



БЕКСУЛТАНОВ А.А., ШАЛПЫКОВ К.А., КУРМАНКОЖОЕВА У.Ж.

¹КЭУ им. М.Рыскулбекова, Бишкек, Кыргызская Республика

²КГТУ им. И.Раззакова, Бишкек, Кыргызская Республика

BEKSULTANOV A.A., SHALPYKOV K.A., KURMANKOJEOVA U.ZH.

¹KEU n.a. M. Ryskulbekov, Bishkek, Kyrgyz Republic

²KSTU n.a. I. Razzakov, Bishkek, Kyrgyz Republic

azis@mail.ru 550500221@mail.ru uma89-89@mail.ru

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

THE STRUCTURE OF THE BALANCE SHEET IN BUDGETARY ORGANIZATIONS

Макалада бюджеттик мекемелердеги отчеттулук, кайсыл мезгилде түзүлөөрү, алардын өзгөчөлүгү, түзүлүшү жөнүндө айтылат. Ошондой эле бюджеттик мекемелердеги бухгалтердик баланстын түзүлүшү, принциптери, түзүү ыкмалары, бухгалтердик баланстын ар бир тиркемелери, андан сырткары жылдык отчет тузүү убагында аласа-береселер менен болгон эсептешүүлөрдү аягына чыгаруу боюнча да айтылмакчы. Бухгалтердик баланстагы каржылык эмес активдердин, каржылык активдердин, милдеттенмелердин ички өз-ара бөлүнүштөрү, активдер менен пассивдердин бухгалтердик баланстагы байланыштары жөнүндө да айтылмакчы.

Бюджеттик мекемелерде Кыргыз Республикасынын Каржы министрлигинин 25 декабрь 2018 жылдагы “Мамлекеттик башкаруу секторунда бухгалтердик эсепти жана финансылык отчетту жүргүзүү боюнча” буйругунун негизинде жүргүзүлөт.

Өзөк сөздөр: *өзгөчөлүктөр, көзөмөл, смета, статья, ыкма, принциптери, тиркемелери, байланыштар, эсептешүүлөр, каржы, түзүлүшү, бөлүнүшү, чыгашасы, тапшыруу, камтуу, дивидент, аласа карыздар, ички жана сырткы тапшырыктар, каржылык жана каржылык эмес активдер, материалдык баалуулуктар, ж.б.у.с.*

В статье рассматривается отчетность бюджетных учреждений, формирование, структура и их особенности. Также будут рассмотрены принципы, методы составления бухгалтерского баланса бюджетных учреждений, приложение к бухгалтерскому балансу, а также порядок завершения расчетов с долгами при составлении годового отчета.

Также будут обсуждаться внутренние подразделения нефинансовых активов, финансовых активов, пассивов в бухгалтерском балансе, взаимосвязь активов и пассивов в бухгалтерском балансе.

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».

Ключевые слова: *особенности, контроль, смета, статья, метод, принципы, приложения, расчеты, финансы, составление, разделение, расходы, представление, освещение, дивидент, дебиторы, внутренняя и внешняя отчетность, финансовые и нефинансовые активы, материальные ценности/*

The article describes the reporting of budgetary institutions, when they will be formed, their features and structure..

The structure, principles, methods of drawing up the balance sheet of budgetary institutions, each supplement to the balance sheet, as well as the procedure for completing settlements with debts when drawing up an annual report will also be considered.



It will also discuss the internal divisions of non-financial assets, financial assets and liabilities in the balance sheet, the relationship of assets and liabilities in the balance sheet.

It is carried out in budgetary institutions 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 field of public administration."

Key words: *features, control, estimate, article, method, principles, applications, calculations, finance, compilation, division, expenses, presentation, coverage, dividend, debtors, internal and external reporting, financial and non-financial assets, material assets.*

Бухгалтерский учет ведется всеми учреждениями в соответствии с Положением по организации бухгалтерского учета сектора государственного управления, в разрезе источников финансирования с обязательным применением Единого плана счетов, утвержденного в установленном порядке.

Бюджетные учреждения, финансовые органы составляют бухгалтерскую отчетность на 30 июня, 30 сентября и 31 декабря нарастающим итогом с начала года, в сомах. Данные в отчетах (квартальных, годовых) представляются с учетом всех операций и событий, относящихся к отчетному периоду (кварталу, году), в том числе с учетом последующих корректирующих событий, если такие корректировки не противоречат правилам подготовки отчетности по исполнению бюджетов [1,4].

Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных бюджетных учреждений является период с даты их регистрации в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики, по 31 декабря года их создания.

Бюджетные учреждения, финансирование которых передано с одного уровня бюджета на другой, или переданные из одного подчинения в другое составляют бухгалтерскую отчетность на дату передачи или ликвидации в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности и представляют ее своему министерству или ведомству, как по прежней, так и по новой подчиненности, и органам, ответственным за исполнение соответствующих бюджетов. Финансирование расходов по переданным учреждениям отражается по новой подчиненности полностью с начала года. При этом уточняются соответствующие бюджетные ассигнования [1,4].

При реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) учреждений в состав передаточного акта или разделительного баланса включается бухгалтерская отчетность, составляемая в объеме годовой бухгалтерской отчетности, на последнюю отчетную дату и представляется как по прежней, так и по новой подчиненности и в органы, ответственные за исполнение соответствующих бюджетов. К годовой бухгалтерской отчетности должны быть приложены акты инвентаризации имущества и обязательств, подтверждающие достоверность отдельных статей балансов [1,4].

Министерства и ведомства, состоящие на республиканском бюджете, на основании представленной бюджетными учреждениями бухгалтерской отчетности составляют консолидированную бухгалтерскую отчетность, и представляет ее в Министерство финансов Кыргызской Республики в установленные сроки [7].

Финансовые органы на основании представленной бюджетными учреждениями, состоящими на местных бюджетах, бухгалтерской отчетности составляют консолидированную бухгалтерскую отчетность и представляют ее Министерство финансов Кыргызской Республики в установленные сроки.

Бюджетное учреждение представляет бухгалтерскую отчетность своему вышестоящему министерству или ведомству в установленные им сроки.

Бухгалтерская отчетность представляется на бумажных носителях и в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем

передачи по телекоммуникационным каналам связи, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Учет и отчетности в бюджетных организациях ведется по приказу министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-П «Положению по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления» [1].



Рис. 1. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных организациях

Правильно поставленный учет и отчетность позволяет не только выявить скрытые резервы, обнаруживать нарушение режима экономии плановой и финансово-бюджетной дисциплины, но и предупреждать и вовремя устранять возможные потери и необоснованные затраты, а основой укрепления финансово - бюджетной дисциплины является ее совершенствование, усиление его контрольных функций за финансовой и хозяйственной деятельностью организации [1, 4,5].

Бухгалтерская отчетность - система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые показатели ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения - отчетный документ, в котором отражены и обобщены в денежной оценке на определенную дату средства бюджетного учреждения по видам и использованию, а также по источникам образования и целевому назначению.

Бухгалтерский баланс отражается в таблице, состоящей из двух частей - актива и пассива (Рис 2).

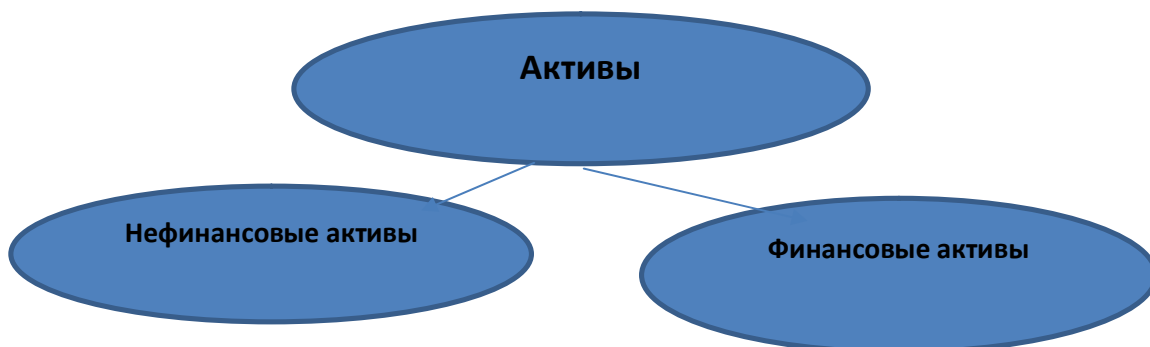
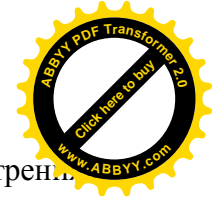


Рис. 2. Активы бухгалтерского баланса

Активы бухгалтерского баланса бюджетных организаций делятся на нефинансовые и финансовые активы. К нефинансовым активам относятся: основные средства, запасы, ценности, земля и другие произведенные активы. К финансовым активам относятся: внутренние финансовые активы (валюта и депозиты, ценные бумаги, кроме акций,



кредиты, ссуды и займы, акции и другие формы участия в капитале, прочая внутренняя дебиторская задолженность, резерв на безнадежные долги и т.д.), внешние финансовые активы (Рис 3).

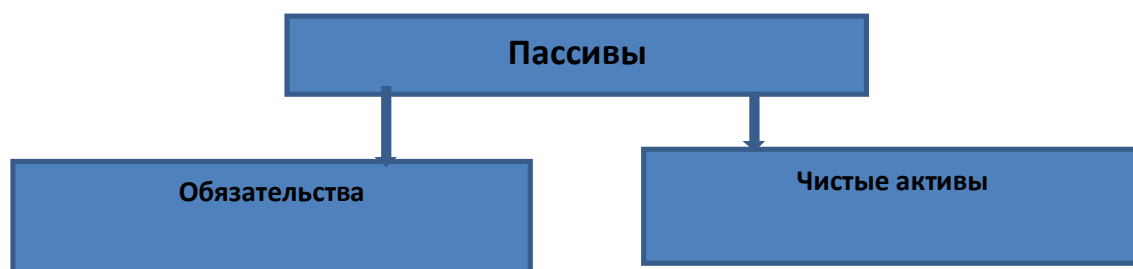


Рис. 3. Пассивы бухгалтерского баланса

Пассивы бухгалтерского баланса бюджетных организаций состоят из обязательства и чистых активов. Обязательства: внутренние обязательства, государственные ценные бумаги - кроме акций, внутренние заимствования, прочая внутренняя кредиторская задолженность. Внешние заимствования: прочая внешняя кредиторская задолженность. К чистым активам относятся: финансовый результат, свод доходов и расходов, финансирование из местного бюджета, кассовое исполнение бюджета.

Бухгалтерская отчетность представляется бюджетными учреждениями вместе с приложениями, являющимися расшифровками статей баланса.

Бухгалтерская отчетность учреждений составляется на основе бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами. До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета, выверка расчетов с дебиторами, кредиторами и по другим обязательствам.

Статьи годового баланса обосновываются данными инвентаризации. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическими остатками материальных ценностей и остатками по данным бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете соответствующим образом [4,1].

Все расчеты с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами к концу года завершаются. От подотчетных лиц своевременно истребуются авансовые отчеты, а также остатки неиспользованных сумм. Суммы дебиторской задолженности, за исключением обязательных авансов, полностью взыскиваются, а кредиторская задолженность погашается. Незаконченные расчеты сверяются и подтверждаются в установленном порядке [2].

Не допускаются в бухгалтерских отчетах: подчистки, помарки [5].

Сводная отчетность составляется на основе показателей форм финансовой отчетности, представленных государственными учреждениями.

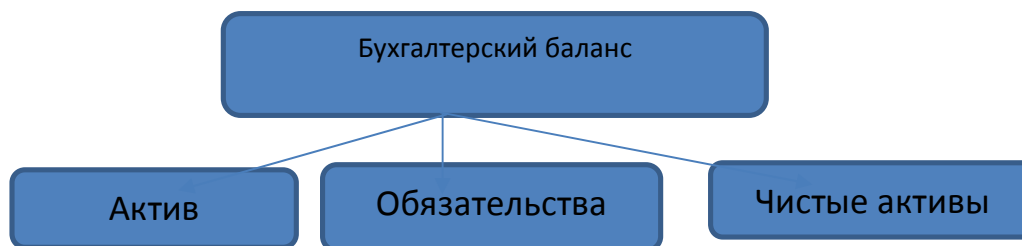


Рис. 4. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс состоит из 3-х разделов: активы, обязательства и чистые активы. В активы включены нефинансовые и финансовые активы.

Показатели в Форме 1 «Баланс» отражаются в разрезе итоговых показателей бюджетных и внебюджетных средств на конец отчетного периода и начало года.

В графах «На начало» показываются данные о стоимости активов, обязательств, чистых активов на начало года, которые должны соответствовать данным граф «На конец» предыдущего года с учетом на начало отчетного года данных по реорганизации или иных данных, изменивших показатели баланса в установленных законодательством Кыргызской Республики случаях (Рис 5).



Рис. 5. Основные средства

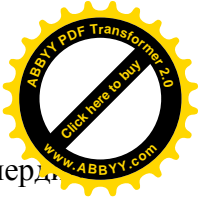
В каждом приложении указываются полное наименование учреждения, дата, на которую представляются баланс и приложения к нему (отчетная дата), период, за который подготовлены формы отчетности – полугодие, 9 месяцев, год (отчетный период), единица измерения, соответствующие коды ведомственной и функциональной классификации. [1]

Все приложения к балансу составляются в разрезе по бюджетным и специальным средствам. Единицей измерения является - сом без указания тыйынов. Подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером.

Список литературы

1. Приказ МФ КР от 25 декабря 2018 года № 137-П «Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/111338>. - Загл. с экрана.

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: закон Кырг. Респ. от 29 апреля 2002 года № 76 (В редакции Законов КР от 17 октября 2008 года № 231, 15 июля 2009 года № 216, 18 мая 2012 года № 56, 26 апреля 2013 года № 61, 30 июля 2013 года № 178, 22 мая 2015 года № 115, 5 января 2016 года № 2). – Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1032>. - Загл. с экрана.



3. Бексултанов А.А. Бюджеттик мекемелердеги отчетко жооптуу кызматкерлердин эсептешүүлөрү жана аларды текшерүү ыкмалары [Текст] // А.А.Бексултанов // Известия ВУЗов Кыргызстана. – Бишкек: 2016. - № 4.

4. Бексултанов А.А. Особенности финансовой отчетности в сфере здравоохранения Кыргызской Республики [Текст] / А.А.Бексултанов // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. Бишкек: - 2016. - № 6. - ISSN 1694-7649

5. Бексултанов А.А. Анализ финансово-экономического, хозяйственного учета в государственных учреждениях. [Текст] / А.А.Бексултанов // [Вестник КГУСТА](#) - Бишкек: 2020. - № [1 \(67\)](#)

6. Бексултанов А.А. Бюджеттик мекемелердеги бухгалтердик эсептин мемориалдык ордерде жүргүзүлүшү [Текст] / А.А.Бексултанов // Вестник КГУСТА. – Бишкек: 2021. - №[1 \(67\)](#) - С: 155-161.

7. Закон КР «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 года №76 [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/1032>