

# Қаржы Финансы



▶ **О ПОДГОТОВКЕ  
ГОСУДАРСТВЕННЫХ  
АУДИТОРОВ В СИСТЕМЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

читайте на 8 стр.

▶ **ЭФФЕКТИВНОСТЬ  
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
ТРУДА: ПРОБЛЕМЫ  
ИЗМЕРЕНИЯ**

читайте на 19 стр.

▶ **МЕТОДИЧЕСКИЕ  
ПОДХОДЫ ОЦЕНКИ  
СТОИМОСТИ  
НЕДВИЖИМОГО  
ИМУЩЕСТВА**

читайте на 56 стр.



# ҚАРЖЫ АКАДЕМИЯСЫ

Қазақстан Республикасының қаржы жүйесі және экономикасы үшін мамандар даярлайтын арнайы жоғары оқу орны

## БОЛАШАҚҚА СЕНИММЕН: МАНСАП ПЕН ТАБЫС! КОЛЛЕДЖ ► ЖОО ► ҚЫЗМЕТКЕ ОРНАЛАСТЫРУ!

Мемлекеттік білім гранттары

Үздік білім:  
Колледж  
Бакалавриат  
Магистратура

Дуальдік, модульдік және  
қащықтықтан оқыту  
технологиясы

Академиялық  
ұтқырлық

Кедендік одақ елдері білім беру  
Консорциумы  
(қос дипломдық білім алу)

Кәсіби даму бағдарламалары:  
қайта дайындау  
біліктілікті көтеру

Замануи телекоммуникациялық  
инфрақұрылым  
(Wi-Fi торабы компьютерлік сыныптар)

Полилингвизм  
(ағылшын,  
қытай тілдері)

Жатақхана және электронды  
оқу залы, спорт кешені

Тәжірибеден өтудің  
ұтымды базалары

Еліміздің қаржы жүйесінің  
қызметтік орындарына  
жұмысқа орналасу

### АКАДЕМИЯЛЫҚ ҮНТҮМАҚТАСТЫҚ



Қазақстан Республикасының  
Білім және Ғылым Министрлігі



Қазақстан Республикасының  
Білім және Ғылым Министрлігі



Қазақстан Республикасының  
Білім және Ғылым Министрлігі



Санкт-Петербургский  
государственный университет



Томский государственный  
университет систем управления и  
радиоэлектроники (РФ, г. Томск)



Институт социально-  
экономического прогнозирования  
и конъюнктуры (РФ, г. Самара)



Финансово-Технологическая  
Академия  
(РФ, г. Казань)



Рига технико-  
университет  
(Латвия, г. Рига)

**КОЛЛЕДЖ**  
Мемлекеттік лицензия:  
АБ №0129849

0516000 - "Қаржы"  
0518000 - "Есеп және аудит"  
0514000 - "Бағалау"  
1304000 - "Есептеу техникасы және  
бағдарламалық қамтамасыз ету"  
1305000 - "Ақпараттық жүйелер"

**МАГИСТРАТУРА**  
Мемлекеттік лицензия:  
АБ №0064064

6M050600 - "Экономика"  
6M050700 - "Менеджмент"  
6M050900 - "Қаржы"  
6M050800 - "Есеп және аудит"

**БАКАЛАВРИАТ**  
Мемлекеттік лицензия:  
АБ №0064064

5B050900 - "Қаржы" (география)  
5B050600 - "Экономика" (география)  
5B050700 - "Менеджмент" (география)  
5B050800 - "Есеп және аудит" (география)  
5B030400 - "Кеден ісі" (дүниежүзі тарихы)  
5B070300 - "Ақпараттық жүйелер" (физика)  
5B070400 - "Есептеу техникасы және  
бағдарламалық қамтамасыз ету" (физика)

Білім грантына тапсыр  
өтінішінде көрсетілетін  
Қаржы академиясының  
үш таңбалы коды

# 191

Астана қаласы, Есенберлин к-сі, 25;  
Уәлиханов к-сі, 11  
тел.: +7 (7172) 38-06-12, 48-63-47

Алматы қаласы, Мәуленов к-сі, 92  
тел.: +7 (7272) 67-64-51

WWW.FIN-ACADEMY.KZ





**Редакция мекенжайы:**

«Қаржы академиясы» АҚ, Астана қ., Есенберлин көшесі, 25

**Адрес редакции:**

АҚ «Финансовая академия», г. Астана, ул. Есенберлина, 25

**Editorial address:**

«Financial Academy» JSC, Astana, 25 Esenberlin street

**Сәріктестер - Партнеры - Partners**

«Қазпочта» АҚ / АО «Казпочта» / «Kazpost» JSC

№ 01590 тапсырыс. Таралымы 2 000 дана.

Заказ № 01590 Тираж 2 000 экз.

Order No. 01590 Circulation of 2 000 copies.

ISSN 2409 - 4196

Мақалалардың мазмұны үшін авторлар жауапты.

За содержание статей ответственность несут авторы.

Authors is responsible for contents of articles.

Редакцияның жазбаша рұқсатынсыз материалдарды қайта басып шығаруға тыйым салынады.

Без письменного согласия редакции перепечатка материалов запрещена.

The reprint of materials is forbidden without written consent of edition.

Қолжазбалар қайтарылмайды

Рукописи не возвращаются

Manuscripts don't given back

Жарнама материалдардың мазмұны үшін редакция жауапты емес.

За содержание рекламных материалов редакция ответственности не несет.

Editorial doesn't bear responsibility for contents of advertizing materials.

Журнал Қазақстан Республикасының Мәдениет және ақпарат министрлігінде тіркелген / Журнал зарегистрирован Министерством культуры и информации Республики Казахстан / The magazine is registered by the Ministry of Culture and Information of the Republic of Kazakhstan

№ 14087-Ж 10.01.2014 ж. БАҚ есепке қойылғаны туралы куәлік

Лицензия о постановке на учет СМИ от 10.01.2014 № 14087-Ж

The certificate on registration of mass media dated 10.01.2014 № 14987-Ж

«Қаржы академиясы» АҚ меншік иесі / Собственник АО «Финансовая академия» / Owner of the «Financial Academy» JSC

**Жазылуды:**

«Казпочта» АҚ, «Евразия Пресс» Агенттігі» ЖШС, «Астана Пресс» ЖШС

каталог бойынша (жазылу индекстері 74734, 94734)

karzhise@mail.ru электрондық пошта бойынша

Астана қ., Есенберлин көшесі, 25, «Қаржы академиясы» АҚ,

71712) 38 31 59, орындаушы редакциясында рәсімдеуге болады

**Подписку можно оформить:**

По каталогам АО «Казпочта», ТОО «Агентство «Евразия Пресс»,

ТОО «Астана Пресс» (подписные индексы 74734, 94734)

По электронной почте karzhise@mail.ru

В исполнительной редакции: г. Астана, ул. Есенберлина, 25,

АО «Финансовая академия», +7 (7172) 38 31 59

**It is possible to subscribe:**

According to «Kazpost» JSC, «The Agency «Eurasia Press» LLP,

«Astana Press» LLP catalogs (Subscription indexes 74734, 94734)

By e-mail: karzhise@mail.ru

In executive edition: Astana, 25 Esenberlin street, «Financial Academy» JSC,

7 (7172) 38 31 59

«Қаржы» - «Финансы»

№ 4-5 (28-29)

Ай сайынғы мамандандырылған басылым

**Бас редакторы**

Яновская

Ольга Алексеевна, экономика ғылымдарының докторы, профессор, PhD, «Еуразия» халықаралық Экономика Академиясының академигі

**Редакциялық кеңес**

Максимцев

Игорь Анатольевич, экономика ғылымдарының докторы, Ресей жаратылыстану ғылымдары академиясының академигі, Жоғары мектеп ғылымдары халықаралық академиясының академигі, Бухарест экономикалық академиясының құрмет докторы (Ресей Федерациясы);

Карлик

Александр Евсеевич,

экономика ғылымдарының докторы, профессор (Ресей Федерациясы);

Делия

Виктор Павлович, экономика ғылымдарының докторы, философия ғылымдарының кандидаты. Халықаралық академиясының МҒРА академигі (Ресей Федерациясы);

Асанова

Айсалкын Асанқызы, Қырғыз Республикасының өңбек сіңірген қайраткері, экономика ғылымдарының докторы, профессор (Қырғыз Республикасы);

Лавриненко

Анна Ростиславовна, экономика ғылымдарының кандидаты, доцент (Беларусь Республикасы);

Коба

Екатерина Евстафьевна, экономика ғылымдарының докторы, профессор (Ресей Федерациясы);

Есенгельдин

Бауыржан Сатыбалдыұлы, экономика ғылымдарының докторы, Е.А. Бөкетов атындағы ҚарМУ профессоры;

Шуленбаева

Фая Ахметқызы, экономика ғылымдарының докторы, АҚ «Қаржы Академиясы», ҚР ҚМ;

Искакова

Загира Дуйсембаевна, экономика ғылымдарының докторы, ҚР ҚМ «Қаржы академиясы» АҚ «Қаржы» кафедрасының профессоры;

Нурғалиева

Жанна Ергалиевна, экономика ғылымдарының кандидаты;

Шауликова

Гулзада Танирбергеневна, экономика ғылымдарының докторы, профессор, АҚ «Қаржы Академиясы», ҚР ҚМ;

Назырова

Гулфия Ривкатовна, экономика ғылымдарының кандидаты, АҚ «Қаржы Академиясы», ҚР ҚМ;

Турегелдинова

Алия Жумабековна, экономика ғылымдарының кандидаты, Ph.D. АҚ «Қаржы Академиясы», ҚР ҚМ.

«Қаржы» - «Финансы»

№ 4-5 (28-29)

Ежемесячное специализированное издание

**Главный редактор**

Яновская

Ольга Алексеевна, доктор экономических наук, профессор, PhD, академик Международной Экономической Академии «Евразия»

**Редационный совет**

Максимцев

Игорь Анатольевич, доктор экономических наук, профессор, академик Российской академии естественных наук, академик Международной академии наук высшей школы, почетный доктор Бухарестской экономической академии (Российская Федерация);

Карлик

Александр Евсеевич, доктор экономических наук, профессор (Российская Федерация);

Делия

Виктор Павлович, доктор экономических наук, кандидат философских наук, академик РАЕН (Российская Федерация);

Асанова

Айсалкын Асановна, заслуженный деятель науки Кыргызской Республики, профессор (Кыргызская Республика);

Лавриненко

Анна Ростиславовна, кандидат экономических наук, доцент (Республика Беларусь);

Коба

Екатерина Евстафьевна, доктор экономических наук, профессор (Российская Федерация);

Есенгельдин Бауыржан Сатыбалдыұлы, доктор экономических наук, профессор КарГУ им.Е.А.Букетова;

Шуленбаева

Фая Ахметовна, доктор экономических наук, АО «Финансовая академия»;

Искакова

Загира Дуйсембаевна, доктор экономических наук, профессор кафедры «Финансы», АО «Финансовая академия» МФ РК,

Нурғалиева

Жанна Ергалиевна, кандидат экономических наук;

Шауликова

Гулзада Танирбергеневна, доктор экономических наук, профессор, Финансы (Электронные государственные закупки, пенсионная система, государственный бюджет и т.д.), образование;

Назырова

Гулфия Ривкатовна, кандидат экономических наук, Финансы (Электронные государственные закупки, пенсионная система, государственный бюджет и т.д.), образование;

Турегелдинова

Алия Жумабековна, кандидат экономических наук, PhD, Корпоративное управление, инновационный менеджмент, управление человеческими ресурсами, мотивация персонала.

«Қаржы» - «Финансы» -

«Finance»

№ 4-5 (28-29)

Special monthly edition

**Senior Editor**

Яновская

Olga Alekseevna, Ph.D in Economics, professor, Academician of the International Economic Academy «Eurasia»

**Editorial Council**

Maksimtsev

Igor Anatolyevich, Ph.D. in Economics, professor, member of RANS, member of International sciences academy of high school, an Honorary doctor of Bucharest academy of Economic sciences (Russian Federation);

Karlik

Alexander Evseevich, Ph.D in Economics, professor (Russian Federation);

Deliya

Viktor Pavlovich, Ph.D. in Economics, Candidate of Philosophy sciences, member of RANS (Russian academy of natural sciences), member of the International academy of power-informational sciences (Russian Federation);

Asanova

Aisalkyn Asanovna, Honored scientist of the Kyrgyz Republic, Ph.D. in Economics, professor, acting member of the Russian academy of pedagogical and social sciences (Kyrgyz Republic);

Lavrinenko

Anna Rostislavovna, Candidate of economic Sciences, docent (Republic of Belarus);

Koba

Ekatyerine Estafeyvna, Ph.D in Economics, professor (Russian Federation);

Yessengeldin

Bauyrzhan, Ph.D. in Economics, professor of Karaganda State University named after E.A.Buketov;

Shulenbaeva

Faya Akhmetovna, Ph.D in Economics, «Financial academy» JSC;

Iskakova

Zagira Dyuisenbayevna, Ph.D in Economics, professor of the chair of «Finance»;

Nurgaliyeva

Zhanna Yergaliyevna, Candidate of Economic Sciences;

Shakulikova

Gulzada Tanirbergenovna, Ph.D in Economics, professor, «Financial Academy» JSC, MF RK;

Nazyrova

Gulfiya Rivkatovna, Candidate of Economic Sciences, «Financial Academy» JSC, MF RK;

Turegeldinova

Aliya Zhumabekovna, Candidate of Economic Sciences, Ph.D, «Financial Academy» JSC, MF RK.



# ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ

специализированный ВУЗ по подготовке конкурентоспособных кадров для финансовой системы и экономики Республики Казахстан

## ОБЕСПЕЧИМ БУДУЩЕЕ: КАРЬЕРА И УСПЕХ! КОЛЛЕДЖ ► ВУЗ ► ТРУДОУСТРОЙСТВО!

Государственные образовательные гранты

Непрерывное образование:  
Колледж  
Бакалавриат  
Магистратура

Дуальное, модульное и дистанционное обучение

Академическая мобильность

Образовательный Консорциум стран Таможенного союза (двухдипломные программы)

Программы профессионального развития: переподготовка, повышение квалификации

Современная телекоммуникационная инфраструктура (сети Wi-Fi и компьютерные классы)

Полилингвизм (английский, китайский языки)

Общежитие, электронные читальные залы, спортивный комплекс

Престижные базы прохождения практик

Трудоустройство в органах финансовой системы страны

### АКАДЕМИЧЕСКОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО



Финансовый университет при Правительстве РФ (ФУ, г. Москва)



Одинцовский гуманитарный институт (ОИ, г. Одинцово)



Новосибирский государственный университет (НГУ, г. Новосибирск)



Санкт-Петербургский государственный университет



Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (ТУСУР, г. Томск)



Институт социально-экономического моделирования (ИСЭМ, г. Белая Заря)



Финансово-Технологическая Академия (ФТА, г. Королёв)



Рижский технический университет (Латвия, г. Рига)

#### КОЛЛЕДЖ

Государственная лицензия:  
АБ №0129849

0516000 - "Финансы"  
0518000 - "Учет и аудит"  
0514000 - "Оценка"  
1304000 - "Вычислительная техника и программное обеспечение"  
1305000 - "Информационные системы"

#### МАГИСТРАТУРА

Государственная лицензия:  
АБ №0064064

6M050600 - "Экономика"  
6M050700 - "Менеджмент"  
6M050900 - "Финансы"  
6M050800 - "Учет и аудит"

#### БАКАЛАВРИАТ

Государственная лицензия:  
АБ №0064064

5B050900 - "Финансы" (география)  
5B050600 - "Экономика" (география)  
5B050700 - "Менеджмент" (география)  
5B050800 - "Учет и аудит" (география)  
5B030400 - "Таможенное дело" (всемирная история)  
5B070300 - "Информационные системы" (физика)  
5B070400 - "Вычислительная техника и программное обеспечение" (физика)

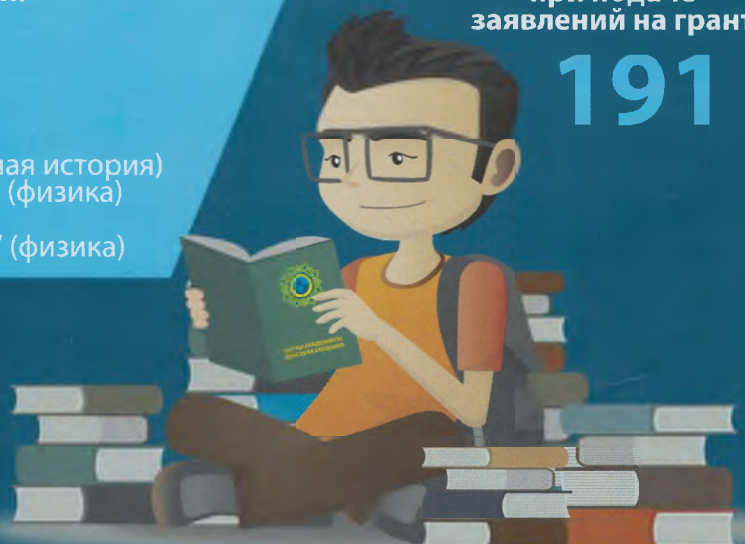
Трехзначный код  
Финансовой академии  
при подаче  
заявлений на грант

# 191

г. Астана, ул. Есенберлина, 25;  
ул. Валиханова, 11  
тел.: +7 (7172) 38-06-12, 48-63-47

г. Алматы, ул. Мауленова, 92  
тел.: +7 (7272) 67-64-51

[WWW.FIN-ACADEMY.KZ](http://WWW.FIN-ACADEMY.KZ)



# МАЗМУНЫ / СОДЕРЖАНИЕ / CONTENTS

<b>Яновская О.А.</b>		ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ В КАЗАХСТАНЕ	<b>42</b>
ОБУЧЕНИЕ ВНУТРЕННИХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ	<b>4</b>	<b>Аманова Г.Д., Искакова А.Б.</b>	
<b>Алибекова Б.А.</b>		СТАНОВЛЕНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	<b>45</b>
О ПОДГОТОВКЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ В СИСТЕМЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	<b>8</b>	<b>Абдрахманова А.У.</b>	
<b>Гаранькин Н.В.</b>		ПРИМЕНЕНИЕ ДИСКОНТИРОВАНИЯ В ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ	<b>50</b>
НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (НА ПРИМЕРЕ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ)	<b>12</b>	<b>Каирканова З.Р.</b>	
<b>Алиева С.В.</b>		МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	<b>56</b>
ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ТРУДА: ПРОБЛЕМЫ ИЗМЕРЕНИЯ	<b>19</b>	<b>Делия В.П., Терентьева Е.В.</b>	
<b>Терентьева Е.В.</b>		МИРОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В УПРАВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКОЙ КАДРОВ ДЛЯ ТУРИСТСКОЙ СФЕРЫ	<b>65</b>
ИНТЕГРИРОВАННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ПРОДВИЖЕНИЯ КАК СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ИНДУСТРИИ КРАСОТЫ	<b>24</b>	<b>Бекхожин С.А., Корабаев Б.С.</b>	
<b>Хуаныш Л.</b>		АНАЛИЗ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ПРИМЕРЕ АО «АРСЕН»	<b>73</b>
ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ	<b>32</b>	<b>Бураканова Г.М.</b>	
<b>Кузьмина М.С., Акимова Б.Ж.</b>		АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ФОРМИРОВАНИЯ ПОВЕДЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ	<b>80</b>
ПОЛОЖЕНИЯ ПО УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ В РАЗРАБОТКЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ТЕХНИКИ ЕГО ПОСТАНОВКИ	<b>34</b>	<b>Байгунакова З.К., Шамсивалиев Э.М.</b>	
<b>Жумабекова Г. Ж., Хуаныш Л.</b>		АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ КАЗАХСТАНА	<b>85</b>

# ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ОБУЧЕНИЯ ВНУТРЕННИХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ В КАЗАХСТАНЕ

МРНТИ 14.37.27

Яновская О.А.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Финансовая Академия,  
г. Астана, Казахстан

## Аңдатпа

Бұл мақалада қаржылық-бақылау мүшелері қызметкерлерін кәсіби даярлау мәселелері қарастырылады. Мемлекеттік аудит негізгі міндеті - мемлекет пен қоғамның атынан қоғамдық қаржыны басқару мүшелерінің қызметін тәуелсіз объективті қоғамдық бақылауды қамтамасыз ету болып табылатын, қызметтің ерекше саласы. Қазақстанда Мемлекеттік аудит институтын дамыту және нығайту үшін, аудит мүшелерінің жүйесін республикалық, өңірлік және жергілікті деңгейде кадрлық қамтамасыз ету үшін, бүгінгі таңда өзінің қызметтік міндетін нәтижелі орындай алатын жоғары білікті, кәсіби шеберлер қажет.

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік аудит, сертификат, білім беру бағдарламалары, тұжырымдама.

## Аннотация

Данная статья рассматривает проблемы профессиональной подготовки система подготовки кадров для органов государственного ауди-

та и финансового контроля в Республике Казахстан. Для развития и укрепления системы подготовки аудиторов в Казахстане, кадрового обеспечения системы органов аудита республиканского, регионального и местных уровней сегодня необходимы высококвалифицированные специалисты, способные эффективно выполнять свои должностные обязанности. Перед высшими учебными заведениями республики возникает задача формирования специалистов нового поколения.

**Ключевые слова:** государственный аудит, сертификат, образовательные программы, концепция.

## Abstract

This article considers the problems of the training of financial control bodies. State audit is a special sphere of activity, whose main task is to ensure, on behalf of the state and society of an independent objective of public control over the activity of authorities to manage public finances. For the development and strengthening of the State Audit Institution in Kazakhstan, staffing audit bodies of the republican system, regional and local levels, there is needed upscale professionals who are able to effectively perform their duties.

**Keywords:** state audit, certification, education programs, concept.

Внедрение новой системы аудита и оценки работы государственного аппарата определено в «Плане нации - 100 конкретных шагов» по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Н.Назарбаева. 27 ноября 2015 года вступил в силу Закон «О государственном аудите и финансовом контроле», разработаны и утверждены нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс сертификации работников органов государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан.

Принятие данного законопроекта позволило внедрить целостную систему государственного аудита и повысить эффективность деятельности государственных органов в достижении поставленных перед ними задач.

Казахстан делает первые шаги на пути становления системы государственного аудита. Идет формирование целостной системы подготовки кадров для органов государственного аудита и финансового контроля. Особое значение при этом приобретает подготовка государственных аудиторов, что требует разработки новых подходов со

стороны государства и высших учебных заведений, внедрения новых технологий, принципов, методов и форм обучения специалистов для финансового сектора страны.

АО «Финансовая ака-

демия» Министерства финансов Республики Казахстан является единственным специализированным отраслевым вузом в Казахстане, осуществляющим обучение специалистов для финансово-

го сектора страны, реализующим систему непрерывной подготовки кадров: Колледж - Бакалавриат - Магистратура - Докторантура PhD - Повышение квалификации (рисунок 1).



### Непрерывный процесс подготовки кадров для финансовой системы



Рисунок 1. Процесс подготовки кадров в АО «Финансовая академия»

Слаженная система подготовки специалистов начиная с колледжа и бакалавриата, заканчивая курсами повышения квалификации и сертификацией позволит обеспечить рынок труда высококвалифицированными кадрами.

Особое внимание в АО «Финансовая академия» уделяется подготовке бухгалтеров и аудиторов, обладающих практическими навыками в соответствии с современными запросами. В настоящее время Академия ведет подго-

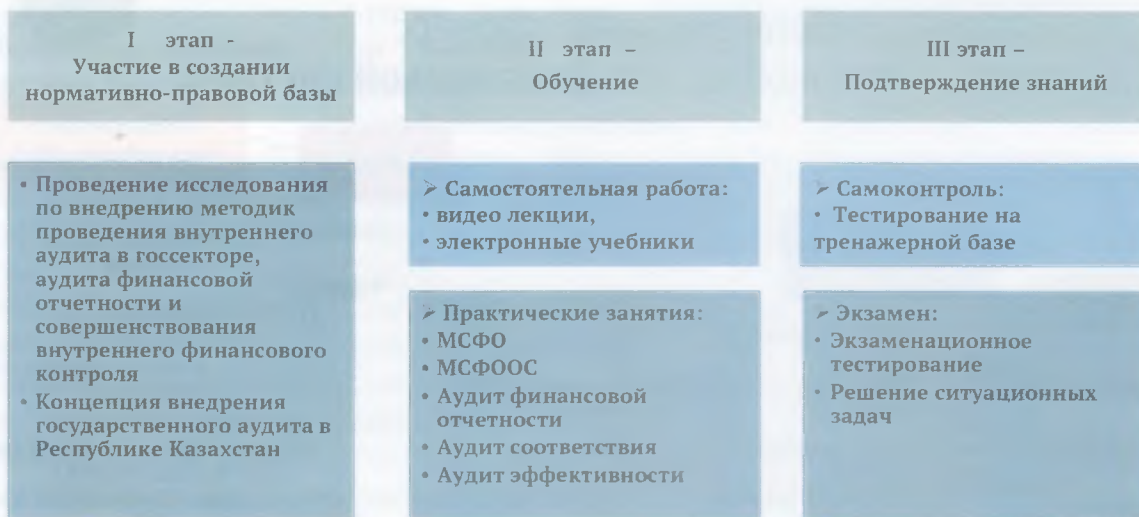
товку бакалавров по специальности «Учет и аудит» со специализацией «Государственный аудит». С сентября 2016 года в учебный план студентов 4 курса были включены элективные дисциплины «Аудит соответствия», «Аудит эффективности», «Аудит финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС», «Практический аудит», «Налоговый учет и отчетность». На начальных курсах сту-

дентами осваиваются такие дисциплины как «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Гражданское право». В процессе обучения студенты Академии имеют возможность сдать экзамены по данным курсам и получить соответствующие сертификаты.

АО «Финансовая академия» Министерства финансов Республики Казахстан является одним из разработчиков Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан (да-

лее - Концепция). Исходя из требований законодательства, регулирующего процессы внешнего и внутреннего государственного аудита в соответствии с Законом РК «О государственном аудите и финансовом контроле», Академия провела подготовительную работу по разработке учебных материалов (рисунок 2).

### Участие Академии в процессе внедрения Внутреннего государственного аудита в Казахстане



Образовательные программы разработаны в соответствии с Международными стандартами аудита, и адаптированы к специфике аудита Казахстана

Рисунок 2. Этапы внедрения системы внутреннего государственного аудита

Для реализации системы подтверждения знаний лиц, претендующих на присвоение сертификата по пяти направлениям, в Академии были разработаны и представлены образовательные программы, учебно-методические пособия, видео-лекции, тренажерная тестовая база.

Учебные программы «Аудит финансовой отчетности», «Аудит соответствия» и «Аудит эффективности» разработаны в соответствии с Международными стандартами аудита и адаптированы к современной специфике проведения аудита в Казахстане.

Полный курс программы сертификации «Государственный аудитор» состоит из пяти дисциплин:

1. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);

2. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС;

3. Аудит финансовой отчетности;

4. Аудит соответствия;

5. Аудит эффективности.

Образовательный процесс по каждому курсу состоит из трех блоков с элементами дистанционного обучения и проводится в следующем порядке:

1. Теоретическое изучение материала в форме дистанционного обучения посредством видео-лекции и электронного учебного пособия;

2. Практические занятия в форме очного обучения, где на занятиях слушателями решаются ситуационные задачи и выполняются тестовые вопросы, т.е. закрепляется дистанционно пройденный теоретический материал;

3. Подтверждение знаний по каждой дисциплине. Это электронное тестирование по 25 вопросам и письменный экзамен, состоящий из 4 ситуационных задач. Экзамены проводятся в соответствии с Правилами сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

Весь процесс обучения проводится посредством применения современных информационных и коммуникационных технологий, которые активно применяются для передачи информации и обеспечения взаимодействия преподавателя и слушателя. Первым этапом обучения яв-

ляется регистрация кандидатов, присвоение логина и пароля каждому обучающемуся слушателю, посредством которых осуществляется вход на учебный портал [www.ecmf.kz](http://www.ecmf.kz). На портале зарегистрированный кандидат имеет возможность прослушать видео-лекции, изучить электронные учебные пособия, пройти пробное тестирование по каждой дисциплине. Для обеспечения контроля знаний слушателей было разработано более 2000 тестовых вопросов и 250 ситуационных задач.

В процессе обучения были организованы регулярные мастер-классы по различным вопросам обеспечения и про-

ведения контрольных мероприятий, проводимые сотрудниками Счетного Комитета, Комитета Казначейства; отрабатываются практические навыки экспертной работы; развиваются личностные качества и специальные компетенции в соответствии со стандартами этических норм и профессиональных характеристик аудиторской и финансовой деятельности.

На 1 октября 2016 года в 16 регионах Казахстана АО «Финансовая академия» обучила 839 кандидатов, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (рисунок 3).

### Обучение государственных служащих, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, с подтверждением знаний в 2016 году в регионах Казахстана

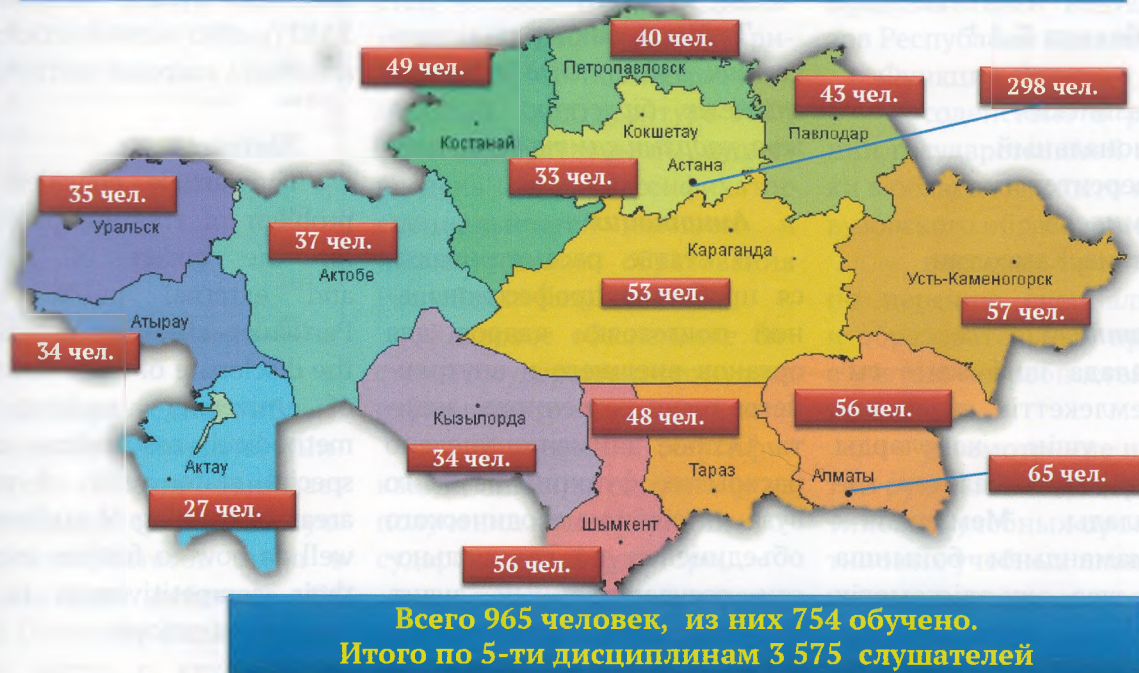


Рисунок 3. Обучение аудиту государственных служащих в РК

Важным фактором в системе подготовки кадров является высококвалифицированный профессорско-преподавательский состав, привлекаемые эксперты и практики, представители бизнес – структур республики, позволившие оперативно и качественно провести обучение государственных служащих, претендующих на присвоение сертификата государственного аудитора.

Таким образом, реализация процесса непрерывного обучения кадров становится важной задачей подготовки специалистов нового поколения. Внедрение системы подготовки кадров для проведения государственного аудита позволит повысить эффективность деятельности государственных контрольных органов и будет способствовать дальнейшему развитию и повышению качества государ-

ственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан.

**Яновская**

**Ольга Алексеевна,**  
Президент-ректор АО  
«Финансовая академия»,  
д.э.н., профессор, PhD,  
академик Международной  
экономической академии  
«Евразия»,  
e-mail: fin\_office@mail.ru

## О ПОДГОТОВКЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ В СИСТЕМЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

МРНТИ 14.35.07

**Алибекова Б.А.<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>Евразийский  
национальный  
университет им.

Л.Гумилева  
г. Астана, Казахстан

### **Аңдатпа**

Мақалада ішкі және сыртқы мемлекеттік аудит органдары үшін кадрларды кәсіби даярлау мәселелері қарастырылады. Мемлекеттік аудит мамандығы бойынша базалық жоо оқу-әдістемелік бірлестігі функцияларын ашуға, мемлекеттік аудиторлар даярлау бағыттарына, сонымен қатар интеграциялық процестер шартында олардың одан әрі бәсекеге қабілеттілігін арттыру сұрақтарына

ерекше назар аударылады.

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік аудит, ОӘБ (Оқу-әдістемелік бірлестік) базалық жоо, кадрлық қамтамасыз ету.

### **Аннотация**

В статье рассматриваются проблемы профессиональной подготовки кадров для органов внешнего и внутреннего государственного аудита. Особое внимание уделено раскрытию функций базового вуза учебно-методического объединения по специальности государственный аудит, направлениям подготовки государственных аудиторов, а также вопросам дальнейшего повышения их конкурентоспособности в условиях интеграционных процессов.

**Ключевые слова:** государственный аудит, базовый вуз УМО (учебно-методическое объединение), кадровое обеспечение.

### **Abstract**

The article considers the problem of training personnel for the bodies of internal and external public audit. Particular attention is paid to the disclosure of basic functions of university teaching and methodical association under special state audit of public areas of training of auditors, as well as how to further improve their competitiveness in the integration process.

**Keywords:** state audit, the basic institution EMA (educational and methodological association), staffing.



- подготовка рекомендаций по разрешению к использованию учебников и учебной литературы, в том числе электронных, для высших учебных заведений и т.д. [2].

В 2015-2016 учебном году совместно со Счетным комитетом Республики Казахстан в рамках УМО проведены:

- 5 рабочих совещаний (проведено предварительное обсуждение содержания типовых учебных планов, модульных образовательных программ, вопросы организации практик обучающихся, обеспечения учебно-методической литературой и т.д.);

- 3 заседания УМО по специальности «Государ-

ственный аудит» (обсуждены и рекомендованы к утверждению типовые учебные планы, типовые учебные программы специальности 5B052100, 6M052100, 6D052100 – «Государственный аудит»;

- 1 круглый стол на тему «Разработка образовательных программ по специальности «Государственный аудит».

В 2016 году членами УМО, под редакцией доктора экономических наук, Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Джанбурчина К.Е., издан первый в республике учебник «Государственный аудит» [2].

В 2016 году ЕНУ им. Л.Н.Гу-

милева получены документы на осуществление подготовки по специальности «Государственный аудит» по всем трем уровням бакалавриат – магистратура-докторантура:

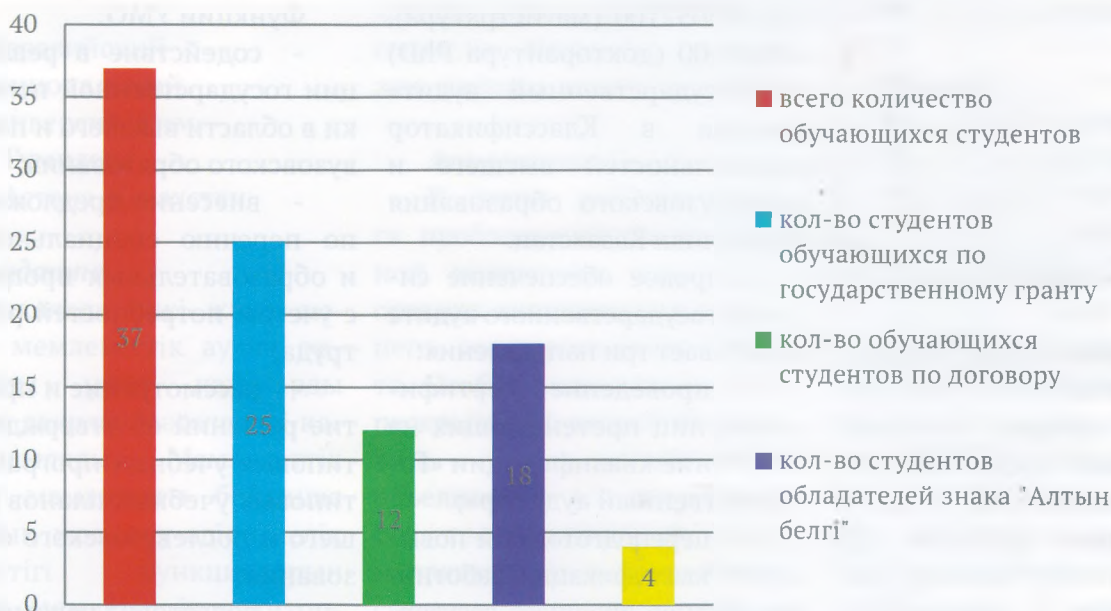
- 5B052100 - Государственный аудит (номер приложения 027, г. Астана 31.03.2016 г.);

- 6M052100 - Государственный аудит (номер приложения 028, г.Астана 04.05.2016 г.);

- 6D052100 - Государственный аудит (номер приложения 029, г.Астана 14.06.2016 г.).

В 2016-2017 учебном году осуществлен первый набор по специальности «Государственный аудит».

## Контингент студентов обучающихся по специальности 5B052100 - "Государственный аудит"

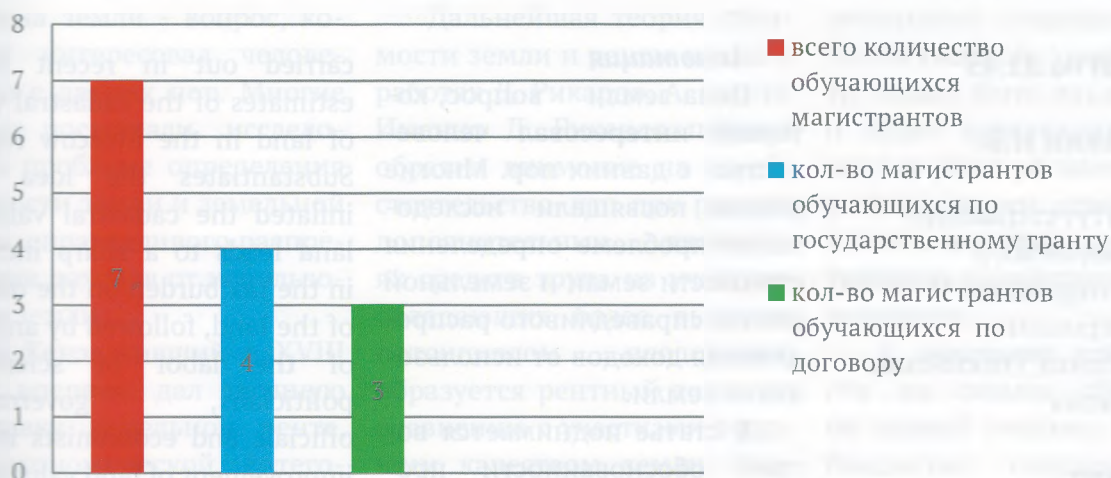


Прием по специальности 5B050800 – «Государственный аудит» составил 37 человек, из которых 67,6% поступили по го-

сударственному образовательному заказу, 32,4% - на платно-договорной основе. Почти 90% студентов, поступивших по

государственному образовательному заказу составляют обладатели знака «Алтын белгі» и победители предметных олимпиад.

## Контингент магистрантов обучающихся по специальности "Государственный аудит"



По специальности 6D052100 – «Государственный аудит» набор составил 7 человек. Из них 57,1% - поступили по государственному образовательному заказу, 42,9% - на платно-договорной основе. Кроме того по специальности 6D052100 – «Государственный аудит» поступил 1 докторант на платно-договорной основе.

Университетом, при содействии Счетного Комитета, заключено свыше 30 договоров о сотрудничестве с государственными органами и предприятиями квазигосударственного сектора в качестве баз практик специальности «Государственный аудит». Также открыт и функционирует с начала 2015-2016 учебного года филиал кафедры «Учет, аудит и анализ» на базе РПП на ПХВ «Центр по исследованию финансовых нарушений», в котором ведутся 50 % дисциплин докторантуры и 15 % электив-

ных дисциплин магистратуры.

Дальнейшее повышение конкурентоспособности кадров по специальности «Государственный аудит» в условиях интеграционных процессов мы видим в:

- расширении доступа обучающихся к зарубежному образованию через разработку и реализацию программ двудипломного образования;
- расширение зарубежных баз научных стажировок и практик с целью ознакомления с новейшими теоретическими, методологическими и технологическими достижениями в сфере государственного аудита;
- организацию и проведение совместных научно-практических мероприятий, в том числе в рамках АЭФ и с использованием коммуникативной площадки G-Global.

### Список литературы:

1. Протокол Республи-

канского учебно-методического совета высшего и послевузовского образования МОН РК от 10 декабря 2015 года №3

2. Положение о Республиканском учебно-методическом совете высшего и послевузовского образования, утвержденный Приказом Министра образования и науки РК от 14.01.2011г №14.

3. Государственный аудит. Учебник./Б.А.Алибекова, А.Б. Зейнельгабдин, С.Б. Макын, А.М.Мухаткерим, С.Н.Нугурбеков, Д.М.Нурхалиева, Б.О.Туребекова, С.К.Тажикенова, А.К.Карыбаев/ под ред. К.Е.Джанбурчина – Астана: ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, 2016 – 375с.

### Алибекова

#### Балшекер Ашикбаевна

заведующая кафедрой «Учет, аудит и анализ» ЕНУ им. Л.Н.Гумилева,  
e-mail: alibekova\_ba@enu.kz

# НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (НА ПРИМЕРЕ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

МРНТИ 06.81.45

Гаранькин Н.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Институт социально-экономического прогнозирования и моделирования, г. Балашиха, Российская Федерация

## Аңдатпа

Жер құны – адамзатты баяғы кезеңнен қызықтырып жүрген сұрақ. Көптеген ғалымдар өздерінің еңбектерін жердің құнын, оның жалдауы және жер қолданудағы тапқан табысты әділетті түрде қолдануы жайында өз еңбектерін арнаған.

Мақалада Мәскеу облысы жерлерінің кадастрлық құнын бағалау негізділігі қарастырылады. Жер учаскелерінің кадастрлық құны жер иелерінің салықтық жүктемесін күрт өсуіне әкеледі. Берілген мақалада жердің өсірілген кадастрлық құны жер иелерінің салық қорына үлкен ауыртпалық түсіреді деп дәлелденген. Бұл тұжырым мақалада жазылған ғалымдардың, саясаткерлердің, мемлекеттік қайраткерлер мен экономисттердің көптеген анализдерін талдаумен дәлелденген.

**Түйінді сөздер:** кадастрлық құнын бағалау, жер учаскесі, салық.

## Аннотация

Цена земли - вопрос, который интересовал человечество с давних пор. Многие ученые посвящали исследования проблеме определения стоимости земли и земельной ренты, справедливого распределения доходов от использования земли.

В статье поднимается вопрос обоснованности проведенных в последние годы оценок кадастровой стоимости земельных участков в Московской области. Обосновывается идея тем, что завышенная кадастровая стоимость земельных участков приводит к резкому возрастанию налоговой нагрузки на владельцев земли, сопровождаемая анализами трудов ученых, политиков, государственных деятелей и экономистов в совершенствовании оценки земли.

**Ключевые слова:** кадастровая стоимость, оценка, земельная рента, налог

## Abstract

The price of land - an issue that interested humanity for a long time. Many scientists have devoted study the problem of determining the value of land and land rents, equitable distribution of income from the is-land use. The article raises the question of the validity

carried out in recent years, estimates of the cadastral value of land in the Moscow region. Substantiates the idea that inflated the cadastral value of land leads to a sharp increase in the tax burden on the owners of the land, followed by analysis of the labor of scientists, politicians, government officials and economists in the improvement of land valuation.

**Keywords:** cadastral value assessment, land rent, tax.

24 марта 2016 года Счетная палата РФ рассмотрела результаты анализа полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов. Было отмечено, что в 2015 г. наблюдается существенный рост обращений в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости (по сравнению с 2014 г. более чем в 2 раза). Количество таких обращений в 2015 г. составило 31,3 тыс. заявлений в отношении 64,4 тыс. объектов.

В 2014 г. решениями указанных комиссий и судебными решениями удовлетворены требования о снижении кадастровой стоимости в отношении 38 тыс. объектов недвижимого имущества на 2,4 трлн. руб., в 2015 г. – в отношении 27 тыс. объектов на 1,6

тран. руб. Тем самым, налогооблагаемая база за двухлетний период, по данным Роскреестра, совокупно уменьшилась на 4 трлн. руб.

Цена земли - вопрос, который интересовал человечество с давних пор. Многие ученые посвящали исследования проблеме определения стоимости земли и земельной ренты, справедливого распределения доходов от использования земли.

Ф. Кенэ, живший в XVIII веке, впервые дал научную трактовку земельной ренте, как экономической категории. Определяя ренту как доход, порождаемый природой и трудом, он считал, что без труда земля как фактор производства не представляет ценности. Он подчеркивал это неоднократно в своих статьях, опубликованных в 1756 году в «Энциклопедии» Дидро под рубриками «Зерно» и «Фермер».

Родоначальник английской классической школы Э.Детти (1623-1687) также рассматривал ренту как результат взаимодействия природы и труда. Он считал, что «оценку всех предметов следовало бы привести к двум естественным знаменателям - земле и труду; т.е. нам следовало бы говорить: стоимость корабля или сюртука равна стоимости такого-то и такого-то количества земли, такого-то и такого-то количества труда, потому что ведь оба - и корабль, и сюртук - произведены землей и человеческим трудом...» [1]. Он

первым разработал трудовую теорию стоимости, в которой объяснил цену товара заработной платой, рентой и ценой земли.

Дальнейшая теория стоимости земли и ренты нашла в работах Д. Рикардо, А. Смита. Именно Д. Рикардо первым обратил внимание на то обстоятельство, что при равных дополнительных вложениях средств труда на участках, обладающих более высоким потенциалом плодородия, образуется рентный доход по сравнению с участками с худшим качеством земли. Впоследствии К.Маркс назовет этот доход дифференциальной рентой второго вида [2].

Земельная рента состоит, помимо упомянутой выше, из абсолютной (обусловлена титулом собственника, покрывает его издержки по поддержанию титула, включая налоги, пошлины, сборы), дифференциальной первого вида (полученной на лучших участках по сравнению с худшими), монопольная (формируемая за счет местоположения - курорты, особые зоны) и горная (определяемая наличием недр полезных ископаемых). Рентный же доход общепринято трактовать как часть прибавочного продукта, отражающего результат использования более благоприятного по сравнению с другими факторами хозяйствования [3].

Усилия многих поколений ученых и политиков в совершенствовании оценки земли преследовали одну цель - рас-

считать, какая доля средств собственника, заработанная от использования земельного участка в зависимости от целевого использования земельного участка и вида хозяйственной деятельности, может быть изъята у него и будет справедливой. Речь идет о размере налога, который адекватен доходу и его изъятие не приведет к свертыванию хозяйственной деятельности.

К вопросам собственности на землю обращались не только ученые, но и публицисты, государственные деятели, экономисты и социологи. В истории царской России (в то время крестьянской стране) от земельного строя, структуры землевладения, землепользования в решающей степени зависели и политический строй, и общественное устройство, воспроизводство и наращивание национального богатства. Понимание такой взаимосвязи, этого принципа нашло отражение в высказывании Ф.М. Достоевского «...порядок в каждой стране - политический, гражданский, всякий - всегда связан и характером землевладения в стране. В каком характере сложилось землевладение, в таком характере и всё остальное» [4].

В советской России вопрос стоимости земли практически не стоял, земля была объявлена всенародной собственностью, рынок земли не существовал. Земля предоставлялась юридическим лицам и гражданам бесплат-

но. Лишь при изменении режима пользования землей (например, в случае изъятия сельскохозяйственных земель для других нужд) заявитель компенсировал сельскохозяйственные потери и убытки, в том числе упущенную выгоду, государству и сельхозпредприятию. В связи с этим не существовал и земельный кадастр, велись лишь подробные специфические учеты сельскохозяйственных земель и земель лесного фонда.

Необходимость земельного кадастра, а с ним оценки земель возникла после перехода России к рыночным условиям хозяйствования. С 1991 года началась масштабная приватизация земель, и, естественно, собственник был заинтересован знать, какова денежная оценка земельного участка, которым он владеет. Поэтому появляется понятие нормативная стоимость, как приблизительный ориентир на цены, складывающиеся в формирующемся земельном рынке. Нормативная стоимость сыграла положительную роль – позволила заложить базу для дальнейшего совершенствования оценки земель, стала базой для налогообложения.

Дальнейшим шагом в оценке земель становится кадастровая оценка. Государством принимается ряд законов и нормативно-правовых актов, регулирующих процедуры кадастровой оценки, в первую очередь, для целей налогообложения [5], [6].

При наличии множества

методик оценки земли существуют некоторые одинаковые критерии, определяющие стоимость земельных участков.

Например, местоположение участка относительно каких-либо центров (от центра города, от областного центра, столицы) либо мест с особым статусом (курорта, парка, заповедника).

Как правило, чем ближе участок расположен, тем дороже. Но не всегда – ограничение хозяйственной деятельности при нахождении участка в охранной зоне, скажем, заповедника, снижает стоимость. Заметим, общее положение – любые ограничения, связанные с использованием земельного участка, снижают его стоимость.

К общим критериям можно отнести также транспортную доступность, рельеф местности, конфигурация участка, его размеры, категория и режим использования. Они тоже, конечно, в разной степени, влияют на его стоимость.

Следует отметить, что стоимость будет зависеть от того, для каких целей производится оценка. При купле-продаже продавец, исходя из своих критериев и порой сложившейся финансовой ситуации, назовет цену отличную от цены покупателя, который исходит из оценки стоимости на основании своих критериев, их весомости, а также из своего финансового положения. В этих случаях мы имеем дело с це-

нами продавца и покупателя, а в результате свершившейся сделки – с её ценой или ценой компромисса. Для определения размера арендной платы может быть рассчитана иная стоимость, которая учтет, например, характер хозяйственной деятельности на данном участке.

Для определения кадастровой стоимости земель в России в целях налогообложения были разработаны методики оценки кадастровой стоимости земельных участков по соответствующим категориям земель, таких как сельскохозяйственных, населенных пунктов, водного фонда и т.д.

На основании упомянутой методики специализированные организации делают расчет кадастровой стоимости конкретных земельных массивов участков, результаты которого утверждаются региональной властью.

В соответствии с методиками кадастровую цену определяют с учетом:

- уровня рыночных цен, ставок арендной платы и иной информации об объектах недвижимости;
- площади земельного участка;
- видов территориальной зоны и разрешенного использования земельного участка; факторов местоположения и окружающей среды.

В таблице 2 приложения 7 Технических рекомендаций по государственной кадастровой оценке земель населенных пунктов (утв. приказом

Федерального агентства кадастра объектов недвижимости от 29 июня 2007 г. N П/0152)

были указаны следующие факторы [7]:

- физические характеристики земельного участка;

- характеристики местоположения;

- характеристики окружения;

- характеристики населенного пункта (социальная инфраструктура: учреждения здравоохранения, индустрия развлечений и отдыха, предприятия торговли, предприятия бытового обслуживания, учреждения культуры, массово-привлекательные социальные объекты; коммунальная инфраструктура; состояние окружающей среды; градостроительная информация (для городских н.п.); социально-экономические показатели).

Так, например, определяют факторы, влияющие на стоимость земельного участка, отдельные компании, ведящие её оценку в Московской области.

«Основными факторами, влияющими на стоимость земельного участка, являются факторы местоположения, окружения, социально-экономического развития и инфраструктуры» [8].

«Наиболее важными факторами стоимости, как правило, являются:

- местоположение и окружение;

- целевое назначение, разрешенное использование, права иных лиц на земельный

участок;

физические характеристики (рельеф, площадь, конфигурация и др.);

транспортная доступность;

инфраструктура (наличие или близость инженерных сетей и условия подключения к ним, объекты социальной инфраструктуры и т.п.)» [9].

Информационный фон об объектах недвижимости составляют сведения о сделках (купли-продажи, сдачи в аренду земельных участков, данные с торгов и о выкупе участков под приватизированными предприятиями), а также о продаже прав аренды и сведения, опубликованные в СМИ или в специализированных изданиях [10].

Изначально предполагалось проводить кадастровую оценку один раз в пять лет, но не чаще одного раза в течение трех лет. Однако впоследствии Правительство РФ установило ежегодную оценку, очевидно, надеясь более оперативно отслеживать изменения в экономике России.

Отказ от длительного срока перерасчета кадастровой стоимости привел к плачевным последствиям, которые ещё не в полной мере проявили себя. В Московской области кадастровая стоимость некоторых земельных участков выросла от оценки 2011 года к 2014 году в несколько раз, для отдельных участков до 10 раз. Так, например, в садоводческом товариществе СНТ «Восход-2ЛП», что в г. Лосино-Петровском, кадастровая

стоимость участков выросла в 1,6-1,7 раза.

Какие факторы могли обеспечить такой рост?

Проанализировав макроэкономические факторы, можем констатировать: в России инфляция изменялась в этот период несущественно 6,0, 6,4 и 5,2 % (2011, 2012 и 2013 гг.), рост ВВП составил в 2012г. - 103,4% и 2013г. - 101,7%, курс рубля был стабилен, доходы населения составили в этот период соответственно 20800, 23211,1 и 25 928,2 руб. [11]. Ясно, что эти показатели не могли быть драйверами роста стоимости земли.

В Московской области среди экономических результатов мы также найдем аналогичных «драйверов»: рост доходов, инфляции, ВВП незначительно отличался от общероссийских показателей.

Значит, что-то случилось на рынке земли – выросла рыночная цена. Остальные учетные данные применяемых методик, как видим, практически не изменились

Это предположение не верно. Опротестование установленных размеров кадастровой стоимости происходит массово, а суды устанавливают её размер значительно более низкой и при этом равной рыночной цене, рассчитанной специализированными организациями. В ходе судебных разбирательств по делу №А41-41427/2014 кадастровая стоимость земельного участка была установлена на уровне рыночной 69 278 тыс. рублей (результат экс-

пертной оценки) против 168 287,98 тыс. рублей (распоряжение Минэкологии Московской области от 26.11.2013 №562-РМ), т.е. в 2,4 раза ниже.

Вот такие данные приводятся в обзоре, содержащем анализ рынка земельных участков города Москва и Московской области по состоянию на 31.12.2012 года [12].

Понятно, что рост стоимости земельных участков в отдельных местах возможен. Это может быть связано с тем,

Нью-Джерси. Изменение стоимости всех объектов недвижимости производится раз в год, при этом повышение производится на уровень зафиксированной инфляции. И лишь в случае появления существенных улучшений ведется перерасчет стоимости участков того массива земельных участков и недвижимости, который оказался в зоне влияния этого улучшения.

Логично, применив единой методике, оценить стоимость и далее отслежи-

Согласно пункту 3 статьи 66 Земельного кодекса в случаях определения рыночной стоимости земельного участка кадастровая стоимость участка устанавливается равной его рыночной стоимости [13]. Задача получения достоверной информации об уровне рыночных цен сложная. Предположим, есть такая информация, более или менее объективная.

Отметим, однако, что даже на растущем рынке (а такой действительно был в Московской области перед кризисом 2008 года, см. рис.1) рост цен не был в разы по всем участкам. Не было существенного роста и в последующие посткризисные годы. Более того, на рынок после кризиса 2008-2009 гг. выплеснулось огромное число предложений по продаже земельных участков различного назначения, что, конечно, не способствовало росту цен.

И теперь главное, на что следует обратить внимание - рост обращений в суды по опротестованию установленных размеров кадастровой стоимости.

Тысячи выигранных обращений в судах и комиссиях - свидетельство неверно примененных методик расчета. Казалось бы, власть должна срочно разобраться с причинами, внести коррективы. Но такая реакция на ситуацию не в правилах поведения российской власти. К сожалению, такой позиции исполнительной власти способствуют решения судов.



Рис. 1 Динамика цен на наиболее востребованные земельные участки в Московской области (подчеркнуто мною)

что рядом с такими участками произошло существенное улучшение, например, инфраструктуры – построена автомастрада (транспортная доступность), созданы производства (новые рабочие места), возведены объекты соцкультбыта (улучшенная сфера услуг) и т.д. Однако перечисленные улучшения влияют локально.

Такой подход к перерасчету цены применяется, например, в США. Автор обсуждал эти вопросы в Трентоне, в офисе администрации штата

и наблюдать изменения по каким-то параметрам, понятным всем и, это главное, собственнику, владельцу, пользователю земельного участка.

Но, очевидно, и в этом случае у России свой особый путь.

А теперь о сравнении кадастровой стоимости и рыночной цены земли. На обязательность их сравнения указывается прямо в нормативных документах: кадастровая не должна превышать рыночную.

Арбитражный суд Московской области, рассматривая дело No А41-23526/14 от 18 октября 2014 года отметил, что «законодательство, подлежащее применению к спорным правоотношениям, не содержит запрета на возможность определения кадастровой стоимости земельного участка, внесенной в государственный кадастр недвижимости, посредством указания его рыночной стоимости, причем сами по себе достоверность кадастровой стоимости земельного участка и законность нормативного акта о ее утверждении предметом рассмотрения в этом случае не являются» [14]. Лукавство, ведь если опротестование происходит массово, то причина кроется в применении неправильной методики, но не в отдельных ошибках.

Более того, Верховный суд РФ установил, что опротестование может быть приложено к рассмотрению только в год утверждения кадастровой стоимости. Тоже понятно, почему - ведь дальнейшим шагом землевладельца будет обращение к налоговым органам по возврату переплаченной суммы налога.

Следует обратить внимание - в суд обратилось около тысячи из десятков миллионов собственников земельных участков. Не всякий имеет возможность пойти в суд с иском (хлопотно и затраты!), кто-то принял, как должное. На это и сделан расчет: поднимем стоимость, увеличим налог,



пополним бюджеты, кто не согласен - пусть судится, их будет немного.

Но это нечестно по отношению к человеку и бизнесу, о нуждах которых так много говорится чиновниками. На мой взгляд, следует ожидать «тихого» протеста - многие граждане просто не будут платить налог из-за отсутствия средств. Не думаю, что власть пойдет на возбуждение в судах десятков или сотен тысяч дел. А вот увеличения числа банкротств стоит ожидать. Также не следует забывать сделанное в июле 2015 года заявление вице-премьера правительства России О. Голодец о 22 млн. человек за чертой нищеты [15], причем, по её оценкам, среди них семьи с детьми. Для них дополнительная налоговая нагрузка - ещё больший удар по семейному бюджету.

Организации, проводившие новую оценку кадастровой стоимости, выполнили заказ региональной власти, которая была заинтересована только в одном - максимально пополнить муниципальные бюджеты. Следует отметить и тот факт, что важнейший показатель - кадастровую стоимость,

на базе которой определяется земельный налог - утверждает не региональное правительство, а его министерство.

В настоящее время подготовлен проект федерального закона, направленного на совершенствование системы государственной кадастровой оценки, согласно которому, в частности, проведение оценки кадастровой стоимости будет поручено специализированным государственным компаниям [16]. По мнению авторов, это повысит качество оценки, её объективность. Сомнения остаются - заказ будет формировать власть и исходить она будет из задачи максимального роста бюджетных доходов.

Пополнение казны - насущная задача власти. Но, когда пополнение происходит за счет необоснованного повышения налога, это аморально.

#### Список литературы:

1 Петти У. Трактат о налогах и сборах [Электрон. ресурс]. - URL: <http://aseu.narod.ru/book/petti.html> (дата обращения: 10.01.2016).

2 Маркс К., Энгельс Ф. Собрание сочинений. Том 25

часть II / К. Маркс, Ф. Энгельс . – М.: Государственное издательство политической литературы, 1954. – 566 с.

3 Гаранькин Н. В. Взаимодействие российских агрохозяйств в ходе со-временной земельной реформы / Н.В. Гаранькин. - М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2006. – С. 142

4 Гаранькин Н. В. Реформирование землевладения в российской экономике / Н.В. Гаранькин. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003. – С. 9

5 Приказ Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 15 февраля 2007 г. N 39 Об утверждении методических указаний по государственной кадастровой оценке земель населенных пунктов - Мобильное приложение «КонсультантПлюс: основные документы» [Электрон. ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_68050/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_68050/) (дата обращения: 12.03.2016).

6 Приказ Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 4 июля 2005 г. N 145 Об утверждении методических указаний по государственной кадастровой оценке земель сельскохозяйственного назначения» - Мобильное приложение «КонсультантПлюс: основные документы» [Электрон. ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55333/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55333/) (дата обращения: 12.03.2016).

7 Отменены приказом

Росреестра от 03.07.2012 N П/276 О признании утратившими силу отдельных приказов Федерального агентства кадастра объектов недвижимости [Электрон. ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_132663/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_132663/) (дата обращения: 10.02.2016).

8 Отчет 2627-004 Об определении кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов Московской области по состоянию на 01.01.2010г. - Москва: АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ – С.157.

9 Отчет № 50-8/13 Определение рыночной стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов, предназначенные для размещения объектов рекреационного и лечебно-оздоровительного назначения, расположенных в Московской области по состоянию на 01.01.2013г., - Москва: ОАО «РХК «Земпроект». – С. 270.

10 Официальный сайт Роскомстата [Электрон. ресурс]. – URL: [www.gks.ru](http://www.gks.ru) (дата обращения: 10.02.2016).

11 Постановление Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2000 г. N 316 Об утверждении правил государственной кадастровой оценки земель [Электрон. ресурс]. – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home#doc/LAW/102206/4294967295/1453396002173> (дата обращения: 12.03.2016).

12 Обзор рынка земель-

ных участков города Москва и Московской области [Электрон. ресурс]. – URL: <http://afkgroup.com/analitika-i-metodiki/post-563/> (дата обращения 12.03.2016).

13 Земельный кодекс Российской Федерации - Мобильное приложение «Консультант Плюс: основные документы» – [Электрон. ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_33773/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/) (дата обращения: 12.03.2016).

14 Арбитражное дело No А41-23526/14 – Право. RU – мобильное приложение – [Электрон. ресурс]. – URL: <https://play.google.com/store/apps/details?id=com.parsis.asps> (дата обращения: 12.03.2016).

15 Голодец О. 22 миллиона человек в России живут в нищете [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.vestifinance.ru/articles/59976> (дата обращения 12.03.2016).

16 Официальный сайт Правительства РФ О внесении в Государственную Думу законопроекта о совершенствовании системы государственной кадастровой оценки [Электрон. ресурс]. – URL: <http://government.ru/activities/22895/> (дата обращения: 12.03.2016).

**Гаранькин Николай Васильевич**, руководитель магистерской программы, доктор экономических наук, академик РАЕН; e-mail: [garankine@yandex.ru](mailto:garankine@yandex.ru)

# ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ТРУДА: ПРОБЛЕМЫ ИЗМЕРЕНИЯ

МРНТИ 83.33.27

Алиева С.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Северо-Кавказский институт-филиал Российской академия народного хозяйства и государственной службы г. Пятигорск, Российская Федерация

## Аңдатпа

Басқарушылық еңбегінің тиімділігін бағалауы ең күрделі болып саналады. Бұл бағалау процедураларын таңдау мен бағалау эталонын бағалауымен және сенімді критерийлер мен көрсеткіштер анықталуымен байланысты. Әр түрлі шешімдермен басқарылымдағы бағалау қызметінің белгілерімен сипаттамалары және олардың тиімділігін анықталады. Көрсеткіштердің жүйесін тиімділікті қолдану объективті олардың кәсіби дамуына үлес қосып, мотивация деңгейін арттыруға мүмкіндік береді, басқарудағы оқыту тиімділігін бағалауға мүмкіндік береді.

**Түйінді сөздер:** басқару қызметі, тиімділік, бағалау тиімділігі, тиімділік көрсеткіші.

## Аннотация

Оценка эффективности управленческого труда на сегодняшний день является од-

ной из наиболее сложных. Это связано с выбором оценочных процедур, разработкой надежного эталона оценки, определением надежных критериев и показателей. Анализ различных подходов к оценке управленческой деятельности позволил выявить наиболее значимые ее характеристики и определить критерии эффективности. Применение системы показателей позволит достаточно объективно оценить эффективность деятельности управленческих кадров, что будет способствовать их профессиональному развитию и повышению уровня мотивации.

**Ключевые слова:** управленческий труд, эффективность, оценка эффективности, показатели эффективности.

## Abstract

Evaluation of the effectiveness of managerial work today is one of the most difficult. This is due to the choice of evaluation procedures, development of a reliable standard of assessment, the definition of reliable criteria and indicators. The analysis of different approaches to the assessment of the management activities allowed to identify the most significant characteristics and to determine performance criteria. The application of a system of indicators will allow to objectively evaluate the

effectiveness of management personnel that will contribute to their professional development and increase the level of motivation.

**Keywords:** administrative work, efficiency, performance evaluation, performance indicators.

Одной из наиболее сложных проблем оценки управленческого труда является перечень критериев и показателей оценки. Одни авторы предлагают определять результаты труда через экономичность, другие – через эффективность, третьи – через качество, четвертые – через результативность.

В большинстве научных публикаций авторами категория «экономичность» рассматривается как разница между стоимостной оценкой результатов реализации управленческих решений и стоимостной оценкой затрат на реализацию управленческих решений [1]. Во многом это совпадает с понятием – «эффективность». В принципиальном теоретическом плане, такой подход понятен, т.к. эффективность деятельности – это показатель характеризующий отношение полученных результатов и ресурсов, затраченных на его достижение. Вместе с тем, измерение результата управленческой деятельности в большинстве случаев пред-

ставляется затруднительным.

Ограниченность подобного подхода, по мнению Парихиной В. Н. [2], определяется тем, что количественная оценка эффективности управления во многом затруднена из-за специфических особенностей управления как вида деятельности, которые состоят в том, что многие результаты не всегда можно учесть количественно, поскольку социальные эффекты зачастую не поддаются формализации. Кроме того, затруднение оценки эффективности вызвано особенностью измерения в течение длительного временного промежутка. Как известно управленческое решение может быть реализовано не только оперативно, но и длительно развернуто во времени.

В ряде исследований авторы предлагают преодолеть указанные противоречия в оценке эффективности решения управленческих задач, а, следовательно, и результативности управленческой деятельности, с помощью применения экспертной оценки. Однако, несмотря на то, что возможности экспертной оценки в решении управленческих задач очевидны, следует также учитывать определенные сложности в процессе ее проведения. Они обусловлены, во-первых, наличием вариативных характеристик, во-вторых, неоднозначностью критериев оценки и, в-третьих, субъективным характером выносимых суждений экспертов. Следовательно, ключевым моментом проведе-

ния оценки будет конструирование показателей эффективности управленческого труда.

С точки зрения квалиметрического подхода оценка есть результат взаимодействия четырех составляющих: самого объекта, подлежащего оценке; субъекта, который наделен правом оценки; эталона, с которым ведется сравнение объекта и процедуры оценивания. Последняя представляет собой сочетание методов, приемов, инструментов, техник и алгоритмов оценки. Таким образом, весь механизм проведения оценки может быть представлен в виде схемы (рис. 1).

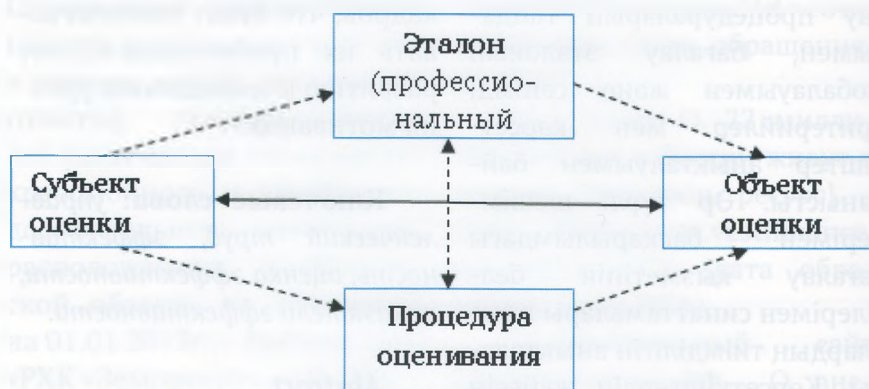


Рис. 1. Элементы процесса оценки

Как можно заметить, оценка невозможна без наличия всех перечисленных элементов. Среди них, безусловно, важное место занимает базовый эталон сравнения, т.е. профессиональный стандарт. Последние изменения были введены Федеральным законом № 122-ФЗ от 2 мая 2015 года, который утвердил порядок применения профессиональных стандартов, которые должны вступить в силу

с 01.07.2016г. Помимо этого, в соответствии с Федеральным законом от 2 мая 2015 года № 122-ФЗ в Трудовой кодекс РФ внесены дополнения, касающиеся порядка разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов, а также формирования федеральных государственных образовательных стандартов на основе профессиональных стандартов. В связи с этим появилась ясность относительно эталона профессиональной деятельности.

Не вызывает особых затруднений и выбор объекта оценки. В зависимости от вида деятельности, характера

выполняемых функций и других признаков, определяющих специфику профессии, в качестве таковых могут быть выбраны трудовые процессы, продукты деятельности, а также их сочетание.

Однако по-прежнему вызывают вопросы, связанные с выбором субъекта оценки и разработкой процедуры оценки – методов, приемов, техник и инструментов оценки, а также критериев и показателей.

Показатели качества управления нашли широкое применение в европейской практике государственного и муниципального управления. Существующие методы оценки ориентированы на обеспечение взаимосвязи между интегральными показателями государственного управления, концепциями TQM и принципами формирования открытого демократического общества. Показатели качества управления ориентированы на повышение эффективности публичной власти на всех уровнях, улучшение качества публичных услуг, предоставление населению.

На сегодняшний день в Европейских странах применяется более пяти

моделей оценки (модели GBCS, SIGMA, CAF, EFQM и др.). В России в 2006

году была разработана концепция системы оценки эффективности деятельности аппаратов органов государственной власти и местного самоуправления «Эффективная публичная служба» (ЭПЭС). В соответствии с моделью ЭПЭС показатели результативности деятельности муниципальных служащих являются составной частью общей системы оценки эффективности деятельности органов власти. Вместе с тем, следует отметить, что, не смотря на признание данной системы на государственном уровне, ее внедрение носит пока пилотный характер [3].

Наиболее понятным

и соответствующим особенностям управленческого труда в системе органов местного самоуправления является показатель результативности управленческой деятельности. Под показателями результативности в самом широком смысле понимается качественный или количественный индикатор, характеризующий результат деятельности или успешность движения к достижению поставленных целей. Показатели результативности могут служить как для оценки деятельности органа власти в целом, так и для оценки деятельности муниципальных служащих.

Конструирование показателей результативности в современном менеджменте основывается на таких подходах, как «управление по целям», «управление по результатам», «система сбалансированных показателей» и др. Все эти подходы имеют свои особенности, но так или иначе они связаны с построением «дерева целей», что позволяет закрепить индивидуальную ответственность за результаты деятельности на всех управленческих и исполнительских уровнях. Рассматривая технологии управления результативностью в контексте оценки индивидуальной результативности деятельности, чаще всего упоминаются подходы, основанные на управлении по целям, а также управление эффективностью, особенностью которого является то, что в нем больше внимания уделяется

предоставлению качественной обратной связи от руководителя к подчиненному и более значительным вниманием не только к конечным результатам деятельности, но и к тем компетенциям, которые способствуют достижению запланированных результатов.

Основное направление совершенствования систем показателей результативности в последнее десятилетие в большинстве западных стран было связано с нахождением оптимального баланса между определением показателей для органов власти и отдельных служащих и установлением тесной взаимосвязи между ними. Важной проблемой также является формализация показателей результативности и разделение результатов деятельности служащих на непосредственные и конечные.

В отечественной практике оценку управленческой деятельности руководителя рекомендуется осуществлять по степени проявления каждого из следующих признаков: количественных, качественных и временных. Количественных – сколько заданий выполнено, качественных – насколько качественно, временных – насколько оперативно и в срок решена поставленная задача.

Количественные оценки по каждому из признаков определяют путем сопоставления фактически достигнутых результатов с критериями оценки в виде полученных заданий, установленных сроков, среднего уровня достигнутых

результатов по группам муниципальных служащих и др.

При этом количественная оценка результативности работы муниципальных служащих должна осуществляться с учетом уровня сложности работ, соответствующего замещаемой должности. Показателями сложности управленческого труда в системе органов местного самоуправления являются: характер работ, составляющих содержание труда; инновационный подход к решению задачи; разнообразие решаемых проблем; инициативность и самостоятельность, а также умение взять на себя дополнительную ответственность [5].

Суммарный показатель сложности рассчитывается применительно к

конкретной должности и представляет собой среднее значение, так как складывается из средних значений показателей сложности отдельных работ.

Данный подход нашел отражение в Методических рекомендациях по оценке сложности и качества работы специалистов (для установления квалификационных категорий и дифференциации должностных окладов), утвержденных Госкомтрудом СССР в 1989 г. Предложенная методика в последующем была рекомендована Институтом труда Министерства по делам федерации, национальной и миграционной политики к применению в органах муниципального управления (2001 г.).

В последующий период (начиная с 2003 г.) по заказу Министерства регионального развития Российской Федерации в рамках создания Системы подготовки кадров, поддержки и сопровождения органов местного самоуправления Академией народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации был разработан комплекс учебно-методических материалов по вопросам кадрового обеспечения местного самоуправления.

Комментируя вопрос об оценке результативности управленческого труда, авторы высказывают точку зрения, что оценка должна носить характер текущего контроля и основываться на трех группах показателей: профессиональное поведение, результативность труда, личностные качества.

Однако стоит заметить, что включение личных качеств в перечень показателей результативности профессиональной служебной деятельности управленческого персонала несколько противоречит сущности категории «результативность». Расширенную модель оценки эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих предложила в 2010 г. Вороница Л. И. Автор выделяет следующие показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих:

- производительность (выполняемый объем работ);
- результативность (мера достижения поставленных целей);
- интенсивность труда (способность в короткие сроки выполнять
- определенный объем работ);
- соблюдение трудовой дисциплины;
- своевременность и оперативность выполнения поручений и распоряжений в установленные законодательством, должностным регламентом или руководством сроки [5].

Таким образом, автор рассматривает показатели результативности профессиональной служебной деятельности как совокупность количественных и качественных индикаторов.

Анализ отечественной практики оценки результативности и эффективности профессиональной служебной деятельности в ряде муниципальных образований показал, что единого подхода к формированию системы оценки не существует.

Например, в результате исследований, проведенных в ряде муниципальных образований РФ, было выявлено, что обобщенные показатели результативности (количество, качество и сроки выполнения работ) включены в должностные инструкции муниципальных служащих. Показатели эффективности и результативности дифференцированы

группам должностей по функциональному признаку и включают для каждой группы должностей в соответствии с организационной структурой администрации района по 10 показателям.

Обобщенные показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности муниципальных служащих можно разделить на количественные и качественные.

Количественные показатели характеризуют достижение муниципальными служащими результатов, выраженных в определенных единицах измерения. Количество работ, учитывая значительное разнообразие реализуемых функций управления муниципальными служащими, представляется комплексным показателем, измерителями которого могут служить производительность труда, результативность и интенсивность служебной деятельности. Производительность труда характеризует количество выполненных работ, результативность служебной деятельности - степень достижения целей, интенсивность - способность в короткие сроки выполнять объем работ.

К количественным показателям эффективности профессиональной служебной деятельности относится бюджетная эффективность, которая характеризует объем затраченных ресурсов на достижение количественных показателей объема работ,

эффективность расходования бюджетных средств.

Качественные показатели определяют результативность, исходя из наличия либо отсутствия нарушений законодательства, правил трудового распорядка и иных нарушений либо дефектов в выполнении должностных обязанностей, степени реализации профессионализма муниципальных служащих.

Временные показатели характеризуют соблюдение различных сроков, установленных муниципальными правовыми актами и законодательством.

Итак, как показал анализ методических и практических подходов к оценке эффективности и результативности управленческого труда, конструирование ее показателей базируется на ряде положений:

1. Показатели служебной деятельности муниципальных служащих включают показатели эффективности управленческой деятельности, характеризующие отношение результатов управления и затраченных ресурсов и показатели результативности, свидетельствующие об успешности достижения поставленных целей.

2. Показатели эффективности и результативности деятельности подразделяются на две группы: обобщенные и специфические показатели.

3. Показателей результативности профессиональной служебной деятельности государственного служащего

включают количественные, качественные и временные показатели. Они однозначно должны быть связаны с функциональными обязанностями муниципального служащего, исполнение которых зависит лично от него.

4. Показатели эффективности и результативности труда служащих должны быть составной частью должностной инструкции, результаты исполнения которой необходимо учитывать при проведении конкурсов на замещение вакантных должностей службы, при проведении аттестации, могут учитываться при включении служащего в кадровый резерв, присвоении классного чина либо поощрении служащего.

5. Показатели эффективности и результативности труда служащих могут быть связаны с особым порядком оплаты труда служащего, работающего на условиях срочного служебного контракта, замещающего должность муниципальной службы.

Таким образом, выявленная система показателей позволить с достаточно высокой степенью объективности оценить эффективность деятельности управленческих кадров, что будет способствовать дальнейшему профессиональному развитию кадров, справедливому вознаграждению и повышению уровня мотивации служебной деятельности. В качестве основных показателей будут выступать: качественные (качество выполненных работ, профес-

сиональная компетентность, дисциплинированность), количественные (количество работ, бюджетная эффективность), временные (своевременность и оперативность работы) и частные показатели (сложности управленческого труда).

**Список литературы:**

1 Столяров А. В. Эффективность труда руководителей органов государственного управления. - М.: Мин. труда и социального развития РФ. - 2003. - 195 с.

2 Основы теории управления: Учеб. Пособие / под ред. В.Н. Парахиной. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с.

3 Маслов Д. В. Система оценки эффективности деятельности аппаратов органов государственной власти и местного самоуправления «Эффективная публичная служба» (ЭПУС): концепция / Д.В. Маслов, А.Ю. Короленко, В.В. Смирнов. - М.: Флинта: Наука, 2006. - 57 с.

4 Столяров А. В. Эффективность труда руководителей органов государственного

управления. - М.: Мин. труда и социального развития РФ. - 2003. - 195 с.

5 Воронина Л. И. Эффективность и результативность государственных и муниципальных служащих. Методы оценки. // Менеджмент в государственных структурах: Альманах. - Москва. - 2010. - С. 47-65.

**Алиева**

**Светлана Викторовна,**  
доктор социологических наук,  
доцент, профессор;  
e-mail: svet\_al55@mail.ru.

ИНТЕГРИРОВАННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ  
ПРОДВИЖЕНИЯ КАК СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ  
ПРЕДПРИЯТИЙ ИНДУСТРИИ КРАСОТЫ

МРНТИ 75.33.57

**Терентьева Е.В.<sup>1</sup>**

ИСЭПиМ  
г. Балашиха, Российская  
Федерация

**Аңдатпа**

Ресейде Салондық бизнесті дамыту технология талдау және ілгерілету әдістеріне, құру және имиджін беру процестерін тудыратын, ішкі жұмысын қозғайтын көптеген байланыс аудитория қарым-қатынас орнатуына тікелей байланысты. Мақалада сұлулық салонды нарықта ілгерілету объектісі ретінде өте нақты құрылым екенін

атап және түрлі салаларының мамандары, оның ішінде медицина саласының мамандары қатысатын күрделі қызмет түріне жататының қарастырды. Мақалада Ресей мен әлемнің салондық бизнес нарығында қазіргі уақытта өсу байқалғанына байланысты, жарнама және халықпен байланыс нарығы тұрақты өзгерістерді сезеді.

**Түйінді сөздер:** сұлулық салондары, тиімді насихаттау, жарнама және қоғаммен байланыс, интеграцияланған маркетингтік коммуникациялар.

**Аннотация**

Развитие салонного бизнеса в России обуславливают актуальность анализа методов и технологий продвижения, процессов создания и трансляции имиджа, налаживания взаимоотношений с многочисленными контактными аудиториями, непосредственно связанными и влияющими на деятельность салона. В статье подчеркивается, что салон красоты как объект продвижения на рынке является очень специфичной структурой и относится к сложному типу услуг, поскольку в его работе задействовано множество специалистов из различных областей, в том числе и из медицинской сферы. В статье от-

считается, что в связи с тем, что в настоящее время на рынке салонного бизнеса, как в России, так и в мире наблюдается подъем, то рынок рекламы и связей с общественностью в данной области испытывает постоянные изменения.

**Ключевые слова:** салоны красоты, эффективное продвижение, реклама и связи с общественностью, интегрированные маркетинговые коммуникации.

#### Abstract

Salon business development in Russia cause the relevant methods of analysis and advancement of technology, the processes of creation and transmission of the image, establishing relationships with numerous contact audiences directly related and affecting the interior work. The article emphasizes that beauty as an object of promotion in the market is a very specific structure, and refers to the complex type of service because of his work involves many experts from various fields, including in the medical sector. The article notes that, in connection with what is currently on the market of salon business, both in Russia and in the world there is the rise, the market of advertising and public relations in this area is experiencing constant change.

**Keywords:** beauty salons, effective promotion, advertising and public relations, integrated marketing communications.

В настоящее время обострение конкурентной борьбы между компаниями активизирует проблему поиска эффективных методов рекламы и связей с общественностью (PR), позволяющих им более четко позиционироваться на рынке. В условиях современного состояния рынка устойчивое конкурентное преимущество должно заключаться в достижении ценных для потребителя отличий от конкурента посредством формирования комплекса мер, направленных на повышение качества услуг и имиджа предприятия, укрепление собственной торговой марки, применение клиентоориентированного подхода в обслуживании потребителей. Бренды как важнейшие нематериальные активы предприятий уже доказали свою способность не только обеспечивать предприятиям сильные конкурентные преимущества, но и существенно увеличить их рыночную стоимость [1].

Индустрия красоты – бурно развивающаяся отрасль, в которой представлены различные предприятия: парикмахерские, салоны красоты, имидж-студии, студии загара, косметологические центры, клиники эстетической медицины. Салонный бизнес получает активное развитие, как в крупных, так и в маленьких городах. Люди стали более активно заниматься своей внешностью. Услуги стали более востребованными, развиваются новые направления самих услуг, формируется на-

стоящая индустрия салонного бизнеса. Однако на рынке действительно существует большое количество салонов, и почти ежемесячно открывается много новых. Наступает насыщение рынка предприятиями. Как для новых салонов, так и для уже действующих все актуальнее становится вопрос о реализации таких рекламных и PR-программ, которые демонстрировали бы спектр деятельности предприятия, инновационность, атмосферу дружелюбия и устремленность в будущее.

Салоны красоты как объект продвижения на рынке является очень специфичной структурой. Салонный бизнес относится к сложному типу услуг, поскольку в его работе задействовано множество специалистов из различных областей, в том числе и из медицинской сферы. В связи с тем, что в настоящее время на рынке салонного бизнеса, как в России, так и в мире наблюдается подъем, то рынок рекламы в данной области испытывает постоянные изменения. Сейчас в России создается много ничем не выделяющихся брендов-однодневок; следствием этого является то, что потребитель путается в брендах-конкурентах и из всех представленных салонов знает лишь несколько. В итоге бюджеты, потраченные на рекламу и PR-кампании, не окупаются в той мере, в какой бы этого хотелось владельцам. Успех салонного бизнеса напрямую зависит от общественного мнения. От форми-

рования позитивного имиджа зависит успех работы салона и постоянный приток новых клиентов. Понять, создать, удовлетворить – вот основа салонного бизнеса, удовлетворение клиентов с целью получения салоном максимальной прибыли.

Обострение конкурентной борьбы между салонами красоты приводит к тому, что перед ними встает проблема поиска таких методов формирования конкурентных преимуществ, которые позволили бы укрепить их собственные позиции в конкурентной борьбе за клиента. Большая часть российских салонов красоты не имеет достаточного практического опыта управления торговыми марками. В основе разрешения ряда проблем для успешного функционирования индустрии красоты, лежит разработка рекламных и PR- технологий, которые, учитывая мировой опыт, отражали бы российскую специфику.

Обращение на современном этапе развития салонного бизнеса к проблемам рекламы и PR салона красоты обуславливается несколькими причинами.

Во-первых, эта сфера бизнеса из года в год увеличивает темпы роста. В связи с этим она считается одной из самых быстрорастущих и перспективных. Рынок салонного бизнеса представлен большим количеством участников, поэтому наблюдается тенденция к ужесточению конкуренции.

Во-вторых, существует различие в предоставляемых услугах. Раньше основными услугами, предоставляемыми в парикмахерских, были: стрижка, маникюр и педикюр. Сейчас количество предоставляемых услуг увеличилось в несколько десятков раз.

В-третьих, в наши дни многие традиционные инструменты, которые используются для создания и продвижения бренда, становятся привычными для потребителей. Вследствие этого они малоэффективны. На людей в больших городах обрушивается большой поток информационного шума. У потребителей вырабатывается иммунитет против восприятия ненужной информации. Поэтому для создания бренда в сфере салонов красоты важно выстраивать приемлемые, PR и рекламно-коммуникационные модели.

Развитие салонного бизнеса в России обуславливают актуальность анализа методов и технологий продвижения, процессов создания и трансляции имиджа, налаживания взаимоотношений с многочисленными контактными аудиториями, непосредственно связанными и влияющими на деятельность салона. В связи с тем, что в период глобализации традиционные методы рекламы и PR становятся неэффективными необходимо искать новые пути и пробовать новые методы продвижения. Поэтому новизна работы обусловлена созданием рекламной и PR-кампании

салона при помощи совмещения традиционных методов рекламы и компьютерных технологий.

Наиболее эффективными инструментами в области продвижения бренда сегодня являются интегрированные маркетинговые коммуникации, сочетающие в себе все способы взаимодействия с аудиторией, которые позволяют организации динамично прогрессировать и уверенно смотреть в будущее [6, с.76].

Владельцам салонов красоты важно понимать и правильно использовать оба подхода к продвижению своих товаров и услуг. Прямая реклама закрепляет в сознании потенциальных клиентов фирменный стиль салона, что помогает выделить свои предложения из огромного потока аналогичных, а так же имеет конкретное предложение «такие-то услуги - прямо сейчас», «лучшие методики», «лучшие цены», «лучший специалист». А PR-акции предоставляют уникальную возможность пообщаться с потенциальными потребителями напрямую: через интервью с мастером салона, через тестовые процедуры, описанные в СМИ и т.д.

Использование именно такой комбинации маркетинговых коммуникаций – залог успешного развития «красивого бизнеса» [6, с.18]. Всегда более действенно работает сочетание сразу нескольких направлений:

собственно реклама;  
PR - акции (public



relations) - все, что связано с созданием и поддержанием доброжелательных отношений и взаимопонимания между салоном красоты и потенциальными клиентами (различные информационные заметки и материалы, интервью, спонсорство и т.д.);

стимулирование продаж (salespromotion) – все, что стимулирует клиента совершить покупку (скидки, бонусы, конкурсы и т.д.);

прямой контакт (directmarketing) - активная прямая связь с клиентом с целью информирования о продажах товаров и услуг, специальных предложениях и т.д.

Координация всех основных видов коммуникации или контактов с клиентами, позволяет максимально учесть все интересы клиента, разносторонне стимулируя его к совершению покупки, развитию двусторонних длительных отношений. Специалисты в этом случае говорят о «синергетическом эффекте» мар-

кетингового воздействия.

Одной из основных причин закрытия или продажи большинства салонов является отсутствие грамотно спланированной маркетинговой политики [7, с.18]. Благодаря правильно выстроенной маркетинговой политике создаются устойчивые отношения с клиентами.

Для того чтобы разработать маркетинговую политику, которая даст положительные результаты, необходимо:

- выявить целевую аудиторию (пол, возраст, доход, географические особенности, семейное положение и прочее);

- сегментировать аудиторию и провести исследование каждого сегмента (привычки, место работы, потребности и желания);

- провести исследование территории вокруг салона в радиусе 1-2 километров, чтобы выделить: салоны-конкуренты; возможных партнеров по обмену клиентами; места,

где ежедневно бывает потенциальная целевая аудитория салона;

- провести конкурентный анализ и выяснить ценовую политику, целевую аудиторию, а также предоставляемые конкурентами услуги;

- на базе собранных данных делается SWOT анализ, из которого становятся понятными сильные и слабые стороны. После сбора и анализа всех данных можно приступать к разработке маркетингового плана;

- определить, какое позиционирование лучше всего предложить клиентам.

После того как разработана стратегия позиционирования, необходимо продумать разработать визуальные элементы бренда. Традиционно это разработка фирменного стиля, в который могут входить различные атрибуты: форма сотрудников, логотип, приветствие, полотенца и халаты с логотипом салона, музыка, играющая внутри салона и прочее.

Существуют элементы обстановки и интерьера, которые задают тон салону. Например, витрина несет в себе как рекламную, так и имиджевую составляющую салона, поэтому даже если она небольшая, к ней нужно относиться с особой тщательностью. Дизайн помещения, выполненный в рамках концепции и в соответствии с корпоративными цветами, а так же хорошо спланированный интерьер, в котором



клиент чувствует себя, комфортно могут стать визитной карточкой салона.

Главной задачей рекламы является побуждение к действию, то есть к совершению покупки. Для достижения этой задачи могут быть использованы разнообразные методы воздействия: тактильные, визуальные, звуковые, эмоциональные, обонятельные. Разработка рекламной кампании для каждого салона индивидуальна. В данном случае не существует универсального «рецепта».

Качественная полиграфическая продукция – это имидж салона. В нее входят визитки, краткие каталоги, листовки и развернутые буклеты, которые обычно раздаются клиентам. Благодаря раздаче полиграфической продукции повышается информированность гостей о салоне красоты. С ее помощью клиентам можно рассказать, об особенностях и качестве предоставляемых услуг.

Outdoor реклама исполь-

зуется довольно редко в связи с тем, что она является малоэффективной и затратной. Однако если реклама расположена в непосредственной близости от салона, например, брендмауэр на стене дома, где расположен салон, то она может приносить до двух клиентов в день [11].

Наиболее популярной indoor рекламой используются презентационные видеоролики. Такие фильмы, как правило, показывают по телевизору в салоне. Это может быть как ролик-путеводитель, где демонстрируются отдельные услуги и процедуры, так и просто музыкальный канал или фильм. В среднем принято считать, что демонстрация презентационных роликов увеличивает выручку на 10% [4].

Рассмотрев все основные виды ATL рекламы, используемые для рекламы салонного бизнеса, рассмотрим виды BTL рекламы.

Результат профессиональ-

ного PR, как ударная волна, распространяется далеко. Она не видима, но ее последствия очень ощутимы. Если умело пользоваться распусканием спланированных слухов, то эта мизерная статья расходов рекламного бюджета по своей эффективности может в десятки раз превзойти мощную рекламу в СМИ [6, 7].

Участие салона в различных конференциях и выставках дает возможность заявить о себе как об успешной компании, которая шагает в ногу со временем. Кроме того, можно узнать ожидания партнеров и клиентов, получив немедленный отклик. Стоит отметить, что к выставке необходимо начать готовиться заранее и постараться продумать все детали организации. Многие авторы, в частности С.Ю. Залуцкая и М.И. Суханова отмечают, что выставка как специальное мероприятие для салонов красоты имеет определенные преимущества, т.к. участие в ней позволяет без труда найти партнеров, новых поставщиков, при этом решение об участии должно приниматься исходя из задач и финансовых возможностей салона [2, с.45].

Организация промо-акций традиционно проводится летом, потому что это «мертвый сезон» для салонов красоты. Поэтому, чтобы привлечь клиентов в салон, можно попробовать какой-то нестандартный вариант.

Разработка программ лояльности является важной, в связи с тем, что помогает

привлечь клиентов. Это происходит из-за того что клиентам нравится когда им уделяют дополнительное внимание, поэтому их необходимо поощрять. Именно поэтому прежде чем разработать программу лояльности, необходимо установить цели и задачи, которые она должна решить. Чаще всего целью программы становится либо привлечение новых клиентов, либо удержание существующих. Не стоит «гнаться за быстрым зайцами» сразу и искать универсальный способ. Когда речь идет о стратегии, то лучше всего, если это будут бескороны привилегии. Как известно, они значительно лучше воспринимаются клиентами, что позволит завоевать расположение клиента и вызвать желание возвращаться в салон снова и снова.

Кросс-маркетинг является одним из эффективных инструментов, который может быть задействован в программе лояльности. Например, если по близости есть ресторан, в который ходят потенциальные клиенты, то можно попробовать привлечь их в салон при помощи скидки или бонуса от каждого обеда и наоборот. Самым важным в данном случае является создание целевых аудиторий салона красоты и его партнеров.

Для салонного бизнеса, как и для многих других важен директ-маркетинг. Это связано с тем, что без базы данных клиентов крайне тяжело добиться успеха. С ее

наличием появляется возможность общаться с клиентами вне стен салона красоты. Это могут быть как письма по традиционной и электронной почте, так и звонки и смс - сообщения. Формирование и ведение базы данных крайне важно потому, что она является основой для индивидуального общения с клиентами. В ней может содержаться множество различных параметров, начиная от имени, телефона, дня рождения и заканчивая предпочтениями и аллергическими реакциями на какие-то ингредиенты. Имея базу данных можно не только оповещать клиентов о новых услугах и акциях, но и строить «особые» отношения при посещении салона.

Как отмечает М. Тунгейт, «кроме рекламы салон красоты должен не забывать о внешнем и внутрикорпоративном PR. Наличие корпоративной культуры является важным фактором для успешной работы салона. В первую очередь, потому что это дисциплинирует персонал и у клиентов создается впечатление целостности салона и отличие его от других» [9]. Это может быть, как особое обращение к посетителям в рамках концепции салона, например «сударыня», так и фирменное приветствие, например «Здравствуйте, мы рады видеть вас в нашем салоне». Кроме этого важно проводить корпоративные мероприятия, которые служат не только на благо стимулирования сбыта, но и форми-

руют благоприятный имидж и корпоративную культуру. Такие мероприятия сплачивают команду работников салона. Кроме этого – это отличный информационный повод, который можно осветить на сайте салона или в районной прессе [3, с.50].

В связи с тем, что клиенты салонов имеют различные устройства, такие как планшеты, телефоны и компьютеры, то не использовать коммуникации в сети интернет просто не возможно. Салон должен иметь сайт, который будет удобен для пользователей и, который необходимо продвигать при помощи seo-оптимизации. На сайте должна быть исчерпывающая информация о миссии салона, его направлениях работы и о ценовой политике [8]. Хорошим дополнением может стать онлайн - бронирование, чтобы клиент сам мог видеть свободные часы, на которые он может записаться самостоятельно. Кроме того, на сайте можно поместить фотографии каждого сотрудника с краткой информацией и портфолио. Это поможет новым клиентам визуализировать салон, прежде чем прийти в него [8, 10].

Кроме сайта эффективно разместить баннерную рекламу на женских форумах или в онлайн-изданиях женских журналов. Кроме того, можно использовать контекстную рекламу и рекламу в социальных сетях. Многие выбирают этот способ рекламы, потому что она имеет воз-

возможность таргетирования по различным параметрам: пол, возраст, географическое местоположение и прочее. Его в свою очередь настраивают специально под нужды рекламодателя, что дает положительные результаты. Кроме этого эффективным будет ведение корпоративного блога или страницы в социальной сети. С помощью такой стра-



ницы можно общаться с целевой аудиторией и проводить опросы, выявлять предпочтения своих клиентов.

Вирусные ролики в интернете, требуют наличия яркой креативной идеи и могут так же дать положительный результат. Такой вариант продвижения может выбрать салон, который только открылся. При этом для того, чтобы снять ролик совсем не обязательно иметь солидный бюджет. Ролик можно снять при помощи обычной камеры в телефоне, идея стоит на первом месте [4, с.88].

Очень важно предприятию индустрии красоты выбрать правильное решение после проведения исследования экономического эффекта рекламирования. Ведь развитие электронных техно-

логий ставит новые задачи перед компаниями. Сегодня, чтобы вывести бренд на лидирующие позиции придется осваивать новую среду, где правила PR и рекламы значительно отличаются от offline рынка. Интернет это не односторонний мир, а место общения. Digital (диджитал) коммуникации требуют не только креативного мышления, постоянного мониторинга Глобальной Паутины, но и знаний трендов и новых возможностей, позволяющих выйти на доверительное общение с потребителем. Если вчера PR кампании были направлены в основном на печатные СМИ, радио и телевидение, то сегодня к этим целям добавляются социальные сети и блоги.

Теперь коммуникации через электронные технологии выступают одним из основных инструментов продвижения бренда. Такие коммуникации позволяют предприятию вести непосредственный диалог со своим потребителем, делиться с ним наиболее важными новостями и экспертным мнением, создавая тем самым положительный образ компании в электронном мире.

Для совершенствования рекламной и PR деятельности при продвижении сайтов салонов красоты в интернете необходимо также активизировать использование современных средств рекламы, совершенствовать планирование и организацию рекламной работы, передать

функции службы рекламы отделу маркетинга. Это обеспечит систематизацию и координацию рекламной работы с торгово-техническим процессом на предприятии и повысит функциональную роль данной службы.

Следует повысить роль планирования рекламной деятельности салонов красоты для чего разрабатывать планы рекламной работы не только на квартал, но и на год, а также планируется поиск внешних источников финансирования. Перспективное и текущее планирование рекламной работы позволит равномерно распределять средства и загруженность персонала в течение года. Целесообразно также использовать опыт зарубежных стран с развитой рыночной экономикой в области применения современных средств рекламы: «директ-мейл», «паблик-рилейшнз», «интернет-рекламу», позволяющие устанавливать тесный контакт с клиентами. Также необходимо проведение комплексной PR-кампании, охватывающей интегрированные маркетинговые коммуникации.

Необходимо также активизировать использование современных средств рекламы, совершенствовать планирование и организацию рекламной работы. Это обеспечит систематизацию и координацию рекламной работы с торгово-техническим процессом на предприятии и повысит функциональную роль данной службы.

Анализ показал, что Интернет-реклама с использованием контекстных технологий уже давно доказала свою эффективность в большинстве сегментов рынка. Благодаря своему соотношению эффективности и цены реклама в интернете превосходит все известные виды рекламы. Размещение контекстной рекламы будет происходить на таких площадках как Yandex. Direct, Begun и Google AdWords [5, с.200].

Оптимизация сайтов с целью красоты под поисковые запросы требует достаточно кропотливой работы. Удачные дескриптор, продвижение и оптимизация сайтов возможны только при правильной оптимизации этого сайта под поисковые запросы. Так как оптимизация сайтов под поисковые запросы – это сложный процесс, то оптимизация даст ожидаемый результат лишь в том случае, если во время ее проведения будет учтено множество факторов, влияющих не только на конкретный проект, но и мировую сеть в целом – например, постоянно изменяющиеся алгоритмы поисковых систем.

Создание бренда представляет собой процесс, включающий работы по исследованию рынка, позиционированию продукта, созданию имени, дескриптора, системы визуальной и вербальной идентификации (товарный знак, фирменный стиль, упаковка, специальные знаки и т.д.), использованию идентификационных и коммуникационных носителей,

отражающих и транслирующих идею бренда. Использование технологий рекламы и PR позволяет повысить прибыль, капитализация которой увеличивает основные средства; нарастить нематериальные активы (репутацию, кадровый состав, лояльность, узнаваемость товарного знака), способные составить наибольшую часть покупной стоимости организации. Для достижения максимальных результатов в продвижении бренда, компании необходимо использовать все инструменты маркетинговых коммуникаций.

#### Список литературы:

- 1 Делия В. П. Современные экономические вызовы и пути их решения // Инновационное мышление: экономика, педагогика, туризм и сервис. 2014. №1. С. 7-17.
- 2 Залуцкая С. Ю., Суханова М. И. Особенности рекламных коммуникаций в бьюти-индустрии // В сборнике: Гуманитарные науки и проблемы современной коммуникации материалы I Международной научно-практической междисциплинарной Интернет-конференции. Научный редактор: В.В. Хлынова. – Киров, 2013. – С. 45.
- 3 Лустина Т. Н. Стратегия сервиса как фактор повышения эффективности деятельности предприятий индустрии красоты// Сервис plus. – 2013. – № 4. – С. 50-61.
- 4 Сердюков Е. А. Развитие сферы услуг в рыночной экономике: методология исследования// Вестник эконо-

мической интеграции. – 2013. – № 10. – С. 88-94.

5 Терентьева Е. В., Колпаков Г.Ю. PR-коммуникации в продвижении товаров и услуг малого бизнеса // Инновационное мышление: экономика, педагогика, туризм и сервис. №1 (3), 2015. С. 192-202.

6 Шарков Ф. И. Интегрированные маркетинговые коммуникации. – М.: РИП-Холдинг, 2012. – 203 с.

7 Яркова А. Б. Характерные особенности мероприятий по связям с общественностью на рынке салонов красоты// Маркетинг услуг. – 2014. – № 1. – С. 18-25.

8 Moore R. L., Maye C. Advertising and Public Relations Law (Routledge Communication Series). – New York: Routledge, 2014. – p. 76.

9 Tungate M. Branded Beauty: How Marketing Changed the Way We Look. – London: Kogan, 2011. – p. 60.

10 Jugenheimer D. W., Kelley L. D., Hudson J. Advertising and Public Relations Research. – New York: Routledge, 2014. – p. 89.

11 Clarke A. Search engine optimization 2015: Learn SEO with smart internet marketing strategies. – New York: CreateSpace Independent Publishing Platform, 2014. – 156 p.

#### Терентьева

**Елена Викторовна**, к.псх.н., доцент, зав. кафедрой связей с общественностью, рекламы и психологии управления; e – mail: isepim@mail.ru

## ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

МРНТИ 82.15.17

Хуаныш Л.<sup>1,2</sup>

<sup>1</sup>Московский инженерно-физический институт  
г. Москва, Российская Федерация

<sup>2</sup>Финансовая академия,  
г. Астана, Казахстан

### Аңдатпа

Мақалада ішкі бақылау, оның объекті, субъекті, ішкі бақылау жүйесінің элементі қарастырылған. Кәсіпорын құрылымын ұйымдастырудағы ішкі бақылау жүйесінің орны анықталып және шағын кәсіпорындарда жүйенің қалыптасу кезеңдері көрсетілген.

**Түйінді сөздер:** ішкі бақылау, ішкі бақылау құрылымы және қағидалары, ішкі бақылау жүйесінің алгоритмі.

### Аннотация

Рассматриваются понятие внутреннего контроля, его предмет, объекты, субъекты, элементы системы внутреннего контроля. Определено место системы внутреннего контроля в организационной структуре предприятия и перечислены этапы формирования системы на небольших предприятиях.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, принципы и структура внутреннего кон-

троля, алгоритм системы внутреннего контроля.

### Abstract

The article discusses the concept of the internal control system, its object, subjects, and elements of the internal control system. There is a place of the internal control system in the organizational structure of the company and lists the steps of forming a system for small businesses.

**Keywords:** *internal control, principles and structure of internal control, algorithm of the internal control system in higher education.*

Многие предприятия стремятся работать с максимальной экономической выгодой, для этого сегодня, многие предприятия реформируют свою организационную структуру в целом, ищут новые методы управления бизнесом. Однако, многие руководители зачастую совершают одну и ту же ошибку, не уделяя должного внимания созданию эффективной системы внутреннего контроля. Хотя, только в общих чертах именно эта разновидность контроля позволяет анализировать работу предприятия в целом. Внутренний контроль позволяет не только своевременно выявить различные искажения и ошибки, но и адекватно отреагировать на них.

Так, внутренний контроль – независимая от внешнего влияния деятельность хозяйствующего субъекта или органа управления по проверке и оценке своей работы, проводимая им в собственных интересах.

Существует множество определений такой экономической категории, как «внутренний контроль».

Так, Г. В. Мокрецова считает, что: «внутренний контроль представляет собой систему и постоянного наблюдения, и проверки работы учреждения в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению им» [1].

С. Булаев характеризует внутренний контроль как: «процесс управления деятельностью учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных ресурсов, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности» [2].

Несмотря на то, что внутренний контроль находится в подчинении у своего руководителя, он должен оста-

ваться независимым. Мозгов М.А. в своей работе целью внутреннего контроля считает: «помощь руководству хозяйствующего субъекта или органа управления эффективно выполнять свои функции. Внутренние контролеры представляют руководству данные анализа и оценки, рекомендации и другую необходимую информацию, получаемую в результате проверок. Используя эту информацию, руководство решает, какие меры необходимо принять для устранения выявленных недостатков (если такие обнаружены) и на каких участках имеются резервы для повышения эффективности» [3].

Таким образом, характерные черты внутреннего контроля:

- проводится внутри организации (или структуры управления) ее служащими (контролерами);
- организуется по решению руководства организации (или органа управления);
- информация внутреннего контроля, как правило, предназначена для управленческого персонала организации;
- внутренний контроль содержится на средства организации.

Внутренний финансовый контроль на предприятии, как правило, включает в себя: контроль планирования; контроль структуры капитала; контроль инвестиций предприятия.

Так, бизнес-планирование – процесс многоуровневый,

которые требуют от контролера точности и соблюдения правил, при котором проверка подлежит:

- обоснованность принятых стратегий бюджетирования;
- состав, виды и структуры бюджетов предприятия и его подразделений, ответственность за их формирование и исполнение;
- процедуры контроля правильности заполнения форм бюджетирования;
- санкции и штрафы за неправильную разработку, и оформление бюджетов всех уровней предприятия;
- фактическое выполнение процедур бюджетирования и бизнес-планирования;

Также элементом внутреннего контроля можно считать – структуру капитала предприятия. Она должна максимизировать стоимость предприятия при условии минимизации стоимости всего капитала. При оценке структуры и динамики капитала необходимо проанализировать соотношение заемного и собственного капитала, размер и структуру заемных источников, соотношение долгосрочных и краткосрочных заемных средств, достаточность оборотных средств для предприятия, а также эффективность использования собственных средств и заемного капитала.

Инвестиции – еще один элемент внутреннего контроля. Так как финансирование предприятия осуществляется путем привлечения инвести-

ций, предприятию необходимо четко определить свою политику выплат доходов по ценным бумагам. Контролирующая инстанция должна проанализировать факторы, обуславливающие предпочтительную для данного предприятия дивидендную политику (консервативную, компромиссную или агрессивную).

Следует, в частности, учитывать темпы роста предприятия, его доходность и зависимость от притока заемного капитала. Объем вложений должен соотноситься с объемами активов, а средства, выделяемые на различные проекты, эффективно расходоваться.

Выделяют следующие принципы внутреннего контроля [3]:

- Разделение обязанностей – одно и то же лицо не может нести ответственность за операцию в целом;
- Санкционирование – директор предприятия решает вопросы в пределах той суммы денежных средств, управлять которой он уполномочен;
- Физический контроль – процесс контроля должен предполагать право доступа к активам и документам организации;
- Принцип свидетельства – результаты контрольных действий должны быть заверены подписью контролера;

Рассмотрим систему методов внутреннего контроля:

1. Методы документальной проверки включают в

себя формальную проверку документов; нормативную проверку документов; встречную проверку; взаимный контроль и др.

2. Методы фактического контроля: инвентаризация; контрольная закупка; контрольный обмер; получение объяснений и др.

Деятельность предприятия в целом, его подразделений и отдельных работников необходимо периодически контролировать. Системы контроля могут быть построены по-разному, однако практика показывает, что внутренний контроль является наиболее эффективным и действенным. Но, несмотря

на то, что законодательством РК предусмотрено введение и создание экономическим субъектом системы внутреннего контроля, лишь немногие руководители предприятий задумываются о его важности и целесообразности.

#### Список литературы:

1 Мокрецова Г. В. Организация внутреннего контроля – важнейший элемент учетной политики образовательного учреждения / Г.В. Мокрецова. – 2008. – № 1.

2 Булаев С. Положение о внутреннем контроле: разрабатываем, утверждаем, применяем // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки

финансово-хозяйственной деятельности. – 2009. – № 6.

3 Мозговая М. А., Останина Е. В. Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития. К вопросу об организации внутреннего контроля российскими предприятиями // Сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции. Курск, Российская Федерация. 2014. - С. 40-42.

**Хуаныш Лена,**

магистр экономических наук, старший преподаватель кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия», сот.тел. 8 775 727 05 35.



## ПОЛОЖЕНИЯ ПО УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ В РАЗРАБОТКЕ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ТЕХНИКИ ЕГО ПОСТАНОВКИ

МРНТИ 06.35.31

Кузьмина М.С.<sup>1</sup>,  
Акимова Б.Ж.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Воронежский филиал  
Российского  
экономического  
университета имени Г.В.  
Плеханова,  
г. Воронеж, Российская  
Федерация

<sup>2</sup>Финансовая академия  
г. Астана, Казахстан

#### Аңдатпа

Халықаралық тәжірибесінде басқарушылық есеп реттеуі бухгалтерлік және қаржылық есептер реттеуіне ұқсас жүзеге асырылады. Бүгінгі күні, Америка Құрама Штаттарының басқару институты басқарушылық есеп жүргізу үшін 60 ұсыныстар әзірледі. Тәжірибеде кеңінен бизнесті басқару бухгалтерлік элементтерінде қолданылуы дегенмен әкімшілік шотына ұйымдастыруға ешқандай ресми құжаттарды бүгін Қазақстанда

2002 жылы әзірленген ресейлік болат «ұйымдастыру және басқару есебін жөнінде нұсқаулықтың» осындай ережелерін аналогы құру әрекет нәтижесі, дамыған емес.

Басқару есебі процедуралар үшін провизияларды құруға айтарлықтай басқару есебі әдістерін қазақ және орыс компанияларының іскерлік белсенділіктің практикалық іске асыру үшін оның өндірістерді әдіснамасы дамытуға жәрдемдесетін. SMA 1b және нысаналы басқарушылық

есеп ережелеріне, Ресей Федерациясының «Ұйымдастыру және басқару есебін арналған әдістемелік ұсыныстар» талдау олардың арасында іргелі айырмасын көрсетеді. Қызметі SMA 1B кәсіпорындардағы менеджерлер мен оларды есептеу мен сыртқы пайдаланушыларға толық ресурстарды ұсынайы пайдалануды қамтамасыз ету, жоспарлау, бағалау және басқару жөніндегі ақпарат қажет екенін мәлімдейді. Тарихылық есептілікте түрліше ақпарат. Ақпаратты тұтынушылар ретінде нұсқаулар тек ішкі анықталған пайдаланушылар және ақпарат түрлерін сипаттайды: аға басқару, құрылымдық бөлімшелерін басшылық үшін; құрылымдық бөлімшелердің мамандары үшін.

Біз Ресей Федерациясында басқарушылық есеп бойынша сарапшылар функционалдық органының кеңейту және Қазақстан Республикасының бағытта жүзеге асырылады деп есептейміз. Бухгалтер сарапшылар сыртқы есептілік салыптасады, оның негізінде, бухгалтерлік есеп принциптері мен әдістерін әзірлеу процесінде тартылуы тиіс. Сонымен қатар, Басқарма бухгалтерлер негізгі міндеттері бірі жалпы қабылданған бухгалтерлік есеп практикасын немесе басқа да тәсілі негізде сәйкес сыртқы есептіліктің дайындау болуы тиіс.

**Түйінді сөздер:** басқарушылық есеп, реттеу, ережелер, ұсынымдарды әзірлеу және әдістеу, методология.

**Аннотация**

В международной практике регулирование управленческого учета осуществляется аналогично регулированию финансового учета и финансовой отчетности. К настоящему времени Институтом управленческого учета США разработаны около 60 рекомендаций по управленческому учету. Результатом попыток создать аналог таких положений в России стали «Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета», разработанные в 2002 г. В Казахстане на сегодня в отношении организации управленческого учета никаких официальных документов не разрабатывалось, хотя на практике в бизнесе активно используются элементы управленческого учета.

Создание положений по управленческому учету существенно облегчит процедуры разработки методологии управленческого учета и техники его постановки для практической реализации в бизнес-деятельности российских и казахстанских компаний. Анализ целевых установок управленческого учета положения SMA 1B и «Методических рекомендации по организации и ведению управленческого учета» РФ показывает принципиальное отличие между ними. Положение SMA 1B констатирует, что менеджерам необходима информация для планирования, оценки и управления для обеспечения оптималь-

ного использования ресурсов предприятия и полноты их учета, а внешним пользователям – информация в виде финансовых отчетов. В методических указаниях в качестве потребителей информации названы только внутренние пользователи и охарактеризованы виды информации: для высшего руководства, для руководства структурных подразделений; для специалистов структурных подразделений.

Считаем, что расширение функциональных полномочий специалистов по управленческому учету в РФ и РК должно осуществляться именно в этом направлении. Бухгалтеры-аналитики должны принимать участие в процессе выработки принципов и методов учета, на основе которых формируется внешняя отчетность. Кроме того, одной из основных обязанностей бухгалтера по управленческому учету должна стать подготовка внешней отчетности в соответствии с общепринятыми методами учета или на другой соответствующей основе.

**Ключевые слова:** управленческий учет, регулирование, положения, рекомендации, процедура, разработка, методология.

**Abstract**

In the international practice of management accounting regulation is similar to the regulation of financial accounting and financial reporting. To date,

the Institute of Management United States of America developed 60 recommendations for management accounting. The result of attempts to create an analogue of such provisions in the Russian steel «Guidelines for the organization and management accounting», developed in 2002 in Kazakhstan today in the organization of the administrative account no official documents are not developed, although in practice widely used in business management accounting elements.

Creation of provisions for the management accounting procedures greatly facilitate development of a methodology of management accounting techniques and his productions for practical implementation in the business activity of Russian and Kazakh companies. Analysis of targets management accounting provisions of SMA and IB, «Methodical recommendations for the organization and management accounting» of the Russian Federation shows the fundamental difference between them. Position SMA IB states that managers need information for planning, evaluation and management to ensure optimal use of resources of the enterprise and the completeness of their accounting and external users - information in the form of financial statements. The guidelines as consumers of information identified only internal users and describes the types of information: to senior management, to guide the

structural units; for specialists of structural units.

We believe that the expansion of the functional authority of experts on management accounting in the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan shall be carried out in this direction. Accountants analysts should be involved in the process of developing the principles and methods of accounting, on the basis of which external reporting is formed. In addition, one of the main responsibilities of Management Accountants must be the preparation of external reporting in accordance with generally accepted accounting practices or other appropriate basis.

**Keywords:** *managerial accounting, regulation, provisions, recommendations, procedure, development, methodology.*

В западной практике регулирование управленческого учета осуществляется аналогично регулированию финансового учета и финансовой отчетности. Так, высоко оценивая роль управленческого учета, в странах с развитой экономикой рассматривают его как часть корпоративных стандартов, регламентированных применительно к особенностям конкретной организации. Институт управленческого учета США разработаны стандарты управленческого учета аналогично стандартам финансового учета и отчетности. К настоящему времени раз-

работано около 60 рекомендаций по управленческому учету, объединенных в пять категорий, которые в отличие от МСФО представляют собой рекомендации, а не предписания, т.е. их применение не обязательно, но желательно, поскольку разработки ведущих специалистов по управленческому учету могут существенно повысить эффективность управления бизнесом (таблица 1).

Структура управленческих стандартов, представленная в таблице 1, свидетельствует скорее об их практической, нежели теоретической направленности. Большая часть стандартов (49 из 56) посвящена практическим рекомендациям относительно применения новшеств в теории и методах управления. Так, есть отдельные стандарты 4Т «Внедрение процессно-ориентированного управления затратами (ABC-костинг)», 4V «Эффективный бенч-маркинг», 4Z «Инструменты и методы экологического учета для бизнес-решений» и т.д. Попытки создать аналог таких положений в России совершаются с 2002 г. Так Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России разработаны «Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета», которые содержат наиболее общие подходы, а конкретные рекомендации поэтому проблема пока остается нерешенной [1].

Таблица 1 - Положения по управленческому учету

Категория	Число стандартов	Краткая характеристика
1 Цели	5	Серия положений, дающих общее представление о том, что такое управленческий учет и отчетность, характеризует степень компетенции и стандарты этического поведения специалистов по управленческому учету, содержание курсов по подготовке специалистов
2 Терминология (толковый словарь управленческого учета)	1	Содержит термины и определения, которые рассматриваются как наиболее уместные для использования специалистами по управленческому учету
3 Концепции	1	Излагает основные концепции управленческого учета
4 Практика и техника	42	Содержит рекомендации по идентификации, измерению и оптимизации затрат, распределением косвенных затрат; отражает методики оценки эффективности бизнеса и разработки индикаторов для оценки; рассматривает практические вопросы управления качеством, риск-менеджмента, бенчмаркинга, анализа цепочки стоимости и др.; дает рекомендации по внедрению современных технологий ведения бизнеса и т.д.
5 Управление учетной деятельностью	7	Содержит рекомендации по формированию отчетности, советы по налаживанию информационного взаимодействия, о форматах отчетов, своевременности их предоставления, а также рассматривает реинжиниринг финансовых функций, его инструменты и методы для повышения эффективной учетной деятельности и повышения качества информационного взаимодействия

Разработано авторами

В Казахстане в отношении организации управленческого учета в масштабе республики на сегодня никаких официальных документов не разрабатывалось, тогда как практически в крупном и среднем бизнесе в работе бухгалтерских служб элементы управленческого учета используются активно. Управленческий учет в республике скорее представлен услугами консалтинга. Консалтинг – вид биз-

неса, при котором корпоративный клиент обращается за советом или помощью к независимым экспертам (советникам, консультантам) для решения одной или нескольких насущных задач. На практике консультанты готовы помочь в управленческой, экономической, финансовой, инвестиционной деятельности организации, стратегическом планировании, оптимизации общего функционирования

фирмы [2].

Управленческий консалтинг является интеллектуально-емким бизнесом, оказывающим очень важное воздействие, как на корпоративное управление, так и на национальное развитие [3]. Однако в Казахстане консалтинг как сфера профессиональных услуг имеет недостаточное развитие в силу ряда проблем, связанных со спецификой казахстанского рынка

и ментальности его участников.

Существуют следующие проблемы в сфере управленческого учета Казахстана:

1) Отсутствие организаций, готовых создать службы управленческого учета, которое поддерживается, с одной стороны, тем, что предприятия, имеющие высокие доходы, не рассматривают в виде проблемы повышение своей деловой репутации, а с другой – тем, что она не обосновывается, как необходимость в реорганизации и автоматизации бизнес-процессов на научной основе. В общем, менталитет Казахстанского бизнес сообщества пока не настолько развит, чтобы управленческий учет был также востребован, как финансовый учет. Решением этой проблемы, на наш взгляд, являются осознание руководителями компаний ценности управленческого учета, создание профессиональным сообществом стандартов управленческого учета.

2) Недопонимание средним потребителем информации управленческого учета эффективности использования научного подхода для развития организации. Никто не любит “теоретиков”, всем нужна “конкретика”. Действующие сегодня консультанты управленческого учета вынуждены подстраиваться под эти общие настроения клиентов и раскладывать все до мельчайших подробностей. Неудивительно при этом, что в данном случае у клиента



возникает ощущение того, что он и так все знал, а консультант все у него расспросил и просто записал в виде отчета. Эта проблема признания научного подхода в управлении связана с общим низким уровнем научно-образовательного процесса и без масштабного содействия всего общества ее не разрешить, несмотря на то, что в учебных заведениях практически на всех уровнях образования будущие специалисты бухгалтерского учета изучают управленческий учет.

3) Сложившееся в обществе непонимание ценности и значимости ведения управленческого учета приводит к тому, что данный вид учета становится не важной. На самом деле, предприятия, боясь дополнительных расходов на ведение управленческого учета и неспособности эффективно оценить результаты своей деятельности, ссылаются на ненужность специального ведения управленческого учета, предпочитают в случае необходимости обратиться в консалтинговую фирму. Выход из такой жизненной позиции – целая проблема для предприятия, и задача бизнес сообщества состоит в том, чтобы понять свою связующую функцию между наукой и

бизнесом. Бизнесмены должны понять, что свои насущные проблемы они могут решить, а где-то опередить и не допустить благодаря управленческому учету.

Рост конкуренции на национальных и мировых рынках требует постоянного и взвешенного обновления организационных структур, бизнес-процессов, систем и методов управления. При этом очень велик риск ошибочного решения ничего не менять, последствия несвоевременного принятия необходимых изменений очень ущербны, а нередко – фатальны для развития организации в условиях постоянных изменений, конфликтов и самоопределения. Не просто активы, права и бранды организации, как социальной группы, создают финансовые потоки. Старые административные подходы уже не работают, что выразилось в повсеместно признаваемом на западе “кризисе менеджмента”. В новых информационных условиях бизнеса и политики жизненно необходимы профессиональные бухгалтера-аналитики, специально изучающие опыт лучших компаний и владеющие не просто современными средствами и приемами бюджетирования, прогнози-

рования, организационного проектирования, но и методологии создания новых, креативных ценностей в управлении затратами [4].

Колин Друри отмечает, что за последнее десятилетие многие организации производственных отраслей и сферы услуг столкнулись с резкими изменениями условий, где действует их бизнес. Многие бизнесменам придется работать в условиях глобального рынка с очень острой конкуренцией, к чему привело снижение объема государственного регулирования параллельно с растущей конкуренцией со стороны транснациональных компаний. Появление новых технологических инноваций, расширение потребительских запросов способствовало значительному сокращению циклов жизни многих видов продукции. Отсюда, компании на первое место в списке приоритетов своей деятельности ставят удовлетворение потребностей, для чего осуществляют

соответствующие адаптации новых подходов к управлению, изменяют производственные системы и активно финансируют новые технологии. Такие перемены оказывают значительное влияние на все системы управленческого учета [5].

Таким образом, все вышесказанное еще раз подтверждает то, что разработка положений по управленческому учету существенно облегчит процедуры разработки методологии управленческого учета и техники его постановки для практической реализации в бизнес-деятельности российских и казахстанских компаний.

Изучение стандартов показало, что в западной практике для отражения сущности управленческого учета, его целей и задач используется широкий подход, предписывающий бухгалтеру-аналитику осуществлять подготовку финансовых отчетов для неуправленческих групп внешних пользователей инфор-

мации, таких как акционеры, кредиторы, регулирующие органы и налоговые инспекции [5, 6].

Так, Положением SMA 1B «Цели управленческого учета» («Objectives of Management Accounting») под управленческим учетом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, используемой менеджментом в планировании, оценке и управлении в организации для обеспечения оптимального использования ресурсов предприятия и полноты их учета [7].

Анализ целевых установок управленческого учета, выделяемых положениями SMA 1B и методическими рекомендациями [1] показывает (таблица 2), что, несмотря на то, что на первый взгляд, в них много общего, при внимательном изучении приходится констатировать, что имеют место существенные различия.

Таблица 2 - Сравнение целевых установок управленческого учета

Признаки для сравнения	Положения SMA 1B	Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета
Определение	Процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, используемой менеджментом в планировании, оценке и управлении в организации для обеспечения оптимального использования ресурсов предприятия и полноты их учета.	Процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения

<p>Цель учета</p>	<p>Обеспечение в представлении на все уровни управления информации, необходимой для планирования, оценки и управления операциями; обеспечения сохранности активов; взаимодействия с заинтересованными сторонами вне организации; Участие в процессе управления – принятие стратегических, тактических и оперативных решений и помощь в координации усилий в рамках всего предприятия для обеспечения слаженной работы с целью соблюдения важнейших интересов</p>	<p>Предоставление руководству организации полного комплекса информации о фактических, плановых и прогнозных показателях функционирования предприятия как экономической и производственной единицы (включая представление данных по предприятию в целом, а также в разрезе структурных и производственных подразделений, центров ответственности), а также необходимую информацию о внешнем окружении с целью обеспечения возможности принимать экономически взвешенные управленческие решения</p>
<p>Обязанности</p>	<p>Планирование Оценка Контроллинг Обеспечение достоверности отчетности Подготовка внешней отчетности</p>	<p>Обеспечение внедрения системы управленческого учета; Координация и корректировка функционирования системы управленческого учета; Обеспечение постоянного взаимодействия и диалога между вовлеченными подразделениями и специалистами; Обеспечение вертикальной согласованности действий</p>
<p>Виды деятельности</p>	<p>Отчетность: интерпретация Управление ресурсами Развитие информационных систем Внедрение технологий Выверка; администрирование</p>	<p>Учет ресурсов организации Контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности Планирование Прогнозирование и оценки прогноза</p>
<p>Процессы</p>	<p>Идентификация Измерение Накопление Анализ Подготовка и интерпретация Взаимодействие</p>	<p>Идентификация, измерение и накопление данных Анализ, подготовка и интерпретация информации Разработка и технологическое внедрение информационной системы Администрирование системы УУ</p>

Разработано авторами

Одним из принципиальных отличий является то, что в методических указаниях в отличие от положения по управленческому учету в качестве потребителей информации названы только внутренние пользователи и специалисты структурных подразделений. Положение SMA 1B категории внутренних пользователей не выделяет, только констатирует, менеджменту необходимо

информация для планирования, оценки и управления в организации для обеспечения оптимального использования ресурсов предприятия и полноты их учета, а внешним пользователям – информация, формируемая в виде финансовых отчетов. И далее по всему тексту положения и изменений это отличие только подчеркивается.

Мы считаем, что расширение функциональных полномочий специалистов по управленческому учету в РФ в РК должно осуществляться именно в этом направлении. Бухгалтеры-аналитики должны принимать участие в процессе выработки принципов и методов учета, на основе которых формируется внешняя отчетность. Более того, одной из основных обязанностей бухгалтера по управленческому учету должна стать подготовка внешней отчетности в соответствии с общепринятыми методами учета, либо на другой соответствующей основе для группы пользователей, не участвующих в управлении, таких как акционеры, кредиторы.

Основой деятельности бухгалтера по управленческому учету должно стать осуществление подготовительных мероприятий, связанных с формированием отчетности в целях удовлетворения как внутренних, так и внешних потребностей в информации о прошлых и будущих событиях и ситуациях. Бухгалтерам необходимо своевременно представлять менед-

жерам отчеты, содержащие информацию и прогнозы, необходимые для принятия решений, отвечающих целям предприятия. Эти отчеты могут содержать информацию о финансовых, физических или человеческих ресурсах, а также о рынках и нормативном регулировании, в условиях которых функционируют предприятия. В дополнение к внутренней отчетности бухгалтеры должны обеспечивать предоставление соответствующей информации в виде внешней управленческой отчетности для акционеров.

Конечно, из всей совокупности видов деятельности и обязанностей бухгалтера по управленческому учету аспектам подготовки информации для неуправленческих групп внешних пользователей должно уделяться не максимум внимания, но принципиальной установкой должно стать наличие этого вида работы как отдельной составляющей деятельности.

#### Список литературы:

- 1 Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета Утверждены Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России - Протокол заседания – 22.04.2002. - № 4.
- 2 Капустин П. А. Управленческое консультирование для руководителей / П.А. Капустин. – СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса». - 2000. – 160 с.

- 3 Ахтамбердиева Г. Что такое СМС-сертификация / Г. Ахтамбердиева // Бизнес. Life журнал для владельцев и руководителей компаний. - 2012. - №3.

- 4 Нуоров К. Управленческий консалтинг в Республике Казахстан: проблемы и перспективы/ К. Нуоров // Журнал «Рынок ценных бумаг Казахстана», 2011.- №6.

- 5 Друри, Колин. Управленческий и производственный учет / Колин Друри; пер. с англ. [В.Н. Егорова]. – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 1423 с.

- 6 Хонгрэн Ч., Управленческий учет, 10-е изд. / Ч. Хонгрэн, Дж. Фостер, Ш. Даттар. Пер. с англ. – СПб.: Питер. 2007. – 1008 с.: ил. – (Серия «Бизнес-класс»).

- 7 Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. – М.: Вершина, 2006. – 512 с.

#### Кузьмина

##### Марина Степановна,

доктор экономических наук, профессор Воронежского филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова

#### Акимова

##### Бибигуль Жармухаметовна,

кандидат экономических наук, и.о. доцента кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия»,  
e-mail: bibigool\_64@mail.ru

## ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ В КАЗАХСТАНЕ

МРНТИ 06.71.63

Жумабекова Г. Ж.<sup>1</sup>,  
Хуаныш Л.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Финансовая академия  
г. Астана, Казахстан

### Аңдатпа

Басымдықты стратегиялық бағыттарының бірі инновациялық даму саласындағы табиғат қорғау қызметін қалыптастыру және кәсіпкерлік саласына экологиялық аудит рәсімін енгізу болып табылады.

Шетелдегі экологиялық аудитті дамыту және тарату тәртіптері негізінен күшейтуге экологиялық заңнаманы біріздендіру талаптар мен стандарттар саласындағы сауда, несиелік және қаржылық саясат бойынша байланыс құра отырып, бірыңғай экологиялық кеңістікке негізделген. Мысалы, ЕО шеңберінде бірқатар нормативтер, орындамау олардың себеп болуы мүмкін, едәуір қаржылық және басқа да ысыраптар үшін кредиттік және сақтандыру ұйымдары әрекет етеді.

**Түйінді сөздер:** экологиялық аудит, экологиялық мәселе, тиімділік, халықаралық тәжірибе, экологиялық қауіпсіздік.

### Аннотация

Одним из приоритетных стратегических направлений инновационного развития в области

природоохранной деятельности является формирование и введение в предпринимательскую сферу процедуры экологического аудита.

Развитие и распространение процедуры экологического аудита за рубежом обусловлено, главным образом, ужесточением экологического законодательства, унификацией требований и стандартов в области торговли, кредитной и финансовой политики в связи с созданием единого экологического пространства. К примеру, в рамках ЕС действует ряд нормативов, невыполнение которых может явиться причиной значительных финансовых и других потерь для кредитных и страховых организаций.

**Ключевые слова:** экологический аудит, экологическая проблема, эффективность, международный опыт, экологическая безопасность.

### Abstract

One of priority strategic directions of innovative development in area of nature protection activity, forming and introduction to the enterprise sphere of procedure of ecological audit is.

Development and distribution of procedure of ecological audit are abroad conditioned, mainly, toughening of ecolaw, unitization of requirements and standards in area of trade, credit and financial politics

in connection with creation of single ecological space. For example, the row of norms non-fulfillment of that can be reason considerable financial and other losses for credit and insurance organizations operates within the framework of EC.

**Keywords:** ecological audit, ecological problem, efficiency, international experience, ecological safety.

В Казахстане сбалансированные отношения между обществом и окружающей природной средой возможны при введении и использовании механизма экологического аудита. Об этом красноречиво свидетельствует опыт зарубежных стран. Экологический аудит получил свое развитие в середине 80-х годов как метод внутреннего административного управления с целью усиления контроля за деятельностью предприятий. Данное направление было введено Международной торговой палатой. При этом экологический аудит проводится также с целью оценки соответствия стратегии деятельности предприятия нормам экологического законодательства.

В экономически развитых странах экологический аудит предусматривает систематизированную, документальную, периодическую и объективную оценку реализованных на предприятии видов деятельности с точки

зрения соответствия экологическим требованиям. Схема аудита включает также оценку эффективности системы экологического менеджмента, оценку риска, который связан с использованием сырья, материалов, промышленных отходов [1, с.116].

Говоря о вхождении Казахстана в сообщество промышленно развитых стран с рыночной экономикой, следует подчеркнуть необходимость безусловного соблюдения единых международных норм и правил. Так, организация, внедрившая систему экологически ориентированных методов управления (Международные стандарты ISO 14000), получает заведомые предпочтения, извлекая экономические выгоды и достигая важных преимуществ в конкурентной борьбе.

В Казахстане экологический аудит становится важнейшим инструментом решения проблем загрязнения окружающей природной среды. В настоящее время в Казахстане экологический аудит недостаточно развит, и этот факт значительно сокращает количество иностранных инвестиций в экономику страны [2, с. 13].

Экологический аудит - это один из наиболее востребованных видов аудита наступившего тысячелетия, посредством которого можно внести значительный вклад в решение экологических проблем, включая влияние природно-климатических и техногенных катастроф, а также

в устойчивое развитие на национальном и глобальном уровнях [2, с. 34].

В ряде стран, начиная с 90-х годов, приняты национальные стандарты в этой области. Если за рубежом Система экологического менеджмента и экологического аудита (EMAS), начиная с 1993 года, стала реальным инструментом экологической политики, то в Казахстане работа в данном направлении находится в стадии активного развития. Следует отметить, что в Казахстане возможности развития экологического аудита открываются в сфере разработки минеральных ресурсов и обоснования инвестиционных проектов по их использованию.

Широкое внедрение экологического менеджмента и экологического аудита в Казахстане обусловлено двумя основными причинами:

- экологические показатели становятся все более весомым фактором конкурентной борьбы;
- усиливаются экономические и административные санкции за нарушение требований законодательства в области охраны окружающей среды и экологических стандартов.

Развитие рыночных отношений в Казахстане, а также заинтересованность в финансировании разнообразных проектов иностранными инвесторами, требует применения общепринятых в мировой практике экологических процедур.

Годы независимости в Казахстане стали годами образования и становления совершенно новой государственной системы обеспечения экологической безопасности, управления охраной окружающей среды и природопользованием - хорошо организованной и территориально разветвленной системы исполнительных органов в области охраны окружающей среды Республики Казахстан. Это обеспечило формирование и последовательную реализацию государственной политики в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов [3, с. 27].

Основы государственной политики в области охраны окружающей среды были заложены в Концепции экологической безопасности на 2004 - 2015 годы, одобренной распоряжением Президента Республики Казахстан 30 апреля 1996 года.

В новой Концепции предлагаются пути решения нерешенных задач. Среди них:

- обеспечение опережающего развития научных исследований по важнейшим проблемам экологической безопасности и устойчивого природопользования, в том числе фундаментальных;
- введение единой системы мониторинга за состоянием окружающей среды;
- экологическое районирование и специальное картографирование территории Республики Казахстан [4, с. 11].

С момента принятия данной Концепции в Республике Казахстан произошли серьезные перемены в общественном развитии. Разработаны стратегические документы развития государства, создана основа природоохранного законодательства, подписан ряд международных конвенций по вопросам охраны окружающей среды, создана система управления природоохранной деятельностью

Экологический аудит признан в Казахстане одним из приоритетных направлений государственной политики в области охраны окружающей среды, использовании ресурсов и обеспечения экологической безопасности населения. Экологический аудит может проводиться на следующих уровнях: государственном, региональном, областном, городском и на уровне предприятия.

Интеграция Казахстана и других стран с переходной экономикой в систему мирового рыночного правопорядка и международной экологической безопасности, усиление требований законодательства в области охраны окружающей среды и другие факторы выдвигают в качестве одного из приоритетов развитие нового направления аудиторской деятельности - экологического аудирования (экоаудита). Тем самым, выходя за рамки традиционного понимания аудита как финансово-бухгалтерской проверки предприятия, экологический аудит становится

важным инструментом обеспечения экологической безопасности и устойчивого развития коммерческих и государственных предприятий, организаций и иных структур, в том числе транснациональных [3, с. 92].

Анализ международного опыта свидетельствует о широком практическом применении государствами процедуры экологического аудирования в качестве средства получения и оценки экологической информации о предприятии или ином хозяйственном объекте с целью выработки необходимых корректирующих мер и принятия решений на различных уровнях управления охраной окружающей среды и экологической безопасностью.

В Республике Казахстан обеспечивается функционирование эффективной системы экологического контроля и аудита на основе:

- стимулирования развития производственного экологического контроля;
- совершенствования системы государственного природоохранного контроля, путем усиления профилактической составляющей, повышения результативности инспекций, при сохранении возможностей проведения внезапных и повторных инспекций на объектах, представляющих опасность для состояния окружающей среды;
- приоритетного оснащения инспекционной службы государственного природоохранного контроля наиболее

современным лабораторным оборудованием;

- проведения обязательного и инициативного экологического аудита как независимой инспекционной проверки с привлечением профессиональных аудиторов и аналитических лабораторий [5, с. 17].

Развитие и распространение процедур экологического аудита за рубежом обусловлено главным образом участием экологического законодательства, унификацией требований и стандартов в области производства, торговли, выработкой общекредитной и финансовой политики в связи с созданием единого экономического экологического пространства. Невыполнение указанных требований может являться причиной значительных финансовых потерь, предусмотреть и/или предотвратить которые помогает экоаудит. [5, с. 57].

Таким образом, учитывая опыт зарубежных стран, можно сделать вывод о том, что эффективным способом решения экологических проблем становится внедрение и практическое использование экологического аудита. Он становится обязательным прединвестиционной стадии оценки всех инвестиционных проектов, одним из этапов определения конкурентоспособности предприятия.

Важнейшей для Казахстана на сегодня является работа по реформированию природоохранного законодательства

направленного на обеспечение экологической безопасности в соответствии с международными стандартами, с целью вхождения нашей страны в число 30 наиболее конкурентоспособных стран мира.

**Список литературы:**

1 Чистов И. В., Григорьев А. В. Обоснование необходимости использования процедур экологического аудита в хозяйственной деятельности [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.naukaxxi.ru>.

2 Пути реализации пун-

ктов стандарта ИСО 14001 в Казахстане // [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.cfin.ru>.

3 Мукимбекова Н. А. Становления экологического аудита в Казахстане // [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.be5.biz>.

4 Концепция экологической безопасности Республики Казахстан на 2004-2015 годы // [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.kazembassy.by>.

5 Внедрение экологического аудита в деятельность института внешнего финансового контроля Казахстана

// [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.esep.kz>.

**Жумабекова**

**Гаухар Жунисовна**, к.э.н., доцент кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия», e-mail: [gaukhar69@mail.ru](mailto:gaukhar69@mail.ru), сот.тел: 8 747 108 15 38

**Хуаныш Лена**,

магистр экономических наук, старший преподаватель кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия», сот. тел.: 8 775 727 05 35

СТАНОВЛЕНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

МРНТИ 64.01.76

**Аманова Г.Д.<sup>1</sup>,  
Искакова А.Б.<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>Финансовая академия,  
г. Астана, Казахстан

**Аңдатпа**

Кәсіпкерлікті дамыту басқару, мониторинг және талдау салаларындағы бухгалтерлік ақпарат рөлін арттыруымен бірге жүреді. Бұл ақпараттың уақыттылығы, сапасы және дәлелдігі бухгалтерлер дайындығының жоғары деңгейі мен кәсіптіліктеріне байланысты. Шағын және орта бизнесті дамыту Қазақстан экономикасын жетілдірудегі басым бағыт-

тардың бірі. Шағын бизнесіз нарықтық экономика дами алмайды. Шағын бизнес - бүгінгі кәсіпкерлердің ең өзекті тақырыптардың бірі.

**Түйінді сөздер:** *Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары, шағын кәсіпкерлік субъектілері, трансформациялау, айырбастау.*

**Аннотация**

Развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Своевременность, качество и достоверность этой информации до-

стигаются высоким уровнем подготовленности и профессионализма бухгалтера. Развитие малого и среднего бизнеса одно из приоритетных направлений развития экономики Казахстана. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Малый бизнес - одна из наиболее актуальных тем сегодняшних предпринимателей.

**Ключевые слова:** *Международные стандарты финансовой отчетности, субъекты малого предпринимательства, трансформация, конверсия.*

**Abstract**

Development of enterprise

is accompanied by growth of role of book-keeping information in the spheres of management, control and analysis of entrepreneurial activity. A timeliness, quality and authenticity of this information, is arrived at by the high level of preparedness and professionalism of accountant. Development of small and midsize businesses one of priority directions of development of economy of Kazakhstan. Without small business market economy neither to function nor unable to develop. Small business - one of the most actual themes of businessmen.

**Keywords:** *International standards of the financial reporting, small business entities, transformation, conversion.*

В настоящее время развитие малого и среднего бизнеса стало одним из основных направлений экономической реформы, проводимых в Республике Казахстан, и ведущим звеном в сфере предпринимательства. Малый и средний бизнес в Казахстане развивается быстрыми темпами. Сегодня субъекты малого и среднего предпринимательства играют ключевую роль в развитии экономики любого государства.

Развитие экономики Республики Казахстан продиктовало необходимость применения МСФО в учетной работе отечественных организаций. Внедрение МСФО способствует переходу ка-

захстанской экономики на качественно новый уровень развития, когда главными ценностями становятся благоприятный инвестиционный климат, прозрачность финансовой отчетности, открытость, достоверность финансового положения и результатов деятельности организаций [1].

Переход казахстанских компаний на МСФО — это требование времени. Для ведения бизнеса на международном уровне, повышения прозрачности экономики Казахстана, повышения конкурентоспособности казахстанских компаний необходимо перейти на МСФО.

Внедрение МСФО обусловлено интеграцией Казахстана в мировую экономику и направлено на усиление казахстанских организаций на международных рынках.

Отличительной особенностью МСФО является многовариантность подходов к решению учетных проблем. Примером может служить возможность использования альтернативных методов начисления амортизации (износа) основных средств, учета запасов, инвестиций и др. [2].

Необходимость перехода на Международные стандарты финансовой отчетности определяется общей политикой государства и стратегией реформ, ориентированных на построение рыночной экономики в Казахстане. Следовательно, интегрирование Казахстана в мировую экономику требует включения норм или

отдельных документов международных общественных организаций в казахстанское право и придания им статуса нормативных правовых актов Республики Казахстан [3].

Развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Своевременность, качество и достоверность этой информации достигаются высоким уровнем подготовленности и профессионализма бухгалтера.

Развитие малого и среднего бизнеса одно из приоритетных направлений развития экономики Казахстана. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Малый бизнес - одна из наиболее актуальных тем сегодняшних предпринимателей. Объясняется это, прежде всего, тем, что именно малый бизнес во многих областях деятельности может обеспечить реальные условия для подъема экономики.

Развитие малого предпринимательства способствует успешному росту новых предприятий и наращиванию ими объемов производства, что положительно сказывается в целом на социально-экономической ситуации того или иного региона Республики. Судя о развитии малого предпринимательства в Республике Казахстан можно судить о социальном статусе изучаемого субъекта.



Международные стандарты финансовой отчетности должны применяться при подготовке и представлении консолидированной финансовой отчетности, а именно при представлении финансовой позиции, результатов деятельности и потоков денежных средств группы организаций под контролем материнской компании [4].

Развитие бизнеса, возрастание роли международной интеграции в сфере экономики требует унификации учета и аудита, их гармонизации, единообразия и прозрачности, применяемых в разных странах принципов бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. В связи с этим возросла потребность в переходе на международные стандарты финансовой отчетности и аудита, преимущества которого для Республики Казахстан заключаются в следующем:

- во-первых, финансовая отчетность, составленная с требованиями МСФО, позволит в первую очередь иностранным инвесторам и кредиторам оценить способность

предприятия доходно функционировать и погашать долги;

- во-вторых, соблюдение требований МСФО обеспечит сопоставимость финансовой отчетности организаций независимо от местонахождения и отраслевой принадлежности, а также отчетности предшествующих периодов;

- в-третьих, составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих отечественным организациям возможность войти в международный рынок капитала;

- в-четвертых, международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей;

- в-пятых, использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности [5].

В июле 2009 года Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) выпустил МСФО для

МСБ. Стандарт предполагает альтернативную концепцию учета, которая может быть использована предприятиями вместо полного применения всех МСФО.

Основной целью разработки МСФО для МСБ — создание концептуальной основы получения уместной, надежной и полезной информации, на которой могут быть основаны качественные и понятные стандарты учета для предприятий.

МСФО для МСБ - стандарт, который предлагает альтернативную концепцию учета, которая может быть использована соответствующими предприятиями вместо полного применения всех МСФО. Его содержание составляют стандарты, рассматривающие сделки, события или условия, обычно встречающиеся в МСБ. МСФО для МСБ является автономным стандартом, который включает принципы, основанные на существующих МСФО, которые были упрощены для того, чтобы удовлетворять потребностям предприятий, для которых этот стандарт создан. Существует ряд стандартов финансовой отчетности и требований к раскрытию информации, которые не являются подходящими для пользователей финансовой отчетности малых и средних предприятий. Таким образом, МСФО для МСБ это наиболее эффективный с точки зрения затрат и результативный подход для частных компаний, которые планируют готовить финансовую

отчетность для своих акционеров, банков и других заинтересованных сторон.

МСФО для МСБ является ответом на необходимость разработки единой цельной системы учета для МСБ развивающихся стран, которая будет проще, чем основные МСФО.

МСФО для МСБ должен привести к улучшениям в вопросах сопоставимости для пользователей отчетности, и вопросах уверенности в результатах учета у МСБ, а также значительно снизить затраты на подготовку отчетности на местном уровне.

Особую роль в процессе перехода на МСФО играет процедура так называемой трансформации, означающая перегруппировку учетной информации по международным правилам по специальному алгоритму.

Для проверки статей баланса может быть необходима также корректировка отчетов о доходах и расходах, движении денег, собственного капитала. Для этого необходимо:

- провести инвентаризацию запасов на отчетную дату, в ходе которой определяется возможная чистая стоимость реализации запасов, себестоимость которых может быть невозмещаемой по причине их повреждения, полного или частичного устаревания, снижения их продажной стоимости (уценка таких запасов производится за счет прибыли в начальном балансе);

- переоценить запасы, если в учетной полити-



ке предусмотрен иной метод оценки;

- произвести, по необходимости, расчеты по начислению резерва обесценения краткосрочных финансовых вложений;

- провести инвентаризацию основных средств, в ходе которой определить уровень обесценения, вызванного моральным или физическим износом (необходимо участие оценщика);

- произвести пересчет амортизации основных средств, установить ликвидационную стоимость, пересмотреть срок полезной службы, произвести, по необходимости, корректировку сумм амортизации (согласно МСФО 36 «Обесценение активов», такую корректировку можно сделать самостоятельно или с помощью оценщика);

- оценить долгосрочные финансовые инвестиции и инвестиционную собственность с последующим созданием резерва по переоценке этих активов;

- произвести проверку расчетов по начислению дисконтированного дохода по активам, сданным в долгосрочную финансовую аренду;

- произвести классификацию активов и обязательств

на краткосрочные и долгосрочные.

Известны два основных метода составления отчетности при переходе на МСФО. Это метод трансформации финансовой отчетности и конверсия.

Зарубежные специалисты различают несколько вариантов трансформации и конверсии и ими даются следующие рекомендации.

Виды трансформации:

- полная трансформация заключается в корректировочных проводках, устраняющих различия между МСФО и действующей системой бухгалтерского учета. При этом информация предоставляется в соответствии с МСФО, корректировка финансовой отчетности с учетом гиперинфляции не производится, показатели отчетности выражены в национальной валюте;

- полная трансформация с учетом гиперинфляции осуществляется с полной трансформацией, финансовая отчетность представлена по МСФО в национальной валюте, но с корректировками, отражающими результаты колебаний покупательной способности денег;

- полная трансформация с пересчетом в стабильную

инострannую валюту требуется для сопоставимости при наличии иностранной материнской компании, а также для сравнения с финансовой отчетностью таких же иностранных компаний.

Виды конверсии:

- полная конверсия - метод параллельного ведения учета, при котором финансовая отчетность в полном объеме предоставляется как по национальным стандартам, так и по МСФО на основе использования бухгалтерского программного обеспечения;

- поэтапная конверсия предусматривается для компаний, учет которых осуществляется немеханизированным способом. В таких случаях предполагается поэтапный переход на МСФО с одновременным переходом на компьютерную систему учета. Поэтапная конверсия предполагает постепенный по объектам учета переход, при этом переход на следующий этап осуществляется только после того, как учет по предыдущим объектам соответствует МСФО. Например, первый этап - учет основных средств, второй этап - нематериальные активы. Объекты учета, по которым переход еще не осуществлен, корректируются в финансовой отчетности в соответствии с МСФО [6].

Таким образом, в процессе трансформации бухгалтерского учета при переходе на МСФО, предприятию необходимо пересмотреть учетную политику и график документооборота, отражающий

движение первичных документов, поскольку информация о фактах финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые могли иметь существенное влияние на мнение пользователей финансовой отчетности, в соответствии с МСФО должна быть надежной, нейтральной, осмотрительной, полной и отражать экономическое содержание событий и операций. Мировой опыт показывает, что такие качественные характеристики международных стандартов финансовой отчетности как понятность, уместность, надежность и сопоставимость, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием международных стандартов или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Экономическая перспектива применения МСФО заключается в более эффективном распределении капитала, более широком выборе капиталовложений и росте их рентабельности, упрощается выход на мировой рынок, появляется возможность снижения затрат на привлечение капитала. Что в следствие приведет к развитию новых бизнес структур, появлению новых рабочих мест, снижению безработицы, повышению конкурентоспособности казахстанских организаций на международных рынках, к экономическому росту страны в целом.

#### Список литературы:

1 Скала Н. В. Малый бизнес в Республике Казахстан / В.И. Скала. – Алматы, 2006. - 244 с.

2 Нурсеитов Э. О., Нурсеитов Д. Э. МСФО В Казахстане: принципы перехода и применения / Э.О. Нурсеитов, Д.Э. Нурсеитов. – Алматы: ТОО LEM, 2009. – 388 с.

3 Тутенов Б. Роль малого бизнеса в решении проблемы занятости // Транзитная экономика. - 2011. №3. - С. 69

4 Малый бизнес в Казахстане. Статистический сборник. - Алматы, 2013. - 95 с.

5 Нурсеитов Э. О. Секреты МСФО // Казахстанский экономический информационный вестник: Налоги-Бизнес-Аудит. – 2009. № 11-12. - С.10.

6 Шарипов А. К. Опыт применения МСФО в Казахстане // Экономика, управление, финансы: материалы II междунар. науч. конф. — Пермь: Меркурий, 2012. — С. 96-101.

**Аманова**

**Гульнара Дюсенбаевна**, к.э.н., доцент, заведующая кафедрой «Учет и аудит» АО «Финансовая академия»; e-mail: agd65@mail.ru.

**Искакова**

**Айгуль Болатбековна**, старший преподаватель, магистр экономических наук АО «Финансовая академия»; e-mail: aika\_shagira@mail.ru.

## ПРИМЕНЕНИЕ ДИСКОНТИРОВАНИЯ В ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ

МРНТИ 06.35.31

Абдрахманова А.У.<sup>1</sup>,

<sup>1</sup>Финансовая академия  
г. Астана, Казахстан

### Аңдатпа

Ұсынылған мақалада дисконттау сұрақтары қарастырылып, болашақтағы және ағымдағы құны туралы ұғымдарды ашылып беріп, сонымен бірге ақшаның құнын уақыт бойынша да жазылған. Автор дисконттаудың әртүрлі аспектілерін бухгалтерлік есепте пайдалануы туралы айтады. ҚЕХС жұмыс жүргізгенде дисконттау сұрақтары шаруашылық операцияларды дұрыс рәсімдеуде зор маңызды табады.

Активтерді сатып алғанда ақшасын бөліп төлегенде, бағаланған резервтерді құрғанда, активтерді пайдаланудан шығарғанда, активтің құнсыздануын танығанда – осының бәрінде дисконттаусыз болмайды. Дисконттау қаржылық жағдайға және есептік кезеңнің қаржылық нәтижелеріне ықпал етуі мүмкін.

**Түйінді сөздер:** дисконттау, ақша ағымдары, стандарттар, ағымдағы құн, болашақтағы құн.

### Аннотация

В данной статье рассматриваются вопросы дискон-

тирования, раскрываются понятия будущей и текущей стоимости, а также временной стоимости денег. Автором проанализированы аспекты применения теории дисконтирования в бухгалтерском учете. В связи с применением МСФО дисконтирование становится актуальным процессом в правильном отражении хозяйственных операций. Дисконтирование применяется при покупке активов в рассрочку, при создании оценочных резервов по выводу активов из эксплуатации, при признании обесценения активов. Дисконтирование может влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности за отчетный период.

**Ключевые слова:** дисконтирование, денежные потоки, стандарты, текущая стоимость денег, будущая стоимость денег.

### Abstract

This article deals with the discount, discloses the concept of the future and the present value and the time value of money. The author analyzes the aspects of the application of discounting theory in accounting. In connection with the application of IFRS discounting becomes relevant process in the correct reflection of economic operations. Discounting is

used in the purchase of assets in installments, with the creation of valuation reserves for decommissioning, the recognition of impairment. Discounting can affect the financial position and results of operations for the reporting period.

**Keywords:** discounting, cash flows, standards, the current value of money, the future value of money.

В настоящее время в практике бухгалтерского учета наблюдается широкое применение теории дисконтирования. Процесс дисконтирования является важным механизмом, который позволяет достоверно представлять финансовое положение организации. В западных системах дисконтирование давно является неотъемлемой частью учета. В казахстанской практике бухгалтерского учета теория дисконтирования стала применяться с внедрением МСФО. Дисконтирование рассматривают через временную стоимость денег, в которой заключен один из основных принципов отражения операций по финансированию бизнеса. Временная стоимость денег связана с процентными ставками, сложным процентом, понятием времени и рисками в отношении денежных средств и их потоков. Любая компания

представляет собой объект инвестиций, то есть, привлекаемая сегодня денежные средства от инвесторов, компания должна через время обеспечить возврат долга инвестору (кредитору, акционеру) и произвести выплату вознаграждения за эти инвестиции [2]. Если влияние временной стоимости денег незначительно, то дисконтирование не осуществляется.

Суть концепции временной стоимости денег состоит в том, что деньги, полученные сегодня, более ценны, чем деньги, полученные в

будущем количеством процентов, который они могут заработать. Также, всегда есть риск не получить вложенные деньги обратно в будущем, при этом если вы имеете денежные средства в настоящий момент, то в таком случае нет никакого риска, что это произойдет [1]. Концепция временной стоимости позволяет инвестору учесть вышеизложенные причины при принятии финансовых решений путем оценки денежных потоков в различные периоды времени, на основании преобразования денежных пото-

ков на текущий момент или на будущий момент времени [2].

Временная стоимость денег включает в себя понятия будущей стоимости (компаундирование) и текущей стоимости (дисконтирование).

В расчетах используются четыре основных типа временной стоимости денег: будущая стоимость единовременного платежа, будущая стоимость аннуитета, приведенная стоимость единовременного платежа, приведенная стоимость аннуитета [1, 2].

Таблица 1 Типы временной стоимости денег

Будущая стоимость единовременного платежа	Будущая стоимость аннуитета
<p>Расчет будущей стоимости единовременного платежа применяется, когда компания хочет подсчитать, сколько денег получит в будущем, если платеж представляет собой единовременный платеж, вложенный под заданный процент на определенный период времени.</p>	<p>Расчет будущей стоимости аннуитета используется, когда компания хочет подсчитать, сколько денег будет в определенный момент в будущем, если компания производит равные платежи через равные отрезки времени на протяжении определенного периода, при вложении под заданную процентную ставку. Платежи могут вноситься в конце каждого периода (обычный аннуитет) или в начале каждого периода</p>
Приведенная стоимость единовременного платежа	Приведенная стоимость аннуитета
<p>Расчет текущей стоимости единовременного платежа используется, когда компания хочет подсчитать, сколько денег она должна вложить в виде инвестиции сегодня под заданную процентную ставку на заданный период времени, чтобы в будущем получить единовременный денежный платеж</p>	<p>Расчет текущей стоимости аннуитета используется, когда компания хочет подсчитать, сколько денег она должна заплатить за инвестиции сегодня, если она ожидает, что платежи будут поступать равными частями в течение определенного периода времени при вложении под заданную процентную ставку</p>

В финансовом учете используется дисконтирование денежных потоков, чтобы обеспечить сопоставимость данных финансовой отчетности разных компаний, разных отчетных периодов. Кроме того, дисконтирование позволяет четко определить финансовые расходы за отчетный период с учетом особенности финансирования конкретной компании. Дисконтирование позволяет узнать, сколько стоит сегодня известная в будущем стоимость денег [1].

В целом операции дисконтирования сводятся к формуле дисконтирования:

$$PV = FV / (1 + i)^n, \text{ где}$$

PV—текущая стоимость;

FV — будущая стоимость;

i — ставка дисконтирования;

n — срок (число периодов).

Например, компания хочет иметь 1 млн тенге через 2 года, при условии процентной ставки 10 % годовых. Сумма, которую необходимо вложить в настоящий момент, составит:

$$PV = FV / (1 + i)^n = 1\,000\,000 / 1,12 = 826\,446 \text{ тенге}$$

Для того чтобы определить будущую стоимость, следует преобразовать формулу:

$$FV = PV \times (1 + i)^n$$

Допустим, компания имеет 1 млн тенге, и хотела бы узнать стоимость через 3 года, при условии процентной ставки 10 % годовых. Сумма, которая накопится за 3 года, составит:

$$FV = PV \times (1 + i)^n = 1\,000\,000 \times 1,13 = 1\,340\,000 \text{ тенге}$$

В операциях с дисконтированием самым главным моментом является определение ставки, поскольку она влияет на результаты всех расчетов. Ставка дисконтирования не бывает одинаковой у различных компаний, соответственно она отличается и в хозяйственных ситуациях. Выбор ставки дисконтирования зависит от конкретных объектов бухгалтерского учета.

Для определения ставки дисконтирования (за исключением особых случаев) обычно применяются рыночные ставки, в том числе скорректированные под такие же условия, например под условия привлечения заемных средств, аналогичные в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов, привлекаемые организацией с подобным рейтингом кредитоспособности [2].

Ставка дисконтирования, применяемая для учета, обычно зависит от кредитоспособности должника. Если дисконтируется дебиторская задолженность, то ставка дисконтирования обычно соответствует процентной ставке, по которой данный контрагент мог бы получить заемные средства на аналогичных условиях. Если дисконтируется кредиторская задолженность, то ставка дисконтирования, как правило, соответствует процентной ставке, по которой данная организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях [2].

Ставки дисконтирования применяются до вычета налога на прибыль, то есть при оценке ставки учитываются денежные потоки до налогообложения.

В международных стандартах финансовой отчетности вопросы дисконтирования представлены в нескольких стандартах. Рассмотрим требования некоторых МСФО по применению дисконтирования.

Так, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» п.23, МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» п.32, МСФО (IAS) 2 «Запасы» п.18. если при приобретении актива предоставляется рассрочка платежа, превышающая обычные условия, то актив учитывается по дисконтированной стоимости будущих платежей [3]. При этом используется ставка дисконтирования, по которой покупатель может привлечь заемные средства на аналогичных условиях. Например, 1 января 2013 года компания приобрела основное средство со сроком полезного использования 10 лет за 25 млн тенге с отсрочкой платежа на три года. При этом ставка дисконтирования составляет 14%, а основное средство амортизируется линейным способом. Рассчитаем влияние дисконтирования на денежные потоки компании в течение периода рассрочки платежа.

Для того чтобы понять влияние дисконтирования на учет и отчетность компании, приведем бухгалтерские

проводки по учету основного средства в течение периода покажем отражение этих активов в балансе. проводки по учету основного средства в течение периода покажем отражение этих активов в балансе.

Таблица 2 Бухгалтерские проводки по учету основного средства в период рассрочки платежа

Годы	Проводка	Сумма, тенге	Расчет	Отражение в финансовой отчетности
1 год 01.01.2013	Дт ОС Кт Кредиторская задолженность	16 875 000	$PV=FV/(1+i)^n=$ $25млн \times 0,675$	Отчет о финансовом положении (ОФП): в долгосрочных активах: ОС на сумму 16875000 тенге; в долгосрочных обязательствах: кредиторская задолженность на сумму 16875000 тенге
1 год 31.12.2013	Дт Расходы по процентам Кт Кредиторская задолженность	2 362 000	$16875000 \times 14\%$	В ОФП: Долгосрочные обязательства: кредиторская задолженность на сумму 19237000 тенге ( $16875000+2362000$ ); В Отчете о совокупном доходе (ОСД): Расходы по процентам на сумму 2362000 тенге
	Дт Расходы по амортизации Кт Амортизация ОС	1 687 500	$16875000/10$ лет	В ОФП: ОС на сумму 15187500 ( $16875000-1687500$ ); В ОСД: расходы по амортизации на сумму 1687500
2 год 31.12.2014	Дт Расходы по процентам Кт Кредиторская задолженность	2 693 000	$19237500 \times 14\%$	В ОФП: Долгосрочные обязательства: кредиторская задолженность на сумму 21930000 тенге ( $19237000+2693000$ ); В Отчете о совокупном доходе (ОСД): Расходы по процентам на сумму 2693250 тенге
	Дт Расходы по амортизации Кт Амортизация ОС	1 687 500	-	В ОФП: ОС на сумму 13500000 ( $15187500-1687500$ ); В ОСД: расходы по амортизации на сумму 1687500

3 год 31.12.2015	Дт Расходы по процентам Кт Кредиторская задолженность	3 070 000	21930000×14%	В ОФП: Долгосрочные обязательства: кредиторская задолженность на сумму 25000000 тенге (21930000+3070000); В Отчете о совокупном доходе (ОСД): Расходы по процентам на сумму 3070305тенге
	Дт Расходы по амортизации Кт Амортизация ОС	1 687 500	-	В ОФП: ОС на сумму 11812500 (13500000-1687500); В ОСД: расходы по амортизации на сумму 1687500

Таким образом, первоначально основное средство и кредиторская задолженность по нему отражаются не по номинальной стоимости (25 млн тенге), а с учетом временной стоимости денег: фактически объект стоил для компании дешевле (16 875000 тенге). В дальнейшем каждый объект амортизируется исходя из своего срока погашения: основное средство в течение десяти лет (до окончания срока полезного использования) – линейным способом, а кредиторская задолженность – в течение трех лет (до даты погашения) методом эффективной ставки процента.

По существу компания пользуется кредитом поставщика, и эффект дисконтирования кредиторской задолженности каждый период отражается в составе процентов к уплате в отчете о прибылях и убытках.

Наращенные проценты (2362000+2693000+3070000) каждый период прибавляются к сумме кредиторской задол-

женности, и к концу отсрочки ее величина будет равна номинальной стоимости (25 млн тенге).

Через десять лет сумма расходов по МСФО составит 25 млн тенге и будет включать:

амортизацию – 16 875 000 тенге;

процентные расходы – 8 125 000 тенге (2 362 000 + 2 693 250 + 3 070 000).

Таким образом, из примера видно, что дисконтирование не изменяет итоговый финансовый результат, но всегда меняет порядок его распределения по периодам, а также квалификацию расходов. Учитывая непрерывность деятельности компании, во многих компаниях дисконтирование изменяет финансовое положение и финансовые результаты деятельности за каждый отчетный период.

В соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» п.43 финансовые активы и обязательства при первоначальном признании обычно

оцениваются по справедливой стоимости [3]. При расчете справедливой стоимости в данном случае нередко применяется дисконтирование, при этом используется текущая рыночная процентная ставка для аналогичных финансовых инструментов. После первоначального признания часть финансовых активов и обязательств продолжает оцениваться по справедливой стоимости, а часть учитывается с применением метода эффективной ставки процента, то есть применяется теория дисконтирования.

Так, в п.11 МСФО (IAS) 18 «Выручка» когда контрагенту предоставляется отсрочка оплаты на значительное время, выручка признается в размере дисконтированной суммы будущих поступлений [3]. Наиболее надежная оценка доходов рассчитывается из ставки, по которой покупатель может привлечь заемные средства на аналогичных условиях.

МСФО (IAS) 37 «Оценоч-

ные резервы, условные обязательства и условные активы» п.45 требует, чтобы признаваемые резервы учитывались по дисконтированной стоимости [3]. Резервы это оценочные обязательства неопределенные по времени погашения или по сумме. Дисконтирование применяется как к резервам, увеличивающим расходы отчетного периода, так и к резервам, увеличивающим стоимость активов. Примером последних являются обязательства по выводу объекта из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов на занимаемом участке. При этом текущая рыночная ставка должна быть скорректирована на риски, характерные для таких обязательств [3].

Также дисконтирование применяется при определении убытка от обесценения долгосрочных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [3]. Убыток от обесценения признается в том случае, когда балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки), превышает его возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую из двух величин: его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, либо ценности его использования, которая рассчитывается на основе дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств. При этом применяется текущая рыночная процентная ставка, скорректированная на

риски, характерные для таких активов (единиц, генерирующих денежные средства).

В МСФО (IAS) 17 «Аренда» п.20 применяется дисконтирование в момент первоначальной оценки объекта финансовой аренды и обязательства в балансе арендатора [3]. Так, арендатор на начало аренды оценивает дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей. Затем он признает финансовую аренду в качестве активов и обязательств в балансе по наименьшей из двух оценок: справедливой стоимости арендуемого имущества, и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей [3].

Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды — это ставка дисконта, применение которой на начало срока аренды обеспечивает положение, при котором общая дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равняется сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

В статье мы рассмотрели разные возможности применения дисконтирования во многих МСФО, следует также отметить применение временной стоимости денег в МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости», что требует отдельного рассмотрения.

Таким образом, принцип

временной стоимости денег используется в финансовом учете для отражения многих хозяйственных операций, связанных с учетом сделок по долгосрочным займам, финансовой аренде, кредиторской и дебиторской задолженности, с учетом операций с облигациями, для отражения амортизации премий и дисконтов (скидок) по облигациям, для оценки обесценения долгосрочных активов и многого другого.

Концепция временной стоимости денег является основой в области финансов, она дает понимание ценности денег во времени, имеет решающее значение для определения ожидаемой отдачи от вложенных инвестиций.

#### Список литературы:

- 1 Кизо Д. И., Вейгант Д. Ж., Терри Д. У. Финансовый учет. Промежуточный уровень. – 2014.
- 2 Леснова Ю. В., Дисконтирование как способ определения справедливой стоимости для целей МСФО // Корпоративная финансовая отчетность – 2014. №10.
- 3 МСФО, 2015г., [www.minfin.kz](http://www.minfin.kz)

**Абдрахманова Айгуль Уалиевна**,  
доцент кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия»;  
e-mail: [abdr\\_au@mail.ru](mailto:abdr_au@mail.ru), тел. 8 702 455 83 49.

# МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

МРНТИ 06.35.35

Каирканова З.Р.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Финансовая академия  
г. Астана, Казахстан

## Аңдатпа

Қаралып отырған мәселенің өзектілігі нарықтық экономиканың жаңа тәсілдерін қолдану қажеттілігі күн сайын күшейе түсуі, сонымен бірге экономикамыздың дамуына қазіргі кезеңінде кәсіпорынның жылжымайтын мүлігін бағалауы, сондай-ақ оның құрамдас бөлігі ретінде бағалауға қатысты мүлік кешенінің маңызды болуы. Осының бәрі ғылыми зерттеулер бағыттарын негіздеуді, жаңа жағдайда жылжымайтын мүліктің нарықтық құнының елеулі түрде маңыздылығын одан әрі жетілдіру жолдарына шаруашылық жүргізу тиімділігін арттыру бағытында талдауды және бағалауды арттырады.

Жылжымайтын мүліктің құнын анықтау үшін бірінші кезекте оған бөлінетін объектіні таңдау қажет. Жылжымайтын мүлік объектілеріне әр түрлі құрылыстар, ғимараттар, жер учаскелерін және т.б. жатқызамыз. Содан кейін жылжымайтын мүлікті бағалауға кірісу қажет. Жылдық қаржылық есептіліктің деректерін пайдалануға болады.

Жылжымайтын мүлікті талдау (салыстыру тәсіл-

дерімен, топтастыру жинағымен, тізбектік тәсілдермен т.б.) табыс әкелетін дәстүрлі әдіспен жүргізіледі, сондай-ақ қаржылық коэффициенттерді қолдануға да болады.

Бір таңдау құнының шамасын келісу арқылы бір оңтайлы бағалауларға сараптама жасау жолымен жүргізіледі.

Барлық үш бағалаушы бағалау әдістерін қолдану кезінде үш бөлек тексереді.

Жылжымайтын мүлік бағалау үрдісінің құнын анықтау туралы есепті құрумен аяқталады. Мүлікті бағалау есебінде қорытынды жасалмаса, тапсырмалар аяқталмаса, онда ол клиентке ұсынылмайды. Бағалау туралы есеп барлық жинақталған және талданған ақпаратты, қорытындылық құнына әсер ететін қолданылатын бағалау әдістерді қамтиды.

**Түйінді сөздер:** жылжымайтын мүлік, қаржы коэффициенттері, нарықтық құн, жалпы пайда, бағалау әдістері.

## Аннотация

Актуальность рассматриваемой проблемы на современном этапе развития экономики в значительной мере обостряется также тем, что происходящие рыночные преобразования в экономике обуславливают необходимость применения новых

подходов как к оценке всего имущественного комплекса предприятия, так и к оценке недвижимости, как важной его составляющей. Все это существенным образом повышает значимость научных исследований направлений дальнейшего совершенствования анализа и оценки рыночной стоимости недвижимого имущества, обоснования путей повышения эффективности в новых условиях хозяйствования.

Для того чтобы определить стоимость недвижимого имущества необходимо в первую очередь выделить объекты недвижимости, а это здания, сооружения, различные постройки, и, конечно же, земельные участки предприятия. Затем необходимо приступить к оценке. Можно использовать данные годовых финансовых отчетов.

Анализ недвижимости, приносящей доход, производится традиционным способом (приемы сравнения, сводки и группировки, цепной подстановки и др.), а также с использованием различных финансовых коэффициентов.

Выбор одной оптимальной величины стоимости производится путем согласования оценок в одну экспертным путем.

Природа использования методов оценки недвижимости зависит от проблемы оце-

нивания, выбора подходов и надежности полученных оценок. При применении всех трех методов оценщик проверяет три отдельные оценки. Относительная надежность и применимость каждого метода рассматривается при соединении показателей стоимости.

Процесс оценки недвижимости завершается составлением отчета об определении стоимости. Задание не завершено, пока вывод не представлен в отчете и отчет не представлен клиенту. Отчет об оценке включает: всю информацию, которая была собрана и проанализирована, применяемые методы оценки, факторы, повлиявшие на итоговую стоимость.

**Ключевые слова:** оценка, стоимость, недвижимое имущество, финансовые коэффициенты, рыночная стоимость, валовый доход, прибыль, метод.

**Abstract**

Actuality of the examined problem on the modern stage of development of economy to a great extent is intensified also by what be going on market transformations to the economy stipulate the necessity of application of new approaches both to the estimation of all property complex of enterprise and to the estimation of the real estate, as his important constituent. All of it meaningfulness of scientific researches of directions of further perfection of analysis and estimation of market

value of the real estate, grounds of ways of increase of efficiency, promotes substantial character in the new terms of management.

In order that to define the cost of the real estate it is necessary first of all to distinguish the objects of the real estate, and it building, building, different building, and, certainly, lot lands of enterprise. It is then necessary to begin an estimation. It is possible to use data of annual financial reports.

Analysis of the real estate, bringing income, produced by a traditional method (receptions of comparison, reports and he choice of one optimal size of cost is produced by the concordance of estimations in one an expert way.

Nature of the use of methods of estimation of the real estate depends on the problem of evaluation, choice of approaches and reliability of the got estimations. At application of all three methods an appraiser checks up three separate estimations. Relative reliability and applicability of every method are examined at connection of indexes of cost.

The process of estimation of the real estate is completed by drafting of report on determination of cost. A task is not completed, while a conclusion is not presented in a report and a report is not presented to the client. A report on an estimation includes: all information that was collected and analyzed, applied methods of estimation, factors

influencing on a final cost.

A report is this material expression of work of appraiser. An estimation of cost is this opinion of appraiser of cost of object of the real estate, reflecting his work experience. Naturally, that the estimation of cost, given by an appraiser, can not coincide with opinion the owner of the real estate and with his future actions. For example, instead of sale of object an owner suddenly will decide to present him.

An estimation is this reasonable opinion of independent side of the real market price of property.

**Keywords:** evaluation, value, real estate, financial ratios, market price, gross income, profit, method.

Актуальность рассматриваемой проблемы на современном этапе развития экономики в значительной мере обостряется также тем, что происходящие рыночные преобразования в экономике обуславливают необходимость применения новых подходов как к оценке всего имущественного комплекса предприятия, так и к оценке недвижимости, как важной его составляющей. Все это существенным образом повышает значимость научных исследований направлений дальнейшего совершенствования анализа и оценки рыночной стоимости недвижимого имущества, обоснования путей повышения эффективности в новых условиях хо-

зайствования [1].

Для того чтобы определить стоимость недвижимого имущества необходимо в первую очередь выделить объекты недвижимости, а это здания, сооружения, различные постройки, и, конечно же, земельные участки предприятия. Затем необходимо приступить к оценке. Можно использовать данные годовых финансовых отчетов.

Анализ недвижимости, приносящей доход, производится традиционным способом (приемы сравнения, сводки и группировки, цепной подстановки и др.), а также с использованием различных финансовых коэффициентов [2].

К таким финансовым коэффициентам [3] могут быть отнесены, например, следующие:

1. Коэффициент валовой арендной платы (КВА), который измеряется отношением рыночной стоимости объекта недвижимости к общему месячному доходу, приносимому сдаваемой в аренду недвижимостью:

$$КВА = C/D, \quad (1)$$

где С – рыночная стоимость объекта недвижимости, тенге;

Д – месячный арендный доход, тенге.

2. Коэффициент валового дохода (КВД), определяемый отношением рыночной стоимости объекта недвижимости к годовой сумме дохода, приноси-

мого данной недвижимостью:

$$КВД = C/ВД, \quad (2)$$

где ВД – годовая сумма валового дохода, тенге.

Валовой доход включает в себя арендный доход и доходы, полученные от других источников, не связанных с арендой недвижимости [4].

Коэффициенты валовой арендной платы и валового дохода могут быть использованы: для сравнения качественных (по доходам, производительности) характеристик объектов недвижимости при использовании метода сравнения продаж, как средство оценки рыночной стоимости недвижимости, давно не продававшейся на рынке:

$$ПС = Д * КВД \text{ и } ПС = ВД * КВД, \quad (3)$$

где ПС – ориентировочная (приближенная рыночная) стоимость объекта недвижимости, тенге).

3. Коэффициент плотности застройки участка (Кзп), рассчитываемый как отношение площади застройки к площади земельного участка:

$$Кзп = S1/S0, \quad (4)$$

где S1 – площадь застройки, м<sup>2</sup>,

S0 – площадь земельного участка, м<sup>2</sup>.

Пример. На земельном участке площадью 400 м<sup>2</sup> построено здание, общая площадь всех этажей составляет 2000 м<sup>2</sup>. Коэффициент плотности застройки равен:

$$Кзп = S1/S0 = 2000/400 = 5. \quad (5)$$

Пример. Органами местной власти установлен коэффициент плотности застройки 4. Это означает, что общая сумма площади всех этажей не должна больше чем в 4 раза превышать площадь земельного участка. Нормативные акты по зонированию территории обычно ограничивают плотность застройки на различных участках земли. Поэтому цена земельного участка зависит от максимальной плотности, разрешаемой нормами зонирования.

Пример. На первом участке земли разрешается плотность, т.е. коэффициент плотности застройки, составляет 12 единиц на один ар земли. Цена за одну единицу – 50 тысяч тенге, тогда цена за один ар земли составит: 12\*50=600 тысяч тенге.

На втором участке земли разрешенная плотность составляет 8 единиц на один ар земли. Следовательно, при цене за одну единицу 50 тысяч тенге, цена за один ар земли составит: 8\*50=400 тысяч тенге.

Итак, первый участок дороже второго на 50% (600/400\*100).

4. Коэффициент емкости рынка недвижимости (КЕР), который представляет собой отношение количества объектов недвижимости, проданных или сданных в аренду, к общему количеству объектов недвижимости, предназначенных для продажи или сдачи в аренду:

КЕР=п/по, (6)  
 где п – количество объектов недвижимости, проданных или сданных в аренду за отчетный период, ед.;

по – общее количество объектов недвижимости, предназначенных для продажи или сдачи в аренду.

Этот коэффициент позволяет определить, сколько единиц собственности данного вида будет куплено или сдано в аренду в течение определенного времени в данном районе.

Чем выше величина коэффициента емкости рынка недвижимости, тем больше вероятность того, что период заключения договоров на продажу или аренду объектов недвижимости данного вида будет коротким.

5. Коэффициент проникновения на рынок (КП), который измеряется отношением количества объектов недвижимости, сданных в аренду, к общему количеству конкурирующих объектов недвижимости, сданных в аренду:

КР=па/пк, (7)  
 где па– количество объектов недвижимости, сданных в аренду за отчетный период, ед.,

пк– общее количество конкурирующих объектов недвижимости, сданных в аренду на рынке за тот же период, ед.

Данный коэффициент позволяет определить ожидаемые масштабы сдачи в аренду оцениваемой соб-

ственности. Величина коэффициента проникновения на рынок зависит от рыночной конкурентоспособности объекта и от умения менеджера сдавать собственность в аренду, т.е. от его профессионализма, деловой активности и т.д.

Четвертый этап процесса оценки недвижимости – это расчет конкретной стоимости объекта недвижимости.

Методика оценки недвижимости включает в себя применение различных методов и приемов расчета стоимости на основе анализа имеющейся информации.

Применяются три метода определения стоимости недвижимости:

- затратный,
- сравнение продаж,
- капитализация дохода.

Ко многим проблемам оценки применимы все три метода. Использование одного и более методов позволяет дать более реальную оценку стоимости. Так, метод затрат может быть неприменим при оценке недвижимости со старыми зданиями, которые имеют существенную накопленную амортизацию из-за физического износа и внешнего устаревания, которое трудно оценить.

Метод сравнения продаж не может быть применен к узкоспециализированным видам недвижимости при отсутствии информации для сравнения. Метод капитализации доходов редко используется для оценки частей домов, занятых собственником, хотя

он может быть использован с подтверждениями рынка. Капитализация дохода обычно бывает ненадежна на рынке коммерческой или промышленной собственности, где собственники перебивают цену инвесторов. Поэтому, где это только возможно, оценщики применяют, по крайней мере, два метода. Полученные альтернативные оценки служат полезной проверкой друг друга [5].

Содержание указанных методов заключается в следующем.

Метод затрат базируется на принципе: покупатель обычно не заплатит за собственность больше, чем затраты на приобретение (постройку) аналогичной собственности равнозначного качества. Поэтому оценкой рыночной стоимости недвижимости является сумма стоимости участка земли и стоимости строительства на дату оценки. Этот подход основан на понимании того, что участники рынка соотносят стоимость и издержки[6].

Метод затрат особенно полезен в оценке новых зданий и объектов недвижимости, которые редко продаются.

Использование метода затрат для определения стоимости недвижимости показано на рисунке 1.

Пример.Определение стоимости предприятия методом затрат. Исходные данные. Площадь земельного участка – 4000 м<sup>2</sup>. Нормативная цена земли – 35 тенге за 1 м<sup>2</sup>.

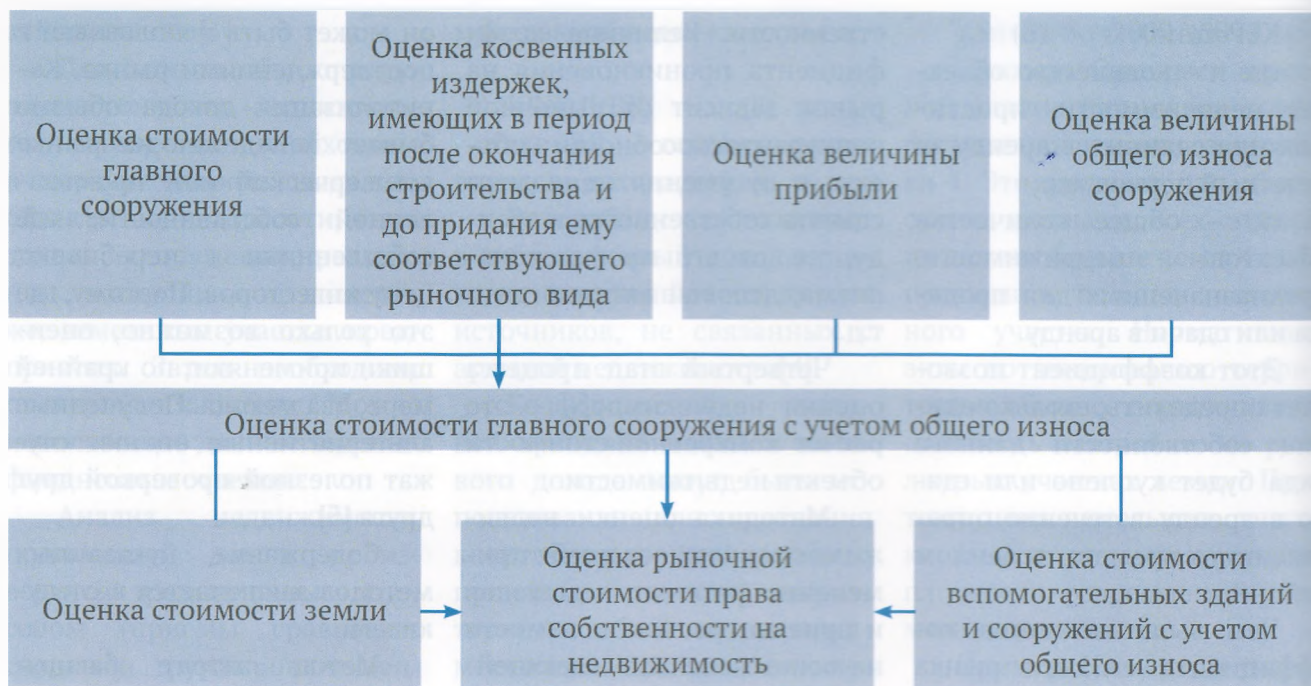


Рисунок 1 – Схема определения стоимости недвижимости методом затрат

Расчет:

1. Стоимость земельного участка  $35 \cdot 4000 = 140$  тысяч тенге

2. Стоимость строительства главного сооружения по смете – 100 тысяч тенге.

3. Косвенные издержки.

Косвенные издержки включают в себя расходы на консультации, юридическое обслуживание, оформление документов, страхование, рекламу, эксплуатацию сооружения и другое.

Сумма этих затрат определяется расчетно-аналитическим методом и составляет 20% стоимости строительства главного сооружения.  $20 \cdot 100000 / 100 = 20000$  тенге.

4. Прибыль предпринимателя.

Сумма прибыли, которую предполагает получить предприниматель на вложен-

ный капитал, определяется расчетно-аналитическим методом. Предприниматель исходит из нормы прибыли на вложенный капитал 20%. За сумму вложенного капитала принимается капитал, вложенный в земельный участок и в главное сооружение:  $140000 + 100000 + 20000 = 260000$  тенге.

Прибыль будет равна:  $20 \cdot 260000 / 100 = 52000$  тенге.

5. Износ сооружения принимается в размере 2% от стоимости строительства:  $2 \cdot 100000 / 100 = 2000$  тенге.

6. Стоимость главного сооружения с учетом общего износа:  $100000 + 20000 + 52000 - 2000 = 170000$  тенге.

7. Стоимость вспомогательных зданий и сооружений, определенная по смете, составляет 20000 тенге. Износ равен:  $2 \cdot 20000 / 100 = 400$  тенге.

Стоимость с учетом износа:  $20000 - 400 = 19600$  тенге.

8. Рыночная стоимость права собственности на недвижимость:  $140000 + 170000 + 19600 = 329600$  тенге.

Сущность метода сравнения продаж заключается в определении цены, которую заплатит покупатель за недвижимость аналогичной полезности. При отсутствии на рынке такой недвижимости метод сравнения продаж не применяется.

Метод сравнения продаж полезен, когда ряд аналогичных объектов недавно продавался или выставлен на продажу в том же сегменте рынка. Используя этот метод, оценщик получает отражение стоимости, сравнивая оцениваемый объект с аналогичной недвижимостью, называемой

«сравниваемые продажи». Цены продаж недвижимости, по мнению оценщика, наиболее сравнимые, должны показать предел, в котором отражение стоимости оцениваемой недвижимости может падать. Использование метода сравнения продаж для определения стоимости недвижимости показано на рисунке 2.

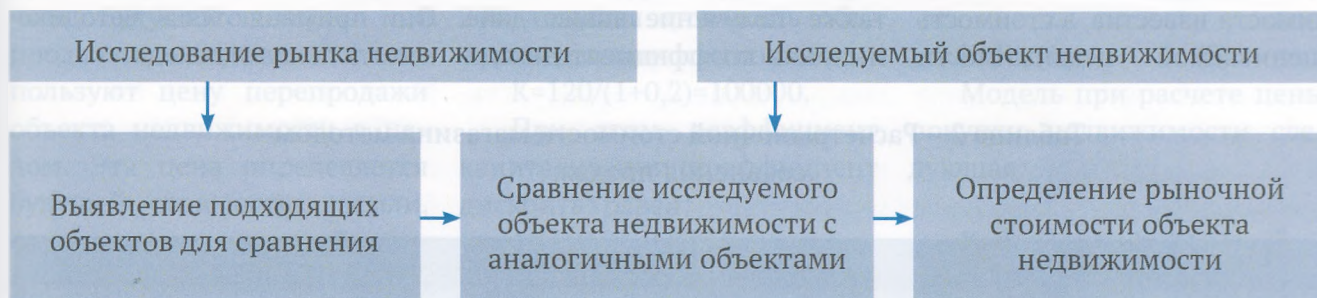


Рисунок 2 – Схема определения стоимости недвижимости методом сравнения продаж

Далее применяются стоимостные корректировки или корректировки в процентах к цене продаж сравниваемой недвижимости, включая рассмотрение частной недвижимости (таблица 1).

Пример.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета рыночной стоимости магазина методом сравнения продаж

Показатель	Объект оценки	Сравниваемые продажи	
		№1	№2
1	2	3	4
Цена продажи магазина (без стоимости мебели и оборудования), тыс.тенге	-	80	150
Передача права на собственность	Полное владение	Полное владение	Полное владение
Условия финансирования	Рыночные	Рыночные	Рыночные
Состояние рынка (время)	6 месяцев	9 месяцев	12 месяцев
Уровень инфляции (+повышение, -понижение)		+20%	+20%
Месторасположение	-	-	-
Физическая характеристика (площадь), м <sup>2</sup>	600	300	500
Качество материала	-	-	-
Экономическая характеристика – уровень рентабельности (прибыль от реализации товаров в % к товарообороту), %	-	6	8
Стоимость мебели, тыс. тенге	80	-	-

Расчет произведен в таблице 2. Возможны корректировки цен продаж сравниваемой недвижимости, потому что цена продаж этой недвижимости известна, а стоимость оцениваемой недвижимости

– нет. С помощью этой процедуры сравнения оценщик рассчитывает стоимость сравниваемой недвижимости на определенную дату. Возможно также получение таких данных, как коэффициент дохода

с помощью сравнения продаж. В процессе сравнения продаж оценщики рассматривают эти данные, но не относятся к ним как к элементам сравнения. Они применяются в методике капитализации дохода.

Таблица 2 – Расчет рыночной стоимости магазина методом сравнения продаж

Показатель	Объект оценки	Сравниваемые продажи	
		№1	№2
1	2	3	4
Корректировка цены:			
По состоянию рынка		$(6-9)*20/12=-5\%$	$(6-12)*20/12=-10\%$
По площади		+100%	+20% $(600/500*100-100)$
По уровню рентабельности		$(600/300*100-100)$ $6-6=0$	$8-6=2\%$
Скорректированная цена, тыс. тенге		$80+(5+100)*80/100=156$	$150+(10+20+2)*150/100=168$
Общая корректировка цены, тыс. тенге		$156-80=76$	$168-156=18$
Степень корректировки (в % к цене продажи)		$76/80*100=95$	$18/150*100=12$
Принятая скорректированная цена (наибольшая), тыс. тенге	168		
Стоимость мебели и оборудования, тыс. тенге	80		
Рыночная стоимость магазина, тыс. тенге	$168+80=248$		

Капитализация дохода – это преобразование ожидаемых в будущем доходов в единовременно получаемую в настоящее время стоимость или превращение доходов в капитал.

Метод капитализация дохода – это метод преобразования величины дохода в оценку текущей стоимости.

Основным принципом

метода капитализации дохода является принцип ожидания, т.е. рыночная стоимость определяется как существующая в настоящее время стоимость прав на ожидаемые в будущем доходы.

Капитализация доходов предусматривает расчет текущей стоимости финансовых выгод, которые собственник может получить от объекта

недвижимости.

Финансовые выгоды состоят из потока периодически получаемого дохода на протяжении ожидаемого срока владения объектом имущества или выручки от продажи (или передачи) права собственности на недвижимость. Финансовые выгоды могут включать в себя валовой доход, чистый доход (т.е. разницу между про-

гнозируемым по рыночным ставкам арендным платежам и текущим доходам) и др.

В случае оценки полных прав собственности для расчета будущей выручки от продажи недвижимости используют цену перепродажи объекта недвижимости в целом. Эта цена определяется будущей стоимостью земли, степенью износа зданий и сооружений, издержками на совершение сделки по продаже объекта. При оценке стоимости собственности капитала инвестора из цены продажи всего объекта вычитают остаток долга по ипотечному кредиту [7].

В оценке недвижимости применяют две основные процедуры использования будущих доходов к их текущей стоимости с использованием:

- коэффициента капитализации,
- ставки дисконта.

Коэффициент капитализации применяется к доходам одного года. Обычно это первый прогнозируемый год. Расчет стоимости производится по формуле:

$$K = Kt / (1+n) \text{ или } K = Kt * 1 / (1+n), \quad (8)$$

где  $K$  – текущая стоимость (т.е. стоимость в настоящее время), тенге

$Kt$  – доход, ожидаемый к концу  $t$ -года ( $t=1$  год), тенге

$n$  – ставка дисконта (норма доходности или процентная ставка), доли единицы.

Величина  $1/(1+n)$  представляет коэффициент капи-

тализации или коэффициент дисконта.

Пример. При ожидаемом через год доходе в 120 тысяч тенге и норме доходности 20% текущая стоимость объекта недвижимости составит:

$$K = 120 / (1+0,2) = 100000.$$

При этом коэффициент капитализации (коэффициент дисконта) равен:

$$1 / (1+0,2) = 0,8333.$$

Пример. При ожидаемом через год доходе в 50 тысяч тенге от вложения капитала в землю и норме доходности 50% текущая стоимость объекта недвижимости, т.е. предприятия в целом, составит:

Коэффициент капитализации для земли ( $R$ ):

$$R = 1 / (1+0,1) = 0,9091.$$

Коэффициент капитализации для здания ( $Rз$ ):

$$Rз = 1 / (1+0,5) = 0,6667.$$

Текущая стоимость объекта недвижимости:

$$K = 50000 * 0,9091 + 150000 * 0,6667 = 145450 \text{ тенге.}$$

Коэффициент капитализации либо непосредственно выводится по продажам сопоставимых объектов как отношение годового дохода к цене продажи (прямая капитализация), либо рассчитывается исходя из ожидаемой ставки периодического дохода на капитал и задаваемых условий возмещения инвестиций (капитализация отдачей).

Ставка дисконта используется для построения моделей дисконтирования денежных потоков. При этом к текущей стоимости приводятся периодические доходы каждого прогнозируемого

года, а также гипотетическая выручка от продажи.

Расчет модели дисконтированных денежных потоков производится по формуле:

$$K = Kt / (1+n). \quad (9)$$

Модель при расчете цены покупки недвижимости следующая:

$$K = Kt / (1+n)^1; K = Kt / (1+n)^2; \quad t$$

$$K = Kt / (1+n)^3; K = Kt / (1+n)^{10}$$

Пример. При ожидаемом через пять лет доходе 250 тысяч тенге и норме доходности 20% текущая стоимость объекта недвижимости составит:

$$K = 250 / (1+0,2)^5 = 250 / 2,48832 = 100470 \text{ тенге.}$$

При этом текущая стоимость объекта недвижимости будет равна:

Конец первого года:  
 $K = 250 / (1+0,2) = 208330$  тенге,

Конец второго года:  
 $K = 250 / (1+0,2)^2 = 173610$  тенге,

Конец третьего года:  
 $K = 250 / (1+0,2)^3 = 140470$  тенге.

Модель при расчете цены продажи недвижимости с учетом будущих доходов имеет вид:

$$K = \sum_{t=1}^t Kt / (1+n) \text{ или } K = Kt / (1+n)^1 + Kt / (1+n)^2 + Kt / (1+n)^3 + \dots + Kt / (1+n)^t \quad (11)$$

Метод капитализации дохода требует широкого изучения рынка на основе анализа

спроса и предложения, дающего информацию о тенденциях в рыночных ожиданиях. Например, инвестор, желающий вложить деньги в многоквартирный дом, ожидает как возврата вложенных денег, так и получения приемлемого дохода. Уровень дохода, необходимого для привлечения инвестиций, есть функция риска, внутренне присущего недвижимости. Более того, уровень дохода, требуемый инвесторами, меняется вместе с изменениями на рынке денег и доходов, предлагаемых как альтернативные возможности инвестирования. Оценщики должны внимательно следить за изменениями в требованиях инвесторов к сравниваемой недвижимости и изменениями в более подвижных рынках, которые могут подсказать будущие тенденции. Специальная информация, исследуемая оценщиком для этого метода, может включать ожидаемые: валовой доход собственности (недвижимости), снижение в валовом доходе, вызванное потерями денежного сбора, ежегодные текущие расходы, продолжительность потока доходов от собственности, цену перепродажи или стоимости возвращения другой недвижимости.

Процентные ставки, используемые для капитализации, получают из приемлемых ставок (норм) дохода аналогичной недвижимости.

Выбор одной оптимальной величины стоимости производится путем согласо-

вания оценок в одну экспертным путем.

Природа использования методов оценки недвижимости зависит от проблемы оценивания, выбора подходов и надежности полученных оценок. При применении всех трех методов оценщик проверяет три отдельные оценки. Относительная надежность и применимость каждого метода рассматривается при соединении показателей стоимости.

Процесс оценки недвижимости завершается составлением отчета об определении стоимости. Задание не завершено, пока вывод не представлен в отчете и отчет не представлен клиенту. Отчет об оценке включает: всю информацию, которая была собрана и проанализирована, применяемые методы оценки, факторы, повлиявшие на итоговую стоимость.

Отчет – это материальное выражение работы оценщика. Оценка стоимости – это мнение оценщика о стоимости объекта недвижимости, отражающее его профессиональный опыт. Естественно, что оценка стоимости, данная оценщиком, может не совпадать с мнением собственника недвижимости и с его будущими действиями. Например, вместо продажи объекта собственник вдруг решит подарить его.

Оценка – это обоснованное мнение независимой стороны о реальной рыночной цене собственности.

#### Список литературы:

1 Закон РК «Об оценочной деятельности в РК» от 30 ноября 2000 г. № 109. (Дополнения внесены – Закон от 14 февраля 2003 г. № 388).

2 Совместный приказ Министра Юстиции РК от 21 ноября 2002 г. № 171 и Министра финансов РК от 02 декабря 2002 г. № 597. Зарегистрирован в МЮ РК 05 декабря 2002 г. № 2067. «Об утверждении правил по применению субъектами оценочной деятельности требований к методам оценки предприятия, как имущественного комплекса».

3 Международные Стандарты Оценки МСО-2005 Руководство 1 (МРО 1). Оценка стоимости недвижимого имущества.

4 Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО 2, МСФО 16).

5 Герасимова Е. Б. Комплексный анализ кредитоспособности заемщика // Экономический анализ. – 2005. - №9. – С. 13-51.

6 Голдунова Л. Л., Николаев В. А. Определение стоимости имущества должника в процедурах банкротства // Экономический анализ. – 2005. - №9. – С. 21-22.

#### Каирканова

#### Зульфия Раисовна,

м.э.н., старший

преподаватель кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия».

e-mail: zulfiya040710@mail.ru, 87071629977.

# МИРОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В УПРАВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКОЙ КАДРОВ ДЛЯ ТУРИСТСКОЙ СФЕРЫ

МРНТИ 71.37.75

Делия В.П.<sup>1</sup>,  
Терентьева Е.В.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>ИСЭПиМ, г. Балашиха,  
Российская Федерация

## Аңдатпа

Бул мақалада автор білім базасын күшейтіп, түрлі тәжірибиеге қол жеткізуге сеп болатын туристік бағыттағы кәсіби даярлықты бақылаудағы әлемдік тенденцияларды қарастырды. Негізгі назар туристік саладағы мамандарды дайындау және олардың біліктілігін жоғарлату барысындағы шетелдік тәжірибиені ресейлік ерекшеліктерді ескере отырып талдау жасалынған. Айтылған тәжірибиені қолдану Ресейдегі туристік индустрияны жетелеуін, оның жалпы ұлттық экономикалық әл ауқатын нығайтулуына алып келеді. Автордың ойынша туристік нарықтаң дамуы үшін инновациялық тәсіл қолданысқа ену керек.

**Түйінді сөздер:** жаһандық үрдістер, қайта даярлау, туристік сала, тәжірибие алмасу, конгресстік туризм.

## Аннотация

В данной статье автор рассматривает мировые тенденции в управлении профессиональной подготовкой кадров

для туристской сферы который способствует прочной образовательной базы и разнообразного опыта. Особое внимание обращается на эффективное использование зарубежного опыта подготовки и повышения квалификации специалистов в области туристского бизнеса с учетом российской специфики которая позволит обеспечить достойный вклад туристской индустрии в решение общенациональных задач современного инновационного развития России и, в первую очередь, в создание условий для динамичного и устойчивого экономического роста отрасли. Автор приходит к выводу, что именно инновационный подход должен выступать основой развития рынка туристических услуг.

**Ключевые слова:** мировые тенденции, профессиональная переподготовка, туристская сфера, обмен опыта, конгрессный туризм.

## Abstract

In this article the author examines the global trends in the management of professional training for the tourist sphere that promotes a strong educational base and diverse experience. Particular attention is drawn to the effective use of foreign experience of training and

advanced training of specialists in the field of tourist business, taking into account Russian specifics that would ensure a worthy contribution to the tourism industry in the solution of national problems of modern innovative development of Russia and, above all, in creating the conditions for a dynamic and sustainable economic growth industry. The author concludes that it is an innovative approach must serve the basis for development of the market of tourist services.

**Keywords:** global trends, retraining, tourist sphere.

При выработке направлений развития системы подготовки кадров для туристической отрасли РФ в обязательном порядке необходимо изучать и анализировать зарубежный опыт, внедрять в процесс обучения опыт зарубежных стран с учетом российской специфики.

Мировая система подготовки кадров для сферы туризма начала создаваться в конце 19 – начале 20 века. Первая гостиничная школа была открыта в 1893 году в Швейцарии. В 30-е годы двадцатого века подготовка туристских кадров началась в Австралийском университете. Затем программы обучения туризму появились сначала

в 1941 г. в Швейцарии, в 60-е годы в США, Франции, Нидерландах, в 70-е годы – в Великобритании. Российский опыт подготовки кадров для сферы туризма по сравнению с зарубежными странами невелик. Тем не менее, можно говорить о том, что российская система подготовки кадров в сфере туризма за последние годы сделала большой шаг вперед.

Следует отметить, что туризм во многих странах выступает важнейшей отраслью и обучению специалистов данной отрасли, в том числе и персонала для туристических фирм, уделяется повышенное внимание.

Решению проблем в области подготовки кадров для сферы туризма в глобальном плане призван решать Совет по вопросам образования при Всемирной туристской организации. Совет насчитывает около 100 учреждений, которые ведут разработки стратегии ВТО по всем направлениям ее деятельности, в том числе и в области развития трудовых ресурсов. Совет осуществляет координацию деятельности в области образования в туризме; проводит через свои структуры обучение новейшим технологиям в области подготовки кадров; ведет научные исследования по различным аспектам в сфере образования; проводит семинары, конференции, встречи по вопросам образования в туризме на местном, региональном и глобальном уровнях. Под эгидой Совета

академические научные организации разрабатывают программы, учебные инструкции и другие документы по различным аспектам в сфере образования.

Всемирная туристская организация постоянно осуществляет разработку и внедрение программ образования в сфере туризма в учебных заведениях по всему миру. Например, Институт туристского менеджмента при Всемирной туристской организации является учебным заведением по повышению квалификации в области международного туризма и гостиничного бизнеса. Цель программы института – обеспечить студентов фундаментальными знаниями для управленческого аппарата среднего звена в сфере гостиничной отрасли и индустрии туризма, основанной на интеллектуальном, культурном и моральном развитии. Важной особенностью этой курса является то, что данная программа позволяет подготовить будущих специалистов в смежных со сферой туризма областях. Кроме того, практические занятия занимают почти половину учебного процесса. Программа обучения состоит из разделов: менеджмент, практика, предметы по туризму, интернатура, которые включают более 20 учебных предметов.

В Новой Зеландии, в Линкольн Университете с 1984 года преподается программа «Туристский менеджмент», имеющая статус междуна-

родной. Эта программа рассчитана на 3 года обучения по 24 предметам по специальностям: международный туризм, международный бизнес, маркетинг, управление трудовыми ресурсами, информационные технологии, туристская среда, управление природоохранными объектами, управление объектами в исторических зонах, специальная и общественное питание, туристские услуги, управление гостиничным делом, управление местами развлечений, управление местами отдыха, управление транспортом. Выпускники данной программы обладают полноценными знаниями для последующей работы в туристическом бизнесе, в том числе и в туристических фирмах.

В систему подготовки специалистов в сфере туризма в Гонконге входит ряд учебных учреждений, среди которых можно выделить ведущие из них: Школу гостиничного и туристского менеджмента при Политехническом Университете Гонконга, которая была создана в 1979 году. Школа проводит обучение в сфере гостеприимства и туризма, в ней работают более 40 высококвалифицированных специалистов из 14 стран мира. Школа регулярно проводит международные конференции по обмену опытом и идеями в области туризма, на которых обсуждают свои разработки и проекты. Это дает сочетание прочной образовательной базы и разнообразного опыта в сфере туризма.

Заслуживает внимания опыт подготовки специалистов для туристской отрасли в США, где на базе образовательных учреждений сформированы специализированные отделы, соединенные единой информационной системой с предприятиями индустрии туризма, которые занимаются регулярным мониторингом потребностей рынка труда, трудоустройством молодых специалистов и коррекцией наборов абитуриентов по профильным специальностям. Это помогает образовательным учреждениям быстро реагировать на меняющиеся запросы туристской отрасли в специалистах того или иного профиля и квалификационного уровня. Основными преимуществами американской модели подготовки кадров в области туризма, наряду с другими, являются: тесная интеграция с общественными и профсоюзными организациями; глубокое изучение общетеоретических положений в области управления; наличие большого количества разнообразных курсов повышения квалификации и переподготовки.

Например, в Техасском институте менеджмента (ТИМ) каждый элемент учебного плана предусматривает существенный блок для завершения образования, которое соответствует не только индустрии путешествий, но и фактически любому занятию, связанному с обслуживанием предприятий сферы туризма. Учебный план сосредотачи-



вает свое внимание на стратегии развития умений по решению проблем и на технологиях и методах принятия решений, развивает навыки критического мышления. Среди программ этого института можно отметить: «Отдых и туристские программы», «Финансирование и маркетинг в сфере отдыха, парк и природные ресурсы в сфере туризма», «Туризм и развитие курортов», «Воздействие туризма», «Оценка воздействия окружающей среды», «Краткий обзор сферы туризма», «Экономика туризма», «Аналитические методы в сфере отдыха, парковом деле, и туризме» [2].

В настоящее время в западных странах популярна такая форма обучения как «конгрессный туризм». Суть этой формы обучения состоит в том, что туристическая поездка включает участие в конференциях, посещение выставок, проведение тренингов, круглых столов, семинаров, способствующих развитию корпоративных командных

качеств у участников программы обучения. К такой форме туризма проявляется интерес и в России. В связи с увеличением спроса на такой вид туристских услуг, возрастает спрос на менеджеров туристических фирм со знанием конгрессных технологий.

Эффективное использование зарубежного опыта подготовки и повышения квалификации специалистов в области туристского бизнеса с учетом российской специфики позволит обеспечить достойный вклад туристской индустрии в решение общенациональных задач современного инновационного развития России и, в первую очередь, в создание условий для динамичного и устойчивого экономического роста отрасли; повышение уровня и качества жизни населения страны; повышение конкурентоспособности российской экономики; обеспечение сбалансированности социально-экономического развития регионов России.

В последнее время, в мире

сложилась тенденция, связанная с переходом на инновационный тип обучения специалистов. Такое обучение должно подготовить специалиста к использованию методов прогнозирования, моделирования и проектирования в своей профессиональной деятельности. В связи с этим важно в период обучения сконцентрировать внимание обучающегося на проблемах и трудностях, ожидающих его в будущем, на альтернативные способы и методы их решения. Важной особенностью инновационного подхода к обучению является развитие у человека способности к сотрудничеству и его участию в процессе принятия решений на всех уровнях.

Переход образования на инновационную систему обучения связан с изменениями в целях, содержании, методах и технологиях, формах и организации системы управления; в стиле педагогической деятельности, в организации учебного процесса, в системе контроля и оценки уровня образования; в системе финансирования; в учебно-методическом обеспечении; в учебных планах и программах и других аспектах процесса обучения.

Именно инновационный подход должен выступать основой развития рынка туристических услуг РФ. Современные достижения в области телекоммуникаций, сетевых объединений, создания и обработки баз данных и электронного маркетинга открывают новые возможности для

туристского бизнеса и существенно воздействуют на традиционный бизнес в области туризма. Информационные и коммуникационные технологии придают иную ценность туристским продуктам и услугам. Использование новых информационно-коммуникационных технологий приводит к сокращению издержек в деятельности туристских организаций и изменяют роль, которую играют в туризме турагенты, туроператоры, торговые агенты и так далее.

В настоящее время разработана и представлена на утверждение в Министерство спорта, туризма и молодежной политики РФ программа подготовки специалистов в сфере туризма. Для успешной реализации программы важно объединить усилия государства и бизнеса и необходимо:

- разработать эффективную систему подготовки специалистов в области туризма;
- на базе постоянного мониторинга и анализа ситуации на рынке туристских услуг проводить совершенствование нормативно-правовой базы, обеспечивающей подготовку кадров для туристского сектора;
- усилить взаимосвязи образовательных учреждений и начать сотрудничество с отраслевыми организациями социальными партнерами и работодателями;
- расширить использование различных форм обучения, в том числе проведение практики в зарубежных орга-

низациях, действующих в области туризма;

- разработать и внедрить постоянно действующую систему повышения квалификации и переподготовки специалистов, работающих в туристской отрасли, с использованием таких форм как различные коммерческие центры переподготовки школы бизнес-подготовки мастер-классы, тренинговые программы [1].

По нашему мнению, представленные мероприятия должны учитывать разработанные и частично внедренные программы по вопросам образования в сфере туризма. Для примера можно привести программу обучения Института туристского менеджмента при Всемирной торговой организации (ВТО). Все обучение в этом институте проводится на английском языке, после четырех семестров обучения студенты получают диплом. Основной целью обучения в этом институте является получение фундаментальных знаний управления на уровне среднего звена в сфере гостеприимства, гостиничной отрасли и туристических фирм, основанных на культурном, интеллектуальном и моральном развитии в мультикультурной среде. Продолжительность обучения 60 недель, по окончании обучения студенты сдают устный и письменный экзамены, готовят дипломную работу и затем проходят практику на предприятиях туристской сферы деятельности. Про-

Основным документом, определяющим содержание и объем обучения, является учебная программа, предусматривающая организацию учебного процесса, включающего систематическое, последовательное освоение техники и технологии, методов труда на основе достоверных теоретических данных – обеспечивающего согласованность теоретического и практического обучения. При формировании программы акцент должен быть сделан преимущественно на туристскую специфику регионов. Учебные программы могут разрабатываться как преподавателями, так и представителями туристской индустрии из числа наиболее квалифицированных руководителей и специалистов.

При этом ведущими принципами формирования содержания учебных программ выступают следующие:

- принцип соответствия содержания требованиям социального заказа;
- принцип структурного единства содержания со стороны разработчика каждого модуля программы.

Методика отбора приоритетных программ дополнительного профессионального образования должна представлять упорядоченную последовательность действий, позволяющих выполнить качественную и количественную оценку уровня проработанности и соответствия программы требованиям и условиям подготовки, перепод-

готовки и повышения квалификации кадров. Качество программы дополнительного образования туристического персонала с учетом обобщения зарубежного опыта может оцениваться по следующим критериям:

- новизна, актуальность и практическая ценность;
- возможность непосредственно практического применения и тиражируемости;
- системность, междисциплинарная связанность и логика изложения материалов;
- полнота и соответствие объема и содержания;
- обоснованность распределения объемов работ в рамках лекционной, самостоятельной (индивидуальной) работы, занятий в режиме дистанционного обучения (онлайн и оффлайн), проведение тестовых и проверочных работ, проведение активных форм обучения (тренингов, деловых игр и так далее);
- доступность и понятность;
- обеспеченность нормативными, методическими и справочными материалами;
- наличие и состав организационно-технических средств, обеспечивающих самостоятельную работу;
- наличие и соответствие материалов для самопроверки;
- наличие и соответствие материалов для проведения активных форм обучения (тренинги, деловые игры и так далее).

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что системе обучения

персонала на предприятиях туризма уделяется достаточно большое внимание. Вместе с тем, эффективность системы подготовки персонала является недостаточной, что обусловлено следующими выявленными недостатками:

- одним из ключевых недостатков выступает тот факт, что планы обучения персонала отчасти являются декларативными, то есть включение персонала в график обучения не сопровождается фактическим повышением квалификации.

- одним из недостатков системы подготовки и обучения персонала предприятия выступает тот факт, что для направления на обучение, работник в соответствии с Положением по обучению персонала и повышению его квалификации должен отработать на предприятии не менее двух лет. Вместе с тем, потребность в обучении возникает и у сотрудников, отработавших менее двух лет, особенно у новых сотрудников, принятых на предприятие.

- Положением по обучению персонала и повышению его квалификации установлен трехлетний интервал между очередными повышениями квалификациями. По нашему мнению, туристический персонал в силу изменчивости внешней среды российского бизнеса нуждается в повышении квалификации с меньшей периодичностью. В особенности это касается непосредственно менеджеров по продажам туров, менеджеров по

бронированию.

- недостатком системы обучения персонала является использование в качестве инструмента подготовки персонала только курсов повышения квалификации. Вместе с тем, высокую эффективность имеют такие формы обучения, как семинары, тренинги. Также актуальна проблема отсутствия системы внутреннего обучения в туристских предприятиях.

Выделим основные направления совершенствования подготовки персонала на туристских предприятиях:

- планы обучения персонала должны выполняться в полном объеме. В случае если работник предприятия не имеет возможности пройти программы повышения квалификации в конкретный момент времени, целесообразно направить его на обучение вне графика со следующими группами. При этом целесообразно предусматривать направление персонала на повышение квалификации в «несезонные» периоды времени. Это будет способствовать выполнению планов обучения.

- помимо курсов повышения квалификации могут применяться и другие формы обучения. В частности в работе предложено и обосновано использование таких форм обучения, как внутреннее обучение, а также дистанционное обучение. В частности, дистанционное обучение является альтернативой курсам повышения квалификации, Данная форма обучения дает

следующие преимущества:

1) возможностью прохождения обучения непосредственно на рабочем месте, либо вечером в домашних условиях без отрыва от производства, что особенно важно для исследуемого предприятия;

2) стоимость обучения вполне сопоставима с традиционными курсами повышения квалификации;

3) при прохождении дистанционного обучения на рабочем месте дополнительная помощь в освоении курса может быть оказана более опытными сотрудниками туристической фирмы.

- трехлетний интервал между очередными повышениями квалификации, предусмотренный Положением по обучению персонала и повышению его квалификации, для туристических сотрудников предприятия завышен. Необходимо внести изменения в Положение и предусмотреть индивидуальную периодичность повышения квалификации в зависимости от должности (в частности, в регулярном повышении квалификации нуждаются менеджеры по бронированию билетов, поскольку появляются новые системы бронирования, регулярно вносятся существенные изменения в существующие системы).

- необходимо предоставить возможность прохождения обучения не только сотрудникам, проработавшим на предприятии более двух, но и вновь поступающим на работу сотрудникам.

#### Список литературы:

1 Боков Д. Ю., Терентьева Е. В. Информационное общество как условие развития международного сотрудничества: сравнительный анализ / Электронный сборник научных трудов Международной научно-практической заочной конференции «Инновационные направления интеграционных процессов в Евразии». Астана, 2015. - С. 161-167.

2 Головатюк Л. Н., Давыдова Л. А. Развитие туризма и проблемы подготовки кадров для туристской отрасли // Теоретический журнал «Credo New», 2013, № 4. - С. 53

3 Делия В. П. Туристический восточный кластер – инициатива «снизу» / Развитие туристического и гостиничного бизнеса в Московской области: качество, сотрудничество, инновации. - Балашиха: Де-По, 2013. - С. 9-23.

4 Федеральное агентство по туризму [Электрон. ресурс]. – URL: <http://www.russiatourism.ru/> (дата обращения: 07.07.2016 г.)

**Делия**

**Владимир Павлович,**

д.э.н., профессор, академик

РАЕН,

e – mail: [isepim@mail.ru](mailto:isepim@mail.ru)

**Терентьева**

**Елена Викторовна,**

к.псх.н., доцент,

e – mail: [isepim@mail.ru](mailto:isepim@mail.ru)

## АНАЛИЗ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ НА ПРИМЕРЕ АО «АРСЕН»

МРНТИ 64.01.75

Бекхожин С.А.<sup>1</sup>  
Корабаев Б.С.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Финансовая академия,  
г. Астана, Казахстан

### Аңдатпа

Еңбек өнімділігі ұйымның ең маңызды қасиет көрсеткіштерінің бірі, еңбек тиімділігін білдіруі болып табылады. Өндірістің даму қарқыны, жалақы мен табыстардың өсуі, өндірістің өзіндік құнын өлшемін азаюы еңбек өнімділігі деңгейіне байланысты. Еңбек өнімділігі бір уақытта бір қызметкердің өндірген тауарлармен (жұмыстармен) сипатталады.

Кәсіпорынның еңбек ресурстарын пайдалану, еңбек өнімділігінің деңгейі анализі, жалақымен тығыз байланыста қарастырылуы тиіс. Еңбек өнімділігінің өсуімен оның жалақы арттыру үшін нақты алғышарттары пайда болады. Сонымен бірге, еңбекке төлеу үшін қаражатты еңбек өнімділігі өсуінің қарқындылары оның төлеу өсуінің қарқындыларынан озғанда ғана пайдаланылуы тиіс. Тек осы жағдайда кеңейтілген өндірісті молайту үшін мүмкіндіктер жасалады. Осыған байланысты, әрбір кәсіпорында төлеуге арналған қаражатты пайдалану талдауы үлкен маңызға ие.

Өткізілген талдау «Арсен» АҚ есептік кезеңінде жалақы қаражатты пайдалану тиімділігін арттыру үшін барлық резервтерді пайдаланылатын екенін көрсетеді.

**Түйінді сөздер:** талдау, еңбек өнімділігі, өндіру, пайда, түсім, рентабельділігі, еңбекке ақы төлеу.

### Аннотация

Производительность труда является одним из важнейших качественных показателей работы организации, выражением эффективности затрат труда. От уровня производительности труда зависят темпы развития производства, увеличение заработной платы и доходов, размеры снижения себестоимости продукции. Производительность труда характеризуется объемом производства товаров (выполненных работ), произведенным одним работником в единицу времени.

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы

роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания расширенного воспроизводства. В связи с этим анализ использования средств на оплату труда на каждом предприятии имеет большое значение.

Проведенный анализ показывает, что в отчетном периоде АО «Арсен» использовало все резервы повышения эффективности использования средств на оплату труда.

**Ключевые слова:** анализ, производительность труда, выработка, прибыль, выручка, рентабельность, оплата труда.

### Abstract

The labour productivity is one of major quality indexes of work of organization, by expression of efficiency of expenses of labour. The rates of development of production, rise in wages and acuestss, sizes of decline of unit cost, depend on the level of the labour productivity. The labour productivity is characterized by volume of producing goods (executed works), produced by one worker in time unit.

Analysis of the use of labour resources on an enterprise, level of the labour productivity it is necessary to examine in close connection with the remuneration of labour. With the height of the



height of the labour productivity outstripped the rates of height of his payment. Only on such conditions possibilities are created for the increase of the extended reproduction. The conducted analysis shows that in a period covered of propulsion used «Арсен» all backlogs of increase of efficiency of the use of facilities on the remuneration of labour.

Производительность труда является одним из важнейших качественных показателей работы организации, выражением эффективности затрат труда. От уровня производительности труда зависят темпы развития производства, увеличение заработной платы и доходов, размеры снижения себестоимости продукции. Производительность труда характеризуется объемом производства товаров (выполненных работ), произведенным одним работником в единицу времени.

**Keywords:** *analysis, labour, productivity, profit, profit yield, profitability, remuneration of labour.*

labour productivity the real pre-conditions are created for the increase of level of his payment. Thus facilities on the remuneration of labour need to be used so that the rates of

Таблица 1 - Выработка продукции на одного работающего

Наименование показателя	2014	2015	Отклонение	
	базис	отчет	+/-	%
1. Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. тенге.	998.02	1001.75	3.73	0.374
2. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. тенге.	1260	1414.235	154.235	12.241
3. Среднедневная выработка рабочего, тыс. тенге.	2.909	2.657	-0.252	-8.663
4. Среднечасовая выработка рабочего, тыс. тенге.	0.373	0.397	0.024	6.434
5. Удельные вес рабочих в общей численности персонала, %	79.208	70.833	-8.375	-10.573
6. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	7.8	6.688	-1.112	-14.256
7. Отработано одним рабочим за 12 месяцев, дней	433.125	532.176	99.051	22.869

Из данных таблицы следует, что среднегодовая выработка продукции на одного

работника фактически увеличилась на 3.73 тыс. тенге. При этом среднегодовая выработ-

ка одного рабочего возросла на 154.235 тыс. тенге.

Таблица 2 - Расчет влияния факторов на величину среднегодовой выработки одного работающего

Фактор	Значение показателя				Влияние фактора, тыс. тенге.
	коэф.	дни	часы	тыс. тенге.	
Доля рабочих в общей численности персонала	-0.084	433.125	7.8	0.373	-105.536
Количество отработанных дней одним рабочим за год	0.708	99.051	7.8	0.373	204.126
Продолжительность рабочего дня	0.708	532.176	-1.112	0.373	-156.352
Среднечасовая выработка рабочего	0.708	532.176	6.688	0.024	60.506
ИТОГО	-	-	-	-	2.744

Производительность труда одного работника возросла на 2.744 тыс. тенге, в том числе:

- за счет снижения целодневных потерь рабочего вре-

мени - на 204.126 тыс. тенге; - в результате повышения среднечасовой выработки рабочих - на 60.506 тыс. тенге.

Отрицательно на ее уровень повлияли:

- уменьшение доли рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала;

- увеличение внутрисменных потерь рабочего времени.

Таблица 3 - Анализ влияние факторов на производительность труда рабочего

Фактор	Значение показателя			Влияние фактора, тыс. тенге.
	дни	часы	тыс. тенге.	
Влияние экстенсивных факторов				
Изменение количества дней работы	99.051	7.8	0.373	204.126
Изменение продолжительности рабочего дня	532.176	-1.112	0.373	-156.352
Итого				60.506
Влияние интенсивных факторов				
Изменение часовой производительности труда рабочих	532.176	6.688	0.024	60.506
Всего				121.012

Как видно из данных таблицы, экстенсивное направление роста производительности труда одного

рабочего является преобладающим, что не всегда рассматривается как позитивное явление, так как повышает

интенсивность труда и увеличивает нагрузку на рабочих.

Однако, считать ситуацию отрицательной не следует, так

как количество дней работы и продолжительность рабочего дня не превышают значения, предусмотренные законодательством.

Увеличение часовой производительности труда, т.е.

интенсивного направления способствовало росту годовой производительности труда на 85.421 тыс. тенге.

Большое значение для оценки эффективности использования трудовых ресур-

сов на предприятии имеет показатель рентабельности персонала (отношение прибыли к среднегодовой численности промышленно-производственного персонала).

Таблица 4 - Данные для факторного анализа рентабельности персонала

Наименование показателя	2014	2015	Отклонение	
	базис	отчет	+/-	%
1. Прибыль от реализации продукции, тыс. тенге.	-54214	787526	841740	-1552.625
2. Выручка от реализации продукции, тыс. тенге.	6263775	8207745	1943970	31.035
3. Удельный вес выручки в стоимости товарной продукции, %	6214.063	6827.839	613.776	9.877
4. Среднегодовая сумма капитала, тыс. тенге.	2135268	2259015.5	123747.5	5.795
5. Прибыль на одного работника, тыс. тенге.	-536.772	6562.717	7099.489	-1322.627
6. Рентабельность продукции, %	-53.784	655.125	708.909	-1318.067
7. Рентабельность продаж, %	-0.866	9.595	10.461	-1207.968
8. Коэффициент оборачиваемости капитала	2.933	3.633	0.7	23.866
9. Сумма капитала на одного работника, тыс. тенге.	21141.267	18825.129	-2316.138	-10.956

Рентабельность персонала в отчетном периоде возросла на 7099,489 тыс. тенге и составила 6562.717 тыс. тенге на одного работника.

Таблица 5 - Факторный анализ рентабельности персонала

Фактор	Значение показателя			Влияние фактора, тыс. тенге.
	коэф.	коэф.	тыс. тенге.	
Использование капитала				
Изменение рентабельности продаж	0.105	2.933	21141.267	6486.587
Изменение оборачиваемости капитала	0.096	0.7	21141.267	1419.953
Изменение капиталовооруженности	0.096	3.633	-2316.138	-807.374
Итого				7099.489

Фактор	Значение показателя			Влияние фактора, тыс. тенге.
	коэф.	коэф.	тыс. тенге.	
Производительность труда				
Изменение рентабельности продаж	0.105	62.141	998.02	6487.66
Изменение доли выручки в стоимости товарной продукции	0.096	6.138	998.02	587.752
Изменение среднегодовой выработки на одного работающего	0.096	68.278	3.73	24.436
в том числе:				
удельный вес рабочих				-691.393
количество отработанных дней одним рабочим				1337.28
продолжительность рабочего дня				-1024.301
изменение среднечасовой выработки рабочих				396.39
Итого				7099.489

Прибыль на одного работника увеличилась на 7099.489 тыс. тенге., в том числе за счет изменения:

- рентабельности продаж – на 6486.587 тыс. тенге.
- оборачиваемости капитала – на 1419.953 тыс. тенге.
- капиталовооруженности – на -807.374 тыс. тенге.

Взаимоувязка факторов роста производительности труда с темпами роста рентабельности персонала позволяет сделать следующий вывод:

Положительное влияние на рост рентабельности персонала оказали увеличение рентабельности продукции, а также изменение факторов

роста производительности труда. Отрицательный результат влияния отдельных факторов можно расценивать как неиспользованный резерв повышения эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии.

Таблица 6 - Анализ динамики трудоемкости продукции

Наименование показателя	Значение показателя		Изменение	
	2014	2015	+/-	%
Товарная продукция, тыс. тенге.	100800	120210	19410	19.256
Отработано всеми рабочими человеко-часов	270270	302542	32272	11.941
Удельная трудоемкость на 1 тыс. тенге., ч	2.681	2.517	-0.164	-6.117
Среднечасовая выработка, тыс. тенге.	0.373	0.397	0.024	6.434

Фактическое снижение трудоемкости к уровню прошлого года составило -6.117%.

Анализ использования

трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной свя-

зи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня

его оплаты. При этом сред- ли темпы роста его оплаты. с этим анализ использован ства на оплату труда нужно Только при таких условиях средств на оплату труда использовать таким образом, создаются возможности для каждом предприятии имеет чтобы темпы роста произво- наращивания расширенно- большое значение. дительности труда обгоня- го воспроизводства. В связи

Таблица 7 - Расчет экономии фонда зарплаты

Наименование показателя	2014	2015	Индекс
1. Среднегодовая зарплата одного работающего, тыс. тенге.	212.525	270.425	1.272
2. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. тенге.	998.02	1001.75	1.004
3. Коэффициент опережения			0.789
4. Экономия (перерасход) фонда зарплаты, тыс. тенге.		6837.16	

Приведенные данные по- ширенного воспроизводства и роста оплаты труда по срав- казывают, что на АО «Арсен» происходит перерасход фонда нению с темпами роста про- темпы роста оплаты труда зарплаты, рост себестоимости изводительности труда спо- опережают темпы роста про- и соответственно снижение собствовали перерасходу- изводительности труда, т.е. суммы прибыли. фонда зарплаты на сумму не соблюдается принцип рас- Более высокие темпы 6837.16 тыс. тенге.

Таблица 8 - Показатели эффективности использования фонда заработной платы

Наименование показателя	Значение		Отклонение	
	2014	2015	+/-	%
1. Производство продукции на тенге заработной платы, тыс. тенге.	4.696	3.704	-0.992	-21.124
2. Выручка на тенге зарплаты, тыс. тенге.	291.813	252.927	-38.886	-13.526
3. Сумма валовой прибыли на тенге зарплаты, тыс. тенге.	167.561	148.396	-19.165	-11.438
4. Сумма чистой прибыли на тенге зарплаты, тыс. тенге.	-4.701	18.416	23.117	-491.746
5. Сумма реинвестированной прибыли на тенге зар- платы, тыс. тенге.	0	18.395	18.395	x

На АО «Арсен» снизилась труда. На тенге зарплаты в и получено меньше валовой эффективность использова- отчетном году произведено прибыли, что оценивается ния средств фонда оплаты меньше товарной продукции крайне отрицательно.



Удельный вес рабочих в общей численности работников	Количество отработанных дней одним рабочим	Средняя продолжительность рабочего дня	Среднечасовая выработка рабочего
Среднегодовая выработка одного работника		Среднегодовая зарплата одного работника	
Стоимость выпущенной продукции на тенге заработной платы		Коэффициент реализуемой продукции	
Выручка на тенге заработной платы		Рентабельность продаж	
Прибыль на тенге заработной платы		Удельный вес чистой прибыли в общей ее сумме	
Чистая прибыль на тенге заработной платы		Доля инвестированной прибыли в общей сумме чистой прибыли 18395 тенге	
Реинвестированная прибыль на тенге заработной платы 18395 тенге			

Рисунок 1 - Факторный анализ показателей эффективности использования фонда оплаты труда

Проведенный анализ показывает, что в отчетном периоде АО «Арсен» использовало все резервы повышения эффективности использования средств на оплату труда.

**Список литературы:**

1 Закон О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. – 2007. №234.

2 Дюсембаев К. Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами. - Алматы: Экономика, 2001.

3 Аманова Г. Д. Экономический анализ. - Алматы: Экономика, 2015.

старший преподаватель, магистр АО «Финансовая академия»; e-mail: serik.bekhogin@mail.ru

**Корабаев Бейбит Сыбандаевич**, старший преподаватель, магистр АО «Финансовая академия»; e-mail: bei2010@mail.ru

**Бекхожин Серик Амангельдиевич**,

## АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ФОРМИРОВАНИЯ ПОВЕДЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ

МРНТИ 64.01.79

Бураканова Г.М.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Финансовая академия,  
г. Астана, Казахстан

### Аңдатпа

Мақалада жеке ішкі тұлғалық ерекшелігін танытатын қылығымен араластыруға болмайтын, кәсіби қызметіне сәйкес жетекші қылығының механизміне талдау жасалды. Басқарудың жеке-ситуациялық стилінде ақиқатқа негізделген бағдар аса үлкен қызығушылықты танытады, себебі олар мәселені сәтті шешуге әсерін тигізеді.

Автор басқарудың әмбебап, “таңдамалы” стилі жоқ деп санайды. Оқиғалардың, әсіресе орташа мерзімді және ұзақ мерзімді дамуының, сызықсыздығы және қоғамдық өзара байланыстың әлсіз болжануы, жетекшіден тәжірибе жүзінде басқарудың жеке-ситуациялық стилін қолдануды талап етеді. Нақты өндірістік жағдайдағы жетекші шешімінің тиімділігі, көбінесе сыртқы шарттар мен факторларға тәуелді болады.

Мінез уәждемесімен анықталатын жетекші қылығы туралы қорытынды жасалды, қиындықтар сияқты қиындықтарды жеңу де міндетті түрде болжануы тиіс. Зерттеуде анықталған қылық қалыптасуының жеке механизмі мен ситуациялық тұжырымдама

арасындағы тәуелділік, басқарудың жеке-ситуациялық стилі басқару тәжірибесінде ең тиімді екендігін айтуға мүмкіндік береді, себебі ол күрделі басқару мәселесін шешуде әрбір жетекшіге сай даралықты көрсетеді.

**Түйінді сөздер:** басқарудың жеке-ситуациялық стилі, жетекші, тиімділік, қылық механизмі, басқару, ситуациялық тұжырымдама.

### Аннотация

В статье анализируется механизм формирования поведения руководителя в зависимости от профессиональной деятельности, которое не следует смешивать с поведением, отражающим внутреннее своеобразие личности человека. В индивидуально-ситуативном стиле управления наибольший интерес вызывают позитивные ориентиры, так как именно они влияют на успешное решение задач.

Автор считает, что не существует универсального, “наилучшего” стиля управления. Нелинейность развития событий и слабая прогнозируемость общественных взаимосвязей, особенно на среднесрочный и долгосрочный период, требуют от руководителя применения в практике индивидуально-ситуативного стиля управления. Эффективность решений руководителя в конкретной производственной си-

туации, во многом, зависит от внешних условий и факторов.

Сделан вывод о поведении руководителя, которое определяется характером мотивации, а преодоление препятствий обязательно должно прогнозироваться, так же, как и сами препятствия. Обнаружена в исследовании зависимость между индивидуальным механизмом формирования поведения и ситуативной концепцией, позволяет утверждать, что именно индивидуально-ситуативный стиль управления, является наиболее эффективным в практике управления, так как он отражает индивидуальность, присущую любому руководителю при решении сложной управленческой проблемы.

**Ключевые слова:** индивидуально-ситуативный стиль управления, руководитель, эффективность, механизм поведения, управление, ситуативная концепция.

### Abstract

The article analyzes the forming mechanism of managerial behavior according to his professional activity, which should not be confused with behavior reflecting internal individuality of a person. Positive points are of outstanding interest in individual-contingent managerial style, since specifically they influence on successful task solution.

The author believes that, there is no comprehensive, "the best" managerial style. Nonlinear nature of events progression and poor predictability of social interactions, particularly on medium-term and long-term periods require from a manager practical application of individual-contingent managerial style. The effectiveness of managerial decisions in specific manufacturing situation largely depends on external conditions and factors.

It is concluded, that managerial behavior is determined by motivation pattern, and dealing with obstacles is necessarily must be forecasted, in the same manner as obstacles themselves. The relationship between individual mechanism of behavior shaping and contextual conception, discovered in research allows to confirm, that specifically individual-contingent managerial style is more effective in management practice, as it reflects the personality specific to every manager when solving complex managerial problem.

**Key words:** *individual-contingent managerial style, manager, effective, mechanism of behavior, managing, contextual conception.*

Механизмы формирования стиля управления основаны на психологических теориях, получивших распространение во второй половине прошлого века. Само понятие "стиль управления" подразумевает как некие общие, алго-

ритмизированные операции, так и единичные, уникальные действия, отражающие индивидуальные особенности развития профессионализма деятельности руководителя. Исследования поведения руководителя выявили два вектора управленческой активности: во-первых, это поведение, направленное на задачу; во-вторых, это поведение, направленное на работников.

Общепризнанно, что эффективнее действуют те группы, где руководители настойчиво осуществляют методику направленности на задачу. Однако сам характер направленности не может в полной мере быть критерием выбора стиля руководства. Здесь действуют многие другие факторы. Первый тип поведения отмечен односторонней коммуникацией руководителя при постановке технологических задач и способов решения. Второй тип получил название "антропоцентрического поведения", и означает, что руководитель использует психологические стимулы в оказании эмоциональной поддержки подчиненным.

С нашей точки зрения, не существует универсального, "наилучшего" стиля управления. Нелинейность развития событий и слабая прогнозируемость общественных взаимосвязей, особенно на среднесрочный и долгосрочный период, требуют от руководителя применения в практике индивидуально-ситуативного стиля управления. В дальнейшем мы будем использовать

аббревиатуру ИССУ - индивидуально-ситуативный стиль управления. Эффективность решений руководителя в конкретной производственной ситуации, во многом, зависит от внешних условий и факторов. Ситуативные концепции предполагают при выборе стиля управления прохождения следующих этапов:

а) этап всесторонней оценки задачи, определения механизмов и временных периодов воздействия руководителя на подчиненных;

б) этап внутреннего контроля с целью получения представления о подготовленности подчиненных к выполнению задач данного класса;

в) этап определения мотивационных тенденций подчиненных;

г) этап прогнозирования поведения подчиненных по получению ими команды к действию [1].

Каждый этап представляет собой определенный вид коммуникаций вертикального воздействия на индивида и группу. Коммуникация воздействия, в свою очередь, зависит от стиля управления. Проявление стиля управления зависит от реакции руководителя, так как субъекты отражают в своем поведении универсальные алгоритмы восприятия, мышления и действия в ответ на событие, факт, явление. Руководителю необходимо выстраивать свое поведение, которое является его "публичным лицом", то есть он выступает как некая "персона", как "проявление

себя” в отношениях с другими людьми. Термин “персона” обозначает множество ролей, которые субъект управления проигрывает в соответствии с социальными требованиями к его роли руководителя. В понимании К. Юнга, персона служит цели производить впечатление на других, или утаивать от других свою истинную сущность. Эрик Эриксон утверждает, что для индивидуума характерны определенные стратегии поведения в целях адекватного разрешения каждого жизненного кризиса. Следует согласиться с его мнением о том, что развитие человека нет пределов: оно происходит на протяжении всего жизненного цикла. Жизнь человека характеризуется неизбежными изменениями, приобретаются новые качества и меняются старые [2].

С точки зрения Э. Фромма, человек регулирует поведением абсолютное подчинение социальным нормам: индивидуум прекращает быть самим собой; он превращается в такой тип личности, какого требует модель культуры, и поэтому становится похожим на других – таким, каким окружающие хотят его видеть. Люди испытывают потребность в чувстве стабильности и прочности, сходным с ощущением безопасности. Гордон Оллпорт предположил, что поведение человека постоянно эволюционирует и изменяется, личность не являет собой статическую сущность, хотя любой человек ведет себя с определенным постоянством, и не так, как дру-

гие люди. Объяснение этому Г. Оллпорт дает в своей концепции “черты”, которую он считал наиболее валидной “единицей анализа”. Черта – это предрасположенность вести себя сходным образом в широком диапазоне ситуаций. Теория Г. Оллпорта утверждает, что поведение человека относительно стабильно с течением времени и в разнообразных ситуациях. Черты – это психологические особенности, преобразующее множество стимулов и обуславливающее множество эквивалентных ответных реакций. Черты личности не связаны с небольшим числом специфических стимулов или реакций; они являются генерализованными и устойчивыми. Обеспечивая сходство ответов на многочисленные стимулы, черты личности придают значительное постоянство поведению. Индивидуальными диспозициями Г. Оллпорт обозначил такие характеристики индивидуума, которые не допускают сравнений с другими людьми [2].

Важными детерминантами поведения являются не только черты личности, так и ситуационные переменные. Реймонд Кеттел признает, что трудно предсказать поведение какого-либо человека в ситуации. Чтобы повысить точность предсказания, исследователь должен рассматривать не только те черты, которыми обладает личность, но также не относящиеся к чертам личности переменные, такие как настроение человека в данный момент и характерные соци-

альные роли, требуемые ситуацией. Конкретное поведение определяется взаимодействием черт и ситуационных переменных. Черты, сформированные окружающей средой, обусловлены влияниями социальной и природной среды. Эти черты отражают характеристики и стили поведения, усвоенные в процессе научения, и формируют модель, запечатленную в личности ее окружением. Р. Кеттел убежден в том, что имеет смысл классифицировать черты как общие и уникальные. Общая “черта” – это такая особенность, которая присутствует в различной степени у всех представителей одной и той же культуры. Например, самооценка, интеллект и интраверсия относятся к общим чертам. И, напротив, уникальные черты – это такие свойства, которые имеются лишь у немногих или вообще у кого-то одного. Р. Кеттел предполагает, что уникальные черты особенно часто проявляются в сферах интересов и установок. Джулиан Роттер подчеркивает важную роль ситуационного контекста и его влияние на поведение человека. Он строит теорию на том, что совокупность ключевых раздражителей в данной социальной ситуации вызывает у человека ожидание результатов поведения – подкрепления. Для того чтобы предсказать потенциал данного поведения в специфической ситуации Д. Роттер предлагает следующую формулу: потенциал поведения = ожидание + ценность подкрепления.

На основе проведенного анализа механизма формирования поведения субъекта можно сделать следующие выводы:

- работники мотивированы социальными побуждениями;

- ролевое поведение руководителя зависит от социальных требований производств необходимое впечатление;

- управленческое поведение зависит от ситуации, что ведет к изменению и приобретению новых черт;

- социальные нормы регулируют управленческое поведение. Стабильность и прочность связей достигаются через соблюдение и поддержку социальных норм;

- поведение руководителя относительно стабильно в разнообразных ситуациях;

- детерминантами поведения являются общие черты личности и ситуационные переменные;

- поведение зависит от настроения субъекта в данный момент и конкретной социальной роли, требуемой ситуацией;

- поведение зависит от ключевых раздражителей социальной ситуации;

- внешние факторы воздействуют неодинаково.

Следовательно, можно сделать вывод, что формирование управленческого поведения руководителя зависит от социальных требований и адекватности реакций на окружающие факторы. Исследователь Альберт Бандура отмечает, что поведение че-

ловека зависит от целого ряда внутренних процессов (например, влечений, побуждений, потребностей), часто действующих на уровне ниже порога сознания. Разработанная А. Бандурой модель – триада взаимного детерминизма показывает, что, хотя на поведение влияет окружение, оно также частично является продуктом деятельности субъекта, то есть он может оказывать влияние на собственное поведение. Каждая из трех переменных в модели взаимного детерминизма способна влиять на другую переменную. В конечном итоге, субъект является и продуктом, и производителем своего окружения. Социально-когнитивная теория А. Бандуры описывает модель взаимной причинности, в которой познавательные, аффективные и другие личностные факторы и события окружения работают как взаимозависимые детерминанты. Субъект формирует когнитивный образ определенной поведенческой реакции через наблюдение поведения модели, и далее эта закодированная информация служит ориентиром для его действий. Концепция самоэффективности относится к умению субъекта осознавать свои способности, к навыкам выстраивать поведение, соответствующее специфической задаче или ситуации. Самооценка эффективности влияет на формы поведения, мотивацию, выстраивание поведения и возникновение эмоций. По мнению А. Бандуры, люди, осознающие свою самоэффек-

тивность, прилагают больше усилий для выполнения сложных дел, чем люди, испытывающие серьезные сомнения в своих возможностях. В свою очередь, высокая самоэффективность, связанная с ожиданиями успеха, ведет к позитивному результату и, таким образом, способствует росту самоуважения. Напротив, низкая самоэффективность, связанная с ожиданием провала, обычно приводит к неудаче и снижает самоуважение субъекта. Работники, считающие себя неспособными справиться со сложными или опасными ситуациями, вероятно, будут уделять чрезмерное внимание своим недостаткам, и, в силу этого, не смогут справиться с заданием. Работники, обладающие высокой самоэффективностью, мысленно представляют себе удачный сценарий, обеспечивающий позитивные ориентиры для выстраивания поведения и осознанно репетируют успешные решения потенциальных проблем. Факторы, влияющие на высокую самоэффективность поведения, – это позитивные ориентиры и, соответственно, на низкую эффективность – это негативные ориентиры (личные недостатки) руководителя. Его пессимизм и неуверенность в способности добиться успеха ослабляют трудовую мотивацию работников, и мешают выстраивать успешное управленческое поведение. Напротив, “те, кто обладает сознанием высокой самоэффективности, мысленно представляет себе удачный

сценарий, обеспечивающий позитивные ориентиры для выстраивания поведения, и осознанно репетирует успешные решения потенциальных проблем [2]. Но, в то же время, повысить самооффективность возможно одним из четырех способов: способностью выстроить поведение, косвенным опытом, вербальным убеждением и через состояние эмоционального возбуждения.

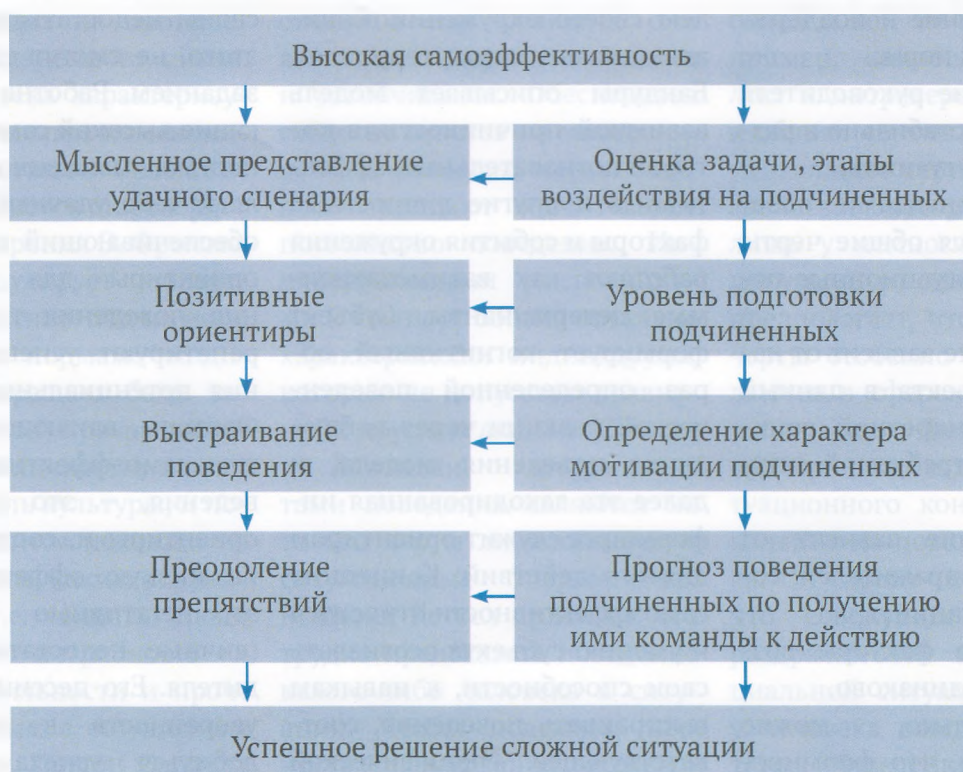
Если сопоставить этапы механизма высокой самооффективности индивидуально-

го поведения личности и этапы ситуативной концепции, то можно увидеть следующую зависимость: мысленное представление удачного сценария включает оценку сложности решаемой задачи и выбора механизмов воздействия на подчиненных. Позитивные ориентиры, определяющие успех, зависят от уровня подготовки подчиненных. Поведение определяется характером мотивации, а преодоление препятствий обязательно должно прогнозироваться, так же, как и

сами препятствия. Обнаружив в нашем исследовании зависимость между индивидуальным механизмом формирования поведения и ситуативной концепцией, мы можем утверждать, что именно этот стиль управления, является наиболее эффективным в практике управления, так как он отражает индивидуальность, присущую любому руководителю при решении сложной управленческой проблемы, что и отражено в схеме (Приложение 1).

Индивидуально-ситуативный стиль управления

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



**Список литературы:**

1 Ладанов И. Д. Психология управления рыночными структурами: преобразующее лидерство. - М.: УЦ Перспектива, 1997. С. 102.

2 Хьелл Л., Зиглер Д. Теория личности.- СПб.: Питер Ком, 1998.- 608 с.

**Бураканова  
Галия Масыгутовна,**

доктор социологических наук, профессор кафедры «Социально-гуманитарные дисциплины» АО «Финансовая академия»;  
e-mail.: galiyab@mail.ru

# АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ КАЗАХСТАНА

МРНТИ 82.15.17

Байгунакова З.К.<sup>1</sup>,  
Шамсивалова З.М.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Финансовый университет,  
г. Астана, Казахстан

## Аңдатпа

Бұл мақала тәжірибы қаржылық жүйесінің тұрақтылығы, оның қаржылық аяғына, талпы бағалау нәтижесіне байланысты. Нәтижесінде бұл қаржылық тұрақтылық кәсіпорынның өмір сүру және тұрақтылық көрсеткіші болып табылады. Егер компания қаржылық аяғынан тұрақты түрде төлеуге қабілетті болса, онда оның шаруашылық айналым қатысушыларының арасында бірқатар артықшылықтары бар - ол несие алуында, инвестиция тартуында, бұл көрсеткіш кәсіпорынның шарттық қатынастарын орнату үшін шешуші болып табылады. Кәсіпорынның тұрақтылығы неғұрлым жоғары болса, сонда ол нарық жағдайының күшеюіне өзгерістерінен соғұрлым төртсіз және соғұрлым банкротқа ұшырау қаупі азаяды. Мақсаты: Жұмыстың негізгі мақсаты компанияның қазіргі экономикалық жағдайындағы қаржылық тұрақтылығын бағалау және оны жақсарта-

ту мақсатында тиімді басқару шешімдерін әзірлеу болып табылады. Міндеттері: Компанияның қаржылық жағдайына талдау өткізгені туралы әдістемесін сипаттау; кәсіпорынның шаруашылық қызметін бағалау үшін оның қаржылық тұрақтылық көрсеткіштері мен олардың мәніне қысқаша шолу өткізу; қаржылық тұрақтылығын талдау. Теориялық және практикалық маңыздылығы: Нарықтық экономиканың талаптарына барабар заманауи әдістерінің негізінде ұйымның қаржылық тұрақтылығын талдау және бағалау жүргізу, теориялық және әдістемелік негіздерін дамыту және жетілдіру бойынша ұсынымдарды әзірлеу болып табылады. Тәжірибелік маңыздылығы ұйымдардың қаржы-шаруашылық қызметінің тәжірибесінде автордың ұсынымдарын іске асыру.

## Түйінді

сөздер: қаржылық тұрақтылық, қаржылық жағдай, қалыптастыру, пайда, бухгалтерлік есеп, жетілдіру, шығыс, кіріс, өңірлік-шаруашылық қызмет.

## Аннотация

Данная статья обусловлена значением показателя финансовой устойчивости предприятия в системе общей оценки его финансового

положения. Именно финансовая устойчивость в условиях рынка является залогом выживаемости и стабильности предприятия. Если предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, то оно имеет ряд преимуществ перед участниками хозяйственного оборота - при получении кредитов, привлечении инвестиций; этот показатель является определяющим при установлении договорных связей предприятия. Чем выше устойчивость предприятия, тем более оно независимо от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем меньше риск оказаться на краю банкротства. Цель работы: Основной целью работы является оценка финансовой устойчивости предприятия в современных экономических условиях и разработка эффективных управленческих решений для повышения финансовой устойчивости предприятия. Задачи: описать методику проведения анализа финансового состояния предприятия; провести краткий обзор показателей финансовой устойчивости и их значения для оценки хозяйственной деятельности предприятия; проанализировать финансовую устойчивость. Теоретическая и практическая значимость: заключается

в разработке рекомендаций по развитию и совершенствованию теоретических и методологических основ анализа и оценки финансовой устойчивости организации на основе современных методов, адекватных требованиям рыночной экономики. Практическая значимость заключается в реализации рекомендаций автора в практике финансово-хозяйственной деятельности организаций.

**Ключевые слова:** модель, проблема, формирование, прибыль, учет, совершенствование, убыток, доходы, расходы.

**Abstract**

This article is due to the value of the indicator of financial stability in the system of the overall assessment of its financial position. That financial stability in the marketplace is a key to the survival and stability of the enterprise. If the enterprise is financially stable and capable of paying, it has a number of benefits towards the participants of economic turnover: in obtaining loans, attraction of investments; this indicator is decisive in establishing the contractual relations of the enterprise. The higher stability of the enterprise, the more it is independent on unexpected changes in market conditions and, therefore, the less the risk of being on the verge of bankruptcy.

The major objective of this work is the assessment

of financial stability of the enterprise in modern economic environment and development of effective managerial decisions for increasing company's financial stability. The goals are: to describe the methodology of the analysis and assessment of the company's financial condition; to conduct brief overview of financial stability indicators and their significance for the evaluation of enterprise performance; to analyze financial stability. Theoretical and practical importance: is the development of recommendations for the development and improvement of theoretical and methodological bases of the analysis and assessment of organization's financial stability on the basis of up-to-date methods, adequate to the demands of market economics. The practical importance is in the implementation of author's recommendations in the practice of financial and economic activities of organizations.

**Keywords:** model, problem, forming, profit, account, improvement, loss, revenue, expenses.

В условиях глобализации и все большей неопределенности рыночной среды особую актуальность приобретает проблема обеспечения устойчивости предприятий.

Особенностью рыночных отношений является жесткая конкуренция, компьютеризация обработки информа-

ции, технологические изменения, совершенствование в законодательстве, инфляция. В этих условиях перед предприятиями встает проблема рациональной организации финансовой деятельности предприятия для дальнейшего его процветания, повышения эффективности управления финансовыми ресурсами, обеспечение устойчивого финансового состояния.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия — стабильность его деятельности с позиции как краткосрочной, так и долгосрочной перспективы. Финансово устойчивым является такое предприятие, которое за счет собственных средств покрывает средства, вложенные в активы, не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и расплачивается по своим обязательствам в срок. Таким образом, под финансовой устойчивостью следует понимать такое состояние финансовых ресурсов, при котором обеспечивается самофинансирование воспроизведенных затрат и платежеспособность хозяйствующего субъекта. [2]

Главным в финансовой деятельности является правильная организация и использование оборотных средств. Поэтому в процессе анализа финансового состояния вопросам рационального использования оборотных средств уделяется большое внимание.

На финансовую устойчи-

вость предприятия оказывают следующие факторы:

- положение предприятия на товарном рынке;
- производство качественной продукции;
- зависимость предприятия от внешних инвесторов и кредиторов;
- наличие неплатежеспособных кредиторов;
- эффективность хозяйственных и финансовых операций.

Обеспечение финансовой устойчивости является насущной проблемой, как для отдельного предприятия, так и для экономики Казахстана в целом. Особое значение имеет исследование экономических процессов на уровне предприятий, представляющих собой основную элемент национальной экономики.

Именно на этом уровне управления необходимо глубоко разобраться, какие возможности имеются у каждого хозяйствующего субъекта по достижению и поддержанию устойчивого и эффективного развития экономики.

Общая устойчивость организации является следствием достижения производственной, финансовой, организационной, технологической и др. устойчивости.

Устойчивость сама по себе означает постоянство, стойкость [4] и тесно связана с понятием «равновесие». Но в отношении предприятия мы не можем рассматривать явления как статистические, т. е. современные предприятия основной своей целью ста-

вят увеличение рыночной капитализации как основного фактора обеспечения конкурентоспособности. Поэтому в данном случае необходимо подразумевать устойчивое развитие.

Финансовое состояние предприятия является понятием очень емким, и вряд ли можно его охарактеризовать одним каким-то критерием. Поэтому для характеристики финансового состояния применяются такие критерии, как финансовая устойчивость, платежеспособность, ликвидность баланса, кредитоспособность, рентабельность (прибыльность) и др.

Наиболее полно финансовая устойчивость предприятия может быть раскрыта на основе изучения равновесия между статьями активов и пассивов баланса.

Управление деньгами направлено на обеспечение сбалансированности между краткосрочными источниками денег и их краткосрочным использованием, с одной стороны, и между долгосрочными источниками денег и их долгосрочным использованием — с другой стороны.

В краткосрочной перспективе организации необходимо сбалансировать оборотные активы с краткосрочными обязательствами. Одним из способов обеспечения сбалансированности заключается в том, чтобы увеличить размер статьи «торговая кредиторская задолженность», посредством замедления сроков погаше-

ния обязательств, или пересмотреть условия предоставления заемных с точки зрения возможности пролонгации их сроков.

Долгосрочное управление деньгами представляет собой, как правило, принятие решений в области инвестирования средств. Это означает, что при принятии решения о расширении деятельности организации, на пример, путем приобретения новых основных средств, составной частью такого решения будет не только учет способности получения экономических выгод и генерирования положительного потока денег в результате такого инвестирования в будущем, но и выбор источников финансирования, который планируется использовать. [5]

Также необходимо применение и неформализованные методы экспертных оценок, сценариев, психологические, морфологические и т. д., они основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне. В настоящее время практически невозможно обособить приемы и методы какой-либо науки как присущие исключительно ей. Так и в финансовом анализе применяются различные методы и приемы, ранее не используемые в нем. Таким образом, финансовый анализ играет огромную роль в принятии управленческих решений, решая при этом основную цель оценки текущего состояния предприятия и отслеживая динамику структур-

ных изменений финансового состояния предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия тесно взаимосвязана и с другими финансовыми понятиями: финансовой безопасностью, гибкостью, стабильностью и равновесием. Несмотря на значительную взаимообусловленность данных категорий, каждая имеет свою специфику. В частности, финансовая безопасность подразумевает состояние защищенности финансов предприятия от возможного негативного влияния внешних и внутренних факторов, а финансовая стабильность определяется постоянством оптимальных или приближенных к ним значений показателей.

Финансовый анализ является необходимым элементом для всех экономических агентов. Это и собственники, анализирующие финансовые отчеты для повышения доходности капитала, кредиторы и инвесторы анализируют, чтобы минимизировать свои риски по займам и вкладам и т.д. Цель анализа состоит не только в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия, но и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на его улучшение. Анализ финансового состояния предприятия показывает, по каким направлениям надо вести эту работу, дает возможность выявить наиболее важные аспекты и наиболее слабые позиции в финансовом состоянии предприятия. Основным

источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. Так, например, при оценке финансового состояния предприятия банки второго уровня основываются на анализе бухгалтерской отчетности и оценке залога заемщика. Таким образом, финансовый анализ является необходимым атрибутом в современных рыночных условиях, и его роль будет только усиливаться, т. к. он служит основой для принятия окончательного решения. Практическое применение финансового анализа возможно благодаря методам финансового анализа, под которыми понимается способ подхода к изучению финансовой деятельности. К характерным особенностям метода относятся: использование системы показателей, выявление и изменение взаимосвязи между ними. В процессе финансового анализа применяются ряд специфических способов и приемов. Способы применения финансового анализа можно условно подразделить на две группы: традиционные и математические. К первой группе относятся: использование абсолютных, относительных и средних величин; прием сравнения, сводки группировки, прием цепных подстановок. В настоящее время в основном применяются следующие методы анализа финансовой отчетности: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый,

метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ. [6]

В условиях перехода к международным стандартам финансовой отчетности необходимо применение более современных математических методов: корреляционный анализ, регрессионный анализ, и др., вошли в круг аналитических разработок значительно позже, что объясняется их незначительным применением на практике, хотя использование математических методов финансового анализа дает возможность более точно оценивать финансово-хозяйственную деятельность предприятия и дает возможность отслеживания тех или иных тенденций в изменении основных финансовых показателей. [7]

В Республике Казахстан в условиях рыночной экономики, на этапе активной разработки инвестиционных и инновационных проектов и законов, проблема финансовой устойчивости предприятий особенно актуальна.

При выполнении работы были использованы различные приемы и методы анализа: обзор и изучение литературных источников, экономико-статистический анализ, горизонтальный и вертикальный анализ, анализ коэффициентов, сравнительный анализ, трендовый анализ.

В качестве примера мы возьмем устойчивость предприятия ТОО «Автодом ТСТ»:

Таблица 1. Анализ эффективности использования основных средств ТОО «Автодом ТСТ» за 2010-2012 годы

Показатели	На конец 2010 года	На конец 2011 года	На конец 2012 года	Отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
				2011-2010	2012-2011	2011	2012
Доход от реализации, т.т.	17201,8	22818,8	17074,9	+5617	-5743,9	132,65	31
Основные средства, т.т.	3235,1	3343	4032,7	+107,9	+689,7	103,34	120,63
Фондоотдача	5,32	6,82	4,23	+1,5	-2,59	128,19	62,02
Фондоемкость	0,188	0,146	0,26	-0,042	+0,11	77,66	178,08
Среднесписочная численность работников, чел.	11	16	13	+5	-3	145,45	81,25
Фондовооруженность, т.т.	294,1	208,94	310,21	-85,16	+101,27	71,04	148,47
Чистая прибыль, т.т.	3037,6	4141,8	744,9	+1104,2	-3396,9	136,35	17,98

Товарищество с ограниченной ответственностью «Автодом ТСТ» является юридическим лицом в качестве субъекта малого предпринимательства по законодательству Республики Казахстан.

Товарищество является коммерческой организацией, имеет гражданские права и несет связанные с его деятельностью обязанности. ТОО «Автодом ТСТ» имеет печать, самостоятельный баланс, счета в банках, бланки со своим наименованием.

Компания «Автодом» образована в апреле 2000 года.

Предприятие организует грузоперевозки на собственных автобусах и осуществляет поставки новых автомобилей.

В результате произошли изменения в динамике фондоотдачи и фондоемкости. В период с 2010 по 2011 год фондоотдача незначительно возросла на 1,5 пункта, а с 2011 по 2012 годы фондоотдача снизилась на 2,59 пункта. В то же время имеет место изменение фондоемкости, с 2010 по 2011 год фондоемкость снизилась на 22 процента, а в период с 2011 по 2012 годы увеличилась на 0,011

пункта. Для устойчивого финансового состояния предприятия важен показатель производительности труда.

Рекомендации по повышению финансового состояния ТОО «Автодом ТСТ».

Разработаны мероприятия направленные на увеличение финансовой устойчивости ТОО «Автодом ТСТ», которые позволят в перспективе высвободить 15777 тыс. тенге и реализовать их в нужном направлении развития предприятия.

Таблица 2. Мероприятия, направленные на повышение финансовой устойчивости ТОО «Автодом ТСТ»

Проблемы	Пути решения	Результат
Неэффективное использование активов предприятия	На неиспользованной территории предприятия открыть платную стоянку	10950 тыс. тенге
	Продать неиспользованное оборудование	1200 тыс. тенге
Затоваривание готовой продукцией	Повысить эффективность использования запасов (акции, скидки, подарки)	3627 тыс. тенге

Чтобы повысить эффективность использования активов предприятия, мы предлагаем на неиспользованной территории ТОО «Автодом ТСТ», площадь которой равна 20 соток, открыть платную автостоянку. Для этого необходимо огородить от общей площади предприятия часть территории, которая будет предназначена для автостоянки. На это понадобится 50 метров оградительной конструкции стоимостью 2 тысячи тенге за метр, и будка для сторожа, который будет следить за автомобилями в ночное время. Данное мероприятие принесет предприятию прибыль в среднем 10950 тыс. тенге в год.

Второй выявленной проблемой на анализируемом предприятии является затоваривание готовой продукцией. Для преодоления ее необходимо повысить эффективность использования запасов на предприятии. В расчет был взят опыт прошлых лет ТОО «Автодом ТСТ», представленный в уравнении ниже:

Из данного уравнения получаем выручку от реализованной продукции в сумме 3067 тысяч тенге. Так же необходимо осуществлять пересмотр средневзвешенных величин запасов продукции на складах на день, неделю, месяц. Возможно, размер запасов необоснованно завышен, что, конечно, влияет на кредиторскую задолженность, величину которой следовало бы снизить.

После того, как мероприятия, предложенные на основе оценки финансового состояния предприятия, будут превращены в жизнь то финансовая устойчивость ТОО «Автодом ТСТ» приобретет тенденцию к повышению, что и являлось главной задачей работы.

При проведении анализа финансового состояния ТОО «Автодом ТСТ», мы пришли к выводу, что предприятие успешно функционирует. Были выявлены проблемы, которые не оказываются главенствующими и определяющими всю стратегию ТОО «Автодом ТСТ».

Итак, анализируя вышеизложенные определения, на мой взгляд, финансовая устойчивость — это способность предприятия осуществлять свою деятельность в изменяющейся внутренней и внешней среде, сохраняя постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность

#### Список литературы:

- 1 Филатова Т. В. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т.В. Филатова. - М.: ИНФРА-М, 2010.
- 2 Бочаров В. В. Финансовый анализ. СПб: Питер, 2006.
- 3 Ковалев В. В. Финансовый учёт и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 720 с.
- 4 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая.

— М.: Новое знание, 2000. — 688с.

5 Бернгольц С. Б. Экономический анализ деятельности предприятий / С.Б. Бернгольц. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 248 с.

6 Ногашев Е. В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка / Е.В. Ногашев. - М.: Высшая школа, 2007. - 150 с.

7 Дюсенбаев К. Ш. Анализ финансового положения предприятия. Учеб. Пособие / К.Ш. Дюсенбаев. - Алматы: Экономика, 1998. - 184 с.

8 Пояснительная записка ТОО «Автодом ТСТ» за 2010–2012 г. – Костанай, 2013. – 60 с.

#### Байгунакова

#### Зарина Куанышевна,

магистр экономических наук, преподаватель кафедры «Учет и аудит» АО «Финансовая академия»  
e-mail: zarina\_130590@mail.ru, 87081447725

#### Шамсивалиев

#### Эльдар Марсельевич,

e-mail: eldar\_1302@mail.ru





**"Союз Евразия"**  
Подписной индекс **74771**

[www.postmarket.kz](http://www.postmarket.kz)



**"Қаржы" - "Финансы"**  
Подписной индекс **74734**





# FINANCIAL ACADEMY

is the specialized institution for the preparation of competitive specialists for the financial system and the economy of Republic of Kazakhstan

## ENSURE THE FUTURE: CAREER AND SUCCESS! COLLEGE ► HIGH SCHOOL ► EMPLOYMENT!

State educational grants

Continuing Education:  
College  
Bachelor  
Masters

Dual, modular  
and distance learning

Academic  
mobility

Education Consortium  
of the Customs Union

Professional  
Development Programs:  
retraining  
advanced training

Modern telecommunication infrastructure  
(Wi-Fi and computer classes)

Multilingualism  
(English,  
Chinese)

Hostel, electronic reading  
rooms, a sports complex

Prestigious base  
of practice

Employment in the  
organs of the financial  
system

### ACADEMIC COLLABORATION



Финансовый университет при  
Правительстве РФ (РФ, г. Москва)



Одинцовский гуманитарный  
институт (РФ, г. Одинцово)



Полоцкий государственный  
университет (РБ, г. Новополоцк)



Санкт-Петербургский  
государственный университет



Томский государственный  
университет систем управления и  
радиоэлектроники (РФ, г. Томск)



Институт социально-  
экономического прогнозирования  
и моделирования (РФ, г. Балашиха)



Финансово-Технологическая  
Академия  
(РФ, г. Королев)



Рига технический  
университет  
(Латвия, г. Рига)

#### COLLEGE State License: AB №0129849

- 0516000 - "Finance"
- 0518000 - "Accounting and Auditing"
- 0514000 - "Assessment"
- 1304000 - "Computer Engineering and Software"
- 1305000 - "Information Systems"

#### MASTERS State License: AB №0064064

- 6M050600 - "Economy"
- 6M050700 - "Management"
- 6M050900 - "Finance"
- 6M050800 - "Accounting and Auditing"

#### BACHELOR State License: AB №0064064

- 5B050900 - "Finance" (Geography)
- 5B050600 - "Экономика" (Geography)
- 5B050700 - "Management" (Geography)
- 5B050800 - "Accounting and Auditing" (Geography)
- 5B030400 - "Customs Business" (World History)
- 5B070300 - "Information Systems" (Physics)
- 5B070400 - "Computer Engineering and Software" (Physics)

Digital code  
the Finance Academy  
in applying for a grant -

# 191

Astana, Yesenberlin str., 25;  
Valikhanov str., 11  
tel.: +7 (7172)38-06-12, 48-63-47

Almaty, Maulenov str., 92  
tel.: +7 (7272) 67-64-51

[WWW.FIN-ACADEMY.KZ](http://WWW.FIN-ACADEMY.KZ)

