

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 331:333.833.1

DOI 10.33514/ ВК-1694-7711-2021-1 (2)-100-105

**Бабакулова Ч. Б.**

Жалал-Абад мамлекеттик университети, окутуучу

**Бабакулова Ч. Б.**

Преподаватель, Жалал-Абадский государственный университет

**Babakulova Ch. B.**

Lecturer, Jalal-Abad State University

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН ЧАКАН ИШКАНАЛАРЫНДА ЧЫГАШАЛАРДЫ  
ЭСЕПКЕ АЛУУ ПРАКТИКАСЫ  
СУЩЕСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
EXISTING COST ACCOUNTING PRACTICE IN SMALL BUSINESSES  
OF THE KYRGYZ REPUBLIC**

**Аннотация:** Макала өндүрүштүк чыгымдарды башкарууга байланыштуу маселелерди карайт. Рыноктук шарттарда чыгымдарды башкаруу өзгөчө мааниге ээ. Кайсы иш-аракеттер кирешелүү жана кайсынысы жок экенин аныктоого байланыштуу чечимдерди кабыл алуу үчүн чыгымдардын так маалыматы талап кылынат. Эгерде калькуляциялоо системасы алынган баалардын жетишээрлик тактыгын камсыз кылбаса, отчеттук көрсөткүчтөрдө продукциянын айрым түрлөрү боюнча ресурстардын чыгымдалышы бурмаланып, жетекчилер рентабелдүү продукцияны өндүрүүдөн баш тартышы мүмкүн же тескерисинче, рентабелдүү эмес продукцияны чыгарууну уланта берет. Сатуу баасын белгилөө үчүн нарк маалыматы колдонулганда, продукциянын баасын төмөн баалоо рентабелдүү эмес иш-аракеттерге, ал эми ашыкча баа берүү адекваттуу суроо-талаптын жоктугуна жана кирешелүү иш-аракеттерден баш тартууга алып келет.

**Аннотация:** Статья рассматривает вопросы, связанные с управлением издержками производства. В условиях рынка управление издержками приобретает особое значение. 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.

**Annotation:** The article examines issues related to the management of production costs. In market conditions, cost management is of particular importance. Accurate cost information is required to make decisions related to determining which activities are profitable and which are not.

If the costing system does not provide sufficient accuracy of the estimates obtained, the consumption of resources for certain types of products in the reporting indicators will be distorted, and managers may refuse to produce profitable products or, conversely, will continue to produce unprofitable ones. Where cost information is used to determine the selling price, underestimating the cost of products can lead to engaging in non-profitable activities, while overestimation leads to products with inflated selling prices, for which there is no corresponding demand, and to the rejection of profitable businesses.

**Негизги сөздөр:** Бухгалтердик эсеп, анализ, аудит, эл аралык стандарттар, негизги каражаттар, континенттер, акча каражаттар, каржы абалы, капитал

**Ключевые слова:** Бухгалтерский учет, анализ, аудит, международные стандарты, основные средства, материальные, денежные средства, финансовое состояние, капитал

**Keywords:** Accounting, analysis, audit, international standards, fixed assets, materials, cash, financial condition, capital

Задачи совершенствования и развития инфраструктуры поддержки субъектов малого предпринимательства, инвестиционного, финансового механизмов, кредитно-денежной политики, информационного и ресурсного обеспечения решаются на уровне всех областей Кыргызской Республики. Для более совершенного управления малыми 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 малых предприятий. Одна из важнейших проблем, которую до настоящего времени не удается разработать до требуемого уровня, - проблема методического обеспечения учета и отчетности таких организаций.

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.

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.

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.

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 высокзатратно 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.

Таким образом, в Кыргызской Республике происходит становление рыночной экономики, основанной на государственной и частной собственности, учитывая, что в основном, источником оборотных средств для хозяйствующих субъектов могут быть инвестиции, а также, принимая возможность субъектов самостоятельно выходить на мировой рынок, наиболее подходящей моделью для развития экономики нашей страны была определена модель бухгалтерского учета, в основе которой, лежит международные стандарты бухгалтерского учета. Бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов строится на основе общих принципов и положений, закрепленных в стандартах бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности субъектов, а также конструкций, положений и рекомендаций, изданных компетентными органами Кыргызстана по бухгалтерскому учету. В общем виде организация бухгалтерского учета представляет собой систему условий и элементов построения учетного процесса и работу исполнителей в целях получения достоверной, своевременной информации о хозяйственной деятельности субъекта. Правильная организация бухгалтерского учета позволяет построить модель функционирования объекта управления, что является предпосылкой для принятия эффективных управленческих решений.

### **Список использованной литературы:**

1. Арзыбаев А.А., Организационные и методические аспекты учета и аудита капитала. Монография. Алматы 2011г. 164 с.
2. «О бухгалтерском учете». Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года №76.
3. «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593.
4. «О дополнительных мерах по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 18 марта 2005 года № 137.

**References:**

1. Arzybaev A.A., Organizational and methodological aspects of capital accounting and audit. Monograph. Almaty 2011 164 p.
2. "About accounting". Law of the Kyrgyz Republic dated April 29, 2002 No. 76.
3. "On International Financial Reporting Standards in the Kyrgyz Republic" Decree of the Government of the Kyrgyz Republic dated September 28, 2001 No. 593.
4. "On additional measures to reform the accounting and financial reporting system in the Kyrgyz Republic" Decree of the Government of the Kyrgyz Republic dated March 18, 2005 No. 137.

УДК 331:333.833.1

DOI 10.33514/ ВК-1694-7711-2021-1 (2)-105-110

**Бабакулова Ч. Б.**

Жалал-Абад мамлекеттик университети, окутуучу

**Бабакулова Ч. Б.**

Преподаватель, Жалал-Абадский государственный университет

**Babakulova Ch. B.**

Lecturer, Jalal-Abad State University

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН ЧАРБА ЖҮРГҮЗҮҮЧҮ СУБЪЕКТТЕРИНИН  
БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕБИНИН УЧУРДАГЫ АБАЛЫ  
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ  
СУБЪЕКТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
THE CURRENT STATE OF ACCOUNTING OF ECONOMIC ENTITIES  
OF THE KYRGYZ REPUBLIC**

**Аннотация:** Макалада Кыргыз Республикасынын өкмөтү тарабынан эл аралык стандарттарды ишке ашыруу боюнча жүргүзүлгөн иш -чаралардын комплекси каралат. Бухгалтердик эсеп системасын өнүктүрүүдө стандарттардын ролу жана мааниси талкууланат. Биздин республика КЕХСтин дүйнөлүк таануу процессинин активдүү катышуучусу болуп саналат, анын түпкү максаты Кыргызстан үчүн жаңы шарттарга шайкеш келген эсепке алуунун жана отчеттуулуктун ачык системасын түзүү болуп саналат, ансыз өлкөнүн туруктуу экономикалык өнүгүүсү мүмкүн эмес. Ошентип, Кыргыз Республикасынын Өкмөтүнүн 2001 -жылдын 28 -сентябрындагы No593 токтому менен Кыргыз Республикасында финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары (ЭФФС) бекитилген. Юридикалык жактардын IFRSке өтүү графиги. Ошондой эле, бухгалтердик эсеп чөйрөсүндөгү ченемдик укуктук базаны калыптандыруу жана өркүндөтүү жана республиканын субъектилерин ЭФФСке өтүү үчүн мыйзамдык негизди түзүү максатында 2002 -жылдын 29 -апрелиндеги "Бухгалтердик эсеп жөнүндө" Кыргыз Республикасынын Мыйзамы. Бухгалтердик эсепке алуунун укуктук негизин түзгөн No76 кабыл алынган.

**Аннотация:** В статье рассматривается совокупность мероприятий проводимых правительством Кыргызской Республики по поводу внедрения международных стандартов. Говорится о роли и значении стандартов в развитии системы учета. Наша республика