**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИИ И НАУКИ**

**КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**им. Ж.БАЛАСАГЫНА**

**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**им. Б.Н. ЕЛЬЦИНА**

**Диссертационный совет Д. 08.13.006**

На правах рукописи

УДК 657: 657. 261: 657.4. 01: 338.4(575.2)

**Копобаева Жылдыз Кенжебековна**

**Совершенствование учетно-информационного**

**обеспечения и методики стратегического анализа**

**источников формирования активов предприятия**

**(на материалах Кыргызской Республики)**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

**Бишкек - 2013**

Диссертационная работа выполнена на кафедре « Экономики, менеджмента и бизнеса» Чуйского университета Кыргызской Республики

|  |  |
| --- | --- |
| **Научный руководитель:** | Доктор экономических наук, профессор  **Исраилов Мукаш Исраилович** |
| **Официальные оппоненты:** | доктор экономических наук, профессор  **Тайгашинова Кусникамал Тортубаевна**  кандидат экономических наук, доцент  **Абдыкаиров Токтоназар Абдыкаирович** |
| **Ведущая организация:** | Южно-Казахстанский государственный университет им. М.Ауэзова.  Казахстан,  г. Шымкент, пр. Тауке-хана,  5. |

Защита диссертации состоится 31 - октября 2013 г. в 14-00 часов на заседании диссертационного совета Д.08.13.006 по защите докторских (кандидатских) диссертаций при Кыргызско-Российском славянском университете им. Б.Ельцина и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына, по адресу: 720022, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр.Чуй,6.

С диссертацией можно ознакомиться в научном зале библиотеки Кыргызско-российского славянского университета им. Б.Ельцина по адресу: 720000, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Киевская,44

Автореферат разослан 30 сентября 2013 г.

**Ученый секретарь**

**диссертационного совета,**

**кандидат экономических наук,**

**доцент Кулова Э.У.**

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования**. Формирование объективной информации об источниках хозяйствующего субъекта, в которой исключена возможность одностороннего удовлетворения интересов каких-либо пользователей во многом обеспечивается эффективной организацией бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа. Эти обстоятельства требуют новых разработок по актуальным проблемам теории и методики учета и стратегического анализа и оценки эффективности использования источников хозяйствующих субъектов, ибо, во-первых, практически отсутствуют методические положения по учету и стратегическому анализу источников формирования активов, что отрицательно влияет на состояние бухгалтерского учета и экономического анализа в целом, во-вторых, действующие методики не адаптированы к реалиям и особенностям рыночного механизма хозяйствования Кыргызской Республики, в-третьих, научно-методические разработки по учету и стратегическому анализу и оценки эффективности использования источников формирования активов слабо увязаны с МСФО. Отсутствие или несоответствие нормативной базы сущности происходящих процессов предприятий ведет к искажению данных о состоянии и использовании источников формирования активов хозяйствующего субъекта в отчетности, что непосредственно сказывается на его показателях финансовой устойчивости и платежеспособности т.е. информации на основе которых пользователи принимают решения о целесообразности ведения дел с данным предприятием. .

Выполненная диссертация в некоторой степени восполняет пробел в теории и практике организации учета, стратегического анализа и оценки эффективности использования источников формирования активов. Отмеченные обстоятельства детерминируют практическую востребованность новых разработок по актуальным проблемам теории и методики учета и стратегического анализа эффективности использования источников формирования активов хозяйствующих субъектов.

В современной экономической литературе имеются многочисленные научные труды, посвященные исследованию источников формирования активов. Серьезное внимание этим проблемам уделили такие ученые как: А.Д.Шеремет, Н.П.Кондраков, В.П.Суйц, М.С.Ержанов, К.Ш.Дюсембаев, Ж.Н. Айтжанова К.Т.Тайгашинова, С.Д.Тажибаев, и другие. В отечественной науке общим проблемам бухгалтерского учета и стратегического анализа посвящены работы М.И.Исраилова, О.К.Курманбекова, А.А.Арзыбаева, А.О.Осмоналиева, Д.К.Омуралиевой, Т.Ж.Суранаева, Ж.Ж. Пиримбаева, А. Мамасадыкова Р.А.Узенбаева и многих других.

Однако в работах указанных авторов рассматриваются лишь теоретические вопросы содержания источников формирования активов, с точки зрения раскрытия экономических проблем и их решений. Описывая отдельные аспекты информационного содержания источников формирования активов, в них, хозяйственные опе­рации учета источников формирования активов не всегда увязываются с общепринятой системой учета и анализа.

Вместе с тем отсутствие работ, посвященных комплексному исследованию учета и стратегического анализа источников формирования активов, обуславливают наличие неизученных вопросов, нуждающихся в дальнейших теоретических и практических разработках.

Сложившиеся общие подходы к организации бухгалтерского учета и изложению методики стратегического анализа эффективности использования источников формирования активов во многом не отвечают современным представлениям и содержанию процессов их формирования и использования. В связи с этим в новых условиях хозяйствования требуется привести в соответствие с главными требованиями рынка действующую систему бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа и оценки эффективности использования источников формирования активов.

**Связь темы диссертации с крупными научными программами, основными научно исследовательскими работами, проводимыми научными учреждениями.** Вопросы совершенствования системы бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов отражены в таких программах, как: постановление Правительства Кыргызской Республики от 7.10.2010 года № 231 «О вопросах ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъектами предпринимательства (за исключением бюджетных учреждений)»; постановление Госфиннадзора от 28 июля 2010 года № 18 «О Международных стандартах финансовой отчетности»; постановление Госфиннадзора от 25.01.2011 года №2 «Методические рекомендации по подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с МСФО»

**Цель и задачи исследования.** Необходимость приведения действующей системы организации бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа источников формирования активов в соответствии с требованиями теории и практики сплошного, непрерывного, взаимосвязанного наблюдения и отражения хозяйственной деятельности предприятия и контроля за состоянием и наличием объектов исследования определяет следующие основные задачи:

- исследовать сущность источников формирования активов обобщить сложившиеся подходы к определению их роли в бизнес деятельности предприятий;

- разработать типологию источников формирования активов исходя из потребности бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа;

- оценить существующую практику организации бухгалтерского учета источников формирования активов в Кыргызской Республике, в связи с переходом на МСФО и выявить основные тенденции его развития;

- раскрыть аналитические возможности финансовой отчетности экономических субъектов Кыргызской Республики для целей стратегического анализа источников формирования активов, разработать рекомендации по ее совершенствованию;

- разработать систему показателей образования и эффективности использования источников формирования активов и методику их стратегического анализа, адаптированной к экономическим условиям Кыргызской Республики;

**Предметом исследования** выступают методические и организационные аспекты бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов, а также вопросы более эффективного их использования.

**Объектом исследования** являются формы и способы организации бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов субьектов экономики Кыргызской Республики.

**Теоретическую, методологическую и информационную базу исследования** составляют официальные правительственные и нормативно-правовые документы и материалы, научные исследования отечественных и зарубежных ученых, связанные с рассматриваемой проблемой, монографии, материалы научно-практических конференций. В ходе исследования применены информационные данные по статистике, материалы периодической печати и официальных веб-сайтов, а также научные результаты автора, раскрытые в ходе подготовки диссертационной работы.

**Научная новизна диссертационной работы.** Научная новизна результатов, полученных в ходе исследования, заключается в теоретическом обосновании сущности источников формирования активов в контексте бухгалтерского учета и разработка методики стратегического анализа эффективности использования источников формирования активов.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту.** В процессе проведенного исследования получены следующие результаты, выносимые на защиту:

* обоснован теоретический подход к рассмотрению источников формирования активов, в контексте бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа;

- разработана типология источников формирования активов исходя из потребности бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа;

- оценена существующая практика организации бухгалтерского учета источников формирования активов в Кыргызской Республике, в связи с переходом на МСФО и выявлены основные тенденции его развития;

- раскрыты аналитические возможности бухгалтерской отчетности экономических субъектов Кыргызской Республики для целей контроля и стратегического анализа источников формирования активов, разработаны рекомендации по ее совершенствованию;

- разработана система показателей образования и эффективности использования источников формирования активов и выработана методика их стратегического анализа, адаптированной к экономическим условиям Кыргызской Республики;

**Практическая значимость работы.** Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что его основные положения могут быть применены при решении проблем совершенствования бухгалтерского учета и анализа источников формирования активов с целью повышения доходности и конкурентоспособности в деятельности субъектов. Материалы диссертации могут быть использованы при изучении вузовского курса по бухгалтерскому учету и анализу.

**Экономическая значимость.** Результаты, полученные в ходе проведение исследования, представленные в виде теоретических положений, выводов, практических рекомендаций, способствуют развитию бухгалтерского учета и анализа, ориентированные на повышение результативности их деятельности.

**Личный вклад соискателя** заключается в обосновании теоретических и методологических положений по формированию и рациональному использованию источников формирования активов, как части экономического потенциала организации, в разработке рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета источников формирования активов в соответствии с МСФО, на основе изучения существующей практики организации учета источников, в разработке методики стратегического анализа экономического потенциала предприятий и предложении мер по его укреплению с целью достижения абсолютной финансовой устойчивости.

**Апробация практических результатов**. Результаты проведенного научного исследования были доложены на Международных и Республиканских научно-практических конференциях. Основные положения диссертационного исследования были использованы Государственной службой по регулированию и надзору за финансовым рынком Кыргызской Республики – при разработке формы отчётности об изменениях в капитале и методических рекомендаций по учету и стратегическому анализу источников формирования активов, а также внедрены в практику хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики. О результатах апробации имеются справки о внедрении.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях**. По теме настоящего исследования автором опубликовано 10 научных статьей.

**Структура и объем диссертации**. Работа изложена на 175 страницах основного текста, трех глав и выводов, списка использованных источников, включающего 134 наименования. Работа проиллюстрирована 28 таблицами, 10 рисунками, формулами и приложениями.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

**Во введении** обоснована актуальность, показана степень разработанности выработанной темы, ее научная новизна, определена экономическая и практическая значимость исследования. Сформулированы цели, задачи, объект и предмет исследования, описаны структура и объем диссертации.

**В первой главе «Экономическая сущность и содержание источников формирования активов и их роль в стабилизации устойчивого развития хозяйствующих субъектов»** рассмотрены комплексные вопросы теоретических и методологических положений по формированию и рациональному использованию источников формирования активов, как части экономического потенциала, в условиях рыночной экономики.

В условиях рыночной экономики базовыми факторами развития которой являются сосуществование и взаимодействие различных видов собственности и организационно-правовых форм хозяйствования, свободная конкуренция товаропроизводителей, формируется адекватная инфраструктура управления экономическими процессами. В этой связи дальнейшее становление рыночных отношений обусловливает создание соответствующей организации систем бухгалтерского учета и стратегического экономического анализа источников формирования активов хозяйствующих субъектов на условиях возврата с целью получения экономической выгоды.

Организация может привлекать источников формирования активов различными способами как заемными, которые увеличивают сумму привлеченных источников, так и способами, увеличивающими размер собственных источников, а именно, например, путем выпуска акций. Как известно, акции свидетельствуют об инвестировании капитала (его авансировании), возникновении отношений собственности и получении дохода на него в форме дивиденда. Итак, владелец акций не только имеет право на получение дивиденда, но и право голоса, и право быть избранным в руководство акционерного общества. Но есть акции, которые не дают их владельцам право голоса. Их называют преференциальными или привилегированными. Таким образом структура источника формирования активов показывает, какие составляющие собственного источника привлекаются хозяйствующим субъектом для реализации производственных программ и являются, наряду с заемным источником, элементами привлеченных источников формирования активов.

Взгляды известных ученых по вопросу о сущности и содержании  
источников формирования активов во многом сходны, хотя и имеются некоторые принципиальные различия. Так, сопоставляя и сравнивая мнение ученых по вопросам роли, значения и назначения источников формирования активов, а также зависимости реального финансового состояния предприятий и организаций от эффективности их использования можно сделать вывод в целом о сходстве взглядов ученых, когда они считают, что источники формирования активов являются неотъемлемым элементом, а также своеобразной базой для анализа финансового состояния. Однако взгляды известных ученых расходятся при формулировании определения и места источников, их изучении через призму информационной системы и использовании результатов информационных исследований для принятия управленческих решений.

Справедливости ради следует отметить, что в некоторых изданиях определение их роль, место и значение в выполнении стратегического анализа финансового состояния не выходят далеко за рамки вышеприведенных или совсем четко не формулируются. Это, прежде всего, свидетельствует о том, что теоретико-методологические основы стратегического анализа глубоко и обстоятельно не разработаны, а главный акцент в научных работах делается на исследования преимущественно организационно-методических проблем анализа и оценки состояния источников формирования активов. В связи с этим одной из целей проведения исследования заключается в формулировке определения и раскрытии содержания источников формирования активов исходя из достаточно разработанных на сегодня концептуальных теоретико-методологических положений их состояния и оценки.

Обобщая рассмотренные взгляды и учитывая сложившиеся тенденции и условий функционирования организации считаем, целесообразно конкретизировать определения видов источников формирования активов предприятий в следующей формулировке: 1) Собственные – источники средств для формирования активов организации, предоставленные собственниками и накопленные в процессе хозяйственной деятельности, используемые для получения экономической выгоды в будущем; 2) Привлеченные – источники средств для формирования активов организации, образованные в результате поступления денежных средств и материальных ценностей от участников хозяйственного процесса (государства, физических и юридических лиц) на условиях возврата с целью получения экономической выгоды.

Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своём распоряжении и куда они вложены. По степени принадлежности используемые источники подразделяются на собственные и привлеченные. По продолжительности использования различают долгосрочные (перманентные) и краткосрочные.

Источники собственных средств

Долгосрочные финансовые обязательства

Краткосрочные финансовые обязательства

Собственный

Заемный

Постоянный (перманентный)

Переменный

Рис. 1 Структура источников формирования активов

(Составлено автором)

Необходимость в собственных источниках обусловлено требованиями самофинансирования предприятий. Однако нужно учитывать, что финансирование деятельности предприятия только за счёт собственных средств не всегда выгодно для него, особенно в тех случаях, если в производстве носит сезонный характер, тогда в отдельные периоды будут накапливаться большие средства на счетах в банке, а в другие периоды их будет недоставать.

Кроме того, следует иметь в виду, что если цены на финансовые ресурсы не высокие, а предприятие может обеспечить более высокий уровень отдачи на вложенный капитал чем платит за кредитные ресурсы, то, привлекая заёмные средства, она может повысить рентабельность собственного (акционерного) капитала.

**Во второй главе «Учетно –информационное обеспечение состояния и размещения источников формирования активов в соответствии с МСФО»** исследовано существующая практика организации учета всех элементов собственного капитала, которые рассматриваются в нескольких стандартах: МСФО 8 "Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменение в учетной политике", МСФО 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации государственной помощи", МСФО 33 "Прибыль на акцию" и др. Несмотря на введение этих стандартов, работа по изучению организации учета собственного капитала не завершена, так как данные стандарты не раскрывают в полной мере сущность и правила отражения собственного капитала на статьях баланса.

В этой связи, в процессе учета собственного капитала нами предлагается применение специализированного перечня субсчетов на основе типового плана счетов с учетом специфики и структурных или методологических особенностей, образовав от синтетических счетов счета второго порядка (табл. 1).

Что касается учета нераспределенной прибыли, не вошедшей в таблицу 1 и применяемый в кыргызской практике, то он не достаточно полно отражает реальные процессы, происходящие в корпоративных предприятиях. Так, по этой статье в отчетности не видно, какая часть нераспределенной прибыли получена в отчетном периоде, а какая часть - в прошлых периодах. Мы считаем, что наличие такой информации необходимо для самой организации и для других заинтересованных лиц. Предприятия, получавшие чистую прибыль в прошлых периодах, по разным причинам могут оказаться в отчетном году в убытках, или наоборот, положительный результат последнего отчетного периода покроет весь непокрытый убыток прошлых лет. Кроме того, название счета не соответствует содержанию. Также необходимо учитывать непредсказуемость результатов деятельности хозяйствующих субъектов, т.е. результат может оказаться положительным или отрицательным. Исходя из перечисленных недостатков в диссертационном исследовании предлагается переименовать счет 5300 «Нераспределенная прибыль» на «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также открыть два субсчета к нему: 5310 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»; 5320 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

**Таблица 1 - Специализированный перечень счетов по учету собственного капитала**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рекомендованные Планом счетов бухгалтерского учета** | | **Предлагаемые счета для учета собственного капитала** | |
| **№ счета по Плану счетов от 18.01.02г.** | **Наименование счета по Плану счетов от 18.01.02г.** | **№ счета** | **Наименование счета** |
| 5100 | Уставной капитал | 5100 | Уставной капитал |
| 5110 | Простые акции | 5110 | Основной капитал |
| 5120 | Привилегированные акции | 5120 | Оборотный капитал |
| 5130 | Прочий уставной капитал | 5130 | Прочий уставной капитал |
| 5191 | Выкупленные собств. акции | 5140 | Переоценка активов |
| 5200 | Прочий капитал | 5150 | Корректировка активов |
| 5210 | Дополнительно оплаченный капитал | 5200 | Дополнительный капитал |
| 5220 | Корректировки по переоценке активов | 5210 | Вложенный капитал |
| 5230 | Курсовые разницы | 5220 | Прочий дополнительный капитал |
| 5300 | Нераспределенная прибыль | 5230 | Авансированный капитал |
| 5400 | Резервный капитал | 5300 | Резервный капитал |
|  |  | 5310 | Резервы по сомнительным долгам |
|  |  | 5320 | Резервы под обесценение вложений в ЦБ |
|  |  | 5330 | Резервы под снижение стоимости мат ценностей |
|  |  | 5340 | Прочий резервный капитал |
|  |  | 5400 | Нераспределенная прибыль |
| (Составлено автором) | | | |

На наш взгляд, уточнение названия счета, введение этих субсчетов в процесс учета собственного капитала и выведение остатков сумм в бухгалтерский баланс повышают конкретность и аналитичность бухгалтерской отчетности.

Также имеется немало проблем по организации учета заемного капитала, которые требуют скорейшего их решения и внедрения в практику. Это обусловлено тем, что зачастую несоответствие регламентированных учетных процедур (или их отсутствие вообще) в действительности производственного процесса создает массу проблем не только для хозяйствующего субъекта, но и для налоговых органов, банков, инвесторов и других внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информацией.

Развитие системы организации бухгалтерского учета элементов заемного капитала во многом зависит от тщательной оценки ее состояния в текущее время. Такая оценка способствует выявлению наиболее существенных проблем в этой системе, без научного и практического осмысления и разрешения которых, невозможно дальнейшее совершенствование действующего порядка учета. Его основой является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (далее по тексту Инструкция), которые должны обеспечивать всестороннее, взаимосвязанное и единообразное отражение процессов и явлений финансово-хозяйственной жизни организаций в системе бухгалтерского учета. Однако, в Инструкции имеются рекомендации по использованию счетов для отражения в учете движения элементов заемного капитала, не соответствующие реальным процессам, происходящим у хозяйствующих субъектов.

В этом документе отсутствуют важные, на наш взгляд, требования к организации аналитического учета, позволяющие группировать информацию по просроченным кредитам, займам, кредиторской задолженности.

В Инструкции не учтены отдельные положения других нормативных актов, регулирующих порядок отражения движения заемного капитала в учете организаций. Все это не способствует формированию полной и достоверной информации об одном из важных источников средств хозяйствующих субъектов. В некоторых нормативных документах, призванных также обеспечивать системность учета заемного капитала имеются разночтения, которые затрудняют решение вопросов его организации на практике. Необходимость исследования этих вопросов обусловлена также недостаточной их освещенностью в экономической литературе.

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 учитывать в составе краткосрочных обязательств и для этой цели предусмотрен в Плане счетов специальный счет 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств" и в течение отчетной даты по кредиту этого счета отражается часть долгосрочных долговых обязательств в корреспонденции с соответствующим счетом учета долгосрочных обязательств:

ДТ 4100 "Долговые обязательства" КТ 3330

Нам представляется излишним 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 сделать запись:

ДТ 4100 КТ 1210 "Денежные средства в банке"

В этом случае отпадает необходимость открытия и использования счета 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств" и выполнение абстрактной бухгалтерской записи:

ДТ 4100 КТ 3330.

Не следует 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 к оплате" практически не соответствуют 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.

Таким образом, организация учета собственного и заемного капитала должна быть обусловлена современными преобразованиями в экономике Кыргызской Республики, переориентацией управления на рыночный механизм хозяйствования; переходом к свободному предпринимательству, расширению участия работников во владении собственностью через акционирование и приватизацию; трансформацию системы бухгалтерского учета корпоративных предприятий и реализацией МСФО.

Все это требует надлежащего контроля эффективности формирования структуры и улучшения практики учета на предприятиях.

Учитывая недостаточную изученность и разработанность отдельных вопросов формирования показателей использования собственного и заемного капитала и несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей порядок составления отчетности о капитале, в диссертации нами рекомендуется для экономических субъектов Кыргызской Республики форма отчетности об использовании собственного и заемного капитала «Отчет об изменениях в капитале», которая отличается от действующей формы по структуре и назначению.

Внедрение рекомендуемой формы отчетности не только способствует повышению аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, но и усиливает постатейный контроль капитала.

Предлагаемая форма и методика её составления будет иметь следующий вид (таблица 2):

**Таблица 2**

**Структура и методика составления рекомендуемой формы**

**«Отчета об изменении в капитале»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **п/п**  **№** | **Наименование показателей** | **Код**  **стр.** | **Остатки на начало и конец отчетного**  **периода** | **Поступи-ло в отч. периоде** | **Израсход. в отч. периоде** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| I – Собственный капитал | | | | | |
| 1 | Уставный капитал - всего в.т.ч. |  | Сальдо сч. 5100 | КТ об 5100 | ДТ об 5100 |
| 1.1 | Простые акции |  | Сальдо сч. 5110 | КТ об 5110 | ДТ об 5110 |
| 1.2 | Привилегированные акции |  | Сальдо сч. 5120 | КТ об 5120 | ДТ об 5120 |
| 1.3 | Выкупленные собств. акции |  | Сальдо сч. 5191 | КТ об 5191 | ДТ об 5191 |
| 1.4 | Дополнительно оплаченный капитал |  | Сальдо сч. 5210 | КТ об 5210 | ДТ об 5210 |
| 1.5 | Резервный капитал |  | Сальдо сч. 5400 | КТ об 5400 | ДТ об 5400 |
| 1.6 | Добавочный капитал |  | Сальдо сч. 5240 | КТ об 5240 | ДТ об 5240 |
| 2 | Нераспределенная прибыль всего- в т.ч |  | Сальдо сч. 5300 | КТ об 5300 | ДТ об 5300 |
| 2.1 | Нераспределенная прибыль прошлых лет |  |  |  |  |
| 2.2 | Нераспределенная прибыль отчетного года |  |  |  |  |
| 3 | Непокрытый убыток – всего в т.ч. |  | Сальдо сч. 5300 | КТ об 5300 | ДТ об 5300 |
| 3.1 | Непокрытый убыток прошлых лет |  |  |  |  |
| 3.2 | Непокрытый убыток отчетного года |  |  |  |  |
| 4 | Целевое финансирования и целевые поступления |  | Сальдо сч. 2800 | КТ об 2800 | ДТ об 2800 |
| 4.1 | Резервы |  |  |  |  |
|  | Итого по разделам I |  |  |  |  |
| II - Заемный капитал | | | | | |
| 1. | Краткосрочные обязательства-всего в.т.ч. |  |  |  |  |
| 1.1 | Банковские кредиты, займы |  | Сальдо сч. 3310 | КТ об 3310 | ДТ об 3310 |
| 1.2 | Прочие кредиты, займы |  | Сальдо сч. 3320 | КТ об 3320 | ДТ об 3320 |
| 2 | Налог на прибыль |  | Сальдо сч. 3410 | КТ об 3410 | ДТ об 3410 |
| 2.1 | Подоходный налог к оплате |  | Сальдо сч. 3420 | КТ об 3420 | ДТ об 3420 |
| 2.2 | НДС к оплате |  | Сальдо сч. 3430 | КТ об 3430 | ДТ об 3430 |
| 2.3 | Прочие налоги |  | Сальдо сч. 3490 | КТ об 3490 | ДТ об 3490 |
| 3. | Долгосрочные обязательства-всего в.т.ч. |  |  |  |  |
| 3.1 | Долговые обязательства |  | Сальдо сч. 4100 | КТ об 4100 | ДТ об 4100 |
| 3.2 | Отсроченные налоговые обязательства |  | Сальдо сч. 4200 | КТ об 4200 | ДТ об 4200 |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Гл. бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Составлено автором)

**В третьей главе диссертации**  **«Разработка организационного механизма стратегического анализа источников формирования активов»** определены стратегическое положение организации с помощью, во-первых, определения изменений, которые возникали в экономическом окружении организации, и выявления их воздействия на организацию и ее деятельность, во-вторых, определения преимуществ и ресурсов организации в зависимости от этих изменений. Выработаны концептуальные основы, определены цель и основные задачи стратегического анализа предприятий.

Выявлены основные факторы, ограничивающие или стимулирующие развитие предприятий с учетом особенности вхождения субьектов в рыночные отношения, а также проведена оценка сильных и слабых сторон, угроз и возможностей предприятий Кыргызской Республики. Путем оценки тенденций развития предприятия и их потенциала установлены стратегические цели для повышения их конкурентоспособности на внешних рынках.

В диссертационной работе обоснован один из путей решения обозначенной проблемы - использование опыта зарубежных стран, особенно в связи с необходимостью углубленной интеграции нашей экономики в мировую экономическую систему и перехода к МСФО вызывавший немало проблем методологического и методического характера. Эти обстоятельства требуют компетентного и разумного подхода к использованию результатов исследований ученых-экономистов в области бухгалтерского учета и анализа источников формирования активов.

В диссертационной работе нами уточнена и усовершенствована информационная база источников формирования активов с применением показателей бухгалтерской отчетности, составленной на основе МСФО, а также регулирующей, нормативно-справочной и внеучетной информации, разработан и внедрен, с учетом адаптации к кыргызской практике, порядок применения организационно-методических положений стратегического анализа и оценки эффективности использования источников формирования активов путем стандартизации анализа строго упорядоченных данных финансовой отчетности, что обеспечивает условия для формализации и моделирования зависимости обобщающих финансовых показателей от факторов, оказывающих на него прямое воздействие. Динамичность и сложность рынка, усиление конкурентной борьбы, а также быстрые изменения законодательства требуют принимать обоснованные стратегические решения и стратегическое управление становится насущной необходимостью. Стратегический анализ является одним из ведущих элементов процедуры формирования стратегического плана, необходимого для обеспечения стойкости  и развития промышленных предприятий. Так, используя данные бухгалтерского баланса АООТ «ТАТТУУ», покажем некоторые расчеты стратегического развития предприятий, в деле эффективности использования источников формирования активов (табл. 3).

**Таблица 3**

**Расчет коэффициента концентрации привлеченных источников**

**активов АООТ «ТАТТУУ»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало  года | На ко-  нец года | Откло-  нение, +,- | Темпы  роста, % |
| 1 . Краткосрочные обязательства (КО), тыс. сом. | 408 | 704 | +296,0 | 172,5 |
| 2. Долгосрочные обязательства (ДО), тыс. сом. | 1044 | 1047 | +3,0 | 100,3 |
| 3 . Заемный капитал (ЗК), тыс. сом. | 1452 | 1751 | +299,0 | 120,6 |
| 4. Валюта баланса (ВБ), тыс. сом. | 5200 | 6100 | +900,0 | 117,3 |
| 5. Коэффициент заемного капитала (п.3/п.4) | 0,279 | 0,287 | +0,008 | 102,9 |
| 6. Удельный вес краткосрочных обязательств в валюте баланса (п. 1/п.4) | 0,078 | 0,115 | +0,037 | 147,4 |
| 7. Удельный вес долгосрочных обязательств в валюте баланса п.2/п.4) | 0,201 | 0,172 | -0,029 | 85,6 |

(Выполнено автором)

Влияние факторов в аддитивных моделях (у=а+b), выявляется способом пропорционального деления, который выглядит следующим образом:

Δуа = [Δу : (Δа+Δb)] Δа;

Δуb = [Δу : (Δа+Δb)] Δb.

Влияния факторов определяемой при применении данного способа:

Δуа = [0,008 : (0,037-0,029)]0,037=[0,008 : 0,008)]0,037=0,037;

Δуb = [0,008 : (0,037-0,029)](-0,029)=[0,008 : 0,008)](-0,029)=-0,029.

Расчет влияния факторов может быть выполнен и способом долевого уча­стия. Для этого сначала рассчитывается доля каждого фактора в общей сумме их изменений, затем эта доля умножается на общее отклонение ре­зультативного показателя. В формализованном виде это можно выразить так:





Проставляя значения, получим следующий результат:





Как видно из результатов расчетов, на коэффициент концентрации привлеченных источников активов по-разному повлияли два фактора: позитивно удельный вес краткосрочных обязательств в валюте баланса, рост которого составил 0,037 пункта, и негативно удельный вес долгосрочных обязательств в ва­люте баланса, уменьшившийся на 0,029 пункта.

При этом абсолютное из­менение обоих факторов положительное: в конце года краткосрочные обязательства увеличились на 296,0 тыс. сом (темп роста составил 172,5%), а долгосрочные обязательства увеличились на 3,0 тыс. сом (темп роста со­ставил 100,3%). Все это говорит о том, что у АООТ «ТАТТУУ» наблюдается уве­личение дорогостоящих источников финансирования активов, какими являются краткосрочные обязательства. Немаловажное значение для изучения анализа эффективности использования привлеченных источников активов имеет показатель оборачиваемости заемного капитала. Расчет оборачиваемости заемного капитала АООТ «ТАТТУУ» приведен в табл. 4.

Данные табл.4 показывают, что обобщающий показатель оборачиваемости заемного капитала АООТ «ТАТТУУ» составляет 5,942 оборотов, и соответствен­но в среднем потребовался 61 день для осуществления его одного оборота. Значения 17,115 и 9,102 показывают соответственно количество оборотов краткосрочных и долгосрочных обязательств. Для одного оборота краткосрочных обязательств потребовалось 21 день, а долгосрочных обя­зательств 40 дней.

Исходя из приведенной модели, сумма дней, затраченных в среднем для одного оборота краткосрочных и долгосрочных обязательств заемного капитала ровняется:

О3К = ОКО+Одо=61 дн. = 21 дн. + 40 дн.

Хотя не определены нормативные значения (границы) этих показателей, чем ниже эти значения, тем лучше для предприятия. Или же, как видно из строения данной модели, увеличение объема реализации приведет к эффективному использованию. Расчет каждого из этих показателей оборачиваемости краткосрочных и долгосрочных обязательств детально показывает отдачу составляющих привлеченных средств, тем самым дает возможность «увидеть», именно какие факторы повлияли на результативный показатель, т.е. на оборачиваемость привлеченных источников активов.

**Таблица 4**

**Анализ оборачиваемости заемного капитала и его составляющих**

**по данным АООТ «ТАТТУУ»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условное обозна­чение | Значе­ния | Источник информа­ции или методика расчета (С1+С2)/2 |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1 . Среднегодовая стоимость заемного капитала, тыс. сом. | \_\_  ЗК | 1601,5 | (1452+1751)72 |
| 1.1. Среднегодовая стоимость кратко­срочных обязательств, тыс. сом. | \_\_  КО | 556,0 | (408+704)72 |
| 1.2. Среднегодовая стоимость долго­срочных обязательств, тыс. сом. | \_\_  ДО | 1045,5 | (1044+1047)72 |
| 2. Отдача заемного капитала, обороты | Озк | 5,942 | п.37п.1 |
| 2. 1 . Отдача краткосрочных обяза­тельств, обороты | Око | 17,115 | п.З/п.1.1 |
| 2.2. Отдача долгосрочных обяза­тельств, обороты | Одо | 9,102 | п.37п.1.2 |
| 3. Объем продаж, тыс. сом. | N | 9516,0 | стр. 010, ф.№2 |
| 4. Оборачиваемость заемного капитала, в днях | ОЗК | 5,942 | 365/П.2 |
| 4.1. Оборачиваемость краткосрочных обязательств, в днях | Око | 17,115 | 365/П.2.1 |
| 4.2. Оборачиваемость долгосрочных обязательств, в днях | Одо | 9,102 | 365/П.2.2 |

С1 и С2 соответственно стоимость на начало и конец года.

(Выполнено автором)

Таким образом, в данной работе рассмотрены наиболее важные показатели, характеризующие эффективность использования источников формирования активов, влияющие на финансовую устойчивость предприятия. Понятие финансовой устойчиво­сти предприятия тесно связано с платежеспособностью предприятия. Оценка финансовой устойчивости позволяет внешним субъектам анализа определить финансовые возможности предприятия на длительную пер­спективу.

Поскольку в условиях рыночной экономики осуществление про­цесса производства, его расширение, удовлетворение социальных и других нужд предприятия производятся за счет самофинансирования, т.е. собст­венных средств, а при их недостаточности – заемных, то большое значение имеет финансовая независимость от внешних заемных источников, хотя обойтись без них сложно, а практически невозможно.

В целях выявления тенденций в изменении состава и структуры заемного источника, приведен­ные коэффициенты следует рассчитывать за ряд лет, сравнивая их величи­ну с нормативными значениями, если таковые указаны, с отраслевыми по­казателями и т.д. Для того, чтобы проследить взаимосвязь составляющих источников формирования активов, в табл. 5 приведена динамика показателей соот­ношения собственных и привлеченных источников формирования активов в сравнении с их оптимальны­ми значениями.

**Таблица 5**

**Динамика показателей соот­ношения собственных и привлеченных источников формирования активов АООТ «ТАТТУУ»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | На 01.01.09г. | На 01.01.10г. | На 01.01.11г. | На 01.01.12г | На  01.01.13г. |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии: СК/А | ≥0,5 | 0,8 | 0,7 | 0,8 | 0,72 | 0,71 |
| 2. Коэффициент финан-совой зависимости: ЗК/А | <0,5 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 0,28 | 0,29 |
| 3. Коэффициент финансирования: СК/ЗК | ≥1 | 2,0 | 1,9 | 2,2 | 2,58 | 2,48 |
| 4. Финансовый леверидж (рычаг): ЗК/СК | < 1 | 0,31 | 0,29 | 0,31 | 0,39 | 0,40 |
| 5. Коэффициент манев-ренности (СК-ВА)/СК | 0,5 | 0,2 | 0,2 | 0,3 | 0,29 | 0,32 |
| 6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотных средствами Ксос: (СК-ВА)/ОА | 0,1 | 0,5 | 0,5 | 0,6 | 0,43 | 0,39 |
| 7. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных средств: ОА/ВА | х | 0,6 | 0,6 | 0,8 | 0,95 | 1,05 |
| 8. Коэффициент соотношения активов с собственным капиталом: А/СК | х | 1,1 | 1,2 | 1,2 | 1,39 | 1,40 |

(Выполнено автором)

При выполнении расчетов табл. 5 необходимо учитывать, что в мировой практике считается целесообразным приобретать оборотные активы за счет краткосрочных кредитов, т.к. оборотные активы должны приносить больший доход, чем плата предприятия за кредит. Собственные же источники можно направить на формирование оборотных активов, но это счита­ется нерентабельным. Свободные средства целесообразнее направить в другой, более выгодный проект для получения дополнительного дохода. Изложенное положение верно при стабильной процентной ставке на кре­дит и стабильной экономике. В условиях же инфляции необходимо учитывать конкретно сложившуюся ситуацию и перспективы развития экономики.

**ВЫВОДЫ**

Проведенные в диссертационной работе исследования теоретико-методологические и организационно-методические основы организации учета и стратегического анализа источников формирования активов предприятий позволили сделать следующие выводы и предложения, направленные на создание условий для эффективного управления:

1. Актуальность исследования проблем обусловлена: современными преобразованиями в экономике Кыргызской Республике, переориентацией управления на рыночный механизм хозяйствования; переходом к свободному предпринимательству, расширением участия работников во владении собственностью через акционирование и приватизацию; трансформацией системы бухгалтерского учета предприятий и реализацией МСФО, необходимостью приведения в соответствие действующей системы организации бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов с требованиями теории и практики, недостаточной разработанностью отдельных научно-методологических и организационно-методических вопросов их осуществления. Все это требует надлежащего контроля за эффективностью формирования структуры и улучшения практики учета на предприятиях.
2. В связи с отсутствием на сегодняшний день в Кыргызской Республике теоретических исследований ученых о сущности и содержании источников формирования активов, мною обобщены существующие взгляды зарубежных ученых прошлого и современности в широком смысле этого понятия, раскрыты теоретико-методологические и организационно методические основы, экономическая природа и содержание источников формирования активов, а также сформулировать авторские определения этих понятий.
3. Переход бухгалтерского учета в Кыргызской Республике на МСФО предопределила необходимость значительных изменений в процессах формирования финансовой информации хозяйствующих субъектов, через укрупнение значимых синтетических счетов, которые не отвечают структурному или методологическому направлению счетоводства. В этой связи предложены и обоснованы соответствующие изменения в организации бухгалтерского учета источников формирования активов, определены специфические особенности ведения бухгалтерского учета по таким признакам как назначение, информационность, план счетов, система записей и степень восприятия.
4. Изучение существующей практики бухгалтерского учета источников формирования активов позволило критически оценить порядок учета операций по их состоянию и движению, обосновать использование предлагаемых счетов: 3710 "Уставные резервы" 3720 «Резервы предстоящих расходов», 3730 "Оценочные резервы", 3740 «Прочие резервы", а также специализированный план субсчетов по учету собственного капитала и субсчетов 5310 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»; 5320 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» для формирования информации о конечном финансовом результате деятельности предприятий, систематизировать по каждому элементу источников формирования активов синтетические счета.
5. В результате изучения финансовой отчетности предприятий по форме и содержанию выявлены ее преимущества и недостатки, раскрыты информационно-аналитические возможности данных отчетностей для стратегического анализа источников формирования активов, предложены и внедрены новая форма отчетности «Отчет об изменениях в капитале» и методические указания по их заполнению.
6. В целях формирования соответствующей информационной базы анализа источников формирования активов уточнена структура собственного и заемного капитала предприятий и на его основе разработана система показателей анализа и оценки эффективности их использования.
7. В связи с необходимостью углубленной интеграции экономики Кыргызской Республики в мировую экономическую систему, переходом к МСФО и расширением круга пользователей заинтересованных в достоверной оценке деятельности корпоративных предприятий, разработаны и внедрены организационно-методические положения анализа и оценки эффективности использования источников формирования активов, порядок расчета и анализа чистых активов предприятий.

Практическое использование разработанных в диссертации положений будет способствовать повышению качественного уровня бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов предприятий положительно отразится на степени обоснованности управленческих решений и в конечном итоге на уровне эффективности использования источников формирования активов.

**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**

1. Копобаева Ж.К. Об учете финансовых инструментов как источников формирования активов [Текст] / Исраилов М.И. Копобаева Ж.К. Кенжетаева Н А/ Вестник КНУ им. Ж. Баласагына , спец выпуск 2011гг. Бишкек стр 375-379
2. Копобаева Ж.К. Мониторинг практики отечественной системы учета привлеченных источников. [Текст] / Копобаева Ж.К. ,Медеров А.Т./ Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. спец выпуск Бишкек 2011г , стр 388-393
3. Копобаева Ж.К. О некоторых аспектах международных стандартов бухгалтерского учета. [Текст] / Копобаева Ж.К. /Вестник Университета Экономики и Предпринемательства Жалал-Абад 2011г стр 91-98
4. Копобаева Ж.К. Порядок формирования резервов для выполнения инвестиций на основании МСФО [Текст] /Копобаева Ж.К. //Вестник КНУ им. Ж. Баласагына, спец выпуск , « Исраиловские чтения» 2011г., г. Бишкек стр 248-250
5. Копобаева Ж.К. Развитие бухгалтерского учета в Кыргызской Республике в условиях реализации МСФО [Текст] / Арзыбаев А.А. Копобаева Ж.К. Буланова З.Ш. Усупов М./ Вестник КНУ им. Ж. Баласагына спец выпуск « Исраиловские чтения» Бишкек 2012г. стр 23-26
6. Копобаева Ж.К. О некоторых аспектах Международных стандартов Бухгалтерского учета.» [Текст] / Копобаева Ж.К. /Сборник материалов I международной научно-практической конференции «Социально-экономическая модернизация-главный вектор развития страны» Москва 2012 год стр 88-91
7. Копобаева Ж.К. Об анализе эффективности использования источников формирования активов, предприятия. [Текст] / Ботобеков А.Б., Копобаева Ж.К. /Материалы международной научно-практической конференции «Образование и наука в условиях социальной модернизации казахского сообщества» Тараз 2013 год стр 234-237
8. Копобаева Ж.К. Современное состояние и размещение источников формирования активов и раскрытие информации об их использовании в финансовой отчетности предприятия. [Текст] /Копобаева Ж.К./Вестник КНУ им. Ж. Баласагына , спец выпуск Бишкек 2013г.
9. Копобаева Ж.К. Бухгалтерский учет источников образования активов и раскрытие информации об их функционировании в процессе воспроизводства. (Текст)/Копобаева Ж.К./Вестник Кыргызско Экономического Университета, спец выпуск , «III-Исраиловские чтения» Бишкек 2013г.,179-184
10. Копобаева Ж.К. Стратегия оценки показателей соответствия видов источников активов [Текст] /Копобаева Ж.К./Журнал «Статистика, учет и аудит» ежеквартальный Алма-Ата 2013 выпуск №2

**РЕЗЮМЕ**

**диссертации Копобаевой Жылдыз Кенжебековны на тему**

**«Совершенствование учетно-информационного обеспечения и методики стратегического анализа источников формирования активов предприятия (на материалах Кыргызской Республики)» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика**

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, стратегический анализ, отчетность, баланс, истоники формирования активов, собственный капитал, обязательства, счет, синтетический учет, аналитический учет.

**Объектом исследования** являются формы и способы организации бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов субъектов экономики Кыргызской Республики.

**Предметом исследования** выступают методические и организационные аспекты бухгалтерского учета и стратегического анализа источников формирования активов, а также вопросы более эффективного их использования.

**Научная новизна диссертационной работы.** Научная новизна результатов, полученных в ходе исследования, заключается в теоретическом обосновании сущности источников формирования активов в контексте бухгалтерского учета и разработка методики стратегического анализа эффективности использования источников формирования активов.

**Теоретическую, методологическую и информационную базу исследования** составляют официальные правительственные и нормативно-правовые документы и материалы, научные исследования отечественных и зарубежных ученых, связанные с рассматриваемой проблемой, монографии, материалы научно-практических конференций. В ходе исследования применены информационные данные по статистике, материалы периодической печати и официальных веб-сайтов, а также научные результаты автора, раскрытые в ходе подготовки диссертационной работы.

**Научная и практическая значимость работы.** Результаты, полученные в ходе проведение исследования, представленные в виде теоретических положений, выводов, практических рекомендаций, способствуют развитию бухгалтерского учета и анализа, ориентированные на повышение результативности их деятельности. Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что его основные положения могут быть применены при решении проблем совершенствования бухгалтерского учета и анализа источников формирования активов с целью повышения доходности и конкурентоспособности в деятельности субъектов.

**08.00.12 – Бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуударажасын изденүүгө берилген «Ишкананын активдерин калыптандыруу булактарын эсепке алуу-маалыматтык камсыздоону жана стратегиялык талдоо методикаларын өркүндөтүү (Кыргыз Республикасынын материалдарында)» темасындагы Копобаева Жылдыз Кенжебековнанын диссертациясынын**

**РЕЗЮМЕСИ**

**Түйүндүү сөздөр:** Бухгалтердик эсеп, стратегиялык талдоо, отчеттуулук, баланс, активдерди калыптандыруу булактары, жеке капитал, милдеттемелер, эсеп, синтетикалык эсепке алуу, аналитикалык эсепке алуу.

**Изилдөөнүн объектиси** Кыргыз Республикасынын экономикасынын субъекттеринин активдерин калыптандыруу булактарын бухгалтердик эсепке алууну жана стратегиялык талдоону уюштуруу формалары жана ыкмалары болуп саналат. **Изилдөөнүн предмети** катары активдерди калыптандыруу булактарын бухгалтердик эсепке алуунун жана стратегиялык талдоонун методикалык жана уюштуруу аспектилери, ошондой эле аларды натыйжалуу пайдалануу маселелери алынды.

**Диссертациялык иштин илимий жаңычылдыгы**. Изилдөөнүн жүрүшүндө алынган жыйынтыктардын илимий жаңычылдыгы бухгалтердик эсептин контекстинде активдерди калыптандыруу булактарынын маңызын теориялык жактан негиздөөдө жана активдерди калыптандыруу булактарын пайдалануунун натыйжалуулугун стратегиялык талдоо методикасын иштеп чыгууда камтылган.

**Изилдөөнүн теориялык, методологиялык жана маалыматтык базасын** расмий өкмөттүк жана ченемдик-укуктук документтер жана материалдар, каралган көйгөйгө байланыштуу ата мекендик жана чет өлкөлүк окумуштуулардын илимий изилдөөлөрү, монографиялар, илимий-практикалык конференциялардын материалдары түздү. Изилдөөнүн жүрүшүндө статистика боюнча маалыматтар, мезгилдүү басма сөз жана расмий веб-сайттардын материалдары, ошондой эле автордун диссертациялык ишти даярдоонун жүрүшүндө ачылган илимий жыйынтыктары колдонулду.

**Иштин илимий жана практикалык маанилүүлүгү**. Изилдөө жүргүзүүнүн жүрүшүндө алынган, теориялык жоболор, корутундулар, практикалык сунуштамалар түрүндө берилген жыйынтыктар алардын ишмердүүлүгүнүн натыйжалуулугун жогорулатууга багытталган бухгалтердик эсепти жана талдоону өнүктүрүүнү шарттайт. Диссертациялык изилдөөнүн практикалык маанилүүлүгү анын негизги жоболору субъекттердин ишмердүүлүгүндө кирешелүүлүктү жана атаандашууга жөндөмдүүлүктү жогорулатуу максатында активдерди калыптандыруу булактарын бухгалтердик эсепке алууну жана талдоону өркүндөтүү көйгөйлөрүн чечүүдө колдонулуусу мүмкүн.

**SUMMARY**

**of the dissertation by Kopobaeva Zhyldyz** «**Improving the accounting and information provision and methodology of strategic analysis of the sources of the enterprise’s assets (based on The materials of the Kyrgyz Republic)»** **presented for the degree of Candidate of economics sciences in specialty: 08.00.12-Accounting, statistics.**

Keywords: accounting, strategic analysis, reporting, balance sheet, the sources of assets’ forming, equity capital, liabilities, account, synthetic accounting, analytical accounting.

**The object** of study is the forms and methods of organizing the accounting and strategic analysis of the sources of the assets’ forming of subjects of the economy in the Kyrgyz Republic.

**The subject** of the study is the methodological and organizational aspects of accounting and strategic analysis of the sources of the assets’ forming, as well as the issues of their more effective use.

**The scientific novelty of the thesis.** The scientific novelty of the results obtained in the course of study is a theoretical justification of the essence of sources of assets’ forming in the context of accounting and the development of methods of strategic analysis of the effectiveness of use of the sources of assets’ forming.

**Theoretical, methodological and information base of research** is made of official governmental and legal documents and materials, scientific researches of domestic and foreign scholars, related to the investigated issue, monographs, materials of scientific conferences. In the process of study, there have been used information data on statistics, materials of periodicals and official web sites, as well as the scientific results of the author disclosed in the preparation process of the thesis.

**The scientific and practical value of the work.** The results obtained in the course of the study, presented in the form of theoretical propositions, conclusions, practical recommendations can contribute to the development of accounting and analysis, focused on improving the efficiency of their operations.

The practical significance of the dissertation research is that its main provisions can be applied to solve the problems in improving the accounting and analysis of the sources of assets’ forming in order to improve the profitability and competitiveness of the subjects of the given activity.

**Копобаева Жылдыз Кенжебековна**

**Совершенствование учетно-информационного**

**обеспечения и методики стратегического анализа**

**источников формирования активов предприятия**

**(на материалах Кыргызской Республики)**

Подписано в печать 30.09.13

Формат 60x84 1/16

Объем 1,75 п.л.

Офсетная печать.

Тираж 100 экз.

Отпечатано в типография “Maxprint”

г.Бишкек, ул. Алма-Атинская, 207