

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРАЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

А.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰАТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.Н. ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



«ҰАТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ
ҚАРЖЫЛЫҚ КАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ»
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ

Международной научно-практической конференции,
посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан
«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»

COLLECTION OF REPORTS

of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary
of the national currency of the Republic of Kazakhstan
«STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE»

АСТАНА, ASTANA,
2023

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

**"ҰЛТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ
ҚАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ"**
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
Международной научно-практической конференции, посвященная 30-летию
национальной валюты Республики Казахстан
**«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»**

COLLECTION OF REPORTS
of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary of the
national currency of the Republic of Kazakhstan
**"STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE"**

ASTANA, 2023

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261
М17

Редакциялық алқа:

Мақыш С.Б. – Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры
Жағыпарова А.О. – Экономика факультінің деканы
Ажмухамедова А.А. – Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары
Мажитов Д.М. – «Қаржы» кафедрасының профессоры
Бұлақбай Ж.М. – «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі
Майдырова А.Б. – «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі
Сембиева Л.М. – «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі
Аманова Г.Д. – «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі
Муталиева Л.М. – «Туризм» кафедрасының меңгерушісі
Мухияева Д.М. – «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі
Алина Г.Б. – «Бизнес және басқару» факультетінің деканы, Esil University

М17 «Ұлттық валютаның тұрақтылығы мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету факторы ретінде» Қазақстан Республикасы Ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы. – Астана: Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ, 2023. – 787 б. Международная научно-практическая конференция, посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан **«Стабильность национальной валюты как фактор обеспечения финансовой безопасности государства»**. – Астана: ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, 2023. – 787 с. International scientific and practical conference dedicated to the 30 thanniversary of the national currency of the Republic of Kazakhstan **«Stability of the national currency as a factor of ensuring financial security of the state»**. – Astana: L.N. Gumilyov ENU, 2023. – 787 p.

ISBN 978-601-337-909-8

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның еңбектер жинағында мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету және Қазақстан Республикасы ұлттық валютасының тұрақтылық факторлары қарастырылған.

В сборнике трудов международной научно-практической конференции рассмотрены факторы обеспечения финансовой безопасности государства и стабильности национальной валюты Республики Казахстан.

In the collection of works of the international scientific and practical conference, factors of ensuring the financial security of the state and the stability of the national currency of the Republic of Kazakhstan are considered.

ISBN 978-601-337-909-8

**ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261**

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023**

Таким образом для оптимизации учета сомнительной дебиторской задолженности необходимо включить в систему управления расчетов с дебиторами следующее:

1. Отбор потенциальных покупателей и определения условий оплаты. Оценка производится по таким показателям: соблюдение платежной дисциплины в прошлом, финансовое состояние, экономическая и финансовая ситуация на предприятии.

2. Работа с дебиторами: телефонные переговоры, факс, письма, персональные визиты, судебные процедуры, продажа задолженности специализированным организациям.

3. Контроль уровня дебиторской задолженности и безнадежных долгов осуществляется по различным параметрам, например ранжирование Дебиторской задолженности по срокам возникновения и выделение групп:

1 – количество дней не определено.

2 - от 1 до 30 дней.

3 - от 31 до 60 дней.

4 - от 61 до 90 дней.

5 - свыше 90 дней

Для создания резерва необходимо произвести инвентаризацию дебиторской задолженности на последний день отчетного периода.

- По задолженности, срок возникновения которой свыше 90 дней, в резерв включается вся его сумма.

- По задолженности от 45 до 90 дней включительно, половина ее включается в резерв

- Задолженность менее 45 дней в расчет резерва не включается.

4. Контроль безнадежных долгов необходим:

- для создания резерва по сомнительным долгам;

- для расчета показателей ликвидности;

Список литературы

1. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-111.
2. Кобелева С.В., Конова О.Ю. Организационные структуры инновационного предпринимательства// Экономика, инновации, управление качеством, 2014-№1(6)-С.24-27
3. Попова Л.А. Бухгалтерский учет на предприятии. Учебное пособие – Караганда, 2011. – 174с.
4. Радостовец В.К. и др. Бухгалтерский учет на предприятии. Издание 5 доп. и перераб. - Алматы: Центраудит, 2015 г.
Нурсейтов Э.О. Особенности национального учета и МСФО. – Алматы: Изд-во БИКО, 2014.-300 с.

ТРАДИЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В РЕАЛИЗАЦИИ КОНЦЕПЦИИ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА

Г.А. Байтикенова¹, Б.Ж. Акимова²

Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилева, Астана, Казахстан^{1,2}

(E-mail: 1. GBaytikenova@mail.ru, 2. Bibigool_64@mail.ru)

Аннотация. В данной статье рассматривается концепция «бережливого производства» и ее важность в современном бизнесе. Проведен обзор основных принципов и идей «бережливого производства», таких как устранение потерь, непрерывное совершенствование и ориентация на внутреннего потребителя. Подробно описаны традиционные методы учета затрат, а также

выявлены ограничения и проблемы, связанные с применением этих систем в контексте бережливого производства. Особое внимание уделяется проблемам, возникающим при интеграции концепции «бережливого производства» в организации, применяющие традиционные методы учета затрат. Кроме того, статья рассматривает альтернативные методы учета, в частности «Lean Accounting», и обсуждает их потенциал в оптимизации производственных процессов. Заключение подчеркивает важность согласования систем учета с принципами «бережливого производства» для достижения эффективности, снижения издержек и повышения конкурентоспособности компаний.

Ключевые слова: бережливое производство, учет затрат, бережливый учет, концепция бережливого производства, издержки, эффективность, оптимизация, «Lean Accounting», конкурентоспособность.

Аннотация. Бұл мақалада «үнемді өндіріс» тұжырымдамасы және оның қазіргі бизнестегі маңызы қарастырылады. Шығындарды жою, үздіксіз жетілдіру және ішкі тұтынушыға бағдарлау сияқты «үнемді өндірістің» негізгі принциптері мен идеяларына шолу жасалды. Шығындарды есепке алудың дәстүрлі әдістері егжей-тегжейлі сипатталған және осы жүйелерді үнемді өндіріс жағдайында қолдануға қатысты шектеулер мен мәселелер анықталған. Шығындарды есепке алудың дәстүрлі әдістерін қолданатын ұйымдарға «үнемді өндіріс» тұжырымдамасын біріктіру кезінде туындайтын мәселелерге ерекше назар аударылады. Сонымен қатар, мақалада бухгалтерлік есептің балама әдістері, атап айтқанда «Lean Accounting» қарастырылады және олардың өндірістік процестерді оңтайландырудағы әлеуеті талқыланады. Қорытынды тиімділікке қол жеткізу, шығындарды азайту және компаниялардың бәсекеге қабілеттілігін арттыру үшін бухгалтерлік есеп жүйелерін «үнемді өндіріс» қағидаттарымен үйлестірудің маңыздылығын көрсетеді.

Түйін сөздер: үнемді өндіріс, шығындарды есепке алу, үнемді есепке алу, үнемді өндіріс тұжырымдамасы, шығындар, тиімділік, оңтайландыру, «Lean Accounting», бәсекеге қабілеттілік.

Annotation. This article discusses the concept of “lean manufacturing” and its importance in modern business. The review of the basic principles and ideas of “lean production”, such as elimination of losses, continuous improvement and orientation to the internal consumer, is carried out. Traditional methods of cost accounting are described in detail, as well as the limitations and problems associated with the use of these systems in the context of lean manufacturing are identified. Particular attention is paid to the problems that arise when integrating the concept of “lean manufacturing” in organizations that use traditional cost accounting methods. In addition, the article examines alternative accounting methods, in particular “Lean Accounting”, and discusses their potential in optimizing production processes. The conclusion emphasizes the importance of aligning accounting systems with the principles of “lean manufacturing” in order to achieve efficiency, reduce costs and increase the competitiveness of companies.

Keywords: lean manufacturing, cost accounting, lean accounting, lean manufacturing concept, costs, efficiency, optimization, “Lean Accounting”, competitiveness.

В современном мире бизнеса, концепция «бережливого производства» становится все более важной и актуальной. Эта стратегия, исходящая из опыта передовых японских компаний, стремится к оптимизации производственных процессов, устранению потерь и повышению эффективности. Несмотря на ее многочисленные преимущества, множество организаций сталкиваются с серьезными трудностями при внедрении концепции «бережливого производства». Эти проблемы часто связаны с традиционными системами учета затрат, которые не всегда соответствуют принципам и целям «бережливого производства» [1].

Концепция бережливого производства предлагает более современный и гибкий подход к учету затрат. Она стремится минимизировать любые виды излишних затрат, будь то избыточные запасы, ненужные операции или неэффективное использование ресурсов. Такой подход также акцентирует внимание на вовлечении сотрудников и их роли в улучшении производственных процессов.

Принципы бережливого производства включают следующие ключевые концепции, которые представлены на рисунке 1.

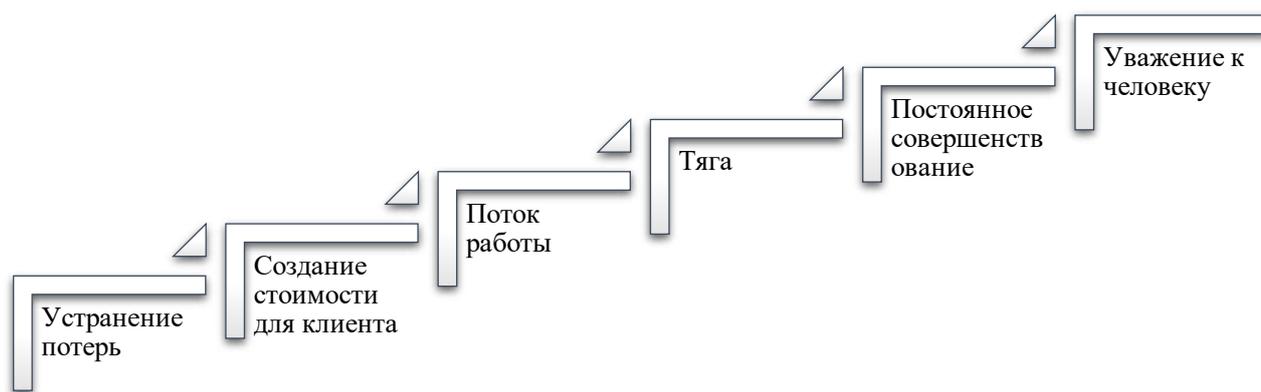


Рисунок 1 – Ключевые концепции бережливого производства

Важной особенностью концепции бережливого производства является учет времени и усилий как ресурсов, которые необходимо оптимизировать. Традиционные системы учета затрат не всегда уделяют должное внимание этому аспекту, что может привести к неэффективному использованию времени и усилий рабочей силы.

Все эти научно обоснованные принципы бережливого производства направлены на оптимизацию производства, улучшение качества и снижение издержек, что в конечном итоге приводит к устойчивому успеху компании.

Традиционные системы учета затрат имеют свои корни в давно устоявшихся методах и практиках учета, которые использовались предприятиями на протяжении многих десятилетий. С развитием современной индустрии и появлением концепции «бережливого производства» стало очевидным, что традиционные системы учета затрат не всегда соответствуют требованиям современного бизнеса.

Одной из главных проблем традиционных систем учета затрат является их ориентация на контроль и учет издержек, но не на оптимизацию и снижение затрат. Такие системы часто оценивают производство и продукцию по историческим данным, что затрудняет выявление возможностей для сокращения издержек и повышения эффективности [2].

В таблице 1 представлены традиционные и современные системы учета затрат.

Таблица 1

Традиционные и современные системы учета затрат

Название системы/метода	Описание системы	Возможность применения
<i>Традиционные системы учета затрат</i>		
Показный	В этой системе учета затрат каждый продукт или заказ рассматривается как «отдельный» заказ	Используется в производстве собственных изделий, на заказ или с ограниченным выпуском, например, в производстве мебели, судов, изготовлении индивидуальных медицинских устройств
Попередельный	Затраты суммируются на этапах производства, а затем распределяются между всеми продуктами или заказами, выпущенными на данном	Широко применяется в производствах, где продукты массового производства и однородны, такие как

	этапе	производство напитков, химических продуктов и др.
Попроцессный	Позволяет учитывать стоимость каждой активности, которая участвует в производстве или предоставлении услуги	Используются в сложных производствах, где есть множество активностей, и для оптимизации затрат, например, в автомобильной промышленности, здравоохранении, фармацевтике
Нормативный	В системе нормативного учета затрат, затраты оцениваются заранее и сравниваются с фактическими затратами. Она основана на стандартах, которые используются для планирования и контроля затрат.	Эта система применяется в различных сферах, таких как производство товаров массового производства, где можно установить стандарты для различных операций и материалов.
Стандарт-костинг	Это подразделение нормативного учета затрат. Здесь используются стандарты, которые представляют собой более точные оценки затрат.	Применяется в отраслях, где необходима более детализированная оценка затрат, например, в авиационной промышленности.
Абсорпшен-костинг	Эта система включает все производственные затраты, как переменные, так и постоянные, в стоимость продукции.	Широко применяется в целях отчетности и налогообложения, так как учитывает все затраты.
Директ-костинг	В системе директ-костинг в переменные затраты включают только те, которые меняются пропорционально объему продукции, исключая постоянные затраты.	Часто используется для внутреннего управления и принятия решений, так как позволяет лучше понять влияние изменения объема производства на прибыль.
<i>Современные системы учета затрат</i>		
Activity-Based Costing (ABC)	ABC анализирует затраты с учетом деятельности или процессов, которые используются в производстве. Он позволяет более точно привязать затраты к конкретным активностям, что полезно для определения стоимости продукции.	ABC часто используется в сложных производственных средах и помогает оптимизировать затраты на множество продуктов.
Target Costing	это метод учета затрат, ориентированный на цель. Компания определяет желаемую прибыль и цену, затем рассчитывает, какие затраты могут быть допустимы, чтобы достичь этой цели.	Target Costing применяется в сферах, где ценовая конкуренция высока, и компании должны предложить продукты по конкурентоспособным ценам.
Lean Accounting	Lean Accounting применяется в бережливом производстве и уделяет особое внимание исключению излишних затрат. Он фокусируется на достижении максимальной	Lean Accounting часто используется в производстве и обработке, где устранение излишних операций и затрат является ключевой целью.

	эффективности и минимизации потерь.	
Throughput Accounting	Throughput Accounting оценивает производственные ресурсы, ориентируясь на те, которые ограничивают производство (ограничивающие ресурсы). Это помогает компании сосредоточиться на максимизации производства и прибыли.	Throughput Accounting применяется в производственных средах с явными ограничениями в производительности.
Life Cycle Costing (LCC)	LCC анализирует затраты на всем протяжении жизненного цикла продукта, включая создание, производство, эксплуатацию и утилизацию. Это позволяет компаниям принимать во внимание долгосрочные затраты.	LCC полезен в секторах, где продукты имеют длительный жизненный цикл, таких как авиация и энергетика.
Just in Time	Метод JT - это стратегия управления запасами и производством, разработанная для снижения издержек и повышения эффективности производства. Основной идеей JT является доставка и производство только необходимого количества товаров или компонентов в нужный момент, чтобы удовлетворить спрос, минимизировать запасы и избежать избыточных расходов.	Метод JT часто используется в автомобильной промышленности для оптимизации производства и снижения запасов.
<i>Составлено авторами на основании источника [2, 3]</i>		

Каждый из этих методов учета затрат может быть адаптирован к конкретным потребностям компании, помогая более точно анализировать и управлять затратами в современной деловой среде.

В контексте современной промышленности, применение системы учета затрат по процессу может столкнуться с рядом проблем совместимости при попытке ее сопоставления с концепцией «бережливого производства», основанной на оптимизации производственных процессов и снижении потерь. Несмотря на свои преимущества, система учета затрат по процессу имеет свои ограничения, которые могут стать препятствием для эффективного внедрения «бережливого производства».

Проблемы совместимости включают:

- ориентация на массовое производство. Система учета затрат по процессу исходит из предположения о больших объемах производства и стандартизированных продуктах. Это не всегда совместимо с принципами бережливого производства, которые подчеркивают важность индивидуальной настройки и оптимизации процессов для снижения потерь и избыточных затрат.

- неадекватность для многовариантных и краткосерийных продуктов. В бережливом производстве часто встречаются ситуации, где производятся разнообразные и краткосерийные продукты, требующие быстрого переключения между заказами. Система учета затрат по процессу не предоставляет гибкости и точности в таких условиях.

- недостаточная прозрачность расходов. В бережливом производстве акцент делается на точном учете и мониторинге расходов. Система учета затрат по процессу может оказаться менее подходящей для детального анализа затрат на каждую конкретную работу, что усложняет процесс оптимизации.

- несовместимость с принципами непрерывного совершенствования. Бережливое производство акцентирует постоянное совершенствование процессов. Система учета затрат по процессу не всегда обеспечивает достаточно информации и мотивации для непрерывного улучшения [3].

Для преодоления этих проблем совместимости важно рассмотреть возможность адаптации или внедрения альтернативных систем учета затрат, таких как «бережливый учет», которые более точно соответствуют целям «бережливого производства» [4].

Система учета затрат на основе бережливых принципов, известная как «Lean Accounting» или «Бережливый учет», представляет собой альтернативный подход к учету затрат, разработанный с учетом принципов «бережливого производства». В отличие от традиционных систем учета затрат, «Lean Accounting» фокусируется на учете затрат с учетом потребностей и целей «бережливого производства» [5].

Основные преимущества «Lean Accounting» приведены на рисунке 2.

<p>"Lean Accounting" находит применение в компаниях, применяющих принципы "бережливого производства" и стремящихся оптимизировать свои производственные процессы. Особенно актуален в тех сферах, где производство подразумевает высокую степень изменчивости и адаптации к требованиям клиентов. Это может включать производителей мелкосерийных товаров и компаний с активными улучшениями внутренних процессов.</p>		
<p><i>Более точный учет затрат</i></p> <p>Предоставляет более точные и детальные данные о затратах на каждом этапе производства, что облегчает выявление потерь и оптимизацию.</p>	<p><i>Совместимость с принципами "бережливого производства"</i></p> <p>"Lean Accounting" нацелен на поддержку и соблюдение принципов "бережливого производства," что способствует лучшей совместимости и согласованности внутренних систем.</p>	<p><i>Улучшенная информация для принятия решений</i></p> <p>"Lean Accounting" предоставляет более полную информацию для принятия решений, что позволяет более эффективно управлять бизнесом и снижать издержки.</p>

Рисунок 2 – Основные преимущества и сфера применения «Lean Accounting»

«Lean Accounting» поддерживает концепцию учета затрат на каждой стадии производства, что позволяет более точно определить, где возникают потери и избыточные расходы. Основное назначение данной системы - предоставление информации, необходимой для управления процессами с целью оптимизации и снижения потерь.

Вместо традиционной структуры учета по видам работы или процессу, «Lean Accounting» ориентирован на ценностную структуру, что позволяет учитывать затраты и результаты с учетом создания ценности для клиента [6].

Примером успешной реализации «Lean Accounting» может служить компания в сфере производства, которая стремится к оптимизации своих производственных процессов. В ходе внедрения «Lean Accounting», она может произвести следующие изменения и достижения, приведенные на рисунке 2.

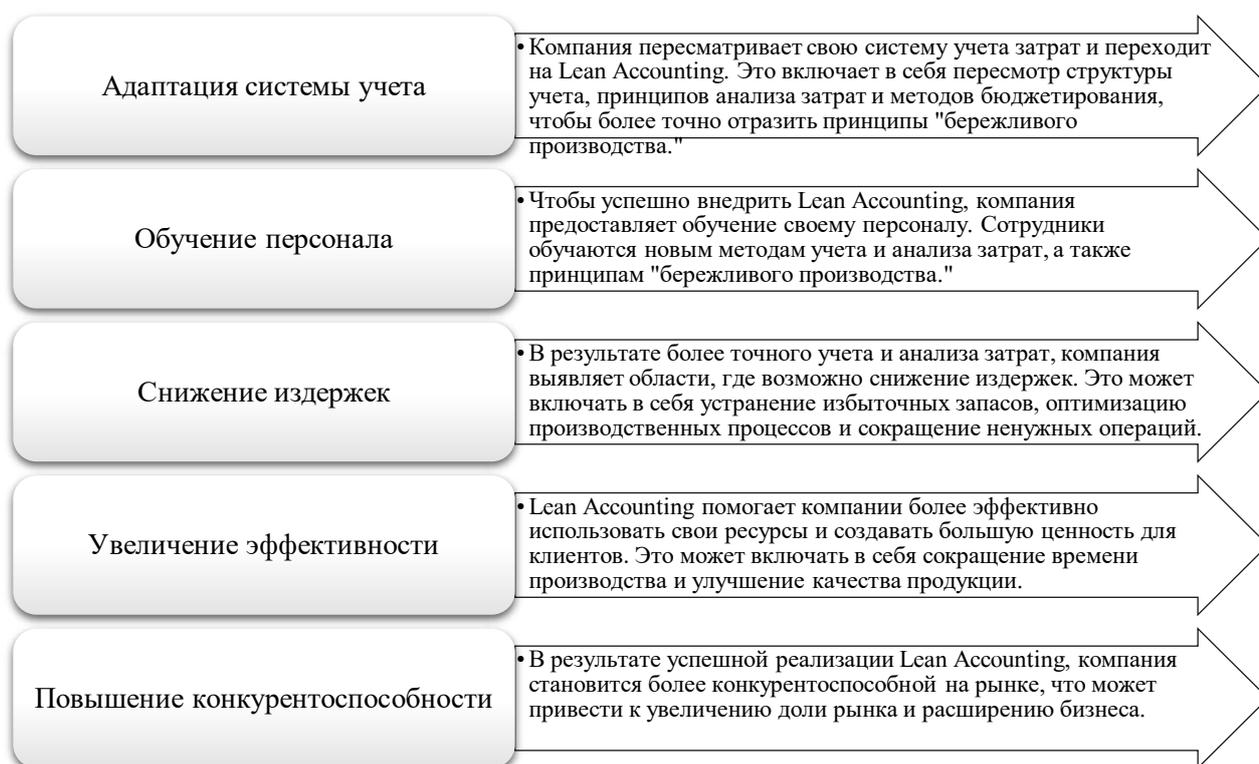


Рисунок 3 - Изменения и достижения при внедрении «Lean Accounting»

Важно подчеркнуть, что принятие решения о внедрении Lean Accounting должно быть обоснованным и учитывать специфику бизнеса каждой компании. Тем не менее, переход к системам учета, согласованным с принципами бережливого производства, становится неотъемлемой частью стратегии многих организаций, стремящихся оставаться конкурентоспособными в современной бизнес-среде.

Список литературы:

1. Макарова, Л. М. Современные подходы к реализации концепции бережливого производства в системе управленческого учета промышленных предприятий / Л. М. Макарова, Е. В. Аниськина. // Молодой ученый. — 2013. — № 7 (54). — С. 195-199.
2. Чая. В. Т., Золотухина А. Д. Система методов управленческого учета// Аудит и финансовый анализ — 01/2009.
3. Кузьмина М. С., Акимова Б. Ж. Управление затратами предприятия, Учебное пособие. М.: ООО «КноРус», 2021.- 288с
4. Супрунова Е.А. Конфликт традиционных и инновационных методов управленческого учета //Управленческий учет. 2014. № 1. С. 41–49
5. Маскелл Б., Баггали Б. Практика бережливого учета: управленческий, финансовый учет и система отчетности на бережливых предприятиях. / Пер. с англ. – М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2010. - 384 с.
6. Кожабаева Н. М. Анализ методик внедрения принципов бережливого производства. Алгоритм внедрения по Джеймсу Вумеку// Российское предпринимательство. — 2011. — № 8 Вып. 2 (190). — с. 62–68.