

УДК: 331:415.61

DOI 10.33514/ВК-1694-7711-2021-2(2)-148-153

Баева Н. Б.

Ош мамлекеттик университети, окутуучу

Баева Н. Б.

Преподаватель, Ошский государственный университет

Baeva N. B.

Lecturer, Osh State University

**ИШКАНАНЫН КЫЗМАТКЕРЛЕРИНИН КООМДУК КООПСУЗДУКТУ
ӨНҮКТҮРҮҮ БУЛАГЫ КАТАРЫ - КЭЭ БИР БАШКАРУУ МЕТОДОЛОГИЯСЫ
ЖАНА КАПИТАЛДЫ ЭСЕПКЕ АЛУУ МАСЕЛЕЛЕРИ
НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ И УЧЕТА КАПИТАЛА-
КАК ИСТОЧНИКА РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАБОТНИКОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ
SOME ISSUES OF METHODOLOGY OF MANAGEMENT AND ACCOUNTING OF
CAPITAL - AS A SOURCE OF DEVELOPMENT OF SOCIAL SECURITY OF
EMPLOYEES OF THE ENTERPRISE**

Аннотация: Макалада менеджмент системасынын ролу жана мааниси жана капиталды башкаруу методологиясынын кээ бир маселелери - ишкананын кызматкерлери үчүн социалдык камсыздоону өнүктүрүүнүн булагы катары айтылат. Эсептешүү операцияларын туура уюштуруу чарбалык субъектин акча каражаттарынын жүгүртүлүшүнүн туруктуулугун, эсептешүү дисциплинасын чындоону жана анын финансылык абалын жакшыртууну камсыздайт. Макалада дебитордук карызды баалоонун варианттары жана сатып алуучулардан төлөмдөрдүн кечигүүсүнүн терс таасирин азайтуу жолдору талкууланат. Кандайдыр бир колдонуучулардын кызыкчылыктарын бир жактуу канааттандыруу мүмкүнчүлүгүн жокко чыгарган ишканалардын капиталы жөнүндө объективдүү маалыматтын түзүлүшү негизинен эффективдүү башкаруучу уюм тарабынан камсыздалат.

Аннотация: В статье говорится о роли и значении системы управления и Некоторые вопросы методологии управления капиталом- как источника развития социального обеспечения работников предприятия. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств хозяйствующего субъекта, укрепление расчетной дисциплины и улучшение его финансового состояния. В статье рассматриваются варианты оценки дебиторской задолженности и пути снижения отрицательного эффекта задержки оплаты от покупателей. Формирование объективной информации о капитале предприятий, в которой исключена возможность одностороннего удовлетворения интересов каких-либо пользователей во многом обеспечивается эффективной организацией управления.

Annotation: The article talks about the role and significance of the management system and some questions of the methodology of capital management - as a source of development of social security for employees of the enterprise. The correct organization of settlement operations ensures the stability of the turnover of funds of an economic entity, strengthening the settlement discipline

and improving its financial condition. The article discusses options for assessing accounts receivable and ways to reduce the negative effect of payment delays from buyers. The formation of objective information about the capital of enterprises, which excludes the possibility of unilateral satisfaction of the interests of any users, is largely ensured by an effective management organization.

Негизги сөздөр: Башкаруу системасы, финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары, иштеп чыгуу, капитал, бухгалтердик эсеп, финансылык отчеттор, экономикалык шарттар, карыз, кредиттик саясат, кечигүү, баа, пайда, жаман карыздар.

Ключевые слова: Система управления, международные стандарты финансовой отчетности, развитие, капитал, учет, финансовая отчетность, экономические условия, задолженность, кредитная политика, задержка, оценка, прибыль, безнадежные долги.

Key words: Management system, international financial reporting standards, development, capital, accounting, financial statements, economic conditions, debt, credit, policy, delay, grade, profit, bad debts.

Переход от плановой экономики к рыночной, обусловил переориентацию системы управления на потребителей информации: от экономистов-плановиков к инвесторам, банкам, акционерам и другим заинтересованным лицам, субъектам рыночных отношений. Последствия не могли не сказаться на методологии управления, его теоретико-практической основе в целом, и на методике управления и контроля источников формирования активов субъектов хозяйствования в частности. Это объясняется тем, что существенно изменились не только характер проводимых операций, но и сама сущность операций, появились новые формы капитала, которым не было места в плановой экономике и ставят перед учеными-бухгалтерами, бухгалтерами-практиками множество нерешенных задач и вопросов. Какой метод использовать при учете собственного и заемного капитала? Какая оптимальная пропорция между ними и как измерить их эффективность? Эти основные и другие важные вопросы встают перед теорией и практикой управления источников формирования активов.

Формирование объективной информации о капитале предприятий, в которой исключена возможность одностороннего удовлетворения интересов каких-либо пользователей во многом обеспечивается эффективной организацией управления. Эти обстоятельства требуют новых разработок по актуальным проблемам теории и методики управления и анализа эффективности использования капитала, ибо, во-первых, практически отсутствуют методологические аспекты анализа и контроля капитала, что отрицательно влияет на состояние системы управления, документального контроля и экономического анализа в целом, во-вторых, действующие методики не адаптированы к реалиям и особенностям рыночного механизма хозяйствования Кыргызской Республики в переходный период, в третьих, теоретико-методологические и организационно-методические исследования по контролю и анализу эффективности использования капитала в условиях перехода на МСФО практически не проводятся.

Развитие системы управления элементов капитала во многом зависит от тщательной оценки ее состояния в настоящее время. Такая оценка способствует выявлению наиболее существенных проблем в этой системе, без научного и практического осмысления и разрешения которых невозможно дальнейшее совершенствование действующего порядка управления.

Если рассмотреть систему управления капиталом через призму бухгалтерского учета то, оценку действующей системы организации учета этого источника средств предприятия, а также разработку и обоснование рекомендаций для дальнейшего ее развития целесообразно, на наш взгляд, осуществить, опираясь на исследования структуры заемного капитала, в параграфе 60-65 МСФО-1 "Представленная финансовая отчетность". Такой порядок позволяет учесть особенности каждого его элемента, имеющие определяющее значение для организации их учета.

Как уже было отмечено, для учета элементов заемного капитала Планом счетов предусмотрены следующие счета: 3000 "Краткосрочные обязательства", 4000 "Долгосрочные обязательства". Методология организации учета такова, что независимо от условий погашения они должны быть отнесены и показаны на соответствующих счетах. В противоречии с методологией текущая часть долгосрочных долговых обязательств учитывается или рекомендуется учесть в составе краткосрочных обязательств и для этой цели предусмотрен в Плане счетов специальный счет 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств" и в течении отчетной даты по кредиту этого счета отражается часть долгосрочных долговых обязательств в корреспонденции с соответствующим счетом учета долгосрочных обязательств:

Д^T 4100 "Долговые обязательства" К^T 3330

Нам представляется излишней включение в состав краткосрочных обязательств текущей части долгосрочных обязательств.

МСФО-23 "Затраты по займам", который регламентирует порядок отражения на счетах бухгалтерского учета не предусматривает отнесение текущей части долгосрочных обязательств в состав краткосрочных. Мы предлагаем выполнение бухгалтерских записей по мере осуществления хозяйственной операции по погашению обязательств и при этом выполнит запись:

Д^T 4100 К^T 1210 "Денежные средства в банке"

В этом случае отпадает необходимость открытия и использования счета 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств" и выполнения абстрактной бухгалтерской записи: Д^T 4100 К^T 3330.

Мы не должны забывать о том, что любая запись это есть отражение суммы в соответствующих журналах-ордерах и вспомогательных ведомостях. Отказ от счета 3330 избавит нас от ненужных и излишних регистраций сумм в соответствующих учетных регистрах.

В инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета рекомендации по использованию групп счетов 3100 "Счета и оплата" практически не соответствует предъявленным требованиям. В ней отсутствуют основные положения методических рекомендаций МСФО 23 "Затраты по займам" и МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах", а именно, по МСФО 23 – основной порядок учета затрат по займам, допустимый альтернативный порядок учета займов, затраты по займам, разрешенные для капитализации, семь шагов капитализации процента и др. А по МСФО 24 – отражение на счетах операции связанных сторон, метод сопоставимой неконтролируемой цены, метод цены перепродажи, метод "Затраты плюс" и др.

Рекомендация к группе счетов 3100 "Счета к оплате" охватывает только основные положения МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов". Если учесть, что долговые

обязательства образуются в сомах и суммы счетов к оплате формируются в кыргызских сомах, то рекомендация к счету 3100 становится практически не приемлемой, а сама методика разработки – просто абсурдной. Впрочем, такая тенденция наблюдается в рекомендациях по ведению бухгалтерского учета с применением многих счетов. Например, открываем первую страницу методической рекомендации – группа счетов 1100 "Денежные средства в кассе". Начиная со второго абзаца и до конца этого подраздела говорится только об иностранной валюте. Группа счетов 1200 "Денежные средства в банке" - полностью посвящена счетам в иностранной валюте. По другим счетам наблюдается такая же картина.

Нам также представляется абсурдным основное назначение счета 3220 "Задолженность заказчикам по договорам на строительство". В инструкции говорится, что этот счет предназначен для учета и представления в финансовой отчетности субъекта валовой суммы, подлежащей выплате заказчикам при выполнении работы по договорам на строительство. Если исходить из методической рекомендации по применению МСФО 11 "Договоры на строительство", рекомендованной Постановлением Коллегии Госкомиссии при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 30 мая 2003г. №7, то "... сумма дохода, согласованная в договоре между заказчиком и подрядчиком, поступающая подрядчику в виде расчетов, четко определяется в договоре с фиксированной ценой. Форма и порядок расчетов также определяется в договоре. В договоре типа "затраты плюс" предполагаемый доход от основной деятельности рассчитывается как сумма предполагаемых затрат и фиксированного процента от них. Поскольку доход, обусловленный выполнением договора, получен от операционной деятельности строительной организации, то данный доход можно считать выручкой от реализации работ. Независимо от типа договора первоначально измеренный доход подвержен влиянию различных неопределенностей, которые могут его уменьшить или увеличить.

Выручка по договору на строительство должна включать:

- 1) первоначальную сумму, согласованную в договоре;
- 2) отклонения от условий договора, претензии и поощрительные платежи:

- в той степени, в какой они могут привести к возникновению дохода;

- поддающиеся надежному измерению (МСФО 11 п. 11)..." и соответственно любую сумму, полученную подрядчиком от заказчика нужно считать выручкой и следует отразить как выручку по договорам на строительство, и для этой цели предусмотрен в Плане счетов счет 6140 "Выручка по договорам на строительство". Поступившую от заказчика сумму промежуточного платежа рекомендуем сопровождать записью:

Д^Т 4100 "Авансы, полученные от покупателей и заказчиков"

К^Т 1210 "Выручка по договорам на строительство"

Такой порядок учета, во-первых, систематизирует порядок учета полученных авансов, и, во-вторых, позволяет исключить из Плана счетов бухгалтерского учета, не нужного или излишнего счета 3220 "Задолженность заказчикам по договорам на строительство".

Среди всей совокупности видов резервов особое место занимают финансовые резервы – как объект бухгалтерского учета, в числе которых выделяют:

- уставные резервы;
- резервы предстоящих расходов;
- оценочные резервы.

Переход бухгалтерского учета в КР на МСФО предопределила необходимость значительных изменений в процессах формирования финансовой информации хозяйствующих субъектов. Так, были укрупнены в один счет (3700 "Резервы") три структурные разновидности резервов, которые по экономической природе являются совершенно разными.

Рекомендованные Инструкцией субсчета и счет 3700 "Резервы":

3710 "Резерв на гарантийное обслуживание"

3720 "Резерв на оплату судебных исков"

3730 "Прочие резервы"

не отвечают структурному или методологическому направлению резервов.

В связи с этим предлагается распределение счета 3700 на следующие субсчета, которые соответствуют структурному назначению резервов:

а) 3710 "Уставные резервы"

Смысл введения субсчета под таким названием заключается в обозначении известных свойств актива, а именно – недвижимости актива в качестве дивиденда. Некоторая часть ценностей может обособляться в особый, неприкосновенный для иных целей запас, предназначенный для обслуживания резервного фонда. Это обособление совершается в форме помещения в надежные высоколиквидные ценные бумаги в размере определенной квоты резервного фонда, что должно находить отражение в Уставе хозяйствующего субъекта.

Как известно, МСФО предполагает использование различных стоимостных измерений, которые требуют определенных расчетов. Одним из конкретных проявлений данного требования в международной бухгалтерской практике является так называемый ассиметричный учет прибылей и убытков: прибыль отражается в учете только после совершения хозяйственных операций, а убыток может отражаться с момента возникновения предположений о его возможности. Покрытие таких убытков требует образования оценочных резервов или можно называть это вид резервов по другому. Для этой цели можно использовать субсчет 3730 "Оценочные резервы".

Оценочные резервы существенно повышают финансовую устойчивость хозяйственного субъекта, а значит, достоверность и качество финансовой отчетности. Это, в свою очередь, позволяет пользователям видеть не затратную, а реальную оценку активов организации.

Впрочем, рекомендованные Инструкцией субсчета:

3710 "Резерв на гарантийное обслуживание"

3720 "Резерв на оплату судебных исков"

3730 "Прочие резервы"

практически не имеют под собой методологическую почву, поэтому их можно безболезненно объединить в один субсчет под названием, например, "Прочие резервы" и присвоить №3740.

Итак, нами рассмотрены некоторые вопросы существующей практики организации управления и учета заемного капитала, которая обусловлена: современными преобразованиями в экономике КР, переориентацией управления на рыночный механизм хозяйствования; переходом к свободному предпринимательству, расширением участия работников во владении собственностью через акционирование и приватизацию;

трансформацией системы бухгалтерского учета КР и переходом его к МСФО. Все это требует надлежащего контроля на предприятиях за эффективностью формирования структуры и улучшения практики системы управления и учета.

Список использованной литературы:

1. Арзыбаев А.А., Сапалов А.А. и др. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. Бишкек. - 2016г. 320 с.
2. «О бухгалтерском учете». Закон Кыргызской Республики от 29 апреля. 2002 года №76.
3. «О дополнительных мерах по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 18 марта 2005 года № 137
4. «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593
5. «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Указ Президента КР от 3 апреля 2000 года УП

References:

1. Arzybayev A.A., Saparov A.A. and others. International Financial Reporting Standards. Textbook. Bishkek. - 2016. 320 p.
2. "About accounting". The Law of the Kyrgyz Republic of April 29. 2002 No.76.
3. "On additional measures to reform the Accounting and Financial reporting System in the Kyrgyz Republic" Resolution of the Government of the Kyrgyz Republic dated March 18, 2005 No. 137
4. "On International Financial Reporting Standards in the Kyrgyz Republic" Resolution of the Government of the Kyrgyz Republic dated September 28, 2001 No. 593
5. "On measures to reform the accounting and financial reporting system in the Kyrgyz Republic" Decree of the President of the Kyrgyz Republic dated April 3, 2000 UP

УДК: 336.63

DOI 10.33514/BK-1694-7711-2021-2(2)-153-162

Ибраев Ф. Т.

Ўзбек-Кыргыз Өнүктүрүү фондунун кредиттик ишмердүүлүк жана долбоорлорду каржылоо башкармалыгынын башчысы, «Мамлекеттик ипотекалык компания» ААК башкармалыгынын төрагасынын кеңешчиси

Ибраев Ф. Т.

Руководитель департамента кредитной деятельности и проектного финансирования Узбекско-Кыргызского Фонда развития, Советник Председателя Правления ОАО «Государственная Ипотечная Компания»

Ibraev F.T.

Head of Credit Activities and Project Financing Department of the Uzbek-Kyrgyz Development Fund, Advisor to the Chairman of the Board of “State Mortgage Company” OJSC