

Бекова Р.Ж.¹ *
PhD, асс.профессор
Университет Туран
г. Алматы, Казахстан
E-mail: bekovaraushan200@gmail.com

Досаева А.Ж.¹
к.э.н., асс.профессор
Университет Туран
г. Алматы, Казахстан
E-mail: a.dossayeva@turan-edu.kz

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Аннотация: В настоящее время продолжается процесс внедрения рыночных принципов в деятельность государственных организаций. Это приводит к расширению использования и повышению значимости бухгалтерского учета как основного носителя информации об организации, также способствует и динамичному развитию учетной системы государственных организаций.

В статье изложены основные теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. Важная часть статьи раскрывает общие учетные принципы, а также рассматриваются особые учетные принципы и порядок составления финансовой отчетности. Для тех, кто интересуется организацией учета в государственных учреждениях имеется информация по специфике бухгалтерского учета в государственных организациях, в котором раскрываются вопросы учета активов и обязательств. Представлены вопросы документального оформления и составлены бухгалтерские проводки по типичным операциям.

В государственных организациях большинство решений оперативного, тактического и стратегического характера принимаются на основании составленных и подтвержденных отчетов и другой адекватной информации, формируемой учетной системой.

Учетная информация государственной организации отражает фактическое состояние объектов учета. Своевременность, полнота и достоверность бухгалтерских данных способствуют предотвращению принятия неоправданных решений. В связи с этим рекомендовано постоянно совершенствовать методику ведения бухгалтерского учета как основного поставщика информации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерские проводки, автоматизация, активы, обязательства, государственная организация, документация.

■ Введение

Система учета и отчетности государственного сектора экономики развивается в русле новых тенденций в мировой экономике: межгосударственной глобализации, активизации и интеграции хозяйственных связей, интенсификации международных процессов. Поэтому исследования в этой области бухгалтерского учета должны быть направлены на формирование таких методов получения учетных данных, которые обладают высокой оперативностью, достоверностью и прогностической ценностью.

Неуклонный рост объема учетной информации вызывает объективную необходимость дальнейшего изучения системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В целях адаптации к происходящим изменениям становится актуальным внесение различных корректировок в действующую систему учета государственных организаций в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Использование автоматизированной формы учета, отвечающей эксплуатационным возможностям современных

программ, обусловило необходимость внедрения новых технологий, что способствует сокращению документооборота и созданию массивов постоянной информации.

Одним из важных аспектов реформирования государственного сектора является исследование системы бухгалтерского учета. Актуальным становится исследование системы учета государственных организаций, которая бы разносторонне характеризовала их деятельность в соответствии с требованиями времени.

■ Цель

Целью данной научной работы является дальнейшее развитие методики ведения бухгалтерского учета в государственных организациях. Для достижения цели необходимо применять более совершенные формы бухгалтерских регистров, разработать технологический процесс ввода и обработки экономических данных.

■ Методы исследования

Методами исследования стали приемы, широко используемые экономистами, позволяющие анализировать показатели, характеризующие учет в государственных организациях. В научной статье использованы углубленное обобщение представлений об особенностях системы бухгалтерского учета государственных организаций, а также методы учета применяемые в казахстанской практике. В частности, качественные методы, включающие логическое и профессиональное мышление.

■ Результаты и обсуждения

Важную роль в условиях нового порядка ведения бухгалтерского учета играет оперативный учет прямых расходов по бюджетной и предпринимательской деятельности. Это требует внедрения более действенных форм учета и контроля за распределением расходов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в государственных организациях [1].

Ранее бюджетные учреждения, финансируемые из республиканского или местного бюджетов, распределяли все расходы между бюджетной и предпринимательской деятельностью расчетным методом пропорционально удельному весу средств от предпринимательской деятельности в общей сумме средств.

Об этом свидетельствуют дополнения, периодически вносимые в нормативно-правовые акты учета. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III закрепляет цель учетной системы, направленную на обеспечение заинтересованных лиц полной информацией о результатах деятельности и изменениях в финансовом положении предпринимателей и организаций. Вместе с тем, качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает предоставление такой информации, которая была бы понятной для достаточного числа пользователей. Поэтому важнейшей предпосылкой развития системы казахстанского учета в соответствии с требованиями МСФО является именно это направление.

Происходящие изменения в методах учета и отчетности государственных организаций предполагают их исследование в соответствии с применяемыми современными информационными технологиями. При этом в основе четко налаженной учетной системы должна быть заложена своевременная и достоверная информация.

Практика ведения бухгалтерского учета в государственных организациях РК свидетельствует о необходимости совершенствования системы учета с учетом научных принципов его построения. Именно недостаточное решение этих вопросов в Казахстане и их важность работы в соответствии с МСФО обусловили ее актуальность.

На современном этапе развития учета государственных организаций, несмотря на наличие определенного количества нормативных актов, в казахстанской учетной практике данные вопросы остаются малоисследованными.

На основе изучения казахстанского и международного опыта ведения учета проводится комплекс мер по совершенствованию системы учета в организациях государственного сектора экономики. Несмотря на то, что в Казахстане были приняты ряд изменений, регулирующих учетную систему государственных организаций, бесспорно, что дополнения и корректировки законодательной базы требуют правильного формирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Таким образом, система бухгалтерского учета государственных организаций направлена на формирование учетной информации, которая, в конечном счете, должна стать основой принятия оптимальных решений пользователями.

Бухгалтерский учет в государственных организациях ведется на основе «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных организациях» [2]. Правила разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом РК и устанавливают порядок ведения бухгалтерского учета в государственных организациях, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов.

Государственные организации осуществляют ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой, которая определяет конкретные модели учета. «Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой» [3].

Бухгалтерский учет представляет систему сбора, регистрации и обобщения информации в целях оптимизации деятельности государственных организаций. Развивая это определение, хочется отметить, что бухгалтерский учет является системой, представляющей полную и достоверную информацию о результатах деятельности государственных организаций.

Операции и события в бухгалтерском учете государственных организаций записываются на основании Плана счетов бухгалтерского учета государственных организаций, который утверждается приказом Министра финансов РК [3].

Соблюдение единых требований обеспечивается применением Плана счетов, который лежит в основе организации бухгалтерского учета любой организации. Именно План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.), которая должна быть достаточно стройной, логичной, ясной.

Руководитель государственной организации создает условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками государственной организации, имеющими отношение к учету, требований в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в государственной организации следует проводить бухгалтерской службой государственной организации, являющейся его самостоятельным структурным подразделением или централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Администраторы бюджетных программ по согласованию с центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета могут издавать указания о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в государственных организациях своей системы с учетом специфики их деятельности и соблюдением ведения бухгалтерского учета в государственных организациях и учетной политикой.

Обеспечение государственной организации инструктивными документами для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности следует проводить администраторами бюджетных программ.

Государственная организация осуществляет бухгалтерский учет по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с Правилами.

В государственных организациях, не имеющих бухгалтерскую службу, бухгалтерский учет и отчетность может осуществляться соответствующим специалистом, назначенным письменным распоряжением руководителя государственной организации.

Централизованный учет следует проводить в соответствии с Положением о централизованной бухгалтерии, которое утверждается приказом администратора бюджетных программ.

Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых государственных организаций финансовую отчетность в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих государственных организаций.

Руководители бухгалтерских служб в своей работе руководствуются Бюджетным кодексом РК, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности в государственных организациях и положениями об управлениях бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.

В процессе сдачи дел определяется состояние бухгалтерского учета в данной государственной организации и достоверность отчетных данных, при этом составляется акт приема-сдачи дел. В акте указывается состав комиссии по приказу руководителя, который разграничивает ответственность принимающего и сдающего дела, наименование и количество бухгалтерских регистров, отчетность (финансовая, бюджетная, налоговая и статистическая). Также фиксируется сумма и наименование активов, обязательств, чистых активов/капитал.

Передача дел бухгалтерской службы производится на основе последнего представленного баланса. В акте приема-сдачи дел должна быть указана дата осуществления передачи дел.

В начале приема и сдачи дел проверяется состояние кассы (обеспечены ли надлежащие условия для хранения денежной наличности, состояние записей в кассовой книге, состояние по другим ценностям, хранящимся в кассе, и соответствие их бухгалтерским записям, наличие чековых книжек, номера неиспользованных чеков). Акт проверки остатков наличности в кассе, где указывается сумма остатка денежных средств по спецификам, номера и даты последних приходных и расходных ордеров. Акт подписывается лицом, как сдающим, так и принимающим дела бухгалтерской службы, а также кассиром, либо лицом, отвечающим за ведение кассовых операций.

При приеме и сдаче дел проверяется состояние денежного учета, учета расчетных операций и расчетных статей баланса. Также следует проверить реальность дебиторской и кредиторской задолженности, наличие нереальной для взыскания задолженности, с указанием виновных в этом лиц, наличие актов сверки взаимных расчетов, наличие не перечисленных своевременно в бюджет сумм. При составлении отчетности проверяется соблюдение отчетной дисциплины, качество представляемой отчетности государственной организации.

Бухгалтерская служба в государственных организациях должна обеспечить полной и достоверной информацией государственные органы для контроля за соблюдением законодательства РК в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных организаций, за ходом исполнения плана финансирования, состоянием расчетов с организациями, государственными учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

Основанием для отражения записей в регистрах бухгалтерского учета служат правильно оформленные первичные документы, которые фиксируют факт совершения операции или события.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события, если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции или события.

При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях государственные учреждения должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций.

Материально-ответственные лица представляют первичные документы по приходу и расходу материальных ценностей при реестре сдачи документов согласно формы 442 Альбома форм бухгалтерской документации для государственных организаций, составляемом в двух экземплярах [5].

После проведенной в присутствии материально-ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных документов один экземпляр реестра с подписью бухгалтерского работника возвращается материально-ответственному лицу, второй экземпляр остается в делах бухгалтерской службы.

С лицами, ответственными за хранение денежных средств и материальных ценностей, заключается письменный договор о полной материальной ответственности по форме 321 Альбома форм.

Поступившие в бухгалтерскую службу первичные документы проверяются как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

Государственные учреждения должны хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством РК о Национальном архивном фонде и архивах.

Сохранность первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер государственной организации.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовая отчетность до передачи их в архив хранятся в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственность лиц, уполномоченных главным бухгалтером.

В бухгалтерском архиве государственной организации дела хранятся в течение сроков, установленных номенклатурой дел. По истечении сроков хранения дела сдаются в соответствующий государственный архив. Документы, удостоверяющие сдачу дел в архив, хранятся постоянно в бухгалтерской службе.

В случае пропажи или уничтожения первичных документов руководитель государственной организации назначает приказом комиссию по служебному расследованию причин пропажи или уничтожения, с привлечением представителей следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора.

Результаты работы комиссии оформляются актом (произвольной формы), который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем государственной организации.

Государственная организация ведет учет активов, временно находящихся в государственной организации и не принадлежащих ему (арендованные активы, бланки строгой отчетности, и другие активы, не принадлежащие государственному учреждению), на забалансовых счетах. Для учета указанных ценностей применяются забалансовые счета (таблица 1).

Таблица 1. Учет на забалансовых счетах

№ счета	Наименование	Организация учета
01	Арендованные активы	активы, принятые от сторонних государственных организаций по договору в аренду, в стоимости, предусмотренной договором на аренду
02	Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению	товарно-материальные ценности, принятые государственным учреждением на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам, а также сырье и материалы, принятые в переработку по ценам, предусмотренным в договорах
03	Бланки строгой отчетности	бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет - денежные, чековые и расчетные чековые книжки, квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений и другие бланки строгой отчетности - в соответствии с перечнями, утвержденными министерствами, государственными комитетами, а также абонементы по ведомственной подписке на периодические издания. Уменьшение суммы абонемента производится на сумму фактически полученных периодических изданий
04	Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение трех лет с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников
05	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	задолженность за учащимися и студентами за невозвращенное ими обмундирование, белье, инструменты и другие ценности. Списание с баланса учебного заведения материальных ценностей, числящихся за выбывшими учащимися и студентами, производится на основании приказа об их отчислении
06	Переходящие спортивные призы и кубки	переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными государственными учреждениями и получаемые от них для награждения команд-победителей (в течение всего периода их нахождения в государственной организации)
07	Путевки	путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций
08	Учебные предметы военной техники	все виды оборудования и предметы, находящиеся в тиражах, на спортивных стрельбищах, в кабинетах военных дисциплин учебных заведений
09	Активы культурного наследия	активы культурного наследия (например, исторические здания и монументы, места археологических раскопок, заповедники и природные охраняемые территории, а также произведения искусства)

Примечание - составлено на основе [1]

Таким образом, учет на забалансовых счетах ведется по одинарной записи (простой). Активы, учтенные на этих счетах, подлежат инвентаризации в установленном порядке. Не возвращенные учащимися и студентами материальные ценности принимаются на забалансовый учет и предъявляется к ним иск в порядке, установленном гражданским законодательством РК.

Денежные средства и денежные эквиваленты признаются, когда они контролируются государственным учреждением, измеримы и вероятны. Осуществление расходных операций с бюджетных счетов производится органами казначейства по спецификам экономической классификации расходов в пределах плана финансирования по платежам на текущий финансовый год.

Использование бюджетных средств следует проводить строго по целевому назначению. Не использованные до конца 31 декабря текущего финансового года включительно остатки плановых назначений аннулируются.

Для учета операций с денежными средствами и их эквивалентами используются счета подраздела 1000 «Денежные средства и их эквиваленты» (таблица 2).

Таблица 2. Хозяйственные операции по учету наличных денег

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Получение наличных денег по чеку территориального подразделения казначейства	1010	1280
2	Выдача наличных денежных средств в подотчет	1260/1261	1010
3	Выявленные суммы недостач денежных средств в кассе государственной организации, отнесенные за счет виновных лиц	1260/1262 1280	1010
4	Поступление сумм в кассу государственной организации в погашение недостач	1010	1260/1262 1280
5	Выявленные суммы излишков денежных средств в кассе государственной организации являются доходом бюджета	1010	6360
		одновременно	
		7120	3130/3133
6	Перечисление денежных средств в бюджет	3130/3133	1010

Примечание - составлено на основе [3]

Таким образом, поступление денежных средств отражается по дебету, а перечисление - по кредиту счета 1010 «Денежные средства в кассе».

Получение государственным учреждением наличных денег через банки второго уровня или организации, имеющие лицензию Национального Банка РК на соответствующие виды банковских операций, производится в порядке, определенном Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденными постановлением Правительства РК [6].

Порядок совершения и оформления операций по счетам в иностранной валюте следует проводить в соответствии с законодательством РК о валютном регулировании [7]. На счете 1050 «Счет в иностранной валюте» ведется учет валютных операций, отраженных в бухгалтерском учете государственной организации в соответствии с положениями раздела «Влияние изменений валютных курсов» (таблица 3).

Таблица 3. Хозяйственные операции по учету валютных операций

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Покупка иностранной валюты	1280	соответствующие субсчета счетов 1080 1090
2	Поступление иностранной валюты - на сумму полученной иностранной валюты - на сумму комиссионного сбора	1050	1280 7140
3	Расчеты в иностранной валюте с поставщиками	субсчета счетов 3210 4110	субсчет 1050

Примечание - составлено на основе [3]

В бухгалтерском учете движение средств на счетах в иностранной валюте и операции в инвалюте записываются в валюте РК, полученной путем перерасчета иностранной валюты по рыночному курсу обмена валют, действующему на дату выписки расчетно-денежных документов. Одновременно учет этих операций ведется в валюте расчетов и платежей.

Счет 1080 «Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных организаций, финансируемых из республиканского бюджета» состоит из субсчетов 1081-1089.

Остатки по счету 1080 «Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных организаций, финансируемых из республиканского бюджета» (без внешних займов и связанных грантов) должны соответствовать остатку средств по коду государственной организации.

Полученная в банке наличность приходится в кассу государственной организации в тот же день по приходному кассовому ордеру по форме № КО-1 Альбома форм. Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов в форме № КО-3а Альбома форм.

Прием наличных денег кассами государственных организаций производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером, или лицом, им уполномоченным, с выдачей квитанции за подписями последних и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира.

Выдача наличных денег из касс производится по целевому назначению по расходным кассовым ордерам по форме КО-2 Альбома форм.

Учет финансовых инвестиций в государственных учреждениях осуществляет последующий учет финансовых инвестиций с использованием следующих методов:

- по себестоимости;
- долевого участия;
- прочие финансовые инвестиции:
- по справедливой стоимости;
- по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансовые инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, которая является ценой сделки. Финансовые инвестиции, не учитываемые по справедливой стоимости с признанием на финансовый результат, при первоначальном при-

знании записываются по стоимости их приобретения плюс затраты по сделке напрямую связанные с их приобретением или выпуском.

Для учета операций по финансовым инвестициям предназначены следующие счета:

- 1110 «Краткосрочные займы предоставленные»;
- 1120 «Краткосрочные финансовые инвестиции»;
- 1130 «Резерв на обесценение краткосрочных финансовых инвестиций»;
- 2110 «Долгосрочные займы предоставленные»;
- 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции»;
- 2130 «Резерв на обесценение долгосрочных финансовых инвестиций».

Государственная организация производит расчеты с бюджетом по суммам, являющимся доходом бюджета:

- ▶ вырученным суммам от реализации активов и других материальных ценностей, которые подлежат сдаче в доход бюджета;
- ▶ выявленным недостаткам материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц и подлежащих сдаче в доход бюджета;
- ▶ суммам возврата дебиторской задолженности, образовавшейся в прошлые финансовые годы;
- ▶ суммам неиспользованных бюджетных средств за прошлый финансовый год, возвращаемых государственными учреждениями, на бюджетные счета в новом финансовом году;
- ▶ прочим поступлениям.

Суммы, возникшие по расчетам с бюджетом, записываются в кредит субсчетов счета 3130 «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом», а по мере перечисления соответствующих сумм в доход бюджета – в дебет этого счета.

Учет кредиторской задолженности отражается на счетах бухгалтерского учета, как показано в приложении.

Выявленные недостатки и хищения относятся на виновных лиц в сумме, указанной в акте проверки или ревизии, и в течение 5 календарных дней после установления недостатков и хищений материалы должны быть переданы в следственные органы для предъявления гражданского иска. При получении решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, должны быть уточнены в соответствии с исполнительным листом судебного органа.

При определении размера ущерба, причиненного недостатками и хищениями, следует исходить из стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Отчисления на социальное страхование работников производятся в размерах, предусмотренных законодательством РК об обязательном социальном страховании.

Выплата пособий по временной нетрудоспособности следует проводить в пределах норм, установленных трудовым законодательством РК.

На субсчетах счетов 1230 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и 2210 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» учитываются расчеты с заказчиками за выполненные для них работы или оказанные услуги, за реализованные готовые изделия и работы, выполненные учащимися профессионально-технических школ в процессе производственного обучения, а также расчеты за обучение детей в музыкальных школах, за содержание воспитанников в школах-интернатах, с рабочими и служащими за форменную одежду, за питание детей в интернатах при школах.

На таких счетах, как 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» и 4110 «Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные запасы, долгосрочные активы, принятые работы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов, сроком погашения менее одного года.

На субсчете счетов 1240 «Краткосрочная дебиторская задолженность по ведомственным расчетам» и 3220 «Краткосрочная кредиторская задолженность по ведомственным расчетам» государственные учреждения учитывают расчеты по обязательствам внутреннего кредитования на возвратной основе.

На субсчете 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временно-го размещения» учитываются суммы, поступившие государственному учреждению в соответствии с законодательными актами РК в сфере государственных закупок физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является финансовый год. Первый отчетный год для вновь созданной государственной организации начинается с момента его государственной регистрации по 31 декабря того же года включительно.

Финансовая отчетность представляется в национальной валюте РК.

Составление и представление финансовой отчетности государственными учреждениями следует проводить в соответствии с утвержденными формами и Правилами составления и представления финансовой отчетности [8].

Государственные организации составляют годовую, квартальную финансовую отчетность на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных соответствующими документами [9]. До составления бухгалтерского баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета.

Составление и представление консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ следует проводить в соответствии с Правилами составления администраторами бюджетных программ консолидированной финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов РК [10].

Данные статей бухгалтерского баланса на конец отчетного года подтверждаются результатами проведенной инвентаризации и расхождения, обнаруженные при этом, корректируются до представления годовой финансовой отчетности.

■ Заключение

Учетная информация отражает фактическое состояние хозяйственного объекта или государственной организации. Полнота, достоверность и своевременность учетной информации способствуют предотвращению принятия неоправданных решений. Это требует постоянного совершенствования методологии ведения бухгалтерского учета как основного поставщика информации.

До недавнего времени бухгалтерский учет в основном использовался, как инструмент внешнего контроля за государственными организациями. Все отчетливее проявлялось возрастающее расхождение между отечественной системой бухгалтерского учета развитых стран.

За последние годы улучшились методология и организация бухгалтерского учета в государственных организациях. Изданы новые нормативные документы, регламентирующие постановку бухгалтерского учета.

На основе изучения международного опыта рекомендуем внедрить в отечественную практику передовые достижения развитых зарубежных стран. Отличительной чертой международной учетной системы выступает нежесткая регламентация его процедурной стороны, и это приемлемо, по нашему мнению, для казахстанской практики. Повысить роль и значение системы счетов государственных организаций, внедрив поток инструктивных материалов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Правила ведения бухгалтерского учета в государственных организациях, утвержденные Приказом Министра Финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.06.2019 г.);
2. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2022 г.).
3. План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 20.04.2020 №395 (по состоянию на 01.02.2021).
4. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 20.11.2015 г.).
5. Приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» от 4 декабря 2014 года №540. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 декабря 2014 года № 9934.
6. Корреспонденция счетов по основным бухгалтерским операциям. Приложение 3 Плану счетов бухгалтерского учета государственных учреждений с изменениями, внесенными приказами Министра финансов РК от 07.12.2015 № 620.
7. Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» от 2 июля 2018 года № 167-VI (с изменениями и дополнениями).
8. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 21.01.2019 г.).
9. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность государственных учреждений в соответствии с МСФООС и методом начисления в РК: практический аспект применения – Астана, 2013. – с.424.
10. Приказ Министра финансов РК от 6 декабря 2016 года № 640 «Об утверждении правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета». Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 декабря 2016 года № 14624.

REFERANCES:

1. Rules of accounting in state organizations approved by the Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated March 31, 2015 No. 241 with amendments and additions as of 06/03/2019);
2. The Law of the Republic of Kazakhstan «On Accounting and Financial Reporting» dated February 28, 2007 No. 234-III (with amendments and additions as of 01.01.2022);
3. The chart of accounts of accounting of state institutions, as amended by the orders of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated 20.04.2020 No. 395 (as of 01.02.2021);
4. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated August 2, 2011 No. 390 «On approval of the Album of forms of accounting documentation for state institutions» (with amendments and additions as of 11/20/2015);
5. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan «On approval of the Rules of budget execution and its cash services» dated December 4, 2014 No. 540. Registered with the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan on December 5, 2014 No. 9934;
6. Correspondence of accounts on basic accounting operations. Appendix 3 to the Accounting Chart of state Institutions as amended by the Orders of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated 07.12.2015 No. 620;
7. Law of the Republic of Kazakhstan «On Currency Regulation and Currency Control» dated July 2, 2018 No. 167-VI (with amendments and additions)
8. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated August 8, 2017 No. 468 «On approval of forms and Rules for the preparation and presentation of Financial statements» (with amendments and additions as of 01/21/2019);
9. Accounting and financial reporting of state institutions in accordance with IFRS and the accrual method in the Republic of Kazakhstan: practical aspect of application – Astana, 2013. – p.424;
10. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated December 6, 2016 No. 640 «On Approval of the Rules for the Preparation of Consolidated Financial statements by Administrators of Budget programs and Local Authorized Bodies for budget execution». Registered with the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan on December 28, 2016 No. 14624.

FORMATION OF ACCOUNTING INFORMATION IN PUBLIC INSTITUTIONS

Bekova R.J.¹*

PhD, Ass.professor
Turan University
Almaty, Kazakhstan
E-mail: bekovaraushan200@gmail.com

Dosayeva A.Zh.¹

Ph.D. in Economics, Ass.professor
Turan University
Almaty, Kazakhstan
E-mail: a.dossayeva@turan-edu.kz

Abstract: Currently, the process of introducing market principles into the activities of state organizations is continuing. This leads to the expansion of the use and increasing the importance of accounting as the main carrier of information about the organization, and also contributes to the dynamic development of the accounting system of state organizations.

The article outlines the main theoretical aspects of accounting in public institutions. An important part of the article discloses general accounting principles, as well as discusses special accounting principles and the procedure for preparing financial statements. For those who are interested in the organization of accounting in state institutions, there is information on the specifics of accounting in state organizations, which reveals the issues of accounting for assets and liabilities. The issues of documentation are presented and accounting entries for typical transactions are compiled.

In government organizations, most decisions of an operational, tactical and strategic nature are made on the basis of compiled and confirmed reports and other adequate information generated by the accounting system.

The accounting information of a state organization reflects the actual state of the accounting objects. Timeliness, completeness and reliability of accounting data contribute to the prevention of unjustified decisions. In this regard, it is recommended to constantly improve the methodology of accounting as the main supplier of information.

Keywords: accounting, accounting transactions, automation, assets, liabilities, state organization, documentation.

МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕ БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕПТІҢ ЕСЕПТІК АҚПАРАТЫН ҚАЛЫПТАСТЫРУ

Р.Ж. Бекова¹ *

PhD, асс. профессоры
Тұран университеті
Алматы қ., Қазақстан
email: bekovaraushan200@gmail.com

А.Ж. Досаева¹

э. ф. к., асс. профессоры
Тұран университеті
Алматы қ., Қазақстан
email: a.dossayeva@turan-edu.kz

Аңдатпа: Қазіргі уақытта мемлекеттік ұйымдардың қызметіне нарықтық қағидаттарды енгізу процесі жалғасуда. Бұл ұйым туралы ақпараттың негізгі тасымалдаушысы ретінде бухгалтерлік есепті пайдалануды кеңейтуге және оның маңыздылығын арттыруға әкеледі, сондай-ақ мемлекеттік ұйымдардың есеп жүйесінің серпінді дамуына ықпал ететін болады.

Мақалада мемлекеттік мекемелерде бухгалтерлік есеп жүргізудің негізгі теориялық аспектілері сипатталған. Мақаланың маңызды бөлігі жалпы бухгалтерлік принциптерді ашады, сонымен қатар арнайы бухгалтерлік принциптер мен қаржылық есеп беру тәртібін қарастырады. Мемлекеттік мекемелерде, мемлекеттік ұйымдарда бухгалтерлік есеп ерекшеліктері туралы ақпарат бар, онда активтер мен міндеттемелерді есепке алу мәселелері ашылады. Құжаттық сұрақтар қойылып, типтік операциялар бойынша бухгалтерлік жазбалар жасалды.

Мемлекеттік ұйымдарда жедел, тактикалық және стратегиялық сипаттағы шешімдердің көпшілігі жасалған және расталған есептер мен есеп жүйесі қалыптастыратын басқа да барабар ақпарат негізінде қабылданады.

Мемлекеттік ұйымның есептік ақпараты есепке алу объектілерінің нақты жай-күйін көрсетеді. Бухгалтерлік деректердің уақтылығы, толықтығы және дұрыстығы негізсіз шешімдер қабылдаудың алдын алуға ықпал етеді. Осыған байланысты ақпараттың негізгі жеткізушісі ретінде бухгалтерлік есепті жүргізу әдістемесін үнемі жетілдіру ұсынылды.

Түйін сөздер: бухгалтерлік есеп, бухгалтерлік жазбалар, автоматтизациялау, активтер, міндеттемелер, мемлекеттік ұйым, құжаттама.