**Жанна Серикпаева**

**(Астана, Казахсан)**

**УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В СООТВЕТСТВИИ С МСФООС**

В условиях глобализации экономики, создания региональных экономических пространств,  расширения инвестиционных возможностей, развития международных финансовых рынков, бурных процессов в области информационных технологий все большее значение приобретает необходимость гармонизации стандартов финансовой отчетности во всем мире и в Казахстане в частности. [1]

Повышение эффективности экономики является ключевой задачей современной экономической стратегии государства. Особая роль в этом принадлежит бухгалтерскому учету, как важному средству управления ресурсами страны. [2]

В настоящее время, государственном секторе экономики Республики Казахстан осуществляется реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с  Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (далее — МСФООС),  которые разработаны Советом по международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора и Международной федерации бухгалтеров, с целью усиления прозрачности и последовательности финансовой отчетности. Переход на МСФООС позволяет составить баланс активов и обязательств государственного сектора и эффективно контролировать финансовые ресурсы страны. Внедрение реформ тщательно планировалось по всему государственному учреждению, в рамках модифицированной версии бухгалтерского учета в реальном секторе экономики.

На сегодняшний день Международные Стандарты Финансовой Отчетности Общественного Сектора (МСФООС) являются наиболее прогрессивными стандартами рекомендательного характера. Они позволяют составлять и предоставлять более полную и достоверную информацию о фактах осуществления хозяйственных операций.

Цель МСФООС является формирование полных и всеобъемлющих данных об операциях и состоянии государственного сектора, составление транспарентной и сопоставимой финансовой отчетности для оценки финансового положения и результатов деятельности субъектов общественного сектора, что оказывает непосредственное влияние и на престиж и рейтинг государства в целом.

Как показывает международная практика, МСФООС закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики. Кроме того, отчетность, сформированная по МСФООС, отличается высокой информативностью и полезностью.

Казахстан принял за основу подход по разработке своих национальных правил, основанных на Международных стандартах. Новая система учета, позволит оценить эффективность финансирования деятельности государственного сектора и его реальную потребность в средствах для выполнения своих функций. Что позволит в свою очередь повысить прозрачность финансовой информации для принятия управленческих решений и реального планирования бюджетных расходов.

Кроме того, МСФООС на сегодняшний день являются международным финансовым языком, поэтому переход Казахстана на национальные правила позволит заложить еще одну основу взаимного доверия между Казахстаном и международным сообществом.

Принимая во внимание практику внедрения МСФО в хозяйствующих субъектах Казахстана, продолжавшейся на протяжении более десяти лет, реформирование системы бухгалтерского учета государственных учреждений по переходу на МСФООС проводилось поэтапно.

В настоящее время, все основные нормативные правовые акты (далее — НПА), составляющие методологическую основу в соответствие с МСФООС и методом начисления, утверждены, зарегистрированы в Министрестве Юстиции, опубликованы в СМИ и размещены на сайте Министерства. А также обучения и повышения квалификации финансовых работников государственных учреждений, согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 24 июля 2007 года № 624 создан АО «Центр подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов органов финансовой системы».

Операции и события в бухгалтерском учете государственных учреждений отражаются на основании Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений (далее — План счетов), утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» [3]. Процедура перехода государственных учреждений по ведению бухгалтерского учета методом начисления осуществляется в соответствии с разделом 25 «Переходные положения» Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444 [4].

При переходе на метод начисления государственные учреждения, в соответствии со Схемой перехода на новый План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, осуществляют перенос сальдо баланса ф.1 бюджетной отчетности, подготовленного по данным бухгалтерского учета по кассовому методу по состоянию на 1 января 2013 года, в вступительный бухгалтерский баланс финансовой отчетности по методу начисления на эту же дату. В целях подтверждения остатков на начало периода по статьям учета долгосрочных активов и запасов к вступительному балансу должны быть приложены формы бюджетной отчетности: ф.5-б «Отчет о движении долгосрочных активов» и ф.6 «Отчет о движении запасов», заполненные только по графе 3 ф.5б «На начало года» и по графе 3 ф.6 «Остаток на начало отчетного года» соответственно.[5].

Метод начисления — метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их свершения в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств. 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., в карточках и ведомостях, описях и книгах, за исключением отдельных дополнений и незначительных корректировок остались в неизменном виде.

 В соответствии с Правилами возникли новые 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. [6].

При составлении финансовой отчетности соблюдаются следующие требования:

- полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом;

- аккуратность заполнения показателей и недопустимость подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие записи, заверенные лицами, подписавшими финансовую отчетность, с указанием даты исправления.

Годовая финансовая отчетность составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Квартальная финансовая отчетность составляется по состоянию на 1 июля и 1 октября текущего финансового года. Годовая финансовая отчетность составляется за календарный период с 1 января по 31 декабря.

Государственные учреждения представляют финансовую отчетность в сроки, установленные администраторами бюджетных программ и доведенные ими до государственных учреждений до даты представления финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляется на бумажном носителе в сброшюрованном виде с пронумерованными страницами и оглавлением.

Датой представления финансовой отчетности для государственного учреждения считается день фактической передачи ее по принадлежности, за исключением государственных учреждений, находящихся в других населенных пунктах, для которых датой представления финансовой отчетности является дата ее отправления, обозначенная в штемпеле почтового предприятия, но не позднее 5 календарных дней до даты представления финансовой отчетности.

В случае совпадения срока, установленного для представления отчетности с выходным (нерабочим) днем, финансовая отчетность представляется на следующий за ним первый рабочий день.

Годовой, квартальной финансовой отчетности, представляемой государственными учреждениями включает:

* бухгалтерский баланс — форма 1,
* отчет об изменениях в активах и обязательствах — форма 2,
* отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования — форма 3,
* пояснительную записку — форма 4.

Таким образом, новая система ведения бухгалтерского учета позволит 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. Предполагается, что результаты проделанной методологической работы найдут широкое применение в практической деятельности государственных учреждений РК и приведут к более эффективному управлению ресурсами страны в целом.

В настоящее время экономика Республики Казахстан представляет собой высокоразвитую информационную систему, отстроенную и функционирующую в соответствии с международными требованиями, является единой системой учета, которая включает разные ее аспекты (статистический учет, налоговый учет, бухгалтерский учет и т. д.).

Бухгалтерский учет является важнейшим фактором, обеспечивающим единство и функциональность глобальной системы учета, как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения в соответствии с поставленными задачами.

Информационная функция финансовой отчетности в экономике исходит из финансовых результатов деятельности организаций, которые необходимы широкому кругу заинтересованных пользователей информации как внутри, так и за пределами учреждения. Высококачественная отчетность необходима и для развития рынка капитала, поскольку на ее основе принимаются решения о распределении ограниченных ресурсов, часто определяющие развитие экономики на десятилетия вперед. Исходя из этого, сегодня одной из важных тем являлся вопрос реформы бухгалтерского учета в государственном секторе и порядок перевода государственных учреждении на МСФООС. Цель реформы — заключается в гармонизации двух систем в единообразие и последующий переход к основному завершающему шагу по формированию консолидированного баланса активов и обязательств государства в целом.

**Литература:**

1. Калиева Д.Ш., Макарова С.Б. МСФООС: история возникновения и международный опыт их применения //Финансы Казахстана. - №2, 2012.;
2. Послание Президента Республики Казахстан — Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от «14» декабря 2012г.;
3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010г. № 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений», зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан № 6314 от 29 июня 2010г
4. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010г. № 444 «Об утверждении учетной политики» зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан № 6505 от 22 сентября 2010г.;
5. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 27 апреля 2011 года № 219 «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 февраля 2011 года № 95 «О некоторых вопросах государственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях» зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан № 6965 от 20 мая 2011г.
6. План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений.

**Научный руководитель:**

кандидат экономических наук Аманова Гульнар Дюсенбаевна.