

ЗАМАНБАП ШАРТТАРДА ЭЛ АРАЛЫК СТАНДАРТТАРГА ЫЛАЙЫК БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПТИ ЖАНА САЛЫКТЫК ЭСЕПТИ ЖӨНГӨ САЛУУ МАСЕЛЕЛЕРИ

Абдыкалыкова Т.Н.¹, Мамытбек кызы М.²

¹Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин Россия-Кыргыз бизнесте автоматташтыруу институтунун аспиранты t.abdykalykova@mail.ru

²Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин Россия-Кыргыз бизнесте автоматташтыруу институтунун 2 курсунун магистранты.

Аннотация. Бул макала бухгалтердик эсептин жана салыктык эсептин жана финансылык отчеттуулуктун, аларды баалоо жана салыктык талдоо маселелерине арналган, ошондой эле экономикалык пайданын келип чыгышына жана ресурстардын керектелишине жараша кирешелер менен чыгашаларды таанууну камсыз кылуучу принципти ишке ашыруу. Салыктык талдоо - салык салуу базасын түзүүнүн жана салыктар боюнча бюджет жана бюджеттен тышкаркы фонддор менен эсептешүүлөрдүн тууралыгын башкарууну камтыган башкаруу функциясы. Мындай шарттарда салыктык ченемдер уюмдардан салыктык милдеттенмелерге байланыштуу фактыларды эсепке алуу үчүн салыктарды эсептөөдө салыктык эсепти жүргүзүүнү талап кылат. Ошол эле учурда салыктык эсепти жана анализди киргизүү салыктарды эсептөөнүн жана төлөөнүн тартибин жойгон жок, тескерисинче, кыйла татаалдаштырды, тейлөөгө ашыкча эмгек жана финансылык чыгымдарга алып келди.

Негизги сөздөр: Кирешелерди жана чыгашаларды таануу, салыктык анализ, салыктык эсеп, баалоо, экономика, талдоо, салыктык эсептөөлөр, финансылык отчеттуулук; бухгалтердик эсеп; салык милдеттенмелери; киреше; чыгымдар; салык мамилелери.

ВОПРОСЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Абдыкалыкова Т.Н.¹, Мамытбек кызы М.²

¹Аспирант Российско-Кыргызского института автоматизации бизнеса Международного университета инновационных технологий t.abdykalykova@mail.ru

²Магистр 2 курса Российско-Кыргызского института автоматизации бизнеса Международного университета инновационных технологий.

Аннотация. Данная статья посвящена вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и финансовой отчетности, их оценке и налоговому анализу, а также реализации принципа обеспечивает признание доходов и расходов по мере возникновения экономических выгод и потребления ресурсов. Финансовые отчеты, подготовленные на основе принципа начисления, информируют пользователей не только о прошлых сделках, включающих оплату и поступление денежных средств, но и о будущих обязательствах заплатить денежные средства и будущих поступлениях денежных ресурсов. Налоговый анализ является функцией управления, в том числе управления правильностью формирования налогооблагаемых баз и расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам. В этих условиях налоговыми нормативными документами для учета фактов, связанных с налоговыми обязательствами, организациям предписывается ведение налогового учета при исчислении налогов. Между тем введение налогового учета и анализа не устранило, а значительно усложнило порядок исчисления и уплаты налогов, привело к излишним трудовым и финансовым затратам на содержание.

Ключевые слова: Признание доходов и расходов, налоговый анализ, налоговый учет, оценка, экономика, анализ, налоговые расчеты, финансовая отчетность; учет; налоговые обязательства; доходы; расходы; налоговые отношения.

ISSUES OF REGULATION OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING IN MODERN CONDITIONS IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS

Abdykalykova T.N.¹, Mamytbek kyzy M.²

¹Postgraduate student of the Russian-Kyrgyz Institute of Business Automation of the International University of Innovative Technologies t.abdykalykova@mail.ru

²Master of the 2nd year of the Russian-Kyrgyz Institute of Business Automation of the International University of Innovative Technologies.

Annotation. This article is devoted to the issues of accounting and tax accounting and financial reporting, their assessment and tax analysis, as well as the implementation of the principle ensures the recognition of income and expenses as economic benefits arise and resources are consumed. Financial statements prepared on an accrual basis inform users not only about past transactions involving payment and cash receipts, but also about future obligations to pay cash and future cash receipts. Tax analysis is a management function, including management of the correctness of the formation of taxable bases and settlements with the budget and extra-budgetary funds for taxes. Under these conditions, tax regulations require organizations to keep tax records when calculating taxes in order to take into account facts related to tax liabilities. Meanwhile, the introduction of tax accounting and analysis did not eliminate, but significantly complicated the procedure for calculating and paying taxes, and led to excessive labor and financial costs for maintenance.

Key words: Recognition of income and expenses, tax analysis, tax accounting, valuation, economics, analysis, tax calculations, financial reporting; accounting; tax liabilities; income; expenses; tax relations.

Введение. Финансовая отчетность по международным стандартам предполагает соблюдение основополагающих правил, которые определяют общий подход к подготовке и представлению финансовых отчетов. Представляется целесообразным рассмотреть эти правила, поскольку это поможет получить общее представление о принципиальной основе применения международных стандартов. Прежде всего, необходимо отметить, что применение Международных стандартов финансовой отчетности (далее-МСФО) базируется на двух принципах: непрерывности деятельности и начисления: 1). Принцип непрерывности деятельности предполагает, что предприятие действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем (по крайней мере в течение 1 года). Отсюда следует, что предприятие не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидировать или сокращать масштабы своей деятельности» [1, с.23]. Дальнейшее развитие рыночной системы хозяйствования в Кыргызской Республике, их ориентация на устойчивость деловой активности обуславливают поиск инновационных способов управления хозяйственными процессами и субъектами, функционирующими в реальной экономической среде. Деятельность руководителей «... в сфере принятия управленческих решений во многом

базируется на знании бухгалтерского и налогового учета и их методологических основ. Из этого следует, что эффективное управление маловероятно или даже невозможно без качественной учетной информации. В связи с этим ключевое значение приобретает процесс организации бухгалтерского и налогового учета, реализуемый в рамках системы управленческого учета, эффективная организация которого возможна только при условии максимального соответствия учетного процесса масштабам и характеру деятельности предприятия с учетом отраслевых особенностей[2,3].

Актуальность темы и постановка задач. Непродолжительный опыт работы экономических субъектов Кыргызской Республики по МСФО показывает, что применение правил МСФО в экономических субъектах в ряде случаев приводит к различным отрицательным последствиям, тем не менее, развитие учета должно стоять в стороне от тех тенденций, которые определяют на сегодняшний день развитие рынка капиталов. Ни в одной стране мира рынок не может сегодня развиваться, и даже просто существовать, в отрыве от рынка международного, так как рынки капитала создавались и создаются изначально во многом благодаря инвестициям. Поэтому «...странам Центральной Азии необходимо думать о том, чтобы условия инвестирования, в том числе раскрытия финансовой информации, соответствовали международным нормам. Влияние различий между центральноазиатской и международной финансовой отчетностью устраняются с помощью комплекса специальных процедур преобразования данных бухгалтерского учета и отчетности. При переходе на МСФО экономические субъекты ЦА основывались на общих подходах, на основе которых осуществляется трансформация финансовой отчетности. При этом применялось два варианта трансформации, т.е. поэтапного способа перехода на общепризнанные международные правила:

1. Подход с точки зрения инфляции.
2. Подход с точки зрения валюты.

Первый основан на использовании международного стандарта №30 (МСФО 30) «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», а второй – на использовании МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Особенность подхода с точки зрения инфляции состоит в том, что в данном случае финансовая отчетность, для того чтобы быть полезной, должна быть представлена в денежных единицах, учитывающих инфляцию. Для этого данные отчетности пересчитываются с помощью общего индекса цен, который отражает изменение общей покупательной способности. Отчетность при трансформации переводится в валюту по курсу на дату составления отчетности. Во втором случае предлагается при отсутствии общего индекса цен применять оценки, основанные на движении курса обмена валюты отчетности и какой-либо стабильной иностранной валюты. В этой связи для выполнения своей миссии работе в условиях по

МСФО каждый субъект должен выбирать цель процесса трансформации, в основе которой лежит принцип представления финансовой отчетности, соответствующей МСФО. При этом, состав финансовой отчетности регулируется стандартом №1 (МСФО 1) «Представление финансовой отчетности» [3,с.43-44]. Однако на практике не всегда выполняется условие, характерное применительно к МСФО, где отмечается, что целью финансовой отчетности является обеспечение полезной информацией широкого круга пользователей для принятия ими обоснованных экономических решений.

Отметим, что сами международные стандарты не устанавливают порядок перечисления статей баланса, а только регламентируют, какая информация должна быть в балансовом отчете. МСФО требуют также, чтобы в отчетности были отражены стабильные активы, постоянно приносящие доход, и нестабильные активы.

МСФО - это «...наднациональная система, не связанная напрямую с экономикой конкретных стран и не имеющая собственных исторических корней. То, что в нее заложено, является результатом компромиссов между представителями различных систем отчетности. Оттого-то в ряде случаев международные стандарты и предписывают основной и альтернативный подходы к признанию и оценке активов, обязательств и капитала, оставляя возможность выбрать ту учетную политику, которая используется в конкретной стране, без создания действительно сравнимой отчетности. Переход на МСФО требует выполнение оценки активов и обязательств по так называемой «справедливой стоимости». На практике это приведет к тому, что стоимость, предположим, основных средств возрастет во много раз по сравнению с их стоимостью, оцененной по действующим правилам. Это приведет практически к искусственному удорожанию себестоимости через рост доли амортизации, далее вырастут тарифы, цены, увеличится заработная плата. От этого, прежде всего, страдает в конечном итоге государственный бюджет. При переходе на МСФО хозяйствующие субъекты столкнутся с перестройкой психологии специалистов, так как существенны различия в терминологических системах бухгалтерских понятий. Как известно, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности не разрешает стране, которая приняла решение использовать МСФО, не только править изначальный текст, но и комментировать положения МСФО. Это означает, что государство, принявшее для себя обязательство по МСФО, должно обязать все экономические субъекты работать с оригиналом МСФО, изданным на английском языке» [4,5]. .

В случае возникновения недоразумений или неясностей организации страны самостоятельно или через профессиональные организации должны получать соответствующие разъяснения. В МСФО (англоязычных) достаточно много терминов, для которых нет взаимного соответствия. При переходе на МСФО возникает проблема

обозначения тех англоязычных терминов, которым нет точного кыргызского эквивалента. Надо использовать либо новую систему терминов, либо принять в лексику англоязычные термины. Следует отметить очень важный факт, особенно для тех, кто живет иллюзией по поводу перехода на МСФО. В настоящее время механизма получения разъяснений, когда возникают недоразумения или неясности в условиях работы с оригиналом МСФО, не существует, стоимость консалтинговых услуг иностранных специалистов довольно высока, а создание разъяснений требует дополнительных затрат, причем немалых.

«МСФО – это система для субъектов, работающих в условиях развитых рыночных отношений, а в кыргызской практике пока отсутствуют такие субъекты. Для наших предприятий типичны хозяйственные операции, регистрация и регулирования которых недостаточно разработаны в МСФО. Еще одна проблема – отсутствие квалифицированных специалистов, которые могут понимать и применять МСФО. Экономическим субъектам, переходящим на МСФО, понадобятся на это значительные средства. Также требуются затраты, связанные с приобретением новых программных продуктов, проведением переоценки и т.п. Опыт стран, которые применяют МСФО показывает, что отчетность, составленная при этой системе содержит искаженную информацию о рентабельности вложенного собственного и заемного капитала, вследствие этого практически невозможно выявить действительное финансовое состояние экономических субъектов, ибо подчиня формирование бухгалтерской информации специфическим требованиям налогового законодательства, составляется односторонне ориентированная финансовая отчетность. Какие бы решения в отношении применения МСФО ни принимались, экономические субъекты вынуждены постоянно оглядываться на налоговые органы, вести учет и составлять финансовую отчетность по той методике, которая приемлема или привычна для налогового ведомства» [6,7].

Переход на МСФО очень сложный процесс. Мы все забываем о том, что это зависит, прежде всего, от качества существующей системы бухгалтерского учета. К сожалению, за время независимости, мы успели полностью разрушить систему бухгалтерского учета в Республике. Кыргызские стандарты бухгалтерского учета войдут в историю становления и развития учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики как один из самых неудачных экспериментов, которые отбросили развитие учетной системы на многие годы назад.

Мы согласны, что переход на МСФО – это веление времени, ибо ни одна национальная система учета не сможет развиваться в отрыве от международной системы в условиях рынка. Глобальная стандартизация бухгалтерского учета на

международном уровне имеет сторонников и противников. Объективными ее преимуществами перед национальными стандартами отдельных стран являются: четкая экономическая логика; обобщение лучшей современной мировой практики в области учета; простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире. МСФО позволяют сократить расходы компаний по подготовке своей отчетности, в частности, в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, и снизить затраты по привлечению капитала. Рыночная цена капитала определяется перспективной отдачей и рисками. Бесспорно, риски характерны для деятельности компаний, однако присутствуют и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. [8,9] Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая позволяет сохранять капитал и приумножать его. Налоговый учет – это комплексный учет налоговых платежей и поступлений всех налогоплательщиков, осуществляемый на уровне предприятий и налоговых органов. Налоговый учет тесно связан с бюджетом страны и финансовым учетом. Основное содержание налогового учета на предприятиях составляет статистическое и бухгалтерское фиксирование налоговых платежей. Этому процессу предшествуют налоговые расчеты. Методика и формы расчетов устанавливаются налоговым законодательством Кыргызской Республики в Налоговом Кодексе. На государственном уровне налоговый учет представляет собой регистрацию налогоплательщиков, учет поступлений в бюджет, контроль и администрирование за уплатой налогов. Налоговый учет - процесс ведения налогоплательщиком учетной документации в целях обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности. Порядок ведения налогового учета определяется налоговой учетной политикой. Налоговая учетная политика - принятый налогоплательщиком документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Кодекса.

Результаты исследования и рекомендации. Таким образом, кроме учетной политики, разработанной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности налогоплательщик обязан разработать налоговую учетную политику, которая может быть либо отдельным документом, либо включена в виде отдельного раздела в учетную политику. Возникновение налогового учета в нашей республике связано с периодом реформирования отечественной экономики. Функции бухгалтерского учета были недостаточно связаны с задачами по правильному исчислению налоговых платежей, поскольку появились новые виды сборов и налогов.

Возникшие противоречия выдвинули проблемы оптимального взаимодействия системы налогообложения и учета и выработки, необходимых правил применительно к сложившимся условиям хозяйственной деятельности. Вследствие того, что бухгалтерский учет в настоящее время формируется на основе Закона «О бухгалтерском учете» и МСФО, а налоговый учет — на основе административного права, что обусловлено нормами Налогового кодекса Кыргызской Республики, возникла необходимость полного разделения двух видов учета»[10].

Переход бухгалтерского учета в странах Центральной Азии на МСФО предопределил необходимость значительных изменений в процессах формирования финансовой информации экономических субъектов, через укрупнение отдельных синтетических счетов, которые не отвечают структурному или методологическому направлению счетоводства. В этой связи необходимо внести соответствующие изменения в организации бухгалтерского учета, определить в условиях реализации МСФО специфические особенности ведения бухгалтерского учета по таким признакам как назначение, информационность, план счетов, система записей и степень восприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Мельник М.В.** *Методология экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов.* Москва: Издательство “Финансы и статистика”. 2019 г. _382 с.
2. **Кондраков Н.П.** «Бухгалтерский учет в кооперативах, малых и аренд-ных предприятиях». М., 2018г., с.417.
3. **Плотников В.С., Плотникова О.В.** *Концепция подготовки финансовой отчетности: концепция консолидированной финансовой отчетности и международная концепция интегрированной отчетности // Аудитор.* 2014. № 10. С. 42-50
4. **Дружиловская Т.Ю.** *Проблемы интегрированной отчетности в публикациях современных ученых // Международный бухгалтерский учет.* 2015. № 11. С. 2-9
5. **Когденко В.Г., Мельник М.В.** *Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Международный бухгалтерский учет.* 2014. № 10. С. 2-15
6. **Арзыбаев А.А.** *Методология учета и аудита капитала; теория и практика.* Монография. Бишкек, 2015г. 162 с.
7. «О бухгалтерском учете». Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года №76.
8. **Биймырсаева Э.М., Курбонбеков Н.А., Сетеков Н.М.,** *Электронная отчетность в инновационной экономике КР, Наука и инновационные технологии.* 1/2021(18) – Бишкек, 2021, ISSN 1694-7762
9. **Биймырсаева Э.М., Абдыкасымова А. Э.,** *Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства, Наука и инновационные технологии.* 2017. № 3 (5).
10. **Суйналиева Н.К., Эрмекова К, Жороева А.М., Арзыбаев А.А,** *Об опыте внедрения международных стандартов в хозяйствующих субъектах Кыргызстана, Журнал «Учет и Контроль»№9, сентябрь,2018, – С. 37-42*