

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

А.И. Богуш

*Белорусский торгово-экономический
университет потребкооперации*

Трансформация экономико-правовой среды, сопровождающая рыночные преобразования в республике, обуславливает необходимость поиска новых подходов к реформированию бюджетного бухгалтерского учета и созданию новой учетно-отчетной системы. При этом главная цель коренных изменений состоит в том, чтобы:

- обеспечить учреждения и организации, основная деятельность которых осуществляется за счет государственного или местного бюджетов, отлаженной и методологически правильной системой бухгалтерского учета и составления отчетности, позволяющей осуществлять своевременный контроль за движением и наличием бюджетных и внебюджетных средств, а также получать достоверную информацию на всех уровнях управления;

- сделать бухгалтерский учет и отчетность "прозрачными", т.е. доступными и понятными для всех заинтересованных в отчетности пользователей, включая органы Государственного казначейства, финансовые органы, аудиторы и др.;

- привлечь отечественные и иностранные инвестиции и кредитные ресурсы в сферу науки, образования, здравоохранения и другие наукоемкие отрасли непродуцированной сферы, что, несомненно, будет способствовать сохранению и развитию интеллектуального капитала республики.

Следует отметить, что первые шаги в этом направлении уже сделаны. Национальные положения (стандарты) по бухгалтерскому учету отражают специфику деятельности учреждений, состоящих на бюджете, и определяют основные принципы бюджетного бухгалтерского учета, в том числе оценки его объектов.

Вместе с тем, сохраняются прежние, сформированные еще в условиях плановой экономики, подходы к учету операций по внебюджетной (предпринимательской) деятельности юри-

дических лиц, финансируемых из бюджета: отнесение всей стоимости основных средств и других активов в момент их приобретения на себестоимость продукции (работ, услуг); отсутствие возможности разграничения доходов и расходов во времени по отношению к отчетным периодам; применение счетов, не соответствующих экономическому содержанию учитываемых ресурсов и обязательств и др.

При этом принципы и базовые правила построения отчетности не соответствуют общепризнанным нормам: не применяется нетто-принцип оценки статей баланса; в отдельных случаях отсутствует возможность разграничения капитализируемых и некапитализируемых счетов; наблюдается недостаточно содержательное наполнение отчетности (раздел "Убытки" в активе баланса, статья "Амортизация основных средств" в пассиве баланса и т.д.). Как следствие, не обеспечивается прозрачность отчетности, а также искажается экономическая интерпретация основных ее элементов.

Таким образом, одним из важнейших направлений реформирования системы бюджетного бухгалтерского учета, по нашему мнению, является переход к системе учета внебюджетных средств организаций, финансируемых из бюджета, аналогично коммерческим организациям, с последующей унификацией обоих планов счетов. Сравнительный анализ плана счетов коммерческих организаций и плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета, свидетельствует о незначительных отличиях в составе и назначении счетов. Поэтому отдельные специфические особенности учета бюджетного финансирования, расходов по бюджетной классификации и т.п. могут быть отражены в инструкции по применению плана счетов.

Что касается новой системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, ориентированной на международные стандарты, то она будет способствовать организации детального и полного учета хозяйственных операций, связанных с исполнением бюджетов разных уровней, а также оперативному обеспечению достоверной информацией внешних и внутренних пользователей.

The problems of the reform of the system of budgeting and accounting are considered in the paper.

ОСОБЕННОСТИ ИССЛЕДОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОБЛЕМ ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА (ПРОБЛЕМЫ ПРИНЦИПА СВОБОДЫ ДОГОВОРА)

Н.Л. Бондаренко

*Белорусский государственный
экономический университет*

Современные тенденции развития экономического и правового образования характеризуются тем, что наблюдается оторванность теоретических исследований от нужд практики. Вместе с тем, при решении разнообразных проблем, возникающих в общественной жизни, становится очевидным, что успех практической деятельности в значительной мере зависит от наличия и степени теоретической разработанности основных аспектов этих проблем. В первую очередь это касается проблем, возникающих в сфере гражданского оборота. Одними из наиболее сложных и актуальных проблем современного гражданского права являются проблемы принципа свободы договора.

Принцип свободы договора впервые был закреплен в ст. 2 Гражданского кодекса Республики Беларусь (1998 г.) в числе основных начал гражданского законодательства. Однако для воплощения на практике идей подлинной свободы договора необходимо наличие трех составляющих:

- законодательного признания принципа свободы договора;
- реализации требований принципа свободы договора исполнительными органами;
- признания идей свободы договора членами общества.

Пока, к сожалению, мы можем с уверенностью говорить только о наличии первой из этих составляющих. Две оставшиеся еще необходимо обеспечить. Правоприменительная