

DOI:10.33942/sit1410

УДК 657

## НЕГАТИВНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ НАРУШЕНИЙ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хусаинова Э.Ю.<sup>1</sup>, Исмаев Б.<sup>2</sup>, Жумалиев А.<sup>3</sup>

<sup>(1)</sup> *Российско-Кыргызский институт автоматизации управления бизнесом Международного Университет Инновационных Технологий, к.э.н., старший преподаватель, E-mail: Elvira.husainova.75@mail.ru*

<sup>(2,3)</sup> *Российско-Кыргызский институт автоматизации управления бизнесом Международного Университет Инновационных Технологий, магистранты*

**Аннотация:** В статье рассматриваются ситуации, когда учетными работниками (бухгалтерами) допускаются ошибки, связанные с неправильным применением такого элемента метода бухгалтерского учета как стоимостное измерение. В этой связи для экономического субъекта могут возникнуть такие негативные последствия, как снижение инвестиционной привлекательности, получение штрафных санкций от ГНС, вероятность получения модифицированного аудиторского заключения и возмещения ущерба (в случае порчи и хищений внеоборотных активов) в размере, меньшем по сравнению с рассчитанным по данным «правильного» бухгалтерского учета. Минимизация указанных потерь возможна за счет создания в структуре экономического субъекта самостоятельного подразделения – службы внутреннего аудита.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, достоверность информации, внеоборотные активы, первоначальная стоимость, искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, инвестиционная привлекательность, ущерб от порчи и хищений основных средств

## БУХГАЛТЕРДИН ЭРЕЖЕЛЕРИН БУЗУУНУН ТЕРС НАТЫЙЖАЛАРЫ ЭКОНОМИКАЛЫК ОБЪЕКТТЕР ҮЧҮН

Хусаинова Э.Ю.<sup>1</sup>, Исмаев Б.<sup>2</sup>, Жумалиев А.<sup>3</sup>

<sup>(1)</sup> *ЭИТУ, Россия-Кыргыз бизнесте башкарууну автоматташтырылган институту, э.и.к., улук окутуучу, E-mail: Elvira.husainova.75@mail.ru*

<sup>(2,3)</sup> *ЭИТУ, Россия-Кыргыз бизнесте башкарууну автоматташтырылган институту, магистранттар*

**Аннотация:** Макалада бухгалтердик эсептин жумушчулары (бухгалтерлер) чыгымдарды өлчөө сыяктуу бухгалтердик эсептин методунун элементин туура эмес колдонуу менен байланышкан каталарды кетирген жагдайлар каралат. Ушуга байланыштуу чарба жүргүзүүчү субъект инвестициялык жагымдуулуктун төмөндөшү, Мамлекеттик салык кызматынан айыптарды алуу, аудиттин өзгөртүлгөн корутундусун алуу ыктымалдыгы жана келтирилген зыяндын ордун толтуруу ыктымалдыгы сыяктуу терс кесепеттерге дуушар болушу мүмкүн (айланбаган активдер бузулганда жана уурдалганда) бухгалтердик эсептин "туура" маалыматтарынын негизинде эсептелгенден аз суммада. Бул

жоготууларды минималдаштыруу чарба жүргүзүүчү субъектин түзүмүндө көз карандысыз бөлүмдү – ички аудит кызматын түзүү аркылуу мүмкүн болот.

**Негизги сөздөр:** бухгалтердик эсеп, маалыматтын аныктыгы, жүгүртүүдөн тышкаркы активдер, баштапкы нарк, бухгалтердик (финансылык) отчеттуулуктун көрсөткүчтөрүн бурмалоо, инвестициялык жагымдуулук, негизги каражаттардын бузулушунан жана уурдоосунан келтирилген зыян

## NEGATIVE CONSEQUENCES OF VIOLATIONS OF ACCOUNTING RULES FOR ECONOMIC ENTITIES

Khusainova E.Yu.<sup>1</sup>, Ismayev B.<sup>2</sup>, Zhumaliev A.<sup>3</sup>

<sup>(1)</sup> Russian-Kyrgyz Institute of Business Management Automation of the International University of Innovative Technologies, Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer, E-mail: Elvira.husainova.75@mail.ru

<sup>(2,3)</sup> Russian-Kyrgyz Institute of Business Management Automation of the International University of Innovative Technologies, Master's student s

**Abstract:** Makalada accountant esepin zhumushchulary (accountant) chygymdardy olchөө syyaktuu accountant esepin methodunun elementin tuura emes koldonuu menen baylanyshkan katlardy ketirgen zhagdaylar karalat. In this regard, the economic entity may experience negative consequences such as a decrease in investment attractiveness, receiving penalties from the State Tax Service, the likelihood of receiving a modified audit report and compensation for damages (in the event of damage and theft of non-current assets) in an amount less than that calculated based on “correct” accounting data. Minimization of these losses is possible by creating an independent division within the structure of the economic entity – an internal audit service.

**Key words:** accounting, reliability of information, non-current assets, initial cost, distortion of accounting (financial) reporting indicators, investment attractiveness, damage from damage and theft of fixed asset.

В современном мире информация приобретает статус одного из важнейших стратегических, управленческих ресурсов. При этом процесс формирования и потребления экономической информации составляет необходимую основу эффективного функционирования и развития сферы экономики в целом и каждого экономического субъекта в отдельности [1]

Формирование экономической информации неразрывно связано с процессом наблюдения за хозяйственной деятельностью и фиксацией ее результатов в различных источниках

Накопление информации происходит за счет ведения различных видов хозяйственного учета (бухгалтерского, налогового, оперативно-технического, статистического).

Ведущую роль в системе управления конкретным экономическим субъектом занимает бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет в соответствии с Конституции КР находится в ведении государства. Государство в лице Правительства КР осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости [3].

Правительство в свою очередь, делегирует право разработки и утверждения нормативных актов, обязательных для исполнения всеми организациями, своим отдельным

органам (в первую очередь, Министерство финансов КР и Центральный банк). Следует напомнить, что вопрос ведения (неведения) бухгалтерского учета урегулирован нормами Закона КР от 29 апреля 2002 года № 76 "О бухгалтерском учете" статьи 7 «Правила ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого

Предпринимательства» которого позволяет сделать вывод о том, что бухгалтерский учет можно вести, в том числе с некоторыми послаблениями при формировании информации, необходимой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (применение упрощенной формы ведения бухгалтерского учета), а можно и не вести [3].

Последнее допустимо в отношении исчерпывающего перечня экономических субъектов, к которым в частности относятся индивидуальные предприниматели. Однако, данное освобождение возможно только в случае формирования регистров налогового учета и (или) информации, необходимой для расчета величины доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности. Хотелось бы отметить, что данное освобождение является не обязанностью, а правом соответствующих экономических субъектов.

Процесс формирования полной и достоверной информации выступает одной из основных задач бухгалтерского учета, которые сформулированы в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В этой связи хотелось бы осветить проблемы, которые возникают или могут возникнуть в деятельности экономических субъектов в случае неполного и (или) неправильного отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

В целях точечного рассмотрения проблем локализуемся на организации учета таких объектов бухгалтерского учета, как активы [4].

В соответствии с требованиями стандартов ведения бухгалтерского учета, роль которых сейчас выполняют Положения по ведению бухгалтерского учета, МСФО 16 «Учет основных средств», МСФО 38 «Учет нематериальных активов», МСФО 9 «Финансовые инструменты» принятие к учету внеоборотных активов осуществляется по первоначальной стоимости. Так, первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов [5].

Таким образом, если стоимость услуг доставки, монтажа, т.е. стоимость услуг по доведению основного средства до состояния пригодного для эксплуатации не будет включена в первоначальную стоимость основного средства, то при формировании показателей отчетности, в частности показателя по строке 2100 «Основные средства» сведения будут занижены.

Отражение и признание указанных расходов в качестве текущих при условии их единовременного списания уменьшит величину прибыли экономического субъекта.

В свою очередь, «заниженные» в связи с несоблюдением правил оценки основных средств показатели бухгалтерского баланса в данном случае не окажут в конечном итоге никакого влияния на расчет показателей, характеризующих инвестиционную привлекательность данного экономического субъекта (в частности, показатели финансовой

устойчивости и платежеспособности). Другое следует сказать, если речь пойдет о формировании фактической стоимости товарно-материальных ценностей, приобретаемых для перепродажи. В случае не включения стоимости доставки, услуг хранения в стоимость приобретаемых ТМЦ, а единовременного признания этих расходов в текущем периоде, стоимость запасов будет занижена [6].

Это, в свою очередь, может оказать негативное влияние на определение типа финансовой устойчивости при производстве финансового анализа, который является необходимым при решении вопроса о привлечении дополнительных финансовых ресурсов (инвестиции, заемные средства) [3].

Систематические нарушения правил оценки могут существенным образом повлиять на достоверность отдельных показателей бухгалтерского баланса, что в свою очередь при прочих равных условиях может негативно по влиять на объемы и условия привлечения дополнительных источников финансирования деятельности организации.

Конечно, не следует забывать о том, что существует система финансового контроля, которая предполагает (при широком толковании задач) проверку выполнения управленческих решений, соблюдения заданных нормативов и условий хозяйствования. Применительно к рассматриваемому нами вопросу следует отметить роль института общегосударственного финансового контроля, в лице налоговой службы, а также аудиторскую деятельность – как форму независимого финансового контроля

Применительно к деятельности, охватываемой внешним аудитом, следует отметить, что случаи неправильной оценки внеоборотных активов могут быть установлены в организациях, финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту. В случае установления подобных фактов, оценки существенности влияния на достоверность финансовой отчетности аудиторы могут дать рекомендации по внесению корректировочных записей в материалы учета проверяемой организации. Аналогичные рекомендации даются организациям, финансируемым за счет средств бюджетов различного уровня при проведении ревизий финансово-хозяйственной деятельности контрольно-ревизионными подразделениями при министерствах и ведомствах.

В остальных случаях следует доверять профессиональному суждению бухгалтера (главного бухгалтера).

Помимо рисков, связанных со снижением инвестиционной привлекательности, штрафных санкций от ФНС и получения модифицированного аудиторского заключения могут возникать и другие негативные последствия, связанные с неправильностью применения стоимостного измерения в отношении отдельных объектов бухгалтерского учета. Продолжим начатый нами пример (формирования первоначальной стоимости внеоборотных активов) и представим ситуацию, когда происходит порча или хищение основного средства [7].

Заметим, что если речь идет об умышленном деянии, то определение величины ущерба, причиненного преступными посягательствами со стороны наемных работников определяется соответствующими специалистами (специалистами в области ведения бухгалтерского учета, в том числе специалистами-ревизорами подразделений ЭБиПК, экспертами-бухгалтерами) по данным бухгалтерского учета, при этом данные учета указанными специалистами не корректируются. Таким образом, получается, что в расчете

величины причиненного ущерба будет использоваться «заниженная» стоимостная оценка основного средства.

Таким несложным примером авторы хотели привлечь внимание руководителей экономического субъекта, учетный персонал к вопросам соблюдения правил ведения бухгалтерского учета в целях минимизации потерь (в том числе и материальных) экономического субъекта [8].

При этом наибольшей эффективностью отличаются специально созданные для проведения внутреннего аудита службы (отделы, группы), являющиеся самостоятельными подразделениями аппарата управления, которые характеризуются определенной независимостью в отношениях с другими подразделениями предприятия, в частности с бухгалтерией. В этой связи функцию по экспертизе правильности организации, методологии и техники ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности берет на себя созданное подразделение. В этом случае вероятность допущения ошибок применительно к рассмотренному нами и другим случаям снижается. Важно в этой ситуации осуществлять подбор квалифицированных кадров, как для ведения бухгалтерского учета, так и для реализации положений о внутреннем контроле.

#### **Список использованных источников**

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда. — М.: Юрайт, 2024.
2. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. — 728 с.
3. Исраилов М., Бухгалтерский финансовый учет. Учебник, ISBN: 978-9967-15-153-6 / Кол-во страниц: 594 / Язык издания: Русский / Издательство: Б-: «Турар» 2012.
4. Исраилов М.И. – докт. экон. наук, профессор Международные стандарты финансовой отчетности как национальные стандарты учета Кыргызстана.
5. Биймырсаева Э.М. Совершенствование системы оплаты труда как главный фактор стимулирования научной деятельности работников Вестник КРСУ. –Бишкек, 2013. – Т.13
6. Суйналиева Н.К., А.Э Эркинбеков - Современные тенденции развития систем автоматизированного бухгалтерского учета Наука и инновационные технологии, 2020
7. Хусаинова Э.Ю. Состояние финансового учета в Кыргызстане в соответствии с международными стандартами. «Наука и инновационные технологии» Научный и информационный журнал № 2023 г.
8. Хусаинова Э.Ю Методы ведения внутреннего контроля с использованием рискоориентированного подхода Вестник Кыргызстана № 2-2 . 2021г.
9. <http://www.fa.ru/science/studevents/mnsk>
10. . <http://mineconom.gov.kg/ru/post/6759>