BULLETIN OF NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
ISSN 1991-3494
Volume 3, Number 373 (2018), 254 – 259

A. K. Ussabayev[1], C. A. Pontoppidan[2], D. K. Ussabayev[3]

[1]Kazakh National University named after Al-Farabi, Almaty, Kazakhstan,
[2]Copenhagen Business School, Copenhagen, Denmark,
[3]Narxoz University, Almaty, Kazakhstan.
E-mail: ussabayev@nationalbank.kz, cap.acc@cbs.dk, ussabayev.dk@gmail.com

METHODOLOGICAL ASPECTS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING IN THE STATE SECTOR OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN: ON CASH BASIS AND ACCRUAL BASIS METHOD OF ACCOUNTING

Abstract. The article is devoted to methodical aspects of recognition and accounting of incomes and expenditures of state institutions in the conditions of reforming the accounting system in the public sector of the Republic of Kazakhstan. The article presents the results of the conducted study on the transition from the cash method to the accrual method in accordance with international standards of financial reporting of the public sector. In the course of the research, methods of critical analysis and comparison of the methodological foundations of historically developed accounting practices and a new evolving accounting system were used.

Keywords: public sector, accounting, cash method, accrual method, international public sector financial reporting standards (IPSAS).

УДК 657.1

А. К. Усабаев[1], C. A. Pontoppidan[2], Д. К. Усабаев[3]

[1]Казахский национальный университет им. аль-Фараби, Алматы, Казахстан,
[2]Copenhagen Business School, Copenhagen, Denmark,
[3]Университет Нархоз, Алматы, Казахстан

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН: ПО КАССОВОМУ МЕТОДУ И МЕТОДУ НАЧИСЛЕНИЯ

Аннотация. Статья посвящена методическим аспектам признания и учета доходов и расходов государственных учреждений в условиях реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Казахстан. В статье представлены результаты проведенного исследования по переходу с кассового метода на метод начисления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора. В ходе исследования использованы методы критического анализа и сравнения методологических основ исторически сложившейся практики учета и новой развивающейся системы учета.

Ключевые слова: государственный сектор, бухгалтерский учет, кассовый метод, метод начисления, международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС).

В рамках программы по реформированию системы бухгалтерского учета в государственных учреждениях по переходу на метод начисления были определены задачи по формированию и внедрению новых правил ведения бухгалтерского учета и других нормативно-правовых актов по организации бухгалтерского учета и формированию финансовой отчетности в соответствии с новой методологической основой.

Исторически сложившаяся методологическая основа бухгалтерского учета в государственных учреждениях по кассовому методу позволяла выполнять первоочередные задачи по обеспечению отчетной информации о выполнении планов финансирования и контроля за целевым использованием бюджетных ресурсов.

В статье "Transition to Accrual Accounting. Technical notes and manuals", подготовленной сотрудниками Fiscal Affairs Department IMF Abdul Khan и Stephen Mayes, подчеркивается важность перехода на метод начисления: "На макрофискальном уровне важность учета в соответствии с методом начисления обусловлена тем, что активы и обязательства представляют собой общую позицию фискальной политики и характеризуют финансовую устойчивость, которые также не должны учитываются кассовым методом, в связи с необходимостью систематического определения полных затрат, связанных с деятельностью правительства. Полная оценка стоимости (включая не денежные расходы, такие как амортизация и начисление пенсии государственным служащим) имеют большое значение для оценки эффективности государственных услуг".

В условиях организации бухгалтерского учета государственных учреждений по кассовому методу в качестве методологической основы для учета расходов была принята классификация по источникам финансирования.

Данный методологический подход позволял осуществлять учет и оперативный контроль по целевому использованию выделенных бюджетных средств, поскольку счета учета по каждому виду расходов прямо корреспондировали с соответствующими счетами выделенного финансирования.

Для бухгалтерского учета процессов бюджетного финансирования государственными учреждениями были предусмотрены следующие счета раздела "Финансирование": финансирование из бюджета на расходы государственного учреждения и другие мероприятия; финансирование из бюджета на капитальные вложения; финансирование из других бюджетов; финансирование по трансфертам; прочие средства на содержание государственного учреждения; финансирование проектов из средств внешних займов и связанных грантов [1].

Для учета расходования бюджетных средств государственными учреждениями были предусмотрены счета бухгалтерского учета, позволяющих отражать процесс использования бюджетных средств по кассовому методу в целях сопоставления величин полученного финансирования и их целевого использования.

Для целей бухгалтерского учета расходов государственных учреждений были предусмотрены следующие счета, которые были объединены в единую группу, именуемую "Расходы по бюджету" [1]:

В конце отчетного периода счета учета расходов закрывались на соответствующие счета учета полученного финансирования, что позволяло оценить их целевое использование.

Таким образом, отличительной особенностью ранее существовавшей системы бухгалтерского учета по кассовому методу являлось признание и последующее закрытие счетов учета расходов на счета учета соответствующего вида финансирования, что не было направлено на определение финансовых результатов по отчетным периодам.

Метод начисления направлен на признание и правильное соотнесение доходов и расходов по отчетным периодам в целях оценки эффективности использования ресурсов.

В статье Yuri Biondi and Michela Soverchia "Accounting Rules for the European Communities: A Theoretical Analysis" отмечается: Система учета должна сначала устанавливать расходы, которые соответствуют определенному периоду, а затем сопоставлять доходы, полученные за этот период. Это сопоставление на основе периода позволяет избежать трудности, связанные с определением времени признания расходов, понесенных в течение периода с тем, чтобы соответствовать видам деятельности (Anthony, 1978). Доходы и расходы могут быть сопоставлены с учетом периода возникновения в качестве справочной информации. Таким образом, расходы считаются не связанными с доходами. Доходы затем сопоставляются не только с расходами и соответствующими