

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА ЭСЕПТИН СИСТЕМАСЫН КАЛЫПТАНДЫРУУДА ЖАНА ЭКОНОМИКАЛЫК ТАЛДООДО ИШКАНАНЫН ЭСЕП САЯСАТЫНЫН РОЛУН, ОРНДУН ЖАНА МААНИСИН ИЗИЛДӨӨ

Биймырсаева Э.М.¹, Сыябеков А. К.²

¹Эл аралык инновациялык технологиялар университети, э.и.д., профессордун о.б. bijmyrsaeva.erke@mail.ru.

²Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин PhD докторанты, argenchik_sky@mail.ru

Аннотация: Бул макалада Кыргыз Республикасында финанссылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарынын (ФОЭС) принциптерине ылайык чарба жүргүзүүчү субъекттердин бухгалтердик эсебин унификациялоо системасын чечмелөөдө эсеп саясатынын ролу каралат. Уюмдун эсепке алуу саясаты - бул уюм тарабынан кабыл алынган эсепке алуу методдорунун жыйындысы, анын ичинде баштапкы байкоо, чыгымдарды өлчөө, учурдагы топтоштуруу жана экономикалык ишмердүүлүктүн фактыларын аkyркы жалтылоо. Эсеп саясаты биринчи кезекте чарбалык иштин бардык факторлорун эсепке алуунун толуктугун жана чарбалык иштин фактыларынын өз убагында чагылдырылышын камсыз кылууга тийши. Уюмдун эсеп саясатын түзүүдө кабыл алынган жана финанссылык отчеттуулукта ачыкка чыгарылууга тийши болгон бухгалтердик эсептин ыкмаларына негизги каражаттардын, материалдык эмес жана башка активдердин амортизациясын эсептөө, товардык-материалдык запастарды, товарларды, бүтпөгөн өндүрүштү жана даяр продукцияны баалоо, кирешелерди таануу ыкмалары кирет. продукцияны, товарларды, жумуштарды, кызмат көрсөтүүлөрдү жана башка ыкмаларды сатуу.

Негизги сөздөр: Экономика, бухгалтердик эсеп, башкаркуу эсеби, гармонизация, чечмелөө, эсеп саясаты, унификация, чагылдыруу, толуктук, отчеттуулук. стандарттар, финанссылык натыйжалар.

ИССЛЕДОВАНИЕ РОЛИ, МЕСТА И ЗНАЧЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СТАНОВЛЕНИИ И РАЗВИТИИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Биймырсаева Э.М.¹, Сыябеков А. К.²

(1) д.э.н., и.о.профессора Международного университета инновационных технологий bijmyrsaeva.erke@mail.ru

(2) PhD докторант Международного университета инновационных технологий argenchik_sky@mail.ru

Аннотация: В данной статье рассмотрена роль учетной политики в интерпретации системы унификации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Кыргызской Республике. Учетная политика организации - принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика должна обеспечивать, прежде всего, полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности и

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы.

Ключевые слова: Экономика, бухгалтерский учет, управленческий учет, гармонизация, интерпретация, учетная политика, унификация, отражение, полнота, отчетность, стандарты, финансовые результаты.

RESEARCH OF THE ROLE, PLACE AND IMPORTANCE OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE IN THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING SYSTEM AND ECONOMIC ANALYSIS IN THE KYRGYZ REPUBLIC

Biymyrsaeva E.M.¹Syyabekov²

(1) Doktor of economic Sience, associate Professor of the International University of Innovative Technologies, bijmyrsaeva.erke@mail.ru

(2) PhD doctoral student at the International University of Innovative Technologies
argenchik_sky@mail.ru

Abstract: This article examines the role of accounting policies in the interpretation of the system for unifying the accounting of business entities in accordance with the principles of international financial reporting standards (IFRS) in the Kyrgyz Republic. The accounting policy of an organization is a set of accounting methods adopted by the organization, including primary observation, cost measurement, current grouping and final generalization of the facts of economic activity. The accounting policy must ensure, first of all, the completeness of reflection in accounting of all factors of economic activity and the timely reflection of the facts of economic activity. Accounting methods adopted in the formation of the organization's accounting policies and subject to disclosure in the financial statements include methods of depreciation of fixed assets, intangible and other assets, valuation of inventories, goods, work in progress and finished products, recognition of profits from the sale of products, goods, works, services and other methods.

Key words: Economics, accounting, management accounting, harmonization, interpretation, accounting policy, unification, reflection, completeness, reporting. standards, financial results.

Введение. Проведенные исследования в контексте подготовки данной статьи свидетельствуют о том, что главной целью учетной политики предприятия является создание информации, позволяющей производить оценку капитала, активов, обязательств, доходов и расходов, за определенный период деятельности предприятия. Учетная политика, являясь инструментом управления предприятием, должна обеспечить целостность системы учетного процесса - объединить воедино все аспекты учетного процесса организации и решать методические и организационные вопросы. Необходимость решения методических вопросов при формировании учетной политики вызвана с формированием финансового результата предприятия, а организационные вопросы - с определением показателей эффективности предприятия. Учетная политика - как основа интерпретации системы унификации бухгалтерского учета

хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами МСФО. Учетная политика имеет определенное значение в интерпретации системы унификации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами МСФО в Кыргызской Республике[1;2;3].

Актуальность темы и постановка задач. К сожалению вопросы бухгалтерского учета, их методологическая интерпретация в странах постсоветского пространства всегда находились в отрыве от аналогичных исследований развитых западных стран. Поэтому актуально мнение ученых, утверждающих, что «не может быть так называемой национальной науки, а тем более национальной теории и методологии бухгалтерского учета, как и невозможна национальная теория умножения»[4,стр.58]. Особо важным становится знание научно-теоретических основ организации учета, которые способствуют правильному и целостному восприятию и, как следствие, применению их в практической деятельности. Одними из ведущих авторов, рассмотревших теорию бухгалтерского учета в последние годы, являются Исраилов М.И., Ержанов М.С., Тайгашинова К.Т. и др. Изложенная в их работе констатация аспектов учета в определенной степени дает возможность лучше понять суть и смысл понятий, присущих современной учетной политики и учетной системы. Как известно, учетная система включает в себя логический комплекс, в котором обобщается информация, направленная на правильное измерение конечных результатов деятельности в целях обеспечения интересов экономического субъекта и государства. Оптимальной учетной системой будет та, которая отвечает требованиям точности, своевременности, низкой себестоимости и исключает возможность хищения или обмана и т.д.[5].

В контексте со сказанным следует особо отметить, что учетная политика, регламентируя практически все аспекты деятельности организаций, не могут охватить достаточно обширные области их функционирования, поскольку представлены лишь в общем виде. Поэтому, изучая учетную политику, нужно не забывать, что их применение позволяет организациям выбрать наиболее используемые общепринятые варианты. При этом учетная политика должна соответствовать требованиям международных стандартов финансовой отчетности(МСФО). Международные стандарты - это правила, рекомендованные к применению странами, входящими в состав Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.

«Методологическую основу бухгалтерского учета составляет система способов и определенных приемов, которые осуществляются посредством документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи, оценки имущества и обязательств, других статей баланса, калькуляции и отчетности организации. Методология учетно-

аналитической системы хозяйствующих субъектов, направленная на формирование информационно-аналитических баз данных позволяет проводить их анализ и оценку, выявлять причинно-следственные связи между ними, разрабатывать и осуществлять меры по их последующей адаптации к изменяющимся условиям внешней среды, что способствует успешной реализации выбранной организацией стратегии»[6, С.19]. В ходе нашего исследования определено, что основой выработки и принятия эффективных финансовых и управленческих решений в отрасли являются информационно-аналитические данные, сформированные в системе учета и анализа, базирующейся на принципах последовательности, непрерывности и комплексности. Собственно деятельность хозяйствующих субъектов основана на процессно-ориентированном управлении, приводящем к изменениям текущего состояния системы, характерной особенностью которого является непрерывное сотрудничество центров ответственности с внешними контрагентами. Все вышеизложенное свидетельствует о необходимости формирования учетно-аналитической системы, имеющей специфику. Информация, сформированная только в учетной системе, зачастую не обеспечивает выполнение всех требуемых функций вследствие низкой степени их достоверности. Поэтому в настоящее время роль аналитической подсистемы в управлении хозяйственной деятельностью повышается, так как учетно-аналитическая информация дает системе управления необходимые данные и позволяет принять эффективные управленческие решения. Достоинствами формирования учетно-аналитической системы можно признать: управление ресурсным потенциалом организации, основанное на принципах эффективности и качества; генерирование информационно-аналитической базы данных о фактах хозяйственной деятельности и их документального оформления, основанное на принципе целостности; формирование учетно-отчетных данных и заполнение соответствующих учетных и аналитических регистров, учитывающие принципы полноты, оперативности и прозрачности; выработка наиболее актуальных схем оптимизации налогообложения, базирующихся на принципах законности и максимизации прибыли; формирование различных блоков учетно-аналитических данных об эффективности осуществляемых бизнес-процессов, учитывающее принципы прозрачности и доступности информации; минимизация расходов, связанных со сбором и генерированием информационных данных[7].

Результаты исследования и рекомендации. На наш взгляд, для разработки объективного и отвечающего современным требованиям подхода к применению международных стандартов в Кыргызстане необходимо принимать во внимание историю формирования МСФО как единой системы глобальных стандартов, а также фундаментальные изменения в мировой экономике, произошедшие в результате

международной интеграции и индустриально-инновационного развития экономики. В настоящее время в Кыргызской Республике на развитие стандартизации учета в определенной мере оказывают ниже следующие общественные организации (таблица 1).

Таблица1 - Организации Кыргызской Республики, влияющие на развитие стандартизации учета[8].

| Название Организации | Функции |
|--|--|
| Палата бухгалтеров и аудиторов Кыргызстана | - принимает участие в разработке законодательных документов по бухгалтерскому учету и аудиту, проводит аттестацию профессиональных бухгалтерских работников на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера: главного бухгалтера, бухгалтера-эксперта (консультанта), финансового управляющего (менеджера), финансового эксперта |
| Ассоциация бухгалтеров и аудиторов | - осуществляет подготовку проектов нормативных документов по проблемам бухгалтерского учета. |
| Общественные организации | - занимается организацией сотрудничества бухгалтеров и аудиторов стран ЕврАЗЭС; осуществляет тесное взаимодействие с Координационным советом по методологии бухгалтерского учета стран ЕврАЗЭС. |

В Кыргызстане, где темпы инфляции значительны, предприятия имеют право самостоятельно принимать решения о целесообразности отражения в учете и отчетности последствий инфляции на основании учетной политики. В связи с этим, по нашему мнению, внедрение МСФО в Кыргызской Республике требует решения следующих задач:

- изменения нормативной базы бухгалтерского учета;
- объективной оценки состояния и перспектив разработки стандартов;
- уяснения порядка и последствий введения стандартизации;
- расширения системы обучения и повышения квалификации;
- развития механизмов стимулирования к применению МСФО.
- развития механизмов стимулирования к применению МСФО.

Внедрение МСФО позволило бы внести упорядочение в систему ведения внутреннего учета и отчетности. Все вышеизложенное доказывает, что международный опыт, традиции отечественного учета и сложившиеся экономические условия в Кыргызской Республике настоятельно требуют принятия профессиональных

этических кодексов, как для бухгалтеров, так и для аудиторов. Как уже отмечалось, на развитие Международных стандартов оказывают влияние периоды принятия, сложившиеся традиции стандартизации учета, действующая практика ведения учета того или иного объекта и другие обстоятельства. Перечень МСФО показывает, что это постоянно обновляемая система, которая модернизируется редакционно, а также периодически меняет названия. В основе этих преобразований лежит унификация принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями во всем мире для составления финансовой отчетности. Кроме того, создание промежуточного варианта учета с использованием принципов МСФО предполагают функционирование в стране двух параллельных систем финансового учета, что, в конечном итоге, усложняет учет, увеличивает затраты на его ведение и препятствует проведению сравнительного анализа финансово-хозяйственной деятельности различных организаций.

По нашему мнению, приоритетным направлением деятельности бухгалтера должна стать поддержка законных и этических целей организации. Такое решение вопроса позволит избежать различных противоречий, возникающих в случае давления со стороны властного руководителя, родственных или личных отношений, конфликтов по другим проблемам.

Под термином стандартизация учета понимается применение совокупности законодательно установленных процедур в целях упорядочения деятельности в учетной системе субъектов (предприятий, организаций и учреждений) для правильного ведения бухгалтерского учета.

Показателен опыт азиатских стран (Южная Корея, Индия), которые адаптируют МСФО в качестве национальных стандартов финансовой отчетности и делают их обязательными к применению с 2011 года. Таким образом, сохраняется идеология МСФО, но в то же время учитываются национальные особенности, присущие каждой стране.

Таблица 2. Показатели применения МСФО в разных странах мира.

| Порядок применения МСФО | Страна |
|---|--|
| МСФО применяются в качестве национальных стандартов | Кипр, Кувейт, Латвия, Мальта, Пакистан, Тринидад, Тобаго, Хорватия |
| МСФО используются в качестве национальных, но с условием, что для вопросов, не затронутых в них, разрабатываются национальные стандарты | Малайзия и Папуа, Новая Гвинея |
| МСФО используются в качестве национальных, однако в некоторых | Албания, Бангладеш, Барбадос, Замбия, Зимбабве, Кения, Колумбия, Польша, |

| | |
|---|--|
| случаях возможна модификация в соответствии с национальными особенностями | Судан, Таиланд, Уругвай, Ямайка |
| Национальные стандарты основаны на МСФО с обеспечением дополнительных разъяснений | Китай, Иран, Словения, Тунис, Филиппины |
| Национальные стандарты основаны на МСФО, однако отдельные стандарты более детализированы, чем МСФО | Бразилия, Индия, Ирландия, Литва, Мавритания, Намибия, Нидерланды, Норвегия, Португалия, Сингапур, Словакия, Турция, Франция, Чехия, Швейцария, Южная Африка |
| Национальные стандарты основаны на МСФО, как эквиваленты МСФО | Австралия, Гонконг, Дания, Италия, Новая Зеландия, Швеция, Югославия, Великобритания, Германия |
| Преимущества | Недостатки |
| Повышение ответственности и расширение объема знаний, навыков и полномочий бухгалтеров, которые способны повысить достоверность и значимость учета для устойчивого роста экономики республики | Различия в уровнях развития разных стран; Сложность для восприятия некоторой терминологии ввиду некорректности перевода |
| Развитие сотрудничества с другими странами посредством информационной открытости информации, снижения рисков и повышения доверия | Отсутствие правил и порядка, учитывающих традиции национальной системы учета |
| Объединение экономик различных стран на основе формирования качественной сопоставимой финансовой информации | Громоздкость работы при применении МСФО в национальной учетной системе |
| Переход к экономической интеграции и гармонизации учета и отчетности | Недостаточность знаний и навыков бухгалтеров, а также систематическая потребность в обучении |

Приведенный порядок в силу разных причин может применяться той или иной страной комбинированно, которое зависит от степени применения и необходимости изменений на основе развития теории и практики учета, также оказывает свою роль на процесс стандартизации учета.

Развитие учета - это результат многовекового взаимодействия и развития культур разных стран, стимулируемое систематическим ростом технического прогресса. Завершающим этапом, характерным для нынешнего развития, является стратегическая система, основанная «на интеграции видов учета, с определением результатов предприятия по географическим зонам, группам населения и другим параметрам, а самое главное - с определением финансового положения в перспективе».

Стандарты бухгалтерского учета — это второй уровень регулирования учетной системы, они являются нормативно-правовыми документами, обязательными для исполнения всеми субъектами, представляющими финансовую отчетность. На основе стандартов устанавливаются базовые правила ведения бухгалтерского учета по отдельным разделам (участкам) учета, а также по отраслевым и иным отличительным особенностям хозяйствующих субъектов.

Стандарты описывают разные аспекты учета и служат методологической основой, инструментом для анализа правильности применения тех или иных его методов и приемов. В целом они представляют собой достаточно полную и стройную систему и условно подразделяются на следующие группы:

Существуют и другие обстоятельства, которые расширяют понятия учета в связи с международным пространственным охватом. Термины «стандартизация» и «гармонизация» первоначально различались как по заложенной в них идеологии, так и по принципам реализации. Однако, как справедливо заметил А.Д.Шеремет, в последние годы оба термина зачастую используются как синонимы или как взаимодополняющие друг друга понятия[9].

Особый тип, представляют предприятия, не заинтересованные в переходе на МСФО. Это малые предприятия, незначительные объемы, деятельности которых не заинтересовывают им проводить обновление программных продуктов, связанных с переходом на МСФО. Помимо этого здесь возникают и затраты, связанные с необходимостью повышения квалификации и оплатой административных расходов, что также может сказаться на их деятельности.

Характеризуя проблему стандартизации учетной системы Кыргызстана, следует подчеркнуть необходимость умеренного использования зарубежного опыта в национальном регулировании. В большинстве стран стандарты разрабатываются по принципу «adhoc», т.е. по мере возникновения потребности в них. Однако в современном виде национальные стандарты учета западных стран, отвечающие международным стандартам, приведены в соответствие с общими их концептуальными основами и принципами. В полной мере международными стандартами руководствуются только транснациональные корпорации, для которых применение национальных методов учета каждой страны затрудняет их деятельность.

Что касается национальных стандартов, то в их разработке принимают участие различные структуры, среди которых ассоциации бухгалтеров и аудиторов, страна, законодательные органы, биржевые комиссии, центральные банки, налоговые органы, институты и другие научные учреждения.

Обобщая, можно сказать, что формирование учетной политики заключается в выборе одного из способов, предлагаемых в каждом стандарте, обоснование их исходя из условий деятельности, а также все разновидности классификаций МСФО нацелены на выделение однотипности структуры и признаков стандартов, внесение ясного понимания в ведение учета по международным правилам. При этом следует отметить, что финансовая отчетность не может быть составлена без взаимодействия бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Каждый из этих участников требует определенных правил и положений для подготовки исходной информации, используемой для составления отчетов. Таким образом, учетная политика является специальным внутрифирменным документом, представленным совокупностью нормативных документов предприятия. Она содержит принципы, способы, правила и практические установки, принятые в соответствии с основами, предложенными национальными и международными стандартами финансовой отчетности. Формирование учетной политики является важной и ответственной процедурой, которая влияет на подготовку и представление финансовой отчетности. Отличительной особенностью учетной политики предприятия является многовариантность подходов к решению учетных проблем. Примером может служить возможность использования альтернативных методов начисления амортизации (износа) основных средств, учета запасов, инвестиций и др.

Отметим, что работа по выработке учетной политики предприятия должна проводиться исходя как из определенных традиций, изучения национальных особенностей, так и с учетом условий экономического развития в международном аспекте. Такое направление позволит наметить новые пути создания национальной системы бухгалтерского учета, а также выработать рекомендации по применению отдельных процедур их внедрения в учетную практику. Для того, чтобы процесс реформирования учета был эффективным, необходимо пересмотреть роль учета и отчетности, сориентировать их на требования международной практики. В конечном счете, приближение системы учета к общепринятой мировой учетной практике позволит:

- ❖ активизировать инвестиционный процесс в республике;
- ❖ формировать учетную информацию, понятную всем пользователям, включая и иностранных контрагентов;
- ❖ отражать результаты деятельности в более простой форме;

- ❖ сравнивать роль отечественных в среде аналогичных иностранных компаний, занимающих ведущее положение в соответствующей отрасли;
- ❖ повысить качество управления организациями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Закон Кыргызской Республики от 30 декабря 1998 года №160 «О внесении изменений и дополнений в Закон Кыргызской Республики «О банкротстве (несостоятельности)».
2. Инструкция о представлении финансовой отчетности за 2002 год (утверждена постановлением Госкомиссии КР по стандартам фин. отчетности и аудиту от 31 декабря 2002 года № 36)
3. Инструкция о промежуточной финансовой отчетности (Рекомендована к применению постановлением коллегии Госкомиссии КР по стандартам финотчетности и аудиту от 30 декабря 2004 года № 36)
4. Арзыбаев А.А., Абдыкаиров Т.А., Копобаева Ж.К., Сапалов А.А., Табрисова Р.Т. Международные стандарты Финансовой отчетности. Часть 1. – Б.: 2016. - 420с.
5. Шеремет А.Д. “Бухгалтерский учет и аудит” Учебник. М: Финансы и статистика. 2015г. 460 с.
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями и дополнениями). Система ГАРАНТ: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/70107829/#ixzz4Xuh08i1W/> (дата обращения: 09.01.2019).
7. Исраилов М.И., Биймырсаева Э.М. Статегический учет и управленческий анализ инновационной деятельности экономических субъектов Кыргызской Республики / – Б.: 2022 г. – 350 с.
8. Исраилов М.И., Арзыбаев А.А.и др. Бухгалтерский учет : Учебник. – Бишкек.: Полиграфкомбинат. / – Б.: 2016 г. – 380 с.
9. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник –М.: ИНФРА-М, 2018г.-366 с.
10. Прогнозирование структурных изменений экономики КР [Текст]/Суйналиева Н. К// Актуальные проблемы экономики и управления ISSN 2409-0778 №2/2019 (22) – Санкт-Петербург, 2019 - С.59-64