

2. Денежное довольствие и заработная плата предназначены для упрощения расчета денежного довольствия и заработной платы военнослужащих и гражданского персонала.

3. 1С: Бухгалтерия» используется общепринятая версия программы в транспортных войсках.

В воинской части по сравнению с другими организациями ведение учета имеет свою специфику в связи с различиями в используемых первичных документах и учетных регистрах, с хранением и использованием бланком строгой отчетности, в использовании средств автоматизации учета, с недоступностью получения всей информации без допуска компетентных органов Вооруженных Сил. Но, как в любой другой бюджетной организации, финансовый учет в воинской части подчиняется общепринятым, установленным законодательством нормам. Тем не менее кроме законодательных актов Министерства финансов применяются ведомственные инструкции Министерства обороны Республики Беларусь.

А.А. Круподерова
БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННОЙ ТЕОРИИ БЮДЖЕТНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Теоретические исследования бухгалтерского учета на протяжении многих лет находились в сфере особого внимания практически всех ведущих ученых нашей страны, ближнего и дальнего зарубежья. Каждый из них внес значительный вклад в общую теорию бухгалтерского учета. Проанализировав наиболее весомые работы в области теории бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что все авторы используют единый набор категорий, который и представляет собой общетеоретическую систему бухгалтерского учета. К таким категориям относятся: предмет и метод бухгалтерского учета, его принципы и объекты, формы введения и организации, процедуры и стандартизация.

Притом, что многие ученые придерживаются единого подхода к тому, чем является теория бухгалтерского учета, каким образом она должна выглядеть в качестве системы и какими понятиями она должна оперировать, все же имеет место различное понимание учеными главных теоретических положений науки о бухгалтерском учете. Главным образом это касается определения его сущности, предмета и объекта, методики и методологии.

При этом ни в одной из теорий бухгалтерского учета не находит отражения теория бюджетного бухгалтерского учета. Данные теории предлагают нам общеметодологический подход к пониманию общей теории бухгалтерского учета, однако он не отражает специфику, харак-

терную для бюджетных организаций. В связи с этим весьма актуальным является разработка теории бюджетного бухгалтерского учета, которая бы отразила очевидную специфику бюджетных организаций и стала связующим звеном с системой категорий общей теории бухгалтерского учета.

Разработка данной теории является важнейшим направлением развития и совершенствования учета организаций, финансируемых из бюджета в Республике Беларусь. Рассмотрение специальной литературы в области бюджетного учета позволяет сделать вывод о том, что бюджетному учету присуще наличие литературы, которая раскрывает методики, техники и инструменты ведения учета по всем разделам учетного процесса в бюджетных организациях, а также предлагается информация о наиболее эффективных системах учета и конкретных формах и методах, которые обеспечивают возможность для конкретной организации вести бухгалтерский учет и формировать бухгалтерскую отчетность. Однако говорить о четко структурированной теории бюджетного бухгалтерского учета пока не приходится. В некоторых работах отражены категории общей теории применительно к специфике бюджетных организаций. К их числу можно отнести план счетов и отчетность, которые выступают в качестве элементов метода бухгалтерского учета.

На наш взгляд, наиболее структурированную и четко организованную теоритическую систему имеет юридическая наука, которая в общей теории права рассматривает все элементы ее теории на уровне, охватывающем все отрасли права. И каждая частная теория права (гражданское, уголовное, земельное и др.), опираясь на общую теорию права в части присущей только ее специфике, формирует свою теорию.

Для того чтобы сформировать частную теорию бюджетного бухгалтерского учета, необходимо рассмотреть и проанализировать дефиниции предмета, метода, объектов бухгалтерского учета, предлагаемых ведущими учеными в области общей теории бухгалтерского учета, выделить категории, характерные для бюджетного учета, и дополнить данную теорию в части категорий, не вошедших в рамки рассмотрения общей теории бухгалтерского учета.

А.А. Кудин
БГЭУ (Минск)

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕ- И КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Объективную оценку финансового состояния организации можно дать, уточнив понятия «платежеспособность», «кредитоспособность» и «финансовое состояние организации».