

[DOI:10.26104/NNTIK.2023.98.20.027](https://doi.org/10.26104/NNTIK.2023.98.20.027)

*Эрматов К.Б.*

**КАПИТАЛДЫ ТҮЗҮҮДӨ ИЧКИ КОНТРОЛДУН МЕТОДИКАСЫН  
ИЗИЛДӨӨ ЖАНА КУРУЛУШ ТАРМАГЫНЫН ЧАРБАКЕР  
СУБЪЕКТТЕРИНИН АТКАРЫЛГАН ИШТЕРИН ТАЛДОО  
(«Кут-строй» ЖЧКнын мисалында)**

*Эрматов К.Б.*

**ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ  
ПРИ ФОРМИРОВАНИИ КАПИТАЛА И АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ  
ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ  
(на примере ОсОО «Кут-строй»)**

*K. Ermatov*

**RESEARCH OF THE METHOD OF INTERNAL CONTROL  
IN THE FORMATION OF CAPITAL AND ANALYSIS OF WORK PERFORMED  
BY ECONOMIC ENTITIES OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY  
(on the example of LLC «Kut-stroy»)**

УДК: 651.651.2:651.5:69.003.

Бул макалада курулуш тармагындагы чарбалык субъекттердин бүткөрүлгөн курулуш-монтаждоо иштерине мониторинг жүргүзүү жана талдоо методологиясын изилдөөнүн натыйжалары камтылган («Кут-Строй» ЖЧКсынын мисалында). Белгилүү болгондой, чарбалык уюмдардын баланстык активдери пайда алууга багытталган иш-чараларды жүзөгө ашыруу үчүн пайдаланылган каражаттарды билдирет. Активдерге башка активдердин арасында негизги каражаттар жана материалдык эмес активдер сыяктуу кээ бир амортизациялануучу активдер кирет. Айтылган нерсе, наркты амортизациялоонун эсебинен түзүлгөн продукцияга, негизгиси амортизациялануучу мүлккө которууну билдирет. Белгилеп кетсек, амортизациялануучу капитал түшүнүгү жаңы эмес жана экономикалык адабияттарда амортизациянын эсебинен түзүлгөн жумушчу жабдууларды кайра өндүрүүнү каржылоо булагы катары көбүнчө сүрөттөлөт. Акционерлердин өздүк капиталы ошондой эле уюмдун кароосу боюнча колдонула турган таза кирешени камтышы керек. Таза пайданын көлөмү чарбалык субъекттин курулуш тармагындагы пайдаланылган капиталына жана ийгиликтүү ишинин натыйжасына түз пропорционалдуу.

**Негизги сөздөр:** активдер, активдерди түзүү булактары, ички контроль, аудит, бухгалтердик эсеп, отчеттуулук, баалоо, методдор, ыкмалар, тышкы контроль, маалымат, талдоо, финансылык абал, пайда.

В данную статью включены результаты исследования методики контроля и анализа выполненных строительно-монтажных работ хозяйствующих субъектов строительной отрасли (на примере ОсОО «Кут-строй»). Известно, что балансовые активы хозяйствующих организаций представляют собой средства, используемые для осуществления деятельности, направленной на получение прибыли. Активы включают в себя некоторые амортизируемые активы, такие как основные средства и нематериальные активы, среди прочих активов. То, что указано, означает перенос стоимости на продукт, созданный с помощью амортизации, основную на амортизируемого имущества. Следует отметить, что концепция амортизируемого капитала не нова и часто описывается в экономической литературе как источник финансирования воспроизводства рабочего оборудования, образованного за счет амортизации.

Собственный капитал также должен включать чистую прибыль, используемую по усмотрению организации. Размер чистой прибыли прямо пропорционален результату успешной деятельности хозяйствующего субъекта строительной отрасли.

**Ключевые слова:** активы, источники формирования активов, внутренний контроль, аудит, бухгалтерский учет, отчетность, оценка, методы, приемы, внешний контроль, информация, анализ, финансовое состояние, прибыль.

This article includes issues related to the organizational and methodological aspects of internal control of the elements of financial statements of economic entities of Kyrgyzstan. It is known that the balance sheet assets of economic organizations are funds used to carry out activities aimed at making a profit. Assets include some depreciable assets such as property, plant and equipment and intangible assets, among other assets. What is indicated means the transfer of value to a product created with depreciation based on the depreciable property. It should be noted that the concept of depreciable capital is not new and is often described in the economic literature as a source of financing for the reproduction of work equipment formed by depreciation. Equity should also include net income used at the discretion of the organization. The amount of net profit is directly proportional to the result of the successful activity of an economic entity. At the same time, an organization can receive net profit in the form of various reserves formed from net profit for specific purposes: consumer funds, accumulation funds, production development, social development, material incentives, and reserve wage funds. Taking into account the content and purpose in accounting, the reserve capital, accumulation fund, consumer fund and social fund are separately reflected.

**Key words:** assets, sources of assets formation, internal control, audit, accounting, reporting, assessment, methods, techniques, external control, information, analysis, financial condition, profit.

Повышение эффективности деятельности строительных предприятий прежде всего зависит от объема, скорее всего, от размера используемого в строительной деятельности капитала. Как отметил один из классиков экономической теории А. Смит, «... капитал делится на основной / приносит доход или прибыль, не поступая в обращение или не меняя владельца/ и

оборотный / приносит доход только посредством обращения или смены хозяев/. Основной капитал состоит:

- 1) из всякого рода полезных машин и орудий труда, облегчающих и сокращающих труд;
- 2) из всех доходных построек, какими являются лавки, склады, мастерские, амбары и др. Их можно назвать орудиями производства;
- 3) из улучшений земли – всего того, что с выгодой вложено в расчистку, осушение, удобрение и приведение ее в состояние, наиболее пригодное для обработки пахоты. Такие улучшения, подобно полезным машинам, облегчают и сокращают труд, а также способствуют получению большего дохода их владельцем;
- 4) из приобретенных и полезных способностей всех жителей или членов общества, которые также сокращают или облегчают труд, как машины и орудия

производства» [1, с. 137]. В этих условиях крайне необходимо «...применение более совершенных учетно-контрольных инструментов при разработке и принятии управленческих решений в строительных субъектах строительной отрасли Кыргызстана. Имеющиеся инструменты выдвигают жесткие требования к новому качеству учетно-информационного обеспечения. Однако, действующая традиционная система бухгалтерского учета и внутреннего контроля носит общий, унифицированный характер и не в состоянии удовлетворить потребности в информации менеджмент строительного предприятия» [2, с. 155]. Поэтому управленческая учетно-контрольная система должна отражать прежде всего экономические и управленческие возможности хозяйствующих субъектов строительной отрасли [3]. Как показали исследования, существуют определенные требования предъявляемые к системе информации (табл. 1).

Таблица 1

**Перечень необходимых требований к информации о производственно-хозяйственной деятельности строительных предприятий**

Необходимые требования	Основное содержание
1. Верность информации	Любая информация должна быть достоверной. Она прежде всего должна стать правдивой и точной. Все документы должны содержать полную и качественную информацию.
2. Доступность информации	Информация должна быть понятной и полезной.
3. Уместность информации	Своевременность имеет огромное значение для принятия управленческих решений.
4. Убедительность информации	Во всех бухгалтерских документах должны содержаться достоверная информация
5. Реальность информации	Степень выполненных работ и информации о них должны соответствовать. Они должны быть объективной.
6. Сравнимость информации	Все источники информации о производственно-хозяйственной деятельности должны быть сравнимы.

Используя в контексте подготовки данной статьи, мы полагаемся на деятельность хозяйствующих субъектов строительной отрасли и опираемся на свои выводы на информацию. Реализация на практике обозначенных нами требований зависят прежде всего от степени формирования капитала строительной организации, в данном случае ОсОО «Кут-строй», которая занимается возведением объектов жилищного строительства в г. Бишкек. Как известно, объём выполненных строительных, монтажных и других видов строительства прежде всего зависит от размера капитала строительного субъекта. «Разное назначение составляющих собственного капитала, специально разработанный порядок учета образования и использования каждого из них обуславливает необходимость рас-

смотрения информационной базы в разрезе выявленных ранее объектов аудита: уставного, добавочного капитала, износа основных средств, амортизации нематериальных активов и др.» [4. с. 58].

Выполненный нами анализ методики контроля и анализа выполненных строительного-монтажных работ хозяйствующих субъектов строительной отрасли (на примере ОсОО «Кут-строй») показывает, что конечный результат деятельности, прежде всего, зависит от размера и эффективности использования капитала строительной организации, а также от степени пополнения капитала через инвестицию. Так, например, инвестиции в строительство в 2022 г. составляют 82,0% (в 2016 г. составляло 73,9%). Тогда как на приобретение оборудования в 2022 г., по сравнению с 2016 г. снизилось на 4,9% и составило 1781250 сомов.

Таблица 2

Показатели пополнения капитала и вложений инвестиций в строительство в ОсОО «Кут-строй» за 2016-2022 годы (в фактически действующих ценах, в сомах и в %)

Наименование показателей	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Размер инвестиций в строительные работы – всего, в % к итогу</b>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:							
Строительные и монтажные работы ОсОО «Кут-строй», в % к итогу	73,9	77,5	77,2	78,1	80,2	82,6	82,0
в том числе:							
Строительное оборудование, инструмент, инвентарь в % к итогу	481420 16,3	532489 16,5	597158 16,7	757590 12,5	790338 14,4	1643490 11,7	1781250 11,4
прочие капитальные работы, в % к итогу	1,8	6,0	5,3	9,4	5,4	5,7	6,6
Выполнена автором по данным ОсОО «Кут-строй».							

В целях более подробного изучения инвестиционной деятельности в ОсОО «Кут-строй» сделаем некоторый анализ деятельности строительных организаций. Анализируя среднегодовые индексы цен по инвестициям, обратим внимание на то, что в 2016-2017 годы вся деятельность строительной организаций сводилась только лишь к выполнению строительно-монтажных работ, т.е. развитию производственно-технической базы на объектах строительства. Начиная с 2017 года (0,2%) на цели развития производственно-технической базы начали направляться инвестиции, а затем их размеры стали увеличиваться (в 2018 году – 0,4%). (табл. 3).

Таблица 3

Воспроизводственная структура инвестиций ОсОО «Кут-строй» за 2016-2022 годы, (в %)

Наименование показателей	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Объем поступлений в строительство объектов- всего в % к итогу</b>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе направлено на:							
Строительство государственных объектов, в % итогу	10	11,9	8,0	5,6	3,5	2,0	1,9
На ремонтные работы, в % итогу	3,4	3,1	1,9	2,8	6,2	7,2	7,4
Строительство жилых домов коммерческого направления, в % к итогу	85,5	85,9	90,0	91,5	90,2	90,6	90,5
Поддержание монтажных мощностей в % к итогу	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2
Выполнена автором по данным исследования							

С помощью инвестиций осуществляется процесс формирования элементов или видов основных фондов строительных компаний. Это позволяет строительным предприятиям увеличивать объемы выполненных работ. Поэтому учет и анализ инвестиционной деятельности имеет большое значение. В этих условиях задачей учета и анализа заключается в оценке степени выполнения работ по объектам строительства и вводу их в эксплуатацию, приобретению техники [5]. Все эти сведения регистрируются или фиксируются в следующих бухгалтерских документах: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств», «Отчет об изменениях в капитале» и «Пояснительная записка» данные аналитического бухгалтерского учета, бизнес-плана, проектно-сметная документация.

Как показали выполненные расчеты в таблице 2; 3 основной капитал исследуемой организации формируется за счет выполненных строительно-монтажных работ, которые составили более 80 %, а что касается приобретение строительного оборудования, инструментов и инвентаря – 10-12% от размера инвестиций в выполненные строительные работы. Необходимо

отметить примечательную тенденцию при формировании капитала строительной организации. Каждым годом увеличиваются доля прочих капитальных работ. Так, их доля в 2016 году составили 1,8%, а в 2022 году – 6,6%. Примерно, такую же картину можно наблюдать по выполненным ремонтным работам, доля которых составляли соответственно – 3,4% и 7,4%.

Для определения уровня эффективности функционирования строительных предприятий особую значимость приобретает этап оценки разработанной инвестиционной стратегии на основе следующих критериев: согласованности инвестиционной стратегии предприятия с базовой ее стратегией; сбалансированность отдельных стратегических целей и направлений инвестиционной деятельности; соответствие инвестиционной стратегии изменениям инвестиционного климата внешней среды; соответствие инвестиционной стратегии с имеющимся ресурсным потенциалом предприятия; приемлемость уровней риска; результативность инвестиционной стратегии. В условиях рыночной экономики для повышения эффективности функционирования ОсОО «Кут-строй» наиболее целесообразными являются методы управления

проектами, которые представляют собой управление финансовыми, людскими, материальными ресурсами на протяжении всего цикла осуществления проекта на основе принципов современного менеджмента и маркетинга.

**Литература:**

1. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов А.Смит; Отв. ред. Л.И. Абалкин. / Пер. с англ. И.Н. Неманов, Л.Г. Супер-фин; РАН. Ин-т экономики. - М., 1993.
2. Арзыбаев А.А. и др. Международные стандарты финансовой отчетности. Бишкек 2016 г. Изд. Макспринт, 320 с.
3. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - Москва: Изд. ИНФРА-М, 2018. - 6-изд. - 448 с.
4. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». / М.А. Вахрушина. Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова. / Под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Омега - Л, 2018г - 568 с.
5. Анализ и оценка собственного капитала. / Под ред. А.А. Арзыбаева. – Воронеж: Изд-во ВГУ, 2004. – 140 с.