

3. Пестрякова Т. Совершенствование управления режимом экономии на сельскохозяйственных предприятиях. 2018 г.-№7.-С. 41-45.

**References:**

1. Report of the National Statistical Committee of the Kyrgyz Republic. Collection of the National Statistical Committee of the Kyrgyz Republic. Bishkek: 2019.
2. Report "Socio-economic situation of the Kyrgyz Republic. Bulletin of the National Statistical Committee of the Kyrgyz Republic. Bishkek: 2019.
3. Pestryakova T. Improving the management of the economy regime at agricultural enterprises. twothousandeighteen.- No. 7.-pp. 41-45.

УДК 336.2

DOI 10.33514/ВК-1694-7711-2021-2(2)-177-185

**Хусаинова Э. Ю., Абдыкалыкова Т. Н.**

Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин улук окутуучусу,  
Аспирантура, эл аралык инновациялык технологиялар университети

**Хусаинова Э. Ю., Абдыкалыкова Т. Н.**

Старший преподаватель, Международный университет инновационных технологий,  
Аспирантка, Международный университет инновационных технологий

**Khusainova E. Yu., Abdykalykova T. N.**

Senior Lecturer, International University of Innovative Technologies,  
Postgraduate course, International University of Innovative Technologies

**САЛЫК САЯСАТЫН ИЗИЛДӨӨ ЖЫЙЫНТЫКТАРЫН БААЛОО ЖАНА  
ЭКОНОМИКАЛЫК ТОБОКЕЛДИКТЕРДИ АЗАЙТУУ, АНЫН РОЛУ  
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И ЕЕ РОЛЬ  
В МИНИМИЗАЦИИ ЭКЕОНОМИЧЕСКИХ РИСКОВ  
ASSESSMENT OF THE RESULTS OF THE TAX POLICY STUDY AND ITS ROLE IN  
MINIMIZING ECONOMIC RISKS**

**Аннотация:** уюмдун финансылык отчетунда уюмдун финансылык абалын уюмдун өзү үчүн эң пайдалуу көз караш менен көрсөтүү максатында эсепке алуу саясатын колдонуу боюнча учурдагы мүмкүнчүлүктөр эсепке алуунун мүмкүн болгон ыкмаларын алмаштырууда тандоо боюнча белгилүү бир мыйзамдык чектөөлөрдү киргизүү зарылдыгын жаратат. Бул уюм тарабынан кабыл алынган эсепке алуу саясаты жылдан жылга ырааттуу колдонула турган эсепке алуу саясатын колдонуу ырааттуулугуна жол берүүнү ченемдик бекитүү менен көрсөтүлөт. Ошентип, бухгалтердик эсептин белгилүү бир ыкмасын тандап, аны Ишкананын бухгалтердик саясатында бекемдөө бухгалтердик тобокелдиктерди азайтууга жардам берет.

**Аннотация:** Существующие возможности по использованию учетной политики в целях демонстрации финансового положения организации в ее финансовой отчетности с наиболее выгодной для самой организации точки зрения создают необходимость введения определенных законодательных ограничений по выбору в смене возможных способов учета.

Это выражается в нормативном закреплении допущения последовательности применения учетной политики, согласно которому принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Таким образом, выбор определенного метода учета и закрепление его в учетной политике предприятия способствует снижению бухгалтерских рисков.

**Annotation:** The existing opportunities for using accounting policies in order to demonstrate the financial position of an organization in its financial statements from the most favorable point of view for the organization itself create the need to introduce certain legislative restrictions on the choice in changing possible accounting methods. This is expressed in the normative consolidation of the assumption of the sequence of application of accounting policy, according to which the accounting policy adopted by the organization is applied consistently from year to year. Thus, the choice of a certain accounting method and fixing it in the accounting policy of the enterprise helps to reduce accounting risks.

**Негизги сөздөр:** Бухгалтердик эсеп, талдоо, тобокелдик, салык саясаты, финансылык отчеттуулук, методдор, финансылык эсеп, башкаруучулук эсеп, ишкана.

**Ключевые слова:** Учет, анализ, риск, налоговая политика, финансовая отчетность, методы, финансовый учет, управленческий учет, предприятие.

**Keywords:** Accounting, analysis, risk, tax policy, financial reporting, methods, financial accounting, management accounting, enterprise.

Основными элементами учетной политики являются выбираемые варианты учета и оценки объектов учета, по которым предусматривается вариантность. Наличие вариантов в законодательных актах обуславливает возникновение неопределенности в учете. При выборе какого-либо способа учета, закрепляемого в учетной политике, предприятие формирует рисковую ситуацию. Ведь способ учета ведет к определенным последствиям в учете и отчетности, на основании данных которой пользователи принимают решения. Поэтому в целях прогнозирования и максимального снижения действия бухгалтерского риска необходимо знать, какие последствия ждет предприятие при принятии определенного решения по формированию учетной политики.

С помощью учетной политики организация получает возможность влиять на порядок списания в уменьшение прибыли расходов на приобретение амортизируемых активов, т.е. на способы начисления амортизационных отчислений. Начисления амортизационных отчислений по основным средствам производится одним из следующих способов: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). При выборе способа начисления амортизационных отчислений по основным средствам нужно учитывать, что второй и третий способы являются методами ускоренной амортизации. Их использование вызывает следующие последствия[]:

1) сумма налога на имущество уже в первые годы эксплуатации объектов основных средств уменьшается за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств;

2) при использовании способов ускоренной амортизации сумма амортизации по годам уменьшается, а затраты на ремонт основных средств, наоборот, с годами увеличиваются. Следовательно, применение ускоренных способов амортизации по основным средствам обеспечивает примерно одинаковые совокупные расходы на амортизацию и на ремонт

основных средств по годам, что имеет важное значение для управления себестоимостью продукции;

3) при применении ускоренных способов амортизации основных средств их остаточная стоимость резко уменьшается уже в первые годы, что приводит, но только к уменьшению суммы налога на имущество, но и к повышению коэффициента износа основных средств и показателей их рентабельности, снижению величины внеоборотных активов в бухгалтерском балансе. Снижение стоимости внеоборотных активов, в свою очередь, приводит к увеличению собственных оборотных средств, исчисленных вычитанием из собственного капитала (итог IV раздела баланса) суммы внеоборотных активов (итог II раздела баланса) и значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами - одного из основных показателей рыночной устойчивости организации;

4) применение ускоренной амортизации основных средств увеличивает себестоимость продукции в первые годы использования объектов основных средств и уменьшает величину данного показателя в последние годы, что оказывает влияние на показатели бухгалтерской прибыли и рентабельности имущества.

5) использование ускоренных способов амортизации основных средств в бухгалтерском учете обуславливает различный порядок расчета сумм амортизации в бухгалтерском учете и в учете налогообложения, что приводит к возникновению временных разниц, усложнению учета и расчетов налога на прибыль.

Применение линейного способа начисления амортизации обуславливает стабильный уровень прибыльности деятельности организации. Соответственно, риск выбора этого способа значительно не повлияет на финансовое положение организации. В отношении начисления амортизационных отчислений по нематериальным активам устанавливается, что для начисления амортизации организации в приказе об учетной политике могут выбрать один из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Выбор способа начисления амортизационных отчислений нематериального актива должен быть обоснован организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. Если такой расчет не является надежным, размер амортизационных отчислений по нематериальному активу определяется линейным способом. Однако критерии определения надежности расчета также не установлены. Исключительно линейным способом амортизируется положительная деловая репутация. Наряду со способами распределения постоянных расходов и списания стоимости амортизируемого имущества, организация имеет возможность определять демонстрируемый в отчетности финансовый результат, выбирая в учетной политике один из способов оценки материально-производственных запасов. Отпускаемые и выбывающие запасы т.е. материалы, готовая продукция и товары, а также остаток запасов на конец отчетного периода оцениваются одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости, определяемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов; по себестоимости первых по времени закупок партий материальных ресурсов (метод ФИФО).

Идея метода ФИФО заключается в том, что в условиях роста цен на приобретаемые товары его применение делает минимальной оценку себестоимости реализованной продукции (товаров) и, следовательно, максимальной оценку остатка запасов и прибыли от продажи товаров. И, наоборот, в условиях снижения цен метод ФИФО минимизирует оценку остатка запасов и, соответственно, величину прибыли организации. Поэтому, при выборе варианта оценки израсходованных материалов необходимо принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние организации, политик) ценообразования и налогообложения, а также условия реализации продукции. При использовании метода ФИФО стоимость остатков материалов на конец месяца в условиях инфляции увеличивается. Изменение себестоимости оказывает влияние на сумму прибыли и налога на прибыль, на все показатели, исчисляемые на основе прибыли. Изменение стоимости остатков материалов может оказать влияние на величину оборотных активов баланса и всех показателей, исчисляемых на их основе.

Таким образом, позволяя в условиях изменения цен на приобретаемые товары варьировать оценкой товарных остатков, себестоимости реализованных товаров и финансового результата от их продажи, применение различных способов оценки товаров дает организации возможность добиться одной из двух целей:

1) минимизации оценки товарных запасов и прибыли (метод ФИФО — в условиях снижения цен).

2) демонстрации в финансовой отчетности выгодного с позиций оценки рентабельности, платежеспособности и финансовой устойчивости финансового положения организации - максимальной оценки товарных остатков и финансового результата от продажи товаров (метод ФИФО — в условиях роста цен).

Пользователям финансовой отчетности необходимо понимание того, что на практике отчетность конкретной организации может быть достоверной, но при этом не может быть реальной. Один и тот же факт хозяйственной деятельности может быть отражен в бухгалтерском учете с помощью совершенно разных методик. Существующие возможности по использованию учетной политики в целях демонстрации финансового положения организации в ее финансовой отчетности с наиболее выгодной для самой организации точки зрения создают необходимость введения определенных законодательных ограничений по выбору в смене возможных способов учета. Это выражается в нормативном закреплении допущения последовательности применения учетной политики, согласно которому принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Таким образом, выбор определенного метода учета и закрепление его в учетной политике предприятия способствует снижению бухгалтерских рисков.

Учетная политика, как известно, влияет на результаты финансово-экономической деятельности предприятия, на принятие инвестиционных решений пользователями финансовой отчетности и др. С нашей точки зрения, учетная политика имеет также специфическое воздействие на величину налогового риска предприятия.

Формируя учетную политику, предприятие воздействует на будущие результаты учетного процесса. Определив цель, оно выбирает среди возможных вариантов методы учетной политики, необходимые для её достижения. Причем, чем точнее будут выбраны методы, тем меньше будет отклонение полученных результатов от предполагаемых.

Учетная политика позволяет предприятию в пределах, установленных законодательством, адаптироваться к изменениям финансово-хозяйственной среды в его сегменте рынка. Это уменьшает неопределенность среды для данного предприятия и, следовательно, способствует снижению хозяйственного риска его деятельности в целом. При этом снижается также риск внешнего пользователя информации, так как более четко определяются условия формирования этой информации.

Учитывая специфику бухгалтерского учета в Кыргызской Республике в настоящее время, необходимо отражать в учетной политике особенности формирования и выполнения предприятием налоговых обязательств. С одной стороны, включение в приказ по учетной политике норм, имеющих отношение к налоговому законодательству, некорректно, так как налоговые нормы к способам бухгалтерского учета не относятся [3]. В этом случае для выбора и обоснования вариантов способов ведения налогового учета, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, она рекомендует разработать отдельный документ, например такой как «Налоговая политика организации».

С другой стороны, «...если организация, используя инструмент учетной политики, сможет обосновать применение того или иного способа бухгалтерского учета, что в свою очередь будет считаться элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, и будет выражаться в разработке институтов, понятий и терминов», то согласно Налогового кодекса, при отсутствии данного способа, трактуемого специально для целей налогообложения в Налоговом кодексе, бухгалтерский способ будет действовать и для целей налогообложения. Следовательно, учетная политика организации, будучи совокупностью способов бухгалтерского учета, может стать в настоящее время также и важным инструментом налогового планирования в организациях» [4, с.19]. То есть, она фактически не отрицает влияние учетной политики на налогообложение.

В связи с этим важным является также решение о том, какой законодательно-нормативной базой должно руководствоваться предприятие при разработке своего варианта учетной политики. Учетная политика есть совокупность способов ведения бухгалтерского учета, и поэтому при их выборе и обосновании должно применяться только бухгалтерское законодательство. Точнее, выбранный способ должен быть предусмотрен в числе других именно бухгалтерскими законодательно-нормативными актами. Однако при выборе способа ведения бухгалтерского учета предприятие должно использовать, кроме бухгалтерских, также налоговые и другие законодательно-нормативные акты. Необходимость такого подхода подтверждается практикой. Так, например, выбирая способ амортизации основных средств, многие предприятия в своей учетной политике чаще выбирают из ряда возможных линейный способ начисления амортизации, так как именно он используется в настоящее время в целях налогообложения прибыли. Ещё один пример: переходя на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, и отражая этот выбор в своей учетной политике, предприятие одновременно определяет и способ налогообложения.

Налогообложение также влияет на формирование рабочего плана счетов, являющегося составной частью учетной политики предприятия. Например, предприятие, реализующее товары (работы, услуги), облагаемые и не облагаемые НДС, вынуждено предусматривать ведение отдельного учета затрат по каждому виду реализуемой продукции. Это объясняется существующим порядком исчисления сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета и относящихся на издержки обращения. Очевидно, что предприятие, отражая в своей учетной

политике вопросы, связанные с налогообложением, может оказывать непосредственное влияние на размер налоговой базы. Следовательно, с помощью выбора варианта учетной политики предприятие имеет возможность не только регулировать результаты хозяйственной деятельности, но и влиять на формирование и выполнение своих налоговых обязательств. Вот почему учетная политика широко используется сегодня предприятиями с целью оптимизации налогообложения.

Каждому варианту учетной политики соответствует своя сумма налоговых платежей. При выборе варианта учетной политики предприятие, сопоставляя между собой все возможные варианты, являющиеся альтернативными, по показателю величины суммы налогов, выбирает тот вариант, которому соответствует наименьшая сумма налоговых платежей. Регулирование учетной политики с целью минимизации налоговых платежей используется в настоящее время большим количеством предприятий.

Следует рассмотреть другой аспект регулирования налогообложения с помощью учетной политики, исходя из допущения непрерывности деятельности, предприятие может учетной политикой регулировать распределение затрат и результатов деятельности по годам, соответственно распределяя и налоги [5]. При этом достигается равномерность налоговой нагрузки, что выгодно и для предприятия, и для бюджета. Предприятию легче выдерживать налоги, соответствующие величине поступления средств.

Следует иметь в виду, что между налоговыми базами ряда налогов существует взаимосвязь, приводящая к тому, что при реализации вариантов учетной политики величина одних налогов увеличивается, других при этом – уменьшается. Поэтому следует учитывать суммарное изменение величин начисленных налогов. В первом случае предприятие начисляет максимально возможную сумму налогов при данной деятельности, во втором – минимальную сумму. Применяя такой способ формирования учетной политики, предприятие получает возможность распределять налоговые платежи по годам соответственно выручке, что способствует смягчению влияния колебаний налоговых платежей, и благоприятно сказывается на его финансовом положении.

Следует подчеркнуть, что такое регулирование происходит в рамках существующего бухгалтерского и налогового законодательства. Так как от выбора учетной политики зависит величина налоговых платежей предприятия, приказ об учетной политике является одним из самых важных документов. Поэтому налоговые органы, приступая к документальной проверке, начинают ее с анализа приказа по учетной политике предприятия. Выбранный способ учета объекта отражается в приказе об учетной политике предприятия. Приказ по учетной политике должен обосновывать:

- способы бухгалтерского учета, по которым законодательно-нормативными документами предусмотрена вариантность;
- выбор способов бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в нормативных документах;
- выбор способов, вариантность которых обусловлена противоречиями в законодательстве.

При выборе способов бухгалтеру приходится использовать профессиональное суждение, то есть аргументировать выбор того или иного способа. Прямого определения понятия «профессиональное суждение» законодательство нашей страны не предусматривает. Согласно пункту 45 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности, в соответствии, с которыми формируются МСФО, «на практике часто необходимо равновесие

или компромисс между качественными характеристиками. ...Относительная важность характеристик в различных случаях – это дело профессионального суждения [6]. Таким образом, профессиональное суждение является средством обеспечения достоверности информации [7]. Использование профессионального суждения повышает влияние субъективного фактора на принятие решений при выработке учетной политики, что приводит к усилению влияния налогового риска. Это объясняется тем, что при недостаточном обосновании выбранного способа налоговые органы могут не согласиться с выбранным предприятием подходом к формированию налоговой базы со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Налоговый риск возникает в процессе формирования учетной политики, когда предприятие производит выбор способов учета, в том числе и налоговых обязательств. При этом, как правило, выбирают вариант, обеспечивающий минимальную сумму налогов. Однако выбранный вариант учетной политики может оказаться ошибочным, как вследствие объективного фактора при применении профессионального суждения бухгалтера. В этом случае налоговый риск проявляется в виде возможных дополнительных сумм налога.

Налоговый риск существует и после формирования учетной политики. В процессе хозяйственной деятельности могут измениться условия, исходя из которых, делался выбор. Например, может измениться ставка налога, льготы, предприятием могут быть не обеспечены условия применения льгот, на которые оно рассчитывало и т.д. В этом случае имеет место первый вид налогового риска, связанный с возможным изменением суммы налоговых платежей. Даже при оптимально выбранном варианте учетной политики, вследствие ошибок, допущенных бухгалтером, как в процессе отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, так и в процессе формирования и выполнения налоговых обязательств, возможно начисление штрафных санкций в соответствии с нормам ответственности, установленными главой части Налогового кодекса Кыргызской Республики. Это происходит в основном в результате действия внутренних факторов, полностью зависящих от предприятия, в этом случае имеет место второй вид налогового риска. Предприятие для ведения расчетов по налогам, в зависимости от их объема, может выбрать один из следующих вариантов:

- 1) выделить группу налогового учета в структуре бухгалтерской службы;
- 2) ввести в штат должность бухгалтера-специалиста по налоговым расчетам;
- 3) вести налоговый учет главному бухгалтеру;
- 4) вести налоговый учет лично руководителю;
- 5) передать на договорных началах ведение налогового учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации.

Этот выбор должен быть указан в приказе по учетной политике.

В крупных и средних организациях, учитывая трудоемкость налоговых расчетов, представляется целесообразным освободить главного бухгалтера от этой работы и воспользоваться вариантами ведения налогового учета, предусмотренными 1 и 2 пунктами. В этих случаях для координации управления платежами предприятия, в том числе и налоговыми, целесообразно поручить заместителю главного бухгалтера руководить этой работой. Ему необходимо проводить аналитическую работу по управлению налогами и принимать решения по налогам в масштабе всего предприятия.

Для снижения налогового риска руководителю предприятия необходимо обеспечить бухгалтеру условия для отслеживания и надлежащий срок всех изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве, для повышения его квалификации. Это требует дополнительных расходов на подписку периодических бухгалтерских изданий, на приобретение и поддержание информационно-правовых систем и др. Однако многие руководители неохотно идут на эти затраты, упуская из виду, что они окупаются отсутствием штрафных санкций и излишних расходов по налоговым платежам. Как справедливо отмечают Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер, «бухгалтерская система – это выгодное вложение капитала. При формировании учетной политики утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями полноты учета и отчетности;
- формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней финансовой отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями и др.

Эти элементы учетной политики должны отражать процесс формирования и выполнения налоговых обязательств. Рассмотрим их подробнее. В рабочий план счетов следует включать аналитические счета для раздельного учета различных видов деятельности и видов товаров, формирование расходов, имеющих различные условия налогообложения. Необходимо также предусматривать аналитические счета для учета расчетов по конкретным налогам. Это дает возможность бухгалтеру снизить количество ошибок при формировании налоговых баз, имеющих различные условия налогообложения. В результате достигается снижение налогового риска.

Для обеспечения качественного ведения расчетов по налогам, на предприятии необходимо разработать подсистему налогового документооборота, включающую первичные документы, формы для расчета элементов налога (налоговой базы, льгот и др.), суммы налога и регистры по формированию и выполнению налоговых обязательств. Кроме этого следует разработать технологию передачи информации о налогах, определить ответственных лиц за каждый вид налоговых документов и сроки их составления. При этом соблюдение технологии обработки бухгалтерских документов, связанных с налогообложением, способствует уменьшению количества бухгалтерских ошибок и повышает качество налогового учета» [8, с.67-68].

Проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что учетная политика предприятия играет существенную роль в формировании налоговых обязательств предприятия и может быть использована для снижения налогового риска.

### **Список использованной литературы:**

1. Арзыбаев А.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Бишкек 2016 г. 320 с.
2. Арзыбаев А.А. «Теория экономического анализа»: Учебное пособие для ВУЗов. -Бишкек. 2019. - 264 стр.
3. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит Москва. - 2018 г. 448 с.

4. Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО (утверждены постановлением коллегии Госкомиссии КР по стандартам финотчетности и аудиту от 23 декабря 2002 года № 29).
5. Методические рекомендации по применению МСФО 16 "Основные средства" (рекомендованы к применению постановлением коллегии Госкомиссии при Правительстве КР по стандартам финотчетности и аудиту от 24 июня 2003 года № 11)
6. Методические рекомендации по упрощенной форме ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для индивидуальных предпринимателей (утверждены постановлением Госкомиссии КР по стандартам финотчетности и аудиту от 30 декабря 2002 года № 31)
7. «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593
8. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М. 2005.- 416 с.

**References:**

1. Arzybayev A.A. International Financial Reporting Standards. Bishkek 2016 320 p .
2. Arzybayev A.A. "Theory of economic analysis": Textbook for universities. - Bishkek. 2019. - 264 pages.
3. Sheremet A.D., Suits V.P. Audit Moscow. - 2018 448 p .
4. Methodological recommendations for the transition to accounting in accordance with IFRS (approved by Resolution No. 29 of the Board of the State Commission of the Kyrgyz Republic on Financial Reporting and Auditing Standards dated December 23, 2002).
5. Methodological recommendations on the application of IFRS 16 "Fixed Assets" (recommended for use by Resolution No. 11 of the Board of the State Commission under the Government of the Kyrgyz Republic on Financial Reporting and Auditing Standards dated June 24, 2003)
6. Methodological recommendations on a simplified form of accounting and financial reporting for individual entrepreneurs (approved by Resolution No. 31 of the State Commission of the Kyrgyz Republic on Financial Reporting and Auditing Standards dated December 30, 2002)
7. "On International Financial Reporting Standards in the Kyrgyz Republic" Resolution of the Government of the Kyrgyz Republic No. 593 of September 28, 2001
8. Horngren Ch.T., Foster J. Accounting: managerial aspect. -M. 2005.- 416 p.

УДК 338.2

DOI 10.33514/BK-1694-7711-2021-2(2)-185-190

**Хусайнова Э. Ю.**

Эл аралык инновациялык технологиялар университети, улук окутуучу

**Хусайнова Э. Ю.**

Старший преподаватель, Международный университет инновационных технологий

**Khusainova E. Yu.**

Senior Lecturer, International University of Innovative Technologies