

5. Моргнер, М. Меры по совершенствованию процесса разработки и реализации государственных программ в Беларуси (аналитические записки [РР/04/2016]) [Электронный ресурс] / М. Моргнер, Г. Шиманович, В. Ковалкин // Исследовательский центр ИПМ. – Режим доступа: <http://www.research.by/webroot/delivery/files/pp2014r04.pdf>. – Дата доступа: 01.07.2018.

<http://edoc.bseu.by:8080/>

УДК 336.144

Д.А. Грицкевич

*Белорусский государственный экономический университет
Республика Беларусь, Минск
gr_dmitryi@tut.by*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ЛИКВИДНОСТИ БЮДЖЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Gritskevich D.A. Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk.

ACTUAL PROBLEMS OF PLANNING AND FORECASTING THE LIQUIDITY OF THE BUDGET IN THE REPUBLIC OF BELARUS. This article explores the actual theoretical and practical aspects of planning and forecasting the liquidity of the budget in the Republic of Belarus, and their role in the budget process. The author identifies directions for improving procedures of planning and forecasting the liquidity of the budget, based on the analysis of the existing practice of planning and forecasting the liquidity of the budget.

KEY WORDS: budget; liquidity; forecasting; planning; Treasury Department; Treasury Single Account; forward-looking assessment.

В данной статье рассматриваются актуальные теоретические и практические аспекты планирования и прогнозирования ликвидности бюджета в Республике Беларусь, определена их роль в бюджетном процессе. На основе проведенного автором анализа существующей практики планирования и прогнозирования ликвидности бюджета выявлены направления совершенствования данных процедур.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: бюджет; ликвидность; прогнозирование; планирование; казначейство; Единый казначейский счет; перспективная оценка.

С учетом внедрения на современном этапе среднесрочного финансового планирования, проведения целенаправленных экономи-

ческих реформ, особенно актуальным является вопрос об адекватной перспективной оценке возможностей бюджетов всех уровней по мобилизации доходных поступлений, а также объективно обусловленных потребностей сфер государственной деятельности Республики Беларусь в финансировании расходов.

Научно обоснованная оценка возможностей бюджета или планирование и прогнозирование показателей бюджета на основе совершенствования подходов к формированию кассовых планов и прогнозов, в том числе автоматизация данных процессов при прогнозировании движения средств на Едином казначейском счете Министерства финансов Республики Беларусь (далее – ЕКС), играет важную роль не только в формировании доходной и финансировании расходной частей бюджета в среднесрочной перспективе, но и оказывает определяющее воздействие на принятие управленческих решений в ходе их исполнения, а также обеспечения ликвидности бюджета.

При прохождении этапов бюджетного процесса первоначально осуществляется прогнозирование показателей социально-экономического развития, определение направлений денежно-кредитной политики страны, на основе данных показателей осуществляется бюджетное планирование.

Обоснование направлений социально-экономического прогнозирования заключается в том, чтобы, с одной стороны, выяснить перспективы ближайшего и более отдаленного будущего в исследуемой области, руководствуясь реальными экономическими процессами, сформировать цели развития, а с другой – способствовать выработке оптимальных планов, опираясь на составленный прогноз и оценку принятого решения с позиций его последствий в прогнозном периоде. Поэтому перспективный финансовый план разрабатывается на основе показателей прогноза экономического и социального развития государства, содержащего данные о возможностях бюджета по мобилизации доходов и финансированию расходных статей бюджета [1].

Конечным документом является проект Закона Республики Беларусь о республиканском бюджете на очередной финансовый год. В дальнейшем составляется бюджетная роспись, осуществляется исполнение органами государственного казначейства утвержден-

ного бюджета, в котором одним из этапов можно выделить этап планирования и прогнозирования ликвидности бюджета.

Планирование и прогнозирование ликвидности бюджета осуществляет Главное государственное казначейство Министерства финансов Республики Беларусь (далее – казначейство). Данные направления работы являются взаимосвязанными и взаимодополняемыми этапами при реализации казначейством функции перспективной оценки исполнения бюджета. В случае конкретизации задачи по определению данной связи необходимо подчеркнуть, что в основе составления кассовых планов и прогнозов лежит планирование с элементами прогнозирования, так как отдельные показатели бюджета требуют применения методов научно обоснованного прогнозирования.

В частности, планирование затрагивает такие бюджетные показатели, по которым имеется ожидаемая количественная оценка или которую можно получить посредством запросов в компетентные управления Министерства финансов, государственные органы и организации (предстоящие платежи по государственному долгу; отдельные расходы бюджета (например, компенсация потерь банков от предоставления льготных кредитов, направление бюджетных средств на увеличение уставных фондов организаций, передача межбюджетных трансфертов (дотаций, субвенций); предоставление бюджетных кредитов, займов; погашение бюджетных кредитов, займов; использование информации отраслевых министерств и ведомств для планирования доходов (расходов) соответствующих внебюджетных фондов; покупка (продажа) иностранной валюты; операции по возврату сумм, выплаченных Правительством в счет выполнения гарантий по кредитам, выданным банками Республики Беларусь; поступление средств от приватизации; размещение (возврат) средств из депозитов и др.).

Казначейство планирует источники финансирования расходных обязательств бюджета. В то же время в Стратегии реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23 декабря 2015 г. № 1080 «О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь», отмечено, что казначейством не устанавливаются целевые показатели минимального размера кассового остатка [2]. В случае нехватки наличности казначейство не осуществляет заимст-

ования в банковской системе, ему доступны следующие варианты действий:

приостановить финансирование расходов по отдельным направлениям, которые не являются срочными. Однако эта последовательность действий является не управлением ликвидностью, а скорее, ее нормированием;

использовать резервы, сформированные в периоды, когда был получен избыток денежных средств;

привлечь денежные средства путем выпуска государственных облигаций.

Таким образом, казначейство имеет в своем распоряжении достаточно ограниченный набор инструментов.

В случае наличия излишков, денежная наличность может быть внесена на депозиты в Национальном банке или в государственных коммерческих банках, предлагающих наиболее выгодные условия размещения.

В свою очередь прогнозирование ликвидности бюджета осуществляется по тем показателям бюджета, по которым ожидаемая количественная информация отсутствует.

Прогнозирование ликвидности бюджета состоит из перспективной оценки доходной, расходной частей бюджета, источников финансирования дефицита (направлений использования профицита) бюджета, включая операции по размещению средств бюджета в банковские вклады (депозиты), эмиссию государственных ценных бумаг, которые следует отнести к операциям по регулированию ликвидности бюджета.

На взгляд автора, данная система имеет существенные предпосылки к совершенствованию. Модернизация процесса прогнозирования бюджетных показателей и остатков средств на ЕКС в рамках обеспечения ликвидности бюджета позволит не только улучшить качество кассового планирования, но и предоставит возможность наиболее эффективно управлять средствами бюджета, обеспечивая оптимальный объем ресурсов для выполнения текущих обязательств и необходимый объем средств для получения дополнительных доходов в бюджет, исключая риски в управлении ликвидностью.

В качестве перспективного направления совершенствования управления ликвидностью бюджета предлагается определение потребности в финансировании на максимально возможную перспек-

тиву и обеспечение наличия достаточного количества денежных средств для осуществления текущих платежей. Данный подход предполагает внедрение новых механизмов и способов учета денежных потоков. Для его реализации предусматривается решение задач по повышению точности прогнозирования денежных потоков и эффективности управления остатками денежных средств на ЕКС.

Следует отметить, что прогнозирование позволяет «разработать и обосновать оптимальные пути развития бюджета» [3], т.е. в данном случае не ставится задача в максимальном приближении оценочных показателей прогноза к реальному (фактическому) исполнению бюджета. Требуется найти наиболее эффективные и оптимальные направления распределения поступающих доходов для финансирования государственных расходов. В то же время востребованными также являются перспективные оценки ликвидности бюджета, которые позволяют получить максимально приближенный результат прогнозирования к фактическим показателям бюджета.

Цель планирования бюджета заключается в разработке и обосновании оптимальных путей развития на основе сложившихся тенденций, конкретных социально-экономических условий и перспективных оценок. При этом цель прогнозирования состоит в создании научных предпосылок для их осуществления.

Практика планирования и прогнозирования показателей ликвидности бюджета показывает, что в казначействе возможно составление трех вариантов прогноза:

- кассовое исполнение республиканского бюджета на текущий год с выделением бюджетных и внебюджетных фондов;

- прогноз движения денежных потоков на ЕКС с выделением средств республиканского бюджета, средств внебюджетных фондов, внебюджетных средств на текущий год;

- ежедневный прогноз движения денежных потоков республиканского бюджета, внебюджетных фондов, внебюджетных средств на предстоящий месяц.

Прогнозы следует составлять, придерживаясь предельно возможной детализации. Наиболее эффективны будут выявление и анализ возможных отклонений от фактических значений, что в дальнейшем будет способствовать подготовке более качественных прогнозов.

Кроме того, на взгляд автора, очевидно, что для подготовки достоверных прогнозов следует привлекать отраслевые министерства и ведомства для процесса прогнозирования движения денежных потоков [4].

При этом качественный прогноз можно получить, используя специальные методы. Наиболее оптимальным и используемым в настоящее время является метод ретроспективного прогноза (анализ информации за прошедшие временные отрезки, соответствующие прогнозируемому периоду). Однако применение только одного метода не приводит к получению удовлетворительного результата. Для получения качественного прогноза должно использоваться сочетание отдельных методов прогнозирования бюджетных показателей. На взгляд автора, наиболее эффективной на современном этапе является комбинация ретроспективного прогноза, метода тренда и экспертных оценок.

На основании вышеизложенного сделаем следующие выводы:

- в настоящее время планирование и прогнозирование ликвидности бюджета занимает все более важное место, являясь одной из перспективных функций Министерства финансов;

- учитывая высокую востребованность перспективных оценок ликвидности бюджета, планирование и прогнозирование имеет смысл выделить в отдельный этап бюджетного процесса;

- на практике планирование ликвидности бюджета осуществляется с элементами прогнозирования;

- совершенствование процессов планирования и прогнозирования приведет к лучшей управляемости ликвидностью бюджета, что отразится на дополнительных поступлениях от операций с временно свободными средствами бюджета, а также отсутствию временных кассовых разрывов, возникающих в связи с его несбалансированностью;

- с целью повышения эффективности прогнозирования ликвидности бюджета необходимо использовать сочетание метода ретроспективного прогноза, методов тренда и экспертных оценок.

Литература:

1. Прогнозирование и планирование в налогообложении : учебник / И.И. Бабленкова [и др.] ; под науч. ред. И.И. Бабленковой. – М. : Экономика, 2009. – 351 с.

2. О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 23 дек. 2015 г., № 1080 : в

ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 14.03.2018 г. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

3. Попков, С.Ю. Налоговое прогнозирование и планирование в системе управления бюджетом (на примере бюджета города Москвы) : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 / С.Ю. Попков ; Моск. гор. ун-т упр. Правительства Москвы. – М., 2008. – 30 с.

4. Грицкевич, Д.А. Управление ликвидностью единого казначейского счета / Д.А. Грицкевич // Финансы. Учет. Аудит. – 2017. – № 11. – С. 51-54.

УДК 657.44

В.О. Зарецкий, К.А. Ёдчик

Белорусский государственный экономический университет

Республика Беларусь, Минск

horns_and_hoofs_@mail.ru, karina.q@mail.ru

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Zaretski V.A., Yodchyk K.A. Belarus State Economic University, Republic of Belarus, Minsk.

METHODOLOGICAL PROBLEMS OF THE ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS FROM THE REVISION OF LONG-TERM ASSETS.

This article examines the problems of accounting for the results of revaluation of long-term assets (fixed assets, intangible assets and equipment for installation), which consist in fixing the markdown on the operating and result account 91 «Other income and expenses», and revaluation – in the equity account 83 «Additional capital». This leads to a biased presentation of information in the balance sheet. It is proposed to reflect the results of revaluation on a separate equity account 85 «Revaluation of fixed assets, intangible assets and equipment for installation», which will be actively passive. Accordingly, the balance sheet will disclose separately information on discounted and appraised long-term assets.

KEY WORDS: long-term assets; equity; financial result; revaluation; markdown, balance sheet; profit and loss account.

В данной статье исследуются проблемы отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки долгосрочных активов (основных средств,