



**«ЖАҢА ТАРИХИ ШЫНДЫҚ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІ»**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-
практической конференции**

**«СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В
УСЛОВИЯХ НОВОЙ ИСТОРИЧЕСКОЙ
РЕАЛЬНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific
and practical conference**

**“THE SYSTEM OF STATE AUDIT IN THE CONTEXT
OF A NEW REALITY”**

НҰР-СҰЛТАН 2021

УДК 657.6
ББК 65.053
С23

С23 Сборник докладов международной научно- практической конференции «Система государственного аудита в условиях новой исторической реальности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference “The system of state audit in the context of a new reality” = «Жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудит жүйесі» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Нұр-Сұлтан: - 549 б.

ISBN 978-601-337-598-4

Жинаққа жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in the context of a new historical reality

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях новой исторической реальности

ISBN 978-601-337-598-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2021

саласындағы стандарттау арқылы тиімді жүйесін құруы үшін қажетті жағдайларды қамтамасыз ету қажеттігін көрсетеді.

Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:

1. Самойлова Л. М. Счетная палата Франции: 200 лет независимости // Финансовое право. 2010. № 3. С. 9–13.
2. Ибрагимова Т. С. О зарубежном опыте осуществления финансового контроля // Казахская цивилизация (Университет Кайнар). 2016. URL: <https://articlekz.com/article/20018>.
3. Зайцева М. А. Особенности организации государственного аудита на примере Франции и возможность применения этого опыта в РФ / Материалы Международного молодежного научного форума «Ломоносов-2016» / Отв. ред. И. А. Алешковский, А. В. Андриянов, Е. А. Антипов. М.: МАКС Пресс, 2016. URL: https://lomonosovmsu.ru/archive/Lomonosov_2016/data/8386/uid109847_report.pdf.
4. Пашенцев Д. А. Система и принципы организации финансового контроля в европейских странах // Евразийский юридический журнал. 2012. № 3 (46). С. 26–28.
5. Гусева Д. Е. Современные институты парламентского контроля европейских государств (Германия, Франция, Великобритания, Россия) // PolitBook. 2016. № 3. С. 168–181.
6. Годин А. М., Горегляд В. П., Подпорина И. В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. М.: Дашков и К, 2010. 628 с.
7. Головин К. Л. Правовые основы бюджетного контроля в РФ и ФРГ: сравнительно-правовое исследование. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М.: МГИМО МИД России, 2007.
8. "Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы" 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V Қазақстан Республикасының Заңы.

СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВЕННОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Саманбетова Г.К.

Экономический факультет, кафедра государственного аудита, 2-го курс
специальности «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-
Султан,

Республика Казахстан

E-mail: samanbetova.gulnaz99@gmail.com

Аннотация

Данная работа посвящена теме, описывающую хронологию развития системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности общественного сектора на примере его приспособленности к МСФООС, разработанного

Международной федерацией бухгалтеров (МФБ). Также были расписаны этапы становления данной системы, при которых проводилась организационная работа по созданию и применению программ, учитываемых при проведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности в общественном (государственном) секторе.

Основная часть

Хронологически кардинальная перестройка системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности начинается с этапа внедрения международных стандартов учета в соответствии с программой Правительства Республики Казахстан. Данное внедрение приспособлено для общественного сектора (МСФООС), которое, в свою очередь, разработано МФБ для применения этих стандартов в государственном (общественном) секторе.

Существует несколько этапов становления и развития данной системы. И на первых этапах были подготовлены базисы, применимые для создания системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях, а они в свою очередь соответствуют международному опыту в этом вопросе. Объясняя главную суть, была изучена практика и опыты мировых и ведущих стран, а также был произведен анализ возможностей и способов их применения в государственных учреждениях (в 2009 году), плюс к тому были также разработаны и приняты в соответствии с этой практикой нормативные правовые акты (в 2009-10 годах).

В 2011-2012 годах проводилась работа по созданию программного продукта, также происходил процесс обучения пользователей в связи с принятием нормативных правовых актов, которые были разработаны в соответствии с МСФООС, и программному продукту по бухгалтерскому учету для государственных учреждений (2011-2012 годы).

В целях качественного перехода были предусмотрены начальные и подготовительные внедрения новой системы бухгалтерского учета в государственных органах и их территориальных подразделениях в виде республиканского и местного подчинения. В данную программу внедрения МСФООС в общественный сектор экономики с 2010 года вошли пять министерств и два региона.

С 1 января 2013 года бухгалтерские службы государственных учреждений учет осуществляется в соответствии с разработками новых нормативных правовых актов в условиях применения программного продукта, благодаря некоторым постулатам МСФООС.

Казахстан также принял за основу разработку своих национальных правил, что были основаны на стандартах МСФО для Общественного Сектора. МСФО ОС и на сегодняшний момент времени является наиболее прогрессивными стандартами рекомендательного характера, позволяющими составлять и представлять более полную и достоверную информацию о фактах осуществления хозяйственных операций. В соответствии с Бюджетным кодексом РК (статьи 115-118 и 245) и приказом Министра финансов РК №393

от 3 августа 2010 года все государственные учреждения с 1 января 2013 года были обязаны перейти на новую систему ведения бухгалтерского учета.

Для осуществления наиболее последовательного и скоординированного проведения необходимых для данных процедур мероприятий, в течение пяти лет по приказу Министерства Финансов (МФ) был разработан План действий по совершенствованию бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений на 2009-2013 годы. Он был утвержден приказом Министра финансов РК 24 июля 2009 года № 318, где был описан в полной мере четырехэтапный комплекс мероприятий с учетом разработки проектов нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету государственных учреждений в соответствии с МСФО ОС. Приказами министра финансов РК были также утверждены нормативные правовые акты, единая учетная политика, план счетов бухгалтерского учета, правила ведения бухгалтерского учета, формы и порядок составления и консолидированной финансовой отчетности. Одним из основных документов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета, являются, заменяющие собой инструкции, Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года №393. В правилах было описано много новых понятий, определений и нововведений, где излагались требования по признанию, измерению и раскрытию конкретных операций и других событий, их отражению в бухгалтерском учете. Поскольку действующая в настоящее время система двойной записи не отражает текущее состояние всех элементов финансовой отчетности, план счетов бухгалтерского учета был полностью переработан.

И данный новый поэлементный план счетов позволил государственным учреждениям составить финансовую отчетность по принципу метода начисления и на ее основе администраторам бюджетных программ сформировать консолидированную отчетность. А в соответствии с Бюджетным кодексом РК целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении государственных учреждений. Один из основных факторов качественного выполнения этой цели напрямую зависит от правильного выбора методов учета.

В процессе разработки МСФО ОС Международной федерацией бухгалтеров были сформулированы 4 основных метода учета: кассовый метод, модифицированный кассовый метод, модифицированный метод начисления и метод начисления. По мнению международных экспертов, наиболее удобным для использования при учете из всех четырех методов является метод начисления. И всё потому, что информация, получаемая по методу начисления, отражает более полную картину о финансовом положении и результатах деятельности учреждения и к тому же позволяет на её основе прогнозировать финансовую информацию о будущих финансовых потоках.

Метод начисления представляет собой метод бухгалтерского учета, при котором все операции и события признаются по факту их совершения, а не в

момент поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Основным различием между традиционным методом учета, т.е. кассовым и учетом по методу начисления является момент признания операции и ее регистрации в учете и отчетности. По кассовому методу операция признается – в момент получения или выплаты денежных средств. По методу начисления – в момент фактического возникновения либо изменения экономической стоимости активов или обязательств.

Если взять, к примеру определенное приобретенное оборудование, то расходы по амортизации оборудования по методу начисления распределяются равномерно в течение всего срока полезного его использования. Однако по кассовому методу вся стоимость приобретенного оборудования списывается на расходы в тот же период, что и приобретение, когда произведена фактическая оплата за актив. По сути, система бухгалтерского учета и отчетности по кассовому методу в полной мере не обеспечивает надлежащее качество и надежность формируемой информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации.

Поэтому переход Казахстана на международные стандарты следует и следовало рассматривать как отправную точку реформы и поиск таких путей для адаптации к казахстанской системе, которые бы обеспечили общую сопоставимость финансовой отчетности казахстанских и западных организаций. В поддержку проводимых реформ необходимо проводить дальнейшее сотрудничество с международными организациями, изучать международный опыт через стажировки специалистов Министерства финансов РК в странах, перешедших на метод начисления в государственном секторе, а также проводить семинары и тренинги под руководством страны международными специалистами, разработчиками МСФО ОС.[\[1\]](#)



Рисунок 1 Бухгалтерский учет и финансовая отчетность для государственного сектора

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 6 февраля 2007 года 31 марта 2015 года были также утверждены Правила ведения бухгалтерского учета, которые также учитываются при проведении бухгалтерского учета или сдачи финансовой отчетности различных предприятий. Действие данных распространилось также и на государственный сектор, в том числе на:

1) финансовые организации, микрофинансовые организации и Банк Развития Казахстана, регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности которых в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан;

2) государственные учреждения, регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности которых устанавливается бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Основными задачами согласно Правилам ведения бухгалтерского учета являются:

2) формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении субъектов, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования инвесторами, учредителями, поставщиками, покупателями, заимоделателями, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для принятия решений, а также для

контроля за соблюдением законодательства Республики Казахстан при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью.[\[2\]](#)

С 01.07.2017 года в Казахстане была введена система обязательного социального медицинского страхования (ОСМС), участниками которой являются, кроме самого государства, ещё и работники, а также работодатели. Облагаемая база данной системы с 2017 года состоит в учетном реквизите ОСМС, который можно узнать, зайдя на вкладку «вид расчета» и выбрать соответствующее вашим доходам значение.

Сведения о ставках отражены в специальном регистре о сведениях ставок ОСМС. Данный регистр является периодическим, заполняется автоматически при обновлении информационной базы на релиз 3.0.29.8 или при первоначальном заполнении информационной базы.

Согласно Закону (№405-V) были определены следующие размеры ставок отчислений: с 01.07.2017 г. – 1%; с 01.01.2018 г. – 1.5%; с 01.01.2020 г. – 2%; с 01.01.2022 г. – 3%.[\[3\]](#)

А с 2 октября 2018 года Приказом Министерства Финансов РК был разработан и утвержден Новый Типовой План счетов бухгалтерского учета, который был предназначен для группировки и отражения текущих операций, а также элементов финансовой отчетности в их стоимостном выражении. До него с 15 июня 2010 года действовал Первый План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений

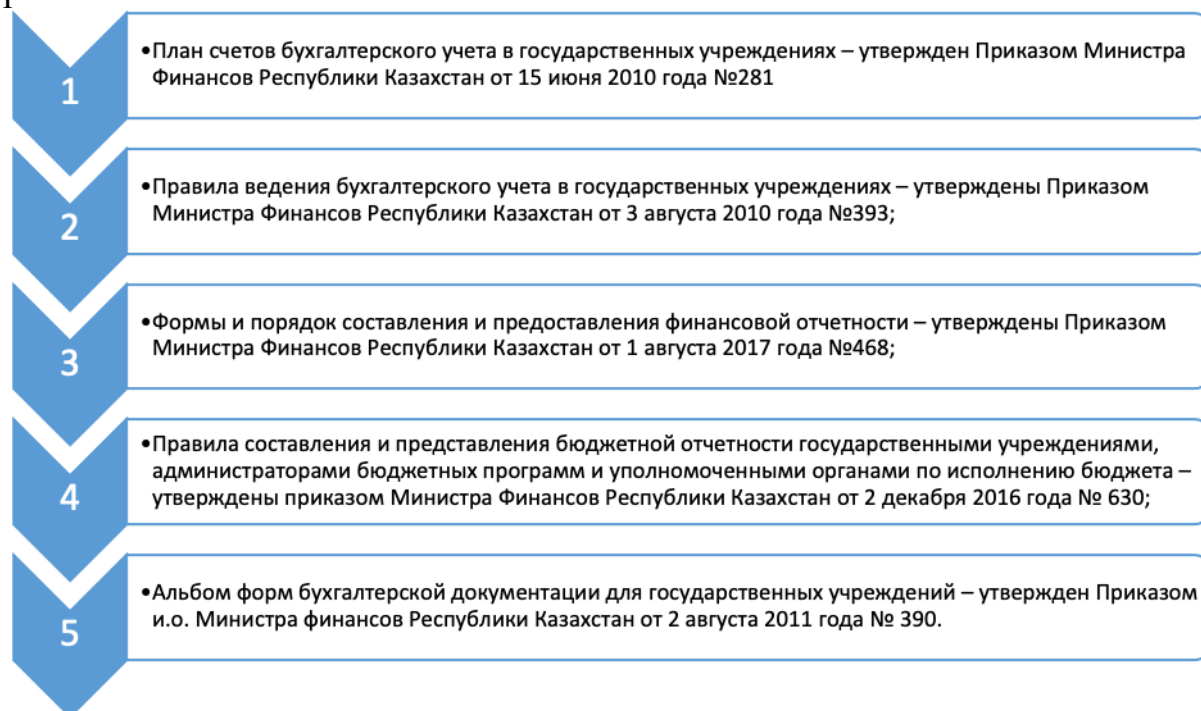
Порядок ведения аналитического учета операций и событий устанавливается индивидуальным предпринимателем или должностными лицами юридического лица, которые в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан и учредительными документами осуществляют текущее руководство и ведение дел, исходя из потребностей индивидуального предпринимателя или организации.

Разделами Типового плана являются следующих 8 разделов: 1 раздел – «Краткосрочные активы»; 2 раздел – «Долгосрочные активы»; 3 раздел – «Краткосрочные обязательства»; 4 раздел – «Долгосрочные обязательства»; 5 раздел – «Капитал и резервы»; 6 раздел – «Доходы»; 7 раздел – «Расходы»; 8 раздел – «Счета производственного учета».[\[4\]](#)

Выводы:

За 10 лет развития данной системы были проведены несколько важнейших для бухгалтерского учета и финансовой отчетности в целом реформ, которые позволили Казахстану продвинуться ещё на один шаг вперед на пути к становлению развитым государственным с современным и модернизированным мышлением и подходом к изучению проблемы удобного, а главного быстрого и качественного проведения бухгалтерского учета и предоставления комфортной для изучения другими пользователями финансовой отчетности. Нам известно, что само Совершенствование бухгалтерского учета началось в Республике Казахстан в начале девяностых годов прошлого века и продолжается в наши дни параллельно с развитием молодого государства. За эти годы произошли кардинальные преобразования.

По итогу бухгалтерия государственного учреждения была разработана в соответствии со следующими, вышеописанными НПА, которые регламентируют бухгалтерский учет и финансовую отчетность общественного сектора РК:



В настоящее время в Республике Казахстан процесс реорганизации, в связи с проведением соответствующих реформ, бухгалтерского учета для общественного сектора всё ещё является активным. Происходящие в период независимости и обретения суверенитета государства произошло несколько значимых для данной сферы реформ, которые поспособствовали укреплению системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности Казахстана, а также ознаменовало собой прозрачность и ясность системы управления активами государства, что позволило эффективно контролировать финансовые ресурсы страны.

Список использованной литературы:

1. МСФО для Общественного Сектора в РК – Тахирли Т.Г., стр.2
2. Правила ведения бухгалтерского учета РК от 31 марта 2015 года
3. PRO Отчисления на ОСМС в государственных учреждениях
4. Новый типовой план счетов бухгалтерского учета с 01.01.2019 года
5. Госсектор: Бухгалтерия государственных учреждений РК

1. <http://repository.enu.kz/bitstream/handle/data/10287/mejdunarodnye-standarti.pdf>

2. <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010954>

3. <https://pro1c.kz/articles/uchet-gos-uchrezhdeniy/pro-otchisleniya-na-osms-v-gosudarstvennykh-uchrezhdeniyakh/>

4. <https://pro1c.kz/articles/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti/tipovoy-plan-schetov-s-2019-goda/>

5. <https://www.1c-rating.kz/sol/bgu#:~:text=Конфигурация%20«Госсектор%3А%20Бухгалтерия%20государственного%20учреждения,из%20республиканского%20или%20местного%20бюджетов>

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ БАҚЫЛАУДЫ ҰЙЫМДАСТЫРУДАҒЫ МӘСЕЛЕЛЕР МЕН МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ БАҚЫЛАУДЫҢ ДАМУЫН ЖОЛҒА ҚОЮДАҒЫ БАСЫМДЫЛЫҚТАР

Сапарханов Н.Ж.

n.saparkhanov23@bk.ru

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, «Мемлекеттік аудит» мамандығының 3 курс студенті, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
Ғылыми жетекші – Жахметова А.К.

Аннотация

Бұл мақалада, Қазақстан Республикасында қазіргі таңдағы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының жұмысына тоқталып өттік. Еліміздің жоғарғы Есеп комитетінің келмшіл тұстары мен болашақта жеткізуі мүмкін пайдаларды атап өттік. Есеп комитетінің басқа мемлекеттердегі жоғарғы қаржы органдарымен айырмаларымен таныс болдық.

Кілт сөздер:

Аудит, мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау, ISSAI, қаржылық есептілік аудиті, тиімділік аудиті, сәйкестік аудиті, камералдық бақылау.

Аннотация

В данной статье мы остановились на работе современных органов государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан. Мы отметили перспективы Верховного Счетного комитета страны и возможные выгоды в будущем. Мы были знакомы с различиями Счетного комитета с высшими финансовыми органами в других государствах.

Ключевые слова:

Аудит, государственный аудит, финансовый контроль, ISSAI, аудит финансовой отчетности, аудит эффективности, аудит соответствия, камеральный контроль.

Annotation

In this article, we focused on the current work of state audit and financial control bodies in the Republic of Kazakhstan. We noted the advantages of the Supreme Accounting Committee of the country and the benefits that it can bring in the future. We got acquainted with the differences between the Accounts Committee and the highest financial authorities in other countries.

Keywords: