

КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНЫН БИЛИМ БЕРҮҮ ЖАНА ИЛИМ МИНИСТРЛИГИ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE KYRGYZ REPUBLIC

*Сапаттуу билим - келечекке айкын жол!
Качественное образование - гарантия будущего!
Qualitative education - guarantee for the future!*

Экономика жана ишкердик
университетинин
ЖАРЧЫСЫ

ВЕСТНИК
Университета экономики и
предпринимательства

Илимий-популярдык
мезгил-мезгили менен чыгуучу
журнал

Научно-популярный
периодический журнал

HERALD
of University of Economy and Enterprise
Popular science periodical journal

II

2011

ISSN 1694-5913

Негиздөөчү: Экономика жана ишкердик университети (ЭИУ). 2008-жылдан баштап басылууда.

Дареги:

Кыргыз Республикасы, Жалал-Абад ш., «Спутник» кичи району, Жени-Жок көч. – 30; байланыш үчүн телефондор: (03722) 5-07-05, 5-32-31, 5-18-11, 5-12-15; факс: (03722) 5-07-05, 5-08-10; веб-сайты: www.uep.kg;

эл. почта: vestnikuep@gmail.com, abdilbaet@mail.ru

Башкы редактор:

э.и.д., проф. К.Ш. Токтомаматов – ЭИУ ректору.

Башкы редактордун орун басары:

э.и.к., проф. А.А. Мамасыдыков – ЭИУнун окуу жана илимий иштери боюнча проректору.

Жооптуу катчы – доц. А.С. Жолдошбаев.

Редакциялык коллегия:

- э.и.д., проф. П.К. Купуев;
- э.и.д., проф. Туран Язган;
- э.и.д., проф. Л.Т. Гиляровская;
- э.и.д., проф. Д.А. Ендовицкий;
- э.и.д., проф. А.А. Арзыбаев;
- э.и.д., проф. А.К. Ержанов;
- э.и.д., проф. С.Д. Тажибаев;
- ф-м.и.д., проф. К.О. Осмоналиев;
- филос.и.д., проф. К.Ч. Карабеков;
- б.и.д., проф. Б.А. Токторалиев;
- филол.и.д., проф. К.З. Зулпукаров;
- э.и.д., доц. Мухиттин Зүтүл;
- э.и.к., доц. М.Д. Кочкорбаева.

ВЕСТНИК

Университета экономики и предпринимательства

2011 г. № 2

Научно-популярный периодический журнал

Учредитель: Университет экономики и предпринимательства (УЭП). Издаётся с 2008 года.

Адрес:

Кыргызская Республика, г. Жалал-Абад, микрорайон «Спутник», ул. Жени-Жок – 30; контактные телефоны: (03722) 5-07-05, 5-32-31, 5-18-11, 5-12-15; факс: (03722) 5-07-05, 5-08-10; веб-сайт: www.uep.kg;

эл. почта: vestnikuep@gmail.com, abdilbaet@mail.ru

Главный редактор:

д.э.н., проф. К.Ш. Токтомаматов – ректор УЭП.

Зам. главного редактора:

к.э.н., проф. А.А. Мамасыдыков – проректор по учебной и научной работе УЭП.

Ответственный секретарь – доц. А.С. Жолдошбаев.

Редакционная коллегия:

- д.э.н., проф. П.К. Купуев;
- д.э.н., проф. Туран Язган;
- д.э.н., проф. Л.Т. Гиляровская;
- д.э.н., проф. Д.А. Ендовицкий;
- д.э.н., проф. А.А. Арзыбаев;
- д.э.н., проф. А.К. Ержанов;
- д.э.н., проф. С.Д. Тажибаев;
- д.ф-м.н., проф. К.О. Осмоналиев;
- д.филос.н., проф. К.Ч. Карабеков;
- д.б.н., проф. Б.А. Токторалиев;
- д.филол.н., проф. К.З. Зулпукаров;
- д.э.н., доц. Мухиттин Зугуль;
- к.э.н., доц. М.Д. Кочкорбаева.

Экономика жана ишкердик
университети
КИТЕЛКАЧАСЫ
Инв. № _____
ИЛД.ОТЕРА
Университет экономики и
предпринимательства

HERALD

of University of Economy and Enterprise

Year 2011 № 2

Popular science periodical journal

Founder: University of Economy and Enterprise. Published 2008 year.

Address: 30, Jeni-Jok Street, Jalal-Abad, Kyrgyz Republic. Tel.: (03722) 5-07-05, 5-32-31, 5-18-11, 5-12-15

Fax: (03722) 5-07-05, 5-08-10; Web site: www.uep.kg;

E-mail: vestnikuep@gmail.com, abdilbaet@mail.ru

МАЗМУНУ / СОДЕРЖАНИЕ / CONTENTS:

Тажибаяв С. Д., Арзыбаяв А. А.

О ПРОБЛЕМАХ ГАРМОНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... 3

Омурзаков С.А.

АГРАРДЫК ЭКОНОМИКАЛЫК СИСТЕМАЛАРДЫ БАШКАРУУ МЕХАНИЗМИНИН
ЭСЕП-АНАЛИТИКАЛЫК БЛОГУ..... 23

Абдалиев К.К., Кантороева А.К.

ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ – КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОГО
КОНТРОЛЯ..... 31

Наурызбеков С.

РОЛЬ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ
ОБЩЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА..... 41

Васильчук Е. В.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ..... 52

Мукимбекова Н.А.

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА..... 64

Жолдошбаяв А. С.

ОРУСТАРДЫН НУКУРА, СЛАВЯН ЫСЫМДАРЫНДАГЫ ЖАНА КЫРГЫЗ
ЫСЫМДАРЫНДАГЫ ТИПОЛОГИЯЛЫК ОКШОШТУКТАР..... 72

Тажибаяв С.Д., Ахметова Г.Т.

ТОРГОВАЯ ПОЛИТИКА ФИРМ В АГРАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ..... 100

Мельдебекова А.Д.

КАЧЕСТВО И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН..... 107

Кушербаяв К.Ж.

ОЦЕНКА ЗЕРНОПРОДУКТОВОГО КОМПЛЕКСА КАЗАХСТАНА..... 118

Асан уулу Кубатбек

О РАЗВИТИИ АГРАРНОГО СЕКТОРА..... 122

Буланова З.Ш.

О МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... 128

Кошбаяв А.А.,

К ВЫБОРУ УСЛОВИЙ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭНЕРГИИ ГЭС НА ГОРНЫХ РЕКАХ..... 135

Жакыпбекова Д. С.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА..... 144

НАШИ АВТОРЫ..... 153

О ПРОБЛЕМАХ ГАРМОНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Тажибаев С. Д.,

ТарГУ им. Дулати,

Республика Казахстан,

Арзыбаев А. А.,

КНУ им. Ж.Баласагына,

Кыргызская Республика.

Анотация

Бухгалтерский учет является продуктом социально-экономических условий, и это обусловлено тем что, в рыночной экономике и поэтому для каждой страны важно наличие системы бухгалтерских стандартов, совместимых с той средой, в которой они применяются.

В данной статье рассматривается законодательство каждой страны, которое принимает участие в регулировании системы бухгалтерского учета. Несомненна роль в этом процессе и профессиональных бухгалтерских организаций. Соотношение степени влияния государственных органов и профессиональных организаций существенно отличается в различных странах.

Ключевые слова

Современная система бухгалтерского учета, применение международных стандартов стандартов учета, учет и отчетность зарубежных стран, корпоративизм учета.

Annotation

Book keeping is a product of social-economic condition, and its stipulated that in the market economy and that is why for each country necessary presence of account standards system, together surroundings in which they are used.

In this article considered legislation of each country which takes part in regulation of account system. Doubtless the role on this process of professional book keeping organizations. Correlation degrees of influence stat organs and professional organizations substantially distinguishes in different countries.

Key words

Modern system of accounting, usage of international standards of account, registration and accounting of foreign countries, corporative of account.

Гармонизация учета на общемировом уровне постоянно сталкивается с многообразием традиций и тенденций развития бухгалтерского учета различных стран. Безусловно, бухгалтерский учет является продуктом социально-экономических условий, и поэтому для

каждой страны важно наличие системы бухгалтерских стандартов, совместимых с той средой, в которой они применяются.

При формировании системы бухгалтерского учета и отчетности каждая страна в той или иной степени опирается на законодательные акты. Влияние профессиональных организаций на создание системы бухгалтерского учета различно. Документы законодательных органов включают Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (Казахстан), Закон о бухгалтерском учете (Кыргызстан), Закон о деятельности компаний (Великобритания), Закон о бухгалтерском учете и отчетности (Швеция), а в тех странах, где на первое место ставится налоговое законодательство, - Закон о налогах (Германия). В ряде стран нормы бухгалтерского учета и отчетности разрабатывают специально создаваемые для этого правительственные организации. Например, в Испании регулирование бухгалтерского учета находится в ведении Министерства экономики и финансов, которое создало для координации деятельности Институт бухгалтеров и аудиторов. Деятельность коммерческих организаций в стране регламентируется нормами Торгового кодекса и Законом о деятельности компаний. Это законодательство устанавливает бухгалтерские принципы, правила составления бухгалтерских отчетов и проведения аудиторских проверок, а также опубликования бухгалтерских отчетов. Подробно основные бухгалтерские процедуры изложены в Общем плане бухгалтерского дела, который включает основную и дополнительную части, где представлены принципы, методы оценки, правила ведения бухгалтерской документации. Институт бухгалтеров и аудиторов периодически публикует Бюллетень, где излагаются комментарии, а также изменения действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

В США регулирование системы бухгалтерского учета компаний, зарегистрированных на фондовых биржах, осуществляет Комиссия по ценным бумагам и биржам, назначаемая правительством страны.

Полномочия Комиссии определяет Конгресс США. Нормативные документы выпускают также профессиональные бухгалтерские организации, например: стандарты финансового учета в США (FAS) и стандарты финансовой отчетности (FRS) в Великобритании. Во Франции профессиональные организации влияют на установление стандартов в основном путем оказания консультаций законодательным органам. В Швейцарии профессиональные организации выпускают рекомендации по ведению бухгалтерского учета, которые не являются обязательными, но оказывают существенную помощь при организации бухгалтерского учета. В Германии профессиональные организации в большей степени контролируют выполнение соответствия учетной практики действующему законодательству, нежели разрабатывают учетные процедуры. Профессиональные организации стараются добиться признания у пользователей своих разработок, что возможно только при высоком уровне их качества или наличии монополии на назначение аудиторов, которые могут указать в аудиторских отчетах на невыполнение проверяемой организацией установленных требований.

При исследовании национальных моделей регулирования бухгалтерского учета учеными выявлены факторы, оказывающие существенное воздействие на развитие бухгалтерского учета. Отмечается роль государства как властно-контролирующей системы, действующей в каждой стране. Наличие конкуренции приводит в действие рыночные силы, регулирующие практику бухгалтерского учета в соответствии с потребностями рынка. Наконец, общественное мнение практикующих бухгалтеров также оказывает влияние на формирование системы бухгалтерского учета.

Д. Блейк и О. Амант выделяют четыре стратегии регулирования бухгалтерского учета: либерализм, легализм, ассоциативизм и корпоративизм.

При либерализме регулирование осуществляется исключительно действием рыночных принципов. В качестве примера можно привести Швецию, где большое влияние на деятельность специалистов оказывает профессиональная организация аудиторов. Для профессиональных бухгалтеров членство в этой компании не является обязательным, но большинство из них стремится стать ее членом. Профессиональная организация аудиторов публикует рекомендации по вопросам бухгалтерского и аудиторского дела и издает большое количество реферативно-справочной литературы, в том числе на английском языке.

На развитие теории и практики бухгалтерского дела в Швеции оказывают влияние и научные институты. Наиболее сильным является влияние Германии и США. Это связано с тем, что первыми профессорами по бухгалтерскому учету в Стокгольмской и Гетеборгской школах были немцы, а также последователи Э. Шмаленбаха и Ф. Шмидта. Публикация профессиональной организацией аудиторов значительного количества американской литературы способствует усилению влияния американских теоретиков.

Законодательную базу бухгалтерского учета в Швеции обеспечивают Закон о деятельности компаний и Закон о бухгалтерском деле, в соответствии с которыми учрежден Совет по бухгалтерским стандартам, находящийся под контролем Министерства юстиции и включающий представителей бухгалтерской профессии, налоговой службы и небольшое количество штатных сотрудников. Основной задачей Совета является предоставление консультационных услуг правительству при разработке законов, регулирующих бухгалтерский учет.

Легализм предполагает безусловное применение государственных принципов. Примером легализма является Германия, имеющая давние и прочные традиции бухгалтерского дела. Один из основных элементов немецкого бухгалтерского законодательства – принцип обязательности, т. е. предоставление налоговых отчетов на той же базе, что и бухгалтерских

документов. Бухгалтерские методы, используемые для отражения хозяйственных операций, одновременно обязательны для расчета налогооблагаемой прибыли. Закон о деятельности компаний предусматривает, что отчетные бухгалтерские документы должны составляться в соответствии с общепринятыми бухгалтерскими принципами, а на практике большинство решений по бухгалтерским проблемам опирается на постановления Верховного налогового суда.

Подробная и стандартизированная система бухгалтерского учета и отчетности была сформирована в 30-е гг., но и в настоящее время, несмотря на наличие высокопрофессиональных специалистов бухгалтерского дела и активную деятельность немецких ученых в этой сфере, стандарты и процедуры учета устанавливает правительство.

При ассоциативизме действуют принципы общественной жизни, хотя и подавляемые рыночными силами. Примером ассоциативизма является Великобритания, где профессиональная деятельность бухгалтера номинально не зависит от государства. Принципы и методы бухгалтерского учета разрабатываются негосударственными профессиональными организациями. Специалисты бухгалтерской профессии занимают независимое и влиятельное положение в обществе. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется следующим образом. Совместным решением министра по торговле и промышленности и главой Банка Англии назначается председатель Совета по финансовым отчетам. Совет по финансовым отчетам организует процесс принятия бухгалтерских стандартов. Финансирование его работы осуществляется правительством, профессиональными организациями и частными фирмами. Разработку, издание, внедрение и пересмотр стандартов учета осуществляет Комитет по бухгалтерским стандартам.

Корпоративизм предполагает участие в процессе регулирования бухгалтерского учета групп с общественными интересами. Государство признает свою зависимость от общественных организаций и стремится

использовать их как инструмент в легализации своей политики и ее проведения. В США корпоративным правом занимаются отдельные штаты, которые выдают лицензии на право деятельности сертифицированным аудиторам. Организациями частного бизнеса сформирован Совет по стандартам финансового учета, члены которого – практикующие бухгалтеры и аудиторы. Постоянными работниками являются семь членов Совета, которые после назначения не имеют права заниматься практической деятельностью. Федеральные власти через Комиссию по ценным бумагам и биржам (организация, персональный состав которой определяется и назначается правительством) воздействуют на процесс регулирования бухгалтерского учета, стремясь передать Совету по стандартам финансового учета полномочия по установлению бухгалтерских стандартов. Как отметил Ч.Т. Хорнгрен - Совет по стандартам финансового учета имеет ограниченную власть. Совет осуществляет свои полномочия главным образом благодаря содействию Комиссии по ценным бумагам и биржам, а также другим правительственным организациям. Поэтому принципы регулирования устанавливаются через тесные неформальные контакты, и в настоящее время ответственность на частном секторе не лежит. В лучшем случае можно говорить об объединенных действиях частного и общественного секторов.

Исследование институционального обеспечения развития системы учета позволяет отметить следующее. Законодательство каждой страны принимает участие в регулировании системы бухгалтерского учета. Несомненна роль в этом процессе и профессиональных бухгалтерских организаций. Соотношение степени влияния государственных органов и профессиональных организаций существенно отличается в различных странах. В США, Великобритании, Нидерландах специалисты по бухгалтерскому учету играют непосредственную роль при формировании законодательства, разработке учетных стандартов, контролируют их

внедрение. Во Франции профессиональные организации участвуют в разработке бухгалтерских стандартов и принимают корпоративные правила, не обязательные для исполнения. В Швейцарии рекомендации профессиональных бухгалтерских организаций широко используются практикующими бухгалтерами, хотя и не имеют обязательного характера. В Германии профессиональные организации в основном контролируют соответствие учетной практики действующему законодательству, а также консультируют законодательные органы при разработке новых методов и процедур бухгалтерского учета.

Хочется еще раз подчеркнуть, что реформирование казахской и кыргызской систем бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется не ради сближения правил и приемов составления бухгалтерской отчетности, а скорее для получения сопоставимых информационно-аналитических данных этой отчетности, позволяющих всем ее пользователям создать одинаковые информационные условия для поиска внутренних и внешних факторов повышения эффективности хозяйствования.

Международный Стандарт Финансовой Отчетности сыграли важную роль в процессе улучшения, согласования и дальнейшего сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире.

Подходы к решению проблемы унификации бухгалтерского учета:

- 1) гармонизация;
- 2) стандартизация.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского союза. Суть гармонизации – в каждой стране могут существовать свои модели организации учета и стандартов, их регулирующие, но эти стандарты не должны противоречить аналогичным стандартам в странах – членах Европейского союза.

Идея стандартизации реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам финансовой

отчетности (КМСФО). Комитет занимается разработкой и публикацией международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСФО. Суть подхода – разработка унифицированного набора стандартов, применяемых к любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов. Единые стандарты вводятся не законодательным путем, а при добровольном соглашении.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был основан в 1973г. в результате соглашения профессиональных организаций 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США. КМСФО это независимая частная организация, членами которой в настоящий момент являются 143 объединения бухгалтеров (включая 5 ассоциированных и 4 дочерних членов) из 104 стран общей численностью более 2 млн. человек. Согласно Уставу основные цели КМСФО это:

1. Формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, стандарты финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при подготовке и представлении финансовых отчетов, и стимулировать их повсеместное принятие и соблюдение.

2. Проводить работу по улучшению и гармонизации норм, стандартов учета и процедур, связанных с представлением финансовых отчетов.

Значительное количество исследований и публикаций экономистов развитых стран за последние 10 лет посвящено проблемам международной гармонизации бухгалтерского учета. В основном это связано с развитием транснациональных (многонациональных) корпораций – фирм, которые основаны и существуют в одной стране, но имеют постоянные представительства и осуществляют деятельность на территории и в рамках законов других стран, а некоторые из них действуют во всем мире. Для понимания бухгалтерской отчетности многонациональных корпораций, составляемой в соответствии с требованиями стандартов страны

материнской компании, инвесторы и кредиторы должны свободно ориентироваться в системах финансовой отчетности нескольких государств. Решение проблемы глобальной гармонизации бухгалтерского учета на международном уровне обеспечит сопоставимость бухгалтерской отчетности и сократит затраты на ее составление; повысит методологический уровень бухгалтерского учета; активизирует оборот капитала; усилит действенность социального контроля за многонациональными корпорациями; позволит более оптимально распределять мировые ресурсы.

Понятие "гармонизация учета" определяется в казахстанских и кыргызстанских источниках по-разному. Одними предполагается унификация или полная стандартизация методов бухгалтерского учета, другими – процесс развития сопоставимости методов. Унификация – это использование единых способов и процедур учета и составления отчетности. Стандартизация предполагает ограниченный набор альтернативных методов для обеспечения гибкости бухгалтерского учета. Гармонизация – это увязка различных систем учета и отчетности, обеспечение их непротиворечивости на основании использования основополагающих законодательных документов.

Проблемами гармонизации различных систем бухгалтерского учета занимается Европейское Сообщество (ЕС), которое было учреждено Римским Соглашением 25 марта 1957г. в целях обеспечения полной свободы движения товаров и рабочей силы между странами-участницами. Одной из целей ЕС является создание единой сферы для предпринимательской деятельности путем гармонизации законодательства о компаниях и налогообложении, а также создание общего рынка капитала. Для гармонизации бухгалтерского учета внутри региона ЕС выпускает специальные Директивы, имеющие силу закона.

Основные положения директив подлежат включению каждым членом ЕС в национальное законодательство в части, имеющей отношение

к бухгалтерскому учету. В национальном варианте каждая директива может видоизменяться в отношении форм и методов ее применения.

Директивами Совета ЕС, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность, являются Директива № 4 – о бухгалтерских отчетах компаний (от 25 июля 1978г.), Директива № 7 – о консолидации бухгалтерских отчетных документов (от 13 июня 1983г.), Директива № 8 – об аудите (от 10 апреля 1984г.).

Основные положения учетных директив включены каждым членом ЕС в национальное законодательство. В частности, в Великобритании рекомендуемые Директивой № 4 формы отчетности представлены в Законе о компаниях, который является директивным документом, регулирующим деятельность коммерческих организаций. В Германии с целью реализации директив ЕС был принят Закон о внесении поправок и дополнений в экономическое законодательство. Наибольшее значение для реформирования немецкого балансового права имела директива № 4, в которой зафиксированы требования ЕС к форме и содержанию годовой отчетности и пояснительной записки, а также их аудиту и публикации. Немецкое балансовое право было значительно преобразовано после принятия 19 декабря 1985г. Закон-директивы о составлении отчетности, который вступил в силу 1 января 1986г. В Торговый кодекс Германии была введена так называемая Третья книга, посвященная составлению отчетности в соответствии с требованиями директив ЕС. Законы об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью, товариществах, о публичной отчетности, о банках и кредитах и о страховой деятельности также были приведены в соответствие с требованиями директив ЕС.

Директива №8 требует проведения аудиторской проверки всех крупных компаний, позволяя государствам – членам ЕС решать, нужны ли такие проверки для малых и средних фирм. Эта директива предписывает странам – членам ЕС обеспечить требуемую квалификацию аудиторов,

которые, по крайней мере, должны иметь высшее образование. Каждое государство должно самостоятельно обеспечить независимость и качество работы аудиторов.

Стандартизация учетных процедур проводится в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (КМСФО). Суть подхода заключается в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к использованию в любой стране. КМСФО основан в 1973г., в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями из Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании и Ирландии, а также Соединенных Штатов Америки. КМСФО является профессиональной общественной организацией, деятельность которой направлена на достижение унификации принципов бухгалтерского учета, используемых организациями всего мира при составлении финансовой отчетности. С 1983г. в состав КМСФО входят все профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, являющиеся членами Международной федерации бухгалтеров (МФБ). В настоящее время в работе КМСФО участвуют организации из многих стран, не являющихся членами КМСФО, но применяющие МСФО.

Основными целями деятельности КМСФО являются: разработка и публикация международных стандартов финансовой отчетности; пропаганда и внедрение стандартов во всем мире; унификация правил и стандартов бухгалтерского учета, процедур составления и предоставления финансовой отчетности.

Деятельность КМСФО финансируется профессиональными бухгалтерскими организациями, финансовыми институтами, аудиторскими фирмами и другими организациями, а также доходами от продажи собственных разработок и публикаций.

Организационная структура КМСФО включает Правление Комитета, Попечительский совет, Консультативный совет, Интерпретационный комитет, Персонал Комитета.

В состав Правления Комитета входят представители бухгалтерских организаций тринадцати стран (или комбинаций стран), назначаемых Советом Международной федерации бухгалтеров, и до четырех других организаций, заинтересованных проблемами формирования финансовой отчетности. Каждый член Правления имеет право направлять двух представителей и одного технического советника для участия в заседаниях Правления. К сожалению, Представительство Кыргызской Республики в Правлении Комитета – отсутствует. В целях обеспечения объективной основы рассматриваемых стандартов КМСФО рекомендует каждому члену Правления включать в состав делегации специалистов по бухгалтерскому учету, занятых практической деятельностью, и представителей организаций – разработчиков национальных стандартов.

Попечительский совет составляют лица, занимающие ведущие позиции в бухгалтерской профессии и в бизнесе. Роль Попечительского совета состоит в привлечении представителей бухгалтерской профессии, деловых кругов и других заинтересованных лиц к работе КМСФО, в рассмотрении планов Правления с целью их обеспечения потребностям членов КМСФО, подготовке годового отчета Правления, поиске источников финансирования деятельности КМСФО как независимой организации. В 1981г. Правление КМСФО учредило международную Консультативную группу из представителей международных организаций составителей и пользователей финансовой отчетности, бирж и организаций, регулирующих обращение ценных бумаг, а также организаций, разрабатывающих национальные стандарты бухгалтерского учета, и наблюдателей из межправительственных организаций. В Консультативную группу также входят представители организаций, принимающих стандарты бухгалтерского учета, и наблюдатели из

межправительственных организаций. В настоящее время членами Консультативной группы являются: Международная федерация фондовых бирж, Европейская комиссия по финансовым услугам, Комитет по стандартам финансового учета, Международная федерация развития бухгалтерского образования и исследований, Международная банковская ассоциация, Международная ассоциация адвокатов, Международная торговая палата, Международная конфедерация свободных профсоюзов и Всемирная конфедерация труда, Международный форум ассоциаций актуариев, Международный комитет по стандартам оценки, Международная финансовая корпорация, Мировой банк, Организация экономического сотрудничества и развития, Подразделение ООН по транснациональным корпорациям и инвестициям (две последние организации входят в качестве наблюдателей).

Консультативная группа собирается два раза в год для обсуждения с Правлением проектов КМСФО, его программ и стратегии. Эта группа играет важную роль в деятельности КМСФО по разработке МСФО и по обеспечению их принятия.

В 1995г. КМСФО учредил высший международный Консультативный совет, включающий выдающихся деятелей, занимающих высокое положение в бухгалтерском деле, бизнесе и других пользователей финансовых отчетов. Роль Консультативного совета заключается в обеспечении принятия МСФО и расширения деятельности КМСФО путем оценки и разъяснения стратегии и планов Правления с тем, чтобы убедиться в том, что цели КМСФО будут достигнуты; подготовки годового отчета об эффективности работы Правления по достижению поставленных целей и выполнению своих обязанностей; пропаганды участия в работе КМСФО и ее признания бухгалтерами, пользователями финансовых отчетов и другими заинтересованными сторонами; поиска и получения финансирования работы КМСФО, без утраты его независимости; проверки бюджета и финансовых отчетов КМСФО.

Консультативный совет обеспечивает независимость и объективность Правления при принятии конкретных решений по представленным МСФО, но влияния на принятие решений не оказывает.

Работа Правления обеспечивается небольшим штатом сотрудников, находящихся в Лондоне и возглавляемых генеральным секретарем. Исполнительный персонал и руководители проектов в настоящее время представлены специалистами из различных стран. В 1996 г. Правление КМСФО основало Постоянный комитет по интерпретациям (ПКИ). В функции ПКИ входит разработка рекомендаций по спорным вопросам, возникающим при использования МСФО в практической деятельности, и, таким образом, обеспечение сопоставимости финансовой отчетности, подготовленной на основании МСФО. Роль МСФО в международном бизнесе постоянно возрастает, о чем свидетельствуют различные показатели. Расширяются состав стран-участников, сотрудничество с другими организациями, занимающимися разработкой стандартов, а также сфера применения МСФО. Например, по состоянию на январь 1999 г. в состав комитета входили 122 члена комитета, 4 ассоциированных и 2 аффилированных члена из 91 страны, а по состоянию на январь 2001 г. соответствующие показатели составили 134, 5 и 4 из 104 стран. Совместно с Советом по стандартам бухгалтерского учета США разработан МСФО 33 "Прибыль на акцию", а с Институтом присяжных бухгалтеров Канады – МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Изменяется отношение к гармонизации учета со стороны правительственных органов экономически развитых стран. В частности, Конгрессом США был принят специальный закон, в котором указано, что внедрение всеобъемлющего набора общепринятых международных учетных стандартов расширило бы возможности допуска иностранных корпораций в листинги американских фондовых бирж и тем самым обеспечило бы приток капитала в страну. Комиссия по ценным бумагам и биржам США единогласно утвердила и представила общественности концептуальный документ об использовании

МСФО. Авторы документа предлагают американским и зарубежным заинтересованным лицам высказать свои замечания в отношении приемлемости МСФО, а также представить свое мнение о формировании финансовой структуры фондового рынка в условиях его постоянной глобализации.

Унификацией учета занимаются также Международное объединение комиссий по ценным бумагам, Международная федерация бухгалтеров, Организация Объединенных Наций, Организация экономического сотрудничества и развития.

Деятельность Международной федерации бухгалтеров (МФБ), основанной в 1977г., заключается в разработке международных стандартов аудита, этики, образования и подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и их предоставлении МСФО. МФБ не занимается вопросами разработки международных стандартов, но имеет несколько комитетов, занимающихся аспектами международной гармонизации бухгалтерского учета. Основными задачами МФБ являются: развитие бухгалтерской профессии, обеспечение ее ведущей роли в решении учетных проблем; координация действий региональных организаций; содействие созданию и развитию национальных и региональных организаций, поддерживающих интересы бухгалтеров во всех сферах их деятельности; взаимодействие с международными организациями в развитии эффективных рынков капитала и международной торговли. С 1983г. в состав КМСФО входят все профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, являющиеся членами МФБ.

Организация Объединенных Наций (ООН) вовлечена в работу по международному регулированию бухгалтерского учета с 1972 г. – момента утверждения генеральным секретарем группы специалистов для изучения влияния многонациональных компаний на экономику различных стран. Исследования установили необходимость международной гармонизации бухгалтерского учета, что привело в 1976г. к формированию группы

экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. В 1987 г. группа опубликовала отчет, в котором предлагалось введение требований по опубликованию пояснений к финансовой отчетности, содержащих информацию по сегментам, раскрытие политики трансфертного ценообразования и других, в том числе нефинансового характера. В 1979 г. ООН образовала межправительственную рабочую группу по созданию международных стандартов финансовой отчетности, которая в 1982 г. подготовила отчет о деятельности, не содержащий единых требований по организации бухгалтерского учета. В целом по вопросу, как должна развиваться международная гармонизация бухгалтерского учета, ООН разделилась по географическим и экономическим признакам. Развивающиеся страны считают, что ООН необходимо разработать единые документы, регулирующие бухгалтерский учет. По мнению западных развитых стран, документы ООН по международной гармонизации бухгалтерского учета должны иметь рекомендательный характер. В настоящее время группа занимается анализом проблем бухгалтерского учета и отчетности многонациональных корпораций, участвует в разработке национальных и региональных стандартов. В ее составе представители 34 стран и различных правительственных и неправительственных организаций (в том числе МСФО). Значительную часть своих средств группа направляет на реформирование бухгалтерского учета и на его развитие в странах Африки.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) – межправительственная организация 24 стран, созданная в декабре 1960 г. в целях внесения вклада в мировую экономику путем обеспечения высокого устойчивого экономического роста и занятости рабочей силы, а также повышения уровня жизни в странах-участницах с помощью поддержания финансовой стабильности. В 1976 г. ОЭСР представила на рассмотрение кодекс управления многонациональными корпорациями, в частности,

затрагивающий вопросы бухгалтерской отчетности. В 1979 г. ОЭСР создала рабочую группу по разработке классификации учетной терминологии, используемой в Руководстве ОЭСР для многонациональных компаний, по достижению сопоставимости финансовой информации и гармонизации учетных стандартов. Деятельность этой группы в 1988 г. инициировала разработку проекта международного стандарта по учету финансовых инструментов.

В настоящее время обсуждается вопрос о принятии МСФО странами ЕС в отношении компаний, акции которых котируются на фондовых биржах. Одним из направлений достижения основных целей ЕС – стимулирования экономического роста и обеспечения высокого уровня занятости – является ускорение формирования емкого и ликвидного европейского фондового рынка в интересах как эмитентов, так и инвесторов. На сегодняшний день объем рынка ценных бумаг ЕС в два раза ниже объема фондового рынка США. На заседании Президиума ЕС в Лиссабоне, проходившего 23 и 24 марта 2001г., отмечается необходимость обеспечения большей сопоставимости финансовой отчетности в интересах компаний и инвесторов. Для выполнения поставленной задачи необходимы единые стандарты финансовой отчетности – прозрачные, понятные, обеспечивающие основу для аудиторской проверки и возможность эффективного контроля за их соблюдением. Несмотря на регулирование бухгалтерского учета в соответствии с положениями, изложенными в Директивах ЕС, национальные традиции оказывают существенное воздействие на процесс составления бухгалтерской отчетности странами – членами ЕС. Разнообразие методов бухгалтерского учета в ЕС обусловлено также многочисленными альтернативными вариантами учета, предусмотренными в Директивах. Адаптация финансовой отчетности к требованиям национальных систем законодательства и налогообложения была оправдана, когда национальная принадлежность инвесторов и других заинтересованных пользователей финансовой

отчетности совпадала с национальной принадлежностью соответствующей компании. Однако сейчас ценными бумагами одной компании все чаще владеет группа инвесторов из разных стран. Необходимость интерпретации финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством страны регистрации компании, не способствует защите интересов инвесторов из других стран - членов ЕС.

Комиссия ЕС разработала "Новую стратегию бухгалтерского учета", в которой основное внимание уделяется необходимости доступа европейских транснациональных компаний к международному рынку капитала посредством использования МСФО. Комиссия поддержала КМСФО и МОКЦБ в работе, направленной на создание единых стандартов финансовой отчетности, которые могли бы использоваться для прохождения процедуры листинга во всем мире, и предложила ввести требование, в соответствии с которым все компании ЕС с ценными бумагами, котируемыми на нерегулируемом рынке, будут обязаны составлять сводную отчетность в соответствии с МСФО. В течение двух лет данное требование будет распространено на все компании, составляющие проспекты эмиссии при публичном размещении ценных бумаг в соответствии с Директивой о порядке прохождения процедуры листинга. В целях обеспечения сопоставимости отчетности страны-члены ЕС могут распространить требование об обязательном применении МСФО на финансовые институты и страховые компании, не входящие в котировальные листы фондовых бирж. Комиссией также предполагается в течение 2002 г. внести изменения в состав Директив ЕС по бухгалтерскому учету, на основании которых будет составляться финансовая отчетность компаний с ограниченной ответственностью. Модели и методы учета разных стран столь же непохожи друг на друга, сколь непохожи их экономические системы торговых отношений. На эти различия оказывают влияние различные факторы:

-уровень централизации экономики (от полного государственного контроля до свободы частной инициативы);

- характер экономической деятельности (аграрная экономика – использование передовых технологий):

- степень экономического развития общества;

- стабильность национальной валюты (следствием которой является отсутствие гиперинфляции) и т.д.;

- модель и показатели экономического развития.

В настоящее время стандарты МСФО приняты в странах ЕС, Австралии, Южной Африке, и есть проекты по сближению стандартов с Китаем, Японией и США. МСФО в качестве всемирной организации по установлению стандартов поддерживают Совет по стандартам финансового учета (ССФУ) и Комиссия по ценным бумагам и биржам (КЦББ). Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – Стандарты и Интерпретации, принятые Правлением Фонда по Международным Стандартам Финансовой Отчетности, которые включают:

а) Международные Стандарты Финансовой Отчетности;

б) Международные Стандарты Бухгалтерского Учета; и

с) Интерпретации, подготовленные Комитетом по Интерпретациям Международной Финансовой Отчетности.

Стандартизация учетной системы - объективная потребность и актуальность в исследовании, сравнении и классификации существующих в разных странах систем учета, разработке и рекомендациях по унификации учета и отчетности. В международной практике существуют многочисленные организации. Которые заняты работой в этой области. Среди них:

1. Комитет по международным бухгалтерским стандартам;

2. Организация Объединенных наций;

3. Экономический и социальный совет;

4. Комиссия по транснациональным корпорациям;
5. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (ООН);
6. Организация по экономическому сотрудничеству и развитию;
7. Европейский союз (ЕС).

К региональным организациям профессиональных бухгалтеров, содействующим процессам стандартизации учета, относятся:

1. Европейская федерация профессиональных бухгалтеров;
2. Межамериканская бухгалтерская ассоциация;
3. Федерация бухгалтеров стран - членов АСЕЭН;
4. Конфедерация бухгалтеров Азиатского и тихоокеанского регионов;
5. Африканский совет по бухгалтерскому учету.

Непосредственно стандартизацией международного учета занимается созданный в 1973 году Комитет по международным бухгалтерским стандартам (КМСФО). Он был организован соглашением между профессиональными объединениями бухгалтеров из ряда стран: Австралия, Канада, Франция, Германия, Япония, Мексика, Голландия, США, Великобритания и Ирландия. В настоящее время в нем участвуют более 100 профессиональных бухгалтерских объединений и ассоциаций из 76 стран. Консультативная группа при комитете включает в себя совет по стандартам финансового учета, Международную ассоциацию банков, Международную организацию юристов, Международную торговую палату, мировой банк, Европейский союз. Руководящим органом является правление, в которое входят национальные бухгалтерские организации из 13 стран, в том числе обязательно должны быть представлены 4 развивающиеся страны, а также представителя других групп пользователей.

Рецензент: д.э.н., проф. П.К. Купуев.

АГРАРДЫК ЭКОНОМИКАЛЫК СИСТЕМАЛАРДЫ БАШКАРУУ МЕХАНИЗМИНИН ЭСЕП-АНАЛИТИКАЛЫК БЛОГУ

С.А.Омурзаков,

Экономика жана ишкердик университети
Жалал-Абад шаары, Кыргыз Республикасы.

Аннотация

Илимий макалада агрардык-экономикалык системанын башкаруу механизминин эсеп-аналитикалык блогунун иштөө механизмдери каралат. Эсеп-аналитикалык блоктун функцияларынын түзүмү жана алардын айыл чарба субъектилеринин башкаруудагы орду көрсөтүлөт. Эсеп-аналитикалык блоктун негизги функциясы болуп түрдүү эсептөө ишмердүүлүгүн жүргүзүүнү камсыздоо эсептелет.

Annotation

In article considered mechanisms of the work account-analytical block governing the agrarian economic system, is also considered system to functions account-analytical block and their place in management agricultural subject.

Main function of the account-analytical block is provision conduct to different account activity.

Ачкыч сөздөр

Агрардык экономикалык система, эсеп-аналитикалык блок, автоматташтырылган маалымат системасы, функционалдык структура, эсеп-аналитикалык ишмердүүлүк.

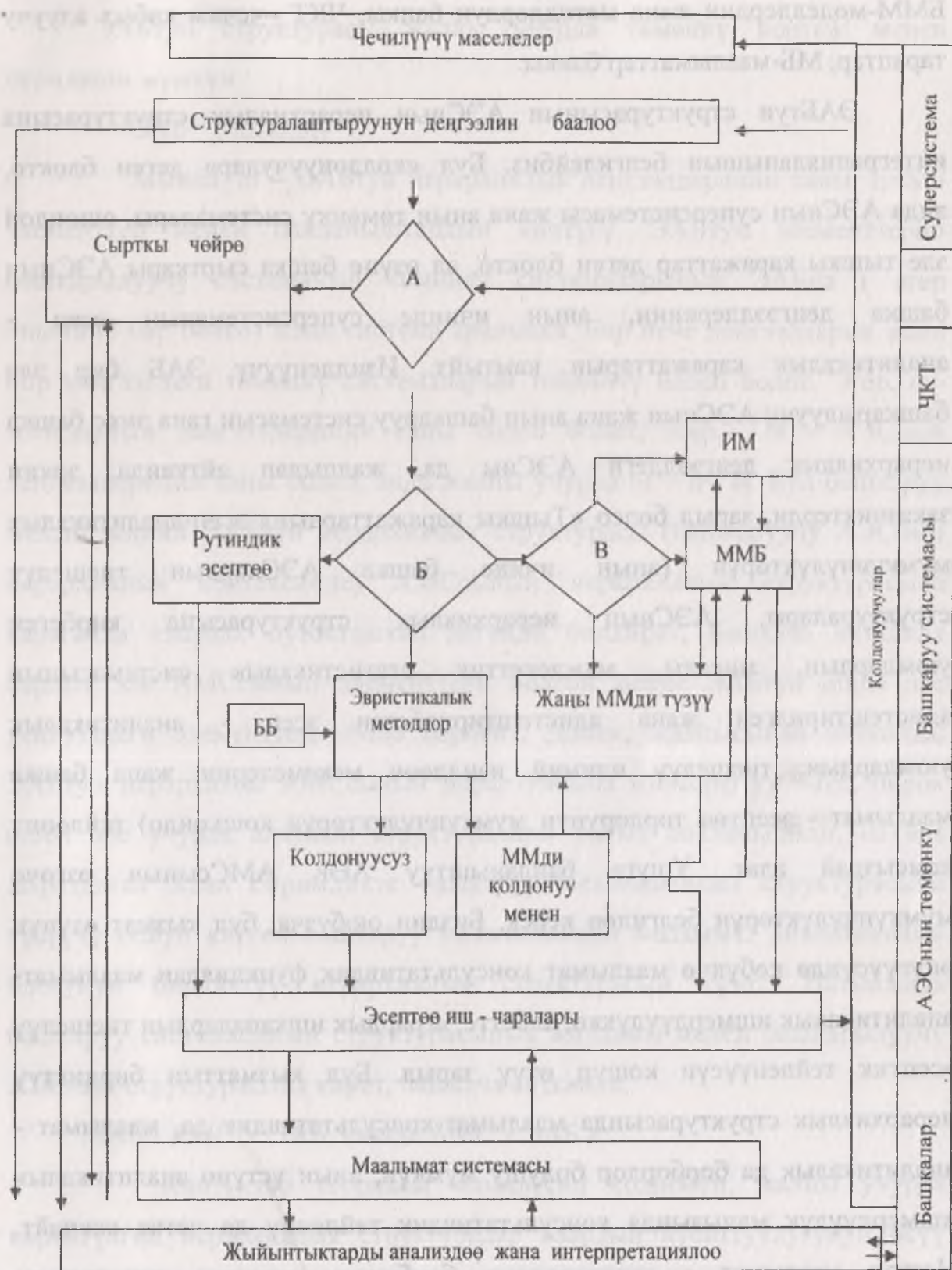
Key words

Agrarian economic system, account-analytical block, automatic information system, functional structure, account-analytical activity.

Башкаруу функцияларын аткарууда эсеп-аналитикалык иштин болуу зарылдыгын эч бир теоретик же практик күмөн санабайт. Айырмачылыктар анын масштабын баалоодо, колдонулуучу инструментарийдин курамын жана структурасын, албетте, анын башкаруудагы ролун жана ордун аныктоодо пайда болот. Агрардык өндүрүштү башкаруу көйгөйлөрүнүн татаалдыгын эске алып жана изилдөөчүлөрдүн жыйынтыгына таянып, агрардык экономикалык системаны (АЭС) башкаруу механизминин структурасында эсеп - аналитикалык блогун (ЭАБ) бөлүү максаттуу деген тыянакка келебиз. Айтмакчы, биздин оюбузча, башкаруунун автоматташтырылган маалымат

системасынан (АМС) жана көрсөтүлгөн ЭАБдон турган маалымат - аналитикалык блогуна турган механизми жөнүндө айтуу тагыраак болот. Анткени аларды кескин бөлүп кароо максатка анча ылайыксыз жана мүмкүнсүз. Бирок методологиялык мүнөздөгү ойлорду жетекчиликке алып, биз ЭАБду өзүнчө бөлүп карайбыз да, анын АМС менен ажырагыс байланышын эстен чыгарбайбыз. Функционалдык түрдө ЭАБунун башкаруу функцияларынын дээрлик баары менен байланышкан. Бул жаатта айрыкча башкаруудагы божомолдоо ишмердүүлүгүн камсыздоону баса белгилөө керек. ЭАБ АЭСны башкаруу системасынын эсеп-аналитикалык блогуна механизми болот. АЭСны башкаруу механизминин түзүлүшү, иштөө жана өнүгүү принциптеринен, анын функционалдык структурасы жана жүргүзүлгөн изилдөөлөрдүн улам эсеп - аналитикалык блокко төмөнкү функцияларды ишке ашырууну камсыздоону жүктөө максатка ылайыктуу болуп көрүнөт:

- анализ жана божомолдоо;
- башкаруунун маалымат ресурстарынын түзүлүш процесстеринин жана натыйжалуу колдонууну эсеп-аналитика менен кошо болтуруу;
- чечилүүчү көйгөйлөрдү баалоо жана структуризациялоо;
- «адам факторун» жеке адамга карата да, «жамааттык аң - сезимге» карата да максималдуу болушунча ишке ашуусуна шарт түзүү;
- башкарылуучу АЭСга айкын эместик жана коркунуч факторлорунун таасирин төмөндөтүү (божомолдоо, оптимизациялоо) анын ичинде божомолдоо мониторингинин негизинде, эсеп - аналитикалык ишмердүүлүктүн негизинде, аларды демилгелөөнү кошуп, алдын алуучу башаруу аракеттерин камсыздоо;
- башкаруунун бардык функцияларын эсеп - аналитикалык камсыздоо эң оболу алардын математикалык моделдөө методдору менен сандык шартталышы. Башкаруу механизминин ЭАБтун жалпы схемасы 1 - сүрөттө көрсөтүлгөн.



1- сүрөт. Башкаруу механизминин ЭАБтун жалпы схемасы.

А-маселелерди чечимдердин ордун аныктоо, Б- чечимдерди тандоонун методу, В- математикалык моделди түзүү же тандоо, ММ-математикалык модел, ИМ- же моделди иметациялоо, ББ-билим базасы,

БММ-моделдердин жана методдордун банкы, ЧКТ —чечим кабыл алуучу тараптар, МБ-маалыматтар банкы.

ЭАБтун структурасынын АЭСнын иерархиялык структурасына интеграцияланышын белгилейбиз. Бул «колдонуучулар» деген блокто, анда АЭСнын суперсистемасы жана анын төмөнкү системалары, ошондой эле тышкы каражаттар деген блокто, ал өзүнө башка сырткары АЭСнын башка деңгээлдеринин, анын ичинде суперсистеманын эсеп - аналитикалык каражаттарын камтыйт. Изилденүүчү ЭАБ бир эле башкарылуучу АЭСнын жана анын башкаруу системасын гана эмес башка иерархиялык деңгээлдеги АЭСны да, жалпылап айтканда, эркин заказчиктерди, зарыл болсо «Тышкы каражаттардын» эсеп-аналитикалык мүмкүнчүлүктөрүн (анын ичине башка АЭСлардын тиешелүү структуралары, АЭСнын иерархиялык структурасына кирбеген уюмдардын, мисалы, мамлекеттик статистикалык системасынын адистештирилген жана адистештирилбеген эсеп - аналитикалык уюмдардын, тиешелүү илимий изилдөөч мекемелерин жана башка маалымат - эсептөө торлорунун мүмкүнчүлүктөрүн кошкондо) тейлөөнү камсыздай алат. Ушуга байланыштуу АӨК АМСсынын өзгөчө мүмкүнчүлүктөрүн белгилөө керек. Биздин оюбузча, бул кызмат өзүнүн өнүгүүсүндө көбүнчө маалымат консультативдик функциядан маалымат-аналитикалык ишмердүүлүккө, албетте, агрардык ишканалардын тиешелүү эсептик тейленүүсүн кошуп өтүү зарыл. Бул кызматтын бирдиктүү иерархиялык структурасында маалымат-консультативдик да, маалымат - аналитикалык да борборлор болушу мүмкүн, анын үстүнө аналитикалык ишмердүүлүк маңызында консультативдик тейлөөнү да четке какпайт. Негизи маалымат - аналитикалык борборлор торунун структурасы маалымат - консультативдик борборлор торунун структурасына изоморфтук боло албайт. Акыркысы биздин көз карашта, көбүрөөк кубаттуулукка ээ болуш керек жана маалымат - аналитикалык борборлордун торун көптүк катары камтышы мүмкүн.

ЭАБтун структурасы жалпы учурда төмөнкү кортеж менен берилиши мүмкүн:

$$\text{ЭАБ} = \{ m, E, S, \}$$

Мында, m – ЭАБтун иерархиялык деңгээлдеринин саны, $E < S$ – элементтер менен байланыштардын көптүгү. ЭАБтун элементтерин башкарылуучу системанын төмөнкү системаларынын ЭАБна (эгер ошондой бар болсо) жана система аралыкка, бир нече деңгээлдерин жана бир деңгээлдеги төмөнкү системаларын тейлөөчү болсо болот. Эгер, n - АМСсынын деңгээлдеринин саны болсо болот, эгер, N - АЭСнын деңгээлдеринин саны болсо, анда жалпы учурда $m = n = N$. Бул башкаруу механизминин ЭАБнун иерархиялык структурасы (башкаруучу АЭСнын иерархиялык контексинде) АМСсынын иерархиялык структурасына караганда азыраак бутакташкан дегенди билдирет, башкача айтканда бардык эле АМСсынын элементтери болгон жерде ЭАБтун ошол эле деңгээлдеги элементтери боло бербейт. Демек, жалпысынан айтканда, ЭАБтун иерархиясы АМСсынын иерархиясына изоморфтуу эмес, бирок ошол эле учурда алардын структуралары тыгыз байланышкан, өз ара шартталган жана биримдикте башкаруу механизминин структурасына түзүүчү болуп кирген башкаруу механизминин маалымат аналитикалык блогунун бирдиктүү иерархиялык структурасын түзөт. Натыйжада башкаруу системасынын структурасынын жардамы менен башкарылуучу АЭСнын структурасына кирет, башкача айтканда,

$$\text{МАБ} = \text{АМС} \vee \text{ЭАБ}, \text{ мында } \text{АМС} \vee \text{ЭАБ} \neq.$$

Көптүктөр теориясы мамилесин колдонуп, жалпы учурда көрсөтүлгөн иерархиялык структуралар алардын кубаттуулугунун өсүү иретинде (кесе айтканда азайтуу эмес) төмөнкүдөй жайгашышат: ЭАБ, АМС, МАБ, АЭС, суперсистема. ЭАБтун иерархиялык структуризациясы АЭСны башкаруудагы эсеп - аналитикалык ишмердүүлүгүн борборсуздаштыруусун камсыздоого багытталган. Анын зарылдыгы айыл

чарба өндүрүшүндөгү масштабдары жана зарылдыгы эле эмес айыл чарба өндүрүшүнүн өзгөчөлүктөрү менен да шартталган .

ЭАБтун чегинде көйгөйдү чечүү ошол көйгөйдүн структуризациясынын деңгээлдерин аныктоо жана ошол деңгээлди жогорулатуу мүмкүнчүлүктөрүн баалоодон башталышы керек. Ушунун негизинде жана изилденүүчү ЭАБтун функционалдык мүмкүнчүлүктөрүн эсепке алуу менен көйгөйдү чечүүнүн аткаруучусу (орду) аныкталат (тышкы каражаттар менен жана ансыз А түйүнү). Аталган процедура бир катар учурда ЧКТдын катышуусун талап кылат.

Эгерде чечим АЭСны башкаруу системасынын каражаттары менен жүргүзүлсө, аны ишке ашыруу методдорун аныктап алыш керек (Б түйүнү). Мында багыттан бирөө тандалышы мүмкүн: эскичил эсептөөлөр, математикалык моделдөө методдору, эвристикалык (байкоо, эксперимент) методдор. Агрардык өндүрүштүн жетишээрлик татаал көйгөйлөрүн, алардын эң мыктысы начар структураланган болот, чечүү ушул методдордун кандайдыр бир комплексин түзүүнү талап кылат, ал эми эскичил эсептөөлөр дээрлик ар бир маселени чечүүдө болот. Бар болгон негизги методдордун биримдигин колдонуу артыкчылыгы иретинде төмөнкүдөй кылып коюу мүмкүн (талап кылынган жыйынтыкты алуу шарты менен) эскичил эсептөө методдор, математикалык моделдөө методдору, эвристикалык методдор. Эвристикалык методдордун билим базасы менен жана математикалык моделдөө методдорунун (ММБ) моделдер банкы жана методдору менен түздөн - түз байланышын белгилейбиз. Натыйжалуу иштин зарыл шарты болуп сактагычтардын (ББ, МБ жана ММБ) тор жана башка телекоммуникациялык технологиялар аркылуу башкарылуучу АЭС үчүн тиешелүү тышкы сактагычтар менен алакасы эсептелет.

ЭАБтун маанилүү функциясы болуп түрдүү эсептөө ишмердүүлүгүн жүргүзүүнү камсыздоо эсептелет. Анын маанилүүлүгүн

таза инструменталдуулук сыяктанганына карабастан баалабай коюу кыйын.

Маанилүү этап бул алынган жыйынтыктардын сөзсүз интерпретация болушу, ал жыйынтыгында эсеп - аналитикалык ишмердүүлүктүн максималдык кайта алуусу үчүн арналган. Мындан сырткары ал бул жыйынтыктардын кемчиликтерин жана аларды алуу методдорун табууга, маселени коюуда түзүлгөн талаптарга алардын деңгээлинин ылайык келүүсүнө (логикалык жана аналитикалык көзөмөл), ошондой эле колдонулуучу методдордун мыктылануу жолдорун издөөгө багытталган. Мында ошондой эле башкаруунун көп татаал көйгөйлөрүн чечүүнүн интерактивдик мүнөзү көрүнөт. Анын үстүнө интерпретация эки позициядан жүргүзүлүшү керек: чечүүнүн колдонулуучу методдор өңүтүнөн, айрыкча алардын синтаксистүүлүгүн эске алып, моделденүүчү процесстердин (экономикалык, физикалык, агробологиялык ж.б.) мааниси өңүтүнөн. Бул аны ишке ашырууда зарылчылыкка ылайык адам факторунун бардык потенциалы колдонулушу керек дегенди билдирет. (ЧКТ, башкарылуучу системанын персоналынын адистери, эксперттер жана консультанттар). Мында алынуучу бааларда субъективдүүлүк сөзсүз болушун эстен чыгарбаш керек. Бирок ылайыктуу уюштурууда ал олуттуу төмөндөшү мүмкүн.

ЭАБтун чегинде каалаган методду талдоонун жана ишке ашыруунун зарыл шарты болуп маалымат базасы менен, тагыраак айтканда, башкаруу системасынын маалыматтык түзүүчүсү менен тыгыз байланышта иштеши саналат. Бул белгиленген маалымат аналитикалык блоктун курамындагы ЭАБ менен АМСсынын ажырагыстыгына жооп берет. 1- сүрөттө туташ стрелка менен туруктуу байланыштар, үзүк менен зарылчылыкка байланыштуулар белгиленген.

Колдонулган адабияттар:

1. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1990. - 133 с.
2. Информационные технологии управления / Под ред. Г.А.Титоренко. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 280 с.
3. Зятьков Ю.И., Блюмин А.М. Моделирование системы информационных ресурсов информационно-консультативной службы АПК // Достижения науки и техники АПК / №1.-2003. - С. 34 - 35.

Рецензент: э.и.д., проф. А.А. Арзыбаев.

ВЫЕЗДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ – КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Абдалиев К.К.
ГНС КР,
Кантороева А.К.
аспирант КЭУ,

г. Бишкек, Кыргызская Республика.

Аннотация

В данной статье рассматриваются вопросы, связанные с выездными налоговыми проверками, налоговым администрированием, являющиеся фактором повышения налогового контроля. Налоговый контроль является одним из элементов налогового механизма, который охватывает практически все вопросы налоговых отношений между органами налоговой службы и налогоплательщиками.

Ключевые слова:

Налоговая служба, налоговая проверка, налогоплательщик, налоговый контроль, выездная налоговая проверка, налоговые правонарушения, исчисление и уплата налогов, планирование, налоговая декларация, налоговый кодекс.

Annotation

This article discusses issues related to field tax audit, tax administration, which are the driver of tax control. Tax control is part of the tax mechanism, which covers almost all the issues of fiscal relations between tax authorities and taxpayers.

Key words:

Internal Revenue Service, tax audit, the taxpayer, tax management, on-site tax inspection, tax offenses, calculation and payment of tax planning, tax return, the tax code.

Важнейшими направлениями в работе налоговой службы являются организация контроля и информационного обеспечения анализа состояния налогооблагаемой базы.

Налоговый контроль является одним из элементов налогового механизма, который охватывает практически все вопросы налоговых отношений между органами налоговой службы и налогоплательщиками.

Налоговая служба Кыргызской Республики придает огромное значение мерам повышения эффективности налогового контроля и администрирования налогов. Одной из таких мер является совершенствование взаимодействий между налоговыми органами и

налогоплательщиками. Решение этой важнейшей проблемы непосредственно связано с налоговым администрированием. Налоговое администрирование это государственное управление системой налогообложения в целом и ее структурными элементами – отдельными налогами в плане их законодательного введения и последующей корректировки, планирования и управления, налогового контроля, за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства.

В этом контексте, важнейшим методом контрольной работы органов налоговой службы является выездная налоговая проверка. Этой работе уделяется повышенное внимание на всех уровнях налоговой системы, поскольку она способствует привлечению в бюджет значительной суммы дополнительных поступлений. В то же время выездные налоговые проверки оказывают психологический эффект, стимулирующие хозяйствующие субъекты более серьезно и тщательно относиться к вопросам правильного исчисления и своевременной уплаты налогов.

Наибольшее количество споров между налогоплательщиками и налоговыми органами возникают именно при проведении выездных налоговых проверок. В большинстве случаев, причинами возникновения споров являются недостатки действующего налогового законодательства и противоречивая судебная практика.

Одним из направлений по оптимизации взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками является устранение из налогового законодательства отдельных несоответствий научным принципам налогообложения, неясности, противоречия, дающие возможность налогоплательщикам в некоторых случаях уклониться от уплаты налогов и не позволяющие налоговым органам эффективно осуществить налоговый контроль и администрирование налогов. В связи с этим необходимо принять меры по усилению значимости налоговых органов, повышению требований по созданию качественной системы

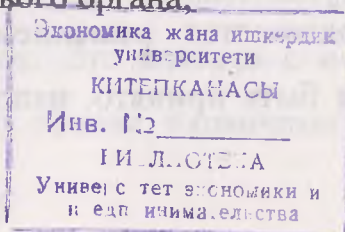
сбора налогов. В этом контексте эффективность работы налоговой службы связана с действием ряда объективных и субъективных факторов. Прежде всего, это законодательно-правовая база работы этой службы, организация ее деятельности, непосредственно касающейся сбора налогов. А сбор налогов это комплексная функция налоговой службы, в процессе реализации которой взаимодействуют сборщик налогов (ГНО) и налогоплательщики и от эффективности этого взаимодействия зависит уровень формирования доходной части государственного бюджета республики.

Кроме того, следует принять во внимание, что деятельность налогового органа помимо законодательства о налогах и сборах регламентирована также иным законодательством, положениями которого предусматривается проведение проверок (в частности, законодательство о валютном регулировании и валютном контроле). Такие проверки не относятся к налоговым проверкам и Налоговым Кодексом не регулируется.

В Налоговом Кодексе Кыргызской Республики определение выездной налоговой проверки отсутствует, однако из описания ее процедуры складывается, что это проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты одного или нескольких налогов, проводимая по месту жительства налогоплательщика, в ходе которой сведения, указанные в налоговых декларациях, проверяются путем анализа первичных бухгалтерских документов предприятия, а также на основе изучения фактического состояния объектов налогообложения.

Основными признаками выездной налоговой проверки являются:

- по общему правилу проверка проводится на территории проверяемого налогоплательщика, это следует из текста п.1 ст.104 НК КР;
- решение о проведении проверки принимает руководитель (или заместитель руководителя) налогового органа;



— в ходе проверки может проверяться один или несколько видов налогов (в том числе и вся совокупность налогов, уплачиваемых проверяемым лицом).

В целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки, должностное лицо налогового органа вправе проводить инвентаризацию имущества, производить осмотр территорий, помещений, документов и предметов, привлекать экспертов, специалистов, истребовать необходимые для проверки документы, изымать по акту при проведении налоговых проверок у налогоплательщика документы, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений. Процедура совершения указанных действий в ходе налоговых проверок регламентирована в ст. 100 -107 НК КР.

Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений о разделе рыночной цены товаров определяются главой 16 НК КР.

Налоговым Кодексом КР установлен ряд ограничений на проведение выездных налоговых проверок:

1. По проверяемому периоду. Согласно п.1-4 ст.102 НК КР налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. Указанный календарный срок связан с трехгодичным сроком давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2. По продолжительности проверки. Срок проведения выездной налоговой проверки не должен превышать 30 календарных дней со дня вручения налогоплательщику предписания, а для крупного налогоплательщика 50 календарных дней. п.3 ст.102 НК КР. Срок проверки продлевается решением вышестоящего налогового органа, которое может быть принято, например, в случаях проведения проверок

крупнейших или основных налогоплательщиков, при наличии форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и т.д.) на территории, где проводится проверка.

3. По частоте проведения. Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года.

4. По повторяемости. Повторная налоговая проверка может проводиться в нескольких случаях:

а) вышестоящим налоговым органом в порядке контроля, за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

б) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Независимо от времени проведения предыдущей выездной проверки могут проводиться проверки, осуществляемые в связи с реорганизацией или ликвидацией организации.

Следует обратить внимание на то, что в случае выбора для проведения выездных налоговых проверок организаций, имеющих филиалы и другие обособленные подразделения, налоговый орган, контролирующий головную организацию, не менее чем за 30 дней до начала очередного квартала должна уведомить налоговый орган, на учете в которых состоят обособленные подразделения, о планируемой проверке.

Для проведения выездных налоговых проверок в органах Государственной Налоговой службы при Правительстве КР созданы отделы выездных налоговых проверок. Это связано с необходимостью изучения в ходе проверки большого объема первичных документов и

выполнении многих процедур по обеспечению доказательств выявленных нарушений.

Предварительная работа по проведению выездных налоговых проверок состоит из двух этапов - планирования и подготовки.

На этапе планирования осуществляется отбор налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок. Целью планирования выездных налоговых проверок является обеспечение выбора для проведения выездных налоговых проверок таких налогоплательщиков, проверка которых могла бы с наибольшей вероятностью выявить нарушения законодательства о налогах и обеспечить поступление в бюджет сумм доначисленных налогов, пени и налоговых штрафных санкций.

Подготовительный этап включает комплекс мероприятий, обеспечивающих углубленное изучение информации об уже включенных в план налогоплательщиках, а также условий для эффективного проведения контроля.

Планирование и подготовка выездных налоговых проверок требует сбора и систематизации информации о налогоплательщиках, камерального анализа налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности налогоплательщиков (анализ контрольных соотношений показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности, деклараций, расчетов) по налогам и другим платежам в бюджет, а также анализа финансово-экономической деятельности налогоплательщика.

Качественные показатели работы органов налоговой службы при проведении налоговых проверок рассчитываются в относительном выражении, как правило, в процентах. Например, соотношение суммы, доначисленной в ходе контрольной работы, и суммы поступлений в бюджет за отчетный период, процент взыскания доначисленных сумм,

рассчитываемая как отношение суммы поступившей в бюджет к доначисленной сумме в результате контроля.

Соотношение сумм платежей доначисленных во время проверки, и суммы поступлений в бюджет за отчетный период при одинаковом уровне налогового контроля по разным налоговым органам может быть различным ввиду значительных размеров задолженности по налоговым платежам по причинам не зависящим от работы налоговых органов (спад производства и снижение налоговой базы, кризис платежей).

Исследование показывает, что существует прямая зависимость между суммами доначислений налогов и объемами фактических налоговых поступлений. В связи с этим, при ежегодном росте налоговых поступлений и незначительной численности работников в налоговых органах, а также при наличии крупных налогоплательщиков, нарушающих налоговое законодательство, в которых целенаправленно проведены выездные налоговые проверки, может создаваться видимость высоких результатов работы. Кроме того, высокие показатели сумм налогов, дополнительно начисленных в бюджет, могут быть результатом их низких значений в предшествующем периоде.

Низкий показатель охвата выездными налоговыми проверками организаций может быть следствием ростом числа мелких предприятий при неизменной численности аппарата налогового органа. Практика показывает, что глубокие проверки с отвлечением значительных сил налоговых органов снижают процент охвата плательщиков выездными проверками, тогда как многочисленные проверки организаций с небольшой численностью и низкой выручкой меняют местами значения данного показателя.

С сожалением следует отметить, постепенное совершенствование взаимодействий между ГНО и налогоплательщиками до 2010 года сопровождалось значительным числом налоговых правонарушений. По

оценкам специалистов, в результате неисполнения налогоплательщиками своих обязанностей государство ежегодно недополучало порядка 15-25% бюджетных средств. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение и является главной причиной недопоступления налогов в государственный бюджет. О реальных масштабах налоговых нарушений можно судить исходя из значительного разрыва между официальными и реальными доходами населения. Ведь очевидна разница между расходами на потребление отдельных граждан и декларируемых ими доходами, также стабильный рост объема денежной наличности, находящегося во внебанковском обороте.

Полнота правового регулирования налоговых отношений обеспечивалась по мере введения изменений и дополнений в Налоговый Кодекс КР с целью обеспечения справедливости системы налогообложения по отношению к различным категориям налогоплательщиков. И конечно же, все эти изменения должны были бы способствовать снижению уклонения от налогообложения. Однако, в отношениях между государством и налогоплательщиками существуют ряд факторов, определяющих степень уклонения уплат налогов. Если представляемые государством общественные блага неадекватны получаемым им доходам, если государство вместо создания условий для развития экономики создает какие-то административные барьеры и бюджетные средства тратятся не эффективно, не по назначению, то наверняка налогоплательщики будут минимизировать свои налоговые выплаты. Поэтому, мы полагаем, что если правительство республики действительно желает дальнейшего прогресса в борьбе с «теневой экономикой», необходимо не только снижение налоговых ставок, а оптимальное распоряжение бюджетных средств, сокращение коррупции, более детальный отчет перед налогоплательщиками об использовании уплаченных налогов.

Другим немаловажным фактором является процесс формирования у плательщика налоговой культуры, которая выражается в отношении к налоговой политике государства, в готовности своевременно уплачивать в полном объеме законом установленные налоги. Практика показывает, что многие налогоплательщики стремятся всячески уменьшить и даже избежать налоговых обязательств, применяя различные, незаконные схемы уклонения от налогообложения, скрывая свои доходы. В этой связи для республики становится необходимым воспитание налоговой культуры граждан КР. Необходимо отметить, и то, что состояние налоговой культуры зависит от уровня развития системы налогообложения. В свою очередь, система налогообложения бывает эффективна при высоком уровне развития экономики и налоговой культуры в обществе. Каждый налогоплательщик должен осознать, что платить законно установленные налоги это нормальная обязанность каждого. Гражданин должен понимать, что налоги это не произвольные изъятия дохода, а обоснованный вклад членов общества в развитии государства. Высокая налоговая культура способна повысить эффективность всей системы налогообложения, что является выгодным как для государства, так и его членов.

Для совершенствования взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками необходима практика эффективного разъяснения налоговыми службами по статейным толкований Налогового Кодекса КР, информационное обеспечение об изменениях в налоговом кодексе, причем своевременно.

Одной из актуальных проблем налогового контроля сегодняшнего дня является «мертвые» организации. Это означает создание и регистрация подставных организаций по поддельным или украденным документам. Для решения данной проблемы необходимо разработать упрощенную процедуру исключения мертвых организаций из единого государственного

реестра юридических лиц, в случае непредставления в течение полугода в ГНО налоговых отчетов.

Как нам представляется, необходимым радикальные изменения атмосферы вокруг уплаты налога.

Важно заметить, что причины налоговых правонарушений зачастую кроются в элементарном незнании правовых норм, предусматривающих ответственность за нарушение налогового законодательства. Формирование налоговой грамотности и налоговой культуры имеет большое значение для гармонизации взаимоотношений налогоплательщика и налоговой службы.

И наконец, особо хочется подчеркнуть, что все выше рассмотренное, прежде всего, направлено на пресечение нарушений налогового законодательства, снижение налоговой нагрузки, на повышение уровня собираемости налогов, то есть на совершенствование взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков и повышение эффективности налогового контроля.

На налоговые органы возложена важнейшая задача – обеспечить эффективное функционирование системы контроля, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления налогов в бюджет. Постепенное решение всех предусмотренных выше проблем позволит создать и использовать справедливую и эффективную систему налогообложения как надежной основы будущих стабильных налоговых поступлений в бюджет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. «Стратегия развития налоговой концепции КР». Бишкек, 2011 г.
2. Чолбаева С.Дж. УМК «Налоговый контроль», Б, 2011г
3. Матыев Н.С. «Особенности развития НС КР на современном этапе».
4. Султаналиева М., Учебник «Налоги и налогообложение», Б.2009г
5. Корнийчук Г.А Контрольные проверки. М.,2007г

Рецензент: д.э.н, проф. К.Ш. Токтомаматов.

РОЛЬ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Наурызбеков С.,
Таразский государственный
университет им.М.Х.Дулати,
Республика Казахстан.

Аннотация

Хозяйственное значение автомобильных дорог являются неотъемлемой составной частью любой хозяйственной системы. В настоящее время нормальное функционирование промышленного, аграрного, строительного, торгового, а также любого другого хозяйственного комплекса без наличия разветвленной сети автомобильных дорог. Однако их влияние на хозяйственный механизм страны опосредуется не только через способность связывать различные хозяйственные единицы, увеличивая тем самым экономическую интеграцию регионов; важная хозяйственная роль дорог в современном мире и особенно в Казахстане состоит в том, что их создание и развитие уже само по себе является мощным стимулом возникновения и совершенствования других хозяйственных и демографических систем, которые при отсутствии дорог или их в недостаточном развитии просто не могли бы существовать.

Экономическая значимость автомобильных дорог для народного хозяйства проявляется еще и в том, что они являются весьма ресурсоемкими (капиталоемкими, материалоемкими и трудоемкими) объектами. Даже в настоящее время, несмотря на весьма скромные масштабы инвестиций в расширенное воспроизводства дорог, их строительство обуславливает мощные финансовые потоки.

Ключевые слова

Транспортные средства, экономическое значение автомобильных дорог, улучшение автомобильных хозяйства, благоустройство страны, экономическая интеграция страны.

Annotation

Agricultural meaning of traffic is imprescriptible part of any agricultural system. In present normal functioning of industrial, agrarian, construction, trade, also any agricultural complex without broad network of automobile roads impossible.

Important agricultural role of roads in our world and especially in Kazakhstan is that their creating and development itself is strong stimulus of beginning and improving other agricultural and demographical system, which without roads or in their short development just couldn't exist.

Key words

Transport means, economic means of automobile roads, improvement of automobile economy, providing of public services and amenities of the country economic integration of the country.

Одним из важных показателей социально-экономического развития любой страны является уровень развития её дорожной инфраструктуры[1], что обусловлено высоким политическим, хозяйственным, стратегическим, инвестиционным, экономическим и социальным значением автомобильных дорог в жизни современного общества (см.табл.1).

Политическая значимость автомобильных дорог заключается в том, что по уровню их развития и благоустройства часто оценивается экономический потенциал страны, способность ее руководства решать долговременные политические и хозяйственные задачи, степень рациональности проводимой государственной инвестиционной политики. В то же время уровень обеспеченности страны благоустроенной сетью автомобильных дорог является одним из важных индикаторов уровня жизни ее населения, так как в современных условиях удовлетворение его автотранспортных потребностей можно рассматривать как одну из самых главных социальных задач, стоящих перед государством. Таблица 1 - Классификация эффектов от развития и благоустройства автомобильных дорог общего пользования

Группировочный признак	Виды народнохозяйственных эффектов.
Политический аспект	<p>Рост авторитета правительства и местных органов самоуправления;</p> <p>Рост международного признания проводимой экономической политики;</p> <p>Обеспечение предпосылок для выравнивания темпов развития всех регионов страны;</p> <p>Содействие в расширении международного сотрудничества.</p>

Хозяйственный аспект	<p>Укрепление и развитие транспортно-экономических связей между регионами;</p> <p>Создание дополнительных условий для поступательного развития всех отраслей материального и нематериального производства;</p> <p>Стимулирование освоения и заселения новых экономически привлекательных территорий страны.</p>
Стратегический аспект	<p>Укрепление обороноспособности страны ;</p> <p>Снижение вероятности крупных народнохозяйственных потерь от перерыва в транспортном сообщении при стихийных бедствиях.</p>
Инвестиционный аспект	<p>Улучшение структуры капитальных вложений в экономику страны за счет повышения их отдачи;</p> <p>Относительное снижение уровня риска государственных инвестиций при увеличении их доли в дорожном хозяйстве.</p>
Экономический аспект	<p>Снижение транспортных издержек народного хозяйства;</p> <p>Сокращение потребности в транспортных средствах и совершенствование структуры перевозок;</p> <p>Стимулирование интенсивного развития всех отраслей народного хозяйства;</p> <p>Развитие отечественной и международной торговли;</p> <p>Сокращение потерь в сельскохозяйственном производстве;</p> <p>Освоение источников новых природных ископаемых и ресурсов;</p> <p>Расширение рынков сбыта продукции всех отраслей.</p>

Социальный аспект	Сокращение потерь времени пассажиров в пути; Рост занятости населения; Улучшение условий медицинского, культурно-бытового обслуживания населения и сельского школьного образования; Сокращение числа дорожно-транспортных происшествий (ДТП); Повышение мобильности рабочей силы и снижение уровня урбанизации населения.
----------------------	---

Хозяйственное значение автомобильных дорог состоит в том, что они являются неотъемлемой составной частью любой хозяйственной системы и, как правило, лежат в основе ее создания. В настоящее время трудно представить себе нормальное функционирование промышленного, аграрного, строительного, торгового, а также любого другого хозяйственного комплекса без наличия разветвленной сети автомобильных дорог. Однако их влияние на хозяйственный механизм страны опосредуется не только через способность связывать различные хозяйственные единицы, увеличивая тем самым экономическую интеграцию регионов; важная хозяйственная роль дорог в современном мире и особенно в Казахстане состоит в том, что их создание и развитие уже само по себе является мощным стимулом возникновения и совершенствования других хозяйственных и демографических систем, которые при отсутствии дорог или их в недостаточном развитии просто не могли бы существовать.

Немаловажная роль автомобильных дорог и как стратегических объектов народного хозяйства. Об этом наглядно свидетельствуют имеющие место во всем мире перерывы в движении транспортных средств в связи с авариями и диверсиями (особенно на мостах), а также снегозаносами, лавинами и затоплениями дорожных сооружений, в

результате которых многие населенные пункты и даже целые регионы оказываются отрезанными от остальной территории со всеми вытекающими отсюда последствиями (угрозой прекращения снабжения, невозможностью вызова продукции, остановки предприятий потерей управляемости и т.д.).

Особенно уязвимыми в этом отношении в случаях военных конфликтов или стихийных бедствий являются такие страны, как Казахстан, обладающие достаточно большими размерами территорий, но имеющие низкую плотность автомобильных дорог: в среднем по Казахстану она в 3-4 раза меньше, чем в странах Восточной Европы.

Инвестиционная значимость автомобильных дорог заключается в том, что бюджетные ассигнования их строительства имеют одни из наиболее высоких показателей социально-экономической эффективности. По экспертным оценкам, на 1 тенге инвестиций в развитие дорожной сети приходится 6 тенге прироста валового внутреннего продукта; при этом 35-40% всех средств, направляемых в дорожное хозяйство, возвращается в бюджеты всех уровней в форме налоговых и иных платежей. К этому следует добавить и относительное снижение уровня риска государственных инвестиций при увеличении их доли в дорожном хозяйстве, так как развитие дорог общего пользования, как показывает опыт многих стран, даже в условиях экономических кризисов имеет высокую общественную эффективность.

Очень важной характеристикой автомобильных дорог являются их огромное экономическое значение как объектов транспортной инфраструктуры, в первую очередь это относится к республиканским и местным дорогам общего пользования, которые, хотя сами по себе не производят никакой прибыли, тем не менее прямо или косвенно способствуют генерации как на транспорте, так и во всех без исключения нетранспортных отраслях народного хозяйства.

Достаточно сказать, что в настоящее время автотранспортная составляющая во внутреннем валовом продукте (ВВП) страны и, следовательно, в стоимости продукции всех предприятия составляет примерно 15%, а имеющиеся резервы ее снижения за счет благоустройства и развития сети дорог, по оценкам специалистов, достигают 25-30%. Если реализовать эти резервы всего на 10%, т.е. снизить стоимость продукции всего на 1,3% (что, по мнению многих экономистов-дорожников, является вполне реальным при условии адекватных государственной поддержки дорожного хозяйства), то ежегодный эффект (прибыль), полученный народным хозяйством страны только от экономии на автотранспортных издержках будет огромным.

Вместе с тем, снижение автотранспортных издержек народного хозяйства далеко не исчерпывает экономическую значимость автомобильных дорог. Другим немаловажным ее аспектом являются существенное повышение эффективности любых предприятий и хозяйств от улучшения дорожных условий, которое, как показал анализ выполненных работ, может иметь проявление в самых различных формах (возникновение новых производств и рынков, повышение производительности труда, ликвидация потерь от бездорожья, повышение рентабельности производства, закрепление рабочих кадров, снижение производственных запасов сырья и материалов и т.п.). По экспертным оценкам, указанные эффекты могут составлять не менее 4-5% от ВВП, т.е. почти в 4 раза превышать прямые транспортные эффекты от развития и качественного совершенствования дорожной сети.

Экономическая значимость автомобильных дорог для народного хозяйства проявляется еще и в том, что они являются весьма ресурсоемкими (капиталоемкими, материалоемкими и трудоемкими) объектами. Даже в настоящее время, несмотря на весьма скромные масштабы инвестиций в расширенное воспроизводства дорог, их строительство обуславливает мощные финансовые потоки.

Дорожное хозяйство является одним из наиболее крупных потребителей строительных материалов (их удельный вес в стоимости дорожной продукции достигает 50% и больше), а также мощных дорожных машин, что, в свою очередь, определяет необходимость развития для удовлетворения его спроса крупной промышленности строительных материалов и дорожной техники.

Чрезвычайно высокой являются социальная значимость автомобильных дорог и в первую очередь она проявляется в снижении потерь времени пассажиров. Цена потерянного времени для общества, для каждого его члена, безусловно, различна. Она определяется тем, что можно было бы сделать в течение потерянного времени и что не было сделано.

Общеизвестным является значение автомобильных дорог в повышении уровня медицинского и культурно-бытового обслуживания населения, совершенствовании системы сельского школьного образования, сокращении миграции сельского населения. Улучшение дорожных условий является необходимой предпосылкой для существенного снижения количества ДТП.

Высокую роль играет дорожное хозяйство и в обеспечении занятости населения: в нем работает около 100 тыс.чел., при этом около 70 тыс.чел.-на выполнении работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог и более 30 тыс.чел.-в производстве строительных материалов и дорожной техники.

Вместе с тем, несмотря на очевидные макро и микроэкономические преимущества, получаемые народным хозяйством от развития и благоустройства автомобильных дорог, их простое и расширенное воспроизводства до настоящего времени не стало де-факто одним из важнейших государственных экономических приоритетов. Более того, в последние годы особенно обострились противоречия между декларируемой в принятой транспортной стратегии развития народного

хозяйства всемирной государственной поддержкой развития национальной сети автомобильных дорог и фактическими действиями законодательных и исполнительных органов страны.

Многими политиками и крупными чиновниками дорожное хозяйство страны воспринимается как некая затратная инфраструктура, на развитии и благоустройстве которой можно хорошо сэкономить. В настоящее время, в целях якобы целесообразной экономии на дорожных расходах, наметились тенденции к сокращению, без каких-либо экономических обоснований, ширины проезжей части дорог (по отношению к расчетной) и укрепленной части обочин, к переходу от высшего уровня содержания дорог к среднему или допустимому. Все вышеуказанное приводит к существенному ухудшению пропускной способности существующей дорожной сети, транспортно-эксплуатационное состояние которой и без того является очень низким.

Очевидно, что серьезность сложившейся ситуации дорожном хозяйстве не только может, но и должна быть донесена до высших эшелонов власти. И следует отметить, что это постоянно делается высшими органами управления дорожным хозяйством Казахстана на стадиях подготовки и утверждения в правительственных органах краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных программ развития дорожного хозяйства страны. Эти программы вошли составной частью в Основные направления социально-экономической политики Правительства Республики Казахстан на долгосрочную перспективу. Приведенные в этих документах задачи государства в области развития дорожной сети по срокам и, следовательно, степени актуальности реализации условно можно разбить на три группы (см.табл.): текущие (3-5 лет), среднесрочные (6-10 лет) и долгосрочные (11-20 лет) [4].

Таблица 2-Задачи государства в области развития и благоустройства сети
автомобильных дорог страны

Текущие задачи	Среднесрочные задачи	Долгосрочные задачи
<p>-Обеспечение стабильного финансирования дорожного хозяйства страны, гарантирующего сохранение существующей сети автомобильных дорог;</p> <p>-Приоритетное выделение ресурсов на реализацию проектов, обеспечивающих стабильное функционирование основных межрегиональных и международных транспортных коридоров;</p> <p>-Улучшение условий движения автомобилей в крупных городах на основе совершенствования городской дорожной сети, строительства развязок, объездов и других дорожных сооружений;</p>	<p>-Обеспечение государственной поддержки строительства платных автомобильных дорог и использование других альтернативных негосударственных источников финансирования;</p> <p>-Развитие автодорожной структуры темпами, адекватными росту интенсивности движения и нагрузок на автомобильные дороги;</p> <p>-Завершение строительства внеклассных мостовых переходов;</p> <p>-Создание системы авто-мобильных магистралей и</p>	<p>-Обеспечение необходимого уровня финансирования республиканской и местной дорожных сетей в соответствии с мировыми стандартами за счет использования бюджетных и внебюджетных источников финансирования;</p> <p>-Обеспечение соответствия протяженности и пропускной способности республиканской и местных сетей дорог требованиям территориальной связанности и обороноспособности страны, фактическому и прогнозируемому уровню развития автомобильного транспорта;</p> <p>-Повышение</p>

<p>-Модернизация автомобильных дорог с целью увелечения допустимых осевых нагрузок на направлениях основного роста объемов грузовых перевозок.</p>	<p>подъездов к крупнейшим транспортным узлам;</p> <p>-Интеграция национальной системы автомобильных дорог в европейскую и азиатскую транспортные системы с обеспечением адекватного места Казахстана в международных транзитных перевозках.</p>	<p>капитальности вновь строящихся дорожных сооружений с целью обеспечения их высокой эксплуатационной надежности и долговечности.</p>
--	---	---

Следует особо обратить внимание на то, что решение указанных задач любого периода неразрывно связано с совершенствованием системы финансирования дорожного хозяйства, так как в противном случае ни одна из них не сможет выполнена в полном объеме. Именно поэтому конкретным задачам по развитию дорожной сети в каждой группе предшествуют мероприятия по соответствующему улучшению финансирования дорожного хозяйства.

Таким образом, при сохранении благоприятной экономической обстановки имеются все основания для улучшения дорожной сети в Казахстане. Мы полагаем, что в ближайшие 5-6 лет наша страна в полной мере получит хорошие дороги – этот важный для своей повседневной жизни элемент.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

- 1.Якобсон Л.И. Экономика общественного сектора: основы теории государственных финансов - М.: Аспект-Пресс, 1996, с. 319
- 2.Экономика дорожного хозяйства / Под редакцией д.э.н. профессора Е.Н.Гарманова – М.: Транспорт, 1990, с. 245
- 3.Наурызбеков С.К. Экономика дорожного хозяйства в современных условиях: Учебное пособие для студентов ВУЗ г.Тараз, 2008-78с.
- 4.Постановление Правительства Республики Казахстан от 9 декабря 2005 года №1227. «О программе развития автодорожной отрасли Республики Казахстан на 2006-2012 годы»

Рецензент: д.э.н., проф. П. К. Купуев

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Васильчук Е. В.,

Костанайский государственный
университет им. А. Байтурсынова,
Республика Казакстан.

Аннотация

Налоговые риски представляется как разновидность финансовых, поскольку при налоговом планировании в результате применения тех или иных налоговых схем возникают риски финансовых потерь, при этом расчет неопределенности возникающий в ходе решения задач налогового планирования, приобретает особую актуальность, поскольку некоторые из разработанных налоговых схем, позволяющих оптимизировать существующую модель налогообложения призваны минимизировать финансовый риск.

Одним из основных направлений уменьшения налогового риска является периодическое проведение процедур, позволяющее хозяйствующему субъекту выявлять и устранять в своем учете совершенные ошибки, связанные с нарушением налогового законодательства.

Ключевые слова

Значение налоговых рисков, оптимизация налога как предотвращение налоговых рисков. Выявление и устранение налоговых рисков. Применение процедур для снижения налогового риска.

Annotation

Tax risks represents as variety of financial, because on tax planning in the result of using any tax scheme arises risks of financial lose.

One of the mane direction to short tax risks are periodically providing procedure, allowing agricultural subject find and eliminate in own account made errors, related on breaking tax law.

Key words

Meoning of the tax risks, optimization of the tax prevention of the tax risks, findout and elimintination of the tax risks, usage of the procedure for lowering tax risks.

Налоговые риски имеют существенную значимость в системе управления финансами, поскольку налоговые отношения опосредуют большинство финансовых трансакций, а следовательно, являются важным фактором, определяющим их эффективность. На наш взгляд, критериями оценки качества принятых решений в области воздействия на параметры налогообложения субъектов в рамках управления финансами должны являться не только максимизация финансового результата или денежного

потока в целях укрепления финансового состояния и повышения рыночной стоимости организации, но и минимизация рисков такого воздействия.

Налоговые риски представляется целесообразным рассматривать как разновидность финансовых, поскольку при налоговом планировании в результате применения тех или иных налоговых схем возникают риски финансовых потерь, при этом расчет неопределенности возникающий в ходе решения задач налогового планирования, приобретает особую актуальность, поскольку некоторые из разработанных налоговых схем, позволяющих оптимизировать существующую модель налогообложения призваны минимизировать финансовый риск.

Отметим, что налоговые риски относятся к категории спекулятивных рисков, поскольку их последствия могут проявляться не только в виде потерь, но и в виде позитивных результатов. Например, законодательное смягчение условий налогообложения влечет за собой сокращение налоговой нагрузки, увеличение прибыли и денежного потока. В этом случае применение схем налоговой оптимизации сопровождается риском некоторых потерь, но и непосредственно нацелено на позитивный результат.

Существенно при этом, что налоговым рискам подвержены не только налогоплательщики, но и иные субъекты налоговых правоотношений. Если для налогоплательщиков рост уровня налоговой нагрузки или финансовые потери, связанные с нарушением налогового законодательства, влекут снижение финансовых ресурсов и имущественного потенциала, то для государства налоговый риск состоит в снижении поступления налогов как источника формирования бюджета. В целях принятия адекватных мер по управлению налоговыми рисками представляет интерес выявление и оценка налоговых рисков с негативными последствиями. В формализованном виде определение риска

с негативными последствиями в налоговом планировании можно представить следующим образом:

Пусть F – целевая функция, определяющая результат налогового планирования; $F_{ож}$ – ожидаемое фирмой значение целевой функции; ΔF – область неопределенности относительно значений целевой функции. Область неопределенности представляет собой множество всех значений, которые на основании имеющейся информации нельзя исключить как возможные.

Риск потерь в налоговом планировании (ΔpF) – это множество значений целевой функции, которые принадлежат области неопределенности относительно значений данной функции и которые для фирмы хуже, чем ожидаемое значение:

$$\Delta pF = \{F \in \Delta F \mid F \leq F_{ож}\}$$

Наличие целевых рисков (ΔpF) – есть следствие наличия факторных рисков (ΔpF). Таким образом, наличие риска (ΔpF) обусловлено существованием области неопределенности относительно значения вектора переменных X функции $F(X)$:

$$\Delta pF = \{X \in \Delta X \mid F(X) \in \Delta pF\}$$

В свою очередь, вектор переменных X может являться функцией других переменных, отражая многообразие как внутренних, так и внешних рисков налогового контроля для предприятия и государства.

Одним из важнейших условий реализации эффективного налогового менеджмента с целью максимального снижения налоговых рисков предприятия является правильный выбор стратегии управления налогами и к настоящему времени в Казахстанской практике сложилось четыре основных типа налоговой стратегии:

- стратегия высокого налогового риска;
- стратегия неплатежей;
- стратегия умеренного риска;
- безрисковая стратегия качественного налогового администрирования.

Смена налоговой стратегии может происходить лишь в двух случаях: в результате ошибки первоначального выбора или смены экономических условий. Смена должна производиться постепенно от стратегии одного уровня к другому. Резкая смена стратегии, которая может привести к существенным изменениям среднемесячных налоговых платежей, что сразу же привлечет к себе внимание налоговых органов.

Существует две закономерности. Согласно первой смена стратегии в сторону повышения риска должна быть растянута во времени. Дело в том, что у каждой организации есть своя налоговая история, которая зафиксирована в его лицевых счетах ведущихся в налоговых органах. Быстрое сокращение налоговых платежей неминуемо будет выявлено в результате аналитической работы учетных служб налоговых органов, а после этого последуют проверки.(3)

Вторая закономерность заключается в нарастании расходов, связанных с устранением последствий применения рискованных стратегий. Это не только расходы на погашение недоимки и внесению в бюджет «сокрытых» налогов, но и расходы на оплату услуг сторонних организаций по контролю, восстановлению учета, или наем собственных специалистов для этих целей.

Как видно из вышесказанного, наиболее оптимальными являются стратегии умеренного риска для малых и средних предприятий и безрисковая стратегия для крупных организаций и промышленных предприятий, предполагающих внедрение системы управления налогами.

При анализе риска осуществляется оценка результата, который будет получен при реализации принятого решения. Применительно к налоговому риску это предполагает, прежде всего, проведение процедур налогового планирования, т.е. расчета возможной экономии или перерасхода по налоговым обязательствам предприятия.

При оценке налогового риска принимаются следующие допущения:

1) бухгалтер, как и предприятие в целом, не расположен к риску и предпочитает иметь наименьшие потери при заданном уровне риска и наименьший риск при заданном уровне потерь;

2) налоговые потери, возникающие в результате неумышленных ошибок, являются случайными.

Таким образом, величина налогового риска, связанная с дополнительными платежами, в общем случае является случайной.

При оценке налогового риска используются фактические данные предприятия о выявленных в прошлые отчетные периоды налоговых нарушениях и начисленных штрафных санкциях. Определив значения имевшихся штрафных санкций, можно сделать прогноз на предстоящий период.

Однако, есть случаи, когда оценить величину налогового риска невозможно, например, при оценке риска, возникающего при применении методов налогового планирования с использованием налоговых схем, так как последствием этого риска могут быть не только суммы штрафа, начисленные в соответствии с требованиями Налогового кодекса, но и уголовная ответственность.

Неопределенность является причиной, обуславливающей существование, наличие, возникновение налогового риска, а действия факторов финансово-хозяйственной среды деятельности предприятия определяют величину этого риска, поэтому выявление данных факторов необходимо для установления направления по снижению налогового риска. Факторы, влияющие на величину налогового риска, делятся на внешние и внутренние.

К внешним факторам относятся:

1) качественные изменения налогового законодательства, которые могут привести не только к снижению, но и увеличению налоговых рисков;

2) частота изменений налогового законодательства. Иногда изменения в налоговом законодательстве осуществляется задним числом, это серьезно затрудняет возможность их отслеживания и своевременного отражения в учете и соответственно способствует увеличению налогового риска вследствие увеличения числа возможных ошибок, допущенных бухгалтером;

3) отношение бухгалтера к риску, что связано с его склонностью к принятию недостаточно обоснованных решений либо с излишней осторожностью, что проявляется например в переплате задолженности;

4) отношения налогоплательщиков с налоговыми органами.

Убедить иностранных инвесторов в том, что в Казахстане можно вести бизнес, не имея проблем с налоговыми органами сложно, поскольку среди опрошенных 80% имели за последние три года споры с налоговыми органами, а 92% этих разногласий разрешались в суде, в развитых странах большинство споров разрешаются в досудебном порядке.

В настоящее время в Казахстанской экономике роль объективных факторов в формировании налоговых рисков велика. При этом прогнозирование вероятности изменения этих факторов (например: налогового законодательства) очень мала, вплоть до фактической непредсказуемости. Предприятие может влиять на величину налоговых рисков только через субъективные факторы. Влиять на налоговый риск через объективные факторы предприятие не может, поскольку их действие не зависит от деятельности предприятия. Но оно может (и должно) принимать определенные меры для смягчения их влияния на величину налоговых рисков.

5) нечеткие формулировки отдельных положений налоговых законодательных документов, приводящие к неоднозначности их толкования, противоречивость отдельных положений нормативных актов, а так же полное отсутствие регламентаций налогообложения некоторых

6) введение в соответствии с ст. 77 Налогового кодекса РК налогового учета на предприятии, а также особые правила формирования информации по корпоративному подоходному налогу требуют дополнительных трудозатрат бухгалтерской службы;

7) неблагоприятная политическая и экономическая обстановка в стране, что в целом не способствует стабилизации налогового законодательства и улучшению экономических условий хозяйствования и т.д.

К внутренним факторам относятся:

1) Особое отношение в нашей стране к исполнению обязанности по уплате налогов. В обществе преобладает отрицательное отношение к образу “законопослушного налогоплательщика”, что связано как со сложной экономической ситуацией, с общей экономической неграмотностью и менталитетом населения. Изменение отношения общества к уплате налогов, воспитание гордости за личное участие в жизни государства через внесение сумм налогов возможно только при условии прозрачности бюджетной политики государства.

2) Организационные аспекты, например, отсутствие или недостаточный уровень организации налогового управления на предприятии, следствием чего может быть наличие не выявленных и неисправленных ошибок.

3) Отношение руководителя к проблемам бухгалтерского учета и налогообложения. Непонимание важности временной определенности факторов хозяйственной жизни приводит к тому, что руководитель часто представляет бухгалтеру первичные документы по операциям, осуществленным в прошедший налоговый период, это приводит к ошибкам как в бухгалтерском учете так и в налогообложении.

4) Невысокая квалификация бухгалтерских кадров оказывает отрицательное влияние на качество формирования бухгалтерского и налогового учета.

У предприятия нет возможности управлять налоговыми рисками непосредственно через внешние факторы, поскольку оно не может по своему усмотрению изменить налоговое, бухгалтерское или какое-либо иное законодательство. Но необходимо своевременно отслеживать изменения этих факторов и принимать соответствующие меры по их учету при осуществлении деятельности, осуществлять мониторинг состояния расчетов с бюджетом по налогам и т.д. Могут быть рекомендованы следующие меры, способствующие снижению налогового риска:

1. Мероприятия по снижению налогового риска непосредственно на предприятии:

- организация работы по снижению управленческого риска при принятии управленческих решений;
- повышение квалификации специалистов, принимающих решения, связанные с осуществлением налогообложения и ведущих налоговый учет;
- регулярное отслеживание изменений налогового и бухгалтерского законодательства;
- разработка мероприятий по снижению налогового риска при формировании учетной политики предприятия;
- управление выполнением налоговых обязательств;
- учет налогового риска при инвестировании;
- создание резерва под обеспечение возможных штрафных санкций и пени в качестве меры самосохранения;
- применив способ переплаты;
- мониторинг налоговых ошибок (периодическое их выявление и исправление ошибок).

2. Систематическая работа с налоговыми органами:

- обращение в сложных (неоднозначных) ситуациях в налоговые органы за разъяснениями;
- снижение вероятности конфликтов с налоговой инспекцией;
- проведение сверок по состоянию расчетов по налогам.

3. Работа с контрагентами:

- экспертиза бухгалтером договоров, заключаемых предприятием с партнерами;
- раскрытие информации о состоянии налоговых расчетов и финансовой отчетности.

Рассмотрим наиболее важные направления работы по снижению влияния налоговых рисков, имеющие принципиальное значение для достижения непрерывности деятельности организации путем обеспечения безопасности в налоговых расчетах.

Эффективным инструментом снижения налогового риска является использование мониторинга – непрерывного наблюдения, контроль за процессом выявления и исправления налоговых ошибок.

С точки зрения налогообложения все ошибки целесообразно разделить на следующие группы:

- 1) искажающие величину налоговой базы;
- 2) искажающие сумму налога, т.е. связанные с неверным определением налогового периода, выбором налоговой ставки, применением льгот и нарушением порядка исчисления налога;
- 3) нарушающие порядок и сроки представления налоговых деклараций;
- 4) нарушающие порядок и сроки уплаты налога.

Среди налоговых ошибок наиболее часто встречаются ошибки по формированию налоговой базы. По данным налоговых проверок, проводимых налоговыми органами, более 70% установленных нарушений связано с занижением налоговой базы.

Ошибки могут быть непреднамеренные и умышленные, связанные с мошенничеством. Однако по какой бы причине ни была допущена ошибка, ее необходимо исправить. Если исправление не сделано, то уменьшение налогового риска не будет достигнуто, даже при наличии факта выявления ошибки.

Исправление налоговой ошибки состоит из трех этапов:

- 1) внесение изменений в данные налогового и бухгалтерского учета предприятия;
- 2) перечисление в бюджет недоплаченной суммы налога с учетом пени;
- 3) сдача в налоговые органы уточненной декларации за период, в котором были допущены нарушения.

Одним из основных направлений уменьшения налогового риска является периодическое проведение процедур, позволяющее хозяйствующему субъекту выявлять и устранять в своем учете совершенные ошибки, связанные с нарушением налогового законодательства.

Информация о налоговом риске полезна не только для внешних пользователей, но и для внутренних, поскольку величина налоговых платежей, пени и финансовых санкций непосредственно влияет на финансовое положение предприятия, на доходы его собственников. Владельцы заинтересованы в получении доходов от своих капиталов, т.е. в дивидендах. Если предприятие обладает большим налоговым риском, то прибыль, которую можно было бы направить на развитие предприятия, на выплату дивидендов, может быть поглощена штрафными налоговыми санкциями. Своевременная информация позволит собственникам принять соответствующее решение по снижению налогового риска.

Представление сведений о налоговом риске в отчетности – это попытка измерить такой неизмеримый показатель, как честность руководства компании, уровень возможного доверия к нему. Однако

возникают противоречие: данные о налоговом риске – это область коммерческой тайны предприятия, а их предлагается раскрыть в отчетности. Но никакого противоречия нет: во-первых, предприятие самостоятельно решает раскрывать в отчетности сведения о налоговом риске или нет во-вторых, в финансовой отчетности отражается не вся информация, а только результат, выработанный в управленческом учете при использовании выбранного варианта учетной политики. Происходящее в последние годы реформирования налоговой системы привело к существенному возрастанию актуальности вопросов управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.

Таким образом, с развитием рыночных отношений возросло влияние налоговых рисков на экономическую безопасность предприятия, поэтому целенаправленная работа по снижению отрицательных последствий налоговых рисков является одним из приоритетных направлений деятельности, способствующей сохранению безопасности предприятия, т.е. реализация допущения непрерывности деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Догиль Л.Ф. Хозяйственный риск и финансовая устойчивость предприятия АПК. Методологические и практические аспекты. – Минск: БГЭУ, 1999. – 169 с.
2. Ступаков В.С., Токаренко Г.С. Риск-менеджмент: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 288 с.
3. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В.Шевелева. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 304 с.
4. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 258 с.
5. Шевелева Е.В. Налоговый риск в бухгалтерском учете предприятия: дис. ... канд. Экон. Наук. – Казань, 2000. – 168 с.
6. Бланк И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия. – К.: Ника-Центр, 2003. – 467 с.
7. Чернова Г.В., Кудрявцев А.А. Управление рисками: учебное пособие. – М.: Проспект, 2003. – 398 с.

8. Пикфорд Дж. Управление рисками / пер. С англ. О.Н.Матвеевой. – М.: ООО «Вершина», 2004. – 567 с.
9. Энциклопедия финансового риск-менеджмента / под ред. А.А. Лобанова и А.В. Чугунова. – М.: Альпина Паблишер, 2003. – 458 с.
10. Ержанов М.С., Нурумов А.А. Финансовая отчетность казахстанских предприятий: учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2007. – 180 с.

Рецензент: д.э.н., проф. Д.А. Ендовицкий.

ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ КЛАССИФИКАЦИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Мукимбекова Н.А.,

Костанайский государственный
университет им. А. Байтурсынова,
Республика Казахстан.

Аннотация

В данной статье изложена потребность в проведении экологического аудита в Казахстане и указаны его основные факторы. Задачи в области экологического аудита с учетом международной практики. Указаны проблемы проведения экологического аудита, возникающие из-за отсутствия классификации экологического аудита, а также степени значимости проведения экологического аудита.

Ключевые слова

Сущность аудита, экологический аудит, проблемы экологического аудита, международная практика экологического аудита, мониторинг окружающей среды, экологическая стратегия страны.

Annotation

In this article stated necessity on carrying out ecological audit in Kazakhstan and showed its main factors. Tasks in the ecological audit sphere taking into account of international practice. Showed the problems on carrying out ecological audit arising because of absent of classification ecological audit. Also degrees of meaning-fullness of holding ecological audit.

Key words

Essence of audit, ecological audit, problems of the ecological audit, monitoring of envirement, ecological strategy of the country.

Главным направлением развития экологического аудита в Республике Казахстан является определение его статуса, структуры. Его предметом является не столько экологическая отчетность экономического субъекта (союзы, ассоциации, концерны, финансово-промышленные группы, отраслевые, межотраслевые, региональные и другие объединения, административно-территориальные образования, а также граждане, осуществляющие самостоятельную предпринимательскую деятельность), сколько его фактическая экологическая деятельность во всех аспектах. Экологический аудит как эффективный инструмент экологического права,

пока не получил должного развития в Казахстане, в отличие от промышленно развитых стран. Потребность в проведении экологического аудита объясняется следующими факторами: обострение вариантов производственной экологической стратегии и политики;

1) необходимое дополнительное информационное обеспечение принятия предплановых предпроектных планов и проектных решений, связанных с существующим воздействием на окружающую среду и использованием природных ресурсов;

2) необходимое информационное обеспечение развития, повышения эффективности или инициирования любых видов экологической деятельности;

3) составление и обоснование систем приоритетов в области мониторинга, контроля и управления воздействием на окружающую среду (факторы воздействия, источники воздействия, отходы, локальные критические и рисковые ситуации, приоритетные направления деятельности и т.д.);

4) постановка и ранжирование экологических проблем адекватно их реальному содержанию и возможностям решения (например, описание, оценка и прогноз фактического воздействия на окружающую среду в сравнении с воздействием, официально декларируемым природопользователями);

5) анализ работы, оценка и прогноз действующих систем мониторинга источников воздействия на окружающую среду;

6) анализ работы, оценка и прогноз действующей системы производственного экологического контроля;

7) анализ работы, оценка и прогноз действующих регламентов, процедур, законодательных и нормативных документов в области экологического контроля и управления.

Кроме того, вступление Казахстана во Всемирную торговую организацию невозможно без признания действующих правил, процедур и

требований, среди которых экологический аудит является основным инструментом управления.

В Республике Казахстан разработаны проекты нормативно-методических документов по организации экологического аудита. В настоящее время существует несколько типов экологического аудита, отличающихся кругом рассматриваемых проблем и целями.

- аудит соблюдения стандартов. Он осуществляется посредством сопоставления показателей качества окружающей среды с одной стороны и положений национальных и международных стандартов. Цель такого сопоставления — определение необходимых мер, направленных на приведение экологических характеристик данного предприятия в соответствие со стандартом качества окружающей среды;

- аудит ответственности. В результате такого аудита определяется риск ответственности за ущерб, причиненный окружающей среде;

- аудит при экологическом страховании. Он производится при подготовке договоров страхования, разработке планов превентивных мер по снижению экологических рисков, при оценке ущерба, при наступлении страхового случая, при рассмотрении исков к предприятиям по поводу загрязнения окружающей среды;

- аудит в системе экологической сертификации. Производится с целью оценки соответствия объектов сертификации установленным экологическим требованиям (стандартам, нормативам);

- аудит территории. Производится с целью оценки экологического состояния территории;

- аудит при подготовке соглашений о разделе продукции. Производится с целью более полного изучения с экологической точки зрения предполагаемых объектов инвестирования, включая исследование почв, ресурсов растительного и животного мира. В задачу аудита входит также оценка ранее нанесенного экологического ущерба, стоимости

восстановления нарушенных объектов окружающей среды, затрат на ликвидацию сверхнормативных негативных воздействий на окружающую среду.

К основным задачам в области экологического аудита с учетом международной практики можно отнести:

- создание инструмента реализации основных направлений регулирования природопользования;
- интеграцию деятельности в области окружающей среды с другими сферами деятельности, ведение «экологического» счетоводства;
- учет и применение общепризнанных международных принципов, методов и процедур;
- подготовку и привлечение компетентных специалистов по экологическому бухгалтерскому учету и аудиту;
- содействие субъектам хозяйственной деятельности в самостоятельном регулировании своей экологической политики, формирование приоритетов по осуществлению предупредительных мер, направленных на выполнение экологических требований, норм и правил;
- получение достоверной информации о деятельности субъектов хозяйствования в области природопользования и охраны окружающей среды, повышение их конкурентоспособности на мировом рынке за счет внедрения экологически чистых технологий и экологической маркировки продукции.

Основными принципами проведения экологического аудита являются независимость и объективность аудита, профессионализм и компетентность, конфиденциальность информации полученной при его проведении, ответственность аудита за аудиторский отчет и аудиторское заключение, а также поддержка программы экологического аудита руководством или собственником аудируемого объекта и принятие обязательных мер по устранению выявленных недостатков.

Экологический аудит производится: физическими лицами - экологическими аудиторами. Экологические аудиторы - это специалисты имеющие квалификационное свидетельство или аттестат на право проведения экологического аудита.

Сегодня практически всеми учеными и практиками, занимающимися проблемами экологического аудита, выделяется проблема отсутствия классификации экологического аудита. Для научной организации большое значение имеют такие теоретические разработки, как научно-обоснованная классификация экологического аудита и установление его принципов. Экологический аудит нуждается в развернутой экономической классификации.

При рассмотрении группировки экологического аудита следует во внимание принять следующие основные критерии:

- по отношению к пользователям информации: внешний и внутренний. В соответствии с делением бухгалтерского учета на финансовый (внешний) и управленческий (внутренний) аудит также подразделяется на внешний и внутренний. Внутренний и внешний аудит дополняют друг друга и в тоже время существенно отличаются.

Внешний аудит проводится независимым аудитором, не имеющим в аудируемой фирме никаких интересов. Независимость аудитора от клиента является главным отличительным качеством внешнего аудита. Внутренний аудит осуществляется специально созданным на предприятии подразделением аппарата управления, которое, как правило подчиняется непосредственно руководителю предприятия и состоит из штатных аудиторов.

- по отношению к требованиям законодательства: обязательный, инициативный (добровольный), согласованный, регламентированный и договорной. Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, прямо установленных актами законодательства Республики Казахстан,

инициативная аудиторская проверка - по решению экономического субъекта.

С учетом степени экологической значимости проведение обязательного экологического аудита в следующих случаях:

- при приватизации организаций, деятельность которых оказывает существенное воздействие на окружающую среду;
- при реорганизации в форме слияния, разделения и выделения организаций, осуществляющих деятельность, оказывающую существенное воздействие на окружающую среду;
- при осуществлении обязательного экологического страхования;
- при составлении экологической отчетности и представлении государственным органам и общественности организациями, деятельность которых оказывает существенное воздействие на окружающую среду;
- при подтверждении достоверности данных, предоставляемых для получения льгот по экологическим платежам, предоставлении государственных ссуд на природоохранные мероприятия и т.п.

Этот вид экологического аудирования может осуществляться по решению государственной экологической экспертизы, а также в процессе процедуры оценки воздействия на окружающую среду. В свою очередь, инициативный аудит проводится по решению руководителей экономического субъекта или других лиц, принимающих решения.

Аудит базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управленческих решений. Информация для проведения экологического аудита может содержать следующие группы документов:

- а) документация, устанавливающая права собственности, аренды, концессии на природный объект и иные вещества;
- б) разрешительная документация:
 - лицензии на природопользование;

- лицензии на осуществление деятельности, представляющей повышенную опасность для окружающей природной среды и окружающих (космическая, оборонная деятельность, транспортировка и хранение отходов);

- договоры на сброс сточных вод в канализацию, на вывоз бытовых и промышленных отходов;

- нормативы предельно допустимых выбросов и сбросов загрязняющих веществ, размещения отходов и разрешения на их осуществление;

- экологические паспорта;

- документация по санитарно-защитной зоне предприятий;

в) документация об отсутствии негативного воздействия осуществляемой предприятием деятельности на окружающую среду и население включающая:

- положительное заключение экспертизы декларации безопасности промышленного объекта органами Министерства по чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (в соответствии с законом РК);

- положительное заключение государственной экологической экспертизы о безопасности деятельности (в соответствии с законом РК «Об экологической экспертизе»);

- документация об экологической сертификации продукции работ и услуг;

г) учет природоохранной деятельности:

- государственная статистическая отчетность;

- планы природоохранных мероприятий и отчеты об их выполнении;

- справка по запросам территориальных органов экологического контроля и управления;

- акты комплексной проверки природоохранной деятельности;
- планы мероприятий и действий при аварийных ситуациях с экологическими последствиями;
- отчетность предприятия при использовании радиоактивных веществ.

Эта классификация, на наш взгляд, позволяет проследить за динамикой развития экологического аудита, выявить закономерности в их формировании, которые целесообразно учитывать при определении резервов экологической эффективности предприятия.

Приведенная классификация не является исчерпывающей. Расширение и углубление сферы применения экологических аудиторских услуг позволит определить новые виды и направления аудиторской деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Ильичева Е.В. Зарубежный опыт оценки ущерба и определения платежей за загрязнение окружающей природной среды. - Вестник Белгородского университета потребительской кооперации: Междунар. научно-теоретич. Журнал - №2(17)/2006, - Белгород: БУПК, 2006.
2. Сорокин Н.Д. Вопросы экологического аудита. - СПб: "Экополис и культура", 2000. - 118с.
3. Макаров С. В., Каменская Ю. Ю. Экологическое аудирование. М.: 2000.- 387с.

Рецензент: д.б.н., проф. Б.А. Токторалиев.

ОРУСТАРДЫН НУКУРА, СЛАВЯН ЫСЫМДАРЫНДАГЫ ЖАНА КЫРГЫЗ ЫСЫМДАРЫНДАГЫ ТИПОЛОГИЯЛЫК ОКШОШТУКТАР

Жолдошбаев А.С.,

Экономика жана ишкердик университети,

Жалал-Абад ш., Кыргыз Республикасы.

Аталган макалада орустардын нукура, славян ысымдарынын жана кыргыз ысымдарынын типологиялык окшоштуктары каралган. Бул макала кыргыз ысымдарына орус тилинин таасири тууралуу илимий изилдөөлөр алкагында жазылган. Орустардын нукура, славян ысымдары иретинде орустар христиан динин кабыл алууга чейинки ысымдары каралган. Макалада илимий изилдөө темасы боюнча орустардын эски ысымдарынын жана кыргыз ысымдарынын мааниси, ат коюу мотивдери, структурасы, окшоштуктары талдоого алынган.

Ачкыч сөздөр: антропокомпонент, антропонимика, антропоформант, антропозлемент, ат коюу мотивдери, кыргыз ысымдары, орустардын нукура, славян ысымдары, ылакап аттар, ысымдардагы типологиялык окшоштуктар.

В названной статье рассматриваются типологические сходства исконно славянских русских личных имен и кыргызских личных имен. Данная статья подготовлена в рамках научного исследования на тему влияния русского языка на список кыргызских личных имен. Под понятием “исконно славянские русские личные имена” подразумеваются русские имена до принятия христианства. В статье анализируются дохристианские русские имена и кыргызские имена в отношении семантики, мотивов присвоения личных имен, структуры, параллели.

Ключевые слова: антропокомпонент, антропонимика, антропоформант, антропозлемент, мотивы присвоения личных имен, кыргызские личные имена, исконно славянские русские личные имена, прозвища, типологическое сходство личных имен.

In this article considered typology similarity aboriginal Slavonic Russian personal names add Kyrgyz personal names. This article prepared in the frame of scientifically research on the theme influence of Russian language on the list of Kyrgyz personal names. Under the idea of «aboriginal Slavonic Russian present names» meant the Russian names till the taking Christianity.

In the article analyzed pre-Christian Russian names and Kyrgyz names in the attitude of semantic motives of awarding personal names, structures, parallel.

Key words: anthrop component, anthroponomical, anthrop formant, anthrop element, motives of awarding personal names, Kyrgyz personal names, aboriginal Slavonic Russian personal names, nicknames, typological similarity of personal names.

Ономастика, антропонимия боюнча белгилүү окумуштуулар А.В. Суперанскаянын жана Ю.М. Гусевдин редакциясы астында 1979-жылы Москвада басылып чыккан “Справочник личных имен народов РСФСР” (“РСФСР элдеринин ысымдары боюнча маалымдама”) деген маалымдаманын “Орус ысымдары” деген бөлүгүндө төмөнкүдөй маалымат берилген: *Орус тили индоевропалык тилдер үй-бүлөсүнүн славян тилдеринин чыгыш славян тобуна тиешелүү. Бирок орустардын адам аттарынын көбү келип чыгышы боюнча өздөрүнүн тилинен эмес. Алар христиан дини менен грек тилинен өздөштүрүлгөн. Ага чейин орустардын өз адам аттары болгон. Орустардын адам аттары адамдын мүнөздөмөлөрүн, өзгөчө касиеттерин, физикалык артыкчылыктарын жана кемчиликтерин, сүйлөө өзгөчөлүктөрүн, балдарынын төрөлүшүнүн кезегин жана ата-энесинин балдарына болгон көз карашын, мамилесин билдирген. Ушул мүнөздөмөлөрдүн бардыгы адам аттарында жалпы зат атоочтор менен жана образдуу түрдө, б.а. өсүмдүктөр, жаныбарлар ж.б. нерселер менен салыштыруу аркылуу, берилген. Ушуга мисал иретинде төмөнкү адам аттарын келтирсе болот: Волк (карышкыр), Кот (мышыктын эркеги), Горох (буурчак), Берёза (кайың), Рябой (чаар), Буян (ызы-чуу, тополоң салган), Первой (биринчи), Третьяк (үчүнчү), Большой (чоң), Меньшой (кенжеси), Ждан (күтүлгөн), Неждан (күтүлбөгөн). Ушул адам аттарынын чагылдырылышын биз Волков, Третьяков, Нежданов деген азыркы орус фамилияларында көрсөк болот.*¹

Славян, орус нукура аттары бүгүнкү күндө орустардын адам аттарынын азыркы тизмесинде көп эмес, басымдуу бөлүгү, жогоруда айтылгандай, христиан дининин жана христиан дининдеги элдердин таасири менен бөтөн тилдерден келип чыккан аттар.

Орустардын адам аттарынын тизмесинде нукура славян, орус аттары боюнча изилдөөлөр, маалыматтар ономастика, антропонимияда

¹ Справочник личных имен народов РСФСР: Словарь-справочник / Под ред. А.В. Суперанской (отв. ред.), Ю.М. Гусева.-М.: Русский язык, 1979.-20-б.

терең адистешкен Н.М. Тупиков, М.Я. Морошкин, Е. Карнович, А.В. Суслова, С.Б. Веселовский, А.В. Суперанская, А.М. Селищев, М.В. Горбаневский ж.б. сыяктуу окумуштуулардын эмгектеринде чагылдырылган. Нукура славян, орус адам аттарына баяндама берүүдө Н.М. Тупиковдун Санкт-Петербургда 1903-жылы басылып чыккан “Словарь древнерусских личных собственных имен” (“Байыркы орус ысымдары боюнча сөздүк”), Карновичтин Санкт-Петербургда 1866-жылы басылып чыккан “Родовые прозвания и титулы в России и слияние иноземцев с русскими” (“Россиядагы урук-тукумдардагы аталыштар жана наамдар, чет элдиктердин орустар менен туугандашуусу”), Советтер Союзунун доорунда басылып чыккан С.Б. Веселовскийдин “Ономастикон”, А.М. Селищевдин “Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ” (Орус фамилияларынын, ысымдарынын жана ылакап аттарынын пайда болушу), А.В. Суперанскаянын “Имя - через века и страны” (Ысымдардын кылымдардан жана өлкөлөрдөн басып өтүүсү), М.В. Горбаневскийдин “В мире имен и названий” (“Ысымдар жана аталыштар дүйнөсүндө”) деген эмгектерин баса белгилеп жана таянып кетебиз.

А.В. Суперанскаянын “Имя через века и страны” (“Ысымдардын кылымдардан жана өлкөлөрдөн басып өтүүсү”) деген эмгегинде орустардын Византиянын маданиятына, христиан динине кайрылганга чейин кандай адам аттары болгондугу жөнүндө так маалыматтар жок деп айтылган. Андай маалыматтарды тарыхчылардын ретроспективдик байкоолору жана византиялык маалымат булактары негизинде билсе болот. Байыркы орус адам аттары жөнүндө айрым маалыматтарды салыштырмалуу жакшы сакталып келген XIV-XVI кылымдардагы маалымат булактарынан кайрадан калыбына келтирсе болот деп жазат А.В. Суперанская.

Жогоруда орус ысымдарын фамилиялардан реконструкциялоо тууралуу ойлорду орустардын чыгаан слависти А.М. Селищевдин

“Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ” (Орус фамилияларынын, ысымдарынын жана ылакап аттарынын пайда болушу) деген эмгеги менен тастыктап кетсек болот.

Бүгүнкү күнгө чейин орустардын адам аттарынын тизмесинде калган, фамилиялардын реконструкцияланган, ар кандай маалымат булактарында сакталып калган орустардын нукура ысымдарын, ылакап аттарын мүнөздөмөлөрү боюнча А.М. Селищевдин топторго бөлүштүрүүсүн караштырып кетели² (муну менен бирге кыргыз ысымдары менен удаалаштыктарын, окшоштуктарын көрсөтүп кетели):

1) Үй-бүлөнүн жаңы мүчөсүнүн пайда болуу шарттары, өбөлгөлөрү боюнча, ата-энесинин наристеге болгон сезимдери боюнча: Найден, Найденко (табылды, табылган), Ненаш (биздики эмес), Краденой (уурдалган), Проданец (сатылган, сатып алынган), Прибыток (киреше), Жданко (күтүлгөн), Неждан (күтүлбөгөн), Нечай (кокус, кокусунан болгон), Бажен (кудайдан), Любим (сүйгөн, сүйүктүү), Перемил, Перенег, Нежата, Милюта, Милюк, Миляй (жакшынакай, татынакай, ашынган эрке, сүйкүмдүү).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыз ысымдарынын төмөнкү тобу окшош, мотивдеш келет. Үй-бүлөнүн жаңы мүчөсүнүн пайда болуу шарттары, өбөлгөлөрү боюнча: Керексиз, Киреше, Качкын, Качкынбек, Зарлык, Муңдук, Сатыбалды, Сатынды, Сурабалды, Таабалды, Таштанды, Таштанбек, Теңирберди, Тилебалды, Төлөгөн. Ата-эненин наристеге болгон сезимдери боюнча: Жакшылык, Кубаныч, Сүйүн, Сүйкүм, Сүйөр, Эрке, Эркайым, Эркебек ж.у.с.

Аталган кыргыз ысымдары мааниси боюнча гана эмес, мотивдери боюнча да окшош келет. Филология илимдеринин доктору, профессор Шералы Жапаровдун “Адам аттары – эл байлыгы” деген эмгегинде бул ысымдардын мотивдери боюнча жакшы маалымат берилген:

² А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.-108-114-б.

Керексиз. Балдары токтобогондо, теңирден кезектеги төрөлгөн перзентине өмүр беришин тилеп, ырымдап: “Бул ымыркайдын бизге кереги жок, ал ашыкча жаралган бир жан” деген ойдо коюшкан. Кыргыздардагы Таштанды, Таштанбек, Сатыбалды, Сурабалды, Таабалды, Өзүбек, Сактанды сыяктуу ысымдар менен мотивдеш. Антропонимдик үлгү-модели боюнча Атсыз, Кайгысыз, Сансыз, Муңсуз деген энчилүү аттардай.³

Орустардын жогоруда аталган ысымдары дагы ушул эле мотивдер менен коюлуп келген. Бул тууралуу мындан кийинки ысымдардын мааниси боюнча дагы кошумча маалымат берип, бул ысымдар тобуна кайрылабыз.

2) Профилактикалык, ырымдап алдын алуу ирети боюнча: Бессон (уктабаган), Бессоной (уйкусу жок), Бессмертной (өлбөс), Бесчастной, Бесчастко (үлүшү жок), Живой (тирүү), Животко (өмүрлүү), Завид (суктаныч), Захворай (ооруп кал), Злоба (каар, ачуу, жаал), Кручина (кайгы-капа), Мертвой (өлүк), Невзор (карай турган эмес), Негодяй, Негодяйко (шүмшүк, митаам), Нелюб (жакпаган, сүйбөгөн), Неудача (ийгилиги жок, жолсуз), Нехорошей (жакшы эмес, жаман), Пепелыш (күл, күлдөн чыккан), Смола (чайыр).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын төмөнкү ысымдары окшош, мотивдеш келет: Өлбөс, Өлбөскан (түштүктө Өлмөс/Өлмэс, Өлмөскан/Өлмэсхан), Өмүр, Өмүрбек, Өмүралы, Өмүрзак, Жанузак, Миңжашар, Үлүшбек, Жаманбала, Жамануул, Тезекбай ж.у.с.

Орустардын жана кыргыздардын салыштырып жаткан тобу экөө тең профилактикалык мааниде, ырымдоо менен коюлуп келген. Өлбөй, чарчабай, ыңаалап үнү чыгып турсун, көп жашасын, өмүрлүү, үлүштүү болсун, жамандардын көзү тийбесин, терс күчтөрдүн (жин-шайтан ж.б.) көзүнө илинбесин деп ушундай ысымдар орустарда дагы, кыргыздарда

³ Ш. Жапаров. Адам аттары-эл байлыгы. -Бишкек: Общественный Фонд содействия образованию, 2004. - 80-б.

кыргыздарда мындай ат коюулар расмий болгон эмес. Орустарда бул тууралуу ушул күнгө чейин жеткен фамилиялардан билсек болот: Бирюков, Валуев, Воропаев, Говорухин, Мичурин ж.б.

6) Социалдык жана экономикалык абал боюнча:

Селянин (отурукташкан, жер ээлеген), Холоп (кул), Боярин (ак сөөктөргө берилүүчү мамлекеттик деңгээлдеги ыйгарымдуу наам), Бобыль (жери жок дыйкан, жакыр, мунжу, жалгыз, турак-жайы жок, балдары жок адам), Богатой (бай), Скоробогат (тез байыган), Бездворной (короо-жайы жок).

Кыргыз ысымдарында “бай”, “бек”, “мырза”, “төрө”, “кан” (хан), “манап” деген компоненттер көп: Бекбай, Бекмырза, Төрөмырза, Кантөрө, Канчоро, Манапбай ж.у.с. Бир жагынан бул компоненттер кыргыз ысымдарында антрокомпонент, антропоформант да болуп кетишкен. Анткени бул сөздөр өзүнчө туруп ысым катары колдонулат жана эки же үч компоненттүү антропонимдердин башында, аягында да жолуккан онимдер. Мисалы: Бай, Бек, Мырза, Төрө, Манап, Баймырза, Байкожо, Кожобек, Төрөбек, Манапбай, Абдыманап, Төрөбай, Алытөрө, Мырзабек, Төрөмырза, Канназар, Кангелди ж.у.с. Муну менен бирге бул компоненттердин айрымдары эркектердин ысымдарынын аягында жолуккан антропонимдик көрсөткүч, б.а. антропоформант да болуп кетет. Мисалы: Толубай, Толубек, Осмонбек, Эрмекбай, Турсунбек. Бирок бул компоненттери бар ысымдардын баары ысым ээсинин социалдык жана экономикалык абалын дайыма билдирген эмес. Бул сөздү тастыктоо иретинде А. Идрисовдун “Кыргыз тилиндеги ысымдар” деген китебинен үзүндүнү келтирели:

“Кээ бир бай-манаптар турмушунун шартына карата балдарына ысымды молдосуз эле өздөрү (баланын чоң атасы же атасы) коюшчу. Мындай учурларда көбүнчө диний ысым эмес, жалпы аттан түзүлгөн жөнөкөй элдик ысымдар берилчү. Кээде бай, бек, мырза болсун деген үмүт

менен негизги ысымдарынын аягына “бай”, “бек”, “мырза” сыяктуу компоненттерди да кошумчалап коюучу.

Букара элдер да балдарына ысымды өзү коё турган. Булар да көбүнчө жөнөкөй элдик ысымдарды берүүчү. Кээде жогорудагыдай үмүт менен алардын ысымдарынын аягына “бай”, “бек”, “мырза” сыяктуу компоненттерди кошуп айтса, бай-манаптар “жаман иттин аты Бөрүбасар” болот деп, ал шордууну мыскылдап кордошчу. Анткени булар жакшы ысымдарды кедейлерге ыраа көрүшчү эмес. “Кедейлерге Аттокур, Тайтокур, Койчубай, Итибай сыяктуу аттар жарашат” деп шылдыңдоочу”⁷.

Кыргыз ысымдарынын тизмесинде ысым ээсинин социалдык, экономикалык абалын көрсөткөн ысымдар болгон, бирок ал ысымдар дайыма эле түздөн-түз бул багыттагы көрсөткүч болгон эмес. Мындай ысымдар каалоолор, үмүттөр ниети менен да коюлган. Октябрь революциясынан кийин бул ысымдар социалдык жана экономикалык абалды билдирген ысымдар катары кабыл алынбай калган.

Кыргыз ысымдарындагы “кул”, “гул” деген компонент дагы Жумагул, Абдыкул, Абдыгул, Кулназар, Анаркул, Темиркул сыяктуу ысымдарда социалдык жана экономикалык абалды так билдирген деп айталбайбыз. Октябрь революциясына чейин эле кыргыз ысымдарында “кул”, “гул” деген компонент диний мааниге да ээ болгон. Арабча Абды - عبد - кул дегенди билдирет, б.а. Алланын кулу деген мааниде. Бул компоненттер кыргыз эркек аттарынын антрокомпоненти, антропоформанты да болуп кеткен, мисалы: Карагул, Токтогул, Маматкул. Бүгүнкү күндө бул компоненттер менен кыргыз ысымдары арбын.

Социалдык жана экономикалык абалды билдирүү үчүн кыргыздар адамдын ысымына тиешелүү титулдук маанидеги сөздөрдү улап билдирген, бирок андай атоого жетүү үчүн ысым ээси элге өз ишмердиги, жетишкендиктери менен таанымал болушу керек эле. Мындай атоолорго Курманжан Датка (1811-1907-жж.), Шабдан Баатыр (1839-1912-жж.) деген

⁷ А. Идрисов. Кыргыз тилиндеги ысымдар.-Фрунзе: Мектеп, 1971.-45-46-б.

инсандардын ысымдарын келтирсек болот. Мындай традиция түрк элдеринде илгертеден болгон. Эски түрк дооруна (V-X кк.) тиешелүү Орхон-Енисей эстеликтеринде титулдук ысымдар сакталып калган, алар: Асан Бука, Толу Кара, Баян Кара (бука, кара деген сөздөр күчтүү, эр жүрөк деген мааниде болгон), Кутлуг Темир ж.б.⁸

Кыргыз ысымдарынын тизмесинде социалдык жана экономикалык абалды туюндуруу болгон, бирок бара-бара бул маанидеги ысымдар ат коюуда каалоо, тилек, үмүт сыяктуу мотивдер менен алмашып, бара-бара айрым компоненттер жөн гана антропокомпонент, антропоформант болуп кеткен.

7) Кесиби, кылган иши, кызматы боюнча:

Гончар (чопо идиш кылган уста), Дегтярь (жыгач, чым же таш көмүрдөн кылынган чайыр сымал коюу суюктукту жасаган уста), Дьяк (князьдын катчысы, мамлекеттик кызматкер), Кожемяка (тери ийлеген), Коновал (жылкыны дарылоочу адам), Кузнец (темир уста), Мошон (тери капчыктарды жасаган), Скорняк (терини көөрүк, чанач кылып иштетүү боюнча адис), Черепан (карапачы).

Орустардын бул ысымдарына удаалаш, окшош кыргыз ысымдары бар. Кыргыздын турмуш-тиричилигинде негизги кесиптер мал чарбачылыгына байланышкан, ошондуктан кыргыздардын ысымдар тизмесинде Койчуман, Койчу, Койбагар, Уйбагар, Уйчубай, Жылкычы деген аттарды жолуктурса болот. Мындай ысымдар азыр популярдуу эмес. Бара-бара мындай ысымдар кыргыз фамилияларында гана калып бара жатат.

8) Келген жери, туулган жери боюнча:

Несвой, Ненаш, Чужой (биздики эмес, чоочун), Инозем (чет жерден), Казанец (Казандан), Каргополец (Каргопольдон), Курчанин (Курсктан), Москвитин (Москвадан), Муромец (Муромдон), Ржевитин (Ржевден), Серпуховитин (Серпуховдон).

⁸ А. Идрисов. Кыргыз тилиндеги ысымдар.-Фрунзе: Мектеп, 1971.-24-25-б.

Маанисинде географиялык аталыштарды камтыган ысымдар кыргыздардын да ысымдар тизмесинде бар. Ал маани боюнча кыргыздар жер-суулардын аталыштарын пайдаланган. Топонимдерге байланыштуу ысымдарга мисал келтирсек: Талас, Таласбек, Нарынбек, Нарынбай, Нарынгүл, Жумгалбек.

Топонимдерге байланыштуу ысымдар үчүн бардык эле жер-суулардын аты кыргызда колдонулган эмес, негизинен ири, таанымал объектилердин аталышы боюнча. Чакан объекттердин аталышы боюнча ысым берүү сейрек учураган. Себеби ошол географиялык объекттер жаратылыштын белгилүү күч-касиетине ээ, таанымал, белгилүү болуш керек эле.

9) Диний мамилелер жана элементтер боюнча:

Богдан (кудай берген), Богомил (кудайга жаккан), Богомол (кудайга сыйынган), Богуслав (кудайга данк), Грешной (күнөөлүү), Двокрещен (эки жолу чокундурулган), Игумен (эркектер кечилканасынын башчысы), Новокрещен (жаңыдан христиан динине кирген, чокундурулган), Поп (православ дининдеги молдо).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын төмөнкү ысымдары окшош: Теңир, Теңирберди, Теңирберген; Эгем, Эгемберди; Кудайберди, Кудайберген, Кудайназар (Кудай - خدای - иранча теңир, жараткан дегенди билдирет⁹); Абды (Абды - عبد - арабча кул дегенди билдирет, б.а. Алланын кулу, пендеси деген мааниде¹⁰), Абды деген компоненти бар ысымдар: Абдыбек, Абдыгул, Абдыназар, Абдыкадыр, Абдырасул, Абдымомун, Абдыкул, Абдыкалык; Мухаммед, Муканбет, Мамат, Мамыт, Мамбет (Мухаммед пайгамбардын атынын өзгөртүлүп, кыскартылып айтылышынан); Сейит (арабча: 1) Мухаммед пайгамбардын тукуму; 2) Мухаммеддин тукумуна мусулмандардын берген наамы¹¹), Сейит деген компоненти бар ысымдар: Сейталы, Сейитакун, Абдысейит,

⁹ Х.К. Карасаев. Өздөштүрүлгөн сөздөр.-Фрунзе: Кыргызполиграфкомбинат, 1986.-165-б.

¹⁰ Ferit Devellioğlu. Osmanlıca – Türkçe ansiklopedik lügat.-Ankara: Aydın kitabevi yayınları, 2007.-3-б.

¹¹ Х.К. Карасаев. Өздөштүрүлгөн сөздөр.-Фрунзе: Кыргызполиграфкомбинат, 1986.-242-б.

Нурсейит, Мирсайит; Молдо (арабча: 1) илгери бала окуткан адам; 2) эл арасына дин тараткан, динге кызмат кылган адам¹²), Молдо деген компоненти бар ысымдар: Молдалы, Молдобек, Молдакмат.

Мындар сырткары, ислам дининде Алланын 99 аты болгон. Түпкү мааниси боюнча мүнөз, касиет берген, даңктаган, мактоого алган арабча сөздөр көп болгон. Ошол сөздөр менен мусулман арабдар Алланы атап, ал аттар үлгү болуп келген жана адамга ат коюуда активдүү пайдаланылган, эң жакшы ысымдар деп эсептелинген. Ислам дининдеги элдер аркылуу, дин аркылуу ошол ысымдар кыргыздардын ысымдар тизмесине кирген. Мисалы: Алым, Басит, Ганы, Жапар, Жалил, Капар, Кадыр, Керим, Мажит, Малик, Нур, Разак, Рахман, Рашит, Сабыр ж.б.

Диний мамилелер жана элементтер боюнча кыргыздардын ысымдары арбын. Алардын басымдуу бөлүгү теонимдер же теонимдик аттар.

Теонимдер (грекче teos – «кудай, жараткан+онума «ат, ысым») же теонимдик аттар дегенде кудайлардын жана пайгамбарлардын аттарына байланыштуу пайда болгон ысымдарды, ошондой эле мифонимдерге, алардын аттары менен катышы бар антропонимдерди түшүнөбүз.¹³

Орустардын баштапкы теонимдери, теонимдик аттары жана кыргыздардын теонимдери, теонимдик аттары мааниси менен мотивдери боюнча окшош келишет.

Теоантропонимдер мотиви боюнча: 1) баласы көп чарчаганда (перзенти токтобогондо), көпкө балалуу болбой жүрүп, балалуу болгондо коюлуучу аттардын тобуна (классификациясына); 2) динге (табынуу-сыйынууга), пайгамбарларга жана алардын ысымдарына байланыштуу ыйгарылган ысымдардын катарына кошулат.

10) Шылдын ат коюулардан, ылакап аттардан:

¹² Х.К. Карасаев. Өздөштүрүлгөн сөздөр.-Фрунзе: Кыргызполиграфкомбинат, 1986.-197-б.

¹³ Ш. Жапаров. Кыргыз адам аттары.-Фрунзе: Илим, 1989.-46-б.

Беспортошник (шымы, дамбалы жок), Булыга (дөңгөч), Гузномаз (көчүгү шыбалган), Дурак (жаман, жинди), Негодяй (акмак), Олух (кеңкелес, макоо), Пердун (осурак), Семихвост (жети куйрук).

- и ге болгон этиштик бөлүк менен атооч жөндөмөсүндөгү зат атоочтун кошулушунан: Взвернигуба (жыр + эрин, жырык эрин), Горихвост (күй + куйрук, куйругу күйсүн), Обернибес (айлан, бурул + шайтан, шайтанга айлангыр), Прожгибок (күйгүз + каптал, капталы күйгүр).

Шылдың ат коюулар, тамаша ат коюулар, ылакап аттар кыргыздардын күнүмдүк турмушунда көп эле колдонуп келинген, мисалы: Жылаңач Жинди, Жылаңач Баатыр, Жыгач Балбан, Бок Мурун, Шалпык, Боку, Кыпкызыл Жинди, Кыпкызыл Дөө, Атала Балбан, Бок Курсак, Чанач, Дөңгөч, Чоң Баш, Казан Баш, Шакый, Короз, Шамал, Кемчонтой, Көйрөң, Көтөн Кооз, Тапанча, Тапанча Балбан, Тепкедей, Тал Кыйды, Узун, Чүкөдөй. Айрым учурларда андай ат коюулар адамдын расмий атына уланып коюлган, тамаша ат коюуларга кийин урмайт-сыйды билдирген создөр кошулуп кеткен (Тапанча Балбан, Чүкөдөй эне ж.б.) Жогорудагы орустардын жана кыргыздардын ат коюулары өзүнүн мааниси, мотивдери боюнча окшош, үндөш келет.

11) Жаныбарлардын аталыштары боюнча:

Баран (кочкор), Бобр (кемчет), Волк (карышкыр, бөрү), Заяц (коён), Конь (ат, жылкы), Козёл (теке), Куница (суусар), Лось (багыш), Медведь (аюу).

Кыргыздардын ысымдар тизмесинде жаныбарлардын аталыштары боюнча ат коюулар илгертеден эле арбын болгон. Бул маанидеги ысымдар ушул күнгө чейин жеткен. Кыргыздардын жаныбарлардын аталыштарынан болгон ысымдарына төмөнкүлөр мисал болот: айбандардын аталыштары боюнча - Арстан, Бөрү, Багыш, Сарыбагыш, Бугу, Жолборс, Суусар, Кундуз, Түлкү, Коён, Ногой; малдардын аталыштары боюнча – Теке, Кочкор, Серке, Козу, Улак, Тайлак. Жаныбарлардын аталыштары боюнча

ысымдар бир катар себептер менен коюлуп келген: башында байыркы түрк урууларынын тотемдик аттарынан, кесиптик ишмердигине байланыштуу, б.а. мал чарбачылык жана аңчылык менен алектенгенден, жаныбарлардын мүнөздөмөлөрүнөн, ырымдоо иретинде.

Орустардын жана кыргыздардын бул ысымдары байыркы ысымдар иретинде формасынын жөнөкөйлүгү, мааниси, мотивдери боюнча абдан окшош.

12) Канаттуулардын аталыштары боюнча:

Воробей (таранчы), Ворона (карга), Гагара (түндүк деңиздерде сууда жүрүүчү ири куш), Галка (таан), Голубь (көгүчкөн), Грач (чар карга), Гусь (каз), Кулик (чулдук), Лебедь (ак куу), Орёл (бүркүт), Селезень (өрдөктүн эркеги), Синица (чымчыктын бир түрү), Сокол (ылаачын, шумкар), Соловей (булбул).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын төмөнкү ысымдары удаалаш, маанилеш, алар: Бүркүт, Үкү, Кекилик, Торгой, Таранчы, Шумкар, Барчын, Өрдөк.

13) Курт-кумускалардын аталыштары боюнча:

Блоха (бүргө), Жук (коңуз), Комар (чиркей), Муравей (кумурска), Муха (чымын), Паук (жөргөмүш).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын төмөнкү ысымдары удаалаш, маанилеш, алар: Бүргөбай, Чымын, Чымынбай, Чиркей.

14) Балыктардын аталыштары боюнча:

Ерш, Лещ, Окунь, Осётр, Сом, Судак, Щука (балыктардын түрлөрү), Рыба (балык).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын төмөнкү ысымдары удаалаш, маанилеш, алар: Чабак, Балык, Балыкбай.

15) Өсүмдүктөрдүн аталыштары боюнча:

Берёза (кайың), Вереско (такай көгөрүп туруучу өсүмдүктөрдүн бир түрү), Дуб (эмен), Репа (шалгам), Ракита (тал жыгачынын бир түрү).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын төмөнкү ысымдары удаалаш, маанилеш, алар: Арчабай, Арчабек, Жийдегүл, Буудайчы, Терекбай, Чынар, Гүлкайыр. Ысымдар маанилеш болгону менен мотивдери айрым учурларда бөлөк болгон.

16) Тамак-аштардын аталыштары боюнча:

Блин (суюк камырдан жасалган жука нан), Коврига (нан), Пирог (арасына бир нерсе салынып бышкан нан), Каша (ботко), Лепёха (токоч), Опара (суюк ачыткы).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын удаалаш ысымдары жок эмес, бирок абдан аз, алар: Токоч, Токочбай, Токочбек, Боорсок, Боорсокбай (Шералы Жапаровдун кыргыз ысымдарынын тизмесинен¹⁴).

17) Ар кандай буюмдардын, нерселердин аталыштары боюнча:

Башмак (бут кийим), Болото (саз), Борозда (соконун тилип кеткен жолу), Гвоздь (мык), Горшок (идиш), Дорога (жол), Чулок (байпак), Шабала (жырткыч чүпүрөк), Шило (шибеге), Шуба (тон).

Орустардын бул ысымдар тобуна кыргыздардын окшош ысымдары бар. А. Идрисовдун “Кыргыз тилиндеги ысымдар” деген китебинен мисал келтирсек:

*Түрдүү заттарга, буюмдарга карата коюлган аттар: Балка, Балта, Орок, Теше, Кийиз, Постек, Чоккой.*¹⁵

Бул ысымдарга Курумшу (эски кийиз), Кумаш (чүпүрөк) деген ысымдарды кошсок болот.

18) Элдердин аталыштары боюнча:

Варяжко (варяг элинин аталышынан), Гречанин (грек элинин аталышынан), Казарин (хазар элинин аталышынан), Татаринко (татар элинин аталышынан), ушул эле тартипте Халдей, Черемисин, Фрязин.

¹⁴ Ш. Жапаров. Кыргыз адам аттары.-Фрунзе: Илим, 1989.-197-б, 156-б.

¹⁵ А. Идрисов. Кыргыз тилиндеги ысымдар.-Фрунзе: Мектеп, 1971.-23-б.

Орустардын ушул ысымдар тобуна туура келген кыргыз ысымдары дагы бар. Ал ысымдар кыргыздардын кошуна элдер менен болгон карым-катнаштардан, алардын оң мүнөздөмөлөрүн ыйгарууну каалоодон келип чыккан: Өзбек, Казак, Казакбай, Сарткожо, Сарт, Сартбай, Карасарт, Калмак, Калмакбай, Ойрот. Кыргыздарга кошуна калктар дагы өз балдарын Кыргыз, Кыргызбай деп атап келген.

Жогоруда айтып кеткен орустардын мурунку ат коюу, ылакап ат берүү мотивдерине кыргыздардын да ат коюу, ылакап ат берүү мотивдери көп жагынан окшош, уйкаш болот. Кыргыз ысымдарынын изилдөөчүсү А. Идрисовдун “Кыргыз тилиндеги ысымдар” аттуу эмгегинде төмөнкүдөй айтылган:

“Кыргыз тилиндеги материалдарга караганда лакап (прозвища) аттар ар түрдүү себептерге негизделип коюлган. Баланын сырткы түрүнө, өңү-түсүнө, кулк-мүнөзүнө карата Бечел, Тантык, Ыйлаак, Тентимиш, Карачач, Айсары, Карабаш, Кызылбаш, Тоголок Молдо, Молдо Кылыч, Балык ооз, Куйручук сыяктуу сыяктуу аттарды коюшкан. Мындай лакап аттар жогоруда айтылгандай балдарга, кээде жашынан негизги ат эсебинде берилсе, кээде кошумча ат эсебинде берилген”¹⁶.

Орустардын терс маанидеги жеке аттарынын (ылакап аттарынын эмес) келип чыгышына төмөнкү нерселер себеп болгон:

- 1) Баланын физикалык кемчиликтеринен.
- 2) Айрым терс маанидеги ысымдар сөздүн этимологиялык мааниси боюнча колдонулбай, адамдын жөн эле жеке аты катары пайдаланып келгенинен.
- 3) Айрым учурларда орустар жаңы төрөлгөн наристеге профилактикалык мааниде, ар балээден алдын алуу иретинде ат коюшкан, көз тийбесин, жин-шайтандардан алыс болсун, жаман, начар бала деп. Ошол маанидеги орус ысымдарына мисал: Гордыня (арамзалык,

¹⁶ А. Идрисов. Кыргыз тилиндеги ысымдар.-Фрунзе: Мектеп, 1971.-49-50-б.

кекирейгендик), Мичура (күнкүлдөк, томсоргон, түнт), Злоба (каар, ачуу, жаал).

Орустар илгери ысымга негиз болгон сөздүн сыйкырдуу касиетине терең ишенишкен. Алардын ою боюнча андай касиеттүү сөздөр адамдын жаратылышына оң таасир этип, адамга бекем ден соолук, дем, күч бериши керек эле. Ушуга мисал иретинде орустардын илгерки Волк (карышкыр, бөрү), Медведь (аюу) деген ысымдарын (ылакап ат эмес) келтирсек болот. Балдары көп чарчаган үй-бүлөлөрдө жаңы төрөлгөн баласына ушундай аттарды коюшкан, анткени элдин ою боюнча карышкыр менен аюуну эч нерсе жебейт. Демек, ушул ысымдарды алып жүргөн балдарды өлүм жутпайт деген ой бекем болгон.

Орустар баласы оорукчан, ыйлаак болсо, ага башка, жаңы ат койчу. Жаңы аты балага бекем ден соолук, бакыт алып келет деген ойлор менен атын алмаштырган. Бул максаттагы, маанидеги орустардын эски аттарынан мисалга төмөнкүлөрдү келтирсе болот: Найден (таап алынган), Продан (сатылган), Краден (уурдалган), Куплен (сатып алынган), Ненаш (биздики эмес), Прибыток (киреше). Бир катар элдердикидей эле орустардын илгерки түшүнүгү боюнча мындай ат коюу ырымы курулай элестетүү менен бала талаада табылып, бирөөдөн сатып алынып, уурдалып келген деген ойду жаратып, баланын ден соолугуна зыян келтирген, бакытына жол тоскон кандайдыр бир терс, сыйкырдуу күчтөрдүн таасиринен оолактаткан. Жөнөкөй түшүнүктөр боюнча мындай ат коюулар, ырым-жырымдар менен терс сыйкырдуу күчтөргө “үйдө баягы бала жок, бөтөн бала келди, силер асылган бала жок, кеткиле” деген сөздөрдү айтканы болгон.

Орустардын жогоруда айтылып кеткен ысым коюу салттары менен кыргыздардын да ысым коюу салттары окшош, удаалаш, уйкаш болгонун төмөнкү мисалдар тастыктайт:

Ата-энелер, тууган-туушкандар балага көз тийип кетпесин, ооруп калбасын деген ниетте уккулуктуу эмес, “начар”, терс маанидеги аттарды

коюшкан. Мындай ат коюулар бир катар ырым-жырымдар менен коштолуп келген: балдардын мойнуна тумар илүү, колуна, кийимдерине көз мончок тагуу, көкүл коюу, нияз калтыруу, айдар чачын өрүү, сырга, билерик тагуу ж.б. Натыйжада кыргыздар балдарына Жаманбала, Жаманкыз, Жаманкара, Бокмурун, Бокбасар, Итибай, Күчүкбай, Аймончок, Айкөкүл, Нияз жана ушул сыяктуу аттарды коюшкан.

Баланын ата-энеси, тууган-туушкандары аны өлүмдөн сактоо үчүн орустардай эле бир катар белгилүү ырым-жырымдардан кийин ат коюшкан. Өлүм келбесин, наристенин үйүн таппай, адашып кетсин деп, бала бул үйдүн перзенти эмес экен деп, тийиштүү ырымдоолор менен Алыцсатар, Сатыбалды, Таабалды деген аттарды коюшкан.

Орустардай жана башка калктардай эле кыргыздар балдарына ат коюуда ырым-жырымдар менен бирге жакшы ой, жакшы каалоо-тилектер менен ат коюшкан. Өмүрү узун болсун деген каалоо менен Жанузак, Өмүрзак, Узакбай, Турсун, Турдубек, Турду, Турдукан деген аттарды коюшкан. Бул маанидеги кыргыздардын аттарына орустардын жогоруда аталган эски Жив, Живко деген ысымдарын мисал катары келтирсек болот.

Феодализм мезгилинде орустардын адам аттарынын түзүлүүсүндө сөз жасоо каражаттарынын ар түрдүүлүгү мүнөздүү болгон. Тийиштүү суффикстер менен ысым ээсине, ысымга эркелетүү, кемсинтүү ж.б. маани берилген. Бир ысым бир эле мезгилде маанинин өзгөчө дифференциациясы жок болуп, ар кандай суффикстер менен пайдаланылып келген. Буга мисал: Первуша, Первуня (*бир* деген уңгудан); Шумиха, Шумляй, Шуман (*чуу* деген уңгудан); Ярец, Ярило, Яруй, Ярун (*жарык* деген уңгудан) ж.б. Бир эле маанидеги суффикстердин ар түрдүүлүгүнө алардын маанисинин мезгил ичинде өчүүсү, эмоциялык маанисинин жоголушу, феодалдык чөлкөмдөрдүн обочолонуусу таасир эткен. Натыйжада бир ысым ар кандай суффикстерди камтып келген. Новгород чөлкөмүндө эркектердин ысымдарында – *хно* суффикси көп колдонулган: Бохно, Вахно, Грихно, Ивахно, Олехно ж.б. Орто Волга чөлкөмүндө – *ага* (*-ага*) суффикси көп

колдонулган: Васяга, Пашага ж.б. Москванын түштүгүндө ага - *ака* (-*ака*) суффикси туура келген: Васяка, Мишака.¹⁷

Кыргыз тили адам атын жасоо каражаттарына абдай бай. Кыргыз тилинде антропокомпоненттер, антропоформанттар, антропозлементтер көп. Жогоруда орустардын адам аттарынын түзүлүүсүндө сөз жасоо каражаттарына кыргыз тилинен төмөнкүдөй мисалдарды келтирсек болот.

– а – (-е, -о) сылыктык ойду (маанини), сылыктыкты, эркелетүүнү билдириш үчүн колдонулат: Бапа, Беке, Осо, Өсө, Токо, Чото, Чеке, Эсе;

– ан (-ен, - он, -өн) – этимологиялык жактан эркелетүү, кичирейтүү, жакшы көрүү маанисин билдирген антропозлемент: Акан, Жакан, Бөкөн, Жекен, Жолон, Түкөн, Күкөн;

– аш (-еш, -ош, -өш) – гипокористикалык (эркелетүүчү¹⁸) мүнөздөгү антропоформант: Базаш, Жүзөш, Кенжеш, Көбөш, Мукаш, Отош, Санаш;

– ке (-кей) – эркелетүү, урматтоо сезимин билдирүү үчүн колдонулат: Асаке, Каке, Мыке, Жеке, Теке, Саке, Туке.¹⁹

Кыргыз антропонимикасынын изилдөөчүсү белгилүү Шералы Жапаровдун айтуусу боюнча кээде антропоформанттар менен антропозлементтердин ортосунда чек коюп, ажыратуу кыйын да болуп калат.

Орустарда адамдардын жеке аттарынын түзүлүшү байыртадан эки топтон келип чыккан: 1) татаал ысымдар жана 2) бир курамдуу, жөнөкөй ысымдар.

¹⁷ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.-116-117-б.

¹⁸ Б.О. Орузбаева. Лингвистикалык терминдердин орусча-кыргызча сөздүгү.-Фрунзе: Илим, 1972.-67-б.-150-б.

¹⁹ Ш. Жапаров. Адам аттары-эл байлыгы.-Бишкек: Общественный Фонд содействия образованию, 2004. - 26-28-б.

Татаал ысымдар ар кандай мезгилдерге тиешелүү. Алардын кээ бирлери абдан мурун пайда болгон. Ал ысымдардын экинчи бөлүгү – *бог, - бор, - волод, - гнѣв, - гость, - жир, - мер же мир, - мил, - мысл, - рѣг, - полк (пѣлк), - свѣтъ, - слав* (аялдардыкында – *слава*) деген сөздөрдөн турган. Биринчи бөлүгүнүн негизи этиштен, зат атоочтон, ат атоочтон турган. Этиштик негиз болуп көбүнчө - *i* ге болгон: *брячи - Брячислав, ворота - Воротислав, гори - Горислав, държи - Держикрай, звѣни - Звинислава, моли - Молибог, мѣсти - Мѣстибог, Мѣстислав, мути - Мутижир, роди - Родислав, рати - Ратибор, Ратислав, рости - Ростислав, суди - Судимир, Судислав, твърди - Твердислав, твори - Твоример, Творимир, толи - Толигнѣв* (*ръ - ять* - славян алиппесиндеги 33-тамга, техникалык мүмкүнчүлүктөрдүн аздыгынан ушинтип жазылды).²⁰

Орустардын бул ысымдары X – XII кылымдарга таандык. Татаал ысымдарды курган эки сөздөн ысымдын мааниси жогору, кадыр-барктуу болгон. Бул ысымдар төмөнкү маанилерди туюнткан: даңкы жаркыраган, чөлкөмдү ээлеген, даңкты жараткан, даңктан өч алган, кудай үчүн өч алган, душман аскеринен коргогон, даңктуу жоокер, ыйык черүү, дүйнө, эл сөз кылган, даңкы бекем, даңкы өскөн, каарды кандырган ж.у.с.

Жогорудагы тартипте XII – XIV кылымдарда орустарда төмөнкүдөй ысымдар пайда болгон: *Станимир, Будимир, Жидимир, Жидислав, Желислав, Володимер, Володислав, Воислав, Воибор, Воигость, Моислав*.²¹

Орустардын бул ысымдарынын мааниси төмөнкүдөй болгон: эл болсун, тынчтык орносун, дүйнө, эл ойгонсун, тынчтык болсун, дүйнө, эл күткөн, тынчтык күткөн, даңкты каалаган, дүйнөнү, элди, даңкты ээлеген, согушта даңк тапкан, келгиндер менен салгылашкан ж.у.с.

Ошол эле X – XII кылымдарга таандык орустардын татаал ысымдарында төмөнкү этиштик негиздер болгон: *бы - (бы-ти - болмок), я - (я-ти - алмак, алуу): Събыславъ, Събслава, Изяслав, Переяслав*.²²

²⁰ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 117-б.

²¹ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 117-б.

Орустардын бул илгерки ысымдарынын мааниси төмөнкүдөй болгон: даңктуу болсун, даңкты алсын, даңкты тартып алсын.

Татаал ысымдардын биринчи бөлүгүнө - *о*, - *е* тематикалык үндүүлөр менен зат атоочтор, сын атоочтор, ат атоочтор, тактоочтор кирген. Ысымдардын ушундай түзүлүүсү феодализм мезгилине чейин, феодализм мезгилинде жана андан кийин деле абдан өндүрүмдүү болгон. Аларга мисал келтирсек:

1) Зат атоочтор менен биринчи бөлүгүндө: *Верхослава, Витомир, Витослав, Витославичи (кожоюн, бийликке ээ адам), Мирослав.*²³

XI-XIII кылымдарга таандык жогорудагы орус ысымдарынын мааниси төмөнкүдөй болгон: даңк үстү, дүйнө, эл, даңк кожоюну, дүйнө, эл даңкы.

2) Сын атоочтор менен биринчи бөлүгүндө: *Беловод, Болеслав, Вышеслав, Доброслав, Дорогомил.*²⁴

Ошол эле мезгилдерге таандык аталган ысымдардын мааниси: ак суу, даңкы артыгыраак, даңкы бийигирээк, даңкы жакшылыктуу, даңкы сүйкүмдүү.

3) Ат атоочтор менен биринчи бөлүгүндө: *Вседобр, Вседобричъ, Всеслав.*²⁵

Ошол эле мезгилдерге таандык аталган ысымдардын мааниси: бардыгына жакшы, сүйкүмдүү, бардыгына даңктуу.

4) Тактоочтор менен биринчи бөлүгүндө: *Домагость, Доманег.*²⁶

Жогорудагы эле мезгилдерге тиешелүү ысымдардын мааниси: *үйдө конок, үй эркеси.*

²² А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 117-б.

²³ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 118-б.

²⁴ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 118-б.

²⁵ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 118-б.

²⁶ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 119-б.

Айрым учурларда славян тилдеринде биринчи бөлүгү жөндөмө формаларында пайдаланылып келген: *Богуслав*, *Богухвал* (барыш жөндөмөсүндө: кудайга даңк, кудайга мактоо). Биринчи бөлүгү редукциянын натыйжасында соңку үндүүсүнүн түшүп калуусу менен айтылып калган: Богдан (Богудан – кудайга берген), Ратьмир (Ратимир – тынчтыкка, дүйнөгө, элге кам көрүү) ж.у.с.²⁷

Чыгыш славяндарда татаал ысымдар X-XII кылымдарда көп кеңири пайдаланылбай калган. Негизинен князьдардын (Байыркы Руста – аскерди башкаруучу жана кандайдыр бир областка ээлик кылуучу бояр²⁸) чөйрөсүндө пайдаланылган. XIV кылымдан кийин мындай ысымдар сейрек учураган. Алардын айрымдары бара-бара керектөөдөн чыгып кеткен: Святослав, Роговолод, Изяслав ж.б. Переяслав деген адам аты XII кылымда эле жок болуп кеткен.²⁹

Орустартардын айрым татаал ысымдары илгери эле кеңири түрдө кыскартылып айтыла баштаган. Негизинен кыскартууларга татаал ысымдардын экинчи бөлүгү дуушар болгон. Кыскартуулардын натыйжасында ысымдар төмөнкүдөй түргө ээ болгон:

Экинчи бөлүгүнөн баштапкы үндүү калган – *Бориславдын* ордуна *Бори-с*. Бир ысымдын эки түрдө айтылышын летописьтин (орустарда жыл-жылы менен жазылган байыркы тарыхый окуялар³⁰) 1152-жылдагы Ипатьевск тизмеси тастыктайт: жогору жагында “Изяслав посла Петра *Борисовича*”, төмөн жагында “Изяслав посла Петра *Бориславича*” деп жазылган, б.а. айтканда бир эле адам атасы боюнча Борисович, Бориславич деп айырмаланбай аталган. Ушул эле тартипте *Творимир*, *Радимир*, *Вадимир* ордуна *Твори-м*, *Ради-м*, *Вади-м* деп айтылып калган.

Көбүнчө татаал ысымдардын биринчи гана бөлүгү кичирейтүүчү, эркелетүүчү суффикс менен айтылып келген: Борислав (даңк үчүн

²⁷ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.- 118 - 119-б.

²⁸ Русско-кыргызский словарь./Под ред. К.К. Юдахина – Б.: “Шам”, 2000 – 285-б.

²⁹ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968. - 119-б.

³⁰ Русско-кыргызский словарь./Под ред. К.К. Юдахина – Б.: “Шам”, 2000 – 325-б.

күрөшүү) – Борко, Бoryня, Борюта, Боря, Вышеслав (даңкы бийик) – Вышата, Вышко, Доброгость (жакшы конок), Доброслав (даңкы жакшылыктуу) – Добрило, Добрыня, Любомир (тынчтыкты сүйгөн, эл, дүйнө сүйгөн), Любомысл (ой сүйгөн) – Любан, Любим, Ратибор (коргоо), Ратимир (тынчтыкка, дүйнөгө, элге кам көрүү) – Ратыша, Ратишко, Ратешка, Ратько (XI – XVI кылымдар)³¹.

Бара-бара мурунку татаал ысымдар (Воротислав, Доманег, Переяслав) чыгыш славяндарында актуалдуу болбой калган.

Орустардагыдай сыяктуу кыргыздарда да адамдардын жеке аттары өзүнүн түзүлүшү боюнча жөнөкөй жана татаал аттар болуп бөлүнөт. Кыргыздардын жөнөкөй аттарына мисал: Болот, Балта, Сымбат, Жамгырчы, Камчы ж.б. Жөнөкөй аттар бир компоненттен турат. Жөнөкөй аттардын курамында ар кандай мүчөлөр болушу мүмкүн. Ошол мүчөлөр уланган лексикалык негиз менен бирге адам атына айланып, бир антропонимдик негизди түзүшкөн.

Кыргыздардын татаал ысымдары орустардын татаал ысымдары менен түзүлүшү боюнча окшош келет, удаалаштыктар көп. Ага далил иретинде Шералы Жапаровдун эмгектеринен мисал келтирсек:

Татаал антропонимдер түзүлүшүнө, апеллатив негизине жана лексико-грамматикалык белгилерине карай эки, сейрегирээк үч компоненттен турат.

Эки компоненттүү антропонимдер төмөнкүчө уюшулат.

1. *Зат атооч + зат атооч: Бото + көз (Ботокөз), Эл + дос (Элдос), Бейшен + Акун (Бейшенакун), Ширин + жан (Ширинжан).*

2. *Зат атооч + сын атооч: Ай + салкын (Айсалкын), Күн + сулуу (Күнсулуу), Таш + кара (Ташкара).*

3. *Сын атооч + сын атооч: Жаман + кара (Жаманкара), Кенен + сары (Кененсары), Ак + жаркын (Акжаркын).*

³¹ А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды. - М.: Просвещение, 1968. - 120-б.

4. Сын атооч + зат атооч: Ак + сакал (Аксакал), Кара + молдо (Карамолдо), Улук + мырза (Улукмырза), Жаман + бала (Жаманбала).

5. Сан атооч + зат атооч: Беш + кемпир (Бешкемпир), Жети + кашка (Жетикашка), Миң + жылкы (Миңжылкы).

6. Ат атооч + зат атооч: Өзү + бек (Өзүбек, Өзбек).

7. Тактооч + зат атооч: Өтө + бай (Өтөбай).

Белгилей турган нерсе, жогоруда белгиленген моделдердин ичинен “зат атооч + зат атооч” жана “тактооч + зат атооч” дегендери сейрек учурайт.

8. Зат атооч + этиш: Нур + болот (Нурболот), Сан + келди (Санкелди), Таң + атар (Таңатар).

9. Сын атооч + этиш: Бек + тур (Бектур), Чын + берген (Чынберген).

10. Сан атооч + этиш: Көп + жашар (Көпжашар), Миң + жашар (Миңжашар).

11. Этиш + зат атооч: Келди + кул (Келдикул), Токто + мамбет (Токтомамбет).

12. Ат атооч + этиш: Өзү + келди (Өзүкелди), Ким + билет (Кимбилет).

13. Этиш + этиш: Таап + алды (Таабалды), Төлө(п) + берди (Төлөберди), Алып + сатар (Алыпсатар), Сатып + алды (Сатыбалды).

Кыргыз антропонимиконунда үч составдуу антропонимдер (“зат атооч + зат атооч + зат атооч”) да кезигет: Бай + жан + бай (Байжанбай), Темир + (у)лан + бек (Темирланбек), бирок анчалык көп эмес.³²

Орустардын эки компоненттүү эски татаал ысымдарынын жана кыргыздардын эки компоненттүү татаал ысымдарынын моделдеринин окшоштугу жогорудагы мисалдар менен ачык байкалууда:

³² Ш. Жапаров. Адам аттары-эл байлыгы.-Бишкек: Общественный Фонд содействия образованию, 2004. - 24-25-б.

– зат атооч + зат атооч: Верхослава, Витомир, Витослав, Мирослав - Ботокөз, Элдос;

– сын атооч + зат атооч: Беловод, Болеслав, Вышеслав, Доброслав - Аксакал, Карамолдо, Улукмырза, Жаманбала;

– ат атооч + зат атооч: Всеслав - Өзүбек, Өзбек;

– тактооч + зат атооч: Домагость, Доманег - Өтөбай.

Орустардын эски ысымдары жана кыргыздардын ысымдары биринчи бөлүгүнүн негизи этиштен, зат атоочтон, ат атоочтон, сын атоочтон, тактоочтон турганы бар.

Балким орустардын эски ысымдарынын тизмесинде сан атооч менен башталган эки компоненттүү татаал ысымдар арбын болгон, бирок бүгүнкү күнгө дээрлик жетпей калган, анткени орустардын жөнөкөй ысымдарынын арасында сан атоочко негизделген ысымдар болгон, мисалы: Первой (биринчи), Третьяк (үчүнчү), Четвертак (төртүнчү), Шестак (алтынчы), ж.б. Муну менен бирге азыр орустарда Шестопалов (алты манжалуу дегенден) деген эки компоненттүү татаал ысымдан, ылакап аттан келип чыккан фамилияны учуратса болот.

Орустардын эски эки компоненттүү татаал ысымдары сыяктуу кыргыздардын дагы татаал ысымдары күнүмдүк турмушта белгилүү өзгөрүүлөргө дуушар болуп турган. Орустардын *Борислав*, *Владимир* деген аттары мезгили менен *Борис*, *Вадим* деп кыскарып айтылып калгандыгын жогоруда мисал келтирдик. Кыргыздарда татаал ысымдар ошол эле тартипте төмөнкүдөй өзгөртүлүп айтылган: Бактыбек – Бакы, Токтоназар, Токтоболот – Токо, Сатыбалды – Сатыш, Саке, Кенжебек – Кенжеш, Муктаралы – Мыке, Нургүл - Нүкү ж.б.

Орустардын мурунку, нукура славян ысымдары менен кыргыздардын ысымдарында семантикалык жактан, семантикасы боюнча топторго бөлүнүшү жагынан, ысым коюу каада-салттары боюнча, грамматикалык-структуралык жактан окшоштуктары абдан көп.

Жогоруда аталып кеткен орустардын нукура, славян ысымдары христиан дининин кабыл алынышы менен бара-бара Византиядан келген чиркөө ысымдары менен алмаштырылган. Кыргыздардын дагы ысымдар тизмесине дүйнөлүк диндерден болгон Ислам дини бир топ таасир эткен.

Колдонулган адабият:

1. Ferit Devellioglu. Osmanlıca – Türkçe ansiklopedik lûgat.-Ankara: Aydın kitabevi yayınları, 2007.
2. А. Идрисов. Кыргыз тилиндеги ысымдар.-Фрунзе: Мектеп, 1971.
3. А.М. Селищев. Происхождение русских фамилий, личных имен и прозвищ // А.М. Селищев. Избранные труды.-М.: Просвещение, 1968.
4. Б.О. Орузбаева. Лингвистикалык терминдердин орусча-кыргызча сөздүгү.-Фрунзе: Илим, 1972.
5. Русско-кыргызский словарь./Под ред. К.К. Юдахина – Б.: “Шам”, 2000..
6. Справочник личных имен народов РСФСР: Словарь-справочник / Под ред. А.В. Суперанской (отв. ред.), Ю.М. Гусева.-М.: Русский язык, 1979.
7. Х.К. Карасаев. Өздөштүрүлгөн сөздөр.-Фрунзе: Кыргызполиграфкомбинат, 1986.
8. Ш. Жапаров. Адам аттары-эл байлыгы. -Бишкек: Общественный Фонд содействия образованию, 2004.
9. Ш. Жапаров. Кыргыз адам аттары.-Фрунзе: Илим, 1989.

Рецензент: филол.и.д., проф. К.З. Зулпукаров.

ТОРГОВАЯ ПОЛИТИКА ФИРМ В АГРАРНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Тажибаев С.Д., Ахметова Г.Т.,
Таразский государственный
университет им. М.Х.Дулати,
Республика Казакстан.

Аннотация

Современные рынки характеризуются высоким уровнем конкуренции, не является исключением и рынок продукции сельско хозяйственного производства и перерабатывающей промышленности. В этой связи, велика роль маркетинга и эффективных коммуникаций в аграрных производстве. Сегодня крайне необходимо активно использовать маркетинговый механизм, современствовать торговую политику фирм в аграрном производстве Республики Казакстан.

Этим вопросам посвящена данная статья. Автором проведен анализ и дана оценка товарной политики, осуществляемой фирмами в аграрном производстве Казакстана, а также предложены некоторые пути её совершенствования.

Ключевые слова

Формирование ассортимента товаров и управление им, повышение качества и конкурентоспособности продукции, определение новых и старых товаров, анализ жизненного цикла продуктов, нахождение для них оптимальных сегментов и ниш, стратегию упаковки, присвоение товарных знаков и обслуживания.

Annotation

Modern market characterized by the high level of competition is not exception and market of production agricultural manufacture and processing industry. In this case, marketing has a big role and effective communication in the agrarian industry. Today necessary actively usage of marketing mechanism, modernization of trade policy of the firm in the agrarian industry of the Republic Kazakhstan. By the author made analyze and given the mark of goods policy, existing by the firms in the agrarian industry of Kazakhstan, also suggested some ways of improving.

Key words

Forming of assortment of goods and management, rise quality and competitiveness of products, determine of new and old goods, analyze of life circle of the product, to find for them optimum segments strategy of packing appropriation marking of goods and service.

Пути совершенствования маркетинга в аграрном производстве определены по основным элементам и функциям маркетинга, такие как: товарная, ценовая, сбытовая и коммуникационная политика фирмы, маркетинговые исследования.

Для осуществления успешной деятельности фирмы на рынке необходима рациональная товарная политика. Она включает в себя такие

важные вопросы, как формирование ассортимента товаров и управление им, повышение качества и конкурентоспособности продукции, определение новых и старых товаров, анализ жизненного цикла продуктов, нахождение для них оптимальных сегментов и ниш, стратегию упаковки, присвоение товарных знаков и обслуживания. Без системного подхода к решению данных задач невозможно комплексное использование маркетинга и в конечном счете эффективная деятельность предприятия в современных условиях. Хорошо продуманная товарная политика не только позволяет оптимизировать процесс обновления товарного ассортимента, но и служит для руководства предприятия своего рода указателем общей направленности действий, способных скорректировать текущие ситуации. Отсутствие генерального курса, без которого нет и долгосрочной товарной политики, может привести к неправильным решениям, распылению сил и средств, отказу от запуска изделий в производство, когда на это уже затрачены огромные средства.

В условиях необходимости мобилизации все более крупных ресурсов для решения производственно-сбытовых и иных задач, неопределенности коммерческих результатов требуется тщательная проработка всего комплекса вопросов, входящих в товарную политику. Для компании необходимо продуманное на длительную перспективу решение таких проблем, как: темпы обновления продукции в целом и по отдельным ее видам с учетом жизненного цикла; оптимизация ассортимента производимых изделий с учетом их потребительских характеристик и особенностей технологии производства. Эти вопросы решаются в тесной привязке к рынку, его требованиям, к поведению конкурентов.

Одной из важных задач товарной политики является совершенствование ассортимента. Управление ассортиментом предполагает координацию взаимосвязанных видов деятельности - научно-технической и проектной, комплексного исследования рынка, организации сбыта, сервиса, рекламы, стимулирование спроса. Ассортимент (фр. *assortment*) - это состав однородной продукции по видам, сортам, маркам. Товарный ассортимент -

это вся совокупность изделий, выпускаемых предприятием. Сущность планирования, формирования и управления ассортиментом заключается в том, чтобы товаропроизводитель своевременно предлагал определенную совокупность товаров, которые бы, соответствуя в целом профилю его производственной длительности, наиболее полно удовлетворяли требованиям определенных категорий покупателей.

Формированию ассортимента должна предшествовать разработка предприятием ассортиментной концепции. Она представляет собой направленное построение оптимальной ассортиментной структуры, товарного предложения. При этом за основу принимаются, с одной стороны, потребительские требования определенных групп (сегментов рынка), а с другой стороны - необходимость обеспечить наиболее эффективное использование предприятием сырьевых, технологических, финансовых и иных ресурсов с тем, чтобы производить изделия с низкими издержками.

Формирование ассортимента, как свидетельствует практика, может осуществляться различными методами, в зависимости от масштабов сбыта, специфики производимой продукции, целей и задач, стоящих перед изготовителем. Вместе с тем их объединяет то, что управление ассортиментом обычно подчинено руководителю службы маркетинга. Насущный вопрос для предприятия-производителя - необходимо ли разрабатывать стандартный товар, годный для всех отобранных рынков или приспосабливать его к специфическим требованиям и особенностям каждого отдельного сегмента. И в том, и в другом случаях есть свои плюсы и минусы. Так, хотя создание стандартного товара, единого для всех рынков, весьма заманчиво, но это нередко практически неосуществимо. В то же время политика дифференциации не оправдывает себя экономически там, где условия рынка позволяют осуществлять частичную или полную стандартизацию. К выгодам такого рода стандартизации товара следует отнести снижение затрат на производство, распределение, сбыт и обслуживание, ускорение окупаемости капиталовложений и др. Дифференциация товаров -

физические или иные различия между товарами различных фирм, вызывающие у отдельных покупателей предпочтение товаров одной фирмы перед товарами других фирм (при условии, что продавцы продают их по одинаковой цене).

Дифференциация товара позволяет более полно использовать возможности рынков с учетом специфики их требований, заполнять те товарные ниши, где нет конкуренции или она незначительна. Однако это дорогостоящее дело, связанное с необходимостью модернизации и расширения производственных мощностей, диверсификации и перестройки сбытовой сети и, конечно, расширения комплекса маркетинга. Диверсификация представляет собой расширение сферы экономической деятельности предприятия, объединения или отрасли в целях увеличения номенклатуры продукции и повышения доли новой продукции в общем объеме производства, что ведет к переориентации стратегии товарной политики для укрепления положения на рынке сбыта.

Еще одним важным решением в области ассортимента и в целом товарной политики является изъятие из программы неэффективных товаров. При этом необходимо учитывать объединенную информацию со всех рынков, где они реализуются, чтобы установить реальный объем продаж и уровень рентабельности в динамике. Поэтому должен быть организован систематический контроль за поведением товара на рынке, за его жизненным циклом.

Широта, глубина, насыщенность и гармоничность - показатели, характеризующие товарную номенклатуру, которые позволяют фирме определять товарную политику. Она может расширить товарную номенклатуру, включая в нее новые ассортиментные группы товаров, увеличить число их разновидностей, тем самым способствовать насыщенности. Предлагая больше вариантов каждого из выпускаемых товаров за счет расфасовки и различных добавок, фирма может углубить свою товарную номенклатуру. Фирме следует целенаправленно добиваться

гармоничности между товарами различных ассортиментных групп, действуя в одной или нескольких сферах производства одновременно.

В ассортиментной политике фирмы должны быть учтены также группа разрабатываемых товаров и продуктов, уходящих с рынка. Практика показывает, что основная группа товаров составляет, как правило, 73 - 85 % всех обращающихся на рынке товаров.

Желательно, чтобы на рынке одновременно находились следующие группы товаров: основная - товары, приносящие основные прибыли предприятию и находящиеся в стадии роста; поддерживающая - товары, стабилизирующие выручку от продаж и находящиеся в стадии зрелости; стратегическая - товары, призванные обеспечивать будущие прибыли предприятия; тактическая - товары, призванные стимулировать продажи основных товарных групп и находящиеся, как правило, в стадии роста и зрелости. Оптимальным считается соотношение ассортимента продукции, когда на стадии роста находится 15-25%, зрелости - 50-60 %, спада-30 %, а внедрения- 5-10 % всех товаров фирмы.

Таким образом, ассортиментная политика предполагает построение оптимальной ассортиментной структуры товаров в соответствии с требованиями потребителей, решение проблемы создания новых и модификации существующих продуктов, находящихся одновременно на разных стадиях жизненного цикла. Рационально подобранный ассортимент выпускаемой продукции укрепляет конкурентные позиции предприятия на рынке. Оптимизация ассортимента товаров, одновременно находящихся на рынке, но различающихся по степени новизны гарантирует стабильность работы и прибыльность фирмы.

Сравнительно недавно у нас десятилетиями затрачивались огромные средства на поиск способов и методов повышения качества, существовал усиленный государственный контроль. Однако все принятые меры и попытки кардинально решить проблему качества в странах бывшего социалистического лагеря в условиях командно-административной

экономики закончились неудачей, поскольку не был задействован наиболее действенный, надежный и испытанный столетиями метод - оценка качества самими покупателями на рынке в условиях конкуренции между товаропроизводителями. Мировой опыт показывает, что именно в условиях открытой рыночной экономики, немыслимой без острой конкуренции, проявляются факторы, которые делают качество условием выживания товаропроизводителей, мерилom результативности их хозяйственной деятельности, экономического благополучия страны.

Многие ученые приходят к выводу, что только создание эффективной и жизнеспособной программы при использовании своей собственной, конкурентоспособной информации - это именно то, что поможет любой фирме всегда быть вне конкуренции.

По нашему мнению, предприятия должны стремиться к созданию или совершенствованию собственной системы маркетинговой информации, что в свою очередь позволит принимать сильные стратегические и тактические решения.

Как известно, конкурентоспособность является понятием относительным, четко привязанным к конкретному рынку и времени продажи. Изучение конкурентоспособности товара должно вестись непрерывно и систематически в тесной взаимосвязи к фазам его жизненного цикла, чтобы своевременно улавливать момент начала снижения показателя конкурентоспособности и принять соответствующие решения, например, снять продукт с производства, модернизировать его, перевести на другой сектор рынка. Здесь качество выступает как главный фактор конкурентоспособности товара, составляя его «стержень». В то же время товар с более высоким уровнем качества может быть менее конкурентоспособен, если значительно повысить его стоимость за счет придания товару новых свойств, не представляющих существенного интереса для основной группы его покупателей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Есимжанова С.Р. Маркетинг в Казахстане: теория, методология, практика.-Монография. – Алматы: «Аян-Эдет», 2001. -288 с.
2. Edgett S., Shipley D. And Forbes G, (1992), Japanese and British Companies Compared: Contributing Factors to Success and Failure in NPD, Journal of Product Innovation Management, Vol. 9, pp.. 3-10
3. Портер М. Международная торговля: Пер. С англ. – М.: МО, 1993. – 896с.
4. Питер Р. Диксон. Управление маркетингом. /Пер. С англ. – М.: ЗАО «Издательство БИНОМ», 1998. – 560с.
5. Ключах Р.А., Клочко Я.Н. Концепция организации маркетинга в агропромышленном производстве. М., 2009.

Рецензент: д.э.н., проф. П.К. Купуев.

КАЧЕСТВО И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Мельдебекова А.Д.,
Таразский государственный
университет им. М.Х. Дулати,
Республика Казахстан.

В данной статье рассматривается конкурентоспособность сельскохозяйственных товаров. В повышении конкурентоспособности и сырья и конечных продуктов потребления важнейшую роль должна играть система управления качеством, основными элементами которой являются стандартизация и сертификация продукции. В аграрной сфере такой регулируемой и эффективной системы пока не создано. Можно отметить, что в сельскохозяйственной отрасли делаются попытки создания основы системы законодательного обеспечения качества и безопасности продукции.

Ключевые слова

Конкурентоспособность товара, качество товара, сельскохозяйственная продукция, аграрная система страны, безопасность продукции на государственном уровне.

Annotation

In this article competitor ability of agricultural goods are considered. In rising competitor faculty and raw materials and last products of using the main role has to play the quality managing system, the main elements of which are standardization and certification of production. In agrarian sphere such regulated and effective system is not created yet. We can mark, that in the agricultural branch are trying to create the base of law ensuring quality and security products system.

Key words

Competitiveness of goods, quality of goods, agricultural production, agrarian system of the country, production security on the state level.

Проблема качества и конкурентоспособности продукции носит универсальный характер. От того, насколько успешно она решается, зависит многое в экономической и социальной жизни любой страны, практически любого предприятия и потребителя.

Конкурентоспособность и качество - концентрированное выражение всей совокупности возможностей любого производителя создавать, выпускать и сбывать товары и услуги. Качество - синтетический показатель, отражающий совокупное проявление многих факторов - от динамики и уровня развития национальной экономики до умения организовать и управлять процессом формирования качества в рамках любой хозяйственной единицы. Вместе с тем мировой опыт показывает, что именно в условиях открытой рыночной экономики, немыслимой без острой конкуренции, проявляются факторы, которые делают качество условием выживания товаропроизводителей, мерилom результативности их хозяйственной деятельности.

Конкурентоспособность товара - решающий фактор его коммерческого успеха на развитом конкурентном рынке. Это многоаспектное понятие, означающее соответствие товара условиям рынка, конкретным требованиям потребителей не только по своим качественным, техническим, экономическим, эстетическим характеристикам, но и по коммерческим и иным условиям его реализации. Поэтому конкурентоспособность (т.е. возможность коммерчески выгодного сбыта на конкурентном рынке) товара можно определить, только сравнивая товары конкурентов между собой. Иными словами конкурентоспособность - понятие относительное, четко привязанное к конкретному рынку и времени продажи. И поскольку у каждого покупателя имеется свой индивидуальный критерий оценки удовлетворения собственных потребностей, конкурентоспособность приобретает еще и индивидуальный оттенок.

Неправомерно отождествлять «конкурентоспособность» с «уровнем качества» по следующим соображениям. Согласно ГОСТу 15.467-79, уровень качества продукции - это относительная характеристика качества, основанная на сравнении значений показателей. С позиций качества

сравнимы лишь однородные товары. Группы продуктов классифицируются по показателям, характеризующим не только основные области их применения, но и существенные конструктивные и технологические особенности. Это значительно сужает рамки классификации. С позиций оценки конкурентоспособности, где за базу сравнения берется конкретная потребность, возможно сопоставление и неоднородных товаров, коль скоро они представляют иные возможности и способы удовлетворения одной и той же потребности.

Конкурентоспособность товара - важная рыночная категория, отражающая одну из существенных характеристик рынка - его конкурентность. Качество - категория, присущая не только рыночной экономике. Конкурентоспособность товара носит более динамичный и изменчивый характер.

При неизменности качественных характеристик товара его конкурентоспособность может меняться в довольно широких пределах, реагируя на изменение конъюнктуры, действия конкурентов-производителей и конкурирующих товаров, колебания цен, на воздействия рекламы и на проявления других внешних по отношению к данному товару факторов. Понятие «конкурентоспособность товара» шире понятия «качество товара».

Производители молочной продукции значительно дифференцируются по уровню конкурентоспособности, при этом выделяется достаточно большая группа предприятий (до 20%), не способная пока к конкурентной борьбе, и, скорее всего, будет решать для себя проблемы диверсификации. Низкоконкурентное сырье пока продолжают производить хозяйства северных и восточных районов области. Такая ситуация во многом объясняется разрушением производственного потенциала отдаленных предприятий, которые в силу низкой технической оснащенности не могут поставлять на рынок конкурентное сырье.

Напротив, оценка конкурентной позиции переработчиков показывает, что рынок в настоящее время уже высоко монополизирован и требует усилий для ограничений, т.е. мероприятий по демополизации (о чем говорилось выше). Задачи конкурентной борьбы здесь сводится к умению организовать эффективный рыночный мониторинг и маркетинговые исследования, позволяющие оценивать и прогнозировать свою товарную политику и политику конкурента.

В повышении конкурентоспособности и сырья и конечных продуктов потребления важнейшую роль должна играть система управления качеством, основными элементами которой являются стандартизация и сертификация продукции. В аграрной сфере такой регулируемой и эффективной системы пока не создано.

В соответствии с Законом РК «О стандартизации» проводятся работы по стандартизации, разрабатываются соответствующие стандарты в различных отраслях, включая и агропромышленный комплекс.

На основе республиканского Закона «Об инженерно-технической системе агропромышленного комплекса»

- осуществляется информационное обеспечение инженерно-технической системы агропромышленного комплекса;
- формулируются требования, обеспечивающие соответствие технических средств производства уровню технологий производства, хранения и переработки сельскохозяйственной продукции;
- требования, обеспечивающие экологическую безопасность при производстве и использовании технических средств производства.

Отсутствие рыночной экономики не позволяло внедрять в СССР международные стандарты серии ISO 9000 в полном объеме. Однако необходимость создания эффективных систем управления качеством

подталкивала отечественную науку и практику к поиску новых форм и методов управления качеством.

Практика показывает, что на малых и средних предприятиях, каковыми в большинстве случаев являются сельскохозяйственные и перерабатывающие предприятия, существуют особые трудности при внедрении системы управления качеством. Одной из причин является то обстоятельство, что соответствующие стандарты сформулированы в весьма общем виде, а имеющаяся литература ориентируется преимущественно на крупные производственные организации, на которых легче найти соответствующие организационные, экономические и кадровые предпосылки. Для предприятий малого и среднего бизнеса до сих пор отсутствует простое «Руководство по качеству», содержащее целесообразную помощь по применению стандартов ISO 9000 в специфических условиях АПК.

Можно отметить, что в сельскохозяйственной отрасли делаются попытки создания основы системы законодательного обеспечения качества и безопасности продукции. Показатели качества продукции, требования по их обеспечению в процессе производства, хранения, транспортировки и реализации, сроки ее использования и методы оценки качества уже достаточно широко включаются в нормативную и техническую документацию на производство продукции.

Законом РК «О сертификации продукции и услуг» регламентируются процедуры сертификации, в том числе и новых технологий производства.

В соответствии с Порядком проведения сертификации продукции проводится сертификация системы качества изготовителя и контроль за стабильностью функционирования системы качества. При

этом проверяются характеристики (показатели) продукции и используются методы испытаний, позволяющие:

- провести идентификацию продукции, в том числе проверить принадлежность к классификационной группировке, соответствие технической документации, происхождение, принадлежность к данной партии и др.;

- полно и достоверно подтвердить соответствие продукции требованиям, направленным на обеспечение ее безопасности для жизни, здоровья и имущества граждан, окружающей среды, установленным во всех нормативных документах для этой продукции, а также другим требованиям (при различных условиях ее использования, хранения и транспортирования).

Состав других проверяемых показателей определяется, исходя из целей сертификации конкретной продукции.

В настоящее время в рамках системы ГОСТ РК существует отечественная система добровольной сертификации продукции, в общих чертах повторяющая 180 9000. Дословный перевод термина сертификация означает «сделано верно». В современном понятии сертификация - это подтверждение того, что объект сертификации (продукт, работа или услуга) соответствует установленным требованиям.

Требования к объекту выбираются в зависимости от цели сертификации и обычно записаны в специальных документах. Это могут быть стандарты различных уровней, договора и т.д. Убедившись, что свойства сертифицируемого объекта соответствуют требованиям лица, проводящего сертификацию (юридическое или физическое), выдает сертификат - документ, подтверждающий соответствие объекта сертификации указанным требованиям.

Сертификация является универсальным инструментом обеспечения определенных свойств объекта и широко используется для обеспечения безопасности и качества выпускаемой продукции.

Перечислим основные элементы этого понятия «сертификация»:

- цели сертификации;
- требования и виды документации, содержащей эти требования;
- объекты сертификации;
- процедура сертификации;
- орган, проводящий сертификацию;
- вид и юридический статус выдаваемых сертификатов.

Классификацию видов сертификации удобно провести по целям и соответствующим им требованиям и видам документации.

Остальные элементы, как правило, определяются целью сертификации.

В зависимости от задачи, решаемой с помощью сертификации, ее целями могут быть подтверждение соответствия требованиям:

- к безопасности продукции;
- качеству продукции;
- соответствию характеристик продукции определенному документу;
- соответствию характеристик продукции принятому соглашению.

В соответствии с Законом «О сертификации» подтверждение требований к безопасности продукции является обязательным для всех видов продукции, указанных в специальных списках. Поэтому сертификацию, подтверждающую безопасность продукции, называют обязательной сертификацией. Объектом сертификации является продукция. Органом, проводящим сертификацию, - организация, получившая соответствующую лицензию у Госстандарта. На продукцию, прошедшую обязательную сертификацию и соответствующую требованиям безопасности, выдается сертификат соответствия.

Законом «О сертификации» предусмотрена сертификация качества продукции. Проведение такой сертификации могут заказать:

- производитель для информирования покупателей о свойствах своей продукции и организации рекламы;
- общественная организация (например, Общество защиты прав потребителей) для подтверждения соответствия свойства товаров рекламируемым характеристикам;
- отдельные организации и граждане, желающие удостовериться в соответствии качества товара их требованиям.

Сертификация качества продукции проводится в добровольном порядке и поэтому называется добровольной сертификацией. Объектами добровольной сертификации могут быть: отдельные партии продукции, вид продукции, технология производства и конкретное производство данной продукции. Орган, проводящий добровольную сертификацию, не обязан

иметь лицензию РК. Важно, чтобы орган имел достаточный авторитет, а результаты сертификации признавались всеми заинтересованными сторонами. Форма и юридический статус документа, подтверждающие результаты сертификации определяются договором между Заказчиком и органом, проводящим сертификацию. Всю ответственность за правильность добровольной сертификации несет орган, проводящий сертификацию.

Отсутствие ограничений на выбор органа, проводящего сертификацию при добровольной сертификации, позволяет выполнять эту роль самому производителю. Такой вариант самосертификации называется «декларация заявителя». Предприятие само отвечает за соответствие своей продукции декларированным требованиям. Если покупателю достаточно авторитета предприятия, он принимает к сведению декларацию заявителя. Однако, покупатель вправе заказать добровольную сертификацию приобретенной продукции и в случае ее несоответствия требованиям, предъявить претензии предприятию.

Как показывает опыт развитых стран, наиболее эффективным способом обеспечения качества продукции является сертификация системы

управления качеством. В этом случае целью сертификации является подтверждение возможности предприятия выпускать продукцию заявленного качества; объектом - система управления качеством; а документами, содержащими требования к объекту сертификации - стандарты серии ISO 9000 или их национальные аналоги.

Нормативной основой Казахстанской национальной системы сертификации является система ГОСТ РК. основополагающим документом определяющим цели, порядок и процедуры сертификации продуктов питания являются «Правила сертификации пищевых продуктов и продовольственного сырья» [ПР 50.3.004.96], действующие в рамках Системы сертификации ГОСТ РК. Этот документ устанавливает перечни НД, регламентирующих безопасность данного вида продукции. Непосредственно требования к качеству и безопасности устанавливаются стандартами, перечисленными в соответствующих приложениях Правил. Аналогичные документы устанавливают правила сертификации по другим видам продукции. Отметим, что вся система ориентирована на обязательную сертификацию продукции и призвана оградить российского потребителя от потенциально опасной продукции.

Обязательная сертификация в Казахстане была введена сравнительно недавно (в начале 90 гг.) Законом РК «О защите прав потребителей». На сегодняшний день она охватывает свыше 75% наименований выпускаемой продукции, а номенклатура потенциально опасной продукции, которая должна подлежать обязательной сертификации, составляет около 90% наименований.

От безопасности и качества продуктов питания напрямую зависят здоровье и жизнь всех граждан страны. Поэтому в законодательстве предусмотрены особые меры обеспечения безопасности и качества пищевых продуктов. Со стороны государства безопасность продуктов питания контролируется несколькими ведомствами и службами:

Госстандарт - обязательная сертификация продукции для обеспечения безопасности потребления продуктов питания;

Санитарно-эпидемиологическая служба Минздрава - санитарное состояние производства и продукции;

Зооветслужба Минсельхоза - контроль за состоянием продукции животноводства;

Госинспекция Минсельхоза - отраслевой контроль качества сельскохозяйственной продукции.

Кроме того, деятельность предприятий АПК регулируется администрацией местного, регионального и федерального уровней. При выдаче сертификата учитываются требования всех контролирующих органов. Требования к безопасности продукции устанавливаются нормативными документами системы ГОСТ, а также в большом количестве государственных и отраслевых НД.

Основным документом, содержащим большую часть этих требований, является норматив Минздрава РК СанПиН. Кроме того, требования к отдельным характеристикам и видам продукции содержится в других государственных и отраслевых нормативных документах. Требованиями к безопасности продукции считаются только требования нормативных документов, упомянутых в «Правилах проведения сертификации пищевых продуктов и продовольственного сырья», и только к характеристикам, упомянутым в Правилах. Поэтому при обязательной сертификации продукции идентифицируется (т.е. определяется, к какому виду продукции она относится). Для данного вида продукции выбираются все требования к безопасности и схема проведения сертификации. После этого проводится контроль и сопоставление характеристик продукции с требованиями стандартов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Есиркепов Т.А., Асаинова Б.Б. Становление многообразия форм собственности и хозяйствования в аграрном секторе в условиях перехода к рынку. – Алматы: Университет «Туран», 1998. – 224 с.
2. Балапанов Ж. Проблемы повышения эффективности агропромышленного производства Казахстана в условиях перехода к рынку [Сборник научных трудов. – Алматы, 1992. – С. 8-27.
3. Куватов Р.Ю. Повышение эффективности АПК. - Алматы: Кайнар, 1991. – С. 166.
- 4.«О развитии конкуренции и ограничении монополистической деятельности» Закон Каз ССР. - Алматы, 11 июля 1991 года.

Рецензент: д.э.н., проф. Д.А. Ендовицкий.

ОЦЕНКА ЗЕРНОПРОДУКТОВОГО КОМПЛЕКСА КАЗАХСТАНА

Кушербаев К.Ж.,

Таразский государственный
университет им. М.Х. Дулати,

Республика Казахстан.

Аннотация

Данная статья рассматривает отрасли производства конечной продукции из ресурсов зерна в рамках подкомплекса, их функционирования как целостной производственно-экономической системы которая будет способствовать совершенствованию технологии производства, его организации, регулированию экономических отношений.

Ключевые слова

Агропромышленный комплекс, сельскохозяйственная продукция страны, производственно-экономическая система, эффективность экспорта зерна.

Annotation

This article considered questions of industry branches of last production from the corn resources in frame of complex, their functioning as an integrity industrial – economic system which will promote improving of production technology, its organization, regulate of economic relations.

Key words

Agro industrial complex, Agricultural production of the country, industrial-economic system affectivity to export corn.

Интеграция отраслей для производства конечной продукции из ресурсов зерна в рамках подкомплекса, их функционирования как целостной производственно-экономической системы будет способствовать совершенствованию технологии производства, его организации, регулированию экономических отношений партнеров, распределению ресурсов между ними в условиях приоритетного развития технологических звеньев, которые сдерживают увеличение производства конечной продукции.

Отраслевой (зерновой) рынок, в свою очередь, отработывая механизм приспособления производства к изменяющемуся спросу,

стимулируя конкуренцию между предприятиями. Это позволит целенаправленно регулировать деятельность всех звеньев, входящих в подкомплекс, что позволит устанавливать оптимальные межотраслевые пропорции и формировать на этой основе эффективную его структуру, обеспечивающую максимальную эффективность при минимальных совокупных затратах и обеспечивать экспорт зерна и зернопродуктов.

В исследовании продуктовых подкомплексов, как форм общественного разделения труда, необходим региональный аспект, отражающий специфику зональных технологий и связанных с ними технологических и экономических связей.

В зависимости от величины и экономической мощи региональные продуктовые подкомплексы могут формироваться в границах одной или нескольких областей. Все подкомплексы опираются на общую ресурсную базу региональных АПК: земельные, водные, климатические, трудовые и другие ресурсы.

Развитие региональных продуктовых подкомплексов осуществляется под влиянием сложного взаимодействия природных условий, квалификации работников технического уровня средств производства, экономических взаимоотношений интегрированных предприятий и их объединений.

Выделение и исследование продуктовых подкомплексов позволяет выявить и устранить диспропорции между отраслями для того, чтобы сконцентрировать материальные, финансовые и трудовые ресурсы на преодолении узких мест.

В рамках продуктовых подкомплексов могут быть установлены оптимальные соотношения объема и структуры производства продуктов с уровнем платежеспособного рыночного спроса, обеспечена пропорциональность развития отраслей, использования экономических рычагов и стимулов, как средств совершенствования межотраслевых производственных отношений.

При дифференциации подкомплексов по их целевым функциям они связаны между собой использованием продукции и отходов. Например, мясомолочный подкомплекс, потребляя зерно и отходы его переработки, поставляет зерновому подкомплексу органические удобрения.

Агропромышленная интеграция, образуя комплексы отраслей, объединенных производственно-технологическими и экономическими связями, требует создания на различных территориальных уровнях соответствующих организационных и управленческих структур.

Первичной организационной формой агропромышленной интеграции являются агропромышленные предприятия и объединения. Следующее организационное и управленческое звено - локальные (территориальные) агропромышленные комплексы, совокупность которых образует соответствующие комплексы республик, краев, областей, крупных экономических районов и государств.

Агропромышленный комплекс, как форма агропромышленной интеграции и межотраслевая система, сформировавшаяся в результате установления технологических, организационных и экономических взаимосвязей между промышленностью и сельским хозяйством явился результатом объективного процесса развития производительных сил. Характерными чертами которого является расширение объемов производства и усложнение его структуры при углублении общественного разделения труда, следствием которого является выделение новых отраслей и подотраслей.

При этом создается качественно новая агропромышленная структура производства, включающая совокупность предприятий, объединенных по целевому признаку в вертикальные блоки или продуктовые подкомплексы, которые функционируют в границах страны и региона (республика, край, область, район) на основе взаимосвязанного использования материальных, денежных, трудовых и природных ресурсов для производства конечной продукции.

Пути агропромышленной интеграции - высший синтеза сельского хозяйства с промышленностью. При всем их многообразии, применительно к отдельным продуктовым подкомплексам характеризуются общими закономерностями. Которые состоятся во взаимопроникновении технологии, принципов организации производства, выравнивании темпов развития отраслей промышленности и сельского хозяйства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1 Калиев Г.А. Обеспечение качества зерна - основное условие рынка // Зерно и зернопродукты. 2010. № 1.

2 Лонгмайэ Дж. и др. Повышение конкурентоспособности зернового сектора Казахстана и источники роста производства в будущем. / НАЦАИ - Алматы, 2009. - С. 67-69.

3 Ковалев А.Е, Эффективность производства и концентрация продовольственного самообеспечения населения Казахстана. - Алматы, 2007. - 197с.

Рецензент: д.э.н., проф. С.Д. Тажибаев.

О РАЗВИТИИ АГРАРНОГО СЕКТОРА

Асан уулу Кубатбек,

Нарынский государственный университет,

г. Нарын, Кыргызская Республика.

Аннотация

Данная статья посвящена анализу современного состояния аграрного сектора Кыргызской Республики, от эффективного развития которого зависит продовольственная безопасность страны.

Авторам сделана оценка вклада данного сектора в экономику республики. В статье обращено внимание на необходимость кооперирования, как условия позволяющего более эффективно использовать производственные возможности сельскохозяйственного производства, повысить отдачу от использования всех видов ресурсов, расширить возможности привлечения дополнительных финансовых ресурсов и обеспечить рынок сбыта продукции.

Ключевые слова

Земельная реформа, фермерские хозяйства, аграрная структура, сельскохозяйственная культура, аграрный сектор, крестьянское хозяйство.

Annotation

This article devoted to analyze modern condition of agrarian sector of Kyrgyz Republic, from affective development depends food security of the country. By the author made mark for investment of this sector to the economy of republic. In this article paid attention to the necessity of cooperation, as condition allowing more effectively usage industrial abilities of agricultural industry, to rise return from using all kinds of resources, to widen ability of attracting additional finance resources and provide sale products in the market.

Key words

Land reform; farmer economy, agrarian structure agriculture, agrarian sector, peasants economy.

Основа экономики Кыргызстана – сельское хозяйство. Оно дает примерно треть ВВП, в нем занята половина экономически активного населения. Отмечается заметный прогресс в земельной реформе и перестройке фермерских хозяйств, появилась новая аграрная структура, предоставляющая всеобщий доступ крестьянам к земле, постепенно растет производительность малых фермерских хозяйств. Однако технические и управленческие навыки фермеров необходимо совершенствовать. До сих пор ограничен доступ крестьян к рынкам производственных ресурсов и готовой продукции, а сокращение физического капитала (амортизация

основного капитала превышает уровень новых инвестиций) представляет главную угрозу для кыргызского сельского хозяйства в долгосрочный период.

В целом приблизительно 90% всей промышленной и сельскохозяйственной продукции производится в частном секторе экономики. Начиная с 1991 года, изменили форму собственности 7182 хозяйствующих субъекта. Частный сектор, который представлен главным образом микро-, малыми и средними предприятиями, теперь является ведущей силой. Он находит новые рынки, повышает качество продукции и управления предприятиями, инвестирует в человеческий капитал. Важным и динамичным сектором экономики являются предприятия малого и среднего бизнеса (МСБ), работающие в легкой и пищевой промышленности и в сфере услуг. Эти предприятия в настоящее время обеспечивают большинство рабочих мест в городах; однако многие из них работают в теневой экономике, и это ограничивает их возможности развития и участия в создании общественных благ.

Необходимо отметить, что на протяжении нескольких последних лет структура ВВП претерпела определенные положительные изменения. Аграрный сектор и сфера услуг продолжают быть доминирующими секторами, обеспечивающими экономический рост в стране (их удельный вес в структуре производства ВВП в среднем составляет 70%). Доля сектора услуг увеличивалась и, начиная с 2002 года, превысила долю сельского хозяйства. В 2004 году она составила 38.3% ВВП. Доля производства промышленности и сельского хозяйства соответственно имела тенденцию к снижению. В период 2000–2004 годов доля промышленного производства сократилась с 20 до 16%, а сельского хозяйства – с 34,2 до 30,5%.

Стабилизация не оказала заметного влияния на размеры частных инвестиций в основной капитал. Например, инвестиции в основной капитал в 2002 году составили только 17% ВВП, что очень мало для

развивающейся страны, нацеленной на 5–6% ежегодный рост ВВП. До сих пор Кыргызстан полагался на капитал, аккумулированный в предыдущий период который в настоящее время очень быстро амортизируется. Это особенно очевидно в таких областях, как сельское хозяйство, ирригация, дороги, сети энергоснабжения, социальная инфраструктура и т. д. По-видимому, на приток как внутренних, так и внешних инвестиций можно будет рассчитывать тогда, когда государство в течение достаточно продолжительного периода времени продемонстрирует свою способность поддерживать макроэкономическую стабильность в условиях большой внешней задолженности и уязвимости основных отраслей экономики к действию внешних факторов. Важно заметить, что увеличение инвестиций может происходить только в результате общего совершенствования инвестиционного климата в стране. Это задача намного сложнее, чем реализация нескольких крупных инвестиционных проектов, но для этого в стране не так много возможностей.

Переход к рыночной экономике потребовал, прежде всего, формирования рыночных производственных единиц, готовых к риску. Крестьянское (фермерское) хозяйство — первичное звено аграрного производства, объединяющее различные по своей природе хозяйственные формирования. В 1991 году в республике насчитывалось 4,6 тыс.ед., в 1996 году — 32,1 тыс., в 2001 году 85,7 тыс., в 2004 году — 259,7 тыс., а в 2010 году — св. 329,0 тыс. крестьянских (фермерских) хозяйств. Создание крестьянских хозяйств является первым практическим результатом проводимой в республике аграрной реформы. Численность крестьянских хозяйств в последние годы резко возросла, а их размер, напротив, ежегодно уменьшается и в среднем по республике составляет 2,8 га. Таким образом, в республике стали преобладать мелкотоварные и натуральные хозяйства. Крестьянские хозяйства не смогли обеспечить интенсивный уровень развития отрасли, поскольку перед ними возник ряд проблем (не соблюдение агротехники, слабое оснащение сельхозтехникой,

удобрениями, высококачественными семенами, высокопородными животными, средствами защиты растений и лекарственными препаратами для скота и др.), самостоятельно решить которые они не были в состоянии. Кроме того, не все фермеры оказались способными вести коммерческое хозяйство. Значительная площадь приватизированных сельхозугодий оказалась в собственности лиц, не связанных непосредственно с аграрным производством (пенсионеры, работники социальной сферы и т.п.), а также в результате длительной эпохи специализации в аграрном производстве крестьяне становились узкими специалистами. Мелкое крестьянское оказывается неконкурентоспособным с крупными хозяйствами, но не в силу более низкой эффективности, а в смысле доступа к рыночной инфраструктуре, неспособности использовать передовые технологии и технику.

В настоящее время развитие кооперации стало одним из основных путей преодоления мелкотоварности в сельском хозяйстве и перспективным направлением образования крепких, жизнеспособных хозяйств. В сельском хозяйстве следует поддерживать все хозяйственные формы, уже действующие и вновь возникающие с акцентом на те, которые обеспечивают развитие межотраслевых хозяйственных связей, а также способствуют агропромышленной интеграции, развитию рынка новых технологий. Наряду с развитием сельскохозяйственного производства требуется наращивать потенциал перерабатывающей промышленности, использующей его продукцию и сырье. Численность кооперативов в республике ежегодно увеличивается. Если в 1992 году их насчитывалось 125 ед., то к 2010 году – св. 1200 ед.

Но, создание более крупных по размеру хозяйств это только половина дела. Ведь не случайно ли у нас одним из факторов революций 2005 и 2010 года была бедность на селе и отсутствие там социальной инфраструктуры. Нестабильная политическая и напряженная социальная ситуация скорее всего снизит доступ к рынкам и финансовым ресурсам, что может уменьшить или даже и перечеркнуть, выгоды от укрупнения.

Кроме этого, говоря об укрупнении, следует держать в уме отрицательный эффект от масштаба. Не забываете, что критикуя именно этот аспект развалили колхозы и совхозы. Поэтому если хотите эффективность, не стоит идеализировать эффект от масштаба, а лучше отталкиваться от оптимизации размера участков.

Данные исследования показывают, что для улучшения сельского хозяйства и повышения уровня жизни сельчан необходима совместная работа фермеров и органов власти, которая должна затрагивать все стороны развития сельского хозяйства – кредитная и налоговая деятельность, улучшение материально-технической базы села, создание кооперативов, расширение образовательных и консультационных услуг, налаживание переработки и сбыта/ экспорта продукции. По мнению самих фермеров требующим особо внимания и неотложного решения относятся отмеченные ниже проблемы и их приоритеты распределялись следующим образом:

- выдача беспроцентных кредитов – 25%;
- приобретение новой и современной техники – 20%;
- обеспечение семенным материалом – 17%;
- помощь в своевременной реализации продукции – 16%;
- обеспечение ГСМ – 15%;
- поднятие породистости скота и увеличение его поголовья – 10%;
- создание сельскохозяйственных кооперативов – 7%;
- обеспечение удобрениями – 7%;
- расширение консультационной и образовательной деятельности – 6%;
- улучшение качества ветеринарных услуг – 5%;
- обеспечение водой – 4%.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Омуралиева Д.К. Проблемы развития рыночных аграрных формирований. Бишкек, 2003. – 201 с.
2. Научные основы комплексного развития малых регионов КР / Под ред. Даровских Н.М. – Бишкек: ЦЭиСР при МЭРПТ КР, 2004. – 358 с.
3. Ткач А.В. Сельскохозяйственная кооперация. – М., 2003. – 346 с.

Рецензент: д.э.н, проф. К.Ш. Токтомаматов.

О МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Буланова З.Ш. – соискатель,
г. Таш – Кумыр, Кыргызская Республика

Аннотация

В данной научной статье автором отражены основные проблемы перехода на МСФО в Кыргызстане. А также рассмотрены преимущества и недостатки перехода на МСФО, кроме этого, отмечена роль МСФО в развитии системы бухгалтерского учета.

Annotation

In this scientific article by the author reflected the main problems passing into ISFR in Kyrgyzstan also considered advantage and short-fall on passing into ISFR, besides of this noted the roll of ISFR on developing the system of accounting.

Ключевые слова

МСФО, Азиатский Банк Развития, рыночная цена капитала, интерпретации МСФО, масштабы гармонизации.

Key words

ISFR, Asian Bank of Development, market price of capital, interpretation of ISFO, scale of harmony.

МСФО - это наднациональная система, не связанная напрямую с экономикой конкретных стран и не имеющая собственных исторических корней. То, что в нее заложено, является результатом компромиссов между представителями различных систем отчетности. Оттого-то в ряде случаев международные стандарты и предписывают основной и альтернативный подходы к признанию и оценке активов, обязательств и капитала, оставляя возможность выбрать ту учетную политику, которая используется в конкретной стране, без создания действительно сравнимой отчетности. Переход на МСФО требует выполнение оценки активов и обязательств по так называемой «справедливой стоимости». На практике это приведет к тому, что стоимость, предположим, основных средств возрастет во много раз по сравнению с их стоимостью, оцененной по действующим правилам. Это приведет практически к искусственному удорожанию себестоимости через рост доли амортизации, далее вырастут тарифы, цены, увеличится

заработная плата. От этого, прежде всего, страдает в конечном итоге государственный бюджет.

В настоящее время в Кыргызстане переход хозяйствующих субъектов на МСФО осуществляется очень медленно, несмотря на то что Правительство КР который год в тесном сотрудничестве с Азиатским Банком Развития проводит работу по организации и проведению семинаров по МСФО для бухгалтеров хозяйствующих субъектов. Совместно с экспертами проекта АБР разработаны специальные программы обучающих семинаров по вопросам формирования учетной политики предприятий и перехода их на МСФО. Всего за период 2003-2011гг. было обучено 2347 бухгалтеров хозяйствующих субъектов и 572 слушателя из числа преподавателей вузов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Все эти мероприятия проводимые со стороны правительства, являются недостаточными, так как предприятия сталкиваются с такими проблемами, как недостаточность знаний и опыта у бухгалтеров для работы с МСФО, отсутствия должного внимания со стороны руководителей хозяйствующих субъектов к переподготовке бухгалтеров, а также созданию условий и проведению мероприятий для успешного перехода на МСФО.

Большинство руководителей предприятий, не уделяя должного внимания учету, используют его исключительно как официальную базу для расчета налогов.

В настоящее время в республике до сих пор отсутствует «критическая масса» бухгалтеров, владеющих международными стандартами следовательно - руководителям необходимо серьезно отнестись к их обучению и обеспечению специальной литературой по организации современных систем учета и отчетности. В силу значительных различий между системами учета, «новая» система учета трудно понимаема бухгалтерами, проработавшими много лет по «старой»

системе. Именно им сложно изменить свое мышление и отношение к бухгалтерскому учету, понять принципы МСФО и осознать, что их применение влечет за собой разделение финансового и налогового учетов.

На практике, зачастую, бухгалтеры продолжают поддерживать старую систему, но при этом для целей составления финансовой отчетности по МСФО применяют переводную таблицу, которая не в полной мере отражает сущность финансового состояния субъекта. Существует проблема ведения учета в небольших компаниях с численностью работающих от 2 до 5 человек. В этом случае ведение учета в соответствии с МСФО очень накладно. Данная проблема ведения учета на малых предприятиях не только проблема нашего государства, она присутствует в том или ином виде, почти во всех странах.

Проблема состоит в том, что прежде чем перейти на МСФО на средних и крупных фирмах, АО и компаниях в сфере производства, необходимо провести конверсию бухгалтерской отчетности. В основном эту работу выполняют ведущие аудиторские фирмы, численность, которых у нас в республике незначительна. Немаловажной проблемой развития системы бухгалтерского учета в республике является и то, что сама гармонизация учета должна происходить во взаимопонимании между фискальными органами (т.е. налоговой службой и статистическими управлениями).

Главной проблемой перехода хозяйствующих субъектов КР на МСФО, по нашему мнению, является несовместимость международных стандартов с нашими традициями, с нашей психологией и существующей практикой ведения учета:

- во-первых, в них отсутствуют привычные для нашего восприятия и психологии, а главное для классической бухгалтерии - Плана счетов;
- во-вторых, в бухгалтерских записях, нет четко сформулированной и ясной хозяйственной операции;

- в-третьих, форм первичных бухгалтерских документов и учетных регистров;
- в-четвертых, отсутствует увязка между синтетическим и аналитическим учетом и отчетностью;
- в-пятых, основным элементом метода бухгалтерского учета в условиях международного стандарта становится отчетность, ибо МСФО представляют собой стандарты именно отчетности – заключительного этапа бухгалтерской работы.

При переходе на МСФО хозяйствующие субъекты столкнутся с перестройкой психологии специалистов, так как существенны различия в терминологических системах бухгалтерских понятий. Как известно, Комитет по международным стандартам финансовой отчетности не разрешает стране, которая приняла решение использовать МСФО, не только править изначальный текст, но и комментировать положения МСФО. Это означает, что государство, принявшее для себя обязательство по МСФО, должно обязать все экономические субъекты работать с оригиналом МСФО, изданным на английском языке.

В случае возникновения недоразумений или неясностей, организации страны самостоятельно или через профессиональные организации должны получать соответствующие разъяснения. В МСФО (англоязычных) достаточно много терминов, для которых нет взаимного соответствия на кыргызском языке. При переходе на МСФО возникает проблема обозначения тех англоязычных терминов, которым нет точного кыргызского эквивалента. Надо использовать либо новую систему терминов, либо принять в лексику англоязычные термины. Следует отметить очень важный факт, особенно для тех, кто живет иллюзией по поводу перехода на МСФО, что в настоящее время механизма получения разъяснений, когда возникают недоразумения или неясности в условиях работы с оригиналом МСФО, не существует, стоимость консалтинговых услуг иностранных специалистов довольно высока, а создание разъяснений

требует дополнительных затрат, причем немалых. Опыт стран, которые применяют МСФО показывает, что отчетность, составленная при этой системе содержит искаженную информацию о рентабельности вложенного собственного и заемного капитала, вследствие этого практически невозможно выявить действительное финансовое состояние экономических субъектов, ибо подчиняя формирование бухгалтерской информации специфическим требованиям налогового законодательства, составляется односторонне ориентированная финансовая отчетность. Какие бы решения в отношении применения МСФО ни принимались, экономические субъекты вынуждены постоянно оглядываться на налоговые органы, вести учет и составлять финансовую отчетность по той методике, которая приемлема или привычна для налогового ведомства.

Переход на МСФО очень сложный процесс. Мы все забываем о том, что это зависит, прежде всего, от качества существующей системы бухгалтерского учета. К сожалению, за время независимости, мы успели полностью разрушить систему бухгалтерского учета в Республике. Кыргызские стандарты бухгалтерского учета войдут в историю становления и развития учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики как один из самых неудачных экспериментов, которые отбросили развитие учетной системы на многие годы назад.

Мы согласны, что переход на МСФО – это веление времени, ибо ни одна национальная система учета не сможет развиваться в отрыве от международной системы в условиях рынка. Глобальная стандартизация бухгалтерского учета на международном уровне имеет сторонников и противников. Объективными ее преимуществами перед национальными стандартами отдельных стран являются: четкая экономическая логика; обобщение лучшей современной мировой практики в области учета; простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире. МСФО позволяют сократить расходы компаний по подготовке своей

отчетности, в частности, в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, и снизить затраты по привлечению капитала. Рыночная цена капитала определяется перспективной отдачей и рисками. Бесспорно, риски характерны для деятельности компаний, однако присутствуют и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая позволяет сохранять капитал и приумножать его. Зачастую инвесторы согласны получать более низкие доходы, зная, что обеспечение прозрачности информации снижает их риски. Совокупность данных преимуществ во многом обеспечивает стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета.

Обладая несомненными преимуществами, МСФО также не лишены недостатков: это обобщенный характер, предусматривающий большое разнообразие в методах учета, отсутствие подробных интерпретаций и примеров использования МСФО в конкретных ситуациях. Поэтому активная подготовка интерпретаций, позволяющих конкретизировать отдельные положения МСФО в практической деятельности, - одно из приоритетных направлений деятельности КМСФО.

Некоторые специалисты считают, что масштабы гармонизации ограничены, в частности, действием таких факторов, как национальное налоговое законодательство, различия уровней экономического развития и образования. По мнению других, международные стандарты бесполезны, а их создание – это дорогостоящее копирование национальных стандартов; отсюда сомнительна необходимость распространения стандартов, которых невозможно применить. Высказывается суждение, что необходимость в МСФО в будущем отпадет благодаря деятельности финансового рынка, он сам будет заказывать и получать необходимую финансовую информацию, сводя на нет функции международной бухгалтерской организации.

Критики ставят под сомнение необходимость применения МСФО, полагая, что они дорогостоящие и сложны в применении.

Однако, главным аргументом против международных бухгалтерских стандартов остается уникальность каждой общественной среды. Гармонизация учета на общемировом уровне постоянно сталкивается с многообразием традиций и тенденций развития бухгалтерского учета различных стран. Безусловно, бухгалтерский учет является продуктом социально-экономических условий, и поэтому для каждой страны важно наличие системы бухгалтерских стандартов, совместимых с той средой, в которой они применяются.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. «О бухгалтерском учете». Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года №76.
2. «О дополнительных мерах по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 18 марта 2005 года № 137
3. «О Международных стандартах аудита в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 22 апреля 2003 года № 235
4. «О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Постановление Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593
5. «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике» Указ Президента КР от 3 апреля 2000 года УП № 73
6. «О представлении финансовой отчетности» Постановление Гос. Агентства по финнадзору и отчетности при Правительстве КР от 27 декабря 2006 года № 114

Рецензент: д.э.н., проф. А.А. Арзыбаев.

К ВЫБОРУ УСЛОВИЙ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭНЕРГИИ ГЭС НА ГОРНЫХ РЕКАХ

Кошбаев А.А.,

Жалал-Абадский Государственный университет,

г. Жалал-Абад, Кыргызстан.

В статье рассмотрены вопросы применения устройств мощных гидроэлектрических районных регуляторов, способных зарегулировать энергию реки по любому заранее заданному графику.

In clause considered the questions use devices of the powerful hydroelectric area regulators, capable regulating the river energy by any advance given graph.

Ключевые слова: гидроэлектрическая станция, сток, горная река, гидроаккумулирование, водохранилище, регулирование

Key words: hydroelectric power station, flow, mountain river, hydro accumulation, reservoir, regulation.

При проектировании гидроэлектрических станций на горных реках одним из основных затруднений является регулирование их годовой отдачи вследствие резкой сезонной неравномерности расходов воды, происходящей из-за ледникового питания рек, и отсутствия на большинстве из них участков, благоприятных для сооружения водохранилищ.

Соотношение минимальной гарантированной и установленной мощностей гидроэлектрических установок на незарегулированном стоке горных рек обычно составляет 1:4–1:5, а иногда достигает 1:10 и даже 1:15, что при отсутствии сезонных потребителей-регуляторов дает возможность удовлетворять потребности народного хозяйства лишь при работе в системе с другими регулируемыми установками. В условиях горных речных бассейнов сезонное регулирование энергии гидроэлектрических станций могло бы вестись при помощи.

1) регулирующих водохранилищ естественного наполнения в долинах основных рек;

2) систем водохранилищ естественного наполнения на притоках;

3) насосного гидроаккумулирования с использованием для запасаания воды высокогорных естественных озерных чаш, каровых, вулканических и тектонических котловин или же «висячих» долин;

4) межбассейновой и внутрибассейновой переброски стока, в том числе и со сбором стока посредством дренирования склонов.

Кроме того, теоретически возможны устройства «подземных водохранилищ» (т. е. использование пор рыхлых отложений долин для аккумуляции в них речного стока), а также мелиорация и регулирование ложа ледников. Выравнивание графика отдачи гидроэлектрических установок возможно также посредством сочетаний гидроэлектрических станций на водотоках с различным гидрологическим режимом или же при работе в одной системе гидроэлектрических, теплоэлектрических и ветросиловых установок.

Исследования горных районов и опыт отечественной и зарубежной гидроэнергетики показали, что из перечисленных путей регулирования практическое применение могут иметь:

1) регулирование стока при помощи водохранилищ естественного наполнения;

2) насосное гидроаккумулирование;

3) межбассейновая и внутрибассейновая переброска стока;

4) совместная работа гидроэлектростанций на реках с различным гидрологическим режимом;

5) работа гидроэлектростанций в системе с тепловыми электростанциями;

6) работа гидроэлектростанций в системе с ветросиловыми установками.

В результате обзора условий регулирования стока большого числа горных рек установлено, что далеко не на каждой реке

сооружение крупных водохранилищ технически возможно и экономически целесообразно, так как для полного годичного регулирования стока горных рек необходимы полезные емкости водохранилищ, вмещающие от 20 до 50% годового стока, а большая мутность рек вызывает, кроме того, необходимость создания весьма значительных «мертвых» объемов.

В высокогорной зоне, где склоны речных долин обычно сложены прочными коренными, скальными горными породами, допускающими возведение высоких плотин, продольные уклоны долин почти всегда весьма велики. Даже при наличии значительных котловинообразных расширений здесь трудно создать достаточные по объему водохранилищные чаши для сколько-нибудь существенного регулирования стока рек при плотинах практически осуществимой высоты.

В среднем течении горные реки обычно имеют расширенные участки долин, которые могли бы служить для устройства водохранилищ, если бы геологические условия замыкающих их узких ущелий были пригодны для постройки высоких плотин. К сожалению, эти ущелья, сложенные большей частью осадочными породами - известняками, сланцами, как правило, не пригодны для устройства высоких плотин, так как в одних местах склоны ущелий изобилуют карстами, в других - дно ущелий завалено мощным слоем обломков и осыпей, в третьих - грунтовые воды, пронизывающие бока ущелий, вызывают мощные оползневые явления, и т.д. Таким образом, участки, благоприятные для устройства водохранилищ, могут быть найдены далеко не в каждой горной долине.

Так, на ледниковых реках отдельных районов регулирующие водохранилища для получения надлежащего эффекта должны иметь высоту подпора порядка 100м., а чаще и еще большую. На некоторых горных реках высоты плотин для полного годичного регулирования

стока должны превышать 200м. Трудность решения проблемы регулирования горных рек указывает на необходимость изучения и максимального использования тех участков их долин, которые допускают устройство мощных водохранилищ, чтобы при их помощи не только зарегулировать энергию данной реки, но и отпускать часть энергии для электрического регулирования гидроэлектрических станций на других водотоках (принцип гидроэлектрического районного регулятора). Устройство мощных регулирующих водохранилищ должно проектироваться на наиболее крупных основных водотоках, так как сток небольших притоков обычно невелик сравнительно со стоком основных рек.

Исследования, проведенные нами в бассейнах ряда горных рек различных районов, показали, что устройство мощных гидроэлектрических районных регуляторов (ГЭРР), способных зарегулировать энергию реки по любому, заранее заданному графику, - наиболее эффективный путь широкого развития гидроэнергетики в горных районах. Только при помощи гидроэлектрических районных регуляторов, устроенных при сверхмощных водохранилищах (с полезным объемом, значительно превышающим объем, необходимый для полного годичного регулирования, в условиях стока реки с ледниковым питанием, вмещающим не менее 50 – 60% годового стока реки), могут быть созданы в горных районах рассматриваемого типа полностью зарегулированные, без участия тепловых станций, электро-энергетические системы мощностью в сотни тысяч-киловатт. Такие водохранилища иногда требуют сооружения плотин высотой более ста метров, что однако, оказывается более осуществимым и значительно более выгодным, чем постройка плотин средней высоты на каждой из используемых рек. Назначением гидроэлектрических районных регуляторов является сезонное (а иногда и многолетнее) регулирование энергии гидроэлектрических станций, расположенных

как на регулируемой реке, так и на смежных незарегулированных реках.

В условиях высокогорных районов, где преобладают реки с ледниковым питанием, ГЭРР должны вырабатывать максимум электроэнергии в зимние месяцы, заполняя провалы мощности гидроэлектрических установок на бытовом стоке других рек.

Создание водохранилищ на притоках должно было бы сопровождаться постройкой при них гидроэлектростанций, накапливающих воду летом и работающих лишь зимой на заполнение провалов мощности станций на основном водотоке. Постройка водохранилищ на притоках целесообразна после осуществления каскада гидроэлектрических установок на основной реке, на который может распространиться регулирующее влияние водохранилища на второстепенном притоке.

В тех случаях, когда представляется возможным использовать для сооружения плотин метод завала, может оказаться пригодным регулирование притоков и без устройства на них гидроэлектростанций.

Подземное аккумулялирование стока, рассчитанное так, чтобы при значительных сезонных колебаниях расхода воды поверхностного потока искусственно направлять часть воды в грунт в многоводные периоды и получать эту воду снова на поверхности земли во время маловодья, не может дать эффекта в условиях горных долин с крутыми склонами, где объемы рыхлых отложений невелики по сравнению с объемами стока, а насыщение их водой приводит к катастрофическим оползням, обвалам и является причиной возникновения разрушительных селевых потоков.

Межбассейновая и внутрибассейновая переброска больших объемов стока может оказаться полезной для регулирования энергии лишь при условии несовпадения графиков режима спариваемых водотоков или же при переброске стока, уже зарегулированного по

нужному графику. В ледниковых горных районах гидрологический режим смежных рек обычно идентичен, что затрудняет эффективную переброску стока. Так например, сравнение характерных гидрографов стока ряда крупных рек с преобладающим ледниковым питанием показывает почти полную синхронность сезонного распределения их стока. Это делает, как правило, нецелесообразной переброску незарегулированного стока горных рек, тем более что условия для переброски обычно весьма тяжелы. Исключение представляют те районы, где сочетаются реки различного гидрологического режима.

Мелиорация ледников является методом, пока не нашедшим себе практического применения. Она может заключаться или в специальном воздействии на процесс льдообразования и ледникового стока для его регулирования или же в изменении направления течения ледникового языка. Методы возможного воздействия на абляционный процесс, способные заметно усилить зимний сток за счет срезки летних паводков, пока не изучены, естественные же условия расположения ледников обычно делают абсолютно нереальной их переброску из одного бассейна в другой.

Параллельная работа гидроэлектрических станций на реках с различным гидрологическим режимом целесообразна при наличии высоковольтных сетей, связывающих гидроэлектрические станции на удаленных друг от друга водотоках. Этот путь регулирования, безусловно, имеет будущее в условиях Кыргызстана, где осуществляется объединение удаленных друг от друга электроэнергетических систем на базе единой высоковольтной сети (ЕВС), в частности при параллельной работе гидроэлектростанций на реках высокогорного питания и на горных реках смешанного питания или на равнинных реках снегового питания.

Объединение в системе гидроэлектрических и ветроэлектрических станций может дать определенный эффект, так как скорости ветров в

горных долинах иногда достигают весьма больших величин, причем зимой наблюдаются более сильные ветры, чем летом. При современном состоянии ветроэнергостроительства ветровые станции могут практически рассматриваться в комплексе с гидроэлектростанциями небольших мощностей. Для разрешения проблемы регулирования энергии более крупных гидроэлектрических станций должны быть проведены дополнительные исследования и проектные работы.

Расчеты, проведенные по одной из горных рек, показали возможность многократного увеличения отдачи использующих ее гидроэлектростанций при совместной работе с ветроэлектрическими установками без повышения удельных капиталовложений на 1 кВт-ч полезной отдачи гидро-ветроэнергетического объединения.

В условиях типичных ледниковых горных бассейнов обычно могут быть применены:

- 1) регулирование при помощи водохранилищ в долинах некоторых основных горных рек;
- 2) регулирование с участием насосного гидроаккумулирования и с использованием каровых озерных котловин для запасаения и выравнивания части стока высокогорного бассейна.

Регулирующие водохранилища на малых притоках основных горных рек бассейна не решают проблемы регулирования, так как сток этих притоков незначителен, а топографические и геологические условия долин обычно не являются благоприятными для устройства высоких плотин. Исключения могут представить реки, в бассейнах которых имеются озера различных типов. Повышение горизонта воды этих озер или же использование части их естественных объемов может в отдельных случаях обеспечить регулирование той или иной части стока.

Межбассейновая переброска значительных объемов стока, как показано выше, обычно не может дать регулирующего эффекта в

ледниковых горных бассейнах, так как смежные бассейны имеют синхронный характер сезонного распределения стока.

Из путей регулирования гидроэлектрической энергии горных рек наиболее выгодно с народнохозяйственной точки зрения регулирование стока рек водохранилищами. Регулирование стока ведет не только к повышению энергетической эффективности гидроэлектрических станций, использующих речной сток, но одновременно улучшает условия прочих видов водопользования и уменьшает разрушительные волны паводков, причиняющих бедствия населению устьевых участков основных водных артерий.

Регулирование мощности гидроэлектрических станций путем сооружения теплоэлектрических установок на привозном топливе и даже на местном топливе в условиях горных районов, изобилующих водной энергией, является нежелательным и, как будет показано далее, менее экономичным, чем некоторые другие пути регулирования; оно может, однако, с успехом иметь место при объединении уже существующих электростанций в электроэнергетическую систему.

Наименее целесообразным (если это не вызвано особыми соображениями) является регулирование посредством строительства тепловых электростанций, сжигающих топливо, привозимое в горные районы издалека.

Проведенные исследования позволили предложить применение в горных ледниковых районах Кыргызстана регулирование гидроэлектрической энергии посредством сооружения высокогорных озерных, частично гидроаккумулирующих установок, основанных на:

- 1) сборе высокогорного стока на склонах горных долин при помощи дренажных водосборных каналов и устройстве ряда небольших водозаборных плотин на малых ручьях;

- 2) переброске (иногда с подкачкой) собранного стока в чашу

высокогорного озера, расположенного в смежном бассейне, для регулирования по нужному графику, причем подкачка должна производиться за счет летних избытков собственной энергии, чем достигается частичное гидроаккумулирование энергии в сезоны, когда имеются ее излишки;

3) использовании весьма высоких напоров, что позволяет сосредоточить значительные мощности при малых расходах воды.

Как показали технико-экономические расчеты, это решение для ряда горных районов может оказаться наиболее эффективным и дешевым.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Липкин В.И., Богомбаев Э.С. Микро и малые гидроэлектростанции в Кыргызской Республике. Справочное пособие. – Бишкек: 2010. – 116 с.
2. Маматканов Д.М., Бажанова Л.В., Романовский В.В. Водные ресурсы Кыргызстана на современном этапе. – Бишкек: Илим, 2006. – 276 с.
3. Программа развития малой Гидроэнергетики в Кыргызской Республике на 1999-2005 годы. КНТЦ «Энергия». – Бишкек, 1999. – 54 с.
4. Большаков М.Н., Шпак В.Г. Водноэнергетические ресурсы Киргизской ССР. – Фрунзе: Изд. АН Киргизской ССР, 1960. – 254 с.
5. Григорович Н. А. Гидроэнергетический кадастр. – М.: Гидроэнерго-проект, 1937.
6. Даидбеков С.Г., Рустамов С.Г. Методология определения водносилового кадастра. Труды энергетич.ин-та им.И.Е.Есьмана., т.VIII. – Баку: Изд-во АН Азерб. ССР, 1947.
7. Калачев Н. С. Методика учета потенциальных водноэнергетических ресурсов речных бассейнов. - Алма-Ата: Изд-во АН Каз.ССР, 1950.
8. Караулов Н.А.К вопросу об использовании водной энергии высокогорных районов. «Изв. НИИГ», т. V, 1932.
9. Клопов С.В.Методика приближенной оценки потенциальной мощности гидроэнергетических ресурсов малых рек. «Изв. АН СССР, ОТН», 1949, № 3.

Рецензент: к.т.н., доц. Т.Э. Белеков.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Жакыпбекова Д. С.,
ЮКГУ им. М. Ауэзова,
Республика Казахстан.

Аннотация

Данная статья рассматривает внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля, необходимый для крупных негосударственных предприятий, чтобы с его помощью успешно конкурировать на рынке за счет роста качества, снижения себестоимости продукции, знания потребностей рынка и, таким образом, повышения эффективности работы. Функции внутреннего аудита определяются внутренними документами.

Ключевые слова

Современные тенденции развития аудита, определение содержания внутреннего аудита, теоретическое понятие внешнего аудита, функции и объекты внутреннего аудита.

Annotation

This article considered internal audit as an element of interior control system, necessary for big NGO, that by the help successfully compete in the market on growing quality, cutting of production costs, knowledge the necessity of the market, thus, to develop affectivity of the work. Functions of internal audit determines by the interior documents.

Key words

Modern tendency of audit development. To determine maintenance of internal audit. Theoretical concept of outward audit functions and objects of internal audit.

В последние годы в республике на крупных предприятиях, в совместных и иностранных компаниях широко внедряется внешний аудит, который осуществляется как отечественными, так и иностранными аудиторскими компаниями. Современная тенденция развития аудита демонстрирует четкое размежевание между внешним и внутренним аудитом при возрастании взаимосвязи между ними в целях уменьшения дублирования в работе и функциональных направлениях деятельности.

Определение содержания понятия «внутренний аудит» имеет важное теоретическое значение. До сих пор не установлены классификационные признаки внутреннего аудита, а также его место в системе управления предприятием.

Внутренний аудит следует рассматривать как элемент системы внутреннего контроля, необходимый для крупных негосударственных предприятий, чтобы с его помощью успешно конкурировать на рынке за счет роста качества, снижения себестоимости продукции, знания потребностей рынка и, таким образом, повышения эффективности работы. Функции внутреннего аудита определяются внутренними документами, Положением о службе внутреннего аудита, стандартами внутреннего аудита, утвержденными советом правления АО, компании и т.д. Внутренний аудит базируется на подтверждающем аудите, на сплошной и выборочной проверке объектов внутреннего аудита, в том числе учетных регистров и системы бухгалтерского учета, отчетности филиалов, а также иных объектов внутреннего аудита филиалов, самостоятельных подразделений. Отчетность представляется в виде Акта проверки и проекта формы приказа (постановления) с организационными выводами, а также предложениями путей их устранения.

Внутренний аудит определяется руководством. Исторически сложилось так, что к нему относятся проверки в целях обеспечения безопасности активов и недопущения убытков. В настоящее время акцент смещается на функциональный аудит и аудит информационных систем; как отмечено выше, внутренний аудит определяется статусом. Доминирует аудит финансовой отчетности и достоверности информации.

Таким образом, для определения сущности внутреннего аудита следует выявить его объекты. Одним из главных среди них должен быть информационный объект, включающий учетную, отчетную, плановую и нормативно-справочную информацию. Следующий объект - оценка уровня принятых организационно-управленческих решений. И наконец, завершающим должен стать предметно-технологический объект, так как предыдущие объекты исходят из необходимости учета.

Следовательно, под внутренним аудитом понимается процесс количественно-качественной оценки соответствия его объектов

установленным параметрам путем анализа состояния показателей объектов аудита, оказания консультационных услуг.

Внутренний аудит проводит управленческий аудит, который также обеспечивает организацию объективной, достоверной и профессиональной информацией о системе ситуационных условий, в том числе для целей ее оптимизации.

В последние годы широкое распространение получил аудит в трудовой сфере, так называемый «социальный аудит». Он позволяет использовать методы аудита для формирования целостной картины состояния эффективности системы управления персоналом и состояния человеческих ресурсов.

Аудит финансовой отчетности проводится обычно внешними аудиторами, но эту отчетность могут проверять и внутренние аудиторы по заказу администрации.

В условиях экономического кризиса аудит позволяет собственнику через систему контроля экономическими средствами обеспечивать устойчивое финансовое состояние предприятий. Внутренний аудит снабжает руководство информацией по таким направлениям, как анализ системы учета; анализ статей расходов; прогноз прибылей и продаж; финансовый анализ; выявление резервов и определение направлений эффективного развития.

Дальнейшее развитие внутреннего аудита требует критического осмысления зарубежного опыта, углубленных исследований в области теории и, прежде всего, разработки концепции внутреннего аудита. Концепцию внутреннего аудита необходимо увязывать с развитием бизнеса.

Аудит должен изучать возможные предпринимательские риски, а также перспективы развития предприятия. Требуется усиливать консультативную функцию внутренних аудиторов, а также внутренний аудит должен направлять свою деятельность в сторону аудиторских

проверок, предусматривающих стратегический анализ, анализ на уровне предприятия, анализ хозяйственных процессов, оценку хозяйственных рисков. В частности, анализ хозяйственной деятельности должен формироваться на основе определенных ожиданий аудиторов по поводу будущего состояния активов, финансов и доходов предприятия, на которых строится его развитие.

Внедрение внутреннего аудита требует определения принципов на основе которых могут работать работники службы внутреннего аудита предприятия, как известно в Законе РК "Об аудиторской деятельности" утверждены четыре основных принципа внешнего аудита: независимость, профессионализм, объективность и конфиденциальность. Правильный выбор принципов важен, потому что внутри каждого предприятия действуют свои правила и существует своя атмосфера, отличающиеся от таковых других подобных предприятий, а следовательно, эффективность действия тех или иных принципов на разных предприятиях различна. На это влияет множество как объективных, так и субъективных факторов.

Совершенствование информационной и организационной базы внутреннего аудита продаж. В комплексной системе учета, контроля и управления предприятием особое место должно уделяться первичному учету, как основному этапу формирования информационной системы для целей управления. Как было отмечено, между объектами информации и контрольной системы находится первичный учет, осуществляющий: изучение, сбор, регистрацию, а также первичную обработку данных для сведения в первичную информацию по каждому объекту контроля. Поэтому работниками внутреннего аудиторского контроля в ходе формирования первичной информации должны проверяться правильность соблюдения технологии сбора, регистрации, обработки, передачи первичной информации.

Определяя место первичного учета во внутреннем аудите, нельзя забывать о зависимости первичного учета от уровня использования

автоматизированных, полуавтоматизированных периферийных средств, сбора и передачи информации или сугубо ручного сбора и обработки данных в первичных документах. Уровень современного оборудования, технологий производства обеспечивает автоматизированную регистрацию первичных сведений в памяти ЭВМ или полуавтоматический съем данных в определенные часы, установленные управляющей системой предприятия, или традиционной ручной подсчет снятия показателей и ручную регистрацию учетных показателей об управляемом объекте.

Существенное влияние на уровень первичного учета и первичного контроля может оказать форма учета, применяемая на данном предприятии.

Для эффективной организации первичного учета необходимо установить, какими принципами следует руководствоваться при определении предприятиями организации первичного учета как наиболее ответственного участка в системе учета. На наш взгляд, к таким принципам можно отнести: достоверность, понятность, нейтральность, непрерывную деятельность, правдивое беспристрастное представление, последовательность, завершенность. Реализация принципа достоверности в рамках первичного учета дает возможность всей системе учета и отчетности получать более качественный уровень информации, исключая факты нарушения и ошибок.

При изучении теоретических основ системы первичного учета необходимо определить возможность создания ее целостности, сможет ли она существовать как самостоятельная система, взаимодействующая с подобными элементами целостной системы бухгалтерского учета. В связи с этим уточним понятие «система» - это совокупность множества элементов в целостности, во взаимодействии. Система подразделяется на подсистемы, а подсистемы, в свою очередь, - на декомпозицию.

Особое место отводится первичному учету также исходя из требований аудита, поскольку система аудита, выполняя свою основную

функцию, устанавливает соответствие фактического состояния объектов управления их базовому, нормативному, плановому и т.п. Однажды допущенная ошибка в первичном учете как отклонение или нарушение приводит к искажению результатов сводного учета в нескольких видах учета одновременно и в последующем становится объектом изучения внутреннего аудита.

Практическое значение имеет правильная классификация первичной учетной информации в зависимости от возможности воздействия как для оптимизации учетных носителей, так и их качественного формирования для внутреннего аудита предприятия, поскольку по возможности и необходимости некоторую часть информации можно совершенствовать до осуществления аудиторской проверки. Внутренние аудиторы также могут подсказать необходимость ее совершенствования.

Таблица 1 - Классификация пользователей первичной учетной информацией

Внутренние пользователи	Внешние пользователи
Бухгалтерия предприятия Внутренний аудит	Внешний аудит
Вертикальная, горизонтальная структура управления (мастера, бригадиры, руководители подразделения) субъекта Собственники (правление) Инвесторы Учредители субъекта Информационно-вычислительный центр Экономические отделы, службы и подразделения Работники предприятия	Налоговая инспекция Финансовый контроль Казначейский контроль Счетная палата Судебно-исполнительные органы Смешанные организации Коммерческие партнеры (поставщики и покупатели) Потенциальные инвесторы Финансовые аналитики Пресса Общественность в целом Страховые компании Органы статистики Арбитраж
Примечание – составлена автором.	

В качестве сегментов при получении аудиторских доказательств выделяются циклы хозяйственных операций, связанные между собой и в совокупности представляющие хозяйственную систему. Циклы хозяйственных операций характеризуют кругооборот капитала организации и заканчиваются только при прекращении ее деятельности.

Аудитор должен сформулировать мнение о соответствии проверяемой бухгалтерской отчетности критериям, установленным в учетной политике предприятия. К ним относятся критерии: полноты; реальности и существования; оценки; прав и обязательств; предоставления и раскрытия. Аудиторская проверка по циклам должна учитывать отраслевую специфику предприятия, филиалов, особенности учетной политики, варьировать аудиторские процедуры в зависимости от сложности проверяемого цикла, определять влияние ошибок на финансовую отчетность филиала, самостоятельного предприятия и предприятия в целом.

Различные авторы выделяют разные варианты циклов. Так, согласно Ю.А. Данилевскому, С.М. Шапигузову и др. – это приобретение, производство, реализация продукции, получение доходов и формирование финансового результата, оплата, использование прибыли и формирование капитала, инвестирование. По Ф.Л. Дефлизу, Т.Р. Дженнику, О. Рейли, М. Б. Хиршу – получение дохода, покупка, производство, аудит кассовой наличности, имущества, оборудования предприятия, аудит инвестиций, предварительных выплат и начислений подоходного налога, дебиторов и счетов капитала. По Э.А. Аренсу, Дж.К. Лоббеку и др. – реализация и получение выручки, товарные и расчетные операции, операции по оплате труда; операции с товарно-материальными ценностями, формирование капитала и его доходность.

Цикл кругооборота капитала завершается проверкой использования итоговой прибыли и правильности формирования нового состояния капитала на конец года. Можно выделить также цикл инвестирования как

самостоятельный цикл. Выделение в качестве сегментов аудита циклов хозяйственных операции проводится с учетом содержания финансово-хозяйственной деятельности предприятия, филиалов, применяемой системы бухгалтерского учета и системы документооборота. Поэтому, несмотря на общий подход, сегментирование аудита для каждого предприятия будет иметь индивидуальные особенности. Такая последовательность распространяется только на вновь создаваемые предприятия, а в других случаях аудитор определяет самостоятельно, с какого цикла ему начать проверку. Однако многие аудиторы предпочитают начать проверку с конечного результата всей хозяйственной финансовой деятельности, т.е. с суммы итоговой прибыли.

Исходя из изложенного в таблице 2 нами предлагается состав циклов и последовательность их осуществления.

Таблица 2 – Последовательность формирования циклов хозяйственных операций

Название цикла	Основное содержание циклов	Основные документы, подлежащие проверке
Цикл инвестирования	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	Договоры о займе Договор о совместной деятельности Учредительный договор
Цикл оплаты обязательств	Хозяйственные операции, связанные с оплатой по приобретениям активов, а также оплата обязательств за выполненную работу и удержание	Журналы денежных выплат, оборотные ведомости, ведомости начисления, удержания заработной платы, учет отработанного времени и др.
Цикл приобретения активов	Хозяйственные операции, связанные с приобретением активов, в том числе основных средств, материальных ценностей, ценных бумаг, а также нематериальных активов	Журналы поступления и оприходования активов

Цикл производства	Хозяйственные операции, связанные с производством готовой продукции, выпуском товаров, оказанием услуг, выполнением работ в целях реализации продукции и получения дохода	Журналы учета производственных затрат, ведомости, калькуляционные листы, счета производственного учета
Цикл продаж	Хозяйственные операции, связанные с продажей продукции и оказанием услуг в целях получения дохода, а также получения внереализационных доходов и операций по формированию капитала	Специальные журналы регистрации отгрузки и реализации готовой продукции, товаров, журналы, поступления денежных платежей. Протокол совета директоров, расчет дивидендов. Баланс, финансовая отчетность
Примечание – составлена автором.		

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Арзыбаев А.А., Мырзалиев Р.С., Абдушукуров Р.С. Органические и методические аспекты учета и аудита Монография. Алматы 2011г. С 176
2. Об аудиторской деятельности: Закон РК от 20.11.1998 г. (с изменениями и дополнениями от 28.02.2007 г.).
3. Международные стандарты аудита. Кодекс этики аудиторов РК. Казахстанские стандарты по аудиту / Под ред. С.Х. Кошкимбаева. – Алматы. Қаржы-Қаражат, 1995.

Рецензент: к.э.н., проф. А.А. Мамасыдыков.

БИЗДИН АВТОРЛОР / НАШИ АВТОРЫ / OUR AUTHORS:

1. **Тажигаев С. Д.** – д.э.н., профессор ТарГУ им. Дулати (Республика Казахстан),
2. **Арзыбаев А.А.** – д.э.н., профессор КНУ им.Ж.Баласагына (Кыргызская Республика)
3. **С.А.Омурзаков** - э.и.к., профессор, Экономика жана ишкердик университети Финансы жана башкаруу факультетинин деканы.
4. **Абдалиев К.К** – ПРА ГНС КР.
5. **Кантороева А.К.** – аспирант КЭУ.
6. **Наурызбеков С.** – к.э.н., доцент Таразского государственного университета им. М.Х. Дулати.
7. **Васильчук Е.В.** – к.э.н., кафедра бухгалтерского учета и аудита Костанайского государственного университета им. А. Байтурсынова.
8. **Мукимбекова Н.А.** – к.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Костанайского государственного университета им. А. Байтурсынова.
9. **Жолдошбаев А.С.** – Экономика жана ишкердик университетинин окуудан сырткаркы иштери боюнча проректору.
10. **Ахметова Г.Т.** – соискатель Таразского государственного университета им.М.Х.Дулати
11. **Мельдебекова А.Д.** – Таразский государственный университет им. М.Х.Дулати.
12. **Кушербаев К.Ж.** – к.э.н., доцент Таразского государственного университета им. М.Х. Дулати.
13. **Асан уулу Кубатбек** – Нарынский государственный университет.
14. **Буланова З.Ш.** – соискатель, г.Таш – Кумыр.
15. **Кошбаев А.А.** – к.т.н., ЖАГУ, г. Жалал-Абад, Кыргызстан.
16. **Жакыпбекова Д.С.** – магистр, ЮКГУ им. М. Ауэзова, Республика Казахстан.

Информация о научно-популярном периодическом журнале «Вестник Университета экономики и предпринимательства»

В Университете экономики и предпринимательства (г. Жалал-Абад), открытым Указом Президента Кыргызской Республики в 1993 году издаётся научно-популярный периодический журнал «Вестник Университета экономики и предпринимательства». Периодичность издания ежеквартально. Целью названного журнала является публикация в открытой печати основных научных результатов исследований ученых Кыргызстана и других стран.

«Вестник Университета экономики и предпринимательства» включён в Перечень научных и научно-технических периодических изданий, рекомендованных для публикации основных научных результатов диссертаций, утверждённый Высшей аттестационной комиссией Кыргызской Республики.

В журнале публикуются научные статьи по следующим тематическим направлениям исследований:

- актуальные вопросы высшего профессионального образования и воспитательного процесса в сфере высшего профессионального образования, студенческой молодёжи;
- вопросы совершенствования технологии и методологии обучения в вузах и интеграция стран Центральной Азии в Болонский процесс;
- социально-экономические проблемы мировой экономики и стран Центральной Азии;
- вопросы педагогики и психологии;
- актуальные проблемы философии и общественно-языковых дисциплин;
- современные проблемы прикладной математики и информатики;
- международные отношения и туризм.

Университет экономики и предпринимательства будет благодарен всем, кто будет содействовать распространению информации об этом журнале и выражает готовность к сотрудничеству со всеми заинтересованными лицами.

Статьи и сопроводительные документы необходимо присылать по адресу:

Кыргызская Республика, 715 613, г. Жалал-Абад, мкр. «Спутник» ул. Жени-Жок - 30, редакция журнала «Вестник Университета экономики и предпринимательства», (каб. №8), или отправить на электронный адрес: vestnikuer@gmail.com, abdilbaet@mail.ru.

Справки можно получить по телефонам: +996 (3722) 5-07-05, 5-32-31, 5-18-11, 5-12-15.

Статьи будут рекомендованы к публикации после одобрения редакционной коллегией журнала, в состав которого входят видные ученые Кыргызской Республики, Российской Федерации, Турции и Казахстана. Статьи, не получившие одобрения редакционной коллегии, возврату не подлежат. Ответственность за достоверность информации, изложенной в статьях, несут их авторы.

К научным статьям предъявляются следующие требования:

- содержание и техническое оформление должны соответствовать всем требованиям к научным статьям (профессиональную экспертизу осуществляет рецензент - специалист по соответствующему направлению, который определяется редакционной коллегией, а техническую экспертизу проводит ответственный секретарь издания);
- в одном номере журнала публикуется не более 2-х статей одного автора;
- публикация платная, автор должен выкупить один номер журнала по его розничной стоимости.

Статья будет принята к рассмотрению редакционной комиссией при условии наличия следующих сопроводительных документов:

- выписка из протокола заседания соответствующей кафедры с рекомендацией к печати;
- название статьи на языке изложения и английском языке жирным шрифтом 14 размера, межстрочный интервал -1,5, а также аннотация на английском языке (10 размер шрифта) обязательны;
- аннотация на языке статьи предпочтительна;
- УДК – желательно;
- указание списка использованной литературы не обязательно только для докторов наук, не использовавших какие-либо источники информации, т.е. если статья представляет собой результат его личных исследований;
- краткое резюме автора: Ф.И.О., должность, научная степень и звание, контактные данные;
- рукопись статьи объемом в 6-16 страниц машинописного текста в одном экземпляре и электронная версия в редакторе Microsoft Word (обязательно приложение электронного носителя с указанием файла);
- наличие оплаты;
- шрифт для текстов - Times New Roman.

Статьи должны быть оформлены в строгом соответствии со следующими правилами:

УДК, название статьи на языке изложения основного текста, Ф.И.О. автора (авторов, если они представляют один вуз), место работы (наименование вуза, учреждения), город (если в наименовании вуза нет четкого названия города), страна.

Пример:

УДК _____

Тема статьи (шрифт 14): _____

автор _____,

наименования вуза /

учреждения _____,

город, страна _____.

(шрифт 12)

Аннотация (на языке изложения, на английском языке):

.....

(шрифт 10)

Ключевые слова (на языке изложения, на английском языке):.....

(шрифт 10)

Текст статьи (шрифт 14, Times New Roman, интервал 1,5)

.....

.....

Список использованной литературы (шрифт 12):

1.

2.

.....

.....

.....

.....

Кыргыз Республикасынын Юстиция министрлигинде катталган.
Каттоо күбөлүгү №1405, 2008-жылдын 21-майы.

Зарегистрирован в Министерстве Юстиции Кыргызской Республики.
Регистрационное свидетельство № 1405
от 21 мая 2008 года

Жарыяланган маалыматтардын аныктыгы үчүн авторлор жооп беришет.
Авторлордун жана редакциянын ой-пикирлери такай дал келе бербейт.
Редакция айрым макалаларды кабыл албоого укуктуу.

За достоверность материалов ответственность несут авторы. Мнение авторов публикаций не всегда совпадает с мнением редакции. Редакция оставляет за собой право на отклонение материалов.

©ЭИУ жарчысы, 2011.

©Вестник УЭП, 2011.

“Буланов А.” МИ басмаканасында буюртмачынын даяр
түп нускаларынан басмага берилген.

тел.: 03722 2-19-62. 9,375 шарттуу басма табак.

Офсет кагазы. Өлчөмү 420x297. Нускасы 150 даана. Гарнитурасы - “Таймс”.

Отпечатано с готовых оригинал макетов заказчика в типографии ЧП “Буланов А.”.

тел.: 03722 2-19-62. 9,375 условных печатных листов.

Бумага офсетная. Формат 420x297. Тираж 150 экз. Гарнитура “Таймс”.

Экономка и шапкердык

115.

и ... еліства



ЭКОНОМИКА ЖАНА ИШКЕРДИК УНИВЕРСИТЕТИ
УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
UNIVERSITY OF ECONOMY AND ENTERPRISE

