

ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҒЫЛЫМДАР

УДК 657.1.012.1
МРНТИ 06.35

DOI: <https://doi.org/10.37788/2025-2/36-41>

Ж.К. Алтайбаева^{1*}, Л.Д. Ибрагимова¹, Е.Т. Сабыр¹

¹Инновационный Евразийский университет, Казахстан

*(e-mail: zhanat.ka@mail.ru)

Ведение управленческого учета и внутреннего аудита для обеспечения эффективности бизнеса

Аннотация

Основная проблема: В условиях динамичного развития мировой и национальной экономики возрастает необходимость эффективного управления ресурсами предприятия. Управленческий учет и внутренний аудит играют ключевую роль в обеспечении финансовой стабильности, минимизации рисков и повышении прозрачности бизнес-процессов. В статье исследуются основные причины, обуславливающие важность внедрения этих инструментов, а также их влияние на операционную и стратегическую эффективность компании.

Цель: Изучение ключевых аспектов управленческого учета и внутреннего аудита, их роли в современной системе корпоративного управления, а также выявление преимуществ и рисков, связанных с их отсутствием. Особое внимание уделено различиям между управленческим, бухгалтерским и налоговым учетом.

Методы: В исследовании применялись методы сравнительного анализа, системного подхода и case-study, что позволило оценить практическую значимость управленческого учета и внутреннего аудита на примере реальных бизнес-кейсов.

Результаты и их значимость: Доказано, что внедрение управленческого учета и системы внутреннего аудита способствует повышению качества принимаемых решений, снижению финансовых рисков и оптимизации ресурсов предприятия. Сформулированы рекомендации по совершенствованию учетных процессов, что обеспечит долгосрочную устойчивость и конкурентоспособность бизнеса. Практическая ценность исследования подтверждается конкретными примерами эффективного применения данных инструментов в управленческой деятельности.

Ключевые слова: управленческий контроль, внутренний аудит, эффективность бизнеса, профессиональные навыки бухгалтера, управленческие решения, управленческая информация.

Введение

Успешное ведение бизнеса требует доступную и ясную информацию для управленцев, который не являются специалистами по бухгалтерскому учету. Когда меняется внешняя среда ведения бизнеса, растет конкуренция, усложняются коммерческие сделки, монополизируются раскрученные виды деятельности, информация должна способствовать реально оценивать ситуацию и принимать обоснованные эффективные решения. В этой связи, управленческий уч имеет явные преимущества по сравнению с традиционными видами учета, однако не влияет на необходимость их видения. Управление различными современными предприятиями привлекает множество методов и инструментов управленческого учета. Например, бюджетирование, и анализ используют в управлении любым бизнесом. Каков уровень ведения управленческого учета должен быть для конкретного бизнеса? Это является краеугольным вопросом ведения этого вида учета на предприятии. Степень техничности и масштаба ведения управленческого учета, зависит от размеров и отраслевой специфики бизнеса, сложившейся практики, уровня профессионализма бухгалтеров, а также потребностей менеджеров и владельцев бизнеса [1].

Цель исследования – обобщить и определить необходимость комплексного подхода к ведению управленческого учета и внутреннего аудита для обеспечения эффективности бизнеса, выявления резервов экономии ресурсов, обоснованности управленческих решений

Материалы и методы

Свои работы финансовым аспектам обоснования управленческих решений посвящали многие казахстанские ученые и практикующие специалисты такие как: Фролова О. [1]. Джанабаев Е.Н. [2], Мурзалиева А.К. [3], Амерханов С. [4] и другие

Учеными Werner M., Wiese M., Maas A., Chambers R., были выполнены важные методологические разработки, направленные на совершенствование управленческого контроля, в том числе и внутреннего аудита, являющегося основным детализированным достоверным источником информации о состоянии бизнеса для их владельцев и учредителей.

Вопросы актуальности различных аспектов управленческого учета и внутреннего аудита рассматривали ученые и представители профессионального сообщества аудиторов и бухгалтеров: Бродецкая И. [7], Михеева Н. [8], А.П. Жарикова, О.П. Осадчая, И.В. Чугунова [9] и др.

Эти работы являются важным практико-методологической основой исследования различных аспектов подготовки управленческой информации. Однако, вопрос об их развитии в эпоху расцвета цифровых технологий и искусственного интеллекта, нуждается в отдельном рассмотрении и уточнении, с учетом особенностей принимаемых решений и их условий.

Методологической основой проводимого исследования на этапе написания данной статьи были приняты: логический и системные подходы, обобщение, анализ и синтез, сопоставление.

Результаты

На основе обобщения различных определений управленческого учета, определяем его как, представление менеджерам организации, финансовой и нефинансовой информации, на основе которой они принимают более обоснованные решения для повышения эффективности текущей деятельности, а также принимают стратегические решения.

Управленческий учет, это раздел экономической науки, выделившейся из учетных дисциплин в силу объективных причин. Сильнейшие потрясения мироустройства в середине прошлого века, такие как война, передел мирового господства, глобализация рыночных процессов и высокая конкуренция вызвали необходимость для предприятий принятия более обоснованных, вариативных и эффективных управленческих решений. Способы, методы и подходы управленческого учета продолжают развиваться с развитием цифровых и IT-технологий. Современные управленцы владеют большим набором разработанных инструментов учета и творчески их применяют, развивая систему управления бизнесом уже на научной технологичной основе [1, 2].

Большое внимание необходимо уделить роли специалистов по бухгалтерскому учету на предприятии, так как от четкой организации ими информационной базы зависит эффективность процесса внедрения, поддержания и развития управленческого учета и внутреннего аудита. Если бухгалтер имеет компетенции ведения управленческого учета, знает методы внутреннего аудита и использует навыки их применения при подготовке информации для принятия решений, то результаты этих решений приносят положительный эффект. Об этом свидетельствует спрос на таких бухгалтеров и уровень их оплаты [3,4].

Управленческий контроль – это система мер, которая организована руководством предприятия и осуществляемая на предприятии для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. Наиболее значимой частью управленческого контроля является внутренний аудит. Его можно определить, как оценку деятельности, производимую внутри предприятия [2, 5].

В отличие от бухгалтерского и налогового учета, управленческий учет и внутренний аудит не регулируются законодательно и ведутся в соответствии с информационными потребностями менеджмента конкретного предприятия, поэтому предприятие самостоятельно разрабатывает систему и методы введения управленческого учета и внутреннего аудита [3,6].

Управленческий учет и внутренний аудит необходимо вести, чтобы обеспечить информацией руководящий персонал предприятия на разных уровнях управления, обеспечить сохранность собственности, существенно влиять на выявление и мобилизацию имеющихся резервов производства, способствовать повышению эффективности и качества работы. Мы считаем обоснованным мнение о том, что управленческий учет и внутренний аудит, как инструменты управления бизнесом являются основой успешного бизнеса [7,8].

Например, Руководство компании производителя конфет широко известного бренда «Рахат» заинтересовано в поддержке развития управленческого учета на высоком уровне. У

компаниям бар четкіе бюджеттер және планнар на қажды қвартал, регуларно провудятся анализер эффективностер затраттер и мониторинг производственных процессов. Результаты управленческого учета помогают этой компании принимать обоснованные стратегические решения и оптимизировать деятельность, поэтому компания считается успешной и эффективной. В мелких кондитерских компаниях управленческий учет развит слабо, используются лишь отдельные его методы. На таких предприятиях нет комплексного подхода при ведении управленческого учета и внутреннего аудита, отсутствуют четкие бюджеты и планы, анализер эффективностер затраттер не провудятся, отчетность ведется несистемно, предоставляется неполная информация. Это приводит к недостаточной контролируемости процессов и затраттер, а также затрудняет принятие обоснованных управленческих решений. Вследствие этого, компаниям редко выдерживают конкуренцию и быстро закрываются. Исходя, из приведенного примера, можно сформулировать основную цель системного внедрения управленческого учета и внутреннего аудита в компании, это обеспечение менеджмента объективной и полной информацией, необходимой для обеспечения эффективности, рентабельности, стабильности и развития конкурентоспособности предприятия.

Одно из основных значений внутреннего аудита состоит в обеспечении сохранности имущества, выявлении резервов экономии средств, способствовании повышению эффективности и качества деятельности, выявление и устранение причин образования негативных результатов и потерь. Внутренний аудит охватывает всю финансово-хозяйственную деятельность структурных подразделений и компании в целом. Хорошо организованный внутренний аудит своевременно обнаруживает недостатки в деятельности компании и помогает вовремя принять меры к их устранению. Так, например, своевременная инвентаризация имущества и обязательств способствует устранению неоправданных операций с собственностью предприятия. Практика внутреннего аудита на предприятии показывает, что наиболее слабым звеном в управленческом контроле является проверка расчетов, так как несвоевременное проведение их инвентаризации приводит к дефициту оборотных средств и в итоге к банкротству [4].

Внутренний аудит призван содействовать оптимизации хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, поэтому имеет важное значение для руководства и владельцев бизнеса, снабжая их информацией о состоянии бизнеса и консультациями по сохранению ресурсов. Большая необходимость внедрения внутреннего аудита возникает на средних и крупных предприятиях. Это связано с тем, что на таких предприятиях топ-менеджмент не занимается оперативным контролем деятельности и низовых управленческих структур. Внутренний аудит снабжает информацией о деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. По сути, он является инструментом предотвращения потерь ресурсов и сигнальной системой необходимости изменений внутрифирменных процессов. Основная цель внутреннего аудита состоит в контроле за эффективностью функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, в защите имущественных интересов владельцев бизнеса и законных правообладателей. Это дает основание сделать вывод, о том, что внутренний аудит как часть управленческого контроля необходим для разработки и представления руководству предприятия обоснованных предложений по улучшению ведения бухгалтерского учета, изменению производственных процессов и повышению его эффективности [8].

Обсуждение

Отмечаем тот факт, что только правильное введение управленческого учета и внутреннего аудита обеспечит эффективность производственной сферы, поскольку она имеет следующие современные характеристики:

– Глобализация, которая выражается в том, что потребители и конкуренты могут находиться в любой точке мира, комплектующие могут производиться в разных странах и регионах, имеется необходимость соответствовать мировым стандартам для поддержания конкурентоспособности, все более широкое распространение приобретают международные правовые нормы.

Гибкость, выражающаяся в том, что потребители имеют гораздо больший выбор чем раньше, растет спрос на продукты инновационного характера; покупатели требуют постоянного повышения уровня сервиса, качества и надежности продукции; покупатели требуют гибкости и индивидуального подхода [1].

В деловой среде происходят существенные изменения:

- более широкое использование передовых производственных технологий (АМТ – Advanced Manufacturing Technology);
 - ориентация на снижение издержек, так как являться поставщиком, предлагающим минимальную цену – ключевая характеристика производителя мирового класса;
 - ориентированность на интересы потребителя – способность быстро реагировать на постоянно меняющиеся требования рынка, и возможность удовлетворять запросы потребителя;
 - необходимость в гибких производственных системах – быстрое переориентирование на изготовление продукта в соответствии с индивидуальными требованиями заказчика;
 - вовлеченность работников в управление предприятием – для обеспечения гибкости производственных процессов;
 - упор на качество и сопоставимость по цене;
- Короткие жизненные циклы продуктов требуют ускорения разработки новых продуктов [9].

По нашему мнению, без учета всех вышеназванных изменений в тенденциях развития, предприятие не сможет привлечь новых потребителей и удержать старых, стать конкурентоспособным, принимать обоснованные управленческие решения, работать прибыльно. Возникает вопрос, какова роль управленческого учета и внутреннего аудита в управлении современным предприятием? За последние годы изменилась роль всех бухгалтеров и менеджеров по управленческому учету и внутреннему аудиту, по сути, они повышают стоимость компании, прогнозируя будущее и реализуя его, изыскивая возможности повышения эффективности деятельности. Сертифицированные бухгалтера, и менеджеры по управленческому учету и внутреннему аудиту помогают компаниям разрабатывать стратегии и реализовывать их [1,5].

Заключение

Проведенное исследование подтверждает ключевую роль управленческого учета и внутреннего аудита в обеспечении эффективности и конкурентоспособности современных предприятий. В условиях глобализации, цифровизации и усиления рыночной конкуренции эти инструменты становятся критически важными для принятия обоснованных управленческих решений, минимизации рисков и оптимизации ресурсов.

Анализ показал, что управленческий учет предоставляет менеджменту актуальную финансовую и нефинансовую информацию, позволяющую оперативно реагировать на изменения внешней среды. Внутренний аудит, в свою очередь, обеспечивает контроль за хозяйственной деятельностью, выявляет резервы экономии и предотвращает потери. Особое значение имеет гибкость этих систем, поскольку они адаптируются под специфику бизнеса, его масштабы и отраслевые особенности.

Практические примеры (такие как опыт компании «Рахат») демонстрируют, что предприятия, внедряющие комплексный подход к управленческому учету и внутреннему аудиту, достигают более высокой рентабельности и устойчивости. В то же время отсутствие этих систем ведет к неконтролируемым затратам, снижению прозрачности процессов и, как следствие, к ухудшению финансовых результатов.

Таким образом, дальнейшее развитие управленческого учета и внутреннего аудита должно учитывать современные вызовы, включая цифровую трансформацию, рост требований к качеству данных и необходимость прогнозирования рыночных изменений. Внедрение этих инструментов на системной основе позволит компаниям не только повысить операционную эффективность, но и создать долгосрочные конкурентные преимущества в динамичной бизнес-среде.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Фролова О. Управление эффективностью бизнеса: учеб. пособие / О. Фролова. – Алматы, 2022. – 285 с.
- 2 Джанабаев Е.Н. Современное состояние управленческого учета в Казахстане / Е.Н. Джанабаев // The scientific heritage. – 2021. – № 81. – С. 33–36.
- 3 Мурзалиева А.К. Формирование систем управленческого учета и внутреннего контроля в амбулаторно-поликлинической службе здравоохранения (на материалах города Алматы и Алматинской области): дис. ... д-ра философии (PhD) / А.К. Мурзалиева. – Алматы, 2019. – 155 с.

- 4 Бродецкая И. Для чего, когда и как проводить внутренний аудит компании / И. Бродецкая // [Электронный ресурс]. – 5 марта 2024 г. – Режим доступа: (ссылка не указана).
- 5 Werner M., Wiese M., Maas A. Embedding process mining into financial statement audits / M. Werner, M. Wiese, A. Maas // Internal Journal of Accounting Information System. – 2021.
- 6 Chambers R. Five Powerful Statistics On Internal Audit From CBOK / R. Chambers // Internal Auditor. – 2020.
- 7 Михеева Н. Зачем предпринимателям регулярный внутренний аудит / Н. Михеева // [Электронный ресурс]. – 25 апреля 2024 г. – Режим доступа: (ссылка не указана).
- 8 Жарикова А.П., Осадчая О.П., Чугунова И.В. Аудит : учеб. пособие / А.П. Жарикова, О.П. Осадчая, И.В. Чугунова. – Рубцовск, 2020. – 56 с.

REFERENCES

- 1 Frolova O. (2022). Upravlenie effektivnost'yu biznesa: Uchebnoe posobie [Business Performance Management: Textbook]. Almaty. [in Russian].
- 2 Dzhanaev E.N. (2021). Sovremennoe sostoyanie upravlencheskogo ucheta v Kazakhstane [The Current State of Managerial Accounting in Kazakhstan]. The Scientific Heritage, (81). [in Russian].
- 3 Murzalieva A.K. (2019). Formirovanie sistem upravlencheskogo ucheta i vnutrennego kontrolya v ambulatorno-poliklinicheskoy sluzhbe zdravookhraneniya (na materialakh goroda Almaty i Almatinskoy oblasti) [Formation of Managerial Accounting and Internal Control Systems in the Outpatient Healthcare Sector (Based on Materials from Almaty and Almaty Region)]. Dissertation for the degree of Doctor of Philosophy (PhD). Republic of Kazakhstan, Almaty. [in Russian].
- 4 Brodetskaya I. (2024). Dlya chego, kogda i kak provodit' vnutrenniy audit kompanii [Why, When, and How to Conduct an Internal Company Audit]. [in Russian].
- 5 Werner M., Wiese M., Maas A. (2021). Embedding process mining into financial statement audits. International Journal of Accounting Information Systems. [in English].
- 6 Chambers R. (2020). Five Powerful Statistics On Internal Audit From CBOK. Internal Auditor. [in English].
- 7 Mikheeva N. (2024). Zachem predprinimatel'nyam regul'yarnyy vnutrenniy audit [Why Entrepreneurs Need Regular Internal Audits]. [in Russian].
- 8 Zharikova A.P., Osadchaya O.P., Chugunova I.V. (2020). Audit: Uchebnoe posobie [Audit: Textbook]. Rubtsovsk. [in Russian].

Ж.К. Алтайбаева¹, Л.Д. Ибрагимова¹, Е.Т. Сабыр¹

¹Инновациялық Еуразия Университеті, Қазақстан

Бизнестің тиімділігін қамтамасыз ету үшін басқарушылық есеп пен ішкі аудитті жүргізу

Әлемдік және ұлттық экономиканың серпінді дамуы жағдайында кәсіпорын ресурстарын тиімді басқару қажеттілігі артады. Басқару есебі мен ішкі аудит қаржылық тұрақтылықты қамтамасыз етуде, тәуекелдерді азайтуда және бизнес-процестердің ашықтығын арттыруда шешуші рөл атқарады. Мақалада бұл құралдарды енгізудің маңыздылығының негізгі себептері және олардың компанияның операциялық және стратегиялық көрсеткіштеріне әсері қарастырылады.

Басқарушылық есеп пен ішкі аудиттің негізгі аспектілерін, олардың қазіргі корпоративтік басқару жүйесіндегі рөлін, сондай-ақ олардың болмауына байланысты пайдалар мен тәуекелдерді анықтауды зерттеу. Басқару, бухгалтерлік есеп және салық есебінің айырмашылығына ерекше назар аударылады.

Зерттеуде салыстырмалы талдау, жүйелік тәсіл және кейс-стади әдістері қолданылды, бұл мысал ретінде нақты бизнес жағдайларын пайдалана отырып, басқарушылық есеп пен ішкі аудиттің практикалық маңыздылығын бағалауға мүмкіндік берді.

Басқару есебі мен ішкі аудит жүйесін енгізу қабылданған шешімдердің сапасын арттыруға, қаржылық тәуекелдерді азайтуға және кәсіпорын ресурстарын оңтайландыруға көмектесетіні дәлелденді. Бизнестің ұзақ мерзімді тұрақтылығы мен бәсекеге қабілеттілігін қамтамасыз ететін бухгалтерлік есеп процестерін жетілдіру бойынша ұсыныстар әзірленді. Зерттеудің практикалық құндылығы осы құралдарды басқару іс-әрекетінде тиімді қолданудың нақты мысалдарымен расталады.

Түйінді сөздер: басқарушылық бақылау, ішкі аудит, бизнестің тиімділігі, бухгалтердің кәсіби шеберлігі, басқару шешімдері, басқару ақпараты.

Zh.K. Altaibayeva¹, L.D. Ibragimova¹, Y.T. Sabyr¹

¹Innovative University of Eurasia, Kazakhstan

Management accounting and internal audit to ensure business efficiency

In the context of dynamic development of global and national economies, the need for effective enterprise resource management is increasing. Management accounting and internal audit play a key role in ensuring financial stability, risk minimization, and enhancing the transparency of business processes. The article examines the main reasons justifying the importance of implementing these tools, as well as their impact on a company's operational and strategic efficiency.

To study the key aspects of management accounting and internal audit, their role in modern corporate governance systems, and to identify the benefits and risks associated with their absence. Special attention is paid to the differences between management, financial, and tax accounting.

The research employed methods of comparative analysis, a systems approach, and case studies, which allowed for evaluating the practical significance of management accounting and internal audit using real-world business cases.

It has been proven that the implementation of management accounting and internal audit systems improves decision-making quality, reduces financial risks, and optimizes enterprise resources. Recommendations for enhancing accounting processes have been formulated, ensuring long-term sustainability and business competitiveness. The practical value of the study is supported by concrete examples of the effective application of these tools in managerial activities.

Key words: management control, internal audit, business efficiency, professional skills of an accountant, management decisions, management information.

Дата поступления рукописи в редакцию: 27.05.2025 г.