

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДА ЭСЕП СИСТЕМАСЫН ӨНҮКТҮРҮҮДӨ ИШКАНАНЫН ЭСЕП САЯСАТЫНЫН МААНИСИ

Суйналиева Н.К.¹, Болотбекова Э.Б.²

⁽¹⁾ э.и.к., ЭИТУ, Россия-Кыргыз бизнеси башикарууну автоматташтырылган институту
ms.matematiki@mailru

⁽²⁾ЭИТУ, Россия-Кыргыз бизнеси башикарууну автоматташтырылган институтунун PhD докторанты atayerkin1@gmail.com

Аннотация: Бул макалада Кыргыз Республикасында ФОЭСтин принциптерине ылайык чарба жүргүзүүчү субъекттердин бухгалтердик эсебин унификациялоо системасын чечмелөөдөр 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 жалпылоо. Бухгалтердик эсептин ыкмалары маанилүү деп таанылат, алардын колдонулушун билбестен, финанссылык отчеттуулукту пайдалануучулар тарабынан финанссылык абалга, акча каражаттарынын кыймылына же финанссылык натыйжаларга ишенимдүү баа берүү мүмкүн эмес чарбалык иштин бардык факторлорун эсепке алуунун толуктугу жана чарбалык иштин фактыларын өз убагында чагылдыруу.

Негизги сөздөр: Бухгалтердик эсеп, интерпретация, эсеп саясаты, унификация, чагылдыруу, толуктук, отчеттуулук, стандарттар, финанссылык натыйжалар.

ЗНАЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ В РАЗВИТИИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Н.К. Суйналиева¹, Э.Б.Болотбекова²

⁽¹⁾ э.и.к., ЭИТУ, Россия-Кыргыз бизнеси башикарууну автоматташтырылган институту
ms.matematiki@mailru

⁽²⁾ЭИТУ, Россия-Кыргыз бизнеси башикарууну автоматташтырылган институтунун PhD докторанты atayerkin1@gmail.com

Аннотация: В данной статье рассмотрена роль учетной политики в интерпретации системы унификации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов в соответствии с принципами 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. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации. Учетная политика должна обеспечивать, прежде всего, полному отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности и своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, интерпретация, учетная политика, унификация, отражение, полнота, отчетность, стандарты, финансовые результаты.

THE IMPORTANCE OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE IN THE DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN THE KYRGYZ REPUBLIC

N.K. Suynalieva¹, E.B.Bolotbekova²

⁽¹⁾ *PhD in Economics, INTUIT, Russian-Kyrgyz Institute for Business Administration Automation: ms.matematiki@mail.ru*

⁽²⁾ *PhD student INTUIT, Russian-Kyrgyz Institute for Business Administration Automation: atayerkin1@gmail.com*

Annotation: 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 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. Accounting methods are considered essential, without knowledge of the application of which by interested users of financial statements it is impossible to reliably assess the financial position, cash flow or financial results of the organization. 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.

Key words: Accounting, 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. 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»[1].

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.

Актуальность данной темы. Оптимальной учетной системой будет та, которая отвечает требованиям точности, своевременности, низкой себестоимости и исключает возможность хищения или обмана и т.д.[2]. 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 организаций. 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»[3, С.19].

В ходе нашего исследования определено, что основой выработки и принятия эффективных финансовых и управлеченческих 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[4].

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 нижеследующие общественные организации (таблица 1).

Таблица 1 - Организации Кыргызской Республики, влияющие на развитие стандартизации учета[5].

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	существляет 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.

При этом, учетная политика гарантирует, что учетная деятельность будет последовательно обрабатываться в течение длительного времени. Они также необходимы для обеспечения того, чтобы организация следовала применяемой системе бухгалтерского учета, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности(далее - МСФО). «В последние годы законодательство Кыргызской Республики существенно расширяется и обновляется в связи с перераспределением полномочий между различными министерствами и ведомствами. А в сфере бухгалтерского учета и отчетности 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» [6,

с.39]. 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.

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.

Заключение

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 использованных источников

- 1. Арзыбаев А.А., Абдыкаиров Т.А., Копобаева Ж.К., Сапалов А.А., Табрисова Р.Т.,** «Международные стандарты Финансовой отчетности». Часть 1. – Б.: 2016. - 420с.
- 2. Шеремет А.Д.,** “Бухгалтерский учет и аудит” Учебник. М: Финансы и статистика. 2015г. 460 с.
- 3. Исраилов М.И., Биймырсаева Э.М,** «Стратегический учет и управленческий анализ инновационной деятельности экономических субъектов Кыргызской Республики” / – Б.: 2022 г. – 350 с.
- 4. Исраилов М.И., Арзыбаев А.А.и др.,** Бухгалтерский учет : Учебник. – Бишкек.: Полиграфкомбинат. / – Б.: 2016 г. – 380 с.
- 5. Биймырсаева Э. М., Сыябеков А. К.,** «Исследованиеи анализ эффективности использования собственного и заемного капитала предприятий в современных условиях» // Учет и контроль. 2023.
- 6. Дмитриева И.М.,** Учетная политика предприятий в соответствии с МСФО для малого и среднего бизнеса / И.М. Дмитриева // Аудитор. – 2017. – № 12 (12);
- 7. Захарьян В.** Бухгалтерская учетная политика – 2016: особенности формирования // «Новая бухгалтерия», 2016, № 2 – С. 253
- 8. Коротаев С.Л.** Оптимизация учетной политики или как повысить финансовую устойчивость предприятия: Практ. пособие.: – Мин: Изд. В.П. Фрунзе: Г.И. Коротаева, 2019. – 115 с.
- 9. Кузнецова И. В.** Сравнительный анализ российского и международного стандартов, регулирующих учетную политику [Электронный ресурс] – режим доступа <http://www.sworld.com.ua/konfer33/734.pdf>
- 10. Суйналиева Н.К., Сеиткожоева А.Т.** Цифровая трансформация экономики как новый вызов экономической безопасности [Текст]/ Сеиткожоева А.Т. К. Т.//Наука и инновационные технологии №2 (27), Бишкек 2023, -С 243-249