

АННОТАЦИЯ

Диссертации на соискание степени доктора философии (PhD) по специальности – 6D050800 «Учет и аудит»

УСАБАЕВ АРМАН КАИРБЕКОВИЧ

ТЕМА «РАЗВИТИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»

Актуальность темы исследования. Современный этап развития экономики Республики Казахстан характеризуется переходом к реформированию бюджетного процесса на принципах эффективности и результативности бюджетных расходов, что требует формирования качественной прозрачной отчетности об использовании бюджетных средств и развития новой системы бухгалтерского учета и государственного аудита.

Развитие системы бюджетного планирования и государственного управления в общественном секторе на основе формирования новой системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности направлено на оценку эффективности и результативности использования бюджетных средств в достижении поставленных стратегических целей, а не только оценки исполнения планов финансирования.

Реформирование системы бухгалтерского учета в государственном секторе имеет макроэкономическую направленность по формированию информационной базы для целей оценки макроэкономических показателей финансовой устойчивости и способности погашать государственные обязательства (по государственному заимствованию, государственным гарантиям, государственным концессионным обязательствам, пенсионным обязательствам, социальным выплатам) в долгосрочной перспективе.

Данное направление совершенствование бухгалтерского учета в государственном секторе связано с определением макроэкономических показателей для целей статистики государственных финансов.

Современное состояние практики организации бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе в Республике Казахстан требует дальнейшего развития и совершенствования методологических основ системы бухгалтерского учета в процессе коренного реформирования бюджетного процесса и системы государственного управления.

Совершенствование системы государственного управления в Республике Казахстан соответственно требует формирования и становления системы государственного аудита, развития теоретических, методологических и методических аспектов новой системы бухгалтерского учета, отвечающей целям перехода на концептуальные основы новой бюджетной политики.

Действующая система бухгалтерского учета в государственном секторе не в полной мере позволяет формировать информационную базу для целей

внедрения бюджетирования, ориентированного на результат и перехода на новую систему государственного управления. Причина такого состояния бухгалтерского учета заключается в недостаточной разработке теоретических и методологических вопросов учета, как в нормативных актах и методических документах, так и в специальных литературных источниках. Работы отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета и аудита посвящены в основном организациям реального сектора экономики.

Решение данных вопросов имеет особое значение в связи с отсутствием четкой методологической концепции организации бухгалтерского учета в государственном секторе экономики в Республике Казахстан в условиях перехода на метод начисления в соответствии с МСФООС, особенно при формировании доходной части бюджета.

Все это определяет актуальность выбора темы диссертационного исследования. Актуальность выбранной темы также обусловлена практической значимостью, актуальными задачами совершенствования методики аудита эффективности использования бюджетных средств в условиях перехода отечественной системы учета на международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора.

Объектом исследования является исторически сложившаяся и развивающаяся система бухгалтерского учета и государственного аудита в государственном секторе Республики Казахстан в условиях реализации концепции новой бюджетной политики и внедрения принципов бюджетирования, ориентированного на результат.

Предметом исследования являются теоретические, методологические и практические аспекты реформирования системы бухгалтерского учета и государственного аудита в государственном секторе в Республике Казахстан в условиях внедрения принципов новой бюджетной политики и бюджетирования, ориентированного на результат, и перехода на метод начисления в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора.

Целью диссертационного исследования является разработка и научное обоснование основных положений концептуальной модели теоретических, методологических, методических и практических аспектов развития и совершенствования системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе экономики Республики Казахстан в условиях перехода на метод начисления.

В соответствии с целью исследования в диссертации были поставлены и решены следующие взаимосвязанные **задачи**:

- анализ, систематизация и обобщение казахстанского опыта реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе в результате перехода с кассового метода на метод начисления в соответствии с МСФООС;

- анализ процессов конвергенции МСФООС с МСФО;

- систематизация направлений развития форм финансовой отчетности, и разработка рекомендаций по гармонизации положений по формированию

финансовой отчетности и макроэкономических показателей для целей статистики государственных финансов;

- разработка рекомендаций по формированию баланса государственных активов и обязательств;

- разработка рекомендаций по совершенствованию методологических и методических аспектов системы государственного аудита.

Методы исследования.

В диссертационной работе использованы сравнительно селективный, научный, системный разборы, комплексные методы исследования и анализа.

Научная новизна результатов исследования. Научная новизна диссертационного исследования подтверждается следующими научными результатами:

- разработана концептуальная модель организации системы бухгалтерского учета и государственного аудита на рекомендованной классификации объектов и субъектов финансовой отчетности по уровням государственного управления бюджетного процесса в Республике Казахстан;

- проведены анализ и систематизация казахстанского опыта реформирования системы бухгалтерского учета в государственном секторе в результате перехода с кассового метода на метод начисления в соответствии с МСФООС;

- сформулированы выводы и рекомендации по результатам анализа теоретических, методологических и методических аспектов формирования новой системы бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Казахстан;

- разработаны рекомендации по совершенствованию учетно-информационного обеспечения процессов бюджетирования, ориентированного на результат и перехода на новую методологическую основу бюджетирования по методу начисления;

- разработаны рекомендации по учету и признанию ранее не признанных активов и обязательств в финансовой отчетности на примере концессионных активов и обязательств, пенсионных обязательств, оценочных и гарантийных обязательств, финансовых инвестиций и финансовых обязательств;

Основные положения, выносимые на защиту:

- концептуальная модель организации системы бухгалтерского учета и государственного аудита на рекомендованной классификации объектов учета и идентификации субъектов финансовой отчетности по уровням государственного управления бюджетного процесса в Республике Казахстан;

- концептуальная модель совершенствования методологических и методических аспектов организации бухгалтерского учета в государственном секторе в условиях перехода по методу начисления и внедрения системы бюджетирования, ориентированного на результат;

- концептуальные и методологические положения по формированию баланса государственных активов и обязательств рекомендации по учету и признанию ранее не признанных активов и обязательств при (на примере

концессионных активов и обязательств, пенсионных обязательств, оценочных и гарантийных обязательств, финансовых обязательств);

- теоретические и методологические положения по совершенствованию учетно-информационного обеспечения процессов бюджетного планирования и бюджетирования по методу начисления, государственного аудита;

- результаты анализа тенденций к тесной конвергенции МСФООС для субъектов государственного сектора с правилами и принципами бухгалтерского учета для частного сектора (МСФО);

- теоретические и методологические положения по гармонизации положений по формированию финансовой отчетности и макроэкономических показателей для целей статистики государственных финансов;

- методологические и методические положения по организации и проведению стратегического государственного аудита и аудита эффективности.

Практическая значимость результатов исследования

Практическая значимость диссертации состоит в том, что в работе сформулированы методологические основы новой системы бухгалтерского учета в государственном секторе и разработаны конкретные предложения по направлениям развития системы государственного аудита и финансового контроля, внедрения методики финансового аудита, аудита соответствия и аудита эффективности деятельности субъектов государственного сектора экономики в условиях перехода на метод начисления.

Обоснована необходимость совершенствования и реформирования системы бухгалтерского и бюджетного учета, государственной финансовой отчетности, принципов формирования учетно-аналитической информации для оценки результатов эффективности и результативности использования государственных ресурсов, механизма контроля, как необходимого элемента оценки эффективности вложения средств в государственный сектор экономики.

Положения и выводы диссертации могут быть использованы в практической деятельности субъектов государственного сектора, и приняты в процессе совершенствования и развития законодательного и нормативно-методического обеспечения системы бухгалтерского учета, государственного аудита и финансового контроля в государственном секторе экономики.

На основании результатов исследования могут быть сформированы основы концепции развития и дальнейшего совершенствования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе экономики, государственного аудита и финансового контроля.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты диссертационного исследования отражены в научных исследованиях при разработке проблем теории и методологии бухгалтерского учета в государственном секторе, по совершенствованию учетно-информационного обеспечения процессов управления государственными финансами и оценки эффективности использования бюджетных средств, внедрении систем бюджетирования по методу начисления, внедрения систем бюджетирования,

ориентированного на результат, совершенствования систем финансового контроля и государственного аудита, включая методологические, методические и практические аспекты финансового аудита, аудита соответствия и аудита эффективности.

Описание вклада докторанта в подготовку каждой публикации.

За период исследования опубликовано 12 научных работ, в том числе: 1 публикация в Scopus, 3 в журналах, рекомендованных ККСОН, 6 статей в международных конференциях, 2 статьи в Казахстанских журналах.

Статья «Developing an Accounting System: Under the Macroeconomic and Microeconomic Model of Economic Relations between Business Entities. Example of Hospitality Management» определяет необходимость фундаментальных изменений в практике бухгалтерского учета. Для достижения целей развития рыночных механизмов на первый план следует поставить реформы в системе бухгалтерского учета. Докторант написал данную статью под руководством научного руководителя.

В статье «Methodological aspects of organization of accounting in the state sector of the Republic of Kazakhstan: on cash basis and accrual basis method of accounting» и «Перспективы развития учетной системы в государственном секторе Республики Казахстан в условиях конвергенции МСФООС и МСФО» докторантом проведен сравнительный анализ применения метода начисления и кассового метода в организациях государственного сектора Республики Казахстан.

В статье «Marketing ensuring of the competitiveness of the Republic of Kazakhstan regions in the transition to the digital economy» авторами определена возможность применения цифровых преобразований в региональном развитии, приведено математическое обоснование модели интеграции цифровых комплексов в рамках различных отраслей экономики отдельных регионов.

Статья «Development of the Digital Economy in the Republic of Kazakhstan» написана также под руководством отечественного научного руководителя. В ней раскрывается роль информационного сектора в экономике Республики Казахстан.

В статье «Actual problems of accounting of concession assets and liabilities in the Republic of Kazakhstan» и статье «Актуальные проблемы бухгалтерского учета концессионных соглашений в условиях развития государственно-частного партнерства в Республике Казахстан» рассмотрены вопросы актуализации бухгалтерского учета в государственном секторе экономики республики, в условиях развития государственно-частного партнерства в форме концессионного соглашения. Даны рекомендации по проблемам учета концессионных договоров. Данные статьи написаны также под руководством научного руководителя.