

УДК: 657.372.34:641/642:316.344.6

DOI 10.33514/ВК-1694-7711-2022-1(2)-150-156

**Бексултанов А. А., Кадырбердиева А.С., Таалайбекова Ф.**

М. Рыскулбеков атындагы КЭУ, э.и.д., профессор,

Ж. Абдрахманов атындагы КРПМБА, э.и.к., доцент,

Ж. Абдрахманов атындагы КРПМБА, магистрант

**Бексултанов А. А., Кадырбердиева А.С., Таалайбекова Ф.**

КЭУ им. М. Рыскулбекова, д.э.н., профессор,

АГУПКР им. Ж. Абдрахманова, к.э.н., доцент,

АГУПКР им. Ж. Абдрахманова, магистрантка

**Beksultanov A. A., Kadyrberdieva AS, Taalaibekova F.**

KEU M. Ryskulbekov, Ph.D., Professor,

APAPPKR J. Abdrakhmanov, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

APAPPKR J. Abdrakhmanov, Master student

## МАМЛЕКЕТТИК МЕКЕМЕЛЕРДЕ БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕПТИН

## ЖАНА ОТЧЕТТУУЛУКТУН ӨЗГӨЧӨЛҮКТӨРҮ

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ

## УЧРЕЖДЕНИЯХ

## FEATURES OF ACCOUNTING AND REPORTING IN STATE INSTITUTIONS

**Аннотация:** Макалада мамлекеттик мекемелерде бухгалтердик эсеп жана отчеттуулук, алардын түзүлүшү каралат. Бюджеттик мекемелерде бухгалтердик эсептин ички эрежелери, ошондой эле иш кагаздардын айлануу графиги, баштапкы документтер менен иштөө, аларды сактоо боюнча да маалымдалат. Бюджеттик мекемелерде бухгалтердик эсеп Кыргыз Республикасынын Финансы министрлигинин 2018-жылдын 25-декабрындагы “Мамлекеттик башкаруу чөйрөсүндөгү бухгалтердик эсеп жана финансылык отчеттуулук жөнүндө” буйругунун негизинде жүргүзүлөт.

**Анотация:** В статье рассматриваются учет и отчетности в госучреждениях, их составления, внутренние положения по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях. А также график документооборота, работа с первичными документами, их хранения. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях ведется на основании приказа Министерства финансов КР от 25 декабря 2018 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в сфере государственного управления».

**Annotation:** The article deals with accounting and reporting in state institutions, their compilation. Internal regulations for accounting in budgetary organizations. As well as a workflow schedule, work with primary documents, their storage.

Accounting in budgetary institutions is maintained on the basis of the order of the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic dated December 25, 2018 “On Accounting and Financial Reporting in the Sphere of Public Administration”.

**Негизги сөздөр:** кириш, чыгаша, кампа, баланс, негиз, көзөмөл, смета, кирешелер жана чыгашалар, акт, арыз, ички ведомосттор, кошумча жазуулар, эсеп-фактура, аналитикалык эсеп, сорттоо, саны, жүгүртүү ведомосттору, инкассация, маалымат баракчасы, сарамжалдуу пайдалануу, сатып алуулар, каржылоо булактары ж.б.

**Ключевые слова:** введение, расходы, склад, остаток, основа, контроль, смета, доходы и расходы, акт, приложение, внутренние ведомости, дополнительные записи, счет-фактура, аналитический счет, сортировка, количество, записи об оборотных ведомостях, сбор, ведомость данных, рациональное использование, закупки, источники финансирования и т.д.

**Keywords:** introduction, expenses, warehouse, balance, basis, control, estimate, income and expenses, act, application, internal statements, additional entries, , invoice, analytical account, sorting, quantity, turnover sheet records, collection, data sheet, rational use, procurement, funding sources, etc.

Единая методология и стандарты финансовой отчетности и бухгалтерского учета, устанавливаются нормативными правовыми актами Правительства Кыргызской Республики, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственном секторе осуществляются на основе законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.[1]

Отчетность об исполнении бюджета формируется и представляется на ежемесячной, ежеквартальной и годовой основе. Порядок ведения бюджетного учета, формы, периодичность, сроки и порядок формирования и представления отчетности устанавливаются Правительством Кыргызской Республики.

Главные распорядители бюджетных средств (получатели бюджетных средств), для формирования отчетности, содержащей детализацию финансовой информации, применяют ведомственные (внутренние) акты с соблюдением единой методологии и стандартов бухгалтерского учета и бюджетной отчетности. [1]

Сбор, свод, формирование и представление отчетности об исполнении бюджета осуществляются уполномоченным государственным органом по планированию и исполнению бюджета, который в установленном порядке представляет годовой отчет об исполнении бюджета в Правительство Кыргызской Республики. Годовой отчет об исполнении бюджета в соответствии с Бюджетным Кодексом утверждается Жогорку Кенешем Кыргызской Республики. Представление отчетности об исполнении бюджета органам государственного управления осуществляется на основе гласности и прозрачности, за исключением информации, содержащей государственную или иную охраняемую законом тайну. [1]

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет специфические особенности, обусловленные законодательством и Положением по бюджетному учету, другими нормативными документами по учету и отчетности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой. К этим особенностям нужно отнести:

-организацию учета в разрезе статей бюджетной классификации;

-контроль исполнения сметы расходов;

-выделение в учете кассовых и фактических расходов;

-отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки и др.). [5,8]

Специфические особенности учета в бюджетных организациях вызывают необходимость дополнить общие задачи бухгалтерского учета более конкретными, как, например, точное исполнение утвержденного бюджета, обеспечение ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО, принятие учетной политики и ее последовательное выполнение, существование и функционирование системы внутреннего

контроля, соблюдение финансово-бюджетной дисциплины, мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов.

Основные функции бюджетного бухгалтерского учета так же как и в бухгалтерском учете коммерческих организаций представлены ниже.



**Рисунок 1. - Контрольная функция бюджетных средств**

**1.** Контрольная функция типична для бюджетного учета. Бюджетное финансирование предполагает необходимость контроля за сохранностью имущества, использованием его по назначению, а также за целевым использованием бюджетных ассигнований. Результатом бухгалтерского контроля может стать выявление отклонений в обычной деятельности учреждений от нормативных (заданных) предписаний (требований). В бюджетном бухгалтерском учете практикуется три вида контроля: предварительный, текущий, последующий. [3,9]

- Предварительный контроль осуществляется перед выполнением того или иного факта хозяйственной деятельности для предотвращения действий, противоречащих законодательству Кыргызской Республики, неэффективного использования средств и принятия необоснованных решений. Он применяется преимущественно на стадии согласования и утверждения смет, договоров, при подписании распорядительных и исполнительных документов, принятии управленческих решений.

- Текущий контроль осуществляется в процедурах учетной регистрации хозяйственных фактов и проведения инвентаризации материальных и других ценностей. Проверяется законность хозяйственных операций, рациональность расходования денежных средств, материальных ценностей, а также соответствие учетных данных фактическому наличию хозяйственных средств, состояние расчетов и др. Текущий контроль служит предотвращению случаев бесхозяйственности и злоупотреблений.

-Последующий контроль необходим на стадии обобщения и экономического анализа учетной и отчетной информации для определения законности, экономической эффективности хозяйственных фактов за отчетный период и выявления «узких мест» в работе. [4,7]

**2.** Информационная функция. Главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств по данным бюджетного бухгалтерского учета формируют информацию, которая служит средством внутренней и внешней связи между ними, обеспечивает согласованность отдельных видов деятельности в достижении цели, поставленной перед ними государством.

Учетная информационная система подчинена потребностям структуры бюджетной системы КР. Качество учетной информации является сферой интересов ее потребителей. Многочисленные хозяйственные факты документируются, группируются, оцениваются по определенным признакам и обобщаются на счетах бюджетного бухгалтерского учета в учетных регистрах и в определенном порядке включаются в бухгалтерскую отчетность. Информационная функция выражается через то, что отчетная информация, помогает выявить определенные тенденции, например в социальной сфере, контролировать как целевую направленность расходования бюджетных средств, так и результативность их использования. К информации, формируемой бюджетным учетом, пользователями предъявляется ряд требований, представленных ниже.

Требования:

- Адресность – предоставление конкретным пользователям
- Оперативность – представление в короткие сроки
- Достаточность – для подготовки управленческих решений
- Аналитичность – возможность нетрудоемкого и результативного сопоставления учетных показателей
- Гибкость – информация должна удовлетворять управленческие интересы пользователей
- Полезность – информация представляет объективную оценку результативности произведенных расходов
- Экономичность– ведение учета считается оправданным, если затраты на учетную информацию экономически эффективны
- Информация бюджетного учета используется для анализа финансово-хозяйственной деятельности органов власти различных уровней и бюджетных учреждений, по результатам которого вырабатываются управленческие решения по всем аспектам обычной деятельности учреждений – это как раз и представляет собой аналитическую функцию бюджетного учета. [2,6]

Предмет и метод бюджетного бухгалтерского учета. Любая наука имеет свой предмет, отвечающий на вопросы: что изучает наука и какова область ее приложения.

Наличие и движение (изменение) объектов хозяйственной деятельности в основном предопределяет сущность предмета бухгалтерского учета.

Предметом бюджетного бухгалтерского учета является поступление и использование бюджетных средств в обычной деятельности органов власти разного уровня. Все, что попадает в сферу бюджетного учета, составляет его объекты.

Объектами бюджетного бухгалтерского учета являются имущество (хозяйственные средства) и источники его формирования в стоимостном выражении, а также их наличие и движение, обусловленные хозяйственными процессами.

В бюджетном учете действуют те же элементы метода: первичное наблюдение, формирующее информационное обеспечение бюджетного бухгалтерского учета; стоимостное измерение; группировка и систематизация учетной информации; полное (комплексное) обобщение и соизмерение информации об учетных объектах.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, иными нормативными правовыми актами и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях утвержденный приказом Минфина Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года N 137-П. [1]

Совокупность способов ведения бюджетного учета: первичного наблюдения,

стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, называется учетной политикой организации.

Государственная учетная политика, реализованная Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях устанавливает единую методологию ведения бюджетного учета без раскрытия ведомственной специфики различных органов государственной власти. Соответственно, каждый орган государственной власти для обеспечения полноты и своевременности отражения в бюджетном учете всех фактов хозяйственной деятельности, а также рациональности ведения бюджетного учета должен утвердить ведомственный порядок реализации положений государственной учетной политики и методику ведения бюджетного учета в соответствии с принятым порядком. Разработанный ведомственный порядок реализации положений государственной учетной политики, а также методические рекомендации по его применению должны быть согласованы с Минфином КР. [6,8]

Ведомственный порядок реализации положений государственной учетной политики (далее – ведомственный порядок) может содержать:

- рабочий план счетов и особенности его применения в подведомственных учреждениях;
- формы первичных учетных документов, применяемых для формирования хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы;
- формы дополнительных учетных регистров, по которым не предусмотрены унифицированные формы;
- структуру инвентарного номера основных средств, нематериальных и непроизведенных активов;
- технологии обработки учетной информации и систему документооборота в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета.

Кроме того, каждое бюджетное учреждение должно самостоятельно разработать организационную часть ведомственного порядка и методическую часть, касающуюся ведения бюджетного учета по приносящей доход деятельности. [5,2]

Учреждения могут раскрыть следующую информацию:

- организацию бухгалтерской службы в учреждении;
- график документооборота;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- порядок и сроки проведения инвентаризации, а также состав инвентаризационных комиссий по видам инвентаризируемого имущества;
- срок, на который выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, а также максимальную сумму выдаваемых на эти цели средств;
- порядок оценки материальных запасов при их списании;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- особенности бюджетного учета в обособленных подразделениях учреждения;

При формировании ведомственного порядка бюджетным учреждениям следует руководствоваться правилами, утвержденными Законом «О бухгалтерском учете».

В ведомственном порядке рассматриваются только те вопросы, по которым законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету допускается несколько способов ведения учета.

Принятый ведомственный порядок применяется всеми обособленными подразделениями, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от места их нахождения.

Изменение ведомственного порядка должно быть обоснованным и оформляется приказом (распоряжением) руководителя учреждения. Изменение должно вводиться с 1 января (начала) финансового года, следующего за годом утверждения данного изменения, приказом (распоряжением). [3,6]

Изменения ведомственного порядка на год, следующий, объявляются в пояснительной записке к бюджетной отчетности учреждения.

Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами. Оправдательные документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных учетных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию. В рамках компетенции сотрудников бухгалтерской службы проверяется законность документируемых операций и логическая увязка отдельных показателей. [2,9]

Все бухгалтерские документы, связанные с исполнением смет доходов и расходов по бюджетным средствам и специальным средствам, подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченным ими на то лицами.

В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов, руководитель учреждения создает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

### Список использованной литературы:

10. Приказ МФ КР от 25 декабря 2018 года № 137-П «Положению по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления»
11. Бексултанов А.А. Пути улучшения учета и использования бюджетных средств в сфере здравоохранения Кыргызской Республики. 2007, Вестник научных конференций, 24-27/
12. Бексултанов А.А. Финансирование стационарных систем здравоохранения зарубежных стран, Наука и новые технологии. С. 150-153.
13. Бексултанов А.А. Начисление и удержание с заработной платы в сфере здравоохранения Кыргызской Республики (на примере РЦК МЗ КР). Вестник Кыргызстана. №1 2017. С. 86-92.
14. Бексултанов А.А. Бюджетное планирование, основы финансирования в государственных организациях кыргызской республики (На примере системе здравоохранения КР) Известия ВУЗов 2009(Кыргызстан). С. 25-27.
15. Бексултанов А.А. Учет финансирования бюджетного учреждения на примере здравоохранения кыргызской республики. Известия ВУЗов Кыргызстана. 2016г. 111-113
16. Бексултанов А.А. Учет финансирования бюджетных организаций" Учет финансирования бюджетных организаций." 2013г. Наука и новые технологии.
17. Бексултанов А.А. Учет финансовых и нефинансовых активов бюджетного учреждения 2019, Евразийское Научное Объединение, 194-196.

18. Бексултанов А.А. Учет финансирования в бюджетных организациях (на примере здравоохранения КР). 2016г. Социально-экономические науки и гуманитарные исследования, 97-101

**References:**

1. Order of the Ministry of Finance of the Kyrgyz Republic dated December 25, 2018 No. 137-P "Regulations on accounting and financial reporting in the public administration sector"
2. Beksultanov A.A. Ways to improve the accounting and use of budgetary funds in the healthcare sector of the Kyrgyz Republic. 2007. Bulletin of scientific conferences. p. 24-27.
3. Beksultanov A.A. Financing of stationary health care systems in foreign countries, Science and new technologies, p.150-153.
4. Beksultanov A.A. Accrual and deduction from wages in the healthcare sector of the Kyrgyz Republic (on the example of the RCC of the Ministry of Health of the Kyrgyz Republic). Bulletin of Kyrgyzstan. №1 2017. p. 86-92.
5. Beksultanov A.A. Budget planning, basics of financing in state organizations of the Kyrgyz Republic (On the example of the health care system of the Kyrgyz Republic) Izvestiya VUZ 2009 (Kyrgyzstan), p. 25-27.
6. Beksultanov A.A. Accounting of financing of a budgetary institution on the example of health care of the kyrgyz republic. Izvestiya of universities of Kyrgyzstan, 2016/ p. 111-113.
7. Beksultanov A.A. Accounting for the financing of budgetary organizationstc "Accounting for the financing of budgetary organizations." 2013 Science and new technologies.
8. Beksultanov A.A. Accounting for financial and non-financial assets of a budget institution 2019, Eurasian Scientific Association. p. 194-196.
9. Beksultanov A.A. Accounting for financing in budgetary organizations (on the example of health care in the Kyrgyz Republic). 2016 Socio-Economic Sciences and Humanities. p. 97-101.

УДК 334.7

DOI 10.33514/ВК-1694-7711-2022-1(2)-156-167

**Бисалиев Рафаэль Валерьевич, Шакирова Клара Капановна**

Евразия эл аралык медициналык университети, окуу жана илимий иштер боюнча  
проректор - биринчи проректор, медицина илимдеринин доктору,

И. Арабаев атындагы КМУ, илимий-басма борбору, экономика илимдеринин доктору

**Бисалиев Рафаэль Валерьевич, Шакирова Клара Капановна**

Евразийский международный медицинский университет, первый проректор-проректор по  
учебной и научной работе, доктор медицинских наук,

КГУ им. И. Арабаева, научно-издательский центр, заведующий, доктор экономических  
наук

**Bisaliiev Rafael Valerievich, Shakirova Klara Kapanova**

Eurasian International Medical University, First Vice-Rector-Vice-Rector for Academic and  
Scientific Work, Doctor of Medical Sciences,

Arabaev KSU, Scientific and Publishing Center, Head, Doctor of Economics