бағалау мүмкіндіктерін зерттеуді ерекше атап өтуге болады. Бұлтты технологиялар, ашық технологиялық платформалар, электрондық анықтамалық-ақпараттық жүйелер, бірыңғай халықаралық форматты және XBRL электрондық түрдегі қаржылық есептіліктің мазмұнын құру сияқты жаңа ақпараттық технологиялар әзірленуде.Бұл ұлттық бухгалтерлік есеп жүйесін құру үшін мүмкіндіктер туғызады,онда ұйымның ішкі бизнес-процестерінің және сыртқы ортаның жай-күйін сипаттайтын көрсеткіштер, есептің әр түрлі түрлерінің интеграциялану көрсеткіштері интеграцияланатын болады.

Әдістемелер мен нақты ұсыныстарды әзірлеу кезінде теориялық нәтижелерді пайдалану қажет болып табылады. Оларды іс жүзінде іске асыру бухгалтерлік есеп жүйесінің тиімді дамуына ықпал ететін болады. Сондай-ақ экономикалық ақпаратты алу, алмасу және өңдеу саласындағы түбегейлі модификациялар негізінде есептілікте экономикалық ақпаратты есепке алу және ашу тәжірибесін жинақтау қажеттілігі бар.

Бухгалтерлік есепті жүргізу теориясын дамыту және практикасын жетілдіру қазіргі экономикалық кеңістіктің ақпараттық әлеуетін кеңейтумен, экономиканы цифрландырумен байланысты. Бұл ретте ақпараттық технологиялар әдіснамада да, бухгалтерлік есеп туралы ғылымның қолданбалы бағытында да елеулі өзгерістер туғызады. Осыған байланысты бухгалтерлік есептің жаңа қажеттіліктерге сәйкес өзгеруі оны дамытудағы қажетті кезең болып табылады. Бұл есептеу әдісінің өзгеруі мен жақсаруы жалпы цифрландыру дәуіріндегі оның өзектілігін жоғалтпауға көмектеседі.

Әдебиттер тізімі

1. ҚР Елбасы Н.Ә.Назарбаевтың Қазақстан халқына Жолдауы. 10 қаңтар 2018 ж. Төртінші өнеркәсіптік революция жағдайында дамудың жаңа мүмкіндіктері.

2. 2017-2020 жылдарға арналған "Цифрлық Қазақстан" мемлекеттік бағдарламасы. Әзірлеу үшін негіздеме – «Қазақстан Республикасының 2020 жылға дейінгі Стратегиялық даму жоспары туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2010 жылғы 1 ақпандағы № 922 Жарлығы.

3. Сабден О. Экономика: таңдамалы еңбектер. Алматы: ҚР БҒМ ҒК ИЭ, 2011. С. 90

Государственные активы как объект государственного аудита

Г.А. Шакирова[1], А.К. Кабдыбай[2], А.Д. Байлина[3]
[1]м.э.н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета аудита
[2]к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета аудита
[3]магистрант 2-го курса обучения по специальности «Учет и аудит»
gulia72.kargu@mail.ru, kabdybay@mail.ru, i_love_kz@bk.ru

[1,2,3]Карагандинский государственный университет им. Е.А. Букетова, г. Караганда

Аннотация.В статье рассматривается порядок управления государственными активами с 1991 года по настоящее время. В целях обеспечения прозрачности, эффективного управления государственными активами изучена система планирования, мониторинга, оценки эффективности и контроля управления государственным имуществом. Раскрыты основные направления управления государственными активами. Государственное предпринимательство за последнее время приобрело новую форму – стратегическое корпоративное управление с участием государства.

Ключевые слова:государственные активы, государственное имущество, государственный аудит, эффективность, государственное предпринимательство

С момента обретения государственной независимости Республика Казахстан направила свою политику на скорейшую интеграцию Казахстана в мировое сообщество и развитие рыночных механизмов.

В этот период одним из приоритетов государственной политики была провозглашена необходимость создания института частной собственности как одного из базовых элементов рыночных отношений. Для достижения этой цели государство приняло за основу политику приватизации государственного имущества, единственного существующего вида собственности, вовлеченного в хозяйственный оборот.

Репозиторий КарГУ

В 1991 году 22 июня 1991 года был принят ЗРК № 695-XII "о разгосударствлении и приватизации". Этот закон определил правовые основы, правила и процедуры преобразования государственной собственности в Республике Казахстан, предусматривающие ее разгосударствление и приватизацию, и сосредоточил все практические механизмы осуществления приватизации в Республике Казахстан.

На основании этого закона правительство Республики Казахстан с 1991 по 2008 год принимало программы по разгосударствлению и приватизации государственного имущества в Республике Казахстан.

К основным результатам проводимой с 1991 года приватизационной политики, можно отнести следующие:

- сформировался широкий слой частных собственников, которые были вовлечены своей собственностью в общий оборот капитала страны ;
- государство передало большую часть непрофильных активов частному бизнесу, назначение которых не характерно для функций государства в современных рыночных условиях;
- Республика Казахстан была признана государством с устоявшейся рыночной экономикой со всеми ее институтами.

За период с 1991 по 2008 гг. в Казахстане было подготовлено и разработано шесть двухлетних программ приватизации. В числе которых, первые три программы делали акцент на осуществлении широкомасштабной приватизации, а три последующие программы были подготовлены в рамках Концепции управления государственным имуществом и приватизации. В целом, за указанный период было приватизировано 3803 государственных пакета акций и долей участия акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью. С помощью аукциона приватизировано 2817, через проведенные тендера - 680, в результате прямой адресной продаже – 171, и 135 долей были проданы на бирже. За данный период времени было приватизировано 38 478 имущественных комплексов, объектов недвижимости, незавершенного строительства, транспорта и прочих объектов.

Управление государственными активами в 2000-е годы осуществлялось по следующим направлениям:

- проведена оптимизация государственного имущества;
- создана единая база данных государственных активов;
- внесены изменения и усовершенствована нормативно-правовая база управления государственным имуществом;
- внедрены принципы корпоративного управления в государственном секторе экономики ;
- проведен анализ и оценка эффективности управления национальными холдингами, акционерными обществами (ТОО) с государственным участием, государственными предприятиями [1].

В целях эффективного управления государственным сектором экономики в отраслях, имеющих стратегическое значение, в период 2006-2008 гг. были созданы два крупных национальных управляющих холдинга (Фонд национального благосостояния "Самрук-Казына", АО "Казарго НУХ") и четыре национальных холдинга (АО "Зерде", АО "Парасат", АО "Арна-медиа", АО "Национальный медицинский холдинг"), в которых сосредоточены основные активы государства.

Ежегодно по результатам деятельности государственных предприятий проводится мониторинг эффективности управления государственным имуществом, что позволяет выявлять нецелевое использование государственного имущества и правильность планов развития и отчетности.

В Послании народу Казахстана от 30 ноября 2015 года "Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие" Первый Президент Елбасы определил, что масштабная приватизация позволит найти внутренние ресурсы для обеспечения стабильного экономического роста Республики Казахстан.

Приватизация государственного имущества и передача активов квазигосударственного сектора осуществляется в целях:

- дальнейшего развития конкуренции и сокращения доли государства в экономике ;
- укрепление отечественного предпринимательства;
- дальнейшего развития частного бизнеса страны путем передачи государственных активов более эффективному собственнику.

4 декабря 2015 года Первый Президент Республики Казахстан Н. А. Назарбаев подписал закон "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам публичного порядка", в котором были приняты меры по активизации процесса приватизации и разгосударствления.

В рамках настоящего Закона предусмотрено:

1. Продажа государственных и квазигосударственных активов по справедливой рыночной стоимости, открыто и на конкурентной основе;

2. Определены условия максимального участия местных и иностранных инвесторов в приватизации;

3. Снятие ограничений на продажу активов национальных управляющих холдингов.

31 марта 2014 года правительство утвердило Комплексный план приватизации на 2014-2016 годы.

С учетом поручений Первого Президента о внедрении новых подходов к приватизации и разгосударствлению Министерство национальной экономики разработало новый комплексный план приватизации на 2016-2020 годы и обновило перечень организаций, подлежащих приватизации и разгосударствлению.

Текущий список был обновлен:

- исключение проданных компаний, а также компаний, исключенных решениями Комиссии по оптимизации субъектов квазигосударственного сектора;

- дополнения организаций по предложениям государственных органов.

Основой для формирования этих списков являются принципы "Желтых страниц", предусмотренные законом "О конкуренции" и Указом Первого президента "О перечне объектов, не подлежащих отчуждению".

Государственные активы можно определить как собственность, товары и права, которые оцениваются, принадлежат или контролируются государством и, как ожидается, будут приносить доход в будущем. Исходя из определения государственных активов, а также положений нормативных правовых актов, можно выделить несколько видов государственных активов с целью определения наиболее эффективных способов управления ими.

Имущественные блага и права, принадлежащие государству, можно разделить на те, которые имеют материальную форму, и те, которые ее не имеют. К первым относятся объекты недвижимости, в том числе земельные участки и движимое имущество. Поскольку мы определили, что понятие государственных активов должно быть связано с возможностью получения дохода от их использования, это означает, что все перечисленные объекты должны соответствовать этому признаку как активы.

Вторая группа - нематериальные объекты представляют собой имущественные, как правило, обязательственные права, деньги и др. Эти права могут быть определены как права требования (уплаты денег, передачи имущества, выполнения работ, оказания услуг и т.п.

Необходимо отметить, что нами деньги отнесены ко второй группе, хотя вопрос в отношении денег в юридической литературе решается неоднозначно. Полемика, имеющая место на страницах научных юридических изданий, позволяет выделить два основных направления определения безналичных денег, а именно: определение двойственной природы денег и возможности признании безналичных денег материальными объектами или правами в зависимости от формы, эта позиция высказана, к примеру, Р.А. Маметовой, а также отрицание двойственной природы и констатация определенности, однозначности природы денег, о чем писал Ф.С. Карагусов.

В соответствии со ст.5 Закона Республики Казахстан «О платежах и переводах денег» деньги выступают основным средством платежа и накопления, а также служат мерой стоимости. Деньги могут существовать либо в форме денежных знаков (наличных денег) либо в форме денежных обязательств банков, которые выражены в виде записи по банковским счетам их клиентов. Денежные знаки выпускаются государством в виде банкнот и монет, имеющих номинальную стоимость (номинал). В соответствии с данным положением отражается суть денег.

Вторую группу можно также можно назвать финансовыми активами, так как это нематериальные объекты, которые оцениваются в денежной форме, и имеют денежное выражение при их оценке, учете.

Деление активов государства с соответствии с Бюджетным кодексом можно провести в зависимости от принадлежности, или от отражения их в бюджете.

В соответствии с п.п.10 п.1 ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан бюджетные средства определяются как деньги и иные активы государства, которые поступают в государственную собственность и расходование которых отражается в бюджете в денежной форме [2].

В определении значатся активы, поступление которых ожидается, либо активы, имеющиеся, но подлежащие расходованию. Фактически, бюджет отражает в денежном выражении приход и расход имущественных благ и прав в течение финансового года.

Репозиторий

Формирование уставных капиталов юридических лиц с участием государства проводится путем выделение части государственной собственности либо в право хозяйственного ведения, либо в право оперативного управления, либо в собственность юридического лица.

Причем, при выделении государством имущества в собственность юридического лица (созданного в форме хозяйственного товарищества, акционерного общества), оно перестает быть государственным, оно становится частным. Рассматриваемая ситуация не вмещается в рамки приватизации имущества, так как здесь не происходит купли-продажи государственного имущества.

Государственное предпринимательство за последнее время приобрело новую форму – стратегическое корпоративное управление, представляющую собой управленческую деятельность государства в стратегически важных отраслях экономики посредством участия в юридических лицах, созданных в стратегически важных отраслях экономики. Объектом такой управленской деятельности являются юридические лица с участием государства, точнее говоря, деятельность этих юридических лиц по использованию активов, закрепленных за ними [3].

Поскольку связь с бюджетом выделенного юридическому лицу имущества не теряется (а она проявляется в ведении государственного управления и контроля за их использованием, а также в перечислении в бюджет сумм доходов от использования), постольку долевое участие государства в юридических лицах составляет, в конечном итоге, финансовые активы государства.

В правовом отношении важно подчеркнуть связь финансовых активов государства с определением бюджетных средств, что дает возможность использовать методы государственного регулирования и контроля в сфере управления данными активами.

Далее, материальные объекты можно также подразделить (по степени переноса их стоимости в процессе производства на стоимость готового продукта и использованию в цикле производства) на основные средства и оборотные средства.

Основные средства – это материальные активы, используемые организацией для организации производства или поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг), а также для сдачи в аренду другим организациям или использования в административных целях. Данный вид актива предполагает его использование в течении длительного периода времени (более одного года).

Оборотные средства включают разнородное имущество, сырье, малоценное, быстро изнашиваемое имущество, потребляемое в процессе ведения деятельности хозяйствующего субъекта имущество, то есть материальные активы, действующие в течение короткого времени (до года).

Выделение основных средств имеет правовое значение для организации процесса управления активами государства, так как ряд сделок с имуществом, составляющим основные средства государственных юридических лиц и юридических лиц с участием государства подлежат согласованию с уполномоченным органом.

Таким образом, нами рассмотрены основные виды имущественных прав и благ, составляющих государственные активы, показано, что для большей части имущества государства актуальна связь с бюджетом, а значит, правовой режим данных активов сопряжен с особым порядком формирования, распределения и использования, а также с бюджетным контролем. Также в составе активов государства выделены основные и оборотные средства в целях дальнейшего рассмотрения особенностей правового режима основных средств, закрепленных за государственными юридическими лицами и юридическими лицами с участием государства.

Список литературы

1. Закон Республике Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV (с изменениями и дополнениями 13.07.2018г.). - Режим доступа: http://zakon.kz.

2. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями на 21.07.2018г.). - Режим доступа: http://adilet.zan.kz.

3. Алпысбаев Т.А. Аудит эффективности использования государственных активов. Вопросы институализации // Государственный аудит. – 2017. - № 1(34). – С. 47-53.

Репозиторий КарГУ