

Научная статья

УДК 342(574)

DOI: 10.35854/2219-6242-2023-2-294-301

Национальная система правовой регламентации бухгалтерского учета Республики Казахстан

Илья Иванович Кузнецов^{1✉}, Алена Алексеевна Кузнецова²

¹ Алтайский институт экономики (филиал) Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, Барнаул, Россия

¹ Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА), Москва, Россия

² Алтайский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Барнаул, Россия

¹ anarki2006_66@rambler.ru✉

² aln.kuznetsova@mail.ru

Аннотация. В статье проведен глубокий анализ действующего законодательства Республики Казахстан, рассмотрены отдельные положения Конституции Республики Казахстан, а также ряд других нормативно-правовых актов. Наряду с этим раскрыты особенности реализации такого принципа деятельности, как экономическое развитие на благо народа, закрепленного в ст. 2 действующей Конституции Республики Казахстан. Национальная система регламентации бухгалтерского учета Республики Казахстан определена как движущая сила совершенствования ее экономики. Система, характеризующаяся определенной структурой и особой иерархией, представлена правовым механизмом регламентации бухгалтерского учета с едиными учетными требованиями. В национальной системе учетной регламентации отражена специфика взаимодействия нормативных правовых актов на основе их принадлежности к одному из уровней описанной системы. В процессе исследования выявлены некоторые особенности национальной системы учетной регламентации Республики Казахстан. Особое внимание уделено правовым и методологическим основам ведения учета в отношении экономического субъекта. Освещен вопрос о роли Президента Республики Казахстан и Министерства финансов Республики Казахстан в становлении национальной системы учетной регламентации.

Ключевые слова: Конституция Республики Казахстан, конституционное право, конституционное законодательство Республики Казахстан, экономическое развитие, система регламентации бухгалтерского учета

Для цитирования: Кузнецов И. И., Кузнецова А. А. Национальная система правовой регламентации бухгалтерского учета Республики Казахстан // Социология и право. 2023. Т. 15. № 2. С. 294–301. <https://doi.org/10.35854/2219-6242-2023-2-294-301>

Original article

National system of judicial accounting of accounting of the Republic of Kazakhstan

Ilya I. Kuznetsov^{1✉}, Alyona A. Kuznetsova²

¹ Altai Institute of Economics (Branch) St. Petersburg University of Management Technologies and Economics, Barnaul, Russia

¹ Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russia

© Кузнецов И. И., Кузнецова А. А., 2023

² Altai Branch of Financial university under the Government of the Russian Federation, Barnaul, Russia

¹ anarki2006_66@rambler.ru✉

² aln.kuznetsova@mail.ru

Abstract. The article provides an in-depth analysis of the current legislation of the Republic of Kazakhstan, examines certain provisions of the Constitution of the Republic of Kazakhstan, as well as a number of other normative legal acts. Along with it the features of realization of such principle of activity as economic development for the good of the people, fixed in article 2 of the acting Constitution of the Republic of Kazakhstan, are opened. The national system of accounting regulations of the Republic of Kazakhstan is defined as a driving force of improvement of its economy. The system, characterized by a certain structure and special hierarchy, is represented by the legal mechanism of accounting regulations with unified accounting requirements. The national system of accounting regulations reflects the specifics of interaction of normative legal acts on the basis of their belonging to one of the levels of the described system. In the process of research some features of the national system of accounting regulations of the Republic of Kazakhstan were revealed. Particular attention is paid to the legal and methodological bases of accounting in relation to the economic entity. The question of the role of the President of the Republic of Kazakhstan and the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan in the formation of a national system of accounting regulations is highlighted.

Keywords: Constitution of the Republic of Kazakhstan, constitutional law, constitutional legislation of the Republic of Kazakhstan, economic development, system of accounting regulations

For citation: Kuznetsov I.I., Kuznetsova A.A. National system of judicial accounting of accounting of the Republic of Kazakhstan. *Sociology and Law. 2023;15(2):294-301.* (In Russ.). <https://doi.org/10.35854/2219-6242-2023-2-294-301>

Введение

Республика Казахстан является демократическим, правовым и социальным государством, согласно действующей Конституции Республики Казахстан. В качестве одного из основных принципов деятельности, согласно ст. 2 Конституции Республики Казахстан, государство выделяет экономическое развитие на благо народа [1]. Трактовка данного принципа многогранна. Представляется, что само по себе экономическое развитие на благо всего народа невозможно, так как, наряду с этим, необходимы важные политические решения и, в свою очередь, качественное осуществление уполномоченными органами функций исполнительной власти.

В ст. 26 указанной Конституции установлено, что у каждого существует право свободы предпринимательской деятельности, свободного использования своего имущества в целях осуществления любой законной предпринимательской деятельности. Из этого положения вытекает правило свободы предпринимательской деятельности. Экономический субъект свободен в выборе направления деятельности, но необходимо соблюдать определенные правила и законы для ее реализации. В свою очередь, законодатель создал условия, требования и правила ведения предпринимательской деятельности. Одним из важных и эффективных решений, на наш взгляд, является действующая система регламентации национального бухгалтерского учета. Министерство финансов Республики Казахстан (далее — МФ РК) внесло существенный вклад в становление системы учетной регламентации на территории исследуемого государства.

Теория

В Республике Казахстан действует национальная система бухгалтерского учета, сформированная исходя из специфики экономических отношений и государственных традиций. Национальная система бухгалтерского учета способствует решению задач совершенствования экономики Республики Казахстан посредством установления гармонизирующей законодательной базы и регламентации учетной системы. Так, системой национальной регламентации бухгалтерского учета и финансовой отчетности государства утверждается база правового и методологического характера в целях ведения бухгалтерского учета субъектов предпринимательской деятельности, а также государственных учреждений.

Над регулированием системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности на уровне государства работают Президент Республики Казахстан; Правительство Республики Казахстан; уполномоченный орган, формирующий и реализующий государственную политику в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Реализация ведения бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами различного статуса и зафиксированными в них основами правового и методологического характера в отношении организации и ведения учета, как видно на рисунке 1.

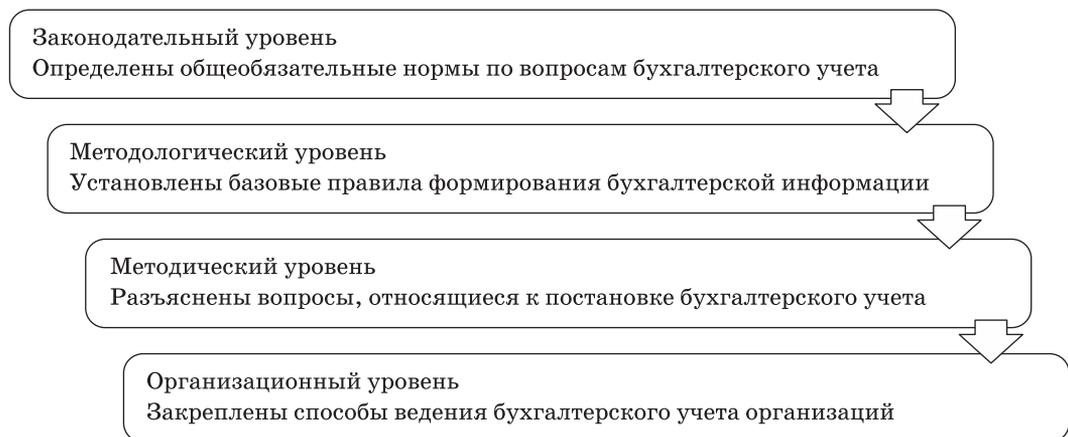


Рис. 1. Система учетной регламентации Республики Казахстан
Fig. 1. System of accounting regulations of the Republic of Kazakhstan

Статус документа определяет обязательность его применения. В приведенной выше четырехуровневой системе регламентации бухгалтерского учета на первом уровне закреплены нормы, применение которых является обязательным для экономического субъекта, а на последующих уровнях возникает необходимость учета непротиворечивости в отношении предыдущего уровня системы. Разработка нормативных правовых актов обязательного и разъясняющего статуса входит в компетенцию органов исполнительной власти.

Отдельные учетные аспекты регулируются Гражданским кодексом Республики Казахстан, Бюджетным кодексом Республики Казахстан, Предпринимательским кодексом Республики Казахстан и другими ее законами. Однако центральную позицию в приведенной системе принимает Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [2], определяющий фундаментальные правила в отношении бухгалтерского учета. В ст. 6 данного Закона понятие бухгалтерского учета определено как упорядо-

ченная система сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях индивидуальных предпринимателей и организаций, регламентированная законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также учетной политикой.

На следующем уровне приведенной системы бухгалтерский учет в Республике Казахстан регламентирован уполномоченным государственным органом — МФ РК, осуществляющим методологическое руководство в области бухгалтерского учета посредством структурного подразделения, в частности Департамента методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК, как показано на рисунке 2.

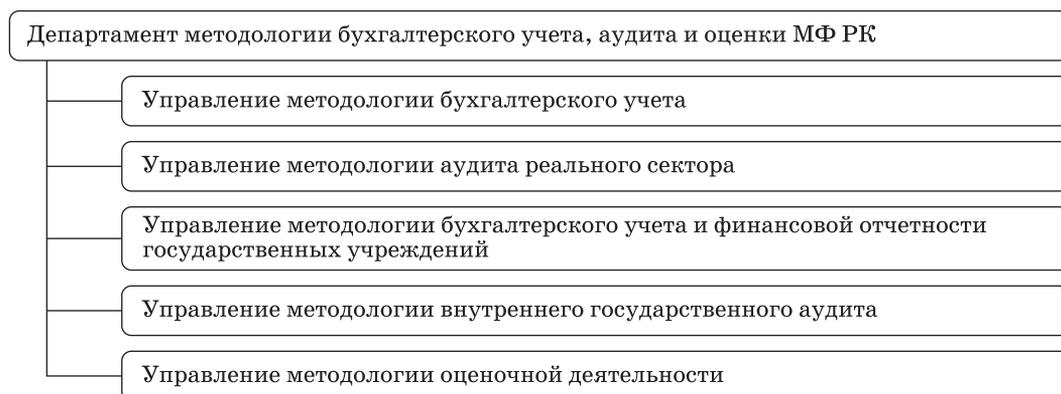


Рис. 2. Структура Департамента методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК

Fig. 2. Structure of the Department of accounting methodology, audit and evaluation of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan

В соответствии с положением о Департаменте методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК [7] на Управление методологии бухгалтерского учета возложены функции разработки нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности: разработка порядка ведения бухгалтерского учета, национальных стандартов финансовой отчетности, форм первичных документов бухгалтерского учета и др.

Так, приказами МФ РК утверждены следующие источники регулирования бухгалтерского учета методологического характера: Национальный стандарт финансовой отчетности, устанавливающий принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов предпринимательской деятельности [3]; Правила ведения бухгалтерского учета, отвечающие за установление порядка ведения бухгалтерского учета субъектами предпринимательства [4]; Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, содержащихся за счет республиканских и местных бюджетов [5]; Типовой план счетов бухгалтерского учета, предназначенный для группировки и текущего отражения элементов финансовой отчетности в стоимостном выражении [6], и др.

На третьем уровне учетной регламентации Республики Казахстан действуют методические рекомендации к стандартам, инструкции и указания государственных органов, уточняющих положения стандартов. К рекомендациям, инструкциям и указаниям методического уровня обращаются в целях верного трактования и применения учетных стандартов.

Четвертый уровень системы учетной регламентации Республики Казахстан представлен стандартами экономического субъекта, закрепляющими способы ведения бухгалтерского учета субъекта предпринимательской деятельности. Этот уровень регламентации возникает исходя из самостоятельного определения организацией своей учетной политики и распорядительных документов, разработанных организацией и фиксирующих применяемые ей учетные методы. При разработке обязательным становится учет законодательных и методологических основ регламентации учета, однако организация может учитывать рекомендации методического уровня. Как следствие, представляя совокупность принципов, основ, положений, правил и практики, применяемых при составлении финансовой отчетности, учетная политика включает в себе методики и практические установки, не противоречащие учетной системе нормативно-правового регулирования Республики Казахстан. Учетная политика экономического субъекта выступает инструментом обеспечения непрерывности деятельности организации, что имеет большое значение в контексте экономического развития. Необходима демонстрация экономическими субъектами ответственного подхода к контролю согласованности элементов учетной политики с законодательством Республики Казахстан.

Таким образом, сформированная в Республике Казахстан система нормативной регламентации бухгалтерского учета служит правовой и методологической основой для осуществления экономическими субъектами (субъектами предпринимательства) их деятельности и устанавливает определенные требования к бизнесу. Но, по данным МФ РК, не все требования регуляторных актов в системе регламентации бухгалтерского учета соответствуют условиям их формирования, некоторые из требований охарактеризованы как избыточные. В десяти регуляторных актах, проанализированных Рабочей группой в области бухгалтерского учета, 7,5 % учетных требований не соответствуют базовым условиям, а значит, необходимым является их изменение (внесение дополнений); 0,5 % — необходимо отменить [8]. На основании представленной информации можно судить о том, что функции, возложенные на Департамент методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК в целом и Управление методологии бухгалтерского учета в частности, нередко выполняются с неудовлетворительной результативностью.

Результаты

В становлении национальной системы учетной регламентации в Республике Казахстан роль МФ РК можно охарактеризовать как ключевую. Устанавливая основополагающие требования к деятельности субъектов предпринимательства, МФ РК оказывает непосредственное влияние на их функционирование в рамках национальной экономики Республики Казахстан, в том числе и на качественные характеристики представляемой субъектами предпринимательства экономической (финансовой) информации.

Во избежание противоречий, связанных с законодательством Республики Казахстан (в аспекте бухгалтерского учета и финансовой отчетности), в том числе избыточных требований к субъектам предпринимательства, в дальнейшей нормотворческой деятельности МФ РК можно рекомендовать реформирование структуры Департамента методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК. Речь идет о дополнении Департамента новым структурным подразделением, наделенным функциями проведения экспертизы разработанных в Департаменте методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК нормативных

правовых актов в целях непротиворечия последних законодательству Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, аудита, внутреннего государственного аудита и финансового контроля, оценочной деятельности. Представляется, что предложенные изменения с положительной стороны подействуют на качество нормотворческой деятельности МФ РК.

Выводы

Таким образом, современное состояние общественных отношений в сфере бухгалтерского учета Республики Казахстан регулируется изложенной национальной системой учетной регламентации, характеризующейся своеобразной структурой и иерархией, представленной многосложным правовым механизмом регулирования бухгалтерского учета для государственных и коммерческих организаций. Существенная роль в становлении этой системы в качестве нормотворческого органа принадлежит МФ РК. Наряду с этим необходимым представляется реформирование органов исполнительной власти в целях: 1) повышения эффективности функционирования государственных органов, в частности внутреннего взаимодействия управлений Департамента методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки МФ РК; 2) доработки (изменения) действующих нормативно-правовых актов в данной сфере в целях соответствия условиям их формирования; 3) повышения качества вновь созданных нормативных правовых актов и эффективности их реализации.

Список источников

1. Конституция Республики Казахстан: принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 г. (с изм. и доп. по состоянию на 23 марта 2019 г.) // Офиц. сайт Президента РК. URL: https://www.akorda.kz/ru/official_documents/constitution (дата обращения: 09.09.2022).
2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. № 234 (в ред. от 12 сентября 2022 г.) // Единая платформа интернет-ресурсов государственных органов. URL: <https://www.gov.kz/legalacts/details/Z070000234?lang=ru> (дата обращения: 09.09.2022).
3. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности: приказ Министерства финансов РК от 31 января 2013 г. № 50 (в ред. от 22 октября 2021 г.) // Министерство финансов РК: офиц. сайт. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/adilet/V1300008328?lang=ru> (дата обращения: 09.09.2022).
4. Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета: приказ Министерства финансов РК от 31 марта 2015 г. № 241 (в ред. от 22 октября 2021 г.) // Министерство финансов РК: офиц. сайт. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/adilet/V1500010954?lang=ru> (дата обращения: 09.09.2022).
5. Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях: приказ Министра финансов РК от 3 августа 2010 г. № 393 (в ред. от 6 января 2022 г.) // Единая платформа интернет-ресурсов государственных органов. URL: <https://www.gov.kz/legalacts/details/V100006443?lang=ru#z1> (дата обращения: 09.09.2022).
6. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета: приказ Министерства финансов РК от 23 мая 2007 г. № 185 (в ред. от 4 июля 2019 г.) // Министерство финансов РК: офиц. сайт. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/adilet/V070004771?lang=ru> (дата обращения: 09.09.2022).
7. Положение о Департаменте методологии бухгалтерского учета, аудита и оценки Министерства финансов Республики Казахстан: приказ ответственного секретаря Министерства финансов РК от 13 декабря 2019 г. // Министерство финансов РК: офиц. сайт. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/3892?lang=ru> (дата обращения: 10.03.2023).

8. Справка по выработке мер по формированию Реестра обязательных требований в сфере предпринимательства для проведения анализа (пересмотра) регуляторных актов // Министерство финансов РК: офиц. сайт. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/410417?lang=ru> (дата обращения: 10.03.2023).

References

1. Constitution of the Republic of Kazakhstan. Adopted at the republican referendum on August 30, 1995 (with amendments and additions as of March 23, 2019). Official website of the President of the Republic of Kazakhstan. URL: https://www.akorda.kz/en/official_documents/constitution (accessed on 09.09.2022).
2. On accounting and financial reporting. The Law of the Republic of Kazakhstan dated 28 February, 2007 No. 234 (as amended on September 12, 2022). Unified Platform of Internet Resources of State Bodies. URL: https://www.gov.kz/legalacts/details/Z070000234_?lang=en (accessed on 09.09.2022).
3. On approval of the National financial reporting standard. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated January 31, 2013 No. 50 (as amended on October 22, 2021). Official website of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/adilet/V1300008328?lang=ru> (accessed on 09.09.2022). (In Russ.).
4. On approval of the Accounting rules. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated March 31, 2015 No. 241 (as amended on October 22, 2021). Official website of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/adilet/V1500010954?lang=ru> (accessed on 09.09.2022). (In Russ.).
5. On approval of the Rules for maintaining accounting in public institutions. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated August 3, 2010 No. 393 (as amended on January 6, 2022). Unified Platform of Internet Resources of State Bodies. URL: https://www.gov.kz/legalacts/details/V100006443_?lang=ru#z1 (accessed on 09.09.2022). (In Russ.).
6. On approval of the Model chart of accounts. Order of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated May 23, 2007 No. 185 (as amended on July 4, 20). Official website of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. URL: https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/adilet/V070004771_?lang=ru (accessed on 09.09.2022). (In Russ.).
7. Regulations on the Department of Accounting, Audit and Evaluation Methodology of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. Order of the Executive Secretary of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan dated December 13, 2019. Official website of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/3892?lang=ru> (accessed on 10.03.2023). (In Russ.).
8. Information on the development of measures for the formation of the Register of mandatory requirements in the field of entrepreneurship for the analysis (revision) of regulatory acts. Official website of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/minfin/documents/details/410417?lang=ru> (accessed on 10.03.2023). (In Russ.).

Информация об авторах

И. И. Кузнецов — старший преподаватель кафедры правовых дисциплин; 656011, Барнаул, Ленина пр., д. 106е; соискатель кафедры конституционного и муниципального права МГЮА имени О. Е. Кутафина; 125993, Москва, Садовая-Кудринская ул., д. 9;

А. А. Кузнецова — магистрант 3-го курса направления подготовки «Экономика»; 656038, Барнаул, Ленина пр., д. 54.

Information about the authors

I. I. Kuznetsov — senior lecturer at the Department of Legal Disciplines; 106E Lenina Ave., Barnaul 656011, Russia; degree seeker at the Constitutional and Municipal Law Department of MSAL; 9 Sadovaya-Kudrinskaya st., Moscow 125993, Russia;

A. A. Kuznetsova — 3th year master's degree student of the faculty of Economics; 54 Lenina Ave., Barnaul 656038, Russia.

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest related to the publication of this article.

Статья поступила в редакцию 14.03.2023; одобрена после рецензирования 12.05.2023; принята к публикации 10.07.2023.

The article was submitted 14.03.2023; approved after reviewing 12.05.2023; accepted for publication 10.07.2023.