

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И АНАЛИЗА
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ГОРНОДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ КЫРГЫЗСТАНА В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**АЗЫРКЫ ШАРТТАРДА КЫРГЫЗСТАНДЫН ТОО-КЕН ӨНДҮРҮШ ТАРМАКТАР
ИШКАНАЛАРЫНДА ЭСЕП МЕНЕН АНАЛИЗДИ УЮШТУРУУНУН ТЕОРИЯЛЫК-
МЕТИДИКАЛЫК МАСЕЛЕЛЕРИ**

**THEORETICAL AND METHODICAL QUESTIONS OF ORGANIZATION ACCOUNTING
AND ANALYSES OF KYRGYZSTAN MINING INDUSTRY COMPANY IN MODERN
CONDITIONS**

***Аннотация:** В статье отражены теоретические и методические вопросы организации учета и анализа на предприятиях горнодобывающей отрасли Кыргызстана, вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях перехода на цифровую экономику.*

***Аннотация:** Макалада Кыргызстандын тоо-кен өндүрүш тармактары ишканаларында эсеп менен анализди уюштуруунун теориялык жана методикалык маселелери, санариптик экономикага өтүү шартында бухгалтердик эсеп менен экономикалык анализ жүргүзүү маселелери чагылдырылган.*

***Abstract:** In article theoretical and methodical questions of the organization accounting and the analyses are reflected in the enterprises of the Kyrgyzstan mining industry companies. In article theoretical questions of the organization and conducting accounting and the economic analysis in the conditions of transition to digital economy are also considered.*

***Ключевые слова:** производственные затраты, бухгалтерский учет, управление затратами, производственные компании, методы калькуляции, учет затрат.*

***Түйүндүү сөздөр:** өндүрүш чыгымдары, бухгалтердик эсеп, чыгымдарды башкаруу, өндүрүш компаниялары, калькуляция методдору, чыгымдарды эсепке алуу.*

***Key words:** production expenses, accounting, management of expenses, production companies, accounting methods, accounting of expenses.*

Кыргызстан обладает глубокими традициями в освоении недр. Еще в начале XX века работали промыслы угля, нефти, свинца, ртути, сурьмы, меди. В период Второй мировой войны действовали более 20 предприятий, добывавших свинец, сурьму, ртуть, золото, вольфрам, мышьяк, уголь. Позднее горня металлургическая отрасль Кыргызстана играла существенную роль в сырьевой экономике СССР. Доля в общем производстве минеральных продуктов в определенные периоды составляла по свинцу 15-18%, ртути 40-100%, сурьме 100%, редкоземельным металлам до 30% и урану до 15%.

Кыргызстан богат различными полезными ископаемыми, в том числе и золотом. Горнодобывающая промышленность считается одной из важнейших составляющих экономики Кыргызстана, на долю которой приходится в среднем более 10 % общего объема ВВП и более 41 % экспортных доходов. Динамичное развитие отрасли – приоритетная задача государства, совместно с энергетической отраслью она может стать основой для экономического подъема и интеграции республики в региональную и мировую экономическую системы. По официальным данным, сегодня в республике на балансе государства находятся месторождения золота (разведанные запасы 430 т), олова (208 тыс. т), вольфрама (144 тыс. т), редкоземельных металлов (51 тыс. т), алюминия (349 млн т), угля (свыше 1 млрд т), сурьмы (157,5 тыс. т), ртути (40 тыс. т), молибдена (2358 т) и ряда других. Кыргызстан имеет более чем столетнюю историю промышленного освоения недр, за которую сложились горные традиции и династии профессиональных горняков. Около двадцати городов и рабочих поселков основаны на местах разработки месторождений. За

восемьдесят лет существования геологической службы сформирована достаточно качественная и обширная геологическая инфраструктура в виде детальных геологических карт, карт геофизических и геохимических полей и других региональных исследований. Выявлены многие сотни месторождений полезных ископаемых разных типов. Территория страны характеризуется высокой насыщенностью обнаруженных в советское время минеральных ресурсов, потенциал которых в оценке многих экспертов остается недоиспользованным.

В долгосрочной перспективе Кыргызстан будет вынужден осваивать высокогорные районы, составляющие около 60 % его территории. Эти районы обладают ограниченными возможностями вовлечения в хозяйственный оборот, и горнодобывающая промышленность может сыграть решающую роль в их освоении. В последние годы в стране проблема внутренней миграции населения из отдаленных высокогорных районов в перенаселенную Чуйскую долину и столицу принимает угрожающие размеры. Миграция вызвана отсутствием рабочих мест и возможной сферы приложения труда. Развитие горнодобывающей промышленности может стать мощным сдерживающим фактором миграции. Быстрый рост мировых цен на многие минерально-сырьевые продукты (особенно золота, урана, ртути) делает развитие горно - металлургической отрасли весьма перспективным. Горнодобывающая отрасль – одна из основных сфер привлечения иностранных инвесторов. Сегодня самым крупным инвестором в горнодобывающую промышленность является Канада, вложения которой составляют 48 % («Кумтор»), также инвестиции вкладывают Китай – 14 %, Великобритании – 7 %, Германия и Казахстан – по 5 %, Россия и Швейцария – по 4 %, США – 3 % и т. д.

Несмотря на повышенный интерес со стороны потенциальных инвесторов, реального развития пока не происходит, поскольку препятствуют ему накопившиеся за многие годы проблемы.

Первая проблема – это некомпетентность государственных чиновников в горном деле. В результате срываются полевые работы, не согласовываются вовремя планы. Так, в прошлом году согласование горных работ компаний были рассмотрены только к 1 июня, а в 2012 г. все документы были подписаны только 1 августа, учитывая, что полевой сезон длится всего 4–6 месяцев.

Вторая проблема – это существовавшая ранее непрозрачная система лицензирования разработки месторождений, что давало возможность для коррупции.

Третьей и одной из самых острых проблем названы конфликты горнодобывающих предприятий с местным населением, из-за чего останавливаются работы и теряется доверие инвесторов. По данным Ассоциации горнопромышленников и геологов Кыргызстана, в последний год зафиксировано 10 фактов агрессии против горнодобывающих компаний.

Несмотря на такой повышенный интерес со стороны потенциальных инвесторов, реального развития пока нет, мешают накопившиеся за многие годы проблемы.

Руководство республики понимает важность данной отрасли для развития экономики страны, и принимают меры по её оздоровлению. На правовом уровне началась целенаправленная работа по формированию благоприятных условий для деятельности горнодобывающих компаний и стабильного развития горнодобывающей отрасли. Парламентом страны принят, а Президентом подписан первый пакет законопроектов, разработанных Минэкономики КР с участием бизнес-сообщества, которые призваны реформировать горнодобывающую отрасль. В частности, это Законы КР: «О недрах»; «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс КР»; «О внесении изменений и дополнений в Земельный кодекс КР»; «О внесении дополнения в Закон КР «О неналоговых платежах».

Для решения проблемы согласований в законе КР «О недрах» введена норма, под названием «молчание - знак согласия». Это означает, что если в течение месяца со дня высылки отчета не был получен ответ, можно считать, что документы были рассмотрены, отчет одобрен и можно приступать к выполнению запланированных работ.

Также в этом законе предусмотрена норма прогрессирующего платежа за удержание лицензии, что позволит стимулировать недропользователя быстро проводить все работы, вплоть до промышленной разработки. Теперь все лицензии будут выдаваться только на основании конкурсов и аукционов, что обеспечит открытость и прозрачность, и исключит коррупционные схемы.

Для предотвращения конфликтов с местным населением в законодательстве устанавливается баланс интересов всех трех заинтересованных сторон - государства, инвестора и местного сообщества. Теперь представители органов местного самоуправления, районных государственных администраций будут включаться в состав комиссий по проведению конкурсов и аукционов на выдачу лицензий. Кроме этого предусмотрены дополнительные отчисления в местные бюджеты, в частности, «социальный пакет», обязывающий инвестора способствовать развитию местного сообщества и региона (трудоустройство, обучение и вклады в инфраструктуру). Также часть денежных средств, вырученных на аукционах, и 2% от выручки горнодобывающих предприятий будут оставаться полностью в местные бюджеты.

Кроме этого органам местного самоуправления и районных госадминистраций поручается проводить разъяснительную работу среди местного населения, рассказывать о выгоде проектов и оказывать содействие инвесторам, а органы внутренних дел, прокуратура, ГКНБ должны выявлять зачинщиков, подстрекателей, и привлекать их к ответственности за нарушение законов. Все эти меры должны снизить накал страстей на местах и исключить противостояние местного населения и горнодобывающих компаний.

По мнению экспертов, сейчас в Кыргызстане создаются комфортные условия для инвесторов, желающих вложить свой капитал в разработку месторождений полезных ископаемых. Но создаваемый режим наибольшего благоприятствования в горнодобывающей отрасли будет работать эффективно при условии сохранения политической стабильности. В этом случае Кыргызстан получит преимущество, поскольку в других странах СНГ доступ к недрам пока усложнен бюрократическими препонами. По подсчетам международных финансовых организаций, горнодобывающая отрасль Кыргызстана ежегодно может приносить доход в размере более 1 млрд. долларов США и стать локомотивом всей экономики республики.

Одной из важных проблем становления и развития горнодобывающей отрасли является ведение учета и анализа деятельности горнодобывающих предприятий. Вопросами поиска внутренних резервов занимается управленческий учет и анализ. Вот какое определение дается в книге Хорнгрена Ч.Т. и Фостера Дж. «Бухгалтерский учет: управленческий аспект»: «Управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [с. 8]. Мы считаем, данное определение является наиболее общим и всесторонне раскрывающим сути управленческого учета.

В своем учебном пособии «Управленческий анализ» С.А. Бороненкова дает следующее определение управленческому учету. Она отмечает «управленческий учет подготавливает информацию для менеджеров в внутри организации с целью помощи в принятии правильного решения. Синоним управленческого учета – внутренний учет, который дает администрации соответствующую информацию для принятия наиболее эффективных решений» [с. 3]. Вопрос об использовании данных управленческого учета не только менеджерами внутри организации нами рассмотрен предыдущих абзацах. В итоге мы пришли к выводу, что границы управленческого учета ни столько не строги, т.е. в каких-то вопросах управленческий учет может выйти за рамки традиционных представлений и норм.

В предисловии книги Хорнгрена Ч.Т. и Фостера Дж. «Бухгалтерский учет: управленческий аспект» О.Д. Каверина отмечает, что «на западе понятие «учет затрат» трактуется шире, чем в отечественной литературе и практике. Оно вбирает в себя не только документирование, отражение на счетах фактических понесенных затрат и калькулирование

себестоимости продукции, но и все информационное обеспечение стратегии и тактики по внутреннему управлению» [с. 4].

Поэтому прежде чем исследовать потенциальные резервы необходимо тщательно изучить организационные и методические вопросы учета и анализа на предприятиях горнодобывающей отрасли Кыргызстана, а также теоретические вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях перехода на цифровую экономику. Так как за последнее время во всем мире экономическое развитие стран направлено на использование информационных технологий в экономике.

Литература:

1. Горнодобывающая отрасль Кыргызстана: проблемы и перспективы. <http://www.big.kg/full-publications/mining-industry-kyrgyzstan-problems-and-prospects/ru/>
2. Развитие горнодобывающей отрасли Кыргызстана. www.open.kg/about-kyrgyzstan/kyrgyz-economy/industry/2702-razvitie-gornodobyvayuschey-otrasli-kyrgyzstana.
3. Управленческий анализ. С.А. Бороненкова. учебное пособие. «Финансы и статистика». М., 1998. -С. 300
4. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Дж. Хорнгрен, Чт. Фостер. «Финансы и статистика». М., 2009.