

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Б.Н.ЕЛЬЦИНА**

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж.БАЛАСАГЫНА**

Диссертационный совет Д 08.15.519

На правах рукописи
УДК 657.1.011.56

Мамашов Канжарбек Асилбекович

**Оптимизация использования потока информации бухгалтерского учета
для экономического анализа деятельности предприятий малого и среднего
бизнеса (на материалах хозяйствующих субъектов
Ошской области)**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек – 2016

Диссертационная работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет и аудит» Ошского технологического университета им. академика М.М.Адышева

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Узенбаев Расулбек Аширбекович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Арзыбаев Атабек Алибекович

доктор экономических наук, доцент
Сабырова Гулзат Жумадиловна

Ведущая организация: Ошский государственный университет
кафедра «Бухгалтерского учета и
экономического анализа»
Адрес: 723500, Кыргызская Республика,
г. Ош, ул. Ленина, 331

Защита диссертации состоится 31 января 2017 года в 16-00 часов на заседании диссертационного совета Д.08.15.519 при Кыргызско-Российском Славянском университете им. Б.Н. Ельцина и Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына по адресу: 720022, Кыргызская Республика, г. Бишкек, проспект Чуй, 6, корпус 14/213.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б. Ельцина по адресу: 720000, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Киевская, 44.

Автореферат разослан

30 декабря 2016 года

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук**

Мырзахматова Ж. Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Как известно, законы рынка неодинаково действуют на экономику мощных и слаборазвитых стран. Так для стран имеющих огромный потенциал роста, в том числе технологический и природный, предпочтительнее одни рыночные инструменты, тогда как для стран, которые только входят в рынок и не имеют достаточных ресурсов - другие. Например, ведущими предприятиями России являются крупные государственные компании, тогда как в США - это частные транснациональные корпорации, завоевавшие мировой рынок. То же самое наблюдается в странах Евросоюза (ЕС). А, что касается стран Центральной Азии (пять постсоветских государств), то по нашим оценкам, в силу сложившихся исторических и местных условий, экономика указанных стран представляет слияние крупного, среднего и малого бизнеса, а также имеет примитивное кустарное производство. Где-то преобладает малый бизнес (Кыргызстан, Таджикистан), в каких-то странах средний бизнес (Узбекистан и Туркменистан) и какое-то государство делает акцент на развитие крупного бизнеса (Казахстан).

В этом плане приоритет малого и среднего бизнеса в Кыргызской Республике обусловлен тем, что республика унаследовала от СССР раздробленную, разобщенную и зависимую аграрно-сырьевую экономику со слаборазвитым промышленным производством и отсталой технологией.

Условия, в которых развивается малое предпринимательство, характеризуются наличием большого объема меняющейся информации на финансовом рынке (изменение курсов валют, плавающие процентные ставки, движение биржевых котировок и др.), что требует проведения постоянного мониторинга рыночной конъюнктуры и своевременной обработки информации с целью ее использования в процессе принятия соответствующих управленческих решений. Профессор М. Исраилов отмечает, что «В уровне управления сосредоточиваются задачи, которые решаются контролем за экономическими процессами, где особое значение придается бухгалтерским и статистическим информациям».

Следует отметить, что некоторые аспекты использования информационного потока в целях эффективного управления МСБ отражены в работах отечественных и зарубежных ученых. Ряд ученых стран СНГ частично затрагивали проблемы оптимизации информационного потока в деятельности МСП, в числе которых: А.Д. Шеремет, Н.Н. Палий, П.П. Кондраков, С.А. Стуков, К.Ш. Дюсембаев, М.С. Ержанов, К.Т. Тайгашинова, А.Ж. Джуманов и др. Можно выделить труды кыргызских ученых: Т.К. Койчуева, М.И. Исраилова, А.А. Арзыбаева, Д.К. Омуралиевой, А.Б. Ботобекова, Т.Ж. Суранаева, Э.У. Куловой и др.

В этом плане, как показало исследование и практика, вопросы оптимизации потока информации в условиях применения новых информационных технологий в процессе ведения бухгалтерского учета и экономического анализа деятельности предприятий малого и среднего бизнеса

требуют проведения глубоких научных исследований с целью повышения эффективности управления ими.

Эффективное функционирование субъектов МСБ возможно при условии организации оперативного сбора объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности фирмы, источником которой являются внутренние и внешние потоки, а также данные учета и отчетности самой фирмы. Поэтому возникает необходимость тщательного изучения информации как объекта учета и анализа движения информационных потоков в системе управленческой деятельности компании.

В настоящее время преобладание малого и среднего бизнеса в стране, а также принятие в 2013 г. Кыргызской Республикой стандартов МСФО для МСП требуют разработки определенных методических решений с целью адаптации вышеуказанных международных стандартов для отечественного бизнеса. Экономический кризис, начавшийся с момента обретения независимости Кыргызской Республикой, и давление бизнес-сообщества на государственные органы привели к принятию самых лояльных к бизнесу нормативных документов, а также созданию максимальных условий для развития МСБ. В результате до минимума упрощена система учета и контроля деятельности субъектов МСБ.

Начиная с 90-х гг. почти все субъекты МСБ в республике ведут упрощенную систему учета, доступную большинству предпринимателей, не имеющих специального бухгалтерского образования. При такой форме учета и отчетности слабо ведется системный бухгалтерский учет и почти не соблюдаются такие основные его принципы, как объективность, сплошной охват, соответствие, вследствие чего сложно анализировать и регулировать производственную деятельность фирм.

Кроме того, отсутствие разработанных подходов к эффективному использованию внутренней информации бухгалтерского учета компании и внешней информации о последних изменениях на рынке товаров и услуг в системе управления является причиной разработки единой методики и рекомендаций по принятию управленческих решений с учетом указанных изменений.

Однако до настоящего времени оптимизация и систематизация использования информационного потока в процессе установки и сопровождения программного продукта в целях эффективного управления субъектами МСБ не рассматривались.

Срочность принятия управленческих решений при условии быстроменяющейся рыночной конъюнктуры требует поиска дополнительных возможностей извлечения максимальной выгоды от учетно-аналитических работ. Поэтому возникает теоретическая и практическая необходимость в исследовании вопросов оптимизации потоков информации для учета и экономического анализа деятельности субъектов МСП. Изложенные выше обстоятельства и отсутствие системных разработок по оптимизации информационного потока в целях эффективного управления деятельностью

субъектов МСБ в Кыргызстане обусловили актуальность и выбор темы настоящего исследования.

Связь темы с крупными научными государственными программами и научно-исследовательскими работами. Диссертационное исследование выполнено в рамках следующих государственных программных документов: «Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы», Государственная программа развития предпринимательства в Кыргызской Республике на 2012-2015 годы», а также в рамках плана научных исследований ОшТУ по теме «Совершенствование учета, анализа и аудита хозяйствующих субъектов на основе международных стандартов финансовой отчетности».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обоснование теоретических и практических аспектов оптимизации использования информационных потоков бухгалтерского учета для экономического анализа деятельности субъектов МСБ в условиях применения новых информационных технологий (ИТ). Исходя из этой цели, были поставлены следующие **задачи**:

- уточнить понятийный аппарат экономической информации и раскрыть теоретические и методические аспекты использования информационных потоков бухгалтерского учета для экономического анализа деятельности МСП;
- дать оценку развития субъектов МСБ и выявить особенности использования информационного потока по видам их деятельности в условиях применения новых информационных технологий;
- разработать методику учета информационных потоков и рекомендовать порядок их отражения в системе бухгалтерского учета;
- совершенствовать методическую базу внедрения пакета прикладных программ в систему бухгалтерского учета деятельности предприятий МСБ и разработать форму дополнительных аналитических таблиц с целью принятия эффективных управленческих решений пользователями;
- усилить конфигурацию пакета прикладных программ 1С: Бухгалтерия с учетом отраслевых особенностей базовых предприятий МСБ и провести оценку форм финансовой отчетности в соответствии с МСФО для МСП с целью повышения аналитических возможностей для пользователей.

Научная новизна полученных результатов заключается в комплексном подходе к решению теоретических, методических и практических вопросов использования информационных потоков для учета и экономического анализа деятельности предприятий МСБ и их оптимизации в условиях применения новых информационных технологий:

- уточнены теоретические понятия экономической информации и обоснованы методические инструменты оптимизации использования информационных потоков учета для экономического анализа деятельности МСБ, в условиях применения новых информационных технологий;
- дана оценка и выполнена периодизация развития МСБ в Кыргызстане, с определением основных проблем и выявлением отраслевых особенностей при создании систем информационных потоков;

- разработана оптимальная схема движения использования информационных потоков учета для экономического анализа деятельности МСБ в условиях применения новых информационных технологий;

- предложен вариант организации и ведения синтетического учета формирования и использования информационных потоков в составе нематериальных активов компаний;

- обоснованы теоретические положения и практические аспекты использования информационных потоков в бухгалтерском учете предприятий МСБ в условиях установки и сопровождения программного продукта, с разработкой форм дополнительных аналитических таблиц, встраиваемых в программу 1С: Бухгалтерия, с целью улучшения интерпретации финансовой отчетности различными пользователями.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется тем, что сформулированные выводы и рекомендации могут быть применены при оптимизации использования внешней и внутренней информации в системе управления предприятий МСБ и при разработке соответствующих методических документов и нормативно-правовых актов.

Разработанные теоретические, методические и практические решения по оптимизации использования информационных потоков для учета и экономического анализа деятельности субъектов МСБ позволяют повысить эффективность системы учета и управления компаний в условиях применения новых информационных технологий.

Результаты исследования могут быть широко использованы частными фирмами, производственными и другими компаниями-субъектами МСБ, а также при преподавании в вузах республики специальных дисциплин: «МСФО для МСП», «Финансовый учет», «Финансовый анализ», а также специальных курсов «ППП 1С: Бухгалтерия».

Экономическая значимость полученных результатов. Оптимизация использования информационных потоков для учета и экономического анализа деятельности предприятий МСБ в условиях применения новых информационных технологий создает информационную базу для принятия оптимальных управленческих решений. Признание, оценка и учет информационных потоков способствуют получению дополнительных доходов и снижению расходов от рыночных изменений, а также обеспечению сокращения потерь и предупреждения рисков.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту.

- обоснованы теоретические и концептуальные положения и необходимость практического использования информационных потоков в бухгалтерском учете МСБ в соответствии с МСФО для МСП и определены учетные и аналитические инструменты оптимизации использования информационных потоков в деятельности МСБ в условиях инсталляции и сопровождения бухгалтерских программ;

- проанализирована концентрация и схема движения информационных потоков на счетах бухгалтерского учета, предложен вариант организации и ведения их синтетического учета в составе нематериальных активов компаний.

- разработана система учета информационных потоков в деятельности МСБ в условиях применения программы 1С: Бухгалтерия и рекомендована форма дополнительных аналитических таблиц, встраиваемая в программу, с целью улучшения интерпретации финансовой отчетности различными пользователями.

- усилена конфигурация пакета прикладных программ 1С: Бухгалтерия и повышены аналитические возможности программы, рекомендованы новые формы финансовой отчетности для предприятий МСБ в Кыргызстане в соответствии с МСФО для МСП.

составлена и рекомендована методика «Трендовый финансовый анализ ОсОО «Мобильный кошелек», которая позволяет проводить анализ финансовых результатов деятельности за несколько отчетных периодов и выполнить вертикальный и горизонтальный анализ формирования и использования финансовых результатов.

Личный вклад соискателя. Теоретически обоснованы и методически разработаны основные положения по оптимизации использования информационных потоков в системе учета и экономического анализа деятельности предприятий МСБ, которые прошли апробацию в процессе установки и сопровождения программного обеспечения на конкретных предприятиях.

Апробация результатов диссертации. Основные теоретические положения и практические выводы диссертационной работы были изложены в статьях и тезисах, опубликованных в отечественных и зарубежных изданиях и межвузовских сборниках научных трудов, а также были озвучены и получили одобрение на следующих научных конференциях:

- «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций» (Российская Федерация, Воронеж, 2008 г.);

- «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые». Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран ЦА «Исраиловские чтения» (Кыргызская Республика, г. Чолпон-Ата, 2014г.);

- «Евразийский экономический союз: проблемы гармонизации систем учета, анализа и аудита». Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран ЦА «Исраиловские чтения» (Кыргызская Республика, г. Чолпон-Ата, 2015г.).

Результаты научного исследования внедрены в процессе инсталляции и сопровождения ППП 1С: Бухгалтерия в деятельности таких предприятий МСБ, как ОсОО «Ишкер жана компания», ОсОО «Биомир» и ОсОО «Мобильный кошелек», о чем имеются справки.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По исследуемой теме опубликовано 14 научных работ общим объемом 10 п.л., в том числе 4 в журналах РИНЦ и 7 в журналах, рекомендованных ВАК КР.

Структура и объем диссертационного исследования. Диссертация изложена на 159 страницах и состоит из введения, трех глав, заключения, а также списка использованной литературы. Работа содержит 6 рисунков, 12 таблиц и 2 приложения.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обоснована актуальность темы, отражены цели и задачи, научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе «Теоретические и организационные основы информационного обеспечения системы управления компанией» рассмотрены теоретические вопросы формирования и использования информационных потоков и их оценки с целью их оптимизации в системе бухгалтерского учета и экономического анализа деятельности предприятий МСБ.

XXI век является веком информационных технологий, так как, несмотря на развитие различных отраслей науки, появление компьютерной технологии последних поколений за короткий срок коренным образом изменило устоявшиеся традиции и механизмы управления экономическими субъектами. Увеличивая быстроту использования информации, компьютерные технологии одновременно увеличили их объем. Повышение эффективности использования большого объема информации в управленческой деятельности компаний и фирм сопровождается возникновением массы проблем, связанных с их выбором, приемом, обработкой и использованием.

Повышается роль информационных систем в эффективности управления компаниями. В источниках встречаются различные толкования понятия «управление». Например, в учебнике П.В. Конюховского дано следующее определение: «управление (англ. контроль) – это функция организованных систем различной природы (технических, биологических или социальных), направленная на реализацию их целевых установок и поддержание внутренне присущей им структуры». Другое толкование дает проф. М.И. Исраилов, который считает, что «управление всегда есть двойственный процесс. В терминах логического процесса – это переработка информации, а в терминах материального процесса – обработка данных».

Достаточно широкое развитие информационных технологий позволяет собирать, сохранять, преобразовывать и передавать различные виды информации в таких объемах и с такой оперативностью, о которых несколько лет назад и нельзя было мечтать. Вследствие развития новых информационных технологий, система управления безгранично обогащается за счет внедрения большого количества полезного опыта, ценностей и знаний, которые выработаны за последнее время. Сегодня экономическая деятельность субъектов МСП все в меньшей степени характеризуется как производство

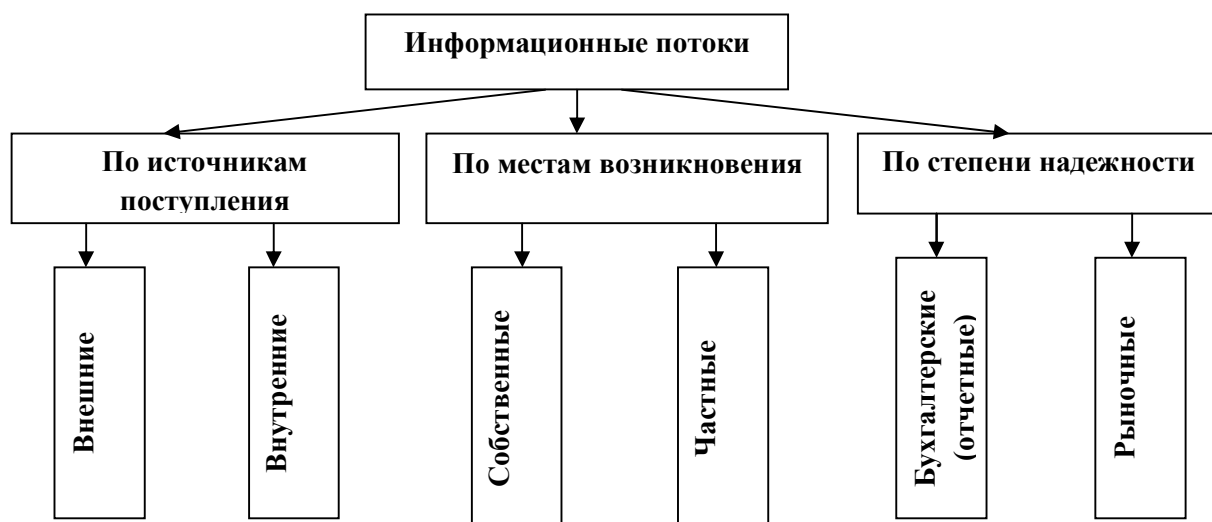
каких-либо материальных благ и все в большей – как создание и распространение каких-либо информационных продуктов или услуг. В этом плане следует отметить точку зрения болгарского ученого Т. Тотева, который утверждает, что «бухгалтерия в этом случае рассматривается как отдел, производящий информацию и, как и во всяком производстве, продукты труда ...».

Учитывая вышеуказанное, можно определить, что выходным продуктом бухгалтерии является финансовая отчетность, которую в свою очередь составил частный аудитор за определенное вознаграждение. Из этого следует, что финансовая отчетность – это информационный пакет, включающий в себя все формы и таблицы финансовой отчетности конкретной компании за конкретный отчетный период в электронном виде и имеющий определенную стоимость. Стоимость информационного пакета определяется затратами на его создание (в данном случае вознаграждение аудитору). В таком информационном пакете заинтересованы многие участники данного сектора рынка (конкуренты, кредиторы, потенциальные покупатели, партнеры по бизнесу, банки и т.д.), часть из которых готовы даже приобрести за плату. Подводя итоги воображаемой ситуации, можно смело утверждать, что в современных условиях информация имеет покупательную стоимость и должна учитываться как актив, приносящий экономическую выгоду в будущем.

Поэтому возникает необходимость тщательного изучения информации как объекта учета и анализа движения информационных потоков в системе управленческой деятельности компании.

Наиболее общая система информационных потоков – это сумма потоков информации, которая позволяет вести компании финансово-хозяйственную деятельность.

Правильная организация движения информационных потоков обеспечивает нормальную работу организации. Для этого необходимо иметь представление о видах потоков информации (рис. 1).



Источник: рисунок выполнен автором

Рис. 1. Виды информационных потоков в системе управления компании

Как показывают исследования, управлять информационным потоком можно следующим образом:

- изменяя направления информационного потока;
- ограничивая скорость передачи и приемки информационного потока;
- ограничивая объем информационного потока.

Опираясь на рассмотренные выше аспекты использования информационных потоков в учете и экономическом анализе, нами систематизированы основные принципы их оценки.

Таблица 1 – Принципы оценки использования информационных потоков

№ п.п.	Принцип	Разъяснение
1.	Объективность	Используемые информационные потоки должны отражать объективную действительность
2.	Обоснованность	Информационные потоки должны быть основаны на реальных фактах
3.	Релевантность	Относится к анализируемому периоду или анализируемому объему
4.	Своевременность	Предоставлены и использованы во время и в срок
5.	Оценка	Иметь стоимостное выражение. Представлять ценность
6.	Надежность	Не иметь сомнительных характеристик
7.	Сопоставимость	Возможность сопоставления в аналитических расчетах
8.	Полезность	Должны сулить экономическую выгоду или использоваться в принятии решений
9.	Аналитичность	Возможность использования в экономическом анализе

Источник: таблица составлена автором.

В соответствии с указанными в табл. 1 принципами информационные потоки должны отвечать определенным требованиям, и только тогда они могут быть объектом изучения.

Руководителю кыргызской компании сегодня приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные показатели финансово-хозяйственной деятельности. Эта деятельность отражена в большом количестве документов, содержащих разнородную информацию. Грамотно обработанная и систематизированная информация является в определенной степени гарантией эффективного управления производством. Напротив, отсутствие достоверных данных может привести к неверному управленческому решению и, как следствие, к серьезным убыткам.

Нами предложен вариант отражения информационных потоков на счетах бухгалтерского учета (табл. 2).

Таблица 2 – Концентрация информационных потоков на счетах бухгалтерского учета

№ п.п.	Вид информационных потоков	Синтетический счет	Аналитический счет	Адрес в меню программы
1.	Операционная деятельность – Доходы	6100	По каналам сбыта	Журнал продаж
2.	Операционная деятельность – Расходы	1630, 7100	По статьям расходов	Журнал покупок
3.	Финансовая деятельность – Доходы	6200	По видам доходов	Специальный журнал
4.	Финансовая деятельность – Расходы	7000, 8000	По видам расходов	Специальный журнал
5.	Инвестиционная деятельность – Доходы	1800, 2900	По видам доходов	Специальный журнал
6.	Инвестиционная деятельность – Расходы	1800, 2800	По видам расходов	Специальный журнал
7.	Прочие доходы	9100	По видам доходов	Специальный журнал
8.	Прочие расходы	9500	По видам расходов	Специальный журнал

Источник: таблица составлена автором.

Как показывают данные табл. 2, информационные потоки распределены по направлениям и отражены на счетах бухгалтерского учета с указанием источника получения. На наш взгляд, удачно разработанные бухгалтерские программы, учитывающие отраслевые и структурные особенности компании при установке, вне зависимости от их масштаба, программно-аппаратной платформы и стоимости, должны обеспечивать качественное ведение учета, быть надежными и удобными в эксплуатации.

Считаем, что только таким образом тщательно обработанный информационный поток будет полезным для дальнейшего применения в управлении бизнес-компанией.

Вторая глава - «Расширение информационной базы бухгалтерского учета на предприятиях МСБ в современных условиях» посвящена проблемам развития МСБ в Кыргызстане и использования информационной технологии в системе управления компаниями. В данной главе дан всесторонний анализ установки и сопровождения прикладных программ на различных предприятиях МСБ, выявлены проблемы, по которым предложены решения.

Современное состояние и развитие экономики Кыргызской Республики показывает приоритетность малого и среднего предпринимательства, что связано с раздробленностью экономики и отсутствием отечественного крупного бизнеса в стране. Малый и средний бизнес начал входить в нашу жизнь в конце 80-х гг. прошлого столетия с переходом на рыночную экономику. Малый и средний бизнес – это самостоятельная деятельность собственника, направленная на получение максимальной прибыли при минимальных затратах под свой страх и риск, а также имущественную ответственность.

В настоящее время в республике большинство малых предприятий использует в учетной работе различные пакеты прикладных программ, в том числе 1С: Бухгалтерия. По результатам проведенного устного и письменного опроса респондентов Ошской области и г. Ош выявлена степень использования бухгалтерских программ местными хозяйствующими субъектами (табл. 3).

Таблица 3 – Состояние компьютеризации бухгалтерского учета предприятий МСБ Ошской области и г. Ош (2014 г.)

№ п.п.	Предприятие	Всего	Малые	Средние	Крупные	К(Ф)Х	ИП	Прочие
1.	Ошская область	124,0	1,4	0,5	0,2	65,8	55,1	1,0
2.	г. Ош	24,9	1,0	0,2	0,1	2,3	21,1	0,2
3.	Всего	148,0	2,4	0,7	0,3	68,1	76,2	1,2
	Степень использования бухгалтерских программ, %		69%	87%	83%	45%	74%	78%

Источник: таблица составлена автором на основе результатов анкетирования.

Как показывают результаты анкетирования, наибольшее количество местных хозяйствующих субъектов, установивших бухгалтерские программы в учетной работе, составляют индивидуальные предприниматели и прочие формы предпринимательства.

Рассмотрим некоторые аспекты организации бухгалтерского учета субъектов МСБ Кыргызстане. Одним из важных документов, принятых Правительством КР в этой области за последнее время, является Постановление ПКР №564 от 18 октября 2013 года «О Международных стандартах финансовой отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства в Кыргызской Республике». Данное постановление принято в целях создания благоприятной среды для развития среднего и малого предпринимательства, улучшения качества финансовой отчетности, обеспечения доступности и прозрачности финансовой информации субъектами малого и среднего предпринимательства. В соответствии с указанным постановлением единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики, являются:

- для эмитентов, ценные бумаги которых включены в листинг фондовой биржи; банков или иных финансово-кредитных учреждений, лицензируемых Национальным банком Кыргызской Республики; инвестиционных фондов, страховых компаний, негосударственных пенсионных фондов (далее – субъекты публичного интереса) – Международные стандарты финансовой отчетности, принятые Комитетом по МСФО (г. Лондон) (далее – МСФО);

- для субъектов малого и среднего предпринимательства, за исключением субъектов публичного интереса, бюджетных учреждений, а также финансовых

институтов, применяющих исламские принципы финансирования, – Международные стандарты финансовой отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства, принятые Комитетом по МСФО (г. Лондон) (далее – МСФО для МСП).

МСФО для МСП содержит всего 35 разделов, тогда как МСФО включает в себя 41 объемный стандарт. В этой части МСФО для МСП намного упрощен и доступен для обычного пользователя.

Следует отметить, что, несмотря на сокращенный объем, не все страны с воодушевлением принимают МСФО для МСП, часть из них отказывается принимать указанные стандарты.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятиях МСП в КР рекомендован разработанный нами вариант плана счетов бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства в соответствии с МСФО для МСП (апробирован в ОсОО «Биомир»), а также выполнены установка и сопровождение программы 1С: Бухгалтерия в ОсОО «ИжК», «Биомир», «МПА», проведено переобучение сотрудников указанных фирм.

Третья глава «Оптимизация использования потока учетной информации в экономическом анализе для принятия управленческих решений» раскрывает возможности повышения полезности использования информационных потоков и их отражение в учете и отчетности предприятий МСБ. Нами преобразованы существующие и рекомендованы новые формы отчетности с целью оптимизации использования информационных потоков в системе учета и экономического анализа деятельности МСП.

Как показывает практика составления финансовой отчетности, несмотря на сплошной охват финансово-хозяйственной деятельности компаний, все же остается ряд информационных потоков, которые могли бы повысить точность и достоверность бухгалтерских данных финансовой отчетности. Например, это информационные потоки, связанные с рыночными изменениями, которые, на наш взгляд, остаются неотраженными в бухгалтерских учетных регистрах, или отдельные его части недостаточно отражены в разных журналах и ведомостях, в том объеме, в котором должны быть отражены. Отсюда теряется их значимость, аналитичность и полезность. В связи с этим нами предлагаются учетные регистры для непрерывного отражения объектов учета, ранее неучтенных в бухгалтерских регистрах. Например, учет финансовых потерь, связанных с изменениями финансовых инструментов (ценовые колебания, изменение курсов валют, процентных ставок и др.), которые отражались в учете нерегулярно, тогда как указанные рыночные колебания в условиях финансового кризиса носят постоянный характер. В связи этим возникает вопрос о возможности, целесообразности и необходимости отражения этих изменений в учетных регистрах бухгалтерского учета. Основными принципами при отражении в бухгалтерском учете информации, с целью получения прибыли, являются их стоимостное выражение, ценность, обособленность, существенность и объективность.

Информацию для продажи на сторону можно классифицировать в следующем виде:

- по объектам (о конъюнктуре рынка, о конкурентах, трендовый анализ рынка);
- по источникам (приобретенные и собственные новые разработки);
- по срокам (ретроспективные и перспективные);
- по видам рынка (о РЦБ, о биржевых сделках, о товарных рынках, о валютных рынках, о рынке капитала);
- по степени надежности (аналитические, исследовательские и отчетные);
- по видам носителей (электронные и бумажные).

Информацию, имеющую ценность и представляющую экономическую выгоду, в будущем предприятия могут не только хранить и использовать в своей деятельности, но и продавать, получая при этом дополнительную прибыль.

В связи с этим, в целях ведения обособленного синтетического учета, хранения и движения информационных потоков, рекомендуется открыть и вести дополнительный синтетический счет в группе счетов 2900 «Нематериальные активы», например, 2980 «Информационные потоки» с разбивкой на следующие счета четвертого порядка:

2981 «Информационные потоки – данные для хранения и собственного использования»;

2982 «Информационные потоки – данные для продажи»;

2983 «Информационные потоки – прочие».

Далее, для дальнейшего использования указанные счета могут быть разбиты на соответствующие субсчета, например, следующего порядка:

2981.1 Информационные потоки – Валютные;

2981.2 Информационные потоки – Биржевые;

2981.3 Информационные потоки – Ценовые;

2981.4 Информационные потоки - Процентные ставки и др.

Аналитический учет рекомендуется вести на аналитических счетах, открываемых на каждый вид информационного потока. Например:

1. Информационные потоки – экономические: Валютные;

2. Информационные потоки – экономические: Биржевые;

3. Информационные потоки – экономические: Ценовые;

4. Информационные потоки – экономические: Процентные ставки и др.

Считаем, то такая организация бухгалтерского учета движения информационных потоков позволит совершенствовать методику ведения бухгалтерского учета в целом и обеспечить качество составления финансовой отчетности предприятиями МСБ в Кыргызстане, а также повысить эффективность управления бизнес-компаниями.

Многие руководители отечественных предприятий МСБ, пренебрегая возможностями современных рыночных инструментов экономического анализа, в большинстве случаев принимают неоптимальные управленческие

решения. А экономически необоснованные и методически неподкрепленные, а также несвоевременно принятые бизнес-решения заранее обречены на провал. В связи с этим нами предприняты попытки по расширению инструментов экономического анализа на базе программы 1С: Бухгалтерия (табл. 4).

Таблица 4 – Авторский вариант бухгалтерских проводок по учету движения информационных потоков

№ п.п.	Содержание финансово-хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1.	Возникновение и признание информационного потока	2980	1600, 3520, 3530 и др.	
2.	Приобретение информационного потока	2980	1100, 1200, 3100 и др.	
3.	Продажа информационного потока	1100, 1200, 3100 и др.	2980	
4.	Начисление амортизации	7100	2989	
5.	Обновление информационного потока	2980	1600, 3520, 3530 и др.	
6.	Списание информационного потока	9500	2980	
7.	Признание и получение дохода от использования информационного потока	1100, 1200, 1400 и др.	9100	

Источник: таблица составлена автором.

Рекомендуемые нами дополнительные аналитические таблицы позволяют оперативно проводить анализ финансового состояния, что необходимо для своевременного принятия решений. По данным дополнительных аналитических таблиц можно провести финансово-экономический анализ в динамике за несколько отчетных периодов, что позволяет определить тенденции и направления развития бизнеса. В связи с этим нами рекомендуется таблица «Трендовый финансовый анализ ОсОО «Мобильный кошелек»», которая приведена на рис.2.

Как видно из рис. 2, трендовый анализ выполнен на базе данных отчетной формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», утвержденной Государственной комиссией по финансовой отчетности и аудиту. Предлагаемая дополнительная таблица позволяет проводить анализ финансовых результатов деятельности за несколько отчетных периодов и выполнить вертикальный и горизонтальный анализ формирования и использования финансовых результатов. Информационной базой анализа результатов деятельности предприятия является форма №2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках».

Кроме этого, в качестве приложения нами рекомендуется дополнительная форма отчетности (форма №5), которая приведена в табл. 5.

Таблица 5 – Расчет финансовых коэффициентов

№ п.п.	Показатель	Методика расчета коэффициента	Сумма
1.	Валовая прибыль	$ВП = \text{Выручка} - \text{Себестоимость РП}$	
2.	Операционная прибыль	$ОП = ВП + - \text{Неоперационные доходы и расходы}$	
3.	Налогооблагаемая Прибыль	$НП = РП + - \text{Внереализационные доходы и расходы}$	
4.	Чистая прибыль	$ЧП = НП - \text{Налог с прибыли}$	
5.	Ликвидность	$К \text{ ликвидности} = \text{Текущие активы} - \text{Текущие пассивы}$	
6.	Финансовая устойчивость	$К \text{ финансовой зависимости} = \text{Заемный капитал} - \text{Собственный капитал}$ $К \text{ финансовой независимости} = \text{Собственный капитал} - \text{Заемный капитал}$	
7.	ROI – Return on investment	$К \text{ roi} = \text{Рентабельность капитала} = \text{Прибыль} / \text{Собственный капитал}$	
8.	Рентабельность	$Р \text{ прод.} = \text{Прибыль} / \text{Себестоимость продукции}$	
9.	Оборачиваемость активов	$К \text{ оборачиваемости активов} = \text{Выручка} - \text{Активы}$	
10.	Затраты на 1 сом РП	$\text{Затраты на 1 сом реализованной продукции} = \text{Себестоимость продукции} / \text{Выручка}$	

Источник: таблица составлена автором.

Указанные коэффициенты и определенные показатели помогут менеджерам принимать оптимальные управленческие решения и позволят контролировать бизнес.

ВЫВОДЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Проведенное исследование по оптимизации использования информационного потока бухгалтерского учета для экономического анализа деятельности предприятий малого и среднего бизнеса позволило сделать ряд выводов и рекомендаций.

По итогам исследования:

1. Дано обоснование информационного потока как объекта учета и проанализировано движение информационных потоков в системе управленческой деятельности компании. Определены принципы отнесения данных к информационным потокам.

2. Уточнено определение термина «информационные потоки» и проведена классификация информационных потоков (по местам возникновения, по времени использования, по источникам формирования, по степени надежности), а также выполнено разделение информационных потоков на внешние и внутренние.

3. Проведен поэтапный анализ движения информационных потоков и определены основные «барьеры» их эффективного формирования и использования.

4. Уточнены основные принципы признания и стоимостной оценки формирования и использования информационных потоков.

5. Проведено ранжирование информационного потока по отраслевому признаку МСБ и показана степень концентрации информационных потоков на счетах бухгалтерского учета.

6. Уточнено понятие «бизнес-информация» с точки зрения ее стоимостного выражения.

7. Рекомендуются вести учет движения бизнес-информации в составе нематериальных активов.

Методические решения и рекомендации по итогам научно-исследовательской работы:

1. С целью эффективного ведения бухгалтерского учета на предприятиях МСБ предлагается План счетов бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в соответствии с МСФО для МСП (на примере ОсОО «Биомир»).

2. Для организации и ведения бухгалтерского учета информационных потоков рекомендуется ввести следующие счета синтетического учета: счет 2980 «Информация для продажи» в группе счетов 2900 «Нематериальные активы».

3. Предлагается разработанный нами вариант бухгалтерских проводок по учету информационных потоков (покупка, использование, амортизация, списание, продажа).

4. Составлена и рекомендована методика «Трендовый финансовый анализ ОсОО «Мобильный кошелек», которая позволяет проводить анализ финансовых результатов деятельности за несколько отчетных периодов и выполнить вертикальный и горизонтальный анализ формирования и использования финансовых результатов.

5. Предлагается разработанная нами широкоформатная форма «Отчета о прибылях и убытках для предприятий МСБ в Кыргызской Республике» с целью предоставления более полной информации для широкого круга пользователей.

6. Разработана и рекомендована новая форма финансовой отчетности для предприятий МСБ в Кыргызстане, соответствующая МСФО для МСП (форма 1 Бухгалтерский баланс ОсОО «Биомир»).

7. Разработана новая дополнительная форма финансовой отчетности для предприятий МСБ (форма 5 «Расчет финансовых коэффициентов») в целях улучшения интерпретации финансовой отчетности пользователями.

Практические разработки:

1. Осуществлено внедрение программы 1С: Бухгалтерия 8 в систему бухгалтерского учета ОсОО «Ишкер жана компания», ОсОО «БиоМир», ОсОО «МПА».

2. Определены основные проблемы (барьеры) в процессе установки и сопровождения программного обеспечения.

3. Выбраны основные производственные и финансовые (рыночные) показатели, характеризующие внутреннюю и внешнюю среду производственно-хозяйственной деятельности предприятий МСБ.

4. Разработаны дополнительные таблицы для экспресс-оценки финансового состояния компании.

Организационно-методические выводы по итогам диссертационного исследования:

1. Разработаны основные критерии отнесения предприятий и организаций к МСБ в условиях Кыргызстана.

2. Выявлены этапы развития малого и среднего бизнеса в Кыргызской Республике.

3. Сгруппированы основные проблемы развития малого бизнеса в Кыргызстане и возможности их решения.

4. По результатам проведенного устного и письменного опроса респондентов Ошской области и г. Ош выявлена степень использования бухгалтерских программ местными хозяйствующими субъектами.

5. Переформатированы системы управления компанией ОсОО «БиоМир», ОсОО «Ишкер жана компания» и компанией «МПА» с целью создания электронной администрации компании с использованием информационных технологий.

Проделанная исследовательская работа и ее научные результаты, а также предложения и рекомендации по итогам диссертаций позволяют повысить эффективность работы бухгалтерии и улучшить систему управления предприятиями МСБ в Кыргызской Республике.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

1. Мамашов К.А., Узенбаев Р.А., Карабаева М.А., Мамасыдыков А.А. Методология учета и парадигма учетной мысли [Текст] / К.А. Мамашов, Р.А. Узенбаев, М.А. Карабаева, А.А. Мамасыдыков. // Научно-практическая конференция «Комплексные основы развития Кыргызской Республики – прогресс Кыргызстана» // Сборник ОшТУ – 2002.

2. Мамашов К.А., Узенбаев Р.А. Усиление документального контроля за движением долгосрочных активов на предприятиях и в организациях [Текст] / К.А. Мамашов, Р.А. Узенбаев // Научно-практическая конференция «Комплексные основы развития Кыргызской Республики – прогресс Кыргызстана» // Сборник ОшТУ – 2002.

3. Мамашов К.А., Исаков К.А. Особенности организации учета производственных затрат на базе компьютерной технологии [Текст] / К.А. Мамашов, К.А. Исаков // Международная научно-теоретическая конференция «Известия Иссык-Кульского форума БАЦА». – 2014. – № 2.

4. Мамашов К.А., Узенбаев Р.А., Макамбаев Т.Ж. Тенденции развития мировой экономики в современных условиях [Текст] / К.А. Мамашов, Р.А. Узенбаев, Т.Ж. Макамбаев // Научно-практическая конференция // Известия Ошского технологического университета. – Ош. – 2015. – № 2 – С.222-224.

5. Мамашов К.А., Узенбаев Р.А. Проблемы внедрения международных стандартов финансовой отчетности (IAS в Кыргызской Республике) и их

решения [Текст] / К.А. Мамашов, Р.А. Узенбаев // Научно-практическая конференция // Известия Ошского технологического университета. – Ош. – 2014. – №2 – С.160-164.

6. Мамашов К.А., Узенбаев Р.А., Макамбаев Т.Ж. Учет информационных потоков и совершенствование синтетического учета нематериальных активов компаний [Текст] / К.А. Мамашов, Р.А. Узенбаев, Т.Ж. Макамбаев // Научно-практическая конференция // Известия Ошского технологического университета. – 2015. – №2 – С.219-221.

7. Мамашов К.А., Узенбаев Р.А. Развитие учета и анализа производственных затрат на основе международной практики [Текст] / К.А. Мамашов, Р.А. Узенбаев // Международная научно-теоретическая и практическая конференция // Известия Иссык-Кульского форума БАЦА. – 2015. – №3(10).

8. Мамашов К.А., Макамбаев Т.Ж. Методические аспекты аудиторской выборки [Текст] / К.А. Мамашов, Т.Ж. Макамбаев // Международная научно-теоретическая и практическая конференция // Известия Иссык-Кульского форума БАЦА. – 2015. – №3(10).

9. Мамашов К.А. Разработка дополнительных аналитических таблиц для экономического анализа и прогнозирования деятельности компаний [Текст] / К.А. Мамашов // Республиканский научно-теоретический журнал «Известия ВУЗов Кыргызстана». – 2016. – №1 – С.74-77.

10. Мамашов К.А. Информационные потоки, связанные с рыночными изменениями как объекты учета [Текст] / К.А. Мамашов // Международный научный журнал «Молодой ученый». – РФ (РИНЦ). 2016. – №4 (108) – С.444-446.

11. Мамашов К.А. Совершенствование форм финансовой отчетности в современных условиях [Текст] / К.А. Мамашов // Международный научный журнал «Молодой ученый». – РФ (РИНЦ). 2016. – №4 (108) – С.442-443

12. Мамашов К.А. Анализ информационных потоков в управленческой системе компаний [Текст] / К.А. Мамашов // Научно-практический журнал «Проблемы экономики и менеджмента». – РФ. 2016. – №3 (55) – С.52-56.

13. Мамашов К.А. Внутренние и внешние источники информационного обеспечения системы управления компанией [Текст] / К.А. Мамашов // Научно-практический журнал «Экономика и менеджмент систем управления». – РФ. 2016. – №1, 2(19) – С.247-253.

14. Мамашов К.А. Отражение информационных потоков на счетах бухгалтерского учета [Текст] / К.А. Мамашов // Журнал «Экономика и бизнес: теория и практика». – РФ. 2016. – №2 – С.78-81.

Мамашов Канжар Асилбековичтин 08.00.12. – Бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн “Чакан жана орто бизнес ишканаларынын ишмердүүлүгүнүн экономикалык анализи үчүн бухгалтердик эсептин маалымат агымдарын колдонууну оптималдаштыруу (Ош облусунун чарбалык субъектилеринин материалдарында)” деген темада даярдалган диссертациялык ишинин

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: чакан жана орто бизнес, финансылык отчеттуулук, финансылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары, бухгалтердик эсеп, экономикалык анализ, бизнес-маалымат, маалымат агымдары;

Изилдөө объектиси болуп Ош облусунун чакан жана орто бизнес ишканаларынын маалымат агымдарын колдонуу практикасы саналат.

Изилдөө предмети болуп чакан ишкердүүлүк субъекттеринин финансылык отчеттуулугун экономикалык талдоо үчүн бухгалтердик эсептин маалымат агымдары колдонуунун теориялык жана практикалык маселелери саналат.

Изилдөөнүн усулу. Изилдөөнүн жүрүшүндө колдонулган жалпы илимий жана атайын усулдар: салыштырмалуу системалуу талдоо жүргүзүү, экономикалык-математикалык усулдар, маалыматты иштеп чыгуунун статистикалык усулдары.

Изилдөөнүн илимий жаңылыгы жаңы технологияларды колдонуу шарттарында ЧЖОБ ишмердүүлүгүн анализдөө үчүн эсептин маалымат агымдарын колдонуу жана аларды оптималдаштыруунун усулдук жана практикалык аспектилерин теориялык жактан негиздөөдө жана иштеп чыгууда турат.

Иштин илимий жана практикалык маанилүүлүгү. Негизги теориялык жоболор жана практикалык сунуштар ЧЖОИ субъектилеринин ишмердүүлүгүн талдоодо жана финансылык отчеттуулугун түзүүдө, экономикалык маалыматтарды талдоо жана иштетүү процессинде колдонууда турат. Изилдөө процессинде иштелип чыккан негизги теориялык жоболор жана усулдук иштелмелер ЧЖОБ ишканаларынын финансылык отчеттуулугунун укуктук-ченемдик базасын өркүндөтүү үчүн колдонулушу мүмкүн.

Пайдалануу даражасы. Диссертациялык иштин негизги жоболору жана практикалык чечимдери Ош облусунун ЧЖОИ субъектилерин башкаруу процессинде маалымат агымдарын оптималдаштыруу максатында колдонулган.

Колдонуу чөйрөсү: Кыргыз Республикасынын жогорку окуу жайларында «Финансылык эсеп», «Финансылык анализ», «ЧЖОБ үчүн ФОЭАС» жана «Финансылык отчеттуулук» дисциплиналарын окутууда колдонулду.

РЕЗЮМЕ

диссертации **Мамашова Канжарбека Асылбековича** на тему: **«Оптимизация использования потока информации бухгалтерского учета для экономического анализа деятельности предприятий малого и среднего бизнеса (на материалах хозяйствующих субъектов Ошской области)»**, представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности **08.00.12– бухгалтерский учет, статистика**

Ключевые слова: малый и средний бизнес, финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский учет, экономический анализ, бизнес-информация, информационные потоки.

Объект исследования: практика использования информационных потоков предприятиями малого и среднего бизнеса Ошской области.

Предмет исследования: теоретические и практические аспекты использования информационных потоков бухгалтерского учета для экономического анализа финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.

Методы исследования: В процессе исследовательской работы применялись общенаучные и специфические методы: сравнительный и системный анализ, экономико-математические методы, статистические методы обработки информации.

Научная новизна проведенного исследования: разработаны и теоретически обоснованы методические и практические аспекты использования информационных потоков учета для экономического анализа деятельности МСБ и их оптимизации в условиях применения новых информационных технологий.

Научная и практическая значимость работы: основные научные выводы и практические рекомендации можно внедрить в процесс обработки и использования экономической информации для составления финансовой отчетности и анализа деятельности субъектов МСП. Основные теоретические положения и методические разработки, выработанные в процессе исследования, могут быть применены для развития нормативно-правовой базы финансовой отчетности предприятий МСБ.

Степень использования: основные положения и практические решения диссертационного исследования использованы субъектами МСП Ошской области в процессе управления информационными потоками с целью их оптимизации.

Область применения: в деятельности предприятий малого и среднего бизнеса Кыргызской Республики и высших учебных заведений (в процессе преподавания дисциплин: «Финансовый учет», «Финансовый анализ», «МСФО для МСП», «Финансовая отчетность» и др.).

RESUME

dissertation of Mamashov Canjarbek Asilbekovich on the theme: "Optimization use of information flows of financial accounting for the economic analysis of activities of small and medium business enterprises" (on materials of accounting enterprises of the Osh region)", presented for the degree of candidate of economic sciences on specialty 08.00.12 - Accounting and Statistics

Keywords: small and medium business, financial reporting, international accounting standards, financial accounting, economic analysis, business information, information flows.

The object of the study served are practice of use of information flows by the entities of small and medium business of the Osh region.

The subject of research. As object of research theoretical and practical questions of use of information flows of financial accounting for the economic analysis of the financial reporting of small business entities act.

Research methods. The research process has applied basic scientific and specific methods: comparative and systematic analysis of economic and mathematical methods, statistical methods of data processing.

Scientific novelty of the research consists in development and theoretical reasons for methodical and practical aspects of use of information flows of accounting for the economic analysis of activities of SMB and their optimization in the conditions of application of new information technologies.

The scientific and practical significance of the work. The main scientific conclusions and practical recommendations can be used in processing and uses of economic information for creation of the financial reporting and the analysis of activities of subjects of SMB. The basic theoretical provisions and methodical developments developed in the course of research can be applied to development of a regulatory framework of the financial reporting of the entities of SMB.

Level of use: Basic provisions and practical solutions of dissertation research have been used by subjects of MSP of the Osh region in process of management of information flows for the purpose of their optimization.

Application area: small and medium business enterprises of the Kyrgyz Republic and higher educational institutions learning during the classes on subjects «Financial accounting», «Financial analysis», "IFRS for SMB" and "Financial report".

Формат 60x84/16. Печать офсетная.
Объем 1,75 п.л. Тираж 100 экз.



Типография «Maxprint»
Адрес: 720045, г. Бишкек, ул. Ялтинская 114
Тел.: (+996 312) 36-92-50
e-mail: maxprint@mail.ru