

видно, что и действия этих стран в отношении МСФО должны быть в максимальной степени синхронизированными.

В этой связи чрезвычайно важным представляется заявление Директора Департамента государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухучета Минфина Российской Федерации, прозвучавшее в декабре прошлого года, о признании Россией с 2012 г. МСФО в отношении банков, страховых организаций и компаний, которые размещают свои ценные бумаги на фондовой бирже, именно в том виде, в котором они используются во всем мире.

Сделанное заявление означает, что Республика Беларусь будет вынуждена резко активизировать свою деятельность по внедрению МСФО, причем не только в отношении организаций, составляющих консолидированную отчетность, как это предусмотрено проектом Закона «О бухгалтерском учете и отчетности», а в отношении всех общественно значимых организаций.

*А.А. Круподёрова
БГЭУ (Минск)*

ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ: ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ

Теоретические исследования бухгалтерского учета на протяжении многих лет заслуживали особого внимания практически всех ведущих ученых как нашей страны, так и ближнего и дальнего зарубежья. Проанализировав наиболее весомые работы в области теории бухгалтерского учета, можно сделать вывод, что все авторы используют единый набор категорий, которые и представляют собой общетеоретическую систему бухгалтерского учета. При этом ни в одной из теорий бухгалтерского учета не находит отражения теория бюджетного бухгалтерского учета. Однако очевидным является тот факт, что бюджетный учет обладает своей бесспорной спецификой, которая в первую очередь выражается в том, что цель деятельности бюджетной организации не направлена на извлечение прибыли собственниками.

Таким образом, определение предмета бюджетного бухгалтерского учета можно сформировать следующим образом. Предметом бюджетного бухгалтерского учета является стоимостное измерение процесса исполнения республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов в процессе достижения поставленных перед каждой конкретной организацией целей, а также формирование справедливой стоимости, которая складывается, определяется и применяется для оценки объектов учета в процессе осуществления внебюджетной деятельности.

Также бюджетный учет имеет свой особый набор элементов метода, присущий только ему. Данный набор включает: бухгалтерский счет (План счетов для организаций, финансируемых из бюджета, который учитывает особенности бюджетной деятельности); баланс (отличное содержание статей баланса от коммерческого учета); документирование (формы документов для бюджетных организаций); калькуляция (учет затрат по осуществлению внебюджетной деятельности бюджетными организациями — стоимость обучения, платных медицинских услуг и др.); двойная запись (по балансовым счетам); односторонняя запись (по забалансовым счетам); инвентаризация; отчетность (по форме и содержанию характеризующая бюджетную деятельность).

На законодательном уровне принципы бюджетного учета своего отражения не нашли. Однако в Бюджетном кодексе Республики Беларусь закреплены принципы, на которых основывается бюджетная система. При этом Международные стандарты финансовой отчетности для государственного сектора предлагают четыре основных принципа ведения учета и составления отчетности: понятность, уместность, существенность и сопоставимость.

На основании приведенной информации, под методом бюджетного бухгалтерского учета следует понимать систему элементов, при помощи которых познается и раскрывается предмет бюджетного бухгалтерского учета.

Объектом бюджетного бухгалтерского учета является совокупность процессов, складывающихся в ходе осуществления уставной деятельности бюджетной организации. К ним относятся: объекты, которые отражают размещенные денежные средства, т.е. активы бюджетной организации — ресурсы бюджетной организации, в результате использования которых она выполняет функции, указанные в уставной деятельности (положении); объекты, отражающие привлеченные денежные средства, т.е. обязательства бюджетной организации; объекты, репрезентирующие финансирование бюджетной организации; объекты, отражающие расходы бюджетной организации; объекты, отражающие внебюджетное финансирование; объекты, отражающие расходы бюджетной организации при осуществлении внебюджетной деятельности; объекты, отражающие сформированные фонды бюджетной организации; бъекты, отражающие забалансовые активы и обязательства бюджетной организации.

Также бюджетный учет имеет отличную систему регулирования, которая представлена особой практикой администрирования, наличием специфических нормативно-правовых актов и организационно-методическим обеспечением.