема, (Алматы, 2013 г.), «Регулирование экономических вопросов в рамках Таможенного Союза и Единого Экономического Пространства: практика и проблема, (Алматы, 2013).», «Учет, аудит и анализ: Теоретические и практические аспекты развития современной науки», (Алматы, 2014)., «Актуальные вопросы развития социально-экономических систем в современном обществе», (Саратов, 2014)., Перспективы Евразийской экономической интеграции как фактор устойчивого развития Казахстана», (Алматы, 2015)., V «Евразийский экономический союз: проблемы гармонизации систем учета, анализа и аудита», (Чолпан-Ата, 2014), «Международные стандарты учета и аудита и интеграция экономики стран ЕАЭС: опыт и перспективы» (Чолпан-Ата, 2016).

Основные результаты исследования апробированы и внедрены в практическую деятельность АО «Баян-Сулу», АО «АзияАгроФуд», «KazFoodproducts». Кроме того, некоторые результаты исследования применяются при подготовке бакалавров и магистров по специальности «Учет и аудит» КазНУ им. Аль-Фараби.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** По теме исследования автором опубликовано более 85 работ общим объемом около 180 печатных листов, из них 29 работ опубликовано в журналах, рекомендованных Комитетом по надзору и аттестации в сфере образования и науки при Министерстве образования и науки Республики Казахстан, 2 статьи опубликовано в журналах, рекомендованных ВАК Кыргыз-

ской Республики, 3 статьи опубликованы в журнале Life Science Journal имеющих по данным информационной базы компании Thomson Reuters ненулевой импакт-фактор, или входящих в базу данных Scopus, 5 работ опубликованы в изданиях, входящие в систему индексирования РИНЦ (за рубежом РФ), 4 статьи в изданиях, входящие в систему индексирования РИНЦ РК и 2 статьи в изданиях, входящие в систему индексирования РИНЦ КР, 23 в других изданиях.

**Логическая структура и объем диссертации** отражают реализацию цели исследования в соответствии с решением поставленных задач. Работа состоит из введения, четырех глав, заключения, библиографического списка, включающего 206 источников, изложена на 276 страницах машинописного текста, содержит 35 таблиц, 19 рисунков и несколько приложений.

### **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Первая глава диссертационного исследования **«Теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета, аудита и анализа»** посвящена определению и раскрытию теоретических основ гармонизации бухгалтерского учета с международными стандартами, методологией аудиторской проверки и методологическим аспектам анализа в предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан. Анализируется связь теории и практики отраслевого бухгалтерского учета и дано обоснование направления ее совершенствования. Раскрывается современное состояние и перспективы развития пищевой промышленности Республики.

Основываясь на практической необходимости бухгалтерский учет, долгое время считался прикладной наукой. В определенных случаях так и было на самом деле, однако согласие на это оставило собой закон диспропорции. С одной стороны, мы не можем сказать что принятый на практике закон не имеет теоретической основы, потому что любой свод методов учета имеет собой теоретическую основу. На наш взгляд, бухгалтерский учет характеризуется не отсутствием теорий, а наличием огромного числа неявных или неполных теорий, не всегда согласующихся друг с другом.

Бухгалтерскому учету недостает последовательной теории, с помощью которой можно было бы оценивать уже установившиеся, недавно возникшие и предлагаемые практические процедуры. Между теорией бухгалтерского учета и его практикой существует определенная связь: теория предназначена дать разумное объяснение тому, что делают или собираются делать бухгалтера.

На протяжении 90-х годов XX века в республике делались и продолжают делаться шаги по превращению учета казахстанского в учет западный. Совершенно справедливо по этой проблеме пишут казахстанские экономисты, что «Содержание наших нормативных документов, учебников и учебных программ существенно приблизилось к американским, од-

нако мышление нашей бухгалтерской массы в целом осталось прежним» [3. с.13].

Среди работ, посвященных исследованию теории бухгалтерского учета, нет единого мнения. Стерлинг теорию бухгалтерского учета описывает как –оценка учета, методы принятия решения и примеры соединяющее независимое мнение [6].

По определению Керлингера «теория формирует мнение по изменениям, которое позволяет объяснить и прогнозировать, формировать систему по этим изменениям, так же теория является сборником связанных определений, концепций и принципов» [5. с. 11].

Мы присоединяемся к мнениям западных теоретиков и ее углубляя, можем привести следующее определение теории бухгалтерского учета: бухгалтерский учет это совокупность концептуальных, гипотетических и прагматических принципов, формирующих общую систему ориентиров для исследования ее природы. Согласно этому определению основная цель теории бухгалтерского учета, это предоставить систему различных принципов которые могут стать основой для оценки и развития учетной практики. Так же это определение было дано в широком смысле, то есть в ней охвачено то, что вместе с традиционным мнением к теории, для того чтобы развивать и оценить практику, можно на нее основываясь пытаться объяснить и прогнозировать практику учета.

На сегодняшний день, то есть когда наступил момент пересмотра экономических категорий с творческой точки зрения, пришло время необходимости конкретизации значений теории и практики бухгалтерского учета. Актуальность данного вопроса, на наш взгляд, утвердится в связи с прошлыми понятиями в дискуссиях на почве науки, в учебниках, научных работах и других информации относительно системе учета.

В начале девяностых годов переход Казахстана к рыночной экономике предопределил актуальность реформирования бухгалтерского учета в стране. Система отечественного бухгалтерского учета должна была реформироваться, отражая реформу экономики Казахстана в целом и изменение требований к содержанию учета. Реформа экономики привела к расширению роли бухгалтерского учета как информационной системе для различных пользователей учетной информации.

Большинство отечественных ученых несмотря на то, что поддерживают идею реформирования бухгалтерского учета в Казахстане в соответствии с МСФО и это направление утверждено Правительственной Программой, возникает немало разногласий и о том, как именно это должно осуществлено.

По данной проблеме на оснований критического обзора и систематизации мнений, содержащихся в экономической литературе, а также анализа экономической ситуации в Казахстане, сформулируем

собственную точку зрения по проблеме реформирования бухгалтерского учета в Казахстане.

Во-первых, проблема разработки новых национальных стандартов бухгалтерского учета. Имевшиеся в Казахстане к началу 90-ых годов, союзные стандарты отражали специфику командно-административной экономики и не подходили к новым условиям. Таким образом, появилась необходимость в создании новых национальных стандартов бухгалтерского учета. Поэтому возникают вопросы: должны ли они действительно разрабатываться «с нуля» или в значительной степени можно сохранить старые, лишь, немного модернизировав их.

Во-вторых, реформирование бухгалтерского учета в Казахстане с начало 90-ых годов – это процесс, происходящий на фоне начавшийся международной гармонизации бухгалтерского учета. Поскольку развитие Казахстана не происходит в изоляции от других стран, совершенно очевидно, то что, реформирование ее бухгалтерского учета должно в той или иной мере влиться в этот всеобщий мировой процесс. Возникают вопросы: должен ли Казахстан примкнуть к той или иной системе региональной стандартизации бухгалтерского учета, или он должен придерживаться МСФО.

Необходимым в реформировании бухгалтерского учета на предприятиях пищевой промышленности в Республике Казахстан является использование мирового опыта, при этом, так же как и большинству стран, Казахстану необходимо включиться в процесс глобальной гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне.

На пути реформирования бухгалтерского учета в Казахстане в соответствии с МСФО естественно были и проблемы МСФО качественно отражает традиции бухгалтерии и условия развитой рыночной экономики. Рыночная экономика все же для Казахстана новое направление. На определенном этапе присоединиться к Европейскому Сообществу, однако процесс этот будет сложным из-за целого комплекса причин, таких как высокая инфляция, низкая производительность труда, безработица, этническая напряженность, отсутствие ориентации системы бухгалтерского учета на информационные запросы пользователей и т.д.

Ориентируясь на перестройку, связанную с насущными потребностями современности существует довольно обширный спектр и других обстоятельств усиливающих требования к бухгалтерскому учету. Среди них можно отметить то, что динамика происходящих явлений, многообразие хозяйственных процессов подчиняются общим законам, действующим в материальном мире, хотя в различных сферах экономики они имеют свои специфические особенности. Поэтому особо важным становится знание научно-теоретических основ организации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, которые способствуют правильному и

целостному восприятию и, как следствие, применению их в практической деятельности.

Переход к рыночным отношениям, процесс приватизации, изменение структуры управления экономикой, ликвидация отраслевых министерств и связанной с ними системы ведомственного контроля явились предпосылкой развития аудита.

Аудит – новая сфера науки и как практическая деятельность в нашей стране она появилась лишь недавно, и так как это новая сфера в человеческой деятельности, появилась необходимость дальнейшего исследования теоретических и практических вопросов.

Многие экономисты считают, что аудит – это ревизионная деятельность. По мнению некоторых экономистов, «аудит представляет собой независимую экспертизу и анализ публичной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта», а в «современном понятии – это процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами хозяйствования и собственности с точки зрения его достоверности и соответствия действующему законодательству».

В этом случае, на наш взгляд, за основу принято назначение аудита и подчеркивается его цель – проверка ведения учета и финансовой отчетности предприятий различных форм собственности. Между тем, известно, что аудит не ограничивается только лишь проверкой ведения учета и составление финансовой отчетности. Аудит может быть направлен на изучение отдельных сторон деятельности предприятия, на оказание помощи в ведении бухгалтерского учета, на анализ деятельности предприятия, на прогнозирование его развития, на оценку и обоснование принимаемых управленческих решений.

В современной экономической литературе часто отождествляются понятия «аудит» и «ревизия». Во-первых, отождествляют аудит с ревизией состояния финансовой отчетности и ревизией законности совершения хозяйственных операций, а, во-вторых, рассматривают его в качестве разновидности государственного финансового контроля. Такой подход, на наш взгляд вряд ли можно считать конструктивным, так как он является поверхностным и ориентированным на официальную точку зрения – финансиста. Это также свидетельствует об упрощенном понимании практики казахстанского аудита и игнорировании реальных потребностей отечественного предпринимательства. Вместе с тем, анализируемое направление аудиторской мысли – явление закономерное. Поскольку в Казахстане аудит находится только на стадии становления, его теория оказалась под влиянием теоретической мысли первого эволюционного этапа зарубежного аудита и советского ревизионного менталитета.

Изучая исследования многих авторов по данному вопросу, мы более склонны принять понятие данное К.Ш. Дюсембаевым, с некоторой

поправкой, которая, как нам представляется, почти не изменяет смысл, но уточняет важность предмета и расширяет границы объекта аудиторской проверки. Таким образом, по нашему мнению, аудит – это независимая проверка экономических действий и событий в целях установления их достоверности, а также оказание консультационных и других аудиторских услуг по вопросам интересующим клиентов.

Одна из основных особенностей аудиторской проверки в организациях пищевой промышленности является проверка правильности оценки материальных ресурсов, списанных на производство, поскольку материалы поступают из различных источников, а начальные остатки их могут иметь иную цену по сравнению с закупленными.

В условиях рыночной экономики предусматривается осуществление большого комплекса мер, направленных на улучшение производимой продукции, в результате которого необходимо выйти на мировой уровень. В этой связи для принятия правильных управленческих решений возникает необходимость использования не только методов экономического анализа но, и других способов выработанные экономической наукой с целью повышения эффективности деятельности предприятий пищевой промышленности каким является функционально-стоимостный анализ (ФСА).

В отличие от традиционных методов анализа функционально-стоимостной анализ имеет принципиальные особенности.

Исследуя теорию функционально-стоимостного анализа мы считаем, отличие ФСА от других методов анализа заключается в увязке затрат с функцией и качеством, а снижение себестоимости осуществляется без относительно получаемых конечных результатов.

Цель функционально-стоимостного анализа состоит в развитии полезных функций объекта при оптимальном соотношении между их значимостью для потребителя и затратами на их осуществление.

Конечной целью ФСА, по нашему мнению, является поиск наиболее экономичных, с точки зрения потребителя и производителя, вариантов того или иного практического решения или минимизация затрат производителя и потребителя изделий при улучшении или сохранении их качественных параметров.

На наш взгляд, теоретические работы по функционально-стоимостному анализу можно разделить на три направления:

- поиск новых концепций и принципов обеспечения функций сложных систем, работ с системами государственного масштаба и отраслями экономики.
- исследование конкретных видов производства, управления, технологий и т.п.
- исследование уже созданных или создаваемых изделий, узлов, деталей и пр.

В качестве основных направлений использования ФСА нами выделены- повышение производительности, снижение стоимости, трудоемкости, времени и повышение качества выпускаемой продукции в отраслях пищевой промышленности.

Повышение производительности в организации включает в себя три этапа.

На первом этапе осуществляется анализ функций для определения возможностей повышения эффективности их выполнения.

На втором- выявляются причины непроизводительных расходов и пути их устранения.

На третьем этапе осуществляется мониторинг и проведения нужных изменений на предприятии для повышения производительности.

Пищевая промышленность – одна из стратегических отраслей экономики. Уровень развития данной отрасли определяет жизнеспособность населения и является важной частью продовольственной безопасности любого государства.

По данным комитета по статистике МНЭ РК в 2016 г., количество предприятий по производству продуктов питания составила 1776 ед. по производству табачной продукции выросла до 3 ед. а по производству напитков не изменилось (рисунок 1). Доля пищевой промышленности в совокупном объеме промышленной продукции Республики составляет 9,5% по состоянию, наконец, 2016 г., что по мировым меркам считается сравнительно небольшим показателем. К примеру, в России данный показатель составляет более 20%, в Белоруссии - 27,3%. Это связано с относительной развитостью в структуре экономики отечественной горнодобывающей отрасли (51%).



Рисунок 1. Количество действующих предприятий в пищевой промышленности за период 2012-2016 гг., ед.

Источники: Комитет по статистике МНЭ РК, анализ РА РФЦА

Объем производства продуктов питания демонстрирует положительную динамику, составив в 2016 году 1,3 трлн тенге (текущий - 322,49/\$1), что больше на 24,2%, чем в 2015 году.

Основные показатели, характеризующие развитие пищевой промышленности в 2007-2016 гг., наряду с соответствующими показателями по промышленности в целом приведены в таблице 1.

Таблица 1- Основные показатели промышленности и пищевой промышленности за 2007-2016 гг.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Индексы промышленного-производства, в % к предыдущему году										
Вся промышленность	107,1	106,2	102,6	102,7	109,6	103,8	100,7	102,5	100,3	98,4
В т.ч. пищевая промышленность	108,7	110,7	109,4	117,0	109,5	100,7	102,5	105,6	103,8	100,8
Число промышленных предприятий, вся промышленность	13305	13394	12065	11329	11252	11441	11807	11843	11296	11619
В т.ч. пищевая промышленность	5151	4868	4574	4401	4059	2263	2219	2180	1760	1776
Численность промышленно-производственного персонала, тыс. человек										
Вся промышленность	671,2	597,4	600,9	617,6	638,1	671,4	693,2	705,9	694,1	657,3
В т.ч. пищевая промышленность	69,4	60,8	63,3	66,5	67,0	63,3	55,5	31,1	43,2	48,6
Примечание – составлено по данным статистического ежегодника										

В настоящее время потребность населения в основной группе продуктов питания, в соответствии с национальными нормами, обеспечивается за счет отечественного производства.

По данным Комитета по статистике РК, за период 2014-2016 гг. среднегодовая доля пищевой промышленности в структуре обрабатывающей промышленности страны составляла 23-24%. Распределение удельных весов отраслей обрабатывающей промышленности на начало 4 квартала 2017 года по производству продуктов питания составила 16,3 %, напитков 3,3%, табачной продукции 1,2%, что свидетельствует данные рисунка 2.



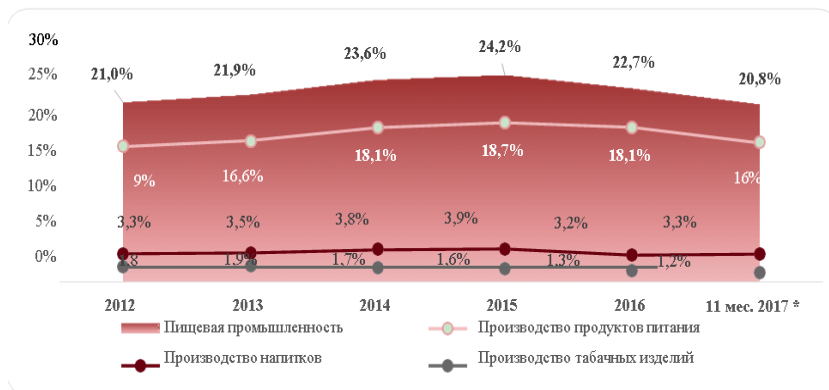


Рисунок 2. Доли отраслей пищевой промышленности в общем объеме обрабатывающей промышленности РК за период 2012- 2016 гг. и 11 мес.2017 гг., %

Источники: Комитет по статистике РК МНЭ

Показатели, характеризующие производство важнейших видов пищевой продукции в Республике Казахстан за 2005-2016 гг. приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Производство важнейших видов пищевой продукции в Республике Казахстан за 2005-2016 гг. (в тоннах)

Наименование	2005	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Мясо и мясопродукты	67522	68815	85625	91412	164934	188058	2102683	218868	228277
Консервы из мяса	1446	1869	2659	3179	7213	9394	9080	8773	9535
Изделия колбасные	22658	23057	52506	30759	49785	57397	60071	59645	58036
Рыба, приготовленная и консервированная	22724	23869	28329	26984	34486	32311	28007	32847	34081
Масло хлопковое	27113	28504	38395	38269	20530	23430	21769	18119	11617
Масло подсолнечное нерафинированное и рафинированное	63908	70556	57559	66800	234983	292609	2280820	329394	290284
Маргарин	22658	25189	26893	25756	51856	52795	56681	57999	57772
Молоко и сливки, жидкое	148019	154412	179673	225816	338505	372500	440347	472866	453646
Молоко и сливки в твердых формах	2138	2604	4277	4444	2880	1794	2402	3080	3425
Масло сливочное	10566	13040	19736	18596	14577	12245	14075	18794	16564
Сыр и творог	11189	13033	14952	17042	17595	19177	22120	22211	30104
Мука, тыс. тонн	2122	2126	2755	2849	1093,4	1076,9	994,8	928,2	880,5
Хлеб, свежий	517623	536235	564816	588561	731689	721673	742521	726075	721995
Сахар	480255	542586	528781	490247	271536	173026	356867	374717	283818
Шоколад и кондитерские изделия	48340	51932	69772	74676	102437	96385	93361	101139	76471
Макароны	72009	79228	85092	104148	145708	145025	147191	152465	146226

Примечание – составлено автором по данным Агентства РК по статистике

Как видно из таблицы 2 начиная с 2005 г., пищевая промышленность демонстрирует достаточно позитивное развитие, постепенно восстанавливая уровень производства. Производства пищевой продукции по всем видам увеличилась, например, мяса в 2016 году по сравнению с 2005 годом увеличилась на 160755 тонн, производство молока на 305627 тонн, кондитерские изделия на 28131 тонн, макаронные изделия на 74217 тонн.

Начиная с 2016 года совокупный объем пищевой промышленности составил 1 808, 6 млрд. тенге, т.е. увеличился на 30%. За 11 месяцев 2017 года объем производства пищевой промышленности составил 1 712 млрд. тенге (рисунок 3).

В целом потенциал страны позволяет полностью обеспечить стабильность внутреннего продовольственного рынка, его гарантированное насыщение доступными продуктами питания и выход на внешние рынки с экологически чистыми продуктами.

При решении проблемы обеспечения национальной продовольственной безопасности серьезного внимания заслуживают вопросы самообеспечения страны основными видами продуктов питания.

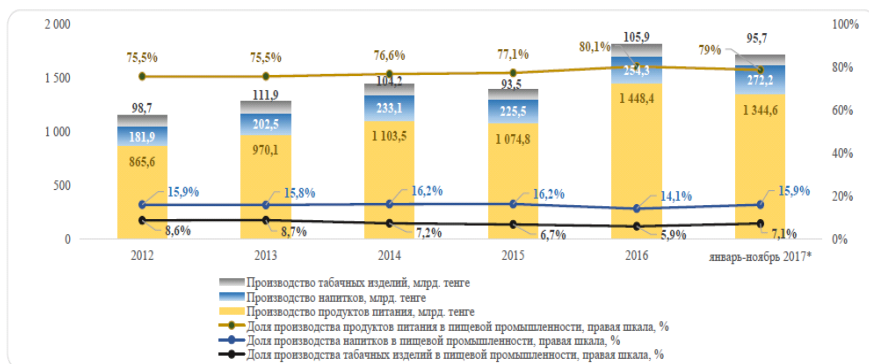


Рисунок 3. Объем производства отраслей пищевой промышленности РК за период 2012-2016 гг. и 11 мес.2017 гг.

Источники: Комитет по статистике МНЭ РК, анализ РА РФЦА

Результаты анализа национального рынка продуктов питания позволяют охарактеризовать его как недостаточно сформировавшийся. На нем не сбалансированы спрос и предложение, не совершенна система сбыта производимой продукции и межрегиональной торговли.

В связи с этим мы предлагаем концепции развития рынка пищевых продуктов, который предусматривает несколько этапов ее реализации.

На первом этапе необходимо формировать эффективную систему сбыта сельскохозяйственной продукции.

На втором этапе следует развивать межрегиональные связи по ввозу и вывозу транспортабельной сельскохозяйственной продукции. Целью данного этапа является наиболее полное удовлетворение потребностей населения регионов республики в продуктах питания высокого качества с минимальными издержками.

Целью третьего этапа развития казахстанского рынка продуктов питания, является организация производства конкурентоспособной импортозамещающей и экспортоориентированной пищевой продукции.

Спрос на продовольствие характеризуется в целом низкой эластичностью, которая свойственна и сельскому хозяйству как отрасли весьма консервативной. В то же время цены на рынке продовольствия чрезвычайно эластичны и подвержены большими колебаниями. Это давно и хорошо известно в теории рыночной экономики, основные положения которой доказывают, что если государство не оказывает регулирующее влияние на состояние цен на продукцию, то последние из-за своей крайне высокой эластичности неизбежно начинают играть роль разрушителя для производства, что и обнаружилось в Казахстане в период реформирования сельского хозяйства, сейчас этот процесс с началом кризиса возобновился. Об этом свидетельствует данные таблицы 3.

Таблица 3 - Динамика средних цен на продовольственные товары в Республике Казахстан в 2009-2016 гг.

Виды продуктов	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2016 в % к 2009 г 2016/2009*100%
Мука	78,6	129	91	99	111	114	131	133	169,0
Мясо говядины	359,4	579	610	1081	1176	1186	1181	1177	327,0
Молоко	98,8	141	97	1114	124	133	140	168	170,0
Яйца	172,1	239	174	190	191	236	200	245	142,0
Рыба	90,8	120,9	294	368	391	418	476	521	574,0
Макароны, кондитерские изделия	66,7	81	151,8	167,5				202	303,0
Овощи	58,6	78	120,5	130,6 7	135,2		151,5	169,3	289,0
Картофель	67,7	90	55	67	71	75	91	80	118,0
Примечание – составлено по оперативным данным Агентства РК по статистике									

Из данных таблицы 3 видно, что инфляция, развивающаяся в предыдущие годы в размере 6-8%, в 2016 г. составила в среднем 20-41%. Приrost цен на продовольственные товары за 2016 г. составил 0,6%, что на 0,6 процентных пункта выше, чем в аналогичном периоде предыдущего года.

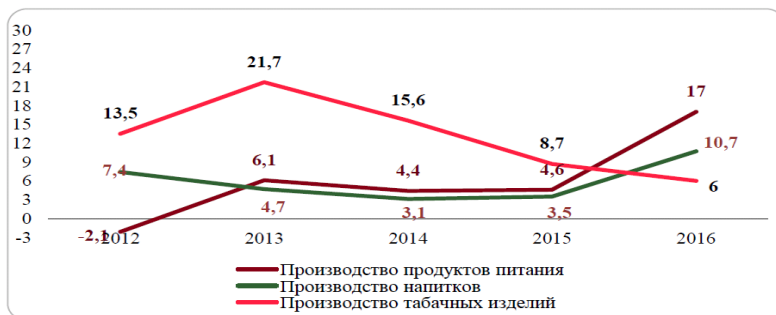


Рисунок 4. Изменение средних цен производителей в пищевой промышленности, %

Источники: Комитет по статистике МНЭ РК, анализ РА РФЦА

В октябре 2016 года по сравнению с соответствующим месяцем 2015 года цены на крупы выросли на 24,8%, сахар – на 17,2%, рыбу и морепродукты – на 13,4%, фрукты и овощи – на 13,3%, масла и жиры, кофе, чай и какао – по 12,2%, алкогольные напитки – на 11,4%, булочные и мучные изделия – на 10,9%, кондитерские изделия – на 10%, хлеб – на 9,7%, макаронные изделия – на 6,2%, молочные продукты – на 5,4%, муку – на 4,7%.

Как свидетельствуют данные рисунка 4 в 2013 - 2016 гг. произошло снижение средних цен на табачную продукцию из-за повышения акцизной ставки на табак.

АО «Баян-Сулу» является крупным производителем в кондитерской отрасли республики. Уделяя большое внимание улучшению потребительских свойств выпускаемой продукции и особенно вопросам качества и безопасности своих изделий. АО «Баян-Сулу» ежегодно увеличивает объемы продаж и по этому показателю опережает других отечественных производителей. В условиях растущего рынка и при наличии сильной конкуренции компания демонстрирует уверенный рост с темпами, адекватными росту рынка кондитерских изделий.

Все кондитерские предприятия Казахстана работают далеко не на полную мощность, но среди основных отечественных производителей АО «Баян-Сулу» имеет относительно высокий показатель использования производственных мощностей, который составляет около 58%, что обусловлено постоянным повышением спроса на фирменную продукцию предприятия.

Стратегия развития предприятий пищевой промышленности должно ориентироваться на формирование конкурентных преимуществ. Учитывая то, что конкурентным преимуществом высшего порядка относиться запатентованная технология, дифференциация на основе уникальных товаров

или услуг, высокий профессионализм персонала и прочие факторы. Важнейшим источником создания и удержания конкурентного преимущества является постоянное обновление и инновационное развитие производства.

Таким образом, есть все основания утверждать, что рост экономики страны и жизненного уровня населения приведут к повышению спроса на кондитерскую продукцию и, следовательно, к увеличению объемов производства кондитерских изделий.

На основе проведенных исследований первой главы диссертации можно сделать вывод о том, что в Казахстане, в том числе в предприятиях пищевой промышленности в реформировании бухгалтерского учета является использование мирового опыта, при этом, так же как и большинству стран, Казахстану необходимо включиться в процесс глобальной гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне. Исследована стратегия развития пищевой промышленности Республики Казахстан и определены факторы, влияющие на ее изменения, доказано необходимость индустриально-инновационного развития пищевой промышленности как основа повышения конкурентноспособности продукции.

Во второй главе **«Особенности организации бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в предприятиях пищевой промышленности»** рассматриваются проблемы перехода бухгалтерского учета и финансовой отчетности к международным стандартам в предприятиях пищевой промышленности и пути их совершенствование, роль и значение учетной информации для обеспечения экономической стабильности.

Бухгалтерский учет на сегодняшний день не имеет таких национальных ограничений как политика и идеология. Актуальность учетных проблем требуют своего решения в любом обществе. В данное время все государства и континенты пришли к выводу что необходимо сопоставить и роднить национальные учетные системы, и для этого возобновить все свои силы.

Именно поэтому научная методология бухгалтерского учета, организация принципов согласно с особенностями подходов различных государств, теоретические понятия про методы и способы учета требуют дальнейшего развития и совершенствования.

В условиях глобализации экономики и построении региональной экономической среды, а так же в случае расширения инвестиционных возможностей развития международного финансового рынка, в развитии процесса информационных технологии необходимость пропорциональности финансовой отчетности имеет особую значимость.

Так как готовая продукция относиться к запасам, бухгалтерский учет запасов и порядок отражения их в финансовой отчетности в международных стандартах регламентируется МСФО (IAS) 2 «Запасы». МСФО (IAS)

2 устанавливает порядок учета запасов, дает определение величины затрат, подлежащих признанию в качестве актива и переносу в следующие периоды до продажи запасов и признания соответствующей выручки. МСФО (IAS) 2 дает практические указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любые уменьшения стоимости до величины возможной чистой цены продаж. Он также дает представление о способах расчета себестоимости, используемых для определения себестоимости запасов.

Как нам известно на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в предприятиях пищевой промышленности, оказывают влияние множество факторов, такие как: вид деятельности организации, структура управления, правовые формы, характеристика производства ее организация и технология и т.д.

В условиях мировой глобализации все большее значение приобретает необходимость обеспечения конкурентоспособности экономики Республики Казахстан, определяемой главным приоритетом в предстоящий период Президентом страны. Следует отметить, что одним из главных атрибутов конкурентоспособности экономики является соответствие системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности международным стандартам, переход на который позволит предприятиям пищевой промышленности повысить качество управления и внутренний контроль, облегчить доступ к капиталу, а также обеспечит качественной, надежной, и сопоставимой информацией как внутренних, так и внешних пользователей.

Для современной мировой экономики зависимость поведения рынка от учетной информации особенно актуальна.

Необходимо отметить, представление о прозрачной информации как о необходимом условии организованного и эффективного рынка и средстве обеспечения финансовой стабильности высказывалось, многими зарубежными учеными. Однако, по мнению этих исследователей, прозрачная финансовая информация необходима, потому что рынки, предоставленные сами по себе, не могут обеспечивать достаточный уровень раскрытия информации, т.к. уравнивают предельные выгоды и предельные издержки раскрытия информации, что не удовлетворяет потребностям участников рынка. По нашему мнению, такая точка зрения свидетельствует о непонимании теории рыночного механизма и потребности в гармонизации систем учета и отчетности.

В исследованиях Х. Грюнига и М. Коэн [90;2с.] также указывалось, что прозрачность учетной информации направлена на стимулирование роста экономических показателей путем повышения качества принятия решений и управления риском, но не меняет сам риск и параметры рынка. По нашему мнению, данная точка зрения ничем не обоснована.

Во-первых, прозрачная информация не только облегчает управление риском с точки зрения выбора и оценка объекта инвестирования, но снижает сам рыночный риск, т.е. вероятность резкого и непредсказуемого изменения конъюнктуры.

Во-вторых, параметры рынка меняются уже в силу того, что прозрачность учетной информации обеспечивает, более сдержанную реакцию на изменения конъюнктуры рынка и сами изменения конъюнктуры будут определяться совокупностью факторов, в числе которых не будут присутствовать понятность и доступность информации.

Наконец, рост экономических показателей, по нашему мнению, связан не столько с качеством управления риском, сколько с самим снижением уровня риска на рынке.

В условиях формирования рынка одной из наиболее актуальных проблем для предприятий пищевой промышленности Республики Казахстан является переход существующей системы бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности.

Данный процесс на наш взгляд сложный и длительный. Однако, часть работы уже сделана, начиная с 1997 года, так как учет в предприятиях пищевой промышленности организован по международным стандартам финансовой отчетности.

Международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. Использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности. Эти стандарты закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики. Они сформированы как результат труда и поиска не одного поколения бухгалтеров-практиков и бухгалтеров-исследователей, представителей разных научных школ.

Адаптация бухгалтерского учета и отчетности Казахстана к международным стандартам предъявляет новые требования к уровню специалистов по бухгалтерскому учету, к их квалификации. Еще одно из направлений совершенствования бухгалтерского учета - повышение уровня автоматизации учета, включая разработку программ регистрации и обработки бухгалтерских данных.

В адаптации бухгалтерского учета и отчетности Казахстана к международным учетным стандартам важная роль отводится совершенствованию системы управления бухгалтерским учетом. Она должна включить и государственное регулирование (как правило, через Минфин Казахстана), и деятельность общественных организаций – ассоциаций бухгалтеров и аудиторов, и других. В таких структурах, по нашему мнению, целесообразно создать отделы методологии бухгалтерского учета, оперативного

консультирования, образования и лицензирования, профессиональной этики, отделы занимающиеся проведением конференций, конгрессов, отделы по международным связям, информационному обеспечению.

По нашему мнению, доступность и полнота информации, которые привлекают инвесторов, являются побочным продуктом эффективной управленческой деятельности, основанной на оптимальных принципах и процедурах бухгалтерского учета и составления отчетности. Полная и достоверная финансовая отчетность убыточного, неперспективного предприятия, подготовленная с использованием передовых методов бухгалтерского учета и отчетности, сама по себе не может вести к выходу на новые рынки или открывать новые возможности.

В связи с этим значительно более обоснованным, по нашему мнению, является подход, согласно которому целью реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности с МСФО является создание адекватной системы бухгалтерского учета, обеспечение условий для формирования предприятиями пищевой промышленности полезной информации, для достижения достоверности и надежности финансовой отчетности.

Таким образом, по нашему мнению, стратегическая, концептуальная цель перехода на международные стандарты – это превращение экономики Казахстана в эффективно функционирующую составляющую мирохозяйственной системы через создание условий для интенсивного роста и развития экономики, вовлечение Казахстана в комплекс мирохозяйственных связей, участие в международной экономической интеграции.

Существует ряд проблем, связанными с переходом на МСФО, которые предстоит решить – отсутствие согласованности МСФО с другими отраслями законодательства, существенное отставание по времени публикации изменений международных стандартов, нехватка квалифицированных кадров и слабая отлаженность национальной системы профессиональной сертификации.

Действующее налоговое законодательство не всегда позволяет переложить данные бухгалтерского учета для их применения в налоговых целях. Эту проблему призван урегулировать новый Налоговый кодекс Республики Казахстан. Примерами «проблемных» моментов являются переоценка и обесценение активов, их классификация в качестве того или иного актива, учет в функциональной валюте и полезного срока использования. Анализ положений Налогового кодекса в сопоставлении с МСФО выявляет конфликтные ситуации, возникновение которых неизбежно при проведении налоговых проверок.

Прежде всего, подобные ситуации обусловлены следующими обстоятельствами:



- в ряде случаев МСФО предполагает разные или альтернативные подходы к объектам учета и требует применения профессионального суждения;

- при учете актива МСФО не принимает во внимание право собственности на данный актив, а основывается на передаче существенной доли рисков и вознаграждения, связанных с данным активом;

- МСФО подвержены частым изменениям, вносимым IAS, что может нивелировать все попытки приведения налогового законодательства в соответствие с МСФО по состоянию на определенную дату.

Еще одной проблемой перехода на МСФО является существенная разница во времени между принятием изменений МСФО и их официальной публикацией в Республике. Это создает массу неудобства при подготовке отчетности, так как в соответствии с требованием МСФО необходимо раскрытие информации о влиянии на финансовую отчетность вводимых в будущем изменений в стандартах, вновь вводимых стандартов. Также отсутствие заинтересованности в достоверной финансовой отчетности. Отчетность, составленная по МСФО, более прозрачна, а многие казахстанские предприятия не заинтересованы в прозрачности своей отчетности.

По нашему мнению, нельзя согласиться с получившим достаточно широкое распространение подходом, согласно которому переход к использованию международных стандартов финансовой отчетности рассматривается в качестве конечной и чуть ли единственной цели реформирования системы бухгалтерского учета. Она заключается в построении системы, адекватной новому типу хозяйственных отношений в казахстанской практике.

В новом МСФО, который вступил в силу в 2009 - 2016 году, относительно методики применения в организациях пищевой промышленности отсутствуют какие либо изменения по сравнению с МСФО который используется в экономической сфере, за исключением сельского хозяйства, производства нефти и строительства. Поэтому в предлагаемой нами методике нет разницы с МСФО. Мы в своих исследованиях не ставим перед собой цель разработать новые специальные стандарты для организаций пищевой промышленности. Разработать МСФО это всемирная проблема, этим занимается Совет по МСФО. Поэтому мы лишь предлагаем использовать предложенные Советом по МСФО стандарты, в предприятиях пищевой промышленности учитывая полностью все его особенности.

На сегодняшний день наиболее важными вопросами в развитии бухгалтерского учета на предприятиях пищевой промышленности на перспективу на наш взгляд являются:

- повышения уровня квалификации бухгалтеров финансового сектора и молодых специалистов вузов;

- увеличение общедоступных учебных, практических материалов и документации по вопросам применения МСФО;

- разработка требований в отношении учета определенного спектра операций, осуществляемых финансовыми организациями в силу специфики казахстанской экономики и законодательства, не урегулированных МСФО, но находящихся в рамках концепции и принципов, определенных ими;

- повышения уровня автоматизации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по МСФО, систем контроля достоверности и качества финансовой отчетности, исключение «человеческого фактора».

Таким образом, пути совершенствования бухгалтерского учета в организациях пищевой промышленности такие же, как и в целом системы бухгалтерского учета в Казахстане. Самое главное, чтобы бухгалтера смогли организовать бухгалтерский учет в соответствии с особенностями пищевой промышленности, профессионализмом специалистов и правильным использованием МСФО.

На основе проведенных исследований можно сделать вывод о том, что в Казахстане, в том числе в предприятиях пищевой промышленности в реформировании бухгалтерского учета является использование мирового опыта, при этом, так же как и большинству стран, Казахстану необходимо включиться в процесс глобальной гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне. Исследуя организацию бухгалтерского учета в отраслях пищевой промышленности мы пришли к следующему выводу.

Организация бухгалтерского учёта в предприятиях пищевой промышленности в отличие других отраслей сложная процедура. В настоящее время научно-теоретические разработки по организации учета явно недостаточны не только для Казахстана, но и для всего постсоветского пространства. Узловым вопросом здесь является правильное определение объектов организации учетного процесса, т.е. бухгалтерии – учетного аппарата, которая организует и ведет бухгалтерский учет. При наличии большого объема работ она не может входить в состав других отделов и представляет собой самостоятельное структурное подразделение.

В третьей главе **«Аудиторская проверка в предприятиях пищевой промышленности и перспективы её развития»** рассматриваются особенности организации и проблемы аудита в предприятиях пищевой промышленности, международные стандарты аудита и практика их применения в предприятиях отрасли, использования новой технологий для повышения качества аудита в предприятиях пищевой промышленности.

С развитием и формированием новых видов предпринимательской деятельности изменилась в Казахстане система контроля, вызванная существенным расширением круга юридических и физических лиц, заинтересованных в достоверной информации о финансово-хозяйственной дея-

тельности хозяйственных единиц с различной формой собственности и перспективах их развития. Отсюда возникла необходимость в создании аудиторских фирм, занимающихся аудиторской проверкой, которая в последние годы широко применяется в мировой практике. В его основе лежит взаимная заинтересованность государства, администрации предприятий и их владельцев в достоверности учета и отчетности. В условиях плановой, централизованно управляемой экономики нашей страны потребность в независимом финансовом контроле не возникала. Его вполне заменяла система ведомственного и вневедомственного контроля, нацеленная на поиски упущений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, выискивании ошибок в отчетности и наказании виновных.

В стандартах определены требования к аудиторам, которые регулируют качество профессиональной деятельности, а также важные моменты, как этика аудитора совершенно не затрагиваются.

В соответствии с Международным кодексом профессионального поведения дипломированного общественного бухгалтера аудитор должен соблюдать положения, выражающие идеалы профессии.

По нашему мнению, целесообразным является разработка группы стандартов регулирующих этику поведения аудитора, в которых определить требования, предъявляемые не только как профессионалу, но, как и идеалу.

Перспективным направлением повышения качества аудиторских услуг является изменение в структуре подготовки аудиторов и выдаче квалификационных аттестатов.

В законе «Об аудиторской деятельности РК» не нашло отражения решение проблемы обязательности прохождения обучения на получение квалификационного аттестата аудитора. По нашему мнению, в целях повышения качества оказываемых аудиторских услуг в законе необходимо предусмотреть обязательное прохождение обучения с получением сертификата о прослушанных во время обучения дисциплинах и часах.

Перспективным направлением развития контроля качества аудиторских услуг является правильная организация управления аудиторской организацией с соблюдением внутрифирменных норм, стандартов, методик, разработкой бизнес-процедур, ориентированных на будущее, системой внутрифирменного менеджмента качества, подбором и повышением квалификации кадрового состава. Необходимо произвести переворот в подходах аудиторов и руководителей аудиторских организаций в организации внутрифирменного управления.

Система внутрифирменного управления аудиторской организацией должно строиться на 4 аспектах: процесс, потребители, финансы, разви-

тие. Данные аспекты последовательно и параллельно связаны между собой (рисунок 5).

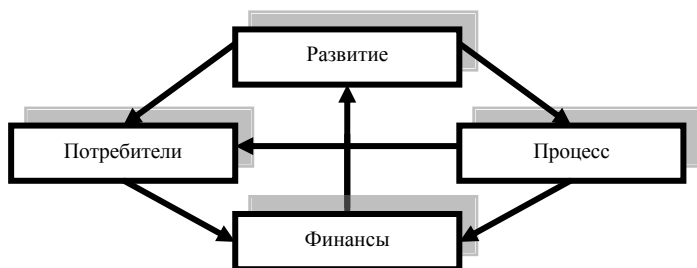


Рисунок 5 - Модель взаимодействия аспектов внутрифирменного управления аудиторской организацией

Примечание - составлен автором на основе изученной литературы

В соответствии с законодательством РК, а именно законом РК «Об аудиторской деятельности», аудит осуществляется в соответствии данным законом и международными стандартами аудита (далее МСА).

Проведение аудита в соответствии с МСА означает выполнение всех требований и руководств, предусмотренных МСА и соответствующими положениями разработанными МФБ.

В настоящее время в связи с отсутствием специального стандарта предприятиях пищевой промышленности считаем целесообразным все МСА использовать в предприятиях пищевой промышленности учитывая их особенности.

Огромные преимущества в развитии аудиторской деятельности открывают широкое использование новой технологии, которые называют «силой мысли» благодаря его способности быстро обрабатывать большие объемы числовой и иной информации. В диссертации предлагается использование при проведении аудита в предприятиях пищевой промышленности современные программы. Использование при проведении аудита данных бухгалтерского учета в электронном виде существенно сокращает временные затраты на проведение аудита, повышается качество его проведения и документирования.

Рыночные отношения вызывают усиление роли экономических методов хозяйственного руководства, требуют пересмотра сформировавшихся концепции управления, применения новых методов анализа и построения систем управления предприятием пищевой промышленности. В связи с этим анализ хозяйственной деятельности предприятия и правильное ис-

пользование соответствующих методов в предприятиях пищевой промышленности имеет особое значение.

Четвертая глава **«Особенности анализа в предприятиях пищевой промышленности и пути их совершенствование»** посвящена анализу деятельности предприятий пищевой промышленности. В данной главе даны особенности анализа в предприятиях пищевой промышленности и предложены пути их совершенствование а также рекомендована процедура составления бюджета.

Изучение практики работы казахстанских предприятий пищевой промышленности, экономической литературы и международного опыта показало, что используемые в республике методы финансового анализа деятельности организаций, предполагают слишком большое количество коэффициентов, которые не носят системного характера.

Применительно к сегодняшним условиям, достаточно использовать только часть предлагаемых показателей, в частности, те, которые могли бы стать основой для принятия управленческих решений. При этом необходимо соблюдать логику оценки деятельности предприятия.

Таким образом, на наш взгляд, составляющими оценки степени гибкости развития предприятия являются:

- в первую очередь, общий анализ финансового состояния, на основе оценки ликвидности баланса;
- во вторую очередь, оценка платежеспособности и финансовой устойчивости, предполагающие расчет коэффициентов ликвидности, покрытия, соотношения заемных и собственных средств, обеспеченности запасов собственными оборотными средствами;
- в третью очередь, анализ показателей рентабельности (рентабельности всего капитала, рентабельности продаж, рентабельности собственного капитала);
- наконец, заключительным шагом, должно стать определение гибкости посредством вычисления мобильности активов предприятия, коэффициентов маневренности, оборачиваемости мобильных средств и финансовой прочности.

Оценка степени гибкости развития предприятия включает исследование различных сторон деятельности предприятия с целью обнаружения «узких мест», возможностей и степени риска для принятия оптимальных и стратегических решений.

Проведение такого рода анализа вызвано насущной необходимостью: предприятие не может позволить себе вести дела, не имея представления о соотношении доходов и расходов, не зная факторов, позволяющих добиваться превышения доходов над расходами.

Основными целями оценки степени и гибкости развития предприятия пищевой промышленности, на наш взгляд, являются:

- объективная оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов, мобилизация их для повышения экономической эффективности производства и достижения целей, поставленных в стратегических планах, а также установление и оценка соответствия форм и систем материального и морального стимулирования результатов труда и качеству работы;

- постоянный мониторинг рационального функционирования хозяйственных систем, контроль выполнения бюджетов, их корректировка, контроль процессов производства и реализации продукции, а также своевременное выявление и использования текущих внутрипроизводственных резервов с целью обеспечения достижения предприятиями стратегии развития;

- прогнозирование хозяйственной деятельности на основе формирования модели гибкого развития, научное обоснование миссии, целей, выбора стратегии, оценка ожидаемого выполнения плана.

В условиях рыночной экономики для принятия правильных управленческих решений возникает необходимость использования методов экономического анализа с целью повышения эффективности деятельности организаций. Одним из направлений экономического анализа, который позволяет этого достичь, является функционально-стоимостной анализ (ФСА) и совершенствования учета и аудита.

По нашему мнению, с помощью функционально-стоимостного анализа можно так реорганизовать деятельность организации, чтобы было достигнуто и устойчивое сокращение стоимости, трудоемкости, времени.

Мы считаем, что функциональная модель – это выраженная в абстрактной форме сущность продукции, списанная с помощью основных функций (которые непосредственно реализуют назначение этой продукции ее главную функцию) и функций, способствующих выполнению основных функций, т.е. косвенно реализующих ее назначение (ту же главную функцию). Функциональная модель объекта строится на основе данных функционального анализа.

Как показывают исследования, в рамках метода ФСА стоимость ресурсов учитывается по месту их использования в рамках сети процессов.

Для того чтобы представить процедуру определения стоимости процесса, рассмотрим упрощенный процесс, который представлен на рисунке 6.

Модель процесса, приведенная, на рисунке 6 включает последовательность из двух функций. Результат выполнения каждой функции в рамках процесса определяется тем, какое сырье используется (вход), каким инструментом это сырье обрабатывается (механизм) и по каким правилам (управление). Все перечисленные отношения представлены на функциональной модели.

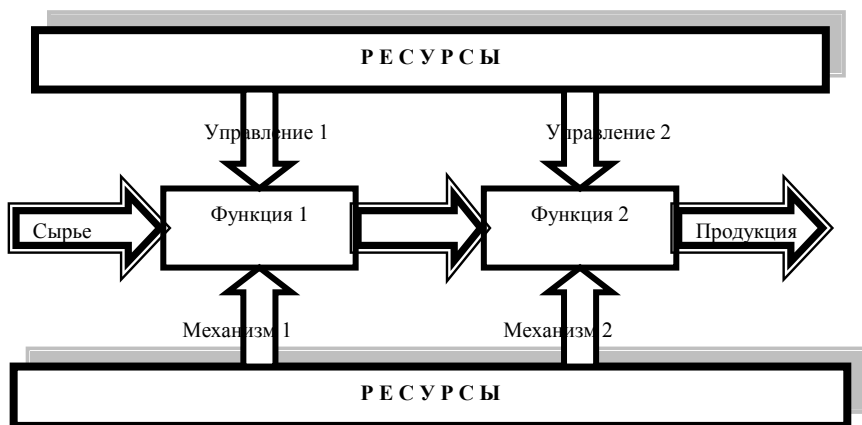


Рисунок 6 - Схематическая модель процесса

Руководство предприятий пищевой промышленности ежедневно в процессе своей хозяйственной деятельности принимают разные решения касательно текущей и будущей деятельности предприятия. Решения принимаются на основе разностороннего анализа. Решения также принимаются на основе сопоставления фактических данных с показателями бизнес-плана, либо с фактическими показателями.

В условиях рыночной экономики трудно представить организацию, которая успешно функционировала бы без прогнозирования своей деятельности как в текущем, так и стратегическом аспектах. Реальные перспективы бизнеса невозможно оценить без тщательного исследования уже достигнутых результатов. Для правильного принятия управленческих решений по сбыту продукции, по нашему мнению руководству необходимо получать ежедневно постоянную информацию о сбыте продукции для того, чтобы провести анализ достигнутых результатов. Так как анализ представляет собой основу планирования организационной деятельности, которая позволяет определить оптимальный план сбыта продукции и предупреждает о возникновении непредвиденных проблем и основных изменениях, произошедших на рынках сбыта, по производству продукции.

На основе количественных данных о выпуске продукции составляется бюджет потребности в производственных ресурсах.

Бюджетирование «сверху вниз» обеспечивает согласованность бюджетов отдельных подразделений и позволяет задавать конкретные показатели по продажам, расходам и т.д. для оценки эффективности работы центров ответственности.

Бюджетирование «сверху вниз» является предпочтительным, так как по нашему мнению, на практике применяются смешанные варианты, содержащие черты обоих вариантов.

Нами рекомендуется формирование бюджета осуществлять по схеме, предусматривающей взаимодействие «верхов» и «низов», поскольку планирование «снизу» и составление бюджета «сверху» представляют собой единый процесс, в котором предусматриваются постоянная взаимоувязка и координация бюджетов различных уровней управления предприятием. В зависимости от направления и уровня управления существует общая финансовая смета – это «главный бюджет», который составляется в виде финансовых отчетов предприятия.

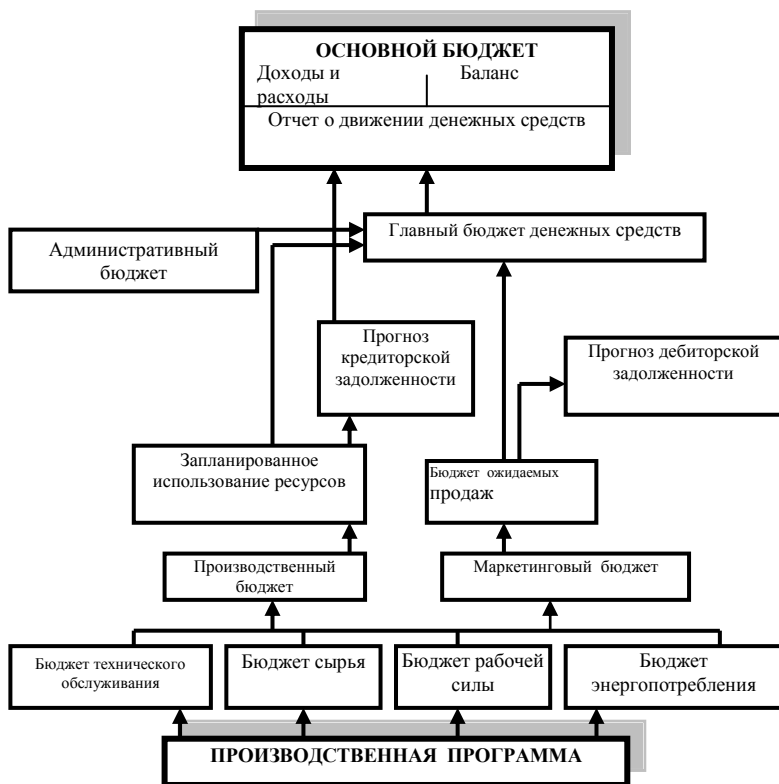


Рисунок 7 – на примере АО «Баян-Сулу» рекомендуемая процедура составления бюджета

На рисунке 7 нами предпринята попытка составления бюджета по данным АО «Баян-Сулу».



При составлении основного бюджета самым важным является бюджет продаж, оценка которого влияет на все последующие бюджеты. Бюджет продаж включает в себя ожидаемый денежный поток от продаж, который включен и в доходную часть бюджета денежных средств.

Неотъемлемая составляющая финансового плана – бюджет денежных потоков, показатели которой отражают притоки и оттоки денежных средств, образующиеся в процессе осуществления производства и реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказания услуг.

Прогнозное значение денежных потоков представляются по видам деятельности (операционной, инвестиционной, финансовой) с указанием конкретных направлений получения и расходования денежных средств. Кроме того, должны быть отражены показатели чистых денежных потоков на каждый временной интервал для того, чтобы обосновать возможность возвращения заемных средств.

Планирование деятельности организаций невозможно без формирования его бюджета. Бюджет как основной инструмент управления обеспечивает руководство точной, полной и своевременной информацией. С его помощью в диссертационной работе доказано разработка стратегии эффективного развития предприятий пищевой промышленности, рекомендована процедура составления бюджета.

## **ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Проведенные в работе исследования, теоретико-методологические и организационно-методические основы организации учета, аудита и анализа предприятий пищевой промышленности позволили сделать следующие выводы и предложения, направленные на создание условий для повышения качества и конкурентоспособности продукции пищевой промышленности и их совершенствованию учета, аудита и анализа в условиях рыночной экономики:

1. В Казахстане реформирование бухгалтерского учета и отчетности коренным образом изменило методику учета и отчетности, однако не затронули теоретических и методологических основ учетной системы. В этой связи нами предлагается теорию бухгалтерского учета рассматривать как согласованную совокупность концептуальных, прагматических и гипотетических принципов, формирующих общую систему ориентиров для исследования природы бухгалтерского учета. Так как согласно этому определению цель теории бухгалтерского учета состоит в том, чтобы дать систему логических выводимых принципов, которые служили бы основой ориентиров для оценки и развития учетной практики.

В диссертации доказано, что многие предприятия пищевой промышленности республики в связи с переходом на рыночную экономику, получив, самостоятельность и различные права оказались неподготовленными

к восприятию окружающей действительности, связанных с расширением продовольственного рынка, применением современных форм торговли и международных стандартов финансовой отчетности. В этой связи значительное место отведено содержательной, методологической стороне формирования и использования учета с подробным раскрытием общих его положений присущих для мировой экономики. В частности исследованы идеи гармонизации бухгалтерского учета. В работе выявлено, что гармонизация систем бухгалтерского учета и отчетности носит интеграционный характер. В основе гармонизации находится потребность к развитию бухгалтерского учета и достижению более высокого уровня развития мировой экономики.

Реконструирована глобальная интеграционная модель подготовки и распространения финансовой информации, которая является результатом естественного, но не саморазвивающегося процесса гармонизации учета и отчетности к международным стандартам. Гармонизация правил подготовки финансовой информации направлена на защиту интересов всех участников рынков. В результате гармонизации систем учета и отчетности и при прочих равных условиях все участники рынка попадают в равные условия – в условия совершенной конкуренции.

В работе обоснован вывод о необходимости социального направления в бухгалтерском учете, который сводится к созданию информационной основы таких элементов, как контроль затрат, система отчетности для управления внедрением экологически чистых технологий и производство пищевой продукции. Вместе с тем, это направление учета в настоящее время недостаточно исследовано, поэтому автором проведена определенная попытка обобщения ее достижений, с целью применения в учетной системе республики.

2. На современном этапе реализация главенствующего стратегического ориентира Республики Казахстан, заключающегося в достижении устойчивого роста казахстанской экономики, требует решения обширного комплекса проблем, присущих отечественному предпринятию пищевой промышленности. Множество проблем, с которыми сегодня приходится сталкиваться предприятиям пищевой промышленности республики, можно, с известной долей условности, свести к нескольким наиболее крупным, первая среди которых – способность предприятий достаточно быстро и с минимально необходимыми затратами реагировать на потребности рынка, т.е. быть гибкими в условиях функционирования конкурентной среды.

Стратегической целью в области пищевой промышленности в среднесрочном периоде является повышение конкурентоспособности перерабатывающих предприятий на основе принципов устойчивого развития. В этом плане максимальные усилия направляются на создание благоприят-

ных условий для повышения конкурентоспособности пищевой промышленности на основе индустриально-инновационного развития.

Внедрение новшеств всегда имело большое значение в развитии производства. В современной экономике роль инноваций значительно возрастает. Они все более становятся основополагающими факторами экономического роста и конкурентоспособности. Опыт развитых стран свидетельствует о том, что коренные преобразования в области производительных сил в эпоху НТР, быстрая сменяемость новых комбинаций факторов производства, широкое внедрение нововведений стали нормой современной экономической жизни. И если инновационный подход играет возрастающую роль в развитых странах, то в современном Казахстане в условиях рыночной экономики эта роль особенно велика.

В связи с этим в диссертационной работе на основе исследования и анализа современного состояния пищевой промышленности Республики Казахстан, определены основные факторы оказывающие влияние на перспективу развития пищевой промышленности, и обоснована необходимость индустриально-инновационного развития как основа конкурентоспособности продукции.

3. В предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан сущность организации бухгалтерского учета предполагает целенаправленное упорядочение ее методики и технологии, а также совершенствование процессов сбора, обработки и анализа информации. Организация бухгалтерского учета в предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан представляет собой систему условий и слагаемых построения учетного процесса и организацию работы исполнителей в целях получения достоверной и своевременной информации о деятельности предприятия. Одной из существенных задач организации данного процесса является распределение работ между исполнителями.

В настоящее время научно-теоретические разработки по организации учета в предприятиях пищевой промышленности недостаточны не только для Казахстана, но и для всего постсоветского пространства. Узловым вопросам здесь является правильное определение объектов организации учетного процесса, т.е. бухгалтерии – учетного аппарата, которая организует и ведет бухгалтерский учет. Так как при наличии большого объема работ она не может входить в состав других отделов и представляет собой самостоятельное структурное подразделение. В этой связи были подготовлены научные и организационно-методологические основы организации бухгалтерского учета в предприятиях пищевой промышленности.

4. Для использования при принятии обоснованных решений предприятиям пищевой промышленности необходима полезная информация. Полезность информации определяется ее соответствием потребностям пользователей и тем, в какой степени они могут опираться на такую информа-

цию. Достоверная и своевременная учетная информация залог экономической стабильности и интенсивного роста.

Таким образом, полнота и доступность учетной информации, а значит, уровень развития бухгалтерского учета как основного ее поставщика определяют динамику экономической активности экономики и ее подверженность кризисным явлениям.

Поэтому, в работе для того, чтобы объединить национальные экономики, национальные финансовые и товарные рынки и превратить их в единый рынок, обоснована необходимость устранения технических препятствия для распространения учетной информации путем выравнивания норм и стандартов генерируемых данных, их гармонизации, т.е. достичь как можно большей доступности и сопоставимости финансовой информации. Другими словами, обоснована гармонизация национальных правил учета, и отчетности в предприятиях пищевой промышленности в которой является важным условием осуществления интеграционных преобразований и обеспечения стабильного развития мировой экономики.

Следовательно, также обоснована необходимость подготовки и распространения информации, при условии ее последовательного стадийного построения, может стать инструментом международной интеграции и экономического роста.

Обоснована необходимость превращение экономики Казахстана в эффективно функционирующую составляющую мирохозяйственной системы через создание условий для интенсивного роста и развития экономики, вовлечение Казахстана в комплекс мирохозяйственных связей, участие в международной экономической интеграции.

5. Установлено, что наибольший эффект с точки зрения международной интеграции несет комплексное использование МСФО, осуществляемое в соответствии с принципом стадийности и исходя из сложившихся в национальной экономике или регионе предпосылок.

Систематизированы и обобщены цели реформы системы предприятия пищевой промышленности казахстанского бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Разработан механизм регулирования и развития системы бухгалтерского учета в предприятиях пищевой промышленности Казахстана, отвечающий как задачам международной гармонизации систем учета и финансовой отчетности, так и макроэкономическим задачам развития Казахстанской экономики.

Доказано, что реализовать систему регулирования учета и отчетности, в предприятиях пищевой промышленности необходимо исходя из континентального подхода с учетом предусмотренной МСФО гибкости в вопросах подготовки и представления финансовой отчетности.

Показано значение комплексного анализа известных ограничений на применение МСФО. На основе проведения данного анализа, критических

проблем применения международных стандартов не выявлено, учитывая постоянный процесс развития и совершенствования МСФО. Наиболее значительной проблемой, препятствующей распространению МСФО, признано отсутствие знания стандартов и практического опыта их применения. По всем рассмотренным параметрам международные стандарты признаны основой глобальной интеграционной модели подготовки и распространения финансовой информации.

На сегодняшний день наиболее важными вопросами в развитии бухгалтерского учета на перспективу являются:

- повышения уровня квалификации бухгалтеров финансового сектора и молодых специалистов вузов;
- увеличение общедоступных учебных, практических материалов и документации по вопросам применения МСФО;
- разработка требований в отношении учета определенного спектра операций, осуществляемых финансовыми организациями в силу специфики казахстанской экономики и законодательства, не урегулированных МСФО, но находящихся в рамках концепции и принципов, определенных ими;

- повышения уровня автоматизации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по МСФО, систем контроля достоверности и качества финансовой отчетности, исключение «человеческого фактора».

На основе анализа мирового опыта организации бухгалтерской профессии выделены условия формирования бухгалтерской профессии в контексте внедрения МСФО в Казахстане. Предложен и обоснован комплекс мероприятий по развитию казахстанской бухгалтерской профессии и ее вхождению в состав общемировой. Акцент сделан на мероприятия, обеспечивающие единство профессии и уровень знаний ее представителей. Показано, что данный подход ведет к формированию высокоорганизованной бухгалтерской профессии.

Полученные результаты выполнения настоящего исследования выводы являются основой для реализации интенсивного роста и экономической интеграции казахстанской экономики в мировое хозяйство. Создания качественной системы учета и отчетности на основе применения МСФО, в предприятиях пищевой промышленности учитывая их особенности, построения адекватного механизма регулирования бухгалтерского учета в Казахстане, формирования и развития казахстанской бухгалтерской профессии, разработки методики внедрения МСФО в условиях отдельной национальной экономики на основе казахстанского опыта.

В процессе исследования проанализированы способы применения международных стандартов с позиции интеграционных задач развития мировой экономики и экономического роста. Установлено, что все выделенные способы применения МСФО в различной степени направлены на

создание глобальной модели подготовки и распространения финансовой информации и достижение целевого состояния интеграции. Доказано, что добровольное использование МСФО, адаптация национальных стандартов к МСФО и использование МСФО наряду с национальными стандартами наиболее полно отвечают целям международной интеграции. Использование МСФО в качестве критерия допуска к рынкам капитала способствует повышению информационной прозрачности и развитию интеграционных процессов. Замена национальных стандартов на МСФО, не являясь высокоэффективным инструментом гармонизации и интенсивного роста, закладывает основу для экономической интеграции.

6. В экономической жизни нашей страны аудит является новым понятием. Казахская практика подтверждает сущность аудита как независимого финансового контроля в условиях рыночной экономики. Исследование показало, что в странах с развитой рыночной экономикой нет единства взглядов на применяемый понятийный аппарат, характеризующий аудит и аудиторскую деятельность являющийся базой для разработки концепции, ее методологии и организационных основ.

При определении понятий аудита и аудиторской деятельности за основу принимаются объекты, назначение, независимость и другие факторы. В большинстве случаев аудит отождествляется с ревизией производственной и хозяйственной деятельности организации, тогда как ревизия является одной из сторон деятельности аудитора. Смешиваются также понятия контроль и аудит. Исследованные суждения свидетельствуют о разностороннем подходе к пониманию аудита, что связано с влиянием прогрессивной отечественной практики и передовой зарубежной теории.

По мере вхождения Казахстана в мировую экономическую систему, существенным внешним фактором, стимулирующим дальнейшее развитие концепций аудита, является необходимость приведения системы аудита в соответствие общепринятым международным стандартам. Международные стандарты аудита способствуют повышению уровня единообразия аудиторской практики во всем мире. Они действуют в любых случаях проведения аудита и могут применяться по мере необходимости в отношении прочей сопутствующей деятельности аудиторов. Однако стандарты не превалируют над местными установками, регламентирующими аудиторскую деятельность в отношении финансовой информации в той или иной стране, в том числе в Казахстане.

В условиях рыночной экономики система управления любой организации, в том числе в предприятиях пищевой промышленности должна основываться на подготовке многовариантных управленческих решений, на базе получения и обработки достоверной оперативной информации. Для этого необходимо разрешить ряд методологических проблем в области управленческого аудита. В настоящее время он занял достойное место в

системе реформирования казахстанской экономики. Это объясняется прежде всего, тем, что претерпело изменение старое мышление о контроле как таковом, т.е. он нам (собственнику) не нужен, а, следовательно, нет необходимости в его проведении. Между тем, на предприятиях и в организациях, где обязательный аудит не предусмотрен, внутренний аудит для администрации остается единственным средством владеть достоверной экономической ситуацией на предприятии.

7. Огромное преимущества в развитии аудиторской деятельности открывают широкое использование новой технологии, которые называют «силой мысли» благодаря его способности быстро обрабатывать большие объемы числовой и иной информации. В диссертации предлагается использование при проведении аудита в предприятиях пищевой промышленности современные программы. Использование при проведении аудита данных бухгалтерского учета в электронном виде существенно сокращает временные затраты на проведение аудита, повышается качество его проведения и документирования.

Проведя анализ программного обеспечения, можно прийти к выводу, что использование программных продуктов в аудиторской деятельности способствует повышению качества аудита и частично решает проблемы контроля качества внутри организации, а также может являться базой для проведения внешнего контроля качества со стороны государства или саморегулируемых аудиторских объединений.

8. В условиях функционирования рыночных отношений требуется качественно новый комплексный подход к оценке гибкости предприятия, учитывающий конечный финансовый результат и способность к обновлению. По нашему мнению, в основе анализа гибкости предприятия лежит оценка его устойчивости и стабильности. В этой связи, прежде чем определить насколько предприятия является мобильным, необходимо выяснить его общее финансовое состояние. Результативность управления предприятием в значительной степени определяется уровнем его организации и качеством информационного обеспечения. С позиции обеспечения управленческой деятельности можно выделить три основных требования, которым должна удовлетворять информация для анализа степени гибкости, с точки зрения финансового состояния. Она должна содержать данные, необходимые для:

- принятия управленческих решений в области эффективного развития на основе способности к обновлению;
- оценки динамики и перспектив изменения результатов в предприятии пищевой промышленности;
- оценки имеющихся у предприятия ресурсов, происходящих в них изменений и эффективности их использования.

В качестве оценочных показателей для характеристики степени гибкости и возможности гибкого развития предприятия пищевой промышленности с учетом способности к обновлению, целесообразно использовать следующие коэффициенты:

- коэффициент маневренности собственных средств;
- коэффициент мобильности активов предприятия;
- оборачиваемость мобильных активов;
- финансовая прочность.

9. В условиях рыночной экономики с учетом специфики казахстанских предприятий пищевой промышленности, в настоящее время существует настоятельная необходимость в разработке методических основ и практических рекомендаций по применению методов анализа в том числе, функционально-стоимостной анализ (ФСА). На наш взгляд основными задачами таких разработок на современном этапе являются:

- ознакомление практических работников с сущностью и порядком проведения функционально-стоимостного анализа;
- предоставление специалистам возможности приобрести определенные навыки по практическому применению ФСА в решении конкретных задач;
- обоснование экономических последствий от применения ФСА и показ их связи с повышением эффективности производства.

Деятельность каждого предприятия имеет свою специфику, в соответствии с которой, и должна применяться методика проведения функционально-стоимостного анализа. В казахстанских предприятиях пищевой промышленности применение ФСА требует серьезных затрат времени и ресурсов, но может обеспечить прибыль, многократно оправдывающую эти затраты.

В авторской транскрипции функционально-стоимостной анализ это метод системного исследования функций товаров, процессов, управленческой структуры или других объектов с целью оптимизации соотношения между его потребительскими свойствами и затратами на его разработку, производство, эксплуатацию, утилизацию при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

В настоящее время за рубежом, как было отмечено ранее, методу ФСА придается особое значение. Большинство зарубежных компаний широко используют этот метод для решения различных проблем, но, главным образом, для поддержания своей конкурентоспособности. При этом использование функционально-стоимостного анализа в Казахстане может и должно стать одним из основных средств решения стоящих перед руководством предприятий пищевой промышленности задач, создания конкурентоспособной продукции высокого качества и доступной для потребителя стоимости.



Анализ сложившейся на современном этапе ситуации в отечественных предприятиях пищевой промышленности свидетельствует, что в ряд основных дестабилизирующих факторов, препятствующих ускоренному наращиванию экономической мощи предприятий исследуемых отраслей, достижению оптимального уровня их конкурентоспособности, прежде всего, на внутреннем рынке, относятся:

- во-первых, имеющая место незащищенность казахстанского рынка от недобросовестного импорта товаров-аналогов;
- во-вторых, острая нехватка у отечественных производителей ликвидных средств, не позволяющая проводить своевременного обновления парка технологического оборудования и соответственно ассортимента потребительских товаров;
- в-третьих, использование морально устаревших подходов к организации производственно-хозяйственной деятельности предприятий и многое другое.

Выход из создавшегося положения, на наш взгляд, состоит в создании в макроуровневом разрезе эффективного механизма экономического стимулирования и поддержки отечественных товаропроизводителей рассматриваемой сферы деятельности, а также, на микроуровне, в переходе казахстанских предприятий пищевой промышленности на гибкие рельсы хозяйствования.

10. В диссертационной работе обосновано, что важнейшей функцией управления предприятием является планирование, поскольку именно план представляет собой ориентир, к которому стремится предприятие, и одновременно критерий оценки успешности его деятельности. Эффективное управление предприятием и применение перспективного анализа в условиях рыночной экономики невозможно без информационного обеспечения.

Перспективный анализ, как и в целом экономический анализ, базируется на системе экономической информации, ведущая роль в которой принадлежит бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, где наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы и результаты. Своевременный и полный анализ данных, имеющихся в учетных документах и отчетности, обеспечивают принятие необходимых мер, направленных на улучшение выполнения планов, достижения лучших результатов хозяйствования. Таким образом, планирование деятельности предприятия не возможно без формирования его бюджета. Бюджет является как основной инструмент управления обеспечивающего руководство точной, полной и своевременной информацией. В диссертационной работе доказано, что с его помощью должны осуществляться, разработка стратегии эффективного развития предприятий пищевой промышленности и на основе данных предприятий рекомендована процедура составления бюджета.

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

### Монографии, учебники, учебные пособия:

1. Баймуханова С. «Халықаралық стандарттарға сәйкес тамақ өнеркәсібі кәсіпорындарының есебі, аудиті және талдауы». /Монография - Алматы: изд. «Экономика», 2009. - 13,7 п.л.
2. Баймуханова С. Теория и методология бухгалтерского учета, анализа и аудита в предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан (монография), г. Бишкек, Avrasya Press, 2014. - 7,13 п.л.
3. Баймуханова С. «Бухгалтерский учет». /Учебник. (на каз.) – Алматы: Издат Маркет, 2005 г. – 19,5 п.л.
4. Баймуханова С. «Финансовый учет». /Учебник. (на каз.) – Алматы: Изд. «Экономика», ТОО, 2007. – 18,5 п.л.
5. Баймуханова С., Балапанов Ж.Б. и др. Агроөнеркәсіп кешенін ұйымдастыру және оның нарықтық инфрақұрылымының дамуы, Республиканский издательский кабинет по учебно-методической литературе. Алматы, 1994. – 9,8 п.л. (в соавторстве).
6. Баймуханова С., «Бухгалтерский учет». /Учебное пособие, - Алматы: Қазақ Университеті, 1998. – 6 б.т.
7. Баймуханова С., Мыржакыпова С.Т.и др Сыртқы экономикалық қызметтің есебі. /Учебное пособие, (на каз.) – Алматы: Агроуниверситет баспасы, 1998. – 4,0 п.л.
8. Баймуханова С., Балапанова А.Ж. «Бухгалтерский учет». /Учебное пособие, (в соавторстве ) (на каз.) – Алматы: Қазақ университеті, 2001. – 17,5 п.л..
9. Баймуханова С. «Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов». /Учебное пособие. – Алматы: Ценные бумаги, Алматы 2002. – 12,5 п.л.
10. Баймуханова С. «Финансовый учет». /Учебное пособие, - Алматы: Издательство, ТОО «Экономика», 2008. – 17,0 п.л.
11. Баймуханова С. Принципы бухгалтерского учета./ Учебное пособие, г.Алматы, КазНУ им.аль-Фараби, 2013. - 5,3 п.л.
12. Баймуханова С. Финансовый учет. /Учебное пособие, г.Алматы, КазНУ им.аль-Фараби, 2013. - 7,6 п.л.
13. Баймуханова С. «Финансовый учет» / Учебное пособие, г. Алматы: Изд-во «Қазақ университеті», 2016. – 11,75 п.л.
14. Баймуханова С. «Қаржылық есеп» /Учебное пособие, г.Алматы: Изд-во «Қазақ университеті», 2017. - 12 п.л.
15. Баймуханова С. «Бухгалтерлік есеп негіздері» / Учебник. (на каз.) - Алматы: Изд. ТОО «Экономика», 2018.

**В изданиях, рекомендованных Комитетом по надзору и аттестации в сфере образования и науки МОН РК и ВАКом КР:**

16. Баймуханова С. «Методика анализа финансового состояния предприятия в системе управления маркетингом» // Журнал «Вестник КазГУ им. аль-Фараби». -1997.- № 5. – 0,5 п.л.
17. Баймуханова С. «Анализ прибыли в системе маркетинга» // Журнал «Вестник КазГУ им. аль-Фараби».- 1998.- № 8. – 0,5 п.л.
18. Баймуханова С., Нургазиева Л.А. «Особенности учета операции, совершаемых в иностранной валюте» // Журнал «Вестник КазГУ им. аль-Фараби». -1998.- № 12. – 0,5 п.л.
19. Баймуханова С., Истаева А.А. «Рынок и его инфраструктура» (в соавторстве) // «Журнал Вестник КазГУ им. аль-Фараби».- 1999.- №1 (13). – 1 п.л.
20. Баймуханова С., «Анализ финансовой отчетности» // Журнал «Вестник КазГУ им. аль-Фараби».- 2002.- №3 (31). – 0,5 п.л.
21. Баймуханова С., Вешнякова Л.А. «Аудит дебиторской задолженности» (в соавторстве) // Журнал «Вестник КазГУ им. аль-Фараби».- 2002.- № 6 (34). – 0,5 п.л.
22. Баймуханова С. «Этапы проведения функционально-стоимостного анализа» // Журнал «Вестник, КазНУ им. аль-Фараби».- № 6 (70).- 2008. – 0,5 п.л.
23. Баймуханова С. «Функциональное описание объектов ФСА» // Журнал «Вестник, КазНУ им. аль-Фараби».- 2009. - № 2 (72). – 0,6 п.л.
24. Баймуханова С. «Развитие аудита в Республике Казахстан» // Журнал «КазЭУ Хабаршысы».- 2009.- № 5. – 0,5 п.л.
25. Баймуханова С. «Адаптация системы бухгалтерского учета и отчетности к международным стандартам» // Журнал «Вестник Университета «Туран». -2009. - №4 (44). – 0,4 п.л.
26. Баймуханова С. «Организация и проведения аудита финансовой отчетности в республике Казахстан» // «Исследования, результаты» «Агроуниверситета». - 2009.- №3. – 0,4 п.л.
27. Баймуханова С. «Совершенствование системы бухгалтерского учета Республики Казахстан» // Журнал «Вестник Университета Международного бизнеса» UIB. - 2009. - №4 (14). – 0,4 п.л.
28. Баймуханова С. «Анализ финансовой устойчивости организации» // Журнал «Вестник, КазНУ им. аль-Фараби». - 2009.- № 5 (75). – 0,6 п.л.
29. Баймуханова С. Индустриально-инновационное развитие пищевой промышленности //«Политика и общество», Кыргызский Национальный Университет имени Ж. Баласагына, Бишкек, № 1 -2(36-37) 2010. - 0,6 п.л.
30. Баймуханова С. «Стратегия развития предприятий пищевой промышленности» //Журнал «Вестник, КазНУ им. аль-Фараби», - 2010. № 6. – 0,6 п.л.

31. Баймуханова С., Мыржакыпова С.Т. «Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО» //Журнал «Статистика, учет и аудит», - 2010. № 4 (39), – 0,2 п.л.
32. Баймуханова С. «Тамақ өнеркәсібі ұйымдарының даму стратегиясы». // Журнал «Вестник, КазНУ им. аль-Фараби», № 6, 2010. – 6 п.л.
33. Баймуханова С. «Повышение конкурентоспособности продукции пищевой промышленности» (на каз.) // Журнал «Статистика, учет и аудит», - 2011. № 1 (40), - 0,5 п.л.
34. Баймуханова С. «Методология аудиторской проверки предприятий пищевой промышленности» (на каз.) //Журнал «Вестник КазНУ», - 2011. № 4 (86), - 0,5 п.л.
35. Баймуханова С., Ахмедьярова М.В «Экологически ориентированное управление предприятием – главный ориентационный принцип перехода на модель устойчивого развития и повышения качества жизни» //Журнал «Вестник КазНУ», - 2012. – 2(90). – 0,3 п.л.
36. Баймуханова С., Ахмедьярова М.В «Конкурентоспособность – главное условия развития экономики» (на каз.) //Журнал «Вестник КазНУ им. аль-Фараби», Алматы, - 2013. № 1(95). – 0,4 п.л.
37. Баймуханова С. «Стандартизация бухгалтерского учета» //Журнал «Вестник КазНУ им. аль-Фараби», Алматы, - 2014. № 5 - 0,5 п.л.
38. Баймуханова С. «Налоговый учет в условиях бухгалтерского учета по МСФО» //Журнал «Вестник КазНУ», Алматы, - 2015. № 1(107), - 0,5 п.л.
39. Баймуханова С. «Бухгалтерлік есептің теориясы және тәжірибесі арасындағы байланыс» //Журнал «Вестник КазНУ», Алматы, - 2015. № 5(111) – 0,4 п.л.
40. Баймуханова С., Мыржакыпова С.Т. «Повышения конкурентоспособности продукта предприятиях пищевой промышленности» //Журнал «Статистика, учет и аудит», Алматы, - 2015. №4(59) - 0,5 п.л.
41. Баймуханова С. «Теоретические основы формирования собственного капитала»//Журнал «Вестник КазГУ», Алматы, - 2015. № 6 (112) 0,4 п.л.
42. Баймуханова С., Байахметова А. «Особенности калькулирования себестоимости тарифа на электроэнергию при возникновении потерь на предприятиях энергокомплекса РК», //Журнал «Вестник КазНУ», Алматы, - 2016. № 2/2 (114)– 0,4 п.л.
43. Баймуханова С., Байахметова А. «Значение, задачи и объекты и анализа себестоимости продукции» //Журнал «Вестник КазНУ» им. аль-Фараби, Алматы,- 2016. № 2/2 (114) – 0,4 п.л.
44. Баймуханова С. «Учетная информация основа для обеспечения стабильного развития мировой экономики», // Журнал «Вестник КазНУ», Алматы,- 2017. № 1(119) – 0,5 п.л.
45. Баймуханова С. «Развития бухгалтерского учета в Республике Казахстан», //Журнал «Экономика и статистика», Алматы, - 2017. № 1(64) - 0,6 п.л.

46. Баймуханова С. «Оценка финансовой устойчивости организации», //Журнал «Экономика и статистика», Алматы. - 2017. № 2(65) – 0,5 п.л.

47. Баймуханова С. «Бухгалтерлік есептегі интеграциялық процестерге икемделе даму механизмдері». //Журнал «Вестник КазНУ им. аль-Фараби», Алматы № 1(119) 2017. – 0,5 п.л.

#### **В трудах международных научных конференции и в других изданиях**

48. Баймуханова С., Искендинова Б.К. «Оценка реальных доходов предприятия в условиях инфляции» // В сб. «Мировой опыт рынка и становление рыночной системы хозяйствования в РК». - Алматы КазГАУ, 1995. – 0,1 п.л.

49. Баймуханова С., Міржакыпова С.Т. «Методика анализа кредитоспособности заемщика» (на каз.) // Сб. Казахстан на современном этапе экономической реформы, КазГАУ.- Алматы, 1996. - 0,1 п.л.

50. Баймуханова С. «Учет материальных ценностей на складах и местах их хранения» (на каз.) // В сб. КазЭУ.- Алматы, 2002. – 1,0 п.л.

51. Баймуханова С. ««Подготовка высококвалифицированных бухгалтеров в условиях рыночной экономики» // Сборник по материалам научно-практической конференции «Особый статус национального университета и проблемы формирования, развития, профессионального становления личности студента» КазНУ им. аль-Фараби», - Алматы, 2002 г.- 0,2 п.л.

52. Баймуханова С. «Функционально-стоимостной анализ систем управления» // Сборник трудов по материалам научно-практической конференции студентов, магистрантов и профессорско-преподавательского состава, Алматы: КБТУ, 2005. – Ч.1. – 0,5 п.л.

53. Баймуханова С. «Анализ финансовых ресурсов компании» // Сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции «Национальная экономика в векторе глобального развития» КазНУ им. аль-Фараби. - Алматы, 2005. – 0,5 п.л.

54. Баймуханова С. «Анализ финансовых коэффициентов в соответствии с МСФО» // Журнал «Учет и финансы».- 2006.- №6 (6). – 0,8 п.л.

55. Баймуханова С. «Переход на международные стандарты финансовой отчетности» // Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции, посвященной 15-летию независимости Республики Казахстан на тему: «Национальная конкурентоспособность Казахстана: теория, практика, перспективы. - Алматы, 2006. - 0,5 п.л.

56. Баймуханова С. «Методы проведения анализа» // Сборник трудов по материалам международной научно- практической конференции, посвященной 10-летию Стратегии «Казахстан – 2030» на тему: «Всесторонняя современная модернизация экономики Казахстана и Средней Азии: современность и перспективы, КазНУ им. аль-Фараби.- Алматы, 2007. – 1,0 п.л.

57. Баймуханова С. «Использование Функционально-стоимостного анализа в создании стоимости нового товара» // Сборник трудов по материалам международной научно-практической конференции посвященной 75-летию КазНУ им. аль-Фараби на тему: «Конкурентоспособность экономики Казахстана: ускоренная модернизация и развитие корпоративных структур», Алматы: КазНУ им. аль-Фараби, 2008. – Ч.1.- 0,4 п.л.

58. Баймуханова С. «Experience of usage of functional-cost analysis in world practice» // Express Basimevi. - Istanbul, 2009. – 0,5 п.л.

59. Баймуханова С. «Подготовка специалистов по кредитной технологии» // Сборник трудов по материалам XXXIX научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава КазНУ им. аль-Фараби на тему: «Совершенствование качества высшего образования в свете Болонского процесса: реалии, проблемы и перспективы». Алматы: КазНУ им. аль-Фараби, - 2009. – 0,2 п.л.

60. Баймуханова С. «Роль бухгалтерского учета в управлении организацией» // Сборник трудов по материалам Международной научно-практической конференции посвященной 60-летию высшего экономического образования в Казахстане на тему: «Финансовый механизм повышения инновационной активности в экономике Республики Казахстан». Алматы: КазНУ им. аль-Фараби, 2009. – 0,5 п.л.

61. Баймуханова С. «Анализ финансового состояния предприятия» // Журнал «Экономика жана финансы». Бишкек, 2009. – 0,6 п.л.

62. Баймуханова С. «Реформирование системы бухгалтерского учета в Республике Казахстан» // Журнал «Экономика жана финансы». Бишкек, 2009. - 0,7 п.л.

63. Баймуханова С. «Теоретические основы гормонизации бухгалтерского учета с международными стандартами» (на каз.) Сборник трудов по материалам Международной научно-практической конференции на тему: К инновационному развитию в условиях нестабильности глобальных экономических процессов, Алматы, изд. «Қазақ университеті», 2010. – 0,4 п.л.

64. Баймуханова С. «Реформирование бухгалтерского учета в Казахстане» (на каз.) Сборник трудов по материалам Международной конференции «Новая парадигма экономического развития страны: интеграция, индустриализация, инновация» посвященной 20-летию Независимости Республики Казахстан. Алматы, 2011. – С.0,5 п.л.

65. Баймуханова С. «Методологические аспекты анализа в предприятиях пищевой промышленности» (на каз.) Международная научно-практическая конференция «Перспективы развития человеческих ресурсов в условиях глобализации», – Алматы: КазНУ имени аль-Фараби, 2012 г. – 0,5 п.л.

66. Баймуханова С. «Конкурентоспособность продукции – важный фактор развития экономики страны», Международная научно-практическая конференция «Мировая наука и современное общество: актуальные вопросы

экономики, социологии и права», в сборнике Материалы международной научно-практической конференции, Саратов, 2013. - С. 0,6 п.л.

67. Баймуханова С. «Использование новой технологии в системе аудита в РК и перспективы развития», Международная научно-практическая конференция «Регулирование экономических вопросов в рамках Таможенного Союза и Единого Экономического Пространства: практика и проблема Материалы международной научно-практической конференции, Алматы, 2013.- 0,4 п.л.

68. Баймуханова С. «Функционально-стоимостной анализ – как один из прогрессивных методов анализа», Международная научно-практическая конференция «Учет, аудит и анализ: Теоретические и практические аспекты развития современной науки». Материалы международной научно-практической конференции, КазЭУ им. Т.Рыскулова, - Алматы, 2014. – 0,6 п.л.

69. Баймуханова С. «Инновационная деятельность и ее роль в обеспечении экономического развития», IV –я Международная научно-практическая конференция: «Актуальные вопросы развития социально-экономических систем в современном обществе» - Саратов, 2014. – 0,3 п.л.

70. Баймуханова С. «Методические основы анализа в предприятиях пищевой промышленности», Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 5-8 июля 2014 г. «Известия» Международный теоретический и научно-практический журнал, Часть 2, Чолпон-Ата, - С. 0,6 п.л.

71. Баймуханова С. «Зарубежный опыт использования функционально-стоимостного анализа», Материалы международной научно-практической конференции, «Финансовые ресурсы обеспечения «Зеленой экономики» - новой парадигмы устойчивого развития», Алматы, 2014. - С. 212-214

72. Баймуханова С. «Бухгалтерский учет и новая экономическая система», Сборник материалов республиканской научно-теоретической конференции, Алматы, 2014. С. 24-27

73. Баймуханова С. «Особенности организации аудита на предприятиях пищевой промышленности», V «Евразийский экономический союз: проблемы гармонизации систем учета, анализа и аудита» Известия, Чолпон-Ата, Кыргызская Республика, № 2(9) 2015. С. 225-229

74. Баймуханова С. «Анализ эффективности использования собственного капитала», Материалы Республиканской научно-теоретической конференции: «Новая экономическая политика и развития институциональных реформ в Казахстане» 26 ноября Алматы, 2015. С. 19-23

75. Баймуханова С. «Анализ эффективности управления финансовыми ресурсами», Материалы 5-ой Международной научно-практической конференций на тему: «Социально-экономическое развитие современного общества в условиях реформ», г. Саратов, 2015. С. 9-12

76. Баймуханова С., Кызыкеева А.С. «Проблемы анализа непрерывности деятельности организации», Материалы 5-ой Международной научно-практической конференций на тему: «Социально-экономическое развитие современного общества в условиях реформ», г. Саратов, 2015. С. 57-60

77. Баймуханова С., Байахметова А. «Анализ затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции», Материалы VI-ой Международной научно-практической конференций на тему: «Социально-экономическое развитие современного общества в условиях реформ», г. Саратов, 2015. С. 6-9

78. Баймуханова С., Иминова Г.И. «Особенности отраслевого регулирования учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях энерго-комплекса РК», Материалы 5-ой Международной научно-практической конференций на тему: «Социально-экономическое развитие современного общества в условиях реформ», г. Саратов, 2015. С. 47-50 (в соавторстве)

79. Баймуханова С., Байахметова А. «Өндірістік шығындар есебі және өнімнің өзіндік құнын калькуляциялау», Материалы Международной научно-практической конференции: «Перспективы Евразийской экономической интеграции как фактор устойчивого развития Казахстана», 25-26 ноября 2015. Алматы 2015. С.213-216 (в соавторстве)

80. Баймуханова С. «Механизм формирования собственного капитала», Международная научно-практическая конференция: «Международные стандарты учета и аудита и интеграция экономики стран ЕАЭС: опыт и перспективы» Известия, Чолпон-Ата, Кыргызская Республика, № 1-2(12,13) 2016. С. 171-176

81. Баймуханова С. «Проблемы организации бухгалтерского учета в предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан», «Современные проблемы интеграции и координации системы учета и аудита в странах Центральной Азии», в честь 75- летия известного ученого, заслуженного экономиста Кыргызской Республики, отличника образования, доктора экономических наук, профессора – Исраилова Мукаш Исраиловича № 3(18) 2017. С. 283-287

**Публикации в международных научных изданиях, имеющих по данным информационной базы компании Thomson Reuters ненулевой импакт-фактор, или входящих в базу данных Scopus.**

82. Баймуханова С. «The role and importance of accounting information for providing economic stability and intensive economic growth», *Life Science Journal* 2014;11(4s) *Life Sci J* 2014;11(4s):63-67]. (ISSN:1097-8135), - 0,7 п.л.

83. Баймуханова С. «The issues of the transition of accounting and financial reporting for international standards», *Life Science Journal Life Sci J* 2014;11(3s):214-219. (ISSN:1097-8135), - 0, 6 п.л.

84. Баймуханова С. «Theory and methodology of accounting». *Life Sci J* 2014;11(7s):35-40]. (ISSN:1097-8135), - 0,6 п.л.



**Баймуханова Сарынын 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча «Казактан Республикасынын тамак-аш өнөр жайында эсеп, кысап, аудит жана талдоо маселери» деген темадагы экономика илимдеринин доктору илимий даражасын изденүү үчүн диссертациялык ишинин**

## **ТАРЖЫМАЛЫ**

**Негизги сөздөр:** эл аралык стандарттар, финансылык отчеттуулук, атаандаштык жөндөмдүүлүгү, жаңылыгы, жаңы технология, эсептик маалымат, тамак-аш өнөр жайы, функционалдык-нарктык талдоо, бизнес-план.

**Изилдөөнүн объектиси:** финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары менен финансылык отчеттуулукту жана бухгалтердик эсеп системасынын шайкештик шарттарында республикада тамак-аш өнөр жайынын эсеп, кысап, аудит жана талдоо маселеси.

**Изилдөөнүн предмети:** рыноктук экономикалык шарттарында тамак-аш өнөр жайы ишканаларында бухгалтердик эсеп, кысап, аудит жана иштеп чыгуу теориясы менен методологиясынын мындан аркы өнүгүүсүнүн илимий көйгөйлөрүн чечүүдөн турат.

**Изилдөөнүн максаты:** Казакстан республикасынын тамак-аш өнөр жайы ишканаларында азыркы шарттарга ылайыкташтырылган бухгалтердик эсеп, аудиттин теориялары жана методологияларын, анын колдонмо методдорун иштеп чыгуу, эсеп жана аудиттин системаларын жакшыртуу жолдорун иштеп чыгууда мындан аркы өнүгүүнүн илимий көйгөйлөрүн чечүү болуп саналат.

**Изилдөөнүн теориялык жана методологиялык негиздери.** Диссертациялык изилдөөнүн концептуалдык базасында бухгалтердик эсеп, аудит, талдоо жана бухгалтердик эсеп менен аудит системаларын уюштуруу жана жакшыртуу боюнча илимий жана илимий-практикалык конференцияларынын материалдары, чет өлкөлүк, россиялык, казакстандык окумуштуулардын иштери, фундаменталдык экономикалык илимдин жоболору берилди.

**Алынган натыйжалардын илимий жаңылыктары:** эл аралык стандарттар менен бухгалтердик эсептин шайкештиги илимий-методологиялык аспектиде иштелип чыкты жана глобалдык интеграциялык процессте бухгалтердик эсептин системаларын киргизүү зарылдыгы негизделди: Казакстан Республикасынын тамак-аш өнөр жайынын тенденциялары жана факторлору киргизилди, өндүрүмдөрдүн атаандаштык жөндөмдүүлүгүнүн жогорулашынын негизи катары тамак-аш өнөр жайынын индустриалдык-инновациялык зарылчылыгына далил келтирилди; эл аралык стандарттарга кирүү шарттарында тамак-аш өнөр жайы ишканаларындагы бухгалтердик эсептин илимий-методологиялык жана уюштуруу-методикалык негиздери иштелип чыкты; туруктуу өсүштүн жана туруктуу камсыз кылуунун эсептик маалыматтарын, ошондой эле тамак-аш өнөр жайы ишканаларынын башкаруу ишинин ролу менен мааниси аныкталды жана илимий негизделди; финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарына бухгалтердик эсептин өтүү көйгөйлөрү аныкталды жана аларды чечүү жолдору сунушталды, ошондой эле тамак-аш өнөр жайынын өзгүчүлүктөрүнө ылайык ФООСтин кабыл алуу боюнча конкретүү сунуштар иштелип чыкты; экономиканын өнүгүшүнүн азыркы заманбап этабында казакстандык аудиттин өзгөчөлүктөрү, ролу жана маңызы ачылды, атап айтканда, аудит чөйрөсүндө негизги түшүнүктүк аппараты олуттуу, толукталып, иштелип чыккан жана анын аныктамасы такталды, негизги жол-жоболорго негизделген Казакстанда аудитти иш жүзүндө жүргүзүүдө эл аралык стандарттардын көнүү механизмдери сунушталды жана бул негизде алардын иш жүзүндө аудиторлор тарабынан пайдалануу боюнча сунуштар иштелип чыкты; тамак-аш өнөр жайы ишканаларында аудиттин сапатын көтөрүү үчүн жаңы технологияларды кабыл алуу керектиги негизделген; тамак-аш өнөр жайы ишканаларынын финансылык абалын баалоо методикасы иштелип чыкты жана сыналды, алардын төөлөө жөндөмдүүлүгү жана финансылык туруктуулугу аныкталды; дүйнөлүк тажрыйба талдаган талдоонун прогрессивдик түрлөрүнүн бири болуп саналган функционалдык-нарктык талдоонун маңызы менен мааниси такталды, ошондой эле чарбачылыкка өткөрүүчүлүнүн азыркы шарттарына ылайыктуу аны өткөрүү методикалары иштелип чыкты; ишкананын ишин башкарууда келечектүү талдоонун ролу менен мааниси аныкталды жана кабыл алынган башкаруучулук чечимдер негизделди. Бизнес-планды түзүү методикасы иштелип чыкты.

**Изилдөөнүн практикалык, теориялык мааниси жана натыйжаларын киргизүү.**

Изилдөөнүн практикалык мааниси иштин теориялык жана методологиялык натыйжалары практикалык тыянактар менен сунуштарга чейин алып келгендигин белгилейт. Диссертациянын негизги жобосун ФООСтин талаптарына ылайык бухгалтердик эсеп, аудит жана талдоону ишке ашыруу жана өркүндөтүүдө мекеменин практикалык ишинде пайдаланышы мүмкүн. Бул изилдөөнүн материалдары, "Бухгалтердик эсеп жана аудит", "Бухгалтердик эсепке алуу", "Финансылык талдоо" сабактары боюнча лекциялык курстарды жана атайын курстарды иштеп чыгуудагы окуу процесстеринде колдонулат.

**Колдонуу чөйрөсү.** Диссертациялык изилдөөнүн илимий-негизделген сунуштары жана жолдомолору «Баян-Сулу» АК, «АзияАгроФуд», «KazFoodProducts» АКнун иштерине киргизилген.

## РЕЗЮМЕ

диссертации Баймухановой Сари на тему: «Проблемы учета, аудита и анализа в пищевой промышленности Республики Казахстан» на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

**Ключевые слова:** международные стандарты, финансовая отчетность, конкурентоспособность, инновация, новая технология, учетная информация, пищевая промышленность, функционально-стоимостной анализ, бизнес-план.

**Объект исследования:** проблемы учета, аудита и анализа пищевой промышленности в республике в условиях гармонизации системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности с международными стандартами финансовой отчетности.

**Предмет исследования:** организационные и методические проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа в предприятиях пищевой промышленности, в условиях рыночной экономики.

**Цель исследования:** состоит в решении научной проблемы дальнейшего развития теории и методологии бухгалтерского учета, аудита и разработка теоретико-методологических основ функционально-стоимостного анализа, разработка методики его применения, разработка пути совершенствования системы учета и аудита в предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан, адаптированной к современным условиям.

**Теоретические и методологические основы исследования.** Концептуальной базой диссертационного исследования явились фундаментальные положения экономической науки, работы зарубежных, российских и казахстанских ученых, материалы научных и научно-практических конференций по проблемам бухгалтерского учета, аудита и анализа, организация и совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита.

**Научная новизна полученных результатов:** выработаны научно-методологические аспекты гармонизации бухгалтерского учета с международными стандартами и обоснована необходимость вхождения системы бухгалтерского учета в глобальный интеграционный процесс; выявлены тенденции и факторы развития пищевой промышленности Республики Казахстан, аргументирована необходимость индустриально-инновационного развития пищевой промышленности как основа повышения конкурентоспособности продукции; выработаны научно-методологические и организационно-методические основы организации бухгалтерского учета в предприятиях пищевой промышленности в условиях перехода на международные стандарты; определена и научно обоснована роль и значение учетной информации в обеспечении стабильности и устойчивого роста а также в управлении деятельностью предприятий пищевой промышленности; выявлены проблемы перехода бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности и рекомендованы пути их решения, также разработаны конкретные предложения по применению МСФО в соответствии с особенностями пищевой промышленности; раскрыты особенности, роль и сущность казахстанского аудита на современном этапе развития экономики, в частности, уточнено его определение, существенно дополнен и развит основной понятийный аппарат в области аудита, предложен механизм адаптации международных стандартов к практике проведения аудита в Казахстане на основе основополагающих процедур и на этой основе разработаны рекомендации по применению их аудиторами в своей практической деятельности; обоснована необходимость применения новой технологии для повышения качества аудита в предприятиях пищевой промышленности; разработана и апробирована методика оценки финансового состояния предприятий пищевой промышленности, определена их платежеспособность и финансовая устойчивость; уточнено сущность и содержание функционально-стоимостного анализа как один из прогрессивных видов анализа, проанализирован мировой опыт, также разработана методика его проведения применительно к современным условиям ведения хозяйствования; определены роль и значение перспективного анализа в управлении деятельностью предприятия и обоснованы принимаемые управленческие решения. Разработана методика составления бизнес-плана.

**Практическая и теоретическая значимость и внедрение результатов исследования.** Практическая значимость исследования заключается в том, что теоретические и методологические результаты работы доведены до практических выводов и рекомендаций. Основные положения диссертации могут быть использованы в практической деятельности организации при внедрении и совершенствовании бухгалтерского учета, аудита и анализа в соответствии с требованиями МСФО. Материалы данного исследования использованы в учебном процессе, при разработке курсов лекций по дисциплинам: «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансовый учет», «Финансовый анализ» и при разработке спецкурсов.

**Область применения.** Научно-обоснованные предложения и рекомендации диссертационного исследования были внедрены в деятельность АО «Баян-Сулу», АО «АзияАгроФуд», «KazFoodproducts».

## **Resume**

**Theses of Baymukhanova Sari on the theme: "Problems of accounting, auditing and analysis in the food industry of the Republic of Kazakhstan" for the degree of Doctor of Economic Sciences in specialty 08.00.12 - accounting, statistics**

**The object of the research** are the problems of accounting, audit, and analysis in food processing industry of the republic within the conditions of harmonization of the system of accounting and financial reporting with international financial reporting standards.

**The subject of the dissertation research** are the organizational and methodical problems of accounting, audit, and analysis in enterprises of food processing industry within the conditions of alignment to international financial reporting standards.

**The aim of the research.** The aim of the present research is in solving of a scientific problem of further development of theory and methodology of accounting, audit and development of theoretically methodological basics of functionally value analysis, development of its implementation methodology, development of ways to improve the accounting and audit system in enterprises of food processing industry.

**Theoretical and methodological basics of the research.** The conceptual basis of the dissertation research are the fundamental statements of the economics science, works of foreign, Russian and Kazakhstani scientists, materials of scientific and practical conferences on problems of accounting, audit, and analysis, organization and improvement of the system of accounting and audit.

**The main statements of the dissertation for the defense:** Scientific and methodological aspects of the harmonization of accounting with international financial reporting standards were developed and necessity of entering of the accounting system into global integration process was explained; Trends and factors of development of food processing industry of the Republic of Kazakhstan were determined, necessity of industrial and innovational development of food processing industry as a basis for increase of competitiveness of the products was argued; Scientifically methodological and organizationally methodological basics of organization of accounting in enterprises of food processing industry within the conditions alignment to international standards were developed; Role and meaning of accounting information in providing stability and steady development, and also in managing of an enterprise of food processing industry were determined and scientifically argued; Problems of alignment of accounting to with international financial reporting standards were found out and ways of solving were recommended, and also concrete suggestions on implementation of IFRS in accordance with particularities of food processing industry were developed; Particularities, role and essence of Kazakhstan audit on the modern stage of development of economics were disclosed, in particular, its definition was specified, main conceptual apparatus in the sphere of audit was amended and significantly developed, mechanism of adaptation of international standards to audit practice in Kazakhstan on the basis of basic procedures was suggested and on this basis recommendations on application by auditors in their practical activity were developed; Necessity of application of new technology for increase of audit quality in food processing industry was explained; Method of evaluation of financial condition of enterprises of food processing industry was developed and tested, paying capacity and financial stability were determined; The essence and content of functionally value analysis, as the one of the most progressive kinds of analysis were specified, world experience was analyzed, and also its method was developed taking into account modern conditions of enterprising; Role and meaning of perspective analysis in managing an enterprise were determined and managerial decisions were specified. Method of business plan making was developed.

### **Practical and theoretical significance and implementation of research results.**

Practical significance of the research is in that theoretical and methodological results were driven to practical conclusions and recommendations. The main statements of the dissertation can be used in practical activity of an organization when implementing and improvement of accounting, audit, and analysis in accordance with IFRS requirements. The materials of the research can be used in learning process, when making course of lectures on the following disciplines: Accounting and Audit, Financial Accounting, Financial Analysis and for special courses.

**Application area.** Scientifically justified suggestions and recommendations of the dissertation research were implemented into activity of JSC Bayan Sulu, Chemolgansky flour mill, Almaty Starch Plant.

Формат 60x84/16. Печать офсетная.  
Объем 3,35 п.л. Тираж 100 экз.

---



Типография «Maxprint»  
Адрес: 720045, г. Бишкек, ул. Ялтинская 114  
Тел.: (+996 312) 36-92-50  
e-mail: maxprint@mail.ru