

Н.С. Нурпенсова*, к.э.н., ассоц. профессор
Э.А. Рузиева, к.э.н., ассоц. профессор
Ж.А. Макишева, к.э.н., ассоц. профессор
М.Қ. Тайлақ, магистр, старший преподаватель
*Алматынський технологический университет,
г. Алматы, Казахстан*
*- основной автор (автор для корреспонденции)
e-mail: naziko16n@mail.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Научная работа посвящена факторной оценке развития управленческого учёта в пищевой промышленности Казахстана. Установлены ключевые экономические направления в пищепроме, их специфические особенности, возможности по применению современных цифровых средств для управления производственными процессами.

Рассмотрены принципы управленческого учета, такие сбор, обработка и передача информации. Выделен оптимальный вариант системы бухгалтерского учета, учтены особенности и специфика пищевого производства.

Проанализирован и показан процесс управленческого учета пищевой промышленности с практической точки зрения. Отраслевые особенности управленческого учёта в пищевой промышленности тесно связаны с анализом структуры производства, учётом сезонных колебаний, использованием среднегодовой мощности и учётом специфических затрат, таких как расходы на контроль качества и соблюдение стандартов.

В рамках существующей экономической ситуации одной из приоритетных задач для субъектов экономики является построение оптимальной системы управления затратами, обеспечившей бы ему платеже-, кредито-, конкурентоспособность и устойчивое финансовое состояние. В данной связи предприятия пищевой промышленности определяет важность и механизм взаимозависимости таких категорий, как «затраты», «издержки», «расходы», с целью подбора инструментария по их учету, анализу и контролю в рамках требований законодательства. При рассмотрении роли затрат в процессе учета, контроля и управления финансово-хозяйственной деятельностью очевидным становится факт их прямолинейной взаимосвязи с основополагающей целью всех предприятий – максимизацией прибыли.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, оптимизация, пищевая промышленность, развитие, руководство, управленческий учёт, эффективность.

Кілт сөздер: бухгалтерлік есеп, оңтайландыру, тамақ өнеркәсібі, даму, көшбасшылық, басқару есебі, тиімділік.

Keywords: accounting, optimization, food industry, development, management, management accounting, efficiency.

JEL: M11

Введение. Бухгалтерский учёт является важным аспектом жизнедеятельности компании, обеспечивая организацию сбора и передачи заинтересованным сторонам информации о собственной финансовой деятельности, а также объёме и структуре активов и обязательств, что в целом делает систему учёта неотъемлемой частью функционирования бизнеса. Существуют различные варианты организации бухгалтерского учёта, каждый из которых имеет свои особенности, преимущества и недостатки. И выбор наиболее оптимального решения обеспечивает оптимизацию налоговой нагрузки и расходов компаний в целях их устойчивого развития [1].

Управленческий учёт является более углублённым методом сбора и передачи показателей деятельности компании, поскольку не ограничивается лишь финансовыми индикаторами, которых в данном случае также может быть больше, чем в базовой бухгалтерской системе учёта. В структуре обрабатывающей промышленности Казахстана пищевая отрасль (включая производство напитков и табачных изделий) находится на 2 месте после металлургии, что делает её одним из самых значимых экономических направлений в Республике. Проводимые задачи по снижению зависимости от импорта отдельных продуктов питания и расширение экспортного потенциала перерабатывающих отраслей требуют повышения эффективности и конкурентоспособности

отечественного пищевого сектора на внутреннем и внешнем рынках, что обуславливает необходимость создания и внедрения современных методов управления и учёта в отрасли [2].

Важным отличием является обязательность ведения бухгалтерского учёта в определённой форме, тогда как управленческий учёт представляет собой более гибкую форму, подстраиваемую под конкретные запросы руководства [3]. При этом бухгалтерский учёт, как правило, формируется под влиянием необходимости представления данных о работе предприятия внешним пользователям. Управленческий учёт формирует массив данных и их анализ для внутреннего пользования или для отчётов публичных компаний [4].

Цель исследования. Оценка текущего уровня расходов организации методов управленческого учёта в пищевой промышленности.

Методы исследования. В ходе работы применены такие методы общенаучного познания как синтез, анализ, статистический. Визуализацию результатов исследования обеспечивает использование графического и табличного методов представления информации.

Ключевым источником статистической информации послужили временные ряды Бюро национальной статистики Казахстана [5].

Обзор литературы. Автор Ogiekhoe O., отмечает, что национальные и глобальные цепочки поставок продовольствия представляют собой сложный производственный механизм, и даже сравнительно невысокие риски на отдельных его этапах приводят к значительным колебаниям продуктовой инфляции, что, в свою очередь, отрицательно сказывается на качестве жизни [6].

Ряд зарубежных авторов, например Nadachek J. [7], Kim K. [8], Безруков Н. В. [9] также разделяют мнение Ogiekhoe O. относительно высокого уровня рисков в пищевой промышленности, которые имеют особенное влияние в силу специфики работы отрасли. В частности, где предъявляются повышенные требования к условиям и срокам переработки, транспортировки, хранения и реализации сырья и готовой продукции. Тем не менее, описанная в работах необходимость снижения уровня рисков путём применения более совершенных методов управленческого учёта является актуальной задачей, как на национальном уровне, так и на уровне холдинга или отдельного предприятия.

Bhat S. A. считает, что будущее системы управленческого учёта за расширенным применением таких инновационных технологий как искусственный интеллект и Интернет вещей, которые позволят автоматизировать выбор управленческих решений путём цифровизации массивов переменных индикаторов и математического анализа входных данных [10]. Здесь будет уместно вспомнить о таких программных решениях как Statistica, SAP, 1C (в т.ч. WA:Финансист и 1C: ERP Управление предприятием), Oracle, которые уже длительное время успешно применяются бизнесом для решения задач бухгалтерского и управленческого учёта [11, 12].

Основная часть. В настоящее время сложилась тенденция постепенного укрупнения бизнеса в пищевой отрасли Республики, сопровождающаяся постепенным курсом на повышение удельного веса выпуска продукции с высокой добавленной стоимостью и глубокой степенью переработки. С точки зрения статистических индикаторов нет возможности рассчитать прямыми методами, как этот процесс сопровождается изменением степени распространённости современных методов управленческого учёта в экономике. Хотя косвенным образом это можно оценить путём анализа динамики расходов предприятий на процессные инновации, частью которых и является внедрение современных учётных моделей.

Опираясь на изложенное выше допущение относительно логичности использования показателя инновационных расходов для нашей работы, отметим, что статистика данного индикатора за последние годы свидетельствует об отсутствии качественных улучшений в управленческих процедурах в промышленности. Как видно из рисунка 1 ниже, затраты на инновационную деятельность в процессном направлении имеют тенденцию к сокращению с 2016 г., хотя динамика продуктовых инноваций за последние годы всегда положительна:

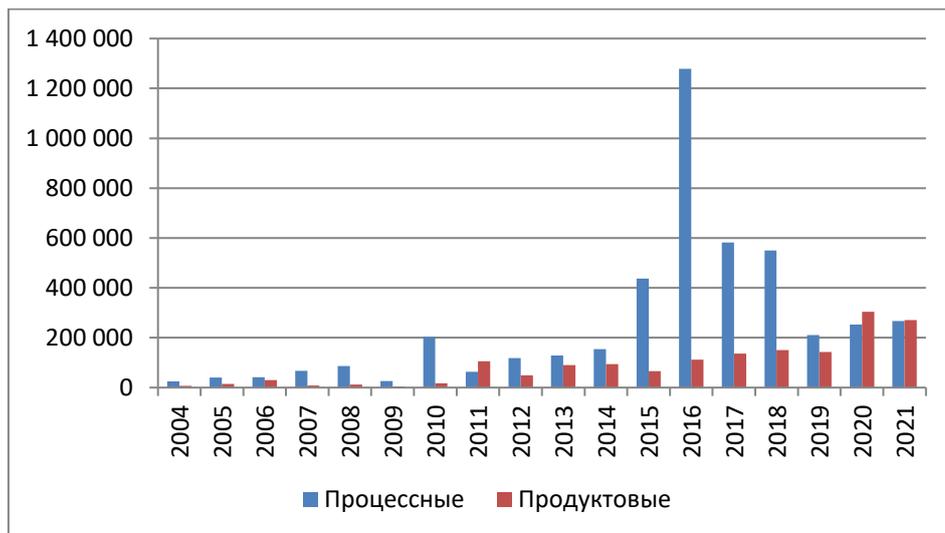


Рисунок – 1. Затраты на продуктовые и процессные инновации в промышленности Казахстана в 2004-2021 гг., млн. тенге.

**составлено на основе источника [5]*

Действительно, рисунок 1 демонстрирует снижение общей величины вложений в процессные инновации, что характеризует, в том числе, и пониженное внимание к применению современных методов и инструментов управленческого учёта в отечественной промышленности. А сокращение инновационных расходов в целом в значительной степени обуславливает сохранение преимущественно ресурсно-экспортной структуры отечественной экономики.

Для решения данной проблемы, в диверсификации структуры производства и повышении конкурентоспособности отечественной продукции на внутреннем и внешнем рынках, мы считаем целесообразным повышение расходов на процессные инновации. Поскольку, очевидно, что в последние годы это направление остаётся значительно недофинансированным по сравнению с более ранним периодом (даже без учёта фактора инфляции). И одним из перспективных процессных направлений мы считаем внедрение эффективных инструментов управленческого учёта. Не исключением является и агропромышленный комплекс, имеющий особое значение для казахской экономики, традиционно являющейся экспортёром продовольствия.

Конечно, в процессе формирования современных процессных инновационных инструментов управления в агропромышленном комплексе первую очередь следует принимать в расчёт производственную специфику. Поэтому внедрение современных управленческих практик должно опираться на ряд отраслевых особенностей. Так, для пищевой промышленности характерны следующие общие отраслевые отличительные черты:

- непрерывность и значительная скорость производственных процессов, обусловленных низкими сроками годности сырья, промежуточных продуктов и готовой продукции, что ставит задачу соблюдения высокой точности планирования закупок и движения материальных средств, при этом сроки списания сырья и материалов чётко нормированы;
- невозможность длительного хранения сырья, промежуточных и готовых продуктов приводит к ограничению возможностей по формированию промежуточных запасов;
- чёткая определённость разбиения производственного процесса на отдельные стадии и этапы в силу специфики организации пищевого производства;
- значительная вариация номенклатуры, классификации и сортировки сырья, промежуточных продуктов и готовых изделий с высокой скоростью её движения в производстве и реализации.

Таким образом, управленческий учёт в пищевой отрасли должен в целом опираться на вышеуказанные производственные особенности. Отметим, что в пищепроме преимущественное развитие получили следующие подотрасли: производства напитков, мясного, молочного и мукомольно-крупяного направлений, на которые в сумме приходится порядка 60% добавленной стоимости продукции за 2022 г. И им присущи в целом все вышеуказанные специфические аспекты промышленного производства (см. рисунок 2 ниже):

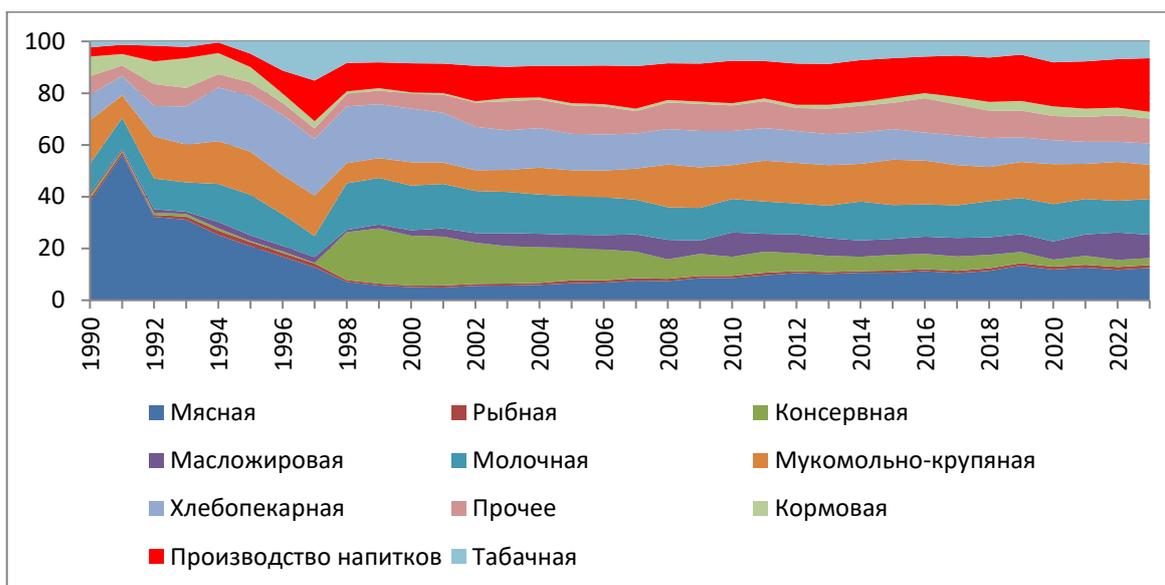


Рисунок – 2. Структура промышленного производства в пищевой отрасли Казахстана за 1990-2022 гг., %.

**составлено на основе источника [5]*

Доля производства напитков и мясной продукции постоянно растёт на фоне сокращения остальных направлений, поэтому со временем производственные особенности данных направлений будут формировать общеотраслевой фон.

Исходя из структуры и динамики изменения удельного веса различных направлений в пищевой промышленности Казахстана (рисунок 2), следует отдать предпочтение описанной нами выше схеме отраслевого планирования и учёта. Причём она должна обладать свойствами не только просто информационного массива как такового, но также предоставлять возможности для анализа текущих данных и временных рядов, и на основе этого формировать принятие решений. Разумеется, основой для данных форм управленческого учёта служат различные виды бухгалтерских моделей. И для использования в учётной политике агропромышленного комплекса в целом оптимальны далеко не все их них. Так как для пищевой отрасли характерна значительное непостоянство величины и структуры затрат, то постоянные затраты обычно представляют собой второстепенную величину. В таком случае перспективным вариантом организации бухгалтерского учёта может стать система «директ-костинг», которая имеет в настоящее время весьма невысокую степень распространённости в Казахстане.

Отметим, что одной из особенностей предприятий пищевой промышленности является то, что для них в целом характерна степень загрузки мощностей значительно меньше 100% (см. таблицу 1):

Таблица –1

Использование среднегодовой мощности промышленными предприятиями пищевой промышленности Республики Казахстан в 2023 г., %.

Наименование	%	Наименование	%
Сигареты	88,0	Воды минеральные и газированные	37,9
Шоколад	70,7	Сыр и творог	37,8
Сахар	59,2	Молоко обработанное жидкое и сливки	37,7
Мясо птицы домашней, свежее или охлаждённое	56,4	Корма готовые для животных	37,2
Колбасы и изделия аналогичные	53,0	Масло растительное	35,1
Водка	51,5	Мука	33,8
Продукты молочные	49,9	Рыба и рыбопродукты	31,3

Масло сливочное и спреды	44,6	Овощи переработанные и консервированные	19,9
Масло сливочное и спреды	44,6	Крупа	14,8
Мясо птицы домашней, мороженое	43,0	Соки фруктовые и овощные	14,3
Мясо (кроме мяса птицы), свежее или охлаждённое	40,4	Вино виноградное	12,7
Хлеб	37,9		

**Расчитано автором(ами) на основе источника [5].*

Как видно из таблицы 1, действительно, только для табачной и кондитерской промышленности наблюдается достаточно высокий уровень загрузки производственных мощностей. Для остальных коэффициент использования мощности составляет порядка 50% и менее. Особенно нестабильность загрузки сказывается на производствах, имеющих сезонный характер работы (плодоовощно-консервные, крупяные и т.п.), соответственно, имеющих переменный коэффициент загрузки даже в течение года, и без того невысокий. Соответственно, при нестабильном и достаточно невысоком уровне загрузки будет подходящим применение переменной учётной модели затрат, когда косвенные затраты учитываются в соответствии с уровнем загрузки предприятия.

Конечно, модель «директ-костинг» относительно более сложна по сравнению с традиционным методом калькулирования полной себестоимости, поэтому её низкое распространение в отечественной экономике достаточно обоснованно данным фактором. И применение ограничено скорее кругом отраслей пищевой промышленности с высокой скоростью цикла сырьё-готовая продукция (мясо-молочная), тогда как, например, производство напитков или табачная отрасль не нуждаются в значительном структурном изменении учётной модели.

«Таргет-костинг» является мало применимой системой для пищевой отрасли в силу необходимости предварительной установки стоимости продукции и больших объёмов её выпуска. Этот факт обуславливает успешную применимость такой системы учёта преимущественно для машиностроения и смежных ему отраслей при оценке перспектив выпуска новых моделей. А в пищепроме всё-таки наблюдается значительная волатильность отпускных цен и огромный ассортимент относительно простой конечной продукции. Однако, стоит отметить, что для вывода некоторых новых инновационных продуктов на рынок в отдельных случаях данная модель может быть оправдана (так же как и «кайзен-костинг»). И для продуктовых инноваций это наиболее подходящая система учёта [13].

Что касается информационного инструментария управленческого учёта, то с одной стороны, современные цифровые решения, несомненно, представляют интерес как для крупных компаний, стремящихся автоматизировать и централизовать информационные потоки, так и для относительно небольших форм бизнеса – с целью не выбывать из конкурентного соревнования с более крупными предприятиями. На этом моменте стоит остановиться подробнее.

Использование искусственного интеллекта в текущих обстоятельствах для предприятий пищевой промышленности наиболее целесообразно для сбора и анализа информации по поступлению сырья и комплектующих, а также в схемах управления реализацией готовой продукции, поскольку цифровые решения обеспечивают актуальность передаваемых сведений о движении материальных средств. Упрощается выявление «узких» мест производства и продаж, определение наиболее востребованных товаров. Вследствие этой особенности цифровых продуктов, они оказываются наиболее востребованными в торговой сети. И, соответственно, предприятия пищевой промышленности также могут эффективно использовать искусственный интеллект и Интернет вещей совместно в отделах закупок и реализации готовой продукции.

Как известно, оценка финансовой состоятельности компаний описывается такими математическими расчётными показателями, как модели Альтмана, Бивера, Сайфуллина и Кадыкова, Тишоу, показатель Аргенти и т.д., которые, по сути, оперируют одними и теми же бухгалтерскими показателями из отчётности, которые представлены в МСФО или НСФО. Однако, при составлении разных моделей используется свой набор переменных, поэтому результат экспертной оценки финансовой состоятельности предприятия может кардинально различаться от крайне положительного до крайне отрицательного. И, как правило, составляет затруднение выбор какой-либо из них. Здесь мог бы прийти на помощь машинный интерфейс, который на основании

многомерного анализа произведёт наиболее оптимальный выбор между моделями. Когда ручной подсчёт может быть слишком трудоёмким, а результат человеческого выбора – субъективен, искусственный интеллект поможет выбрать наиболее подходящий метод расчёта для конкретного предприятия или отрасли. Исходя из этого, для более объективного анализа, или как минимум – в поддержку человеческого решения, использование цифровых решений в оценке финансовой состоятельности компаний, в том числе пищевой отрасли, в некоторых случаях оправдано.

Заключение. Укрупнение бизнеса в продовольственной сфере ставит новые задачи улучшения качества управления, планирования и эффективности производства для повышения конкурентоспособности отечественной экономики и повышения уровня продовольственной безопасности страны в целом. Основные выводы по отраслевым особенностям, можно заключить, что, так как для ключевых отраслей пищевой промышленности Республики Казахстан, получивших в последние годы наибольшее развитие, характерно значительное непостоянство величины и структуры затрат в силу фактора сезонности. Постоянные затраты представляют собой второстепенную величину, так как показатель загрузки производства менее 100 %. Это указывает на необходимость применения для пищевой отрасли системы учёта «директ-костинг», которая наилучшим образом отвечает особенностям работы данных производственных направлений, оптимизируя налоговую нагрузку предприятий концентрируя фокус на переменных затратах, которые наиболее существенны в пищевой отрасли. И такой подход, исходя из сформировавшейся структуры национального производства с уклоном в производства напитков, мясного, молочного и мукомольно-крупяного направлений, универсален для пищевой промышленности в целом.

Исходя из этого, необходима стимуляция внедрения современных управленческих инструментов, в особенности в пищевой промышленности - как одном из самых важных направлений в промышленности и экономике страны в целом. Для этого необходимо учитывать отраслевую специфику пищевого направления, которая складывается из влияния ряда факторов, накладывающих определённые ограничения на выбор наиболее оптимальных финансовых моделей бухгалтерского учёта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Жоламанова Б.К. Роль бухгалтерского учета в современной деловой среде / Б.К. Жоламанова // Вестник науки и образования. – 2020. – №24(102). – С. 43–46. – doi: 10.24411/2312-8089-2020-12401.
2. Факторы и ключевые направления модернизации агропромышленного комплекса Казахстана / Н.Б. Сыздыкбаева Р.К. Турысбекова, С.Е. Абдыкалык, А.К. Бастаубаев // Экономика: стратегия и практика. – 2021. – №2(16). – С. 116–133. – doi: 10.51176/1997-9967-2021-2-116-133. – EDN HGSSNL.
3. Басқару есебінің теориялық мәні және оның кәсіпорынды басқаруда алатын орны / Л.В. Трункина, С.С. Шакеев, С. Рейдолда, Н.Е. Аханова // Вестник Карагандинского университета. Серия: Экономика. – 2019. – № 4(96). – С. 369–376.
4. Syrtseva S. and Cheban Y. Accounting compliance: an institutional approach to ensure the quality of accounting information of the enterprise. *Baltic Journal of Economic Studies*, – 2021. – № 7(2). – P. 210–218. – doi: 10.30525/2256-0742/2021-7-2-210-218
5. Отраслевая статистика // Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. URL: <https://stat.gov.kz/ru/industries>
6. Oriekhoe Osato & Addy Wilhelmina & Okoye Chinwe & Oyewole Adedoyin & Ofodile, Onyeka & Ugochukwu Chinonye. The role of accounting in mitigating food supply chain risks and food price volatility. *International Journal of Science and Research Archive*. – 2024. – №11. – P. 2557–2565. – doi url: <https://doi.org/10.30574/ijrsra.2024.11.1.0340>
7. Hadachek J. and Sexton R., Market structure and resilience of food supply chains under extreme events. *American Journal of Agricultural Economics*. – 2024. – № 106(1). – P. 21–44.

8. Kim K. and Bui L. Learning from Hurricane Maria: Island ports and supply chain resilience. *International Journal of Disaster Risk Reduction*. – 2019. – №39. – 101244 p. – doi:10.1016/j.ijdr.2019.101244
9. Безруков Н.В. Состояние пищевой промышленности Республики Мордовия и организация системы управленческого учета / Н.В. Безруков // *Системное управление*. – 2012. – №1(14). – 14 с.
10. Bhat S., Huang N., Sofi I. and Sultan M. Agriculture-food supply chain management based on blockchain and IoT: a narrative on enterprise blockchain interoperability. *Agriculture*. – 2021. – №12(1). – 40 p.
11. Гузовская П.В. Автоматизация процесса бюджетирования в системе управленческого учета / П.В. Гузовская // *Вестник науки*. – 2022. – Т 4– №8(53). – С. 10–14.
12. Карленко М.А. Цифровая трансформация управленческого учета / М. А. Карленко // *Вестник Академии знаний*. – 2020. – №38(3). – С. 127–136. – doi 10.24411/2304-6139-2020-10339. – EDN SMIMND.
13. Внедрение новейших систем калькулирования себестоимости на казахстанских предприятиях / С.Б. Баймуханова, А.З. Нурмаганбетова, А.Н. Дилдабеков, К.Б. Омар // *Статистика, учет и аудит*. – 2020. – №4(79). – С. 35–40.

REFERENCES

1. Zholamanova B. Rol' buhgalterskogo ucheta v sovremennoj delovoj srede / [Zholamanova B. The role of accounting in the modern business environment] // *Vestnik nauki i obrazovaniya*. – 2020. – №24(102). – S. 43–46. – doi: 10.24411/2312-8089-2020-12401. [In Russian]
2. Faktory i kljuchevye napravlenija modernizacii agropromyshlennogo kompleksa Kazahstana / N. Syzdykbaeva R. Turysbekova, S. Abdykalyk, A. Bastaubaev [Factors and key directions of modernization of Kazakhstan's agro-industrial complex] // *Jekonomika: strategija i praktika*. – 2021. – №2(16). – S. 116–133. – doi: 10.51176/1997-9967-2021-2-116-133. [In Russian]
3. Basqaru esebinin teorijalyq mani zhane onyn kasiporyndy basqaruda alatyn orny / L. Trunkina, S. Shakeev, S. Rejdolda, N. Ahanova [The theoretical essence of Management Accounting and its place in the management of the enterprise] // *Vestnik Karagandinskogo universiteta. Serija: Jekonomika*. – 2019. – № 4(96). – P. 369–376. [In Kazakh]
4. Syrtseva S. and Cheban Y. Accounting compliance: an institutional approach to ensure the quality of accounting information of the enterprise. *Baltic Journal of Economic Studies*, – 2021. – № 7(2). – P. 210–218. – doi: 10.30525/2256-0742/2021-7-2-210-218
5. Otraselevaja statistika // Bjuro nacional'noj statistiki Agentstva po strategicheskomu planirovaniju i reformam Respubliki Kazahstan [Industry statistics // Bureau of National Statistics of the Agency for Strategic Planning and Reforms of the Republic of Kazakhstan]. – URL: <https://stat.gov.kz/ru/industries>
6. Oriekhoe Osato & Addy Wilhelmina & Okoye Chinwe & Oyewole Adedoyin & Ofodile, Onyeka & Ugochukwu Chinonye. The role of accounting in mitigating food supply chain risks and food price volatility. *International Journal of Science and Research Archive*. – 2024. – №11. – P. 2557–2565. – doi url: <https://doi.org/10.30574/ijrsra.2024.11.1.0340>
7. Hadachek J. and Sexton R., Market structure and resilience of food supply chains under extreme events. *American Journal of Agricultural Economics*, – 2024. – № 106(1). – P. 21–44.
8. Kim K. and Bui L. Learning from Hurricane Maria: Island ports and supply chain resilience. *International Journal of Disaster Risk Reduction*. – 2019. – №39. – 101244 p. – doi:10.1016/j.ijdr.2019.101244
9. Bezrukov N. Sostojanie pishhevoj promyshlennosti Respubliki Mordovija i organizacija sistemy upravlencheskogo ucheta / N. Bezrukov [The state of the food industry of the Republic of Mordovia and the organization of the management accounting system] // *Sistemnoe upravlenie*. – 2012. – № 1(14). – 14 s. [In Russian]
10. Bhat S., Huang N., Sofi I. and Sultan M. Agriculture-food supply chain management based on blockchain and IoT: a narrative on enterprise blockchain interoperability. *Agriculture*. – 2021. – №12(1). – 40 p.

11. Guzovskaja P. Avtomatizacija processa bjudzhethirovanija v sisteme upravlencheskogo ucheta / P. Guzovskaja [Automation of the budgeting process in the management accounting system] // Vestnik nauki. – 2022. – № 8(53). – S. 10–14. [In Russian]
12. Karlenko M. Cifrovaja transformacija upravlencheskogo ucheta / M. Karlenko [Digital transformation of management accounting] // Vestnik Akademii znaniy. – 2020. – № 38(3). – S. 127–136. – doi: 10.24411/2304-6139-2020-10339. [In Russian]
13. Vnedrenie novejsih sistem kal'kulirovanija sebestoimosti na kazahstanskih predpriyatijah / S. Bajmuhanova, A. Nurmaganbetova, A. Dildabekov, K. Omar [Implementation of the latest cost calculation systems at Kazakhstani enterprises] // Statistika, uchet i audit. – 2020. – № 4(79). – S. 35–40. [In Russian]

Нурпеисова Н.С., Рузиева Э.А., Макишева Ж.А., Тайлак М.Қ.

ТАҒАМ ӨНЕРКӘСІБІНДЕ БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЕСЕПТІ ҰЙЫМДАСТЫРУ

Аңдатпа

Ғылыми жұмыс Қазақстанның тамақ өнеркәсібіндегі басқарушылық есептің дамуын факторлық бағалауға арналған. Азық-түлік өнеркәсібіндегі негізгі экономикалық бағыттар, олардың ерекшеліктері, өндірістік процестерді басқару үшін заманауи цифрлық құралдарды қолдану мүмкіндіктері белгіленді.

Ақпаратты жинау, өңдеу және беру сияқты басқару есебінің принциптері қарастырылады. Бухгалтерлік есеп жүйесінің оңтайлы нұсқасы анықталды, тамақ өндірісінің ерекшеліктері мен ерекшеліктері ескерілді.

Тамақ өнеркәсібін басқарушылық есепке алу процесі практикалық тұрғыдан талданды және көрсетілді. Тамақ өнеркәсібіндегі басқару есебінің салалық ерекшеліктері өндіріс құрылымын талдаумен, маусымдық ауытқуларды есепке алумен, орташа жылдық қуатты пайдаланумен және сапаны бақылау және стандарттарды сақтау шығындары сияқты нақты шығындарды есепке алумен тығыз байланысты.

Қазіргі экономикалық жағдай шеңберінде экономика субъектілері үшін басым міндеттердің бірі оған төлем, кредит, бәсекеге қабілеттілік және тұрақты қаржылық жағдайды қамтамасыз ететін шығындарды басқарудың оңтайлы жүйесін құру болып табылады. Осыған байланысты тамақ өнеркәсібі кәсіпорындары заңнама талаптары шеңберінде оларды есепке алу, талдау және бақылау жөніндегі құралдарды іріктеу мақсатында "шығындар", "шығындар", "шығыстар" сияқты санаттардың өзара тәуелділігінің маңыздылығы мен тетігін айқындайды. Қаржы-шаруашылық қызметті есепке алу, бақылау және басқару процесінде шығындардың рөлін қарастырған кезде олардың барлық кәсіпорындардың негізгі мақсаты-пайданы ұлғайтумен тікелей байланысы айқын болады.

Nurpeisova N., Ruziyeva E., Makisheva Zh., Tailak M.

ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE FOOD INDUSTRY

Annotation

The scientific work is devoted to the factor assessment of the development of management accounting in the food industry of Kazakhstan. The key economic directions in the food industry, their specific features, and the possibilities for using modern digital tools to manage production processes have been identified.

The principles of management accounting, such as collection, processing and transmission of information, are considered. The optimal version of the accounting system is highlighted, the features and specifics of food production are taken into account.

The process of managerial accounting of the food industry is analyzed and shown from a practical point of view. The industry-specific features of management accounting in the food industry are closely related to the analysis of the production structure, taking into account seasonal fluctuations, the use of average annual capacity and taking into account specific costs such as quality control and compliance with standards.

Within the framework of the current economic situation, one of the priorities for economic entities is to build an optimal cost management system that would ensure its payment, credit, competitiveness and stable financial condition. In this regard, food industry enterprises determine the importance and mechanism of interdependence of such categories as "costs", "costs", "expenses", in order to select tools for their accounting, analysis and control within the framework of legal requirements. When considering the role of costs in the process of accounting, control and management of financial and economic activities, it becomes obvious that they are directly related to the fundamental goal of all enterprises - profit maximization.