АННОТАЦИЯ

к диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности «6D050800 – Учет и аудит»

Алимбекова Гаухар Акылбековна

«Совершенствование методологии управленческого учета для прогнозирования вероятности банкротства»

Актуальность темы исследования Оценка вероятности банкротства хозяйствующих субъектов – это процедура, которая является основой для мониторинга состояния и стабильности развития компаний. Отслеживание этого показателя позволяет компании своевременно реагировать и корректировать свои планы и действия. Ведь затраты на прогнозирование банкротства значительно меньше ущерба, который может произойти в результате банкротства. Ущерб от банкротства, в случае крупных промышленных предприятий не ограничивается ущербом его непосредственным стейкхолдерам, но и может нанести существенный ущерб экономике, как региона, так и страны в целом.

Банкротство и финансовая устойчивость это понятия, которые полярны по отношению друг к другу. Но эта полярность связывает их воедино, так как они являются двумя состояниями одной деятельности организации. Если компания финансово устойчивая, то банкротство ей не грозит, а если она не устойчива финансово, то эта неустойчивость может привести ее к банкротству. Следовательно, стейкхолдеры организации заинтересованы в постоянном мониторинге данной характеристики и своевременном предупреждении появления вероятности банкротства и потери финансовой устойчивости. Соответственно основной задачей менеджмента компании является достижение финансовой устойчивости и ее сохранение, то есть удержание вероятности банкротства на очень низком уровне или отсутствию. Решение данной задачи достигается созданием и использованием систем мониторинга и раннего предупреждения банкротства и оценки финансовой устойчивости. Данные системы должны использовать максимально оперативную информацию и давать возможность осуществлять оценку вероятности банкротства как внешним, так и внутренним пользователям. Для данных целей служат управленческий учет и анализ, которые обеспечивают информационную базу для принятия обоснованных управленческих решений. Управленческий учет позволяет предоставлять информацию для выбора направлений снижения вероятности банкротства и повышения финансовой устойчивости компании.

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

В последние годы было создано и использовано большое количество методов мониторинга и оценки вероятности банкротства, но в этой области все еще нет однозначных универсальных решений. Все методы оценки вероятности банкротства используют показатели финансовой устойчивости, однако, применяемые в настоящее время показатели не отвечают полностью требованиям достоверности и, как правило, используют данные финансовой отчетности, что позволяет оценивать уже сложившееся положение. Однако существует и постоянно растет потребность перспективного диагностирования и оценки вероятности банкротства на основе максимально оперативных данных с учетом влияния как внешних, так и внутренних данных.

Можно утверждать, что существует потребность в разработке перспективных методик управленческого учета, которые позволят собрать данные и провести оценку вероятности банкротства и на основе полученной информации принимать оперативные и обоснованные управленческие решения. Что ставит перед управленческим учетом четкие и срочные задачи по обеспечению менеджмента оперативной и качественной информацией по данному вопросу.

Цель и задачи исследования. Цель данного исследования состоит в развитии методологии управленческого учета и разработке методического инструментария прогнозирования вероятности банкротства на основе цифровых технологий.

В рамках данной цели перед работой были поставлены следующие задачи:

– исследовать понятие «...вероятность потери финансовой устойчивости»;

– установить взаимосвязь определения *финансовой устойчивости* с понятиями *банкротство, дефолт и дистресс*, в целях их прогнозирования;

– разработать методику диагностики финансовой устойчивости на основе кластерного анализа, для целей интеграции ее в методологию управленческого учета;

– разработать ступенчатую процедуру управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости;

– разработать методику диагностики финансовой устойчивости организаций на перспективу и прогнозирование, с использованием в методологии управленческого учета статистических методов.

Предметом исследования послужили совокупность теоретических, методических и практических вопросов организации управленческого учета.

Объектом исследования явились цифровые технологии и возможность их интеграции в систему управленческого учета для

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

прогнозирования вероятности потери финансовой устойчивости и банкротства организаций.

Также мы выделили *Объект наблюдения,* которыми выступили промышленные организации Республики Казахстан.

Основные научные положения, выносимые на защиту: уточнено определение понятия финансовая устойчивость, которое наиболее полно отражает все аспекты финансовой устойчивости в целях оценки и прогнозирования вероятности банкротства компании системой управленческого учета;

- установлена взаимосвязь таких понятий как банкротство, дистресс, дефолт и финансовая устойчивость, как показателей степени потери финансовой устойчивости организации;

- разработана методика диагностики финансовой устойчивости с использованием методов факторного и кластерного анализа, для целей интеграции ее в методологию управленческого учета;

- предлагается ступенчатая процедура управленческого учета мониторинга и определения вероятности потери финансовой устойчивости;

- для этого по данным казахстанских промышленных предприятий рассчитаны несколько популярных статистических моделей прогнозирования финансовой устойчивости и вероятности банкротства и сопоставлена их эффективность;

- предложена методика диагностики финансовой устойчивости организаций на перспективу и прогнозирование, с использованием в методологии управленческого учета статистических методов.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют научные труды и работы отечественных исследователей, а также ближнего и дальнего зарубежья.

В качестве нормативно-правовой базы были использованы нормативно-правовые акты Республики Казахстан и ЕАС. Для анализа использовались данные Агентства по статистике РК и опубликованная финансовая отчетность промышленных организаций.

В процессе исследования были применены методы наблюдения, сравнения, финансового анализа, группироваки, экономико-математического моделирования, обработка данных проводилась с использованием программы MS Excel и SPSS 24.0.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты данного исследования и выносимые на защиту положения докладывались на следующих международных конференциях:

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public

– 15-й международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы социальноэкономических исследований», проведенная Научно-издательским центром «Апробация» 22 мая 2017 года

Предложенные методики были апробированы на материалах АО или ТОО и были включены в методику управленческого учета данной организации, получен Акт внедрения от 15.10.2024 г. (Приложение А).

Все полученные результаты и материалы самого исследования могут быть использованы в преподавании дисциплины Управленческий учет специальности Учет и аудит в высших учебных заведениях.

Публикации по теме диссертации.

1.Alimbekova G.A., Kantarbayeva Sh., Abdildin S., Yerzhanova A., Kydyrbayeva Sh. Audit as a Tool for Preventing Bankruptcy Risks and Evaluating Development Prospects for Tourism Industry Companies // Journal of Environmental Management and Tourism. Volume XII, Issue 6(54) 2021 – 1617-1626p

2Байдильдина А.М., Алимбекова Г.А. Проблема прогнозирования банкротства // Вестник КазНУ. Серия экономическая. – 2015. - № 3 (109). – С. 30-36.

3 Байдильдина А.М., Алимбекова Г. Количественные методики предсказания банкротства// Вестник КазНУ. Серия экономическая. – 2016. - № 1 (113). – С. 64-70.

4 Алимбекова Г.А. Мировой и отечественный опыт банкротства// Актуальные проблемы социально-экономических исследований - Махачкала, 22 мая 2017 г.– С. 98-101.

5 А. Байдильдина, П. Хайек, Г. Алимбекова. Analysis and management of business value in crisis conditions // The Journal of Economic Research & Business Administration. – 2018. – №3(125).

6 Алимбекова Г.А., Еспергенова Л.Р., Досманбетова А.С. Жасанды интеллектті пайдалану негізінде банкроттықты болжауға сыртқы аудиттің әсері// Государственный аудит. №4 (61) 2023. – С.184-193

Структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, трех приложения.

Sınıflandırma: Genel
Classification: Public