

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ  
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ  
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті мен экономикалық факультеттің 20-жылдығына орай ұйымдастырылған  
**«Қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелер»**  
атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының  
**ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ**  
7 сәуір 2016ж.

**СБОРНИК ТРУДОВ**  
международной научно-практической конференции  
**«Современные экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма»**,  
посвященной 20-летию Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева и экономического факультета  
7 апреля 2016г.

**PROCEEDINGS**  
of the international scientific-practical conference  
**“Modern economic problems in the field of finance, accounting, management and tourism”**  
dedicated to the 20-th anniversary of the L.N. Gumilyov Eurasian National University and the Economic Faculty  
7 April, 2016

Астана, Қазақстан  
Astana, Kazakhstan

УДК 336: 338.48 (063)

ББК 65.261

Қ 41

**Редакционная коллегия:**

Декан экономического факультета, д.э.н., профессор Макыш С.Б.,

Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.

Профессор кафедры «Туризм», д.э.н. Сыздыкбаева Б.У.

Заведующий кафедрой «Туризм», к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А.

Заведующий кафедрой «Менеджмент», д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.

Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ», к.э.н., доцент Алибекова Б.А.

Заведующий кафедрой «Финансы», д.э.н., профессор Садвокасова К.Ж.

Заведующий кафедрой «Экономика», к.э.н., асс. профессор Рахметулина Ж.Б.

Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование», к.э.н., доцент Бабланов Т.К.

**Қ41 Қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелер:** Халық. ғыл.-тәжіриб. конф. еңбектер жинағы \_ **Современные экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма:** Сб. материалов межд. науч.-практ. конф. \_ Proceedings of the international scientific-practical conference **“Modern economic problems in the field of finance, accounting, management and tourism”**. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016 \_ Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016 \_ Astana, L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016.

**ISBN 978 – 601 -301 – 677 - 1**

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбек жинағында қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма.

Economic issues in the fields of finance, accounting, management and tourism are covered in the international scientific-practical conference collection of materials.

**УДК 336: 338.48 (063)**

**ББК 65.261**

**ISBN 978 – 601 -301 – 677 – 1**

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016

© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016

© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016

потребности в проведении анализа финансовой устойчивости на этапе объявления организации банкротом и на этапе её финансового оздоровления.

В качестве информационной базы используются аналитические расчеты, производственная и маркетинговая информация, выдержки из стратегических планов.

#### **Литература:**

1. Жумалина С.К. Статья: Финансовая отчетность организации – основная информационная база анализа ее финансовой устойчивости // КазЭУхабаршысы. – 2009. – № 3. – С. 266–271.
2. Холт Роберт Н. Основы финансового менеджмента: пер. с англ. – М.: Дело, 1993. – 128 с.
3. Нидлз Б., Андерсен Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 496 с.
4. В.А.Чернов Экономический анализ учеб.-практ. пособие. – М.: КНОРУС, 2010

### **СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В РЕЗУЛЬТАТЕ ПЕРЕХОДА НА МСФО ОС**

*Тулешова Г.К., Тагленова М.А.*

Евразийский национальный университет имени Л.Н.Гумилева

г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: taglenovam@mail.ru

Основной задачей современной экономической стратегии государства является повышение эффективности экономики. Бухгалтерский учет занимает особое место, потому что является важным средством управления. Задачи перед бухгалтерским учетом по предоставлению внешним и внутренним пользователям информации о показателях деятельности государственных учреждений, демонстрирует нам о важности бухгалтерского учета, как уникального источника, на основе которого принимаются управленческие решения.

Для стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе экономики Республики Казахстан в качестве методологической базы были выбраны Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе (далее - МСФО ОС). В основу реформы бухгалтерского учета казахстанских государственных учреждений были заложены принципы, методы и модели учета МСФО ОС по методу начисления. На основе зарубежной практики видно, что МСФО ОС закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики [1].

В связи с возникновением новых международных экономических отношений между субъектами различных отраслей предполагаются гармонизация бухгалтерского учета, которая ориентируется на применение общепринятых методов и правил ведения бухгалтерского учета.

С 1 января 2013 года бухгалтерский учет в государственных учреждениях ведется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утверждены Приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393. Данные правила устанавливают единый порядок ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, содержащихся за счет республиканских и местных бюджетов. При этом, администраторы бюджетных программ по согласованию с центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета в необходимых случаях могут издавать указания о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях своей системы с учетом специфики их деятельности и соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. В правилах прилагаются термины, определения и нововведения, где излагаются требования по признанию, измерению и раскрытию конкретных операций и других событий и их отражению в бухгалтерском учете [2].

Сформирован и применяется План счетов, который позволяет составлять финансовую отчетность по методу начисления и на ее основе администратором бюджетных программ сформировать консолидированную. В целом план счетов подразделяется на 9 разделов. Синтетические счета бухгалтерского учета в Плане счетов расположены в порядке ликвидности и содержат четыре знака. Первая цифра указывает на принадлежность к разделам, вторая - на принадлежность к подразделам, третья – на принадлежность к группам синтетических счетов, четвертая цифра – на принадлежность к субсчетам. В свою очередь, разделы активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Такое деление в балансе обеспечивает полезную информацию, так как позволяет отделить чистые активы, постоянно циркулирующие в составе оборотного капитала, от активов, используемых в долгосрочных операциях учреждения. А также позволяет выделить активы, которые предполагается реализовать в течение текущего операционного цикла, и обязательства, подлежащие погашению в течение отчетного периода. В описательной части плана счетов раскрывается экономическое содержание каждого из разделов и счетов. В комплекте с планом счетов и пояснениями к ним, предусматривается схема перехода и пояснительная записка к схеме, где постатейно поясняется перенос остатков со счетов Инструкции на новый План счетов. Приложением 3 к плану счетов прилагается корреспонденция счетов по основным бухгалтерским операциям в разрезе всех разделов плана счетов [3].

Согласно принципам учета все активы распределены на основные средства, нематериальные активы, инвестиционную недвижимость, финансовые инструменты, биологические активы в зависимости от их предназначения. Таким образом, вышеуказанные активы имеют специфику и

отличительные особенности в признании, оценке и выбытии каждого из них. Согласно правилам появились новые понятия, такие как активы культурного наследия – это активы, которые вследствие своей культурной, экологической или исторической значимости являются активами культурного наследия. К ним относятся исторические здания и монументы, являющиеся уникальными памятниками архитектуры, места археологических раскопок, заповедники и природные охраняемые территории, а также произведения искусства. Музейные ценности и другие исторические памятники культуры, которые не имеют стоимости и, как правило, не отвечают критериям признания актива для постановки на баланс, должны быть признаны как активы культурного наследия и учитываются на забалансовом учете по счету «Активы культурного наследия». К активам культурного наследия, учитываемых забалансом не требуется применение амортизационную политику, однако необходимо определять возникающие при этом убытки от обесценения таких активов. Также все статьи ранее признанных нематериальных активов при переходе пересматриваются с учетом критериев признания актива в качестве нематериального. Требования к учету нематериальных активов: идентифицируемость, контроль и соответственно данный актив должен быть немонетарным и не имеющим физической формы.

Учет по методу начисления, дает возможность пользователю получать своевременную информацию, поскольку согласно данному принципу любые хозяйственные операции отражаются исходя из момента совершения операции, а не выплаты денежных средств или эквивалентов за них. Важно отметить, что порядок аналитического учета активов и обязательств, в части учета активов по предмету, наименованию, количеству и их стоимости, а также распределению по материально - ответственным лицам и т.д., формируется с помощью Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений.

В соответствии с Правилами возникли статьи:

-счета незавершенного производства;

-сальдо субсчета финансовые вложения, в зависимости от предназначения классифицируются как прочие денежные средства или краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции;

-сальдо счета, внутриведомственные расчеты по финансированию который предназначался для учета расчетов по финансированию из бюджета, возникающих в процессе исполнения плана финансирования между администраторами бюджетных программ и подведомственными им государственными учреждениями закрываются на финансовый результат предыдущих лет;

-на счетах доходов от финансирования текущей деятельности, при этом финансирование капитальных вложений учитывается на одноименном счете только в разделе капитал/чистые активы;

-сальдо счетов обязательств переносятся на соответствующие счета кредиторской или дебиторской задолженности, а при наличии дебетовых остатков на счета по авансам, выданным и полученным.

Следовательно, счета по расчетам, которые ранее были активно-пассивными счетами по Правилам ведения БУ и новому плану счетов бухгалтерского учета разделены на две большие группы счетов дебиторскую и кредиторскую задолженность. Теперь это дает возможность предоставить пользователям более доступную для понимания и соответственно более значимую информацию, т.е. возможность планирования оплаты или предоплаты обязательств, обеспечение заинтересованных пользователей информацией о влиянии существующих обязательствах на будущие ресурсы[4].

Если коснуться статьи расходов государственного учреждения независимо от источника финансирования, то они классифицированы по характеру затрат. К примеру, расходы на научные разработки, на капитальные вложения за счет прочих фондов, при условии их соответствия критериям признания, учитываются на счетах незавершенного строительства и капитальных вложений.

В пределах расходов установленных планом финансирования все расходы государственного учреждения учитываются как операционные расходы. Расходы на содержание государственного учреждения сверх утвержденного плана финансирования, по проектам, финансируемым за счет грантов, учитываются как прочие операционные расходы и т.д. Внедрение такой классификации позволяет получить более достоверную информацию для оценки нужд учреждения в доходах, жизнеспособности существующих программ и вероятных затрат по предполагаемым мероприятиям, при этом предоставляет возможность проводить мониторинг затрат в рамках заложенных бюджетом затрат.

На счета соответствующих доходов перераспределяются все счета по финансированию, из бюджета администратором бюджетных программ или финансирование полученное учреждением из других бюджетов, а также результаты операций по расходу финансирования. Показатели о доходах представляют особую важность, так как необходимы для оценки состояния бюджета и оценке необходимости заимствования в долгосрочной перспективе. Отражение по методу начисления позволяет обоснованно подходить к подготовке смет бюджета государственного учреждения.

На сегодняшний день можно сказать, что Казахстан прошлой значительный путь по реформированию системы учета. Новая система ведения бухгалтерского учета позволяет вести более подробный учет и соответственно получать более детальный объем информации для пользователей. Как известно, для принятия правильных экономических решений важны два фактора эффективный менеджмент и достоверная и полноценная финансовая информация. Где основной целью и задачей бухгалтерского учета является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении государственных учреждений.

#### **Литература:**

1. Калиева Д.Ш., Макарова С.Б. Международный опыт применения МСФООС. //Финансы Казахстана. - №2, 2012., с.45

2. Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях.
3. Калиева Д.Ш. О новом плане счетов бухгалтерского учета и правилах ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. //Финансы Казахстана. – 4, 2012
4. Инструкция по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях.

## **ВНЕДРЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РК**

*Туребекова Б.О.*

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
г. Астана, Республика Казахстан  
e-mail: [turebekova\\_bo@mail.ru](mailto:turebekova_bo@mail.ru)

Контроль за расходованием государственных средств на уровне государства необходим в любом обществе. Являясь подсистемой социального управления он обеспечивает сохранение качественных характеристик функционирования и развития этой системы. Демократическое развитие возможно лишь тогда, когда деятельность и устройство государства отвечают потребностям гражданского общества, интересам каждого гражданина.

Наличие в бюджетной сфере Казахстана ряда проблем, создающих препятствия на пути инновационно-инвестиционного развития страны требует повышения эффективности системы государственного финансового контроля. Соккрытие доходов, нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств и несвоевременное перечисление налогов и других обязательных платежей относится к ряду этих проблем. Построения адекватной системы государственного аудита, которая была бы ориентирована на удовлетворение потребностей всего общества, защиту интересов граждан, в том числе в части делегирования права распоряжения принадлежащей им собственностью является одним из направлений решения названных проблем. В связи с этим полноценное внедрение государственного аудита становится одной из важных задач в совершенствовании контроля бюджетных средств.

В развитых странах вопросам организации государственного аудита уделяется особое внимание. Государственный аудит позволяет оценить качество деятельности государственных органов и организаций по управлению финансовыми ресурсами. В целом государственный аудит предполагает оценку деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора в развитии экономики или отдельных ее отраслей, сфер государственного управления, позволяющую своевременно выработать рекомендации для повышения эффективности управления и использования государственных средств и активов.

В странах с эффективно функционирующей финансовой системой он реализуется как внешний и внутренний. Основная задача внешнего аудита - контролировать и проверять эффективное использование национальных