

УДК 336.13
JEL classification: O16; P34

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/98/36>

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ С ПРИМЕНЕНИЕМ МСФО

©*Ишенбаева Ш. К.*, ORCID: 0000-0002-0243-836X, канд. экон. наук, Ошский технологический университет, г. Ош, Кыргызстан, shahtibyby@mail.ru
©*Абдуллаева Ж. Д.*, ORCID: 0000-0001-5777-4478, SPIN-код:1815-7416, канд. хим. наук, Ошский государственный университет, г. Ош, Кыргызстан, jypar.science@oshsu.kg

IMPROVING ACCOUNTING FOR FINANCIAL ASSETS OF BUDGETARY INSTITUTIONS USING IFRS

©*Ishenbaeva Sh.*, ORCID: 0000-0002-0243-836X, Ph.D.,
Osh Technological University, Bishkek, Kyrgyzstan, shahtibyby@mail.ru
©*Abdullaeva Zh.*, ORCID: 0000-0001-5777-4478, Ph.D., Osh State University,
Osh, Kyrgyzstan, jypar.science@oshsu.kg

Аннотация. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются неотъемлемой частью бухгалтерского учета, применение которых улучшает сопоставимость данных с данными других международных предприятий соответствующей отрасли и помогают инвесторам принимать максимально обдуманные экономические решения. *Цели исследования:* анализ существующей литературы о преимуществах и проблемах внедрения МСФО в рамках унификации процесса финансовой отчетности. Проблемы связанные с осуществлением ведения бюджетного учета и формирования отчетности финансовых активов бюджетных учреждений с применением МСФО. Основными проблемами считаются несоответствие МСФО бухгалтерской практике в Кыргызстане, незрелость экономики и финансовых рынков, нехватка специалистов по МСФО и постоянные изменения в стандартах. Субъекты публичного интереса и субъекты крупного предпринимательства вправе применять изменения, внесенные в МСФО до их опубликования, в порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики, с последующим раскрытием в примечаниях к финансовой отчетности.

Abstract. International Financial Reporting Standards (IFRS) are an integral part of accounting, the application of which improves the comparability of data with those of other international enterprises in the relevant industry and helps investors make the most informed economic decisions. *Research objectives:* analysis of existing literature on the advantages and problems of implementing IFRS as part of the unification of the financial reporting process. Problems associated with the implementation of budget accounting and reporting of financial assets of budgetary institutions using IFRS. The main problems in the transition of budgetary institutions to IFRS are considered to be the inconsistency of IFRS with domestic accounting practice, the immaturity of the economy and financial markets, the lack of IFRS specialists and constant changes in standards. Entities of public interest and large businesses have the right to apply changes made to IFRS before their publication, in the manner established by the Cabinet of Ministers of the Kyrgyz Republic, with subsequent disclosure in the notes to the financial statements.

Ключевые слова: государственный сектор, финансовые активы, финансовые инструменты, международные стандарты финансовой отчетности.



Keywords: public sector, financial assets, financial instruments, international financial reporting standards.

Бюджетным учреждением считается государственный орган, орган местного самоуправления или учреждение, созданное государственным органом или органом местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которого финансируется за счет средств соответствующего бюджета. Согласно статье 9 о структуре бюджетной системы Кыргызской Республики, бюджетная система включает следующие бюджеты: 1) республиканский бюджет; 2) бюджет Социального фонда; 3) бюджет Фонда обязательного медицинского страхования; 4) местные бюджеты (<https://goo.su/zBYm1k>).

В составе финансовых активов бюджетного учреждения – получателя субсидий учитываются денежные средства в кассе, на лицевых счетах в органе казначейства, банковском счете в кредитной организации, а также финансовые вложения и все виды дебиторской задолженности [1].

МСФО неотъемлемая часть бухгалтерского учета, поэтому необходимо применение унифицированных форм отчетности, которые могли бы понять не только люди, работающие в данной сфере деятельности и, но и более широкий круг пользователей, такими как, например налогоплательщики, представители законодательной власти, кредиторы, поставщики, представители средств массовой информации и работники [2].

Основная задача — исследование и анализ данных о международных стандартах финансовой отчетности и определение основных проблем связанных с осуществлением ведения бюджетного учета и формирования отчетности финансовых активов в современных экономических отношениях, выявить проблемы, связанные современными стандартами, а также сравнить с международными стандартами финансовой отчетности. Глобализация уделяет внимание МСФО, поскольку финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с национальными стандартами, не отвечает потребностям и интересам пользователей и лиц, принимающих решения. В данной работе описываются преимущества и проблемы, связанные с внедрением и соблюдением МСФО [3].

Бухгалтерский учет ведется бюджетными учреждениями в соответствии с настоящим Положением, в разрезе источников финансирования с обязательным применением Плана счетов. Источником информации для подготовки финансовой отчетности бюджетных учреждений являются данные регистров бухгалтерского учета. Доход — это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательств, которое выражается в увеличении чистых активов. Капитал, полученный от других субъектов сектора государственного управления, а также изменение рыночной стоимости активов, изначально предназначенных для продажи, доходами не являются и учитываются непосредственно на счетах чистых активов. Учет доходов, получаемых от оказания платных государственных и муниципальных услуг, установленных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, осуществляется бюджетными учреждениями по кассовому методу (<https://goo.su/zBYm1k>).

МСФО предполагают контроль хозяйственных операций в режиме реального времени, то есть событие будет отражено в том периоде, в котором произошло. Для ведения управленческого учета — это самый оптимальный подход. Он значительно упрощает учет операций и анализ данных. Система управленческого контроля по МСФО показывает

полную картину финансового положения бюджетных учреждений (<https://goo.su/P709z>).

Группы подразделяются на подгруппы: 3212 «Валюта и депозиты», 3213 «Ценные бумаги, кроме акций», 3214 «Кредиты, ссуды и займы», 3215 «Акции и другие формы участия в капитале», 3217 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность», 3219 «Резерв на безнадежные долги», 3222 «Депозиты правительства Кыргызской Республики за рубежом», 3223 «Ценные бумаги, кроме акций», 3224 «Кредиты и займы», 3225 «Акции и другие формы участия в капитале», 3227 «Прочая внешняя дебиторская задолженность».

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях ведется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета посредством двойной записи по элементам Плана счетов. Факт совершения хозяйственной операции оформляется первичными подтверждающими документами, которые составляются в момент совершения операции или непосредственно после ее окончания. Все оформленные первичные документы должны содержать обязательные реквизиты. Обязательными реквизитами в первичных документах являются: наименование первичного документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; дата составления и номер документа; описание операции; сумма цифрами и прописью; единица измерения в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц с указанием их фамилий и инициалов, ответственных за совершение хозяйственной операции; подписи уполномоченных лиц; печать бюджетного учреждения в операциях с внешними контрагентами (<https://goo.su/jyUXX3>).

Основными элементами системы организации бухгалтерского учета являются: первичный учет, документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, отчетность. Перечисленные элементы системы организации учета являются частью учетной политики организации, которая утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

Основными задачами бухгалтерского учета в системе управления организацией являются: 1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности; 2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законов РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; 3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [4].

К пользователям финансовой отчетности общего назначения можно отнести налогоплательщиков, органы законодательной власти, кредиторов, поставщиков, персонал и средства массовой информации. Актуальность возможности прочтения и понимания отчетности широким кругом пользователей объясняется публичным характером государственных доходов и расходов [5].

Единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики для субъектов публичного интереса и субъектов крупного предпринимательства, независимо от формы собственности, являются Международные стандарты финансовой отчетности (далее — МСФО), принятые Советом по Международным стандартам финансовой отчетности, опубликованные на государственном и официальном языках в порядке, установленном Кабинетом Министров Кыргызской Республики (<https://goo.su/Id8FTh8>).

Список литературы:

1. Маслова Т. С. Новое в методологии учета финансовых активов бюджетных учреждений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. №18. С. 2-13. EDN: OAJZSX
2. Малова Ю. В., Акашева В. В. Применение МСФО в отчетности бюджетных учреждений // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. №1-1. С. 170-172. EDN: RWMJQX
3. Kaipova G. S., Assanova A. B., Serikbayeva S. G. Advantages and problems of IFRS implementation within the framework of unification of the financial reporting process // Bulletin of "Turan" University. 2022. №2. P. 305-312. <https://doi.org/10.46914/1562-2959-2022-1-2-305-312>
4. Вишникина А. Д. Понятие бухгалтерского учета и его значение в управлении организацией // Экономика и социум. 2022. №10-2 (101). С. 279-287. EDN: CGQSAT
5. Галицкая Ю. Н., Алферова Е. В. Особенности перехода на МСФО бюджетных организаций // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014. №11. С. 189-192.

References:

1. Maslova, T. S. (2011). Novoe v metodologii ucheta finansovykh aktivov byudzhetsykh uchrezhdenii. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetsykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*, (18), 2-13. (in Russian).
2. Malova, Yu. V., & Akasheva, V. V. (2014). Primenenie MSFO v otchetnosti byudzhetsykh uchrezhdenii. *Aktual'nye problemy gumanitarnykh i estestvennykh nauk*, (1-1), 170-172. (in Russian).
3. Kaipova, G. S., Assanova, A. B., & Serikbayeva, S. G. (2022). Advantages and problems of IFRS implementation within the framework of unification of the financial reporting process. *Bulletin of "Turan" University*, (2), 305-312. (in Russian). <https://doi.org/10.46914/1562-2959-2022-1-2-305-312>
4. Vishnikina, A. D. (2022). Ponyatie bukhgalterskogo ucheta i ego znachenie v upravlenii organizatsiei. *Ekonomika i sotsium*, (10-2 (101)), 279-287. (in Russian).
5. Galitskaya, Yu. N., & Alferova, E. V. (2014). Osobennosti perekhoda na MSFO byudzhetsykh organizatsii. *Ekonomika i upravlenie: analiz tendentsii i perspektiv razvitiya*, (11), 189-192. (in Russian).

*Работа поступила
в редакцию 10.12.2023 г.*

*Принята к публикации
18.12.2023 г.*

Ссылка для цитирования:

Ишенбаева Ш. К., Абдуллаева Ж. Д. Совершенствование учета финансовых активов бюджетных учреждений с применением МСФО // Бюллетень науки и практики. 2024. Т. 10. №1. С. 299-302. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/98/36>

Cite as (APA):

Ishenbaeva, Sh., & Abdullaeva, Zh. (2024). Improving Accounting for Financial Assets of Budgetary Institutions Using IFRS. *Bulletin of Science and Practice*, 10(1), 299-302. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/98/36>