

УДК338.24:657

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

**Байтураева Кундузай Баходировна**

[mamyshev\\_azh@mail.ru](mailto:mamyshev_azh@mail.ru)

студентка2 курса, ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Л.П. Молдашбаева

Регулирование учета представляет собой определенную деятельность по внесению упорядоченности и организованности в учетную систему. Стержнем государственного регулирования служит законодательство, совокупность общеобязательных правовых актов, издаваемых органами государственной власти, с соблюдением определенных процедур

установленной формы.

Государственное регулирование учета и финансовой отчетности осуществляется с целью:

- создания единых правил ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые являются обязательными для всех;
- совершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- контроля учета и финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в государственных учреждениях является строго регламентированным. Систему регулирования учета и формирования отчетности в государственных учреждениях Республики Казахстан можно условно представить в виде рисунка 1.

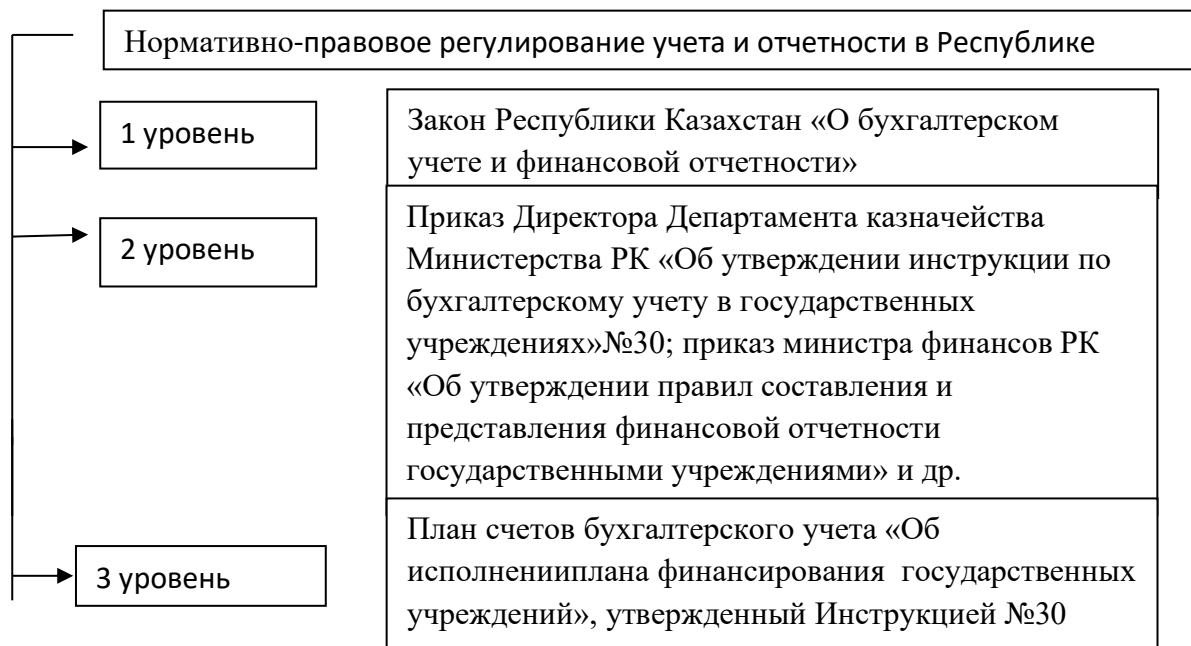


Рисунок 1 - Регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Нормативно-правовое регулирование учета и отчетности в Республике Казахстан состоит из трех уровней:

-первый уровень - это закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

-второй уровень - это приказы директора департамента казначейства министерства финансов Республики Казахстан «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях» № 30; приказ министра финансов РК «Об утверждении правил составления и представления финансовой отчетности государственными учреждениями» и др.

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета определяют нормативные документы, представленные в таблице 1.

Таблица 1 Назначение нормативных документов регулирующих учет и отчетность в государственных учреждениях.

Нормативный документ Краткое содержание	Краткое содержание
Закон Республики Казахстан от 28.02.07 № 244-3 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»	Определяет систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности, устанавливает принципы и основные качественные характеристики, общие правила ведения и составления финансовой отчетности. Данный закон распространяется на все физические и юридические лица, в том числе и на

	государственные учреждения
Приказ Директора Департамента казначейства министерства финансов Республики Казахстан «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях» от 27 января 2015 года № 30	Данная инструкция включает в себя ряд разделов регламентирующих бухгалтерский учет в государственных учреждениях, содержащиеся за счет республиканского и местных бюджетов, а также централизованные бухгалтерии при отдельных государственных учреждениях осуществляют учет исполнения индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам, планов поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг), денег, поступивших на КСН платных услуг, спонсорской, благотворительной помощи, временного размещения денег, на счета в иностранной валюте и специальные счета бюджетного инвестиционного проекта по внешним займам и связанным грантам ведется на едином балансе по плану счетов. Данная инструкция раскрывает разделы учета и их содержание, уточняет организацию бухгалтерского учета, обязанности бухгалтерских служб, представляет мемориальную форму ведения учета. Определяет типовые корреспонденции субсчетов по хозяйственным операциям; синтетический и аналитический учет. Приведены типовые формы регистров бухгалтерского учета для государственных учреждений при мемориально-ордерной форме учета.
Приказ министра финансов РК «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями» от 27 февраля 2017 года № 89	Настоящими Правилами устанавливаются объем, формы, периодичность, сроки и порядок составления и представления годовой, квартальной, ежемесячной бюджетной отчетности государственных учреждений и администраторов бюджетных программ, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, для целей их предоставления пользователям. Приводится порядок закрытия счетов текущего бухгалтерского учета; формы отчетности для государственных учреждений
Бюджетный Кодекс Республики Казахстан	Регулирует бюджетные и межбюджетные отношения и устанавливает основные положения, принципы и механизмы функционирования бюджетной системы, образования и использования бюджетных средств, определяет формы, представление и принципы финансовой и бюджетной отчетности
Гражданский кодекс Республики Казахстан	Отношения, регулируемые гражданским законодательством: товарно-денежные и иные основанные на равенстве участников имущественные отношения, а также связанные с имущественными личные неимущественные отношения. Участниками регулируемых гражданским законодательством отношений являются граждане, юридические лица, государство, административно-территориальные

	единицы
Трудовой Кодекс Республики Казахстан	Правовое регулирование трудовых отношений и иных отношений, непосредственно связанных с трудовыми, направленное на защиту прав и интересов сторон трудовых отношений, установление минимальных гарантий прав и свобод в сфере труда
Постановления правительства о системе оплаты труда с базовыми должностными окладами №1400, №89	Определяет порядок определения оплаты труда разным категориям работников ГУ по базовым окладам и доплатам.
Закон Республики Казахстан «О государственном предприятии» от 19.06.1995 П 2335	Порядок создания, регулирования и прекращения деятельности государственных предприятий, Управление государственным предприятием
Налоговый кодекс	Регулирование налоговых отношений

На государственные учреждения не распространяется положение о том, что составление финансовой отчетности осуществляется в соответствии с МСФО. Также для государственных учреждений не предусматривается разработка учетной политики.

Регулирование общих вопросов методологии бухгалтерского учета и отчетности осуществляет министерство финансов Республики Казахстан через Управление методологии бухгалтерского учета и отчетности, в функции которого входит:

- организация разработки и рассмотрения проектов национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета, других нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- совершенствования организационных форм и методов бухгалтерского учета в Республики Казахстан;
- методологического обеспечения внедрения современной технологии сбора и обработки учетной информации;
- разработки рекомендаций по совершенствованию системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров.

Регламентация бухгалтерского учета бюджетных учреждений относится к прямым функциям казначейства Республики Казахстан, которое было создано как одно из управлений министерства финансов. В функции и задачи Государственного казначейства входит разработка нормативно-методических документов по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и организации исполнения бюджетов всех уровней, которые являются обязательными для всех предприятий, учреждений и организаций, использующих бюджетные средства и средства государственных внебюджетных фондов. Последним звеном в системе органов, которые определяют методику и методологию бухгалтерского учета бюджетных учреждений, является само учреждение.

Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан» определены основные положения относительно прав и обязанностей субъекта хозяйствования по ведению учета. Так, бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях и организациях должен вестись непрерывно с момента регистрации и прекращается лишь с их ликвидацией. Порядок ведения бюджетного учета определяется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

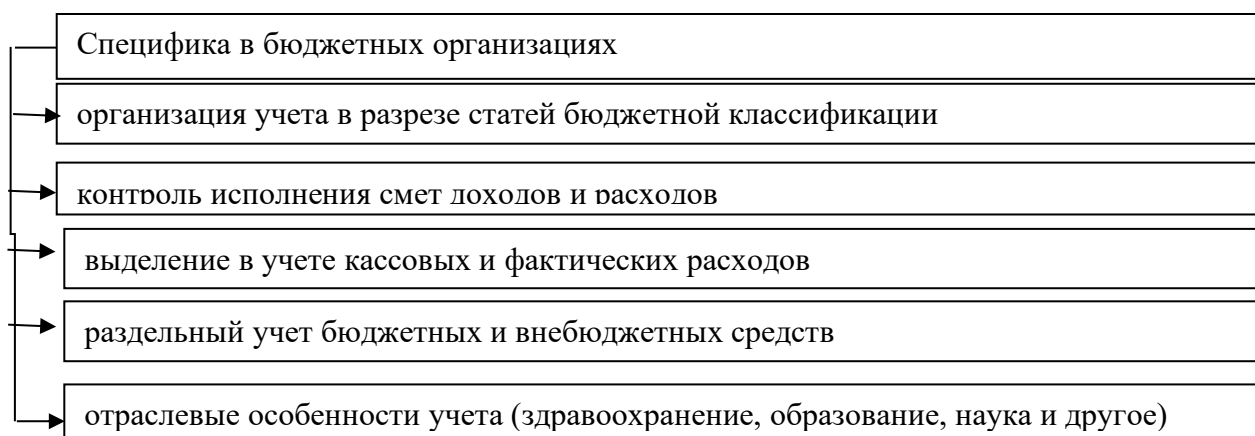


Рисунок 2 - Особенности бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

В связи со специфическими особенностями деятельности бюджетных учреждений, которые обусловлены действующим законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях также имеет свою специфику (Рисунок 2).

Важнейшим условием обеспечения единства системы бюджетного учета является его организация в разрезе статей бюджетной классификации.

Бюджетные учреждения и организации реализуют свои права в отношении регулирования вопросов бухгалтерского учета в виде:

- выбора организационной формы;
- разработки модели системы внутрихозяйственного учета и контроля деятельности учреждения или организации;
- создания схемы документооборота;
- выбора способа обработки и фиксации информации на соответствующих носителях;
- выбора программного обеспечения бухгалтерского учета;
- планирование развития методики бухгалтерского учета по конкретным условиям деятельности учреждения или организации.

Во всем мире изменяются требования к действиям и отчетности органов государственного управления. Эти требования формируются исходя из усиления ответственности за эффективное управление финансами, с целью осуществления перехода от управления затратами к управлению результатами и среднесрочному бюджетированию, ориентированному на результат. Переход на МСФО является объективной необходимостью, связанной с возможностью выполнения одной из задач, обозначенной Президентом страны - создание прозрачной и ясной системы управления активами государства.

#### **Список использованных источников**

1. Агентства Республики Казахстан по статистике. <http://www.stat.gov.kz>
2. Омирбаев С.М., Интыкбаева С.Ж., Адамбекова А.А., Парманова Р.С. Государственный бюджет: учебник. – Алматы: ТОО РПИК «Дәуір», 2017. –С.415.
3. Бекболсынова А.С. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Астана: Фолиант. 2018. – 448 с.
4. Еремекбаева Б.Ж. Проблемы развития налоговой системы Республики Казахстан в условиях глобализации экономики. - Алматы: Казак университеті, 2017. – 138 с.
5. Родостовец В. К. Финансовый и управленческий учет на предприятии. Алматы. Центр Аудит. 2016 год.
6. Положения (стандарт) аудита 1 «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности» утверждено приказом Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита (ДМБУА) МФ РК от 07.04.19 г. № 56.