

*Табырсова Р.Т.*

## ЧАКАН ИШКАНАЛАРЫНЫН БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕБИН УЮШТУРУУ

*Табырсова Р.Т.*

### ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

*R. T. Tabirisova*

#### THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING AT SMALL BUSINESS ENTERPRISES

УДК: 338.24(575.2) (043.3)

*Бул макалада өндүрүштөгү башкаруу чыгымдарына байланыштуу суроолор каралган. Рынок шартында башкаруу чыгымдарынын өзгөчө мааниси каралган.*

**Негизги сөздөр:** чакан ишкана, бухгалтердик эсеп, чыгымдар, баа чыгаруу, көзөмөл.

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

**Ключевые слова:** малый бизнес, бухгалтерский учет, затраты, ценообразование, контроль.

*The article describes questions connected with management of expenses of production. Within market economy the management of assets becomes very important.*

**Key words:** small business, accounting, expenses, costing, control.

Использование классической формы бухгалтерского учета в организациях малого предпринимательства не приносит желаемых результатов по информационному обеспечению управления ими, не позволяет своевременно принимать эффективные решения по привлечению клиентов, погашению задолженности, продвижению товаров на различных рынках сбыта, увеличению оборотных средств и привлечению инвестиций и т.д. Необходим такой учет, который позволит, с одной стороны отражать все объекты и ресурсы предприятия, сохраняя возможность в нужный момент применить к ним рыночные методы оценки, с другой, - максимально приблизить систему бухгалтерского учета к требованиям налогового законодательства с тем, чтобы не возникало лишней работы по исчислению налогов и формированию налоговых деклараций. Рациональный подход к ведению учета не исключает в то же время применение положений международных стандартов финансовой отчетности, что необходимо для полноценного раскрытия информации в отчетности для разных групп пользователей.

“Себестоимость продукции – один из наиболее важных экономических показателей, характеризующих издержки предприятия, связанные с производством и реализацией его продукции. Снижение себестоимости продукции – источник роста рентабельности предприятий, национального богатства и благосостояния страны. Основным принципом организации бухгалтерского управленческого учета

должно стать максимальное упрощение процедур ведения счетоводства. В этой связи необходимо использования монистическую систему учета с использованием специальных счетов управленческого учета. Общеизвестно, что в финансовом учете в соответствии с принципом достоверности подлежит регистрации лишь информация о свершившихся хозяйственных операциях. В управленческом учете в соответствии с принципом уместности могут быть отражены и предполагаемые (планируемые) затраты и результаты” (1. с. 237).

В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организаций. Исчисление этого показателя необходимо для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших. В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета. Если раньше учету издержек особое внимание уделяли лишь на крупных предприятиях, то сейчас в условиях рыночной экономики, вследствие усиления конкуренции, усложнения производственных процессов это направление учета становится все более актуальным для малых и средних предприятий и организаций. Все большее значение для предприятия приобретает решение таких задач как: информационное обеспечение процесса принятия решений; обеспечение базы для ценообразования; контроль экономической эффективности деятельности предприятия; получение данных о результатах деятельности; расчет стоимостной оценки для статей баланса и другие.

Современный характер преобразований в системе экономических отношений, уровень развития хозяйственного механизма, изменение рыночной конъюнктуры предопределили появление большого

числа пользователей с различными информационными запросами. Это вызывает "...потребность в создании информационной системы, способной адекватно удовлетворить запросы заинтересованных пользователей необходимыми данными для обоснования и принятия стратегических, тактических и оперативных решений. Конкурентные преимущества от использования качественной учетно-аналитической информации несомненны: она способствует принятию наиболее эффективных управленческих решений, что в свою очередь приводит к повышению доходности предприятий и соответственно получению больших экономических выгод внешними и внутренними пользователями отчетности (2. с.59).

Главное требование системы управленческого учета предоставление соответствующей финансовой информации менеджерам, позволяющей им принимать более обоснованные решения. Это включает как стандартные, так и нестандартные отчеты. Стандартная информация требуется применительно к рентабельности таких различных сегментов бизнеса, как продукты, услуга, потребители и каналы дистрибуции, для того чтобы гарантировать, что организация занимается только прибыльными видами деятельности. Такая же информация требуется для осуществления распределения ресурсов и принятия решений об ассортименте продукции и о том, какими видами продукции организация заниматься не будет. В некоторых ситуациях информация о расходах, извлекаемая из системы калькуляций затрат, также играет важную роль при установлении цен продаж, особенно на тех рынках, где предлагаются продукты и услуги на заказ, т.е. те, на которые нет готовых рыночных цен. Для принятия стратегических решений необходима также нестандартная информация. Такие решения принимаются через различные промежутки времени и включают отдельные решения, связанные с разработкой и внедрением новых продуктов и услуг, инвестициями в новые заводы и оборудование, а также переговорами о долгосрочных контрактах с заказчиками и поставщиками.

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" (3. с.68).

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, направленных 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.

**Литература:**

1. Хорнгрен 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», 2013.-332с
3. Арзыбаев А.А. Методология учета и анализа капитала: теория и практика. Полиграфкомбинат, Бишкек, 2015, 162 с.

**Рецензент: д.э.н., профессор Джумабаев К.Дж.**