

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ К.ТОКТОМАМАТОВА

ОШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ К 08.17.564

На правах рукописи
УДК 657.222(575.2)(043.3)

КУРМАНБЕКОВА АЗИЗА АКУНОВНА

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**
**(на примере частных дошкольных и школьных образовательных
учреждений Ошской области)**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Жалал-Абад– 2018

Диссертационная работа выполнена на кафедре «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Ошского государственного университета

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Омуралиева Дамира Кемеловна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Ишенов Бейшенбек Чонмурунович
кандидат экономических наук, доцент
Калимуллаев Мунир Вахидович

Ведущая организация: Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Кыргызского Государственного Университета Строительства Транспорта и Архитектуры им. Н. Исанова (КГУСТА)

Защита состоится «___» _____ 2018 года в 14-00 часов в ауд. 30 на заседании межгосударственного диссертационного совета К 08.17.564 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук при Международном университете им. К. Токтомаматова, Ошском государственном университете, Таджикском национальном университете по адресу: Кыргызская Республика, 715613, г. Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Международного университета им. К. Токтомаматова по адресу Кыргызская Республика, 715613, г. Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30.

Автореферат разослан _____ 2018 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук, доцент

Маткеримова А.

Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Самые большие трудности Кыргызстана пришлось на конец XX века, когда распался СССР и рухнула великая держава. Кризис тогда поразил все сферы экономики - финансовую систему, промышленность, строительство, энергетику, сельское хозяйство, образовательную сферу, транспорт и другое, где парализовало всю хозяйственную систему страны. Прекратились дотации из центра доходившие до 25% республиканского бюджета. Такая сложившаяся ситуация требовала определенных реформ в каждой области по отдельности. Поэтому появляется необходимость проведения реформы системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности с целью приближения правил и приемов составления бухгалтерской отчетности к международным стандартам.

А в области реформы образовательной системы появились негосударственные образовательные учреждения, где вновь образованные образовательные учреждения стали использовать простую систему учета, не говоря о калькуляции и анализе себестоимости, наличии элементов двойной записи, баланса и бухгалтерских счетов. Ныне ведение учета и отчетности во многих образовательных учреждениях в основном сводится лишь к регистрации движения денежных средств, продуктов питания, т.е. по – принципу «приход – расход», что в такой форме учета невозможно было калькулировать себестоимость оказанной услуги, вести подробный учет расходов и доходов, вследствие чего снижается эффективность управления.

Еще одним препятствием развития системы учета и отчетности для эффективного управления является то, что негосударственные образовательные учреждения полностью освобождены от налога на прибыль, налога с продаж, налога на добавленную стоимость, акциза, земельного налога, налога на недропользователей и налога на имущество. Они выплачивают подоходный налог с начисленной зарплаты работников. Поэтому большинство учреждений не стремится к полноценному ведению бухгалтерского учета и отчетности.

В этой связи возникает необходимость построения и ведения такой системы учета, калькуляции и анализа себестоимости услуги, которая обеспечит необходимой информацией для эффективного управления и обеспечивающая информационную базу для внутренних и внешних пользователей для принятия оптимальных управленческих решений. При этом настоящая система учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования, должна быть адаптирована с принципами МСФО с учетом особенностей их функционирования. Этим и определяется актуальность исследования вопросов организации бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях в соответствии с требованиями внедрения МСФО.

Степень разработанности проблемы. За последние годы основные аспекты учета и отчетности в негосударственных образовательных учреждениях отражены в работах ученых дальнего и ближнего зарубежья В. Г. Гетьмана, М. Пизенгольца, Дж. Сигеля, Э. Сепори, К. Друри, Дж. Фостера, Ч. Хорнгрена, Р. Манна, Э. Майера, А.Д. Шеремет, Н.П. Кондракова, Р. Алборова, Н.П. Любушин, В.В. Жаринов, В.Р. Захарин, Е. Киселевой, Е. Козлова, Г. Лисович, А. Федяев,

С.Д. Тажибаева, С.С. Сатубалдина, К.Ш. Дюсембаева, Х.Т. Тайгашиновой, А.Л. Кадырова, Д. Уракова, С.Ф. Низомова, Ю.С. Зиновьевой, Е.С. Морозовой, Т.А. Федорченко, О.М. Немчицкой и др.

В числе работ, посвященных данной тематике и изучению отдельных ее положений, можно выделить труды отечественных авторов: М.И. Исраилова, О.К. Курманбекова, К.Ч. Чаловой, А.О. Осмоналиева, А.А. Арзыбаева, Д.К. Омуралиевой, К.Д., Биримкуловой, Р.А. Узенбаева, Т.Ж. Суранаева, Э.У. Куловой, А.А. Мамасыдыкова, Г.Ж. Сабырова, Т.М. Исраилова и др.

До настоящего времени в ряде работ ученых России и других стран СНГ рассматривались некоторые части проблемы учета активов и расходов образовательных учреждениях. В то же время вопросы организации комплексного учета, калькуляции и отчетности учреждений частного школьного и дошкольного образования, имеющие малые формы хозяйствования, остаются недостаточно разработанными.

Данная работа направлена на организацию учета, калькуляции себестоимости оказанной услуги и отчетности в негосударственных образовательных учреждениях на основе международных стандартов и разработку механизмов ее использования в практике в негосударственных образовательных учреждениях.

Связь темы диссертации с крупными научными программами. Основные положения диссертации и результаты проведенных исследований базируются на практическом внедрении разработанных рекомендаций и методик в Министерстве финансов КР, Государственной службе регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР. Проведена определенная работа по выработке предложений о видении долгосрочной стратегии развития образования страны. Работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ош ГУ по направлению «Совершенствование концептуальных принципов и конкурентоспособности бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа в отраслях народного хозяйства КР».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является раскрытие особенностей организации бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях и перспективы путей развития учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования с применением МСФО. Исходя из цели исследования, были поставлены следующие задачи:

- обосновать теоретические и методические основы организации учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования, а также изучить нормативно-правовые аспекты бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях;
- изучить и раскрыть методику разработки учетной политики, а также разработать рабочий план счетов для учреждений школьного и дошкольного образования согласно МСФО;
- разработать и внедрить систему ведения учета продуктов питания, первичные документы для оформления операций по приобретению и использованию продуктов, организовать учет образовательных учебно-

методических материалов, основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов;

- определить затраты учреждений школьного и дошкольного образования и составить калькуляцию на каждого ребенка или ученика;
- провести анализ себестоимости образовательной услуги и выявить возможности снижения их себестоимости образовательной услуги;
- на базе СVP-анализа разработать пути мобилизации резервов, возможности ресурсного и финансового обеспечения;
- совершенствовать систему учета и оптимизировать финансовую отчетность.

Предметом исследования Предметом исследования является комплекс экономических и организационных проблем организации и совершенствования учета и отчетности негосударственных образовательных учреждений.

А объектом исследования – частные школьные и дошкольные образовательные учреждения города Ош и Ошской области, а именно Учреждение Образовательный Комплекс «Кулунчак», Учреждение Образовательный Комплекс «Малышок», Учреждение Детский Сад «Алтын Балалык Билим».

Научная новизна исследования заключается в комплексном подходе к решению научно-методологических и практических вопросов организации учета, калькуляции себестоимости оказанной услуги и отчетности в негосударственных образовательных учреждениях. А в частности:

- обоснованы теоретические и методические аспекты и принципы построение учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования;
- обоснована необходимость учетной политики и разработана учетная политики для негосударственных образовательных учреждений, а именно дошкольных и школьных образовательных комплексов согласно МСФО;
- разработано рабочий план счетов для учреждений школьного и дошкольного образования;
- разработана и внедрена система ведение учета продуктов питания, некоторые первичные документы для оформления операций по приобретения продуктов, заказного листа по учету порционного меню;
- сделана попытка построения бухгалтерского учета образовательных учебно-методических материалов, основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов, игрушек, канцтоваров;
- определены затраты учреждений школьного и дошкольного образования и составлена калькуляция на каждого ребенка или ученика, при этом автором разработана статьи калькуляции;
- анализировано и обоснован порядок признания расходов по оказанным услугам;
- проведен анализ себестоимости образовательной услуги, позволяющий выяснить тенденции изменения выполнение плана по уровню, определение влияние факторов на прирост, установить резервы и дать оценку работы

организации по использованию возможностей снижения себестоимости образовательной услуги;

- на базе CVP-анализа разработано пути мобилизации резервов, возможности ресурсного и финансового обеспечения, способствующие повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений;

- сделана оптимизация форм финансовой отчетности и рекомендованы новые авторские упрощенные формы финансовой отчетности.

Практическая значимость результатов исследования. состоит в том, что разработаны научно-методологические и практические основы, принципы и механизмы организации учета и отчетности школьного и дошкольного образовательного учреждения, построена методика ведения учетного цикла на основе МСФО.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту. Получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

- обоснования теоретических и методических основ и принципов организации учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования в соответствии с требованиями и особенностями функционирования;

- обоснования особенностей разработки учетной политики и разработка рабочего плана счетов в негосударственных образовательных учреждениях согласно МСФО;

- разработка и внедрение системы ведения учета продуктов питания, некоторые первичные документы для оформления операций по приобретению продуктов, заказного листа по учету порционного меню;

- построение бухгалтерского учета образовательных учебно-методических материалов, основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов, игрушек, канцтоваров;

- определение затрат учреждений школьного и дошкольного образования и составление калькуляции себестоимости на каждого ребенка или ученика, при этом автором разработаны статьи калькуляции и обоснованы порядок признания расходов и доходов по оказанным услугам;

- проведение анализа себестоимости образовательной услуги, позволяющий выявить тенденции изменения выполнения плана по уровню, определить влияние факторов на прирост, установить резервы и дать оценку работы организации по использованию возможностей снижения себестоимости образовательной услуги;

- разработка на базе CVP-анализа путей мобилизации резервов, возможности ресурсного и финансового обеспечения, способствующие повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений;

- оптимизация форм финансовой отчетности и рекомендация новых упрощенных форм финансовой отчетности.

Личный вклад соискателя. Автором теоретически обоснована необходимость организации учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования на основе МСФО. Выявлены существенные

недостатки организации самоучета учреждений по принципу простого учета прихода и расходов. Разработана учетная политика учреждений школьного и дошкольного образования, рабочий план счетов финансово-хозяйственной деятельности и некоторые первичные документы по учету продуктов, обоснованы статьи калькуляции и калькулирована себестоимость оказанной услуги, доказано применение CVP-анализа мобилизует резервы, возможности ресурсного и финансового обеспечения для принятия управленческих решений. Кроме этого, сделана попытка оптимизации форм финансовой отчетности и рекомендовано новые формы отчетности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические положения и практические выводы диссертационной работы изложены соискателем в научных статьях и тезисах, опубликованных в журналах и сборниках научных трудов, а также доложены и обсуждены на республиканских, международных научных и научно-практических конференциях:

- Международная научно-практическая конференция на тему: «Проблемы консолидации национальных систем учета и аудита на пути к ЕАЭС», в виде статей «Организация бухучета на предприятиях дошкольного образовательного учреждения», Вестник КЭУ. Спец. выпуск, Часть 1, -Чолпон-Ата, 2013.;
- Международная научно-практическая конференция “IV Ибраиловское чтение» на тему: «Проблемы интеграции в экономику Евразийского и Таможенного союза: экономические, учетно-информационный и правовые», в виде статей «Налоговый учет частных дошкольных учреждений», Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. – Чолпон-Ата, 2014.;
- Международная научно-практическая конференция “V Ибраиловское чтение» на тему: «Евразийского экономического союз: проблемы гармонизации систем учета, анализа и аудита», в виде статей «Налоговый учет частных школьных учреждений», Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. –Чолпон-Ата, 2015.;
- Международная научно-практическая конференция “VI Ибраиловское чтение» на тему: «Международные стандарты учета, аудита и интеграции экономики стран ЕАЭС: опыт и перспективы», статья «Калькулирование себестоимости образовательной услуги в частных школах», Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. –Чолпон-Ата, 2016. – С. 201-205.;
- VI Международная научно-практическая конференция на тему: «Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита», статья «Особенности разработки учетной политики в негосударственных образовательных учреждениях согласно МСФО», г. Душанбе: Вестник Таджикского государственного университета коммерции. -2017.-№3;
- Международная научно-практическая конференция “VII Ибраиловское чтение» на тему: «Современные проблемы интеграции и координации системы

учета и аудита в странах Центральной Азии, статья «Особенности организации учета игрушек в частных дошкольных учреждениях», Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. – Бишкек, 2017. – №3.;

- Международная юбилейная научно-практическая конференция «Исраиловские чтения –VIII» на тему: «Повышение эффективности сетевых институтов финансового мониторинга в снижении коррупционных рисков в экономике Евразийских стран», статья «Состояние учета учебно-методического обеспечения в негосударственных образовательных учреждениях», Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. –Чолпон-Ата, 2018. – С. 322-326.

Результаты научного исследования внедрены в практику учетной деятельности Учреждение «Кулунчак», УДС «Алтын Балалык Билим», УОК «Малышок» Ошской области при организации учета имущества и затрат, а также в калькуляции себестоимости услуги.

Опубликованность результатов. Публикация результатов исследования. По исследуемой теме издано 1 учебник для ВУЗов под грифом Министерства образования КР, 2 учебно-методических пособий и опубликовано 15 научных работ общим объемом более 35 п.л.

Структура и объем диссертационного исследования. Диссертация изложена на 172 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, а также списка использованной литературы. Работа содержит 3 рисунка, 21 таблицу, 3 диаграммы и 6 приложений.

Основное содержание работы

В главе «**Организационно-правовые аспекты негосударственных образовательных учреждений и ее влияние на систему бухгалтерского учета**» рассмотрены методологические и организационные аспекты системы бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях, ее нормативно-правовые аспекты бухгалтерского учета, особенности методики разработки учетной политики учреждений школьного и дошкольного образования на основе МСФО.

Государственной системе образования всегда принадлежала первостепенная роль в деле воспитания и образования подрастающего поколения, но в последнее время все большее число населения дает предпочтение негосударственным (частным) образовательным учреждениям, объясняя это лучшими условиями пребывания детей, более углубленным изучением языков. Приоритетность образовательной отрасли обозначена и в современном законодательстве КР. Прежде всего, необходимо отметить, что право на образование - одно из основных и неотъемлемых конституционных прав граждан КР.

В связи с переходом Кыргызстана на рыночные отношения все больше стали создаваться негосударственные образовательные учреждения.

Негосударственное образовательное учреждение - это учреждение:

- 1) осуществляющее образовательный процесс (то есть реализующее одну или несколько образовательных программ и (или) обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся, воспитанников),
- 2) созданное собственником (гражданином) и (или) юридическим лицом ¹.

В повседневной жизни для потребителя такие слова, как «детский сад» «школа», «лицей», «гимназия», «институт», «университет», порой объединены в общем названии «учебное заведение», при этом потребитель обычно не задумывается о конкретной организационно-правовой форме образовательной структуры. По сути, это вполне правильное представление, если рассматривать его с точки зрения общности целей перечисленных образовательных заведений. Однако далеко не каждое образовательное заведение занимает одинаковое правовое положение в существующей на сегодня системе образования. В названии образовательных организаций помимо собственно наименования (например, средняя общеобразовательная школа № 12; гимназия № 5; Садик «Беби-Лайф», Садик «Капитошка», УОК «Кулунчак», УДС «Алтын-Балалык-Билим», УОК «Малышок» и др.), отражающего конкретную индивидуализацию и характер деятельности. Когда речь заходит об образовательном заведении того или иного вида, необходимо знать следующее. Основной целью любой образовательной организации является удовлетворение нематериальных потребностей граждан, выражающееся в двух основных функциях: воспитание и обучение. В связи с этим образовательные заведения могут осуществлять свою деятельность только как некоммерческие организации. В большинстве случаев образовательные организации создаются в форме учреждения.

КР учреждения подразделяются на следующие виды:

- частные (создаваемые гражданами или юридическими лицами);
- государственные (создаваемые Кыргызской Республикой и (или) субъектами КР);
- муниципальные (создаваемые муниципальными образованиями).

Образовательное учреждение – это коммерческая или некоммерческая организация, созданная с целью осуществления образовательного процесса, направленного на воспитание и обучение граждан посредством реализации установленных образовательных программ.

Негосударственные образовательные учреждения являются коммерческими или некоммерческими организациями, и могут создаваться в организационно-правовых формах, которые предусмотрены для них гражданским законодательством КР. Учредителями негосударственных образовательных организаций, как правило, выступают частные лица. В большинстве случаев негосударственные образовательные организации создаются в форме частных негосударственных образовательных учреждений, однако в последние годы распространение получила и такая организационная форма как учреждения образовательные организация. Обучение в негосударственных образовательных учреждениях осуществляется на платной основе. Платная образовательная деятельность в негосударственных не считается предпринимательской, если

¹ Закон КР «Об образовании» №150 от 08 августа 2011г.

получаемый от нее доход полностью идет на возмещение затрат по обеспечению образовательного процесса (в том числе на заработную плату), его развитие и совершенствование в данном образовательном учреждении, но на практике все более широкое распространение получают образовательные учреждения преследующие основной целью деятельности - получение прибыли.

В форме учреждения стали открываться частные детские сады и частные школы. Основным источником их финансирования выступает ежемесячная плата за содержание детей. Поэтому сегодняшний день стоит актуальный вопрос по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятиях, занимающихся дошкольным и школьным образованием, а именно речь идет о частных детских учреждениях.

В основном организация бухгалтерского учета ориентирована на промышленно производственные предприятия ранее дошкольные учреждения находились в бюджетном учете, но в рыночной экономике все большее распространение получают предприятия разных видов собственности в виде акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью.

Все детские сады и школы, во времена СССР были государственными и соответственно финансировались из государственного бюджета, при этом на момент распада Союза число детских садов составляло 1696, но с переходом на рыночную отношение число государственных детских садов к 2000 году осталось 410, но в то же время стали открываться частные детские дошкольные учреждения. Число частных детских садов за 2010 год составлял 38 единиц, государственных детских садов 653 единиц, в которых обучались и воспитывались в частных 2424, а в государственных 82812 детей².

На конец 2016 года число государственных детских садов составлял 1169, а частных 127 при этом, в городе Ош насчитывается более 50 частных детских садов, школ и здесь при ведении бухгалтерского учета возникают определенные трудности. В нашей стране отсутствует нормативная база, нет специальной нормативной базы для учета и отчетности детских дошкольных и школьных учреждений и еще не разработаны нормативы, положения, инструкции и стандарты по ведению бухгалтерского учета в детском дошкольном и школьном учреждении.

Правовую базу для организации бухгалтерского учета в негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждениях составляют нормативные и законодательные акты Кыргызской Республики: Конституция Кыргызской Республики, Гражданский кодекс Кыргызской Республики, Налоговый Кодекс КР, Закон "О бухгалтерском учете " от 29 апреля 2002года № 76, Закон КР «Об образовании» и др.

Кроме вышеуказанных нормативно-правовых актов в негосударственных частных школьных и дошкольных учреждениях для регулирования тарифов и цен на услуги негосударственного образования применяется Положение о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике от 18 мая 2009 года №300. В данном нормативном

² Кыргызстан в цифрах, Бишкек – 2016.

документе рассматривается порядок формирования цен, порядок согласования и утверждения прейскурантов тарифов на платные образовательные услуги, затраты образовательной организации (учреждения), включаемые в стоимость платных образовательных услуг, реестры формирования платных услуг.

Деятельность негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений регулируется не только нормативно- правовыми актами, но и внутренними положениями разработанными внутри предприятия. Основным внутренним документом, регулирующим, деятельность негосударственных образовательных учреждений является:

1. устав, где четко прописывается вся деятельность предприятия;

2. учетная политика, в котором указывается правила и процедуры ведения деятельности предприятия и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности учреждения.

Учетная политика в негосударственных образовательных учреждениях, прежде всего, направлена на помощь четкой и правильной организации бухгалтерского учета и отчетности, учитывая особенности образовательной услуги в частной деятельности. Поэтому, учетная политика в негосударственных образовательных учреждениях – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятых экономическим субъектом, для осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни ³.

Таким образом в первой главе:

- 1) раскрыта сущность и специфические особенности негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений, организационно-правовые основы и нормативная база для регулирования деятельности частных дошкольных и школьных учреждений;

- 2) рассмотрена законодательная база, регулирующая организацию и ведение бухгалтерского учета в частных дошкольных и школьных учреждениях, такие как Закон об образовании, Закон о бухгалтерском учете, Положение о формировании и применении тарифов на платные образовательные услуги в Кыргызской Республике, а также внутренние регулирующие документы учета и отчетности частных образовательных учреждений и др.;

- 3) построена процедура ведения учета и составления финансовой отчетности, а также сделана попытка разработки и внедрения учетной политики негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений. Учетная политика представляет собой определенные методы, способы и правила для ведения бухгалтерского учета на предприятии (негосударственном образовательном учреждении), а также составления и представления финансовой отчетности в соответствующие органы.

Вторая глава диссертационной работы **«Теоретические вопросы организации бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях»** посвящена документальному оформлению операций и организация документооборота в негосударственных образовательных

³ Закон КР «О государственной регистрации юр. лиц, филиалов (представительств)» от 26 декабря 2008 г.

учреждениях, ведению учета продуктов питания в частных дошкольных и школьных учреждениях, бухгалтерскому учету образовательных учебно-методических материалов, основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов, в ней также определены затраты и составлена калькуляция на каждого ребенка или ученика.

В современных экономических условиях эффективное функционирование предприятия любой организационно-правовой формы вне зависимости от видов деятельности является обязательным условием его существования. Деятельность любого предприятия должна быть рентабельна и целью любой деятельности является получение прибыли⁴.

В организации бухгалтерского учета самую важную роль играет первичная документация, так как каждая хозяйственная операция, подлежащая отражению в бухгалтерском учете, должна быть оформлена документами. Первичный документ бухгалтерского учета представляет собой письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации. Он является основой при осуществлении разнообразных хозяйственных операций и их последующего отражения в бухгалтерском учете образовательного учреждения⁵. Применяемые в настоящее время образовательными учреждениями первичные учетные документы относятся к классу "Унифицированная система первичной учетной документации".

Но на практике образовательных учреждений при ведении документации приходится сталкиваться с определенными проблемами, при приобретении некоторых материалов (продуктов питания) фермеры и крестьяне не могут предоставить соответствующие документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции (например, при покупке молока, фруктов, овощей). Для облегчения бухгалтерского учета нами было разработано ряд документов для целей бухгалтерского учета. Именно акт о приобретении молока, Акт на приобретение мяса, Лист Заказа продуктов питания, меню требование на расход продуктов.

Документационное обеспечение, в негосударственных образовательных учреждениях имеет важную роль. Все операции, происходящие в учреждении должны фиксироваться документально. В данной работе была сделана попытка по внедрению первичных бухгалтерских документов для фиксации хозяйственных операций.

Полноценное сбалансированное питание является важнейшим условием нормального функционирования человеческого организма, особенно в период посещения ребенка детского сада и обучения ребенка в школе. К организации питания в дошкольных и школьных учреждениях предъявляются особые требования безопасности, сбалансированности, энергетической и пищевой ценности. Все вышеприведенные исследования по питанию детей дошкольного и школьного возраста внедрены с помощью специального проекта развития

⁴ БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ: Исраилов М.И.-Б.: «Турар», 2012.-594с

⁵ Захарин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: ФОРУМ-ИНФРА-М, 2004. - С. 262.

малого и среднего бизнеса в сфере питания по программе ЕБРР кулинара и повара Данияра Деркембаева.

Физиологические особенности детей дошкольного возраста характеризуются продолжающимися высокими темпами роста, интенсивной двигательной активностью, структурной и функциональной перестройкой отдельных органов, в том числе пищеварительной системы, дальнейшим развитием интеллектуальной сферы.

Дети, находящиеся в детском саду в дневное время (в течение 9-12 часов), получают трехразовое питание, которое обеспечивает их суточную потребность в пищевых веществах и энергии примерно на 75-80%. При этом на долю завтрака приходится 25% суточной калорийности, на долю обеда – 40%, полдника – 15%. Ужин, на который остается 20% суточной калорийности, дети получают дома.

По сравнению с российской практикой аналитический учет продуктов питания ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

А в нашей республике в отличие от российской практики не существуют положения о детальном аналитическом учете продуктов питания в частных дошкольных и школьных образовательных учреждениях. Поэтому рекомендуется следующая методика учета поступления и отпуска продуктов питания.

Основой организации питания детей в детских дошкольных учреждениях является соблюдение рекомендуемых наборов продуктов и меню. Эти наборы включают все основные группы продуктов, потребление которых позволяет удовлетворить физиологические потребности дошкольников в энергии и основных пищевых веществах, в первую очередь в незаменимых факторах питания. К числу этих продуктов относятся: мясо и мясные продукты (включая птицу), рыба, яйца (источники белка, жира, витаминов А, В12, железа, цинка и др.), молоко и молочные продукты (источники белка, кальция, витаминов А и В2), сливочное и растительные масла (источники жирных кислот, витаминов А и Е), хлеб, хлебобулочные изделия, крупы и макаронные изделия (носители углеводов – крахмала, как источника энергии, пищевых волокон, витаминов В1, В2, РР, железа, магния, селена), овощи и фрукты (основные источники витаминов С, Р, бета-каротина, калия, пищевых волокон, органических кислот), сахар и кондитерские изделия⁶.

Меню разработано по проекту «Немецкой кулинарной школы», то есть специально для нашего учреждения разработан Сборник рецептов, калькуляций и технологических карт, то есть данный сборник рецептов содержит нормы расхода продуктов по граммам на одну порцию. Расход продуктов питания определяется заранее на основе меню. Поступление продуктов питания отражается в бухгалтерском учете на основании товарно-сопроводительных документов поставщика (продавца), иных документов, подтверждающих получение учреждением (отгрузку, передачу) материальных ценностей.

⁶ Немецкая кулинарная школа . «Die Deutsche Kochschule» Концепция питания детей дошкольного и школьного возраста. Рекомендации разработаны в соответствии с ГОСТ Р 53105-2008 и распространяется на блюда, вырабатываемые пищеблоком.

Таким образом, в негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждениях бухгалтерский учет должен вестись в обязательном порядке, бухгалтерским отделом или службой. В учреждении, в обязательном порядке должен быть бухгалтер, который будет заниматься ведением бухгалтерского учета и оформления соответствующих бухгалтерских записей и документов.

Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета является учет затрат оказание услуги и калькулирование себестоимости выполняемых работ или оказываемых услуг. Недаром в практике работы фирм и предприятий в странах с рыночной экономикой эти участки выделены в системе бухгалтерского учета в производственный учет⁷.

Метод калькулирования в негосударственных образовательных учреждениях предполагает систему, при которой определяются фактическая себестоимость услуги, а также издержки на одного ребенка или ученика. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции. В настоящее время в мировой бухгалтерской практике вопросам производственного и управленческого учетов, в том числе методикам планирования и учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, придается большое значение.

Планирование, учет и калькулирование себестоимости услуги в образовательном учреждении при оказании услуги образования, по нашей разработке ведется по следующей статье калькуляции:

1. Продукты питания;
2. Канцелярские расходы;
3. Расходы библиотечного фонда;
4. Расходы на аренду здания;
6. Энергия на технологические цели;
7. Основная заработная плата основного персонала;
8. Дополнительная заработная плата основного персонала;
9. Отчисление на социальное страхование;
10. Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств;
12. Расходы на МБП и на игрушки;
14. Расходы на организацию праздников;
15. Расходы на коммунальные услуги;
16. Расходы на моющие средства.

На основе выше рассмотренных статей затрат калькуляция на 1 ребенка составляет следующее:

Таблица 1. Калькуляция на 1 ребенка

№	Статьи затрат	Школа	Детский сад
1	Питание	87566	45905,4
2	Расходы на канцелярские принадлежности	10400	6800
3	Расходы на библиотечный фонд	21000	

⁷Бухгалтерский финансовый учет: Израилов М.И.-Б.:Турар, 2012

4	Расходы на аренду	205500	130000
5	Расходы на оплату труда	229731	44000
6	Страховые взносы	39629	7590
7	Общие административные расходы	61650	35000
8	Расходы на страховые взносы	10634,6	6037,5
9	Расходы МБП(посуда, игрушки)	5000	4000
10	Расходы на моющие средства	19190	18190
11	Расходы на коммунальные услуги(в том числе на электроэнергию) в среднем за месяц	23350	11088
12	Расходы на ремонт и содержание ОС	25000	15000
13	Расходы на праздники	3000	3000
14	Амортизация основных средств	15000	7500
	Итого	756650,6	334110,9
	В школе по списку числится 110 учеников, а в детском саду 60 детей	6878,64	5568,52

Таким образом, по практическим данным школы и детского сада, за месяц в школе на одного ученика приходится 6878,64 сомов, ну а в детском саду 5568,52 сомов. Следовательно, установленная цена за одного ребенка в школе 8000 сомов, в детском саду 7000 сомов.

Таким образом, по второй главе можно сделать следующие выводы:

1. Сделана попытка организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждениях на основе МСФО с учетом национальных особенностей. Рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета, где может существовать отдельное подразделение или работник отвечающий за организацию учета, это может штатный работник или работник по найму(приходящий бухгалтер).

2. Разработана и внедрена методика учета продуктов питания, игрушек, канцелярских товаров, МБП, учет библиотечного фонда, основных средств и других активов. Разработана первичная документация по учету продуктов, составлено меню- раскладка для питания на основе Европейского стандарта питания.

3. Составлены статьи калькуляции оказанной услуги за месяц в негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждениях, а также определена себестоимость услуги школьного учреждения, которая составлена на 1 школьника за месяц 6878,64 сомов, ну а в детском саду 5568,52 сомов. При этом данная себестоимость является основанием для определения цены за услуги в данных предприятиях.

Третья глава **«Анализ себестоимости оказанной услуги негосударственных образовательных учреждений и совершенствование учета и отчетности»** изложены вопросы проведения анализа себестоимости по оказанным услугам, а также проведен CVP-анализ, совершенствование учета и отчетности негосударственных образовательных учреждений.

Анализ себестоимости образовательной услуги имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние

факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы организации по использованию возможностей снижения себестоимости образовательной услуги ⁸.

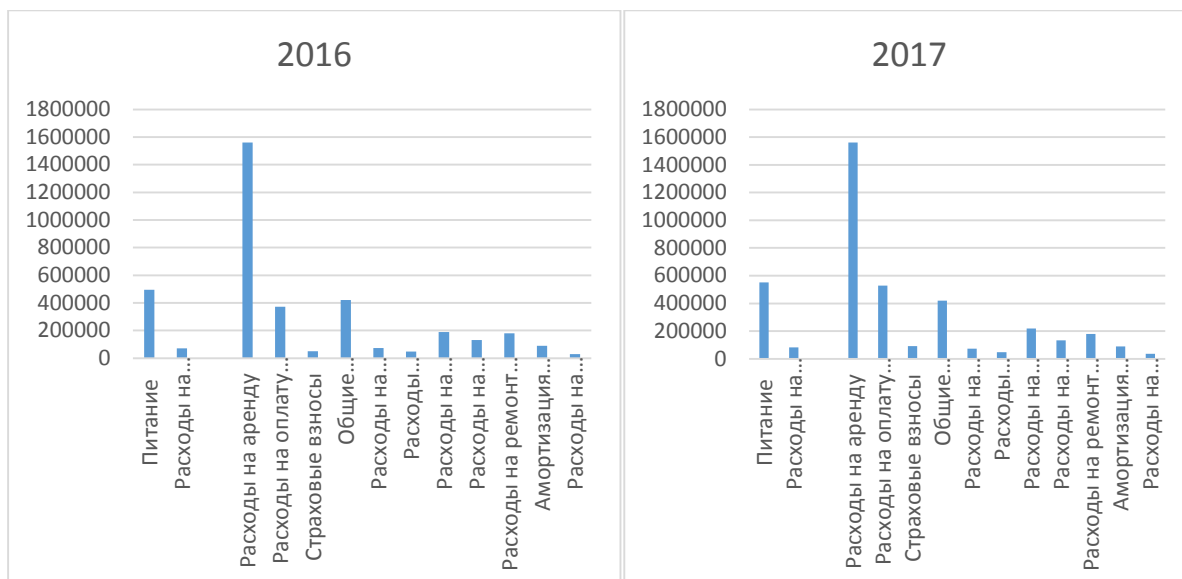
Проведен анализ структуры затрат в негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждениях за 2016 и 2017 годы. Проведен факторный анализ затрат на 1 сом в негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждениях. проанализирована деятельность школьных учреждений.

Таблица 2. Анализ структуры затрат на оказание услуги по элементам в Учреждении Детский Сад «Алтын Балалык Билим»

Элементы затрат	Сумма, сомах			Структура затрат в %		Темп изменения, %
	2016	2017	Изменения	2016	2017	
Питание	495778,32	550864,8	55086,48	13,36	13,74	111,1
Расходы на канцелярские принадлежности	72000	81600	9600	1,94	2,04	113,3
Расходы на аренду	1560000	1560000	0	42,05	38,91	100
Расходы на оплату труда	372000	528000	156000	10,03	13,17	141,9
Страховые взносы	50611,5	91080	40468,5	1,36	2,27	179,9
Общие административные расходы	420000	420000	0	11,32	10,48	100
Расходы на страховые взносы	72450	72450	0	1,95	1,81	100
Расходы МБП (посуда, игрушки)	48000	48000	0	1,30	1,20	100
Расходы на моющие средства	189000	218280	29280	5,10	5,44	115,4
Расходы на коммунальные услуги (в том числе на эл.эн.) в среднем за месяц	130000	133056	3056	3,50	3,32	102,3
Расходы на ремонт и содержание ОС	180000	180000	0	4,85	4,49	100
Амортизация основных средств	90000	90000	0	2,43	2,24	100
Расходы на праздники	30000	36000	6000	0,81	0,89	120
Всего	3709839,82	4009330,8	299490,98	100	100	108

Как видно из таблицы 2 произошел рост затрат по всем элементам, и в особенности затраты на питание и оплату труда. Увеличилась сумма переменных расходов. Изменилась структура затрат: уменьшилась доля постоянных затрат, такие как аренда и амортизация основных средств связано с увеличением количества детей, а доля зарплаты и питания несколько увеличилась за счет увеличения количества детей в учреждении. Изменения в структуре затрат отражены на диаграмме 1.

⁸ Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2002. - 242 с.



Показано применение CVP – анализа. С помощью CVP- анализа определяются резервы, обеспечивается объективная оценка состояния резервов производства и степени их использования. При этом очевидны реальный дефицит или убыток ресурсов, объективная потребность в их увеличении или прирост производства на имеющихся ресурсах. Но главное заключается не в том, чтобы оценить и указать на имеющиеся ошибки, а в том, что на базе CVP-анализа разрабатываются пути мобилизации резервов, возможности их ресурсного и финансового обеспечения, т.е. способствовать повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений.

На наш взгляд к совершенствованию бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях можно отнести следующие выработки и предложения:

1. Разработка и внедрение учетной политики негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений, разработка плана счетов для негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений;
2. Применение периодической системы учета ТМЗ для облегчения определения себестоимости услуги;
3. Упрощения учета продуктов питания;
4. Организация порядок учета игрушек;
5. Совершенствование финансовой отчетности негосударственных образовательных учреждений.

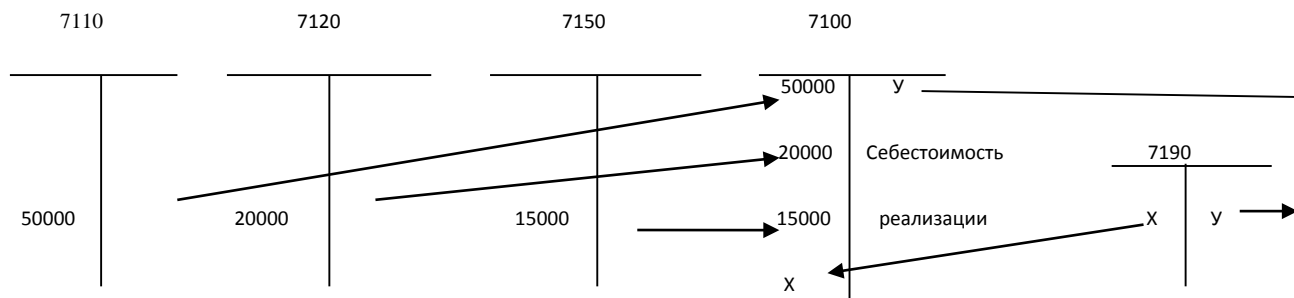
1. Построена процедура ведения учета и составления финансовой отчетности, а также сделана попытка разработки и внедрения учетной политики негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений. Учетная политика в негосударственных образовательных учреждениях, прежде всего, направлена на помощь четкой и правильной организации бухгалтерского учета и отчетности, учитывая особенности образовательной услуги в частной деятельности. Разработан также план счетов для негосударственных дошкольных и школьных образовательных учреждений, согласно МСФО.

2. Если говорить, о системе учета который применяется в негосударственных образовательных учреждениях то здесь следует понимать две системы непрерывная и периодическая. Мы предлагаем применять для улучшения и облегчения работы бухгалтера периодическую систему учета. При этом все приобретения учитываются на временном счете 7100, где отражаются приобретения: продуктов питания, канцелярских принадлежностей, игрушек, расходы на коммунальные услуги, расходы на аренду здания, расходы на оплату труда, расходы на страховые взносы и другие расходы связанные с оказанием услуги, при периодической системе учета предполагается, что сплошной учет ТМЗ (продуктов, канцтоваров, игрушек и др.) не ведется. Товарно-материальные запасы подсчитываются в конце отчетного периода методами физического пересчета (по штукам, литрам, килограммам и т.д.), если имеется остаток. Покупка запасов, начисление зарплаты и амортизация, начисление прочих расходов отражается по дебету отдельного синтетического счета подраздела 7100 плана счетов с одновременным кредитованием счетов (денежные средства, кредиторская задолженность, задолженность по зарплате, накопленная амортизация и др).

Таблица 3. При этом затраты отражаются в следующих счетах:

№	Статьи затрат	Счета бухучета
1	Питание	7110
2	Расходы на канцелярские принадлежности	7111
3	Расходы на библиотечный фонд	7112
4	Расходы на аренду	7115
5	Расходы на оплату труда	7120
6	Страховые взносы	7130
7	Расходы МБП(посуда, игрушки)	7113
8	Расходы на моющие средства	7114
9	Расходы на коммунальные услуги (в т.ч. на электроэнергию)	7140
10	Расходы на ремонт и содержание ОС	7116
11	Расходы на праздники	7117
12	Амортизация основных средств	7150

Себестоимость оказанной услуги определяется на основе результатов проведенной инвентаризации продуктов, канцелярских принадлежностей, где по остатку выявляют перерасход материалов или остаток. Следовательно, по остатку делается корректировка запасов на конец с помощью счета 7190 «Корректировка стоимости запасов». В случае если остаток материалов на конец периода больше чем на начало периода то счет 7190 кредитруется (У) и разница относится на увеличение себестоимости, если остаток материалов на конец периода меньше чем на начало периода то счет 7190 дебетуется (Х) и разница относится на уменьшение себестоимости. В результате на постоянном счете 1600 движение материалов(продуктов, канцтоваров) не отражается, но делается корректировка остатков материала на увеличение или уменьшение. Все покупки отражаются на временных счетах себестоимости.



3. В негосударственном дошкольном и школьном образовательном учреждении расходы на питание составляют значительную часть расходов. Расход продуктов питания рассчитывается на основе меню-раскладки.

Поступление продуктов питания отражается в бухгалтерском учете на основании товарно-сопроводительных документов поставщика (продавца), иных документов, подтверждающих получение учреждением (отгрузку, передачу) материальных ценностей. В случае если продукты питания приобретаются за наличный расчет, то такими документами могут быть товарный и кассовый чеки.

На основании Меню-требования отражение перемещения продуктов внутри учреждения, то есть их отпуск со склада на кухню, осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица. Впоследствии Меню-требование передается в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации для отражения операций по списанию израсходованных продуктов питания. Меню разработано по проекту «Немецкой кулинарной школы», то есть специально для нашего учреждения разработан Сборник рецептов, калькуляций и технологических карт, то есть данный сборник рецептов содержит нормы расхода продуктов по граммам на одну порцию.

4. Учет игрушек. По нашему мнению, на игрушки стоимостью от 5000 сомов до 30000 с необходимо начислять амортизацию в 100 % размере, а имущество свыше 30000 тысяч согласно, методу амортизации применяемого в учреждениях.

5. В области совершенствование финансовой отчетности негосударственных образовательных учреждений сделана оптимизация форм финансовой отчетности и рекомендованы новые формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, а также отчета о движении денежных средств образовательного учреждения. Сокращенная система финансовой отчетности способствует облегчению ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, экономии времени пользователей в понятии отчетности и более наглядное и упрощенное понятие о финансовом-экономическом состоянии частного детского сада или школы.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

На основе проведенного исследования сформированы основные выводы и предложения по совершенствованию организации учета, анализа и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования:

- обоснованы теоретические и методические основы и принципы организации учета и отчетности учреждений школьного и дошкольного образования в соответствии с требованиями и особенностями функционирования. Сделана попытка организации такой системы учета, калькуляции и анализа себестоимости услуги, которая обеспечит необходимой информацией для эффективного управления, позволяющая обеспечение информационной базы для внутренних и внешних пользователей для принятия управленческих экономических решений;

- рассмотрены нормативно-правовые аспекты бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях. Правовую базу для организации бухгалтерского учета составляют нормативные и законодательные акты КР: Конституция КР, Гражданский кодекс КР, Налоговый Кодекс КР, Закон "О бухгалтерском учете " от 29 апреля 2002года № 76, Закон КР «Об образовании» и др.

- обоснована методика разработки учетной политики в негосударственных образовательных учреждениях согласно МСФО. Учетная политика в негосударственных образовательных учреждениях, прежде всего, направлена на помощь четкой и правильной организации бухгалтерского учета и отчетности, учитывая особенности образовательной услуги в частной деятельности;

- разработано рабочий план счетов для учреждений школьного и дошкольного образования, которая обеспечивает правильность отражение фактов хозяйственной жизни и для обработки информации;

- разработаны формы первичной документации для учета продуктов питания, по приобретения продуктов, заказного листа по учету порционного меню, а также предложена упрощенная форма бухгалтерского учета. Для облегчения бухгалтерского учета в приобретении продуктов нами было разработаны ряд документов, а именно акт о приобретении молока, Акт на приобретение мяса, Лист Заказа продуктов питания. Приведенная разработанная документация значительно облегчила организацию и ведение бухгалтерской документации.

- сделана попытка построения бухгалтерского учета образовательных учебно-методических материалов, основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов. К учебно-методическим материалам в негосударственных образовательных учреждениях относятся расходы на канцелярские принадлежности, расходы на учебники, расходы на библиотечный фонд, расходы на наглядное пособие, обучающие игрушки, и др.

- определены затраты учреждений школьного и дошкольного образования и составлена калькуляция на каждого ребенка или ученика, при этом автором разработан статья калькуляции и оно выглядит по следующему:

1. Продукты питания;
2. Канцелярские расходы;
3. Расходы библиотечного фонда;
4. Расходы на аренду здания;
6. Энергия на технологические цели;
7. Основная заработная плата основного персонала;

8. Дополнительная заработная плата основного персонала;
9. Отчисление на социальное страхование;
10. Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств;
12. Расходы на МБП и на игрушки;
14. Расходы на организацию праздников;
15. Расходы на коммунальные услуги;
16. Расходы на моющие средства.

На основе статей калькуляции по практическим данными школы и садика за месяц в школе на одного ученика приходится 7496,5 сомов, ну а в детском саду 5443,51 сомов.

- Анализ себестоимости образовательной услуги выявить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы организации по использованию возможностей снижения себестоимости образовательной услуги.

- CVP- анализ позволяет выявить зависимость финансовых результатов деятельности от изменения издержек, цен, объемов производства и сбыта продукции. С помощью CVP- анализа определяются резервы, обеспечивается объективная оценка состояния резервов производства и степени их использования. При этом очевидны реальный дефицит или убыток ресурсов, объективная потребность в их увеличении или прирост производства на имеющихся ресурсах. Но главное заключается не в том, чтобы оценить и указать на имеющиеся ошибки, а в том, что на базе CVP- анализа разрабатываются пути мобилизации резервов, возможности их ресурсного и финансового обеспечения

- В области совершенствования финансовой отчетности негосударственных образовательных учреждений сделана оптимизация форм финансовой отчетности и рекомендованы новые формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, а также отчета о движении денежных средств образовательного учреждения.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ РАБОТ

1. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М. Курс лекции по дисциплине «Управленческий учет» (методическое пособие) Ош: ОсОО «Ошоблтипография», 2012. – С. 208.

2. Курманбекова А.А. Организация бухучета на предприятиях дошкольного образовательного учреждения. Вестник КЭУ. Спец. выпуск, Часть 1, -Чолпон-Ата, 2013.–С. 184-188.

3. Курманбекова А.А. Налоговый учет частных дошкольных учреждений, Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. –Чолпон-Ата, 2014. С. 161-163.

4. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М. Налоговый учет частных школьных учреждений, Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. –Чолпон-Ата, 2015. – С. 86-88.

5. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М. Учебник под грифом МОиН КР «Финансовый учет», - Ош: ЧП «Тойчубаев А.», 2015. – С. 628.

6. Курманбекова А.А., Роль калькуляции в исчислении затрат на одного ребенка в частных дошкольных учреждениях, Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана.-№3.-Бишкек. 2016 . – С. 94-96.
7. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Калькулирование себестоимости образовательной услуги в частных школах, Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов ЦА. –Чолпон-Ата, 2016. – С. 201-205.
8. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Проблемы организации бухгалтерского учета в частных дошкольных учреждениях и пути их решения, - Ош: Вестник ОшГУ. -2016.-№3. -С. 193-197.
9. Курманбекова А.А., Салайдин кызы Г., Учет расхода по заработной плате в негосударственных образовательных учреждениях - Ош: Вестник ОшГУ. - 2017.-№2. -С. 117-120.
10. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Особенности организации учета игрушек в частных дошкольных учреждениях. Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов ЦА.№3, –Чолпон-Ата, 2017. С. 344-348
11. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Калбаев У.М. Организация учета затрат и составление калькуляции на каждого ребенка или ученика в частном школьном и дошкольном учреждении. - Вестник КЭУ.№4, -Бишкек, 2017. – С. 30-32.
12. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Особенности методов разработки учетной политики в негосударственных образовательных учреждениях согласно МСФО. - Вестник Таджикского государственного университета коммерции. - №3. Душанбе. 2017. – С. 60-65.
13. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Особенности организации бухгалтерского учета библиотечного фонда в негосударственных школьных образовательных учреждениях(статья). Журнал “Вопросы экономических наук”. №3, Москва, 2018. – С.72-75
14. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Организация учета МБП в негосударственных образовательных учреждениях(статья). Журнал “Аудит и менеджмент”.№2, -Душанбе, 2018. – С.96-99.
15. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Асан уулу З., Особенности формирования доходов в негосударственных дошкольных образовательных учреждениях(статья). Журнал “Современные гуманитарные исследования”. №3, Москва, 2018. – С. 47-50.
16. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Учет состояния учебно-методического обеспечения в негосударственных образовательных учреждениях(статья). Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов Центральной Азии. 2018. -№2. – С. 322-326.
17. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Сборник задач по предмету «Управленческий учет» (методическое пособие) - Ош: ОсОО «Ошоблтипография», 2018. – С. 140.
18. Курманбекова А.А., Исраилов Т.М., Проблемы учета заработной платы в частных дошкольных образовательных учреждениях (статья). Таджикская Республика: Материалы межд.научно-практ. конф., -2018.-№1. – С.116-119.

РЕЗЮМЕ

диссертации Курманбековой Азизы Акуновны на тему: «Особенности организации бухгалтерского учета в негосударственных образовательных учреждениях (на примере частных дошкольных и школьных образовательных учреждений Ошской области)», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12– Бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: дошкольное и школьное образование, образовательные услуги, учетный цикл, составление калькуляции на 1 ребенка или школьника, учет продуктов питания, учет игрушек, учет библиотечного фонда, учет канцелярских товаров.

Объектом исследования частные школьные и дошкольные образовательные учреждения Ошской области и города Ош, а именно Учреждение Образовательный Комплекс «Кулунчак», Учреждение Детский Сад «Алтын Балалык Билим», УОК «Малышок».

Предметом исследования является комплекс экономических и организационных проблем организации и совершенствования учета и отчетности негосударственных образовательных учреждений.

Методы исследования: В диссертации использованы общенаучные методы: анализ и синтез; индукция и дедукция; моделирование; обобщение и др.

Научная новизна проведенного исследования заключается в комплексном подходе к решению научно-методологических и практических вопросов организации учета, калькуляции себестоимости оказанной услуги и отчетности в негосударственных образовательных учреждениях. А в частности:

- обоснованы теоретические и методические основы и принципы построения учета и отчетности, а также методика разработки учетной политики в негосударственных образовательных учреждениях согласно МСФО;
- разработано и внедрена рабочий план счетов, методика ведения учета продуктов питания, некоторые первичные документы для оформления операций по приобретения продуктов, заказного листа по учету порционного меню;
- сделана попытка построения бухгалтерского учета образовательных учебно-методических материалов, основных средств и малоценных быстроизнашивающихся предметов, игрушек, канцтоваров;
- определены затраты учреждений школьного и дошкольного образования и составлена калькуляция на каждого ребенка или ученика, при этом автором разработана статьи калькуляции;
- проведен анализ себестоимости образовательной услуги, позволяющий выявить тенденции изменения выполнения плана по уровню, определение влияния факторов на прирост, установить резервы и дать оценку работы организации по использованию возможностей снижения себестоимости образовательной услуги;
- на базе CVP-анализа разработано пути мобилизации резервов, возможности ресурсного и финансового обеспечения, способствующие повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений;
- сделана оптимизация форм финансовой отчетности и рекомендованы новые формы финансовой отчетности.

Научная и практическая значимость работы: значимость работы состоит в том, что разработаны научно-методологические и практические основы, принципы и механизмы организации учета и отчетности школьного и дошкольного образовательного учреждения, построена методика ведения учетного цикла на основе МСФО. Результаты исследования могут быть широко использованы частными школами и детскими садами, производственными комплексами и другими субъектами образовательного учреждения.

Область применения: в деятельности предприятий малого и среднего бизнеса Кыргызской Республики и ВУЗах в процессе преподавания дисциплин: «Отраслевые особенности организации бухгалтерского учета», «Финансовая отчетность» и др.

Курманбекова Азиза Акуновнанын «Мамлекеттик эмес билим берүү мекемелеринин бухгалтердик эсебин уюштуруунун өзгөчөлүгү (Ош областынын жеке менчик мектепке чейинки жана мектеп билим берүү мекемелеринин мисалында)» деген темада 08.00.12 – бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: мектеп жана мектепке чейинки билим берүү, билим берүү кызматы, эсеп циклы, 1 балага жана окуучуга калькуляция түзүү, азык –түлүктүн эсеби, оюнчуктардын эсеби, библиотекалык фондунун эсеби, канцеляриялык буюмдардын эсеби.

Изилдөөнүн объекти: Ош шаарындагы жана Ош областындагы жеке менчик мектеп жана мектепке чейинки билим берүү мекемелеринин эсеп–кысабы, т.а. «Кулунчак» билим берүү комплекси, «Малышок» билим берүү комплекси, «Алтын Балалык Билим» бала бакча мекемеси.

Изилдөөнүн предмети. Изилдөөнүн предмети болуп мамлекеттик эмес билим берүү уюмдарындагы бухгалтердик эсепти жүргүзүүнүн жана отчеттуулукту түзүүнүн экономикалык жана уюштуруучулук комплекстик көйгөйлөрү эсептелет.

Изилдөөнүн ыкмалары: Диссертацияны жазуу процессинде жалпы илимий ыкмалар колдонгон: анализ и синтез; индукция и дедукция; моделдештирүү; жалпылоо ж.б.

Изилдөөнүн илимий жаңылыгы болуп мамлекеттик эмес билим берүү мекемелеринин эсебин уюштуруунун, көрсөтүлгөн кызматтын өздүк наркын калькуляциялоонун жана отчеттуулукту түзүүнүн илимий-методологиялык жана практикалык суроолорун комплекстүү жол менен чечүү эсептелет. Негизинен:

- мектеп жана мектепке чейинки билим берүү мекемелеринин эсебин жана отчеттуулугун уюштуруунун теориялык жана методикалык негиздерин далилденди, о.э. мамлекеттик эмес билим берүү уюмдарындагы бухгалтердик эсепти жөнгө салуу аспекти изилденди;

- мектеп жана мектепке чейинки билим берүү мекемесинин эсебин жана отчеттуулугун эл аралык стандарттарынын өзгөчөлүгүнө жараша эсептик саясат керектиги негизделди жана иштелип чыкты;

- мектеп жана мектепке чейинки билим берүү мекемесинин эсебин жүргүзүү үчүн атайын жумушчу счеттор планы иштелип чыкты;

- тамак-аш азыктарынын эсебин жүргүзүү системасын, азык түлүктөрдү сатып алуу жана иштетүү кыймылын чагылдырган баштапкы документтерди, порциялык менюну түзүү үчүн буюртма барагы иштелип чыкты жана жайылтылды;

- мектеп жана мектепке чейинки билим берүү окуу-методикалык материалдардын, негизги каражаттардын, арзан баадагы тез жешилүүчү каражаттардын, оюнчуктардын, канцтоварлардын бухгалтердик эсебин жүргүзүүнүн методикасы иштелип чыкты жана жайылтылды;

- сделана оптимизация форм финансовой отчетности и рекомендованы новые авторские упрощенные формы финансовой отчетности.

- мектеп жана мектепке чейинки билим берүү мекемесинин чыгымдарын аныкталды жана ар бир балага же окуучуга кеткен чыгымдардын калькуляциясы түзүлдү;

- билим берүү кызматынын өздүк наркынын анализи жүргүзүлдү жана билим берүү кызматынын өздүк наркын төмөндөтүүнүн резервдик мүмкүнчүлүктөрү табылды;

- СVP-анализдин базасында ресурстук жана финансылык камсыздоодогу резервдерди мобилдештирүү жолдору иштелип чыкты;

- финансылык отчеттуулукту түзүү оптималдаштырылды жана автордук жөнөкөйлөтүгөн финансылык отчеттуулук формасы сунушталды.

Алынган жыйынтыктардын практикалык мааниси болуп мектеп жана мектепке чейинки билим берүү мекемесинин эсеб-кысабын уюштуруунун илимий-методологиялык жана практикалык негиздери, принциптери жана механизмдери түзөт жана бул ишканалардын эсептик циклын ФОЭСтин негизинде жүргүзүү эсептелет.

Колдонуу чөйрөсү: Изилдөөнүн теориялык жоболору жана практикалык корутундулары Кыргыз Республикасынын орто жана чакан ишканаларында бухгалтердик эсепти жүргүзүүдө колдоо тапкан, ошондой эле, алынган илимий жыйынтыктар ЖОЖдордо окулуучу “Бухгалтердик эсептин тармактык өзгөчөлүгү” жана “Финансылык отчеттуулук” кесиптик дисциплинада колдонулат жана окутулат.

SUMMARY

dissertation of Kurmanbekova Aziza Akunovna on the topic: "Features of the organization of accounting in non-state educational institutions (on the example of private preschool and school educational institutions of Osh region)", submitted for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.12 - Accounting, Statistics

Key words: preschool and school education, educational services, accounting cycle, costing for 1 child or schoolchild, food accounting, toy accounting, library fund accounting, office supplies accounting.

The object of the study is private school and preschool educational institutions of the Osh region and the city of Osh, namely, the Kulunchak Educational Establishment, the Altyn Balalyk Bilim Kindergarten Establishment, the Malyshok Educational Complex.

The subject of the research is a complex of economic and organizational problems of organization and improvement of accounting and reporting of non-state educational institutions.

Research methods: In the thesis general scientific methods are used: analysis and synthesis; induction and deduction; modeling; generalization, etc.

The scientific novelty of the study lies in an integrated approach to solving scientific, methodological and practical issues of organizing accounting, calculating the cost of services rendered and reporting in non-state educational institutions. And in particular:

- substantiated the theoretical and methodological foundations and principles of accounting and reporting, as well as the methodology for developing accounting policies in non-state educational institutions in accordance with IFRS;
- a working plan of accounts, methods of keeping records of food products, some primary documents for registration of operations for the purchase of products, a customized sheet for accounting of the à la carte menu were developed and introduced;
- an attempt was made to construct accounting records for educational teaching materials, fixed assets and low-value wear items, toys, office supplies;
- The costs of institutions of school and preschool education were determined and a cost estimate was made for each child or student, and the author developed costing items;
- analysis of the cost of educational services was carried out, which allows to determine the trends of changes in the implementation of the plan by level, determine the influence of factors on growth, establish reserves and evaluate the work of the organization in using the opportunities to reduce the cost of educational services;
- on the basis of the CVP-analysis, ways of mobilizing reserves, resource and financial support opportunities have been developed, contributing to enhancing the scientific soundness of management decisions;
- optimization of financial reporting forms was made and new financial reporting forms were recommended.

Scientific and practical significance of the work: the significance of the work lies in the fact that scientific, methodological and practical foundations, principles and mechanisms for organizing the accounting and reporting of a school and preschool educational institution have been developed, a methodology has been developed for maintaining the accounting cycle on the basis of IFRS.

Scope: in the activities of small and medium-sized businesses of the Kyrgyz Republic and universities (in the process of teaching disciplines: "Sector-specific features of the organization of accounting", "Financial reporting", etc.).