

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

**КЫРГЫЗСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ им. И. РАЗЗАКОВА**

Диссертационный совет Д 08.23.666

На правах рукописи
УДК: 657:657.52:657.6:351.9

ХУСАИНОВА ЭЛЬВИРА ЮСУПОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ СИСПОЛЬЗОВАНИЕМ РИСК-
ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА**

08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек – 2023

Работа выполнена в Международном университете инновационных технологий.

Научный руководитель **Суранаев Туратбек Джамалбекович,**
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учёта,
анализа и аудита Кыргызско-Российского
Славянского университета им. Б.Н. Ельцина

**Официальные
оппоненты:** **Акылбекова Нелли Ильинична,**
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры менеджмента Кыргызского
национального университета им.
Ж.Баласагына

Кадырбердиева Аида Садыбакасовна,
кандидат экономических наук, доцент, доцент
кафедры экономики и менеджмента Академии
государственного управления при Президенте
Кыргызской Республики им. Ж. Абдрахманова

Ведущая организация: кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит
Научно-исследовательского университета
“Кыргызский экономический университет им.
М. Рыскулбекова” (720033, Кыргызская
Республика, г. Бишкек, ул. Тоголок Молдо, 58.

Защита состоится «29» сентября 2023 года в 14.00 на заседании диссертационного совета Д 08.23.666 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж.Баласагына и Кыргызском государственном техническом университете им. И.Раззакова по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации:
<https://vc.vak.kg/b/082-wra-13n-j9d>.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, г. Бишкек, пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызского государственного технического университета им. И. Раззакова (720044, г. Бишкек, проспект Манаса, 66), а также на сайте НАК ПКР.

Автореферат разослан « 28 » августа 2023 года

Учёный секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук, доцент



Есеналиева Б.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Важнейшей предпосылкой успешного развития предприятия в долгосрочной перспективе является повышение эффективности управления его бизнес-процессами. Экономическая рецессия, помимо негативных последствий для экономики страны позволила руководителям ведущих предприятий пересмотреть свои взгляды на вопросы эффективности и устойчивости развития хозяйственной деятельности в долгосрочной перспективе, выявив в качестве главного инструмента решения данной задачи совершенствование учета и внутреннего аудита.

Сложившиеся общие подходы к организации управленческого учета и методики внутреннего контроля деятельности субъектов строительства с использованием риско-ориентированного подхода во многом не отвечают современным представлениям и содержанию хозяйственных процессов их формирования и функционирования. Об этом свидетельствуют проведенные нами исследования в более чем 50 строительных компаниях, а именно – Строительная компания (СК) «Авангард Стил», СК «Элит Хаус», СК «Кут курулуш», СК «Ихлас», СК «Оомат», СК «Имарат строй», СК «Аалам строй», СК «Голден строй», Жилищная компания (ЖК) «Ала-Тоо», ЖК «Пишпек», ЖК «Восточный парк» и др. Именно этим обуславливается выбор темы диссертационной работы, ее структура и содержание.

Таким образом, актуальность темы исследования обусловлена, с одной стороны, рассмотрением подходов к организации учета и методики внутреннего аудита в качестве потенциального инструмента повышения эффективности деятельности, предприятия; а с другой стороны: - недостаточным уровнем разработанности в трудах местных ученых темы формализации методов и моделей управления рисками, необходимых для организации эффективной работы внутреннего контроля.

Связь темы диссертации с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами (проектами), основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями. Тема диссертационного исследования осуществлялась в соответствии с реализацией государственных программ: «Национальная стратегия устойчивого развития КР на период до 2025 года», «Государственная программа по развитию науки и инновационной деятельности в КР до 2025 года», Постановление Правительства КР от 8 февраля 2017 года № 79 "Об утверждении Концепции научно-инновационного развития КР на период до 2022 года», а также плана научно-исследовательских работ Международного университета инновационных технологий Кыргызской Республики.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является обобщение и развития теоретического и практического опыта моделей учета, а также методов внутреннего аудита на базе риск-ориентированного подхода

для повышения эффективности хозяйственной деятельности строительных компаний.

Для достижения поставленной цели в ходе исследования решались следующие задачи:

1. исследовать теоретические аспекты систем учёта и контроля в современных условиях развития экономики КР и эволюции взглядов ученых экономистов на развитие этой системы на основе рискоориентированного подхода;
2. определить риски строительного производства и их влияния на построение систем учёта и внутреннего контроля с применением опыта зарубежных стран;
3. изучить тенденций развития строительства и степень использования системы управленческого учета и применение анализа отклонений для регулирования и управления затратами в строительной компании;
4. исследовать эффективность системы функционирования внутреннего контроля экономических субъектов строительства;
5. определить состав, порядок получения и передачи информации, используемой для внутреннего контроля с целью построения развитой информационно-контрольной системы управления издержками производства;
6. разработать методы и модели комплексной оценки и анализа финансовых вложений строительных компаний в условиях рисков.

Научная новизна полученных результатов диссертационного исследования заключается в следующем:

1. исследованы теоретические и методические аспекты современного состояния в организации учета и внутреннего контроля, изучена эволюция взглядов ученых-экономистов и сформулировано авторское определение понятий «риск» и ее классификация;
2. определены риски строительного производства и сущность и содержание использования методики систем учета и его конструктивных элементов в соответствии современных требований и запросов потребителей в условиях неопределенности и рисков предпринимательской деятельности;
3. разработана структура элементов управленческого учета с использованием нормативного метода калькулирования и детализации рабочего плана счетов аналитического учета, с проведением оперативного анализа отклонений на основе бюджетирования в минимизации потерь и убытков в условиях рисков;
4. исследована методика внутреннего контроля и оценки управления рисковой стратегии предприятий строительной отрасли для минимизации рисков организационной структуры строительного производства;
5. определена степень информационного обеспечения риск-ориентированного подхода и разработаны аналитические процедуры для системы внутреннего контроля;
6. определены основные приоритеты в оптимизации финансовых вложений предприятий строительной отрасли на базе моделирования алгоритма

использования инвестиций в основной капитал для принятия стратегических управленческих решений.

Практическая значимость полученных результатов. Полученные в диссертации научные результаты способствуют формированию теоретических и методологических основ организации учетной-контрольной системы в строительном комплексе с использованием рискориентированного подхода.

Результаты исследования могут быть использованы в качестве концептуальных и методических положений, определяющих векторы развития и содержание бухгалтерского учёта и внутреннего контроля с использованием рискориентированного подхода позволяющего решать прикладные задачи по обеспечению информационной поддержки принятия управленческих решений. Выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, не ограничиваются рамками какой-либо отрасли строительства и применимы к любой подотрасли строительного комплекса.

Экономическая значимость полученных результатов. Они могут быть использованы отделом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов КР и отделом развития бухгалтерского учёта Государственной службы по регулированию и надзору за финансовым рынком КР; в практической деятельности предприятий строительной отрасли, аудиторских и консалтинговых фирм, независимых профессиональных институтов и организаций бухгалтеров, аудиторов, консультантов; в системе обучения, аттестации и повышении квалификации профессиональных бухгалтеров и практикующих аудиторов, а также при чтении учебных курсов и специальных дисциплин в высших учебных заведениях.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту. В процессе исследования автором получены следующие результаты, имеющие существенное значение для выявления, анализа и контроля рисков в учетной системе предприятий строительной отрасли:

- 1) внесены уточнения и дополнения понятийного аппарата неопределенности в бухгалтерском учёте, сформулировано авторское определение бухгалтерского риска, как риска, который неизбежно образуется при принятии решения бухгалтером в условиях нечеткости или альтернативности законодательства. Конкретизирована область применения профессионального суждения и рекомендовано его уточненное определение в бухгалтерском учёте, как обоснованного мнения профессионального бухгалтера в отношении способов квалификации и раскрытия достоверной информации о финансовом состоянии строительной организации в условиях неопределенности хозяйственной деятельности;
- 2) предлагается усовершенствованная классификация бухгалтерских рисков, отличающаяся от существующих в научной литературе объединением бухгалтерских рисков в две группы по отношению к предприятию – внутренние и внешние, последующей детализацией по видам, использование которой будет способствовать эффективному управлению бухгалтерскими рисками, и правильному учету последствий их проявления;
- 3) выявлено влияние последствий бухгалтерских рисков на объективность

оценки показателей финансовой деятельности предприятий строительной отрасли;

4) исследованы возможности применения бухгалтерских стандартов в управлении бухгалтерскими рисками, установлен ряд существенных расхождений между принципами, а также между бухгалтерским и налоговым законодательством, являющихся причинами возникновения неопределенности и рисков в учетной системе предприятия;

5) сформатирована система внутреннего аудита бухгалтерских рисков, предложена программа контрольной проверки, позволяющая своевременно предупреждать возможность возникновения рисков в учете и минимизировать последствия их влияния на достоверность финансовой и налоговой отчетности.

Личный вклад соискателя. Результаты исследования апробированы в СК «Кут курулуш». Результаты исследования нашли отражение в качестве концептуальных и методических положений, определяющих векторы развития и содержание бухгалтерского учета и внутреннего контроля с использованием рискоориентированного подхода позволяющего решать прикладные задачи по обеспечению информационной поддержки принятия управленческих решений в строительной отрасли.

Апробации результатов диссертации. Концептуальные положения, реализованные в ходе исследования, апробированы автором в реформировании системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в Кыргызской Республике в строительной отрасли(2016-2021г.г.). Теоретические и практические результаты исследования докладывались на международных и республиканских научно-практических конференциях. Теоретические и практические разработки диссертации, а также основные научные положения диссертации и методические разработки обеспечат эффективное управление и стабильное функционирование экономических субъектов строительной отрасли с использованием рискоориентированного подхода как в текущем режиме деятельности, так и на перспективу.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Результаты диссертационного исследования опубликованы в 19 научных статьях, из них в том числе РИНЦ РФ-5, КР-12.

Структура и объём диссертации. Диссертационная работа определена в соответствии с целями и задачами исследования и состоит из введения, перечня условных обозначений, трех глав, выводов, практических рекомендаций и списка использованных источников. Общий объем работы составляет 186 страниц, включая таблицы и рисунки.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, связь с приоритетными научными исследованиями, сформулированы цели и задачи

исследования, определена степень научной новизны полученных результатов. Раскрыты экономическая и практическая значимость полученных результатов, сформулированы основные положения, выносимые на защиту, сформулирован личный вклад соискателя в исследовании и изложены основные положения результатов диссертационного исследования.

В первой главе «Теоретико- методологические основы организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в условиях существующих рисков» рассмотрены теоретические аспекты учета и контроля в экономике с учетом рискориентированного подхода, основные подходы к построению системы учета и внутреннего контроля в условиях существующих рисков, определение экономической сущности, а также параметров с целью их классификации и оценкой влияния в современных условиях развития экономики КР.

В рамках исследования рассмотрена система бухгалтерского учета с применением международных стандартов, представляющего собой не только информационную систему процесса управления, также процесса оценки рисков, уровня внутреннего контроля, где особое внимание уделяется определению применяемых параметров и процедур.

В изученных работах, посвященных исследованию рисков, приводятся точки зрения относительно сущности параметров рисков. Проблемы формирования и развития учета нашли отражение как в научных трудах зарубежных, так и отечественных ученых и специалистов практиков: И.В. Аверчева, Э. Аткинсона, А.С. Бакаева, Р. Банкера, П.С. Безруких, М.А. Вахрушиной К. Друри, М. Исраилова, О. Д. Кавериной, А.С. Кадырбердиевой, Т.П. Карповой, Э.У. Куловой, М.И. Куттера, А.Д. Ларионова, В.В. Леонтьева, М. Мэтьюза, Б. Нидлза, О.Е. Николаевой, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, К.А. Токторбаевой А.А. Шербековой

Сама дефиниция «Риск» в классическом виде — это событие, которое может произойти с определенной вероятностью в пространстве разного времени (прошлого, настоящего, будущего). Некоторые риски могут быть допустимы (полностью или частично), а некоторые могут быть частично или полностью минимизированы до уровня, допустимого для организации.

В системе бухгалтерского учёта существует последовательность процедур оценки рисков:

- выделение и классификация фактов хозяйственной жизни, связанных с рисками;
- оценка полученных или утраченных, ассоциируемых с рисками выгод;
- выбор и обоснование способов учёта объектов учётной политике в соответствии с задачами управления рисками;
- выбор способа управления рисками;

После идентификации и классификации рисков экономический субъект определяет наиболее существенные из них и принимает решение с целью их минимизации посредством выбора способа управления рисками.

Ниже рассмотрены факторы, определяющие уровень риска в строительной отрасли.



Рисунок 1. 1. Факторы, определяющие уровень строительного риска.

Источник: составлен по данным [Стратегия развития строительной отрасли КР на 2017-2025 годы [Текст]: [Электронный ресурс] – Режим доступа Режим доступа: [http://gosstroy.gov.kg/strategiya-razvitiya-stroitelnoy-otr/.](http://gosstroy.gov.kg/strategiya-razvitiya-stroitelnoy-otr/)]

Управление производственной и финансово-хозяйственной деятельностью предприятия основано на финансовом планировании и бюджетировании. А это возможно только при наличии полной и достоверной информации, формируемой экономическими службами (бухгалтерией, отделом маркетинга, планово-экономическим отделом). В процессе построения системы учета строительного производства, кроме того, необходимо учитывать и другие факторы, представленные в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Влияние организационно-технологических особенностей строительного производства на построение системы учёта строительной организации

Организационно-технологические особенности строительного производства	Требования, предъявляемые к системе учёта
Четко определенный проектный характер деятельности	Обязательное ведение финансового учета по степени выполнения как отдельных работ, так и всего строительного проекта в целом, различных способов калькулирования стоимости работ,
Работы выполняются сразу на нескольких строительных площадках и данные объекты строятся на земле	Для того, чтобы минимизировать потери времени, потери материальных и денежных средств необходимость подготовки дополнительной информации о размещении строительных организаций
Индивидуальный характер производства	Необходимость применения в строительной отрасли позаказного метода учета затрат с элементами нормативной системы учета и контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов
Строительство объектов (сооружения) имеет длительный производственный цикл в	Обязательность предоставления достоверной информации о затратах, формирования себестоимости конечной строительной продукции и

зависимости от сложности объекта и делится на отдельные этапы (подготовка нулевого цикла, возведение фундамента, подземной части здания, выполнение отделочных работ и т.д.)	обеспечения возможности выбора метода определения конечного финансового результата с учетом временного лага (долгосрочного характера работ). Необходимость применения метода оценки капиталовложений по дисконтированной стоимости. Необходимость стратегического планирования, выявления отклонений от заданных параметров затрат, анализа причин для корректировки выбранных стратегий развития
Должны иметь многочисленные вспомогательные и подсобные производства, обслуживающие строительство	Обязательное отражение затрат и финансовых результатов по местам их возникновения, развитой системы аналитического учета
Большие объемы незавершенного строительного производства (НЗП)	Выделение особого объекта учета – НЗП, проблема выбора метода оценки НЗП, внутренняя отчетность НЗП

Источник: [Борисова Л.И. Управленческий учет в строительных организациях [Текст] / И.Т. Борисова. // Автореферат.- Москва, 2009]

Исходя из вышеизложенного, необходимо сформировать такую систему учета, предназначением которой станет сбор и обработка информации, анализ экономических показателей, оценка результатов деятельности строительных подразделений, что обеспечит текущее планирование и прогнозирование тенденций этих показателей и направлений развития строительного бизнеса. В данной ситуации по нашему мнению, внутренний контроль можно определить как одну из важных частей системы управления, которая позволит выявлять недостатки в совершаемых фактах хозяйственной жизни и соответственно своевременно их устранять.

Во второй главе «Диагностика организационно-методических аспектов учета и внутреннего контроля в строительстве КР» представлены результаты формирования аналитической базы с применением данных управленческого учета и применяемой модели формирования затрат, элементов бюджетирования для выявления отклонений и более стратегического управления процессами в реализации проектов, а также анализ функционирования системы внутреннего контроля с целью совершенствования и адаптации к рыночным тенденциям.

Объект исследования. Объектом исследования явились формированию теоретических и методологических основ организации учетной-контрольной системы в строительном комплексе с использованием рискоориентированного подхода.

Предметом исследования являются методологические и организационно методические проблемы управленческого учета и внутреннего контроля предприятий строительной отрасли с использованием рискоориентированного подхода возникающие при формировании информационного обеспечения принимаемых управленческих решений

строительными предприятиями, возможности развития его базовых концепций и категорий.

Методы и материалы исследования. В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, индукция и дедукция, системность и комплексность; использовались исторический и логический подходы к обоснованию новых положений диссертационной работы, а также конкретные методические приемы и способы экономико-статистического анализа и моделирования.

В последние годы в экономике Кыргызской Республики динамика строительные организаций имеет положительную тенденцию. Число зарегистрированных строительных организаций по данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики приходится в 2021 год, и составило 1104, что больше на 260 организаций или на 30 % превышает их количества чем в 2015 году, где было 844 [173]. Если же попытаться проанализировать по организационно-правовой форме, отраслевому и региональному признакам, а также по уровню развития строительный сектор Кыргызстана, то именно в кризисных условиях перспективы выживания его участников и их дальнейшего развития выявят, насколько действительно жизнеспособными оказались принятые на вооружение руководством этих организаций управленческие новации.



Рисунок 2.1. Число действующих строительных организаций

Источник: составлено автором на основе данных НСК КР [<https://www.stat.kg>]

Необходимо отметить, что количество организаций с численностью работников свыше 51 человека также увеличивается по всем формам собственности. Например: число частных организаций увеличилось в 1,5 раза, иностранных организаций. Выше приведенные данные позволяют нам сделать вывод о том, что инвестиционно-строительная деятельность в КР целом находит свое динамичное развитие.

Анализируя в целом статистические данные, можно сделать выводы, что объем подрядных работ, выполненный собственными силами по территории КР неуклонно растет, так исходя из рисунка 2.2 в Кыргызской Республике с 2015 года объем подрядных работ вырос до 90 371,6 млн сом, что показывает увеличение на 40305 млн сом. В разрезе регионов наибольший объем подрядных работ, в 2021 году составляет в Чуйской области 12 221,7 млн сом, а наименьшую сумму работ составляет Баткенская область 826,1 млн сом на 2021 год. Сумма объема подрядных работ в Чуйской области с 2015 года по 2021 год увеличился на 5876,9 млн сом. В Бишкеке за этот же период увеличился объем строительных работ на 18486,1 млн сом. При этом самую высокую долю занимают по объему подрядных работ частные предприятия и сумма составляет на 2021 год 88 196,8 млн сом, тогда как государственные компании выполняют работы на 2 102,9 млн сом.



Рисунок 2.2. Объем подрядных работ по объемам

Источник: составлено автором на основе данных НСК КР [[https:// www.stat.kg](https://www.stat.kg)]

Многие вопросы, связанные с методологией управленческого учета, имеют дискуссионный характер. В настоящее время не существует научно обоснованного концептуального подхода к созданию хозяйствующим субъектом подсистемы управленческого учета, и, как следствие этого, многие организации не в состоянии применять целостную форму управленческого учета, а используют в лучшем случае лишь его разрозненные элементы. В наибольшей мере это относится к организациям, которые имеют свои ярко выраженные отраслевые особенности, такие как строительство, нефтепереработка и др. Проведенное исследование подтвердило, что многие крупные и средние строительно-монтажные организации в настоящее время остро нуждаются в разработке методических рекомендаций по организации управленческого учета, охватывающих всю совокупность финансово-производственных процессов.



Рис. 2.3 - Структура подсистемы управленческого учета организаций строительной отрасли.

Источник: выполнена автором [Корзоватых Ж.М. Основы управленческого учета по закупке и реализации вторичных металлов. / Ж.М. Корзоватых. Кульжанова // Евразийский союз ученых. – «Экономика и наука». 2017]

Создание обособленной подсистемы управленческого учета в средних и крупных строительных организациях в настоящее время представляет собой объективную необходимость, которую нельзя игнорировать. Развитие системы организации управленческого учета во многом зависит от тщательной оценки ее состояния в настоящее время. Такая оценка способствует выявлению наиболее существенных проблем в этой системе, без научного и практического осмысления и разрешения которых невозможно дальнейшее совершенствование действующего порядка управленческого учета.

Таблица 2.1 – Система бухгалтерских записей по учету производственной деятельности (для подрядчиков)

№	Наименование операций	Сумма (в сомах)	Корреспонденция по синтетическим счетам		Применение аналитических счетов	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7
1	От поставщиков поступили материалы	20000 0	1620	3110	1620.1 Прямые матер-лы	
1а	По приобретенным материалам подлежит возмещению НДС	24000	3430	3110		
1б	На поступившие материалы начислен акциз	8000	3440	3310		
1в	Начисленный акциз отнесен на стоимость материала	8000	1620	3440		
2	Необходимое количество материалов списано на основное производство	10000 0	1630	1620	1630.1 НЗС	1620.1.12 прям-е мат-ы

3	Начислена заработная плата производственному персоналу	80000	1630	3520	1630.2 НЗС – трудовые затраты	
4	Затраты основного производства списываются на себестоимости работ	25000 0	7100	1630 , 8000		

Источник: выполнена автором [Генеральный План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению. [Эл. ресурс]: Утвержден приказом МФ КР от 30 декабря 1997 г. №340/п. Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/91084>. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: 2.Закон КР от 29 апреля 2002 года № 76. – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1032/10?mode=tekst>]

Особо важной проблемой в строительстве остается нестабильность цен на строительные материалы, которые являются основным материальным элементом себестоимости производимой продукции. Кроме того уже сейчас существует проблема нехватки квалифицированных кадров для строительной отрасли. К указанному году она усилится, поэтому необходимо решать ее начиная с настоящего времени.

Таблица 2.2 - Сравнительный анализ отклонений гибкого бюджета с фактическими затратами по операциям аналитического счета расходов основного строительства 1630. 1.05 - 2-этаж Жилого дома (Исанова-Рыскулова)

Дата	Расшифровка по Дебету аналитического счета 1630.1.05		
	Затраты фактически понесенные	Затраты по гибкому бюджету	Отклонение (-экономия; + перерасход) Гр. 4 = Гр. 2 – Гр.3 Вид материала - кирпич
	Отражение бухгалтерских записей по фактически понесенным затратам кол-во (факт) * цена	Отражение затрат по нормативу (смете) кол-во (норм) * цена	
1	3	2	4
05-09	80 000 * 9,5 = 760 000	80 000 * 9,5 = 760 000	0 (в пределах лимита)
15-09	50 000 * 9,5 = 475 000	50 000 * 9,5 = 475 000	0 (в пределах лимита)
22-09	72 000 * 9,5 = 684 000	70 000 * 9,5 = 665 000	Превышение лимита на 2 000 ед * 9,5 = +19 000
Итого	202 000 единиц фактически использовано	200 000 единиц по нормативу	2 000 единиц превышение лимита

Источник: выполнена автором [Положение о порядке определения расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли. [Электронный ресурс]: (статья 94 Налогового кодекса) (утверждено приказом Минфина КР от 18 апреля 2000 года № 120-П). Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/300060?cl=ru-ru>.]

Таблица 2. 3 – Сравнительный анализ отклонений гибкого бюджета с фактическими затратами по операциям движения материальных запасов аналитического счета 1620.1.12 - кирпич

Дата	Расшифровка по Дебету аналитического счета 1620.1.12		
	Затраты фактически понесенные	Затраты по гибкому бюджету	Отклонение

	Отражение операций по фактическим ценам приобретения кол-во (факт) * цеа (факт)	Отражение операций по приобретению – Кирпич по нормативной (сметной) стоимости на 2021г. равной 9 сом кол-во (факт) * цена (норм.)	(-экономия; + перерасход) Гр. 4 = Гр. 2 – Гр.3
1	3	2	4
05-09	150 000 ед. * 9,5 = 1 425 000	150 000 ед. * 9 = 1 350 000	+75 000 сом
15-09	90 000 ед. * 9,5 = 855 000	90 000 ед. * 9 = 810 000	+ 45 000 сом
22-09	110 000 ед. * 9,5 = 1 045 000	110 000 ед. * 9 = 990 000	+ 55 000 сом
Итого	3 325 000 сом	3 150 000 сом	+ 175 000 сом

Источник: выполнена автором [Положение о порядке определения расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли. [Электронный ресурс]: (статья 94 Налогового кодекса) (утверждено приказом Минфина КР от 18 апреля 2000 года № 120-П). Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/300060?cl=ru-ru>, 2. <https://kutstroy.kg/about01>

По вышеуказанным примерам можно отметить, что информация аналитического учета представляет основную базу для оперативного анализа и контроля отклонений между данными согласно проектно-сметной документации (нормативных данных) и фактических затрат в процессе строительства. Это позволит оперативно получить информацию из системы учета и выявить какие отклонения в разрезе материалов и по каким объектам строительства имеются положительные или отрицательные результаты, чтобы в дальнейшем данные пересматривались и устанавливались реальные причины как перерасхода, так и возможной экономии материалов по различным категориям. Необходимо отметить, что в системе отражения учетных операций по синтетическим счетам (в системе финансового учета) осуществление анализа и контроля теряет оперативность и принятие последующего управленческого решения по затратам текущего периода.

Выявление зон рисков реализации инвестиционных проектов в жилищном строительстве позволяет своевременно скорректировать тактические, а иногда и стратегические цели строительной компании, минимизировать влияние негативных экономических, производственно-технологических, политических и проч. факторов, обуславливающих снижение стоимости проекта.

Таблица 2.4 – Расчет ставки дисконтирования

Наименование показателя	Показатель, %
Премия за риск инвестирования в объект оценки	2,20
Безрисковая ставка	7,18
Поправка на низкую ликвидность	10,77
Премия за инвестиционный менеджмент	2,50
Ставка дисконтирования для доходов	22,65

Источник: выполнен автором [Агентство по продвижению и защите инвестиций КР: постановление Правительства КР от 13 нояб. 2017 г. N 736 [Эл. ресурс] – Режим доступа: Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/11582?cl=ru-ru>]

Учитывая, что стоимость проекта является высокочувствительной к ставке дисконтирования, в рамках проведения оценки необходимо с высокой точностью выявить особенности и специфику проекта (определить текущую стадию, обременения, характер и качество управления проектом и проч.) и учесть потенциальные риски строительства в ставке дисконтирования.

Для реализации эффективной системы внутреннего контроля, следует выработать программу и методологию в строительстве с учетом рискориентированного подхода и специфики отрасли.

В третьей главе **«Концептуальные основы анализа эффективности капитальных вложений с применением риск-ориентированного подхода в строительстве»** проведен детальный анализ и оценка инвестиционных вложений на основе рискориентированного подхода, а также сформулированы возможности оптимизации финансовых вложений на основе моделирования и факторного анализа.

В настоящее время, поиск и прогноз оптимального объема инвестиций в основной капитал особенно актуален в отрасли строительства. С учетом, статистическое исследование инвестиционных процессов в основной капитал на эффективность работы строительстве, усовершенствование методологии статистической оценки и анализ инвестиций является актуальным, и имеют высокое практическое и научное значение. Статистическое исследования проводили с помощью корреляционно – регрессионного анализа.

Степень эффективности инвестиции в основной капитал зависит от множества определяющих факторов. Для решения задачи, т.е. для определения влияния объема инвестиции в основной капитал на экономическую эффективность и для прогноза в данном исследовании применен инструментальный – модели многофакторной регрессии. Общая функциональная зависимость строится в соответствии с многофакторной моделью типа $Y = f(x_1, x_2, \dots, x_n)$.

В нашем исследовании мы предлагаем на рассмотрение прогноз влияния инвестиций в основной капитал на экономическую эффективность строительного комплекса города Бишкек по математической модели.

Уравнение парной и множественной регрессии, включая и эконометрические модели, составляют большую группу моделей, которые после спецификации и оценки их параметров могут наряду с трендовыми уравнениями использоваться для прогнозирования.

Таблица 3.1 - Влияние инвестиции в основной капитал на экономическую эффективность строительного комплекса «Кут курулуш» г. Бишкек за 2016-2021 и до 2030 гг.

Годы обозначения	Инвестиции и в основной капитал на (млн. сом)	Инвестиции в строительство (тыс. сом)	Инвестиции в строительство собственных средств предприятий (тыс.сом)	Инвестиции в строительство направленные на СМР (тыс. сом)	Инвестиции в строительство направленные на техническое перевооружение (тыс.сом)	Средняя номинальная зарплата в строительстве (сом)
	у	х₁	х₂	х₃	х₄	х₅
2016	7,7	3100	6022	7126	2125	10835
2017	11,9	29900	12975	10704	7007	14384
2018	8,9	90600	13241	11911	4643	15772
2019	14,7	44000	14513	13767	9161	21385
2020	20,6	63800	19499	20381	7116	23088
2021	29,1	49000	30955	37902	10051	27906
2025	76	91100	58193	62324	18452	44236
Примечание: составлено автором на основании данных СК «Кут курулуш» [72] https://kutstroy.kg/about						

Анализ собранной аналитической базы будет выполнен с помощью корреляционного и регрессионного анализа («Анализ данных» MS Excel). Пределы изменения R^2 –коэффициентов детерминации вирируются в пределах

$(1.00 \leq R^2 \leq 1.00)$. Основное предназначение множественной регрессии заключается в анализе связей между зависимой переменной и ряда независимых переменных. Если такие связи существуют, то они могут быть использованы для формирования регрессионного уравнения (или системы уравнений).

Проанализировав матрицу коэффициентов парной корреляции, можно сделать вывод, что зависимая переменная Y , т.е. «объем инвестиции в основной капитал» имеет максимальную связь с x_3 . Коэффициент корреляции равен 0,8715. По таблице видно что, что все значения независимых переменных имеют довольно высокую связь с зависимой переменной, это говорит о том факте, что в производственном процессе, каждая из имеет большое влияние на зависимую переменную (т.е. динамику объема в основной капитал).

С помощью пакета «Анализ данных» MSEXCEL следующие характеристики параметров уравнений множественной регрессии (см. табл. 3.2.3). Тогда линейное уравнение множественной регрессии имеет вид:

$$Y = 1,2432x_1 + 0,9232x_2 + 5,1298x_3 + 3,2425x_4 + 2,408 \quad (3.2)$$

Таблица 3.2 - Анализ значимости параметров уравнения множественной регрессии

Характеристики регрессионного анализа	
Множественный R	0,901
Стандартная ошибка	10024,8
R - квадрат	0,8113
Нормированный R - квадрат	0,8059
Наблюдение	6

Коэффициент детерминации равен 0,81. Это показывает, что, зависимая переменная – объем инвестиции в основной капитал сильно зависит от выбранных параметров.

Так, на привлечение инвестиции в основной капитал в строительном комплексе влияет множество факторов: производительность труда, техническое перевооружение, организация труда, среднемесячная заработная плата работников, количество населения занятого на строительстве, в том числе уровень занятости и безработицы и т.д. При расчете показателей парной корреляции в таких случаях рассматриваемому фактору будет приписано влияние и других существенных условий, изменяющихся вместе с ним, что и исказит взаимосвязи.

Разработку стандартов внутреннего аудита целесообразно вести с учетом риск-образующих подходов и учетных рисков. Стандартами первого уровня являются системообразующие стандарты, второго уровня-стандарты, регламентирующие отдельные процедуры (внутренний стандарт «Документирование внутреннего аудита», «Планирование внутреннего аудита»), к документам третьего уровня относим образцы форм рабочей и отчетной документации, опросники, тесты, графики, таблицы; образцы технического задания и отчета внутреннего аудитора, регламент документирования внутренних проверок; инструкция по обеспечению конфиденциальности информации; инструкция по хранению документации по внутреннему аудиту.

На наш взгляд, использование в ходе финансовой деятельности системы внутреннего аудита бухгалтерских рисков поможет выявить причины возникновения бухгалтерских рисков.



Рисунок 3.1. Основные уровни организации системы обеспечения качества внутреннего аудита и норм аудиторской этики. Примечание: составлено автором.

На наш взгляд, использование в ходе финансовой деятельности системы внутреннего аудита бухгалтерских рисков поможет выявить причины

возникновения бухгалтерских рисков, спрогнозировать и минимизировать их последствия, а предложенные направления аудиторской проверки компенсационных резервов позволят значительно повысить достоверность финансовой отчетности предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертационном исследовании, в соответствии с поставленной целью, приведены обоснования по совершенствованию учета и внутреннего контроля с использованием риск-ориентированного подхода в строительной отрасли. При этом получены следующие результаты:

1. Проведенный анализ литературы показал, что ни одна из предлагаемых авторами классификаций рисков не включает в полной мере бухгалтерский риск. Мы считаем, что все имеющиеся риски в конечном итоге интегрируются в учетную информацию и оказывают влияние на финансовые результаты. Нами предлагаем систематизировать бухгалтерские риски на основе двух группировок:

а) внешние бухгалтерские риски, обусловленные порядком государственного регулирования учета (риски, связанные с переходом на МСФО и с различными толкованиями в ГК и НК);

б) внутренние риски, связанные с постановкой и ведением учета на предприятии (риск, обусловленный искажениями в бухгалтерской информации; риск применения профессионального суждения; риск, обусловленный решениями, принятыми при формировании учетной политики).

2. Методологическую основу бухгалтерского учета строительной организации с использованием риск-образующего подхода составляет система способов и определенных приемов, которые осуществляются посредством документации, инвентаризации, бухгалтерского баланса, системы синтетических и аналитических счетов с применением метода двойной записи. Изучение положительных и отрицательных аспектов различных методов учета затрат, используемых как в зарубежной, так и в отечественной практике и на этой основе сформулированы основные требования по их оптимизации;

3. Предложена классификация рисков внутреннего аудита и учета, структурирующая риски по источнику возникновения и их принадлежности к бизнес-процессам компании и процессам внутреннего аудита и контроля. Классификация позволяет определить методы и модели оценки рисков в зависимости от их структурной принадлежности. Основные этапы управления рисками хозяйствующих субъектов строительной отрасли, это является:

а) анализ рискованных ситуаций и определение риск-образующих факторов в строительстве;

б) выявление риска (идентификация) через систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) оценка риска через систему финансовой и управленческой отчетности;

г) проведение мероприятий по уменьшению влияния рисков (принятие управленческого решения в строительном производстве).

4. Предложено определение понятия «риск-ориентированный внутренний аудит», отражающее изменение его роли в системе корпоративного управления предприятием в сторону решения задач в области управления рисками, бизнес-процессов предприятиям.

5. Разработана концепция внутреннего аудита и учета на базе риск-ориентированного подхода, описывающая структуру построения процесса управления рисками в рамках процесса проведения внутреннего аудита.

6. Разработаны процессы планирования и документирования внутреннего контроля с помощью использования принципа процессных цепочек, позволяющие детально представить каждый из процессов внутреннего аудита в виде совокупности выполняемых работ и провести их предварительный анализ с целью выявления рисков, актуальных для управления.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Проведенное исследование позволило сделать выводы о необходимости и важности организации учета и внутреннего контроля предприятий строительной отрасли с точки зрения риск-ориентированного подхода при принятии обоснованного решения и сформулировать следующие практические рекомендации:

1. применение соответствующих международных стандартов финансовой отчетности в части предоставления более прозрачной информации пользователям связанных с рисковыми операциями;
2. на основе анализа счетов производственного учета Типового плана счетов бухгалтерского учета, сформулированы основные принципы их построения и предложена модель разработки и формирования рабочих счетов для учета затрат на производство;
3. организация и ведение, полнота, непротиворечивость и достоверность базы данных в сочетании с организацией и ведением финансового и управленческого учета обеспечивается построением полной базы данных для решения задач формирования хозяйственных решений и управления предприятием. В соответствии с этим разработана концепция организации и ведения управленческого учета, структура и содержание которого определяются методологией решения практических задач управления производственными затратами, постоянным анализом и управлением безубыточностью на основе мониторинга;
4. классификация методов учета затрат по отношению к технологическим процессам, полное включение затрат, степени их нормирования, местам формирования, продолжительности отчетного периода и методам калькулирования себестоимости;
5. применение уточненной методики определения ставки дисконтирования денежных потоков инвестиционного проекта в зависимости от стадии его

жизненного цикла с учетом риск-ориентированного подхода и уровня рисков развития проекта;

6. диверсификация коэффициентов корректировок в методе прямого сравнительного анализа продаж, используемых для целей определения стоимости активов, создаваемых или приобретаемых в рамках реализации инвестиционных проектов путем применения коэффициентов корректировок на срок завершения реализации проекта и степени готовности строящегося жилого объекта с учетом риск-ориентированного подхода.

Таким образом, практическая значимость диссертационной работы состоит в том, что полученные результаты исследования могут использоваться в практической деятельности крупных строительных компаний в процессе разработки и совершенствования методического обеспечения внедрения учета и контроля с целью повышения эффективности управления предприятием.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Хусаинова, Э. Ю. Специфика налогообложения и риски налогового контроля физических лиц [Текст] / Э.Ю Хусаинова., Жоробек к Айжан // Известия КГТУ им. И. Раззакова. - 2014. - №33. – С. 361-364. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36614555>
2. Хусаинова, Э. Ю. Перспективы развития экологического аудита в горнопромышленной отрасли [Текст] / Э. Ю. Хусаинова // Известия КГТУ им. И. Раззакова. - 2013. - №28. – С. 407 – 411. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36394490>
3. Хусаинова, Э. Ю. Развитие аудиторской деятельности и его актуальность [Текст] / Э. Ю. Хусаинова, Э.О Телагусова // Наука и инновационные технологии. – 2016. - №2(2). – С. 209-212. <https://elibrary.ru/item.asp?id=30485319>
4. Хусаинова, Э.Ю. Организация учета экологических расходов в производственных предприятиях в условиях рыночной экономики и его проблемы [Текст] / Э.Ю Хусаинова //Наука и инновационные технологии. -2017. - № 2(4). – С. 47-52. <https://elibrary.ru/item.asp?id=32870956>
5. Хусаинова, Э.Ю. Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности современного внутреннего аудита. [Текст]/ Э.Ю. Хусаинова, Т. Дж. Суранаев // Наука и инновационные технологии. -2020. -№2(15). – С. 223-230. [https:// elibrary .ru/item.asp?id=43057739](https://elibrary.ru/item.asp?id=43057739)
6. Хусаинова, Э.Ю. Исследование природы государственного регулирования инновационного развития экономики Кыргызской Республики. [Текст] / Э.М. Биймырсаева, Н.К. Суйналиева, Э.Ю. Хусаинова. // Экономика и управление : проблемы, решения. –2020. - №10 (106). – С.54-58. <https://elibrary.ru/item.asp?id=47867657>
7. Хусаинова, Э.Ю. Теория, методология и эволюция понятий инновационного развития рыночной экономики [Текст] / Биймырсаева Э.М. Суйналиева Н.К. Хусаинова Э.Ю. // Экономика и управление:

- проблемы, решения. – 2020. - № 10(106). – С. 3-6.
<https://elibrary.ru/item.asp?id=47867648>
8. **Хусаинова, Э.Ю.** Риск-ориентированный подход при проведении внутреннего финансового аудита. [Текст] / Э.Ю Хусаинова // Сборник научных трудов III Международной студенческой конференции. – 2020. - С-71-72. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44315745>
 9. **Хусаинова, Э.Ю.** Анализ динамики структуры экономики Чуйской области Кыргызской Республики [Текст] / К.Ч Чороев, Б.Б. Рысалиева, Э.Ю Хусаинова // Наука и инновационные технологии . – 2021. - № 3 (20). - С-257-263. <https://elibrary.ru/item.asp?id=47361743>
 10. **Хусаинова, Э.Ю.** Анализ и оценка финансовой устойчивости банковской системы в Кыргызской Республике по модели CAMELS. [Текст]/ Т.Дж. Суранаев Э.Ю. Хусаинова, Б.Б Рысалиева . // Наука и инновационные технологии. – 2021. -№ 2(19). – С. 166-171. <https://elibrary.ru/item.asp?id=47370507>
 11. **Хусаинова, Э. Ю.** Методы ведения внутреннего контроля с использованием риск-ориентированного подхода [Текст] / Э.Ю. Хусаинова // Вестник Кыргызстана. – 2021. № 2 (2). - С. 185-190. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48334411>
 12. **Хусаинова, Э. Ю.** Оценка результатов исследования налоговой политики и ее роль минимизации экономических рисков. [Текст] / Э.Ю. Хусаинова, Т.А. Абдыкалыкова // Вестник Кыргызстана. – 2021. - №2 (2). – С. 177 - 185. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48334410>
 13. **Хусаинова, Э.Ю.** Методологические аспекты экономических рисков хозяйствующих субъектов в условиях рыночных преобразований [Текст] / Э.Ю Хусаинова. Д.К Амантурова //Наука и инновационные технологии-2022. - №3(24). – С. 145-151. <https://elibrary.ru/item.asp?id=49203753>
 14. **Хусаинова, Э.Ю.** Развитие аудита в условиях цифровой экономики. [Текст] / Э.Ю Хусаинова, Д.К Амантурова, А. Садырова // Наука и инновационные технологии. – 2022. - № 1(22). – С. 30-37. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48724637>
 15. **Хусаинова, Э.Ю.** Рискориентированный подход при организации учета и внутреннего контроля [Текст] / Э.Ю. Хусаинова, Н.Т. Асылбаева // Наука и инновационные технологии. – 2022. - № 1(22). – С. 253-258. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48724671>
 16. **Хусаинова, Э.Ю.** О значении налоговой политики в определении и минимизации учетно-аналитических рисков [Текст] / Э.Ю. Хусаинова // Учет и контроль. – 2022. - №1. - С.41-51. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48704198>
 17. **Хусаинова, Э.Ю.** Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите [Текст] / Т.Дж. Суранаев Э.Ю. Хусаинова // Учет и контроль. – 2022. - №1. - С. 2 -. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48704193>
 18. **Хусаинова, Э. Ю.** Организация стратегического управленческого учета в условиях инновационной экономики. [Текст] / Э.М. Биймырсаева, Н.К. Суйналиева, Э.Ю. Хусаинова// Учет и контроль. – 2022. - №2. – С. 2-8.

<https://elibrary.ru/item.asp?id=48702231>

19. Хусаинова, Э. Ю. О значении методов стратегического управленческого учета затрат на производство продукции [Текст] / Э.М. Биймырсаева, Н.К. Суйналиева, Э.Ю. Хусаинова // Учет и контроль. – 2022. - №2. – С.17 -23. <https://elibrary.ru/item.asp?id=48702233>

Хусаинова Эльвира Юсуповнанын «Тобокелге негизделген ыкманы колдонуу менен бухгалтердик эсепти жана ички контролду жакшыртуу» деген темада 08.00.12 - бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациянын РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: тобокелдикке багытталган мамиле, башкаруу эсебинин системасы, ички контроль, тобокелдиктерди башкаруу, курулуш өндүрүшү, капиталдык салымдар, финансылык салымдарды оптималдаштыруу, тобокелдик стратегиясы, курулушта тобокелдиктерди башкаруу.

Диссертациялык изилдоонун объектиси: Кыргыз Республикасынын ар кандай уюштуруу-уюктук формадагы курулуш ишканалары болгон. Изилдөөнүн максаты жана милдеттери: Диссертациялык иштин максаты тобокелдикке негизделген ыкманы колдонуу менен Кыргыз Республикасынын заманбап курулуш комплексинде башкаруу эсебин жана ички контролдоо системасын уюштуруунун теориясынын, методологиясынын жана негизги жоболорун иштеп чыгуу болуп саналат.

Изилдөө ыкмалары: абстракттуу-логикалык, салыштырма, структуралык-функциялык, графикалык, болжолдоо, топтоо, көп өзгөрмөлүү корреляциялык-регрессиялык анализ ж.б.

Алынган натыйжалар жана алардын жаңылыгы: курулушта тобокелдикти талдоо жана башкаруунун теориялык жана методологиялык негиздери изилденип, экономисттердин көз караштарынын эволюциясы изилденип, «коркунуч» жана «курулушта тобокелдикке негизделген мамиле» түшүнүктөрүнүн автордук аныктамасы формулировкаланып, классификациясы түзүлдү. курулуш комплексиндеги тобокелдиктер иштелип чыкты; КР курулуш тармагын өнүктүрүү концепциясы - изилдөө объектиси катары изилденген жана курулуш тармагынын өзгөчөлүктөрүн жана алардын курулушта башкаруу эсебин жана ички контролдоо системасын калыптандырууга тийгизген таасирин аныктаган; тобокелдикке негизделген ыкманы колдонуу менен башкаруу эсебинин системасынын маңызын жана мазмунун жана курулушту заманбап башкаруунун талаптарына ылайык анын структуралык элементтеринин экономикалык негиздерин аныктады; чарба жүргүзүүчү субъекттеринде башкаруу эсебинин элементтеринин структурасы иштелип чыкты жана тобокелдикке негизделген мамилени колдонуу менен башкаруу эсебин уюштуруунун автордук концепциясы сунушталды; тобокелдикке багытталган мамилени маалыматтык камсыздоонун даражасы аныкталды жана турак жай курулушуна капиталдык салымдарды натыйжалуу жайгаштыруу үчүн аналитикалык инструменттер иштелип чыкты.

Колдонуу даражасы: Изилдөөнүн жыйынтыгы МУИТде сыналган. Изилдөөнүн натыйжалары башкаруучулук чечимдерди кабыл алууда маалыматтык колдоо көрсөтүүнүн прикладдык көйгөйлөрүн чечүүгө мүмкүндүк берүүчү тобокелдикке негизделген мамилени колдонуу менен бухгалтердик эсептин жана ички контролдун өнүгүү векторлорун жана мазмунун аныктаган концептуалдык жана методологиялык жоболордун сапатында чагылдырылган. курулуш индустриясы.

Колдонуу чөйрөсү: Изилдөөнүн натыйжалары башкаруучулук чечимдерди кабыл алууда маалыматтык колдоо көрсөтүүнүн прикладдык көйгөйлөрүн чечүүгө мүмкүндүк берүүчү тобокелдикке негизделген мамилени колдонуу менен бухгалтердик эсептин жана ички контролдун аныктоочу концептуалдык жана методологиялык жоболор катары колдонулушу мүмкүн. Диссертацияда баяндалган корутундулар жана сунуштар кандайдыр бир курулуш тармагына гана тиешелүү эмес жана курулуш комплексинин бардык кичи секторуна тиешелүү.

РЕЗЮМЕ

диссертации Хусаиновой Эльвиры Юсуповны на тему: «Совершенствование учета и внутреннего контроля с использованием риск-ориентированного подхода» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика.

Ключевые слова: риск-ориентированный подход, система управленческого учета, внутренний контроль, управления рисками, строительное производство, капитальные вложения, оптимизация финансовых вложений, рисковая стратегия, управления рисками в строительстве.

Объектом диссертационного исследования является строительные предприятия различных организационно-правовых форм Кыргызской Республики.

Предметом исследования послужили накопленные знания и опыт в кыргызской и зарубежной теории и практике, оценки действующей системы учета, определении задач, информационной базы, приемов и способов и проведения экономического анализа и моделирования с использованием риск-ориентированного подхода в разрезе экономических субъектов строительной отрасли Кыргызской Республики.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка основных положений теории, методологии и организации системы управленческого учета и внутреннего контроля в современном строительном комплексе Кыргызской Республики с использованием риск-ориентированного подхода

Методы исследования: абстрактно-логический, сравнительный, структурно-функциональный, графический, прогнозирование, группировка, многофакторный корреляционно-регрессионный анализ и др.

Полученные результаты и их новизна: исследованы теоретические и методические основы анализа и управления рисками в строительстве, изучена эволюция взглядов ученых-экономистов и сформулировано авторское определение понятий «риск» и «риск-ориентированный подход в строительстве»; изучена концепция развития строительной отрасли - как объект исследования и выявлены особенности и их влияние на формирование системы управленческого учета и внутреннего контроля; определены сущность и содержание системы управленческого учета с использованием риск-ориентированного подхода и экономическая основа его конструктивных элементов в соответствии с требованиями современного управления; разработана структура элементов управленческого учета в хозяйствующих субъектах строительной отрасли и предложена авторская концепция организации управленческого учета в строительной отрасли с использованием риск-ориентированного подхода; определена степень информационного обеспечения риск-ориентированного подхода и разработаны аналитические инструментари по эффективному размещению капитальных вложений в жилищном строительстве.

Степень использования: Результаты исследования апробированы в МУИТ и нашли отражение в качестве концептуальных и методических положений, определяющих векторы развития бухгалтерского учета и внутреннего контроля для решения прикладных задач и принятия управленческих решений в строительной отрасли.

Область применения: Результаты исследования могут быть использованы в качестве концептуальных и методических положений бухгалтерского учета и внутреннего контроля, позволяющего решать прикладные задачи по обеспечению информационной поддержки принятия управленческих решений. Выводы и рекомендации, изложенные в диссертации, не ограничиваются рамками какой-либо отрасли строительства и применимы к любой подотрасли строительного комплекса.

SUMMARY

dissertation of Khusainova Elvira Yusupovna on the topic "Improvement of accounting and internal control using a risk-based approach" for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.12 "Accounting, statistics"

Key words: risk-oriented approach, management accounting system, internal control, risk management, construction production, capital investments, optimization of financial investments, risk strategy, risk management in construction.

The object of the dissertation research: were construction enterprises of various organizational and legal forms of the Kyrgyz Republic

The subject of the study was the accumulated knowledge and experience in Kyrgyz and foreign theory and practice, assessing the current accounting system, defining tasks, information base, techniques and methods, and conducting economic

analysis and modeling using a risk-based approach in the context of economic entities of the construction industry of the Kyrgyz Republic

Purpose and objectives of the study. The purpose of the dissertation work is to develop the main provisions of the theory, methodology and organization of the management accounting and internal control system in the modern construction complex of the Kyrgyz Republic using a risk-based approach.

Research methods: abstract-logical, comparative, structural-functional, graphical, forecasting, grouping, multivariate correlation-regression analysis, etc.

The results obtained and their novelty: theoretical and methodological foundations of risk analysis and management in construction were studied, the evolution of the views of economists was studied and the author's definition of the concepts of "risk" and "risk-based approach in construction" was formulated and a classification of risks in the construction complex of Kyrgyzstan was developed; studied the concept of development of the construction industry - as an object of study and identified the features of the construction industry and their impact on the formation of a system of management accounting and internal control in construction; defined the essence and content of accounting system using a risk-based approach and the economic basis of its structural elements in accordance with the requirements of management; the structure of management accounting elements in the economic entities of the construction industry has been developed and the author's concept of organizing management accounting in the construction industry using a risk-based approach has been proposed; the degree of information support of the risk-oriented approach was determined and analytical tools were developed for the effective placement of capital investments in housing construction.

Degree of use: The results of the study were tested in MUIT and are reflected in the quality of conceptual and methodological provisions that determine the vectors of development and the content of accounting and internal control using a risk-based approach that allows solving applied problems of providing information support for managerial decision-making in the construction industry.

Scope: The results of the study can be used as conceptual and methodological provisions that determine development and the content of accounting and internal control using a risk-based approach that allows solving applied problems of providing information support for managerial decision-making. The conclusions and recommendations set out in the dissertation are not limited to any construction industry and are applicable to any sub-sector of the construction complex.