

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

**ТОБОКЕЛГЕ БАГЫТТАЛГАН ЫКМАНЫ КОЛДОНУУ МЕНЕН ИЧКИ  
КОНТРОЛДУ ЖҮРГҮЗҮҮ ЫКМАЛАРЫ  
МЕТОДЫ ВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ  
РИСКООРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА  
METHODS OF CONDUCTING INTERNAL CONTROL USING A RISK-BASED  
APPROACH**

**Аннотация:** бул макала тобокелчиликке багытталган ыкманы колдонуу менен субъекттерди ички контролдоо маселелерине арналган. Ишкердик субъекттерин колдоо инфраструктурасын, инвестициялык, финансылык механизмдерди, Кредиттик-акча саясатын, маалыматтык жана ресурстук камсыздоону өркүндөтүү жана өнүктүрүү маселелери Кыргыз Республикасынын бардык облустарынын деңгээлинде чечилет. Ишканаларды кыйла мыкты башкаруу үчүн алардын салык органдары менен ыкчам өз ара аракеттенүүсүнүн көйгөйлөрү чечилди, жөнөкөйлөтүлгөн бухгалтердик эсеп тутумун жүргүзүүгө, атайын салык режимдерин колдонууга уруксат берилди, субъекттерди каттоо жол-жобосу жеңилдетилди. Мындай шартта менчик ээлери, уюштуруучулар жана менеджерлер ишканалардын ишин натыйжалуу уюштура алышат. Бүгүнкү күнгө чейин талап кылынган деңгээлге чейин иштелип чыкпаган эң маанилүү маселелердин бири - мындай уюмдардын эсепке алынышын жана отчеттуулугун методикалык жактан камсыз кылуу көйгөйү.

**Аннотация:** Данная статья посвящена вопросам внутреннего контроля субъектов с использованием рискоориентированного подхода. Задачи совершенствования и развития инфраструктуры поддержки субъектов предпринимательства, инвестиционного, финансового механизмов, кредитно-денежной политики, информационного и ресурсного обеспечения решаются на уровне всех областей Кыргызской Республики. Для более совершенного управления 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 предприятий. Одна из важнейших проблем, которую до настоящего времени не удается разработать до требуемого уровня, - проблема методического обеспечения учета и отчетности таких организаций.

**Annotation:** This article is devoted to the issues of internal control of subjects using a risk-oriented approach. The tasks of improving and developing the infrastructure to support business entities, investment, financial mechanisms, monetary policy, information and resource support are being solved at the level of all regions of the Kyrgyz Republic. For better management of enterprises, the problems of their more operational interaction with tax authorities have been solved, the maintenance of a simplified accounting system, the use of special tax regimes has been allowed, and the registration procedure of entities has been facilitated. In these conditions, owners, founders and managers can more effectively organize the activities of enterprises. One of the most important problems that has not yet been developed to the required level is the problem of methodological support for accounting and reporting of such organizations.

**Негизги сөздөр:** Бухгалтердик эсеп, талдоо, аудит, тобокелдик, салыктар, отчеттуулук, система, көрсөткүчтөр, башкаруу, финансылык эсеп, ресурстар.

**Ключевые слова:** Учет, анализ, аудит, риск, Налоги, отчетность, система, показатели, управление, финансовый учет, ресурсы.

**Keywords:** Accounting, analysis, audit, risk, Taxes, reporting, system, indicators, management, financial accounting, resources.

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 прогностические 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.

Внедрение концепции риск-ориентированного подхода к обеспечению системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет скоординировать все процессы данной системы, эффективно перераспределить функции управления с точки зрения поставленных перед системой целей. Обеспечение достоверности информации, представляемой в финансовой отчетности, и ее соответствия требованиям законодательства входит в число задач, стоящих перед системой экономической безопасности. Риски, присущие процессу обеспечения достоверности и соответствия требованиям законодательства, возможно своевременно выявлять и нивелировать в условиях адаптации системы экономической безопасности к принципам концепции риск-ориентированного подхода. В статье раскрыты основные аспекты и категории, составляющие риск-ориентированный подход к системе экономической безопасности. Задачи совершенствования и развития инфраструктуры поддержки субъектов предпринимательства, инвестиционного, финансового механизмов, кредитно-денежной политики, информационного и ресурсного обеспечения решаются на уровне всех областей Кыргызской Республики. Для более совершенного управления предприятиями с учетом принципов концепции риск-ориентированного подхода решены проблемы более оперативного взаимодействия их с налоговыми органами, разрешено ведение современной системы бухгалтерского учета, применение специальных налоговых режимов, облегчена процедура регистрации субъектов. В этих условиях собственники, учредители и менеджеры могут более эффективно организовать деятельность предприятий с учетом принципов концепции риск-ориентированного подхода. Одна из важнейших проблем, которую до настоящего времени не удается разработать до требуемого уровня, - проблема методического

обеспечения учета и отчетности таких организаций с учетом принципов концепции риск-ориентированного подхода.

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.

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 высокочрезмерно 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.

### **Список использованной литературы:**

1. Хорнгген Ч.Т., Фостер Д.// Бухгалтерский учет: управленческий аспект /Под ред. Соколова Я.В. –М.: Финансы и статистика, 2000.-416с.
2. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет. Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2017.-332с
3. Арзыбаев А.А. Учет и анализа капитала в соответствии с МСФО, Полиграфкомбинат, Бишкек, 2019, 285 с.

### **References:**

1. Hornggen Ch.T., Foster D.// Accounting: managerial aspect /Ed. Sokolova Ya.V. –M.: Finance and Statistics, 2000.-416s.
2. Taigashinova K.T. Managerial accounting. Almaty: LEM Publishing House LLP, 2017.-332c
3. Arzybayev A.A. Accounting and analysis of capital in accordance with IFRS, Polygraph Plant, Bishkek, 2019, 285 p.