

БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПТИ ЖАНА ИЧКИ КОНТРОЛДУ УЙУШТУРУУДА ТОБОКЕЛДИККЕ БАГЫТТАГАН МАМИЛЕ

Хусаинова Э.Ю,¹ Асылбекова Н.Т.²

⁽¹⁾Эларалык инновациялык технологиялар университетинин Россия –Кыргыз бизнесте башкарууну автоматташтыруу институтунун улук окутуучусу Elvira.husainova.75@mail.ru.

⁽²⁾Кыргыз-Казак университетинин «Экономика» багыты боюнча ага окутуучусу Nurgul_tukan@mail.ru

Аннотация: Бул макала тобокелдикке негизделген ыкманы колдонуу менен субъекттердин бухгалтердик эсебин жана ички контролун уюштурууга арналган. Ишкердик субъекттерин колдоонун инфраструктурасын, инвестициялык, финансылык механизмдерди, акча-кредит саясатын, маалыматтык-ресурстук камсыздоону өркүндөтүү жана өнүктүрүү милдеттери Кыргыз Республикасынын бардык региондорунун деңгээлинде чечилүүдө. Ишканаларды башкарууну жакшыртуу үчүн салык органдары менен кыйла натыйжалуу өз ара аракеттенүү маселелери чечилди, эсептик эсептин жөнөкөйлөштүрүлгөн системасына жол берилди, атайын салык режимдерин колдонуу, субъекттерди каттоо тартиби жеңилдетилди. Мындай шарттарда менчик ээлери, уюштуруучулар жана жетекчилер ишканалардын ишин натыйжалуураак уюштура алышат. Мындай уюмдарды эсепке алууну жана отчеттуулукту методикалык жактан камсыз кылуу проблемасы али талап кылынган деңгээлде иштелип чыга элек маанилуу проблемалардын бири болуп саналат.

Негизги сөздөр: Бухгалтердик эсеп, анализ, аудит, тобокелдик, Салыктар, отчеттуулук, система, көрсөткүчтөр, менеджмент, финансылык эсеп, ресурстар.

РИСКООРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Хусаинова Э. Ю.¹ Асылбекова Н.Т.²

⁽¹⁾Старший преподаватель Российско- Кыргызского института автоматизации управления бизнесом Международного Университет Инновационных Технологий Elvira.husainova.75@mail.ru

⁽²⁾ Старший преподаватель Кыргызско – Казахского университета направления «Экономика» Nurgul_tukan@mail.ru

Аннотация: Данная статья посвящена вопросам организации учета и внутреннего контроля субъектов с использованием рискоориентированного подхода. Задачи совершенствования и развития инфраструктуры поддержки субъектов предпринимательства, инвестиционного, финансового механизмов, кредитно-денежной политики, информационного и ресурсного обеспечения решаются на уровне всех областей Кыргызской Республики. Для более совершенного управления предприятиями решены проблемы более оперативного взаимодействия их с налоговыми органами, разрешено ведение упрощенной системы бухгалтерского учета, применение специальных налоговых режимов, облегчена процедура регистрации субъектов. В этих условиях собственники, учредители и менеджеры могут более эффективно организовать деятельность предприятий. Одна из важнейших проблем, которую до настоящего времени не удается разработать до требуемого уровня, - проблема методического обеспечения учета и отчетности таких организаций.

Ключевые слова: Учет, анализ, аудит, риск, Налоги, отчетность, система, показатели, управление, финансовый учет, ресурсы.

RISR- ORIENTED APPROACH IN THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL

Husainova E.Y.¹ Asylbekova N.A.²

⁽¹⁾. Senior Lecturer, Russian-Kyrgyz Institute for Business Management Automation, International University of Innovative Technologies Elvira.husainova.75@mail.ru

⁽²⁾ Senior Lecturer of the Kyrgyz-Kazakh University of the direction "Economics"

Annotation: *This article is devoted to the organization of accounting and internal control of subjects using a risk-based approach. The tasks of improving and developing the infrastructure to support business entities, investment, financial mechanisms, monetary policy, information and resource support are solved at the level of all regions of the Kyrgyz Republic. For better management of enterprises, the problems of more efficient interaction with the tax authorities have been resolved, a simplified accounting system has been allowed, the application of special tax regimes, and the procedure for registering entities has been facilitated. Under these conditions, owners, founders and managers can more effectively organize the activities of enterprises. One of the most important problems that has not yet been developed to the required level is the problem of methodological support for accounting and reporting of such organizations.*

Key words: *Accounting, analysis, audit, risk, Taxes, reporting, system, indicators, management, financial accounting, resources.*

Внедрение концепции риск-ориентированного подхода к обеспечению системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет скоординировать все процессы данной системы, эффективно перераспределить функции управления с точки зрения поставленных перед системой целей. Обеспечение достоверности информации, представляемой в финансовой отчетности, и ее соответствия требованиям законодательства входит в число задач, стоящих перед системой экономической безопасности. Риски, присущие процессу обеспечения достоверности и соответствия требованиям законодательства, возможно своевременно выявлять и нивелировать в условиях адаптации системы экономической безопасности к принципам концепции риск-ориентированного подхода.[4] В статье раскрыты основные аспекты и категории, составляющие риск-ориентированный подход к системе экономической безопасности. Задачи совершенствования и развития инфраструктуры поддержки субъектов предпринимательства, инвестиционного, финансового механизмов, кредитно-денежной политики, информационного и ресурсного обеспечения решаются на уровне всех областей Кыргызской Республики. Для более совершенного управления предприятиями с учетом принципов концепции риск-ориентированного подхода решены проблемы более оперативного взаимодействия их с налоговыми органами, разрешено ведение современной системы бухгалтерского учета, применение специальных налоговых режимов, облегчена процедура регистрации субъектов. В этих условиях собственники, учредители и менеджеры могут более эффективно организовать деятельность предприятий с учетом принципов концепции риск-ориентированного подхода. Одна из важнейших проблем, которую до настоящего времени не удается разработать до

требуемого уровня, - проблема методического обеспечения учета и отчетности таких организаций с учетом принципов концепции риск-ориентированного подхода.[4]

Точная информация о затратах требуется для принятия решений, связанных с определением того, какие виды деятельности являются прибыльными, а какие нет. Если система калькуляции затрат не обеспечивает достаточной точности получаемых оценок, потребление ресурсов по отдельным видам продукции в отчетных показателях окажется искаженным, и менеджеры могут отказаться от производства выгодных продуктов или, наоборот, будут продолжать производство невыгодных. Там, где стоимостная информация используется для установления цены продажи, недооценивание затрат на продукцию может привести к занятиям неприбыльными видами деятельности, в то время как завышенная оценка приводит к продукции с завышенными продажными ценами, на которую не находится соответствующего спроса, и к отказу от прибыльных видов бизнеса. Система управленческого учета также должна предоставлять необходимую информацию для планирования, контроля и измерения показателей функционирования организации. Планирование включает преобразование целей и задач в конкретные виды деятельности и ресурсы, необходимые для достижения этих целей и решения задач. Компании разрабатывают как долгосрочные, так и краткосрочные планы, и менеджерские учетные функции играют в этом процессе очень важную роль. Краткосрочные планы в виде процесса составления смет готовятся более детально, чем долгосрочные планы, и являются одним из основных механизмов, которыми пользуются менеджеры для осуществления контроля и оценивания показателей функционирования.

Контроль — это процесс, который должен гарантировать, что фактические результаты совпадут с запланированными при прочих равных условиях. Процесс контроля включает задание целей или нормативов (часто рассчитываемых в ходе составления сметы), с которыми сопоставляются фактические результаты. Затем показатели функционирования периодически измеряются и сравниваются с целевыми. Бухгалтеры - аналитики должны предоставлять менеджерам информацию как обратную связь в виде периодических отчетов, которые позволяют менеджерам определить, осуществляются ли операции в соответствии с планом, выявить те виды деятельности, где необходимо корректирование. В частности, одна из функций управленческого учета — предоставление менеджерам экономической обратной связи, которая помогает контролировать затраты и повышать эффективность и производительность выполняемых операций.

Периодические отчеты о показателях функционирования организаций, в которых сравниваются фактические и целевые результаты, прежде всего предоставляют пользователям финансовые показатели (такие, как затраты, поступления и прибыль), что позволяет им делать выводы и по качеству управления бизнесом. Эти отчеты обычно используются и для оценивания менеджерской

деятельности и, следовательно, стимулируют инициативу менеджеров, старающихся добиться в своей управленческой работе как можно более высоких показателей. В частности, за свой вклад в достижение организационных целей менеджеры получают соответствующее вознаграждение (или наказание), связанное с их успехом (или неудачей) в достижении заданных результатов. На размеры указанных вознаграждений и поведение менеджеров может оказывать сильное влияние способ, которым измеряется и оценивается деятельность менеджеров.

Сложности переходного периода от плановой экономики к рыночной и проводимая в связи с этим активная работа по реформированию системы подготовки учетной и отчетной информации, ориентация на учетные принципы, отраженные в международных стандартах финансовой отчетности, обусловили возрастающий интерес теоретиков и практиков бухгалтерского учета к МСФО. В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Кыргызской Республике на перспективу четко обозначены целевые ориентиры в развитии бухгалтерского учета – переход предприятий на составление консолидированной отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Учетная практика показывает, что для выполнения требований действующего в нашей стране законодательства предприятия вынуждены тратить значительные средства на ведение таких параллельных систем учета как бухгалтерский финансовый, управленческий и налоговый. Возникновение обязательств по составлению консолидированной отчетности в соответствии с требованиями МСФО приведет к появлению еще одной системы учета, а, следовательно, и увеличению расходов на информационную поддержку пользователей финансовой отчетности. Требования МСФО предполагают применение широкого спектра вероятностных и экспертных оценок, определение справедливой стоимости активов и обязательств, формирование оценочных показателей, подготовку прогностической информации, требующей от бухгалтера высказать свое профессиональное суждение относительно оценки будущих событий. В этой связи перед учетно-аналитическими службами встает ряд вопросов, решение которых порой невозможно, а иногда экономически невыгодно в рамках традиционно существующих учетных систем.[5]

Возникающие проблемы подготовки финансовой отчетности могут быть решены путем гармонизации финансового и управленческого учета и придания учетной информации функции опережающего отражения за счет расширения границ использования информационных ресурсов управленческого учета. Конечно, целевые установки организации бухгалтерского управленческого учета и подготовки отчетности по правилам МСФО различны: управленческий учет преимущественно направлен на удовлетворение запросов менеджеров для целей управления предприятием, а отчетность по МСФО адресована собственникам для оценки эффективности вложенных средств. Общим между управленческим учетом и отчетностью по МСФО является то, что обе системы нацелены в будущее, позволяют осуществлять длительные прогнозные оценки, принимать решения, направленные в

перспективу. Другим важным аргументом для использования информации управленческого учета в целях подготовки отчетности по МСФО является то, что такая отчетность необходима, прежде всего имеющим развитую систему управленческого учета.

В научной литературе существуют различные точки зрения относительно целей и задач, точек соприкосновения, временного вектора, форм и состава выходной информации двух самостоятельных направлений бухгалтерского учета. Поэтому возникла объективная необходимость установить границы информационных пространств бухгалтерского финансового и управленческого учета, возможность их взаимодействия в целях комплексного обеспечения информационных потребностей при смене учетной парадигмы, ориентированной на удовлетворение индивидуализированных потребностей пользователей отчетности.[5]

В связи с этим возникает необходимость теоретических и практических исследований, направленные на дальнейшее развитие методологии управленческого учета и разработку процедур, позволяющих осуществлять гармоничный перелив информации из одной учетной системы в другую, трансформировав информационные ресурсы управленческого учета в эффективные системы отчетности. Обозначенная проблема требует принципиально нового теоретического обоснования содержания, методологии сбора и обработки информации до ее последующей генерации в разном целевом назначении, а также разработки методик постепенного и последовательного сжатия обширной первичной информации финансового и нефинансового характера для получения выходной информации в специальных форматах внешней и внутренней отчетности. Решение поставленных задач, с одной стороны обеспечит экономичность информационно-аналитического обеспечения заинтересованных пользователей, с другой – повысит качество принимаемых ими управленческих решений.[6]

Современные концепции развития бухгалтерского учета связаны с эволюцией подготовки и обработки учетно-финансовой информации, генерируемой в рамках учетной системы организаций, качество и эффективность функционирования которой возможно оценить только сквозь призму удовлетворения информационных потребностей лиц, нуждающихся для целей принятия решений, в информации об активах, капитале, обязательствах, доходах и расходах хозяйствующего субъекта.

Проведенное исследование показало, что главным направлением развития учетной парадигмы на современном этапе является повышение экономической обоснованности показателей отчетности, усиление контрольных и аналитических возможностей учетной информации для удовлетворения индивидуализированных потребностей пользователей. Тенденции, происходящие в современном мире, свидетельствуют об эволюционировании теорий бухгалтерского учета, направленных на поиск наиболее адекватных теоретических и практических подходов к учетному отражению фактов хозяйственной деятельности в условиях изменившейся внешней

среды. Наиболее перспективны в этом отношении международные стандарты финансовой отчетности.

Источником информации для оценки экономических выгод пользователей является финансовая отчетность, однако ее объем и содержание не всегда отвечает их ожиданиям, поскольку не позволяют оценить уровень рисков и прогнозировать ожидаемую доходность, не отражают перспектив рыночной и маркетинговой составляющей, характеризующей конкурентоустойчивость организации. В настоящее время возникла необходимость определить возможность использования информационных ресурсов управленческого учета в целях формирования финансовой отчетности по требованиям МСФО – как отдельных показателей основных финансовых отчетов, так и дополнительной информации, которую невозможно или высокочрезмерно формировать в рамках финансового учета. Активное внедрение международных стандартов финансовой отчетности в практику предприятий обусловлено тем, что современные реалии функционирования на рынке требуют разносторонней информации об организации, позволяющей предвидеть будущие экономические процессы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Законом Кыргызской Республики от 6 августа 2018 года № 87 О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов.*
2. *Постановление Правительства КР от 23 апреля 2021 года № 166 О проекте Закона Кыргызской Республики "Об аудиторской деятельности"*
3. *Стандарты внутреннего аудита в Кыргызской Республике Утвержденный приказом Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики от 25 августа 2021 года № Руководство по применению риск-ориентированного подхода в надзорной деятельности*
4. **Хусаинова Э.Ю.** *Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности современного внутреннего аудита* «Наука и инновационные технологии» Научный и информационный журнал № 2\2020 (15) 20- мая 2020
5. **Биймыраева Э.М.** *Роль управленческого учета в инновационной экономике КР* Наука и инновационные технологии. 1/2021(18) – Бишкек, 2021, ISSN 1694-7762
6. **Суйналиева Н.К.** *Современные тенденции развития систем автоматизированного бухгалтерского учета.* ISSN 1694-7762. Наука и инновационные технологии №2/2020(15) – Бишкек, 2020, - С. 242-248
7. *Внутренний аудит : учеб. пособие / под. ред. Ж. А. Кеворковой. — М. : Юнити-Дана, 2018. — 319 с.*
8. **Кизилов А. Н.** *Развитие внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией— 2019. — № 29. — С. 265–27*
9. **Трохов М. Е.** *Риск-ориентированные подходы в отечественной практике банковского внутреннего контроля / М. Е. Трохов // Аудит и финансовый анализ. — 2017. — № 3. — С.*
10. *Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов». 2000–2017 гг. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ia-ru.ru/inner_auditor/professional/ (дата обращения 28.12.2017).*
11. **Файзуллина А.А.** *Система внутреннего контроля: риск-ориентированный подход /А.А. Файзуллина // Молодой ученый. – 2017. – № 14. – С. 464–467.*