

услуг) в фактических ценах» для составления статистической отчетности о производстве продукции и выполненных работах, услугах промышленного характера, что значительно облегчит труд учетных работников и повысит объективность предоставляемых статистических показателей.

РАЗВИТИЕ ОБЩИХ ЗАКОНОМЕРНОСТЕЙ ФИНАНСОВ КАК НАУКИ: НОВЫЕ ПОДХОДЫ К РЕШЕНИЮ ДИСКУССИОННЫХ ВОПРОСОВ ТЕОРИИ ФИНАНСОВ

Ю.М. Уласевич,

аспирант кафедры финансов и финансового менеджмента БГЭУ (г. Минск)

Резюме. В статье автором приведены предпосылки развития общих закономерностей финансов как науки, с которой финансовая устойчивость предметно связана; для решения дискуссионных вопросов теории финансов предложены рассмотрение финансов через отражающую подсистему – бухгалтерский учет и через экономико-правовой подход, с применением которого определено понятие финансов, уточнен предмет финансов, а также определены объекты, входящие в предмет финансов, для конкретизации в категориях финансов нерешенных позиций финансовой устойчивости и выбора приоритетных направлений ее обеспечения.

DEVELOPMENT FINANCE AS A GENERAL LAWS OF SCIENCE: NEW APPROACHES TO CONTROVERSIAL ISSUES THEORY OF FINANCE

J.M. Ulasevich,

Abstract. In present article the author shows the background of the general laws of finance as a science, with which the financial stability of a subject is related; to resolve controversial issues of finance theory proposed review of finances by showing the subsystem - accounting, and through economic and legal approach, which is defined using the notion of finance, updated the subject of finances, and identifies objects belonging to the subject of finance, for the specification in terms of finance outstanding position of financial stability and the choice of priorities for its provision.

Обязательным этапом проведения научных исследований является уяснение содержания проблемы (темы), т.е. определение ее связи с общими тенденциями развития исследуемого объекта, его пред-метами, общими закономерностями изучающей его науки [12].

Однако изучение состояния научных разработок и развития знаний в области финансовой устойчи-

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89: с изм. и доп.: текст по состоянию на 1 окт. 2011 г. // Офиц. сайт М-ва финансов Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/plans/30_05_03_N89/. □ Дата доступа: 01.10.2011.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: норматив. док. – Минск: Информпрес, 2012. – 156 с.
3. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011, № 111: текст по состоянию на 28 фев. 2012 г. // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 нояб. 2010, № 133: текст по состоянию на 28 янв. 2011 г. // Офиц. сайт М-ва финансов Респ. Беларусь [Электронный ресурс].
5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12.2007 г., № 302 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2011. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=V19403321>. – Дата доступа: 25.06.2011.

ности субъекта хозяйствования и ее обеспечения выявило проблемы, не позволяющие получить качественно новые знания о финансовой устойчивости без определения, прежде всего, экономической науки, с которой финансовая устойчивость как явление предметно связана [18]. На существующие проблемы несистематизированного, неструктурированного характера знаний о финансовой устойчивости обращается внимание учеными, исследующими вопросы финансовой устойчивости. По мнению отдельных авторов, накопленный к настоящему времени большой объем разносторонних знаний о финансовой устойчивости может являться основанием их обособления в самостоятельную отрасль экономических знаний. Например, А.В. Грачев предлагает ввести дисциплину «анализ финансовой устойчивости» и рассматривать ее как одну из экономических дисциплин [4].

Известно, что развитие знаний идет не только путем создания новых наук и дисциплин. Кроме того, проведенное с применением доработанной и дополненной и изображенной нами в виде упрощенной модели классификации экономических наук (рисунок 1) исследование показало, что на современном этапе развития системы экономических наук непосредственно финансовая устойчивость объективно предметно связана с наукой финансы; она возникает по результатам анализа по данным бухгалтерской отчетности объективно существующей финансовой составляющей (финансов, финансовой системы) в экономике, экономической системе субъекта хозяйствования и является составляющей его экономической устойчивости (рисунок 2). Одновременно в ходе данного исследования установлено, что отражаемая в рассматриваемой упрощенной модели классификации экономических наук структура и состав общего объекта их изучения представляет собой упрощенную модель экономического (производственно-экономического, реального) и опосредующего его финансового содержания индивидуального производства. Последняя, в свою очередь, представляет собой упрощенную модель предприятия (индивидуального производства) - управляемой подсистемы (объекта управления), которая отражается его управляющей подсистемой, что продемонстрировано в бухгалтерском балансе (рисунок 3) - основной форме бухгалтерской отчетности, отражающей фактическое имущественное и финансовое положение организации.

Установление предметной связи финансовой устойчивости с финансами влечет необходимость определения связи финансовой устойчивости с общими закономерностями финансов для постановки проблемы финансовой устойчивости и ее обеспечения на качественно новом уровне и уточнения понятия финансовой устойчивости в категориях этой науки. Однако уже в ходе проведения инвентаризации накопленных знаний о финансовой устойчивости установлено, что финансовая устойчивость теорией финансов не изучается, хотя как явление возникает по результатам анализа финансов. Как следствие, возникает объективная необходимость объяснения, обобщения, систематизации и структурирования знаний о финансовой устойчивости с использованием определенного подхода, уточнения базовых понятий финансовой устойчивости и создания целостного представления о закономерностях и существенных связях финансовой устойчивости субъекта хозяйствования в категориях науки финансы, с которыми финансовая устойчивость как явление предметно связана. Это возможно путем создания в рамках финансов теории финансовой устойчивости. Разработка теории финансовой устойчивости целью настоящей работы не является. Но так как проведенное исследова-

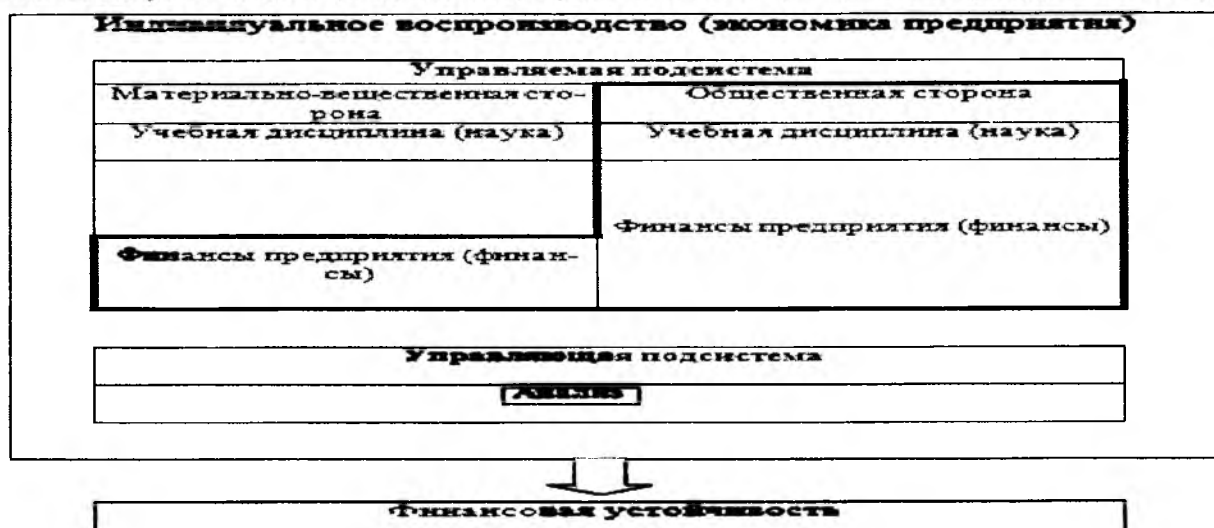


Рисунок 2 – Возникновение финансовой устойчивости и ее связь с финансами

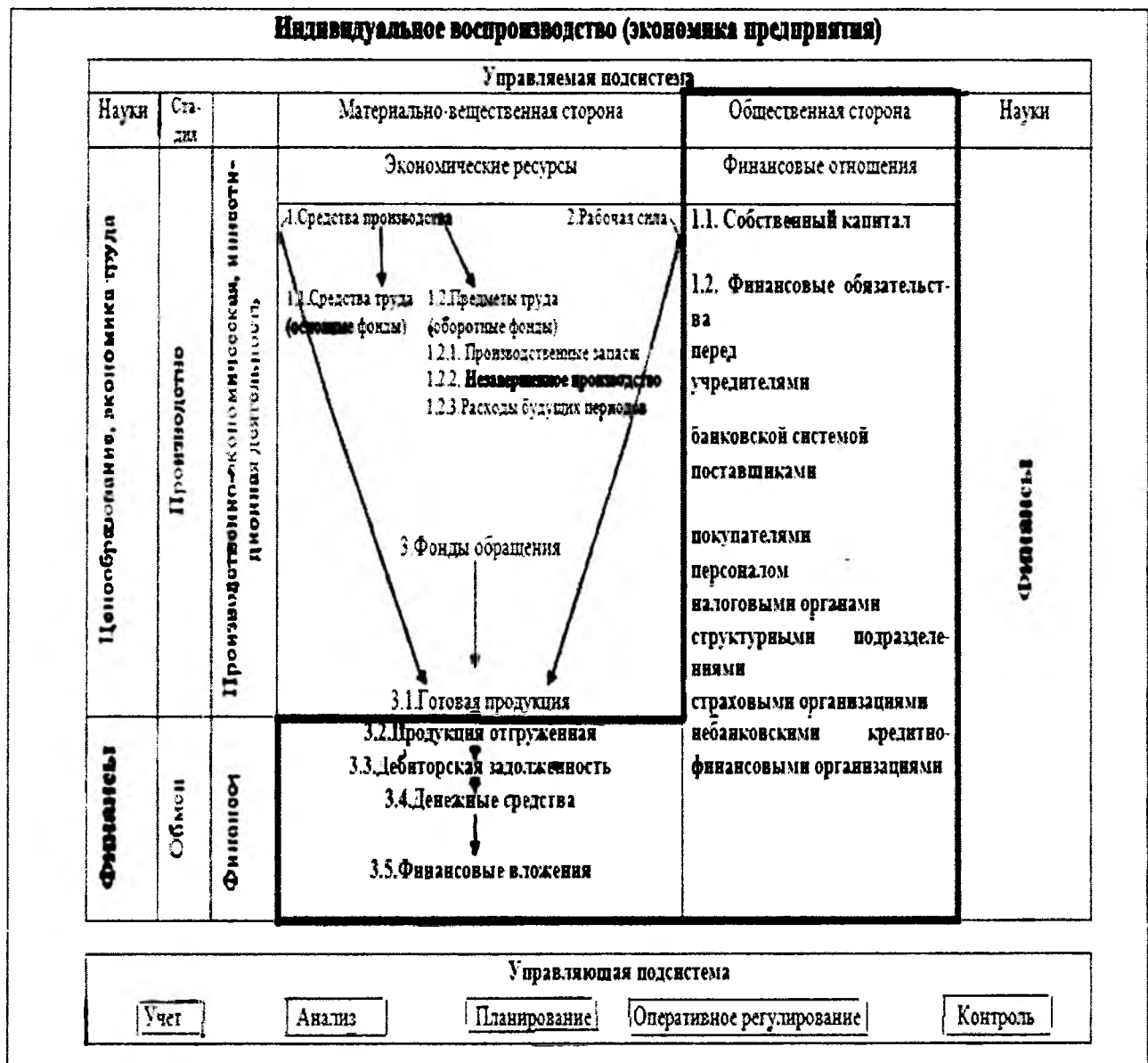


Рисунок 1 - Упрощенная модель классификации экономических наук по предмету исследования с учетом структуры и состава их общего объекта на уровне индивидуального производства (предприятия)

ние показало актуальность до настоящего времени вопросов определения финансовой устойчивости и раскрытия состава ее содержания и ее обеспечения, без их решения получение качественно нового знания о финансовой устойчивости в рамках настоящей работы видится невозможным.

Поэтому принята гипотеза, что определение связи исследуемой нами проблемы финансовой устойчивости с общими закономерностями финансов возможно посредством определения связи составляющих финансовую устойчивость элементов – двух сторон финансовой системы с общими закономерностями финансов с учетом общих тенденций развития финансовой устойчивости; прежде всего, определения связи общих тенденций развития финансовой устойчивости с общими закономерностями финансов, что одновременно позволило бы в категориях финансов конкретизировать нерешенные позиции финансовой устойчивости и выбрать приоритетные направления ее обеспечения.

Вместе с тем, сопоставление выявленных основных общих тенденций развития финансовой устойчивости и выявленных общих закономерностей развития финансов показало, что дискуссионность основных общих закономерностей финансов не позволяет в категориях финансов конкретизировать нерешенные позиции финансовой устойчивости и выбрать приоритетные направления ее обеспе-

Индивидуальное воспроизводство			
Материально-вещная сторона		Общественная сторона	
Производственно-экономическая деятельность	Бухгалтерский баланс		Финансы
Экономические ресурсы	Активы	Собственный капитал и обязательства	Финансовые отношения
1. Средства труда	1. Долгосрочные активы	3. Собственный капитал	1. Капитал
	1.1. Основные средства	3.1. Уставный капитал	
	1.2. Нематериальные активы		
	1.3. Доходные вложения в материальные активы		
	1.4. Вложения в долгосрочные активы		
	Финансы (финансовые ресурсы)		
	1.5. Долгосрочные финансовые вложения	3.2. Резервный капитал	
	1.6. Отложенные налоговые активы	3.3. Добавочный фонд	
	1.7. Долгосрочная дебиторская задолженность	3.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	1.8. Прочие долгосрочные активы		
2. Оборотные средства	2. Краткосрочные активы	3.5. Целевое финансирование	
2.1. Оборотные фонды	2.1. Запасы	4. Долгосрочные обязательства	2. Финансовые обязательства
2.1.1. Производственные запасы	2.1.1. Материалы		перед
2.1.2. Расходы будущих периодов	2.1.2. Расходы будущих периодов	4.1. Долгосрочные кредиты и займы	банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями
2.1.3. Нематериальные производственные	2.1.3. Нематериальные производственные	4.2. Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	
		4.3. Отложенные налоговые обязательства	налоговые органы
		4.5. Доходы будущих периодов	
		5. Краткосрочные обязательства	
		5.1. Краткосрочные кредиты и займы	банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями и другими субъектами хозяйствования
		5.2. Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	
2.2. Фонды обращения		5.3. Кредиторская задолженность	
2.2.1. Готовая продукция	2.2.1. Готовая продукция и товары	5.3.1. перед поставщиками и подрядчиками	поставщиками
		5.3.2. перед покупателями и заказчиками	покупателями
		5.3.3. по расчетам с персоналом по оплате труда	персоналом
		5.3.4. по налогам и сборам	налоговые органы
		5.3.5. по социальному страхованию и обеспечению	страховыми организациями
		5.3.6. по лизинговым платежам	небанковскими кредитно-финансовыми организациями
		5.3.7. собственному хозяйству (учредителям, участникам)	учредителями
		5.3.8. прочим кредиторам	структурными подразделениями
		5.4. Обязательства, предназначенные для расчетов	
	Финансы (финансовые ресурсы)		
2.2.2. Продукция отгруженная	2.2.2. Товары отгруженные		
2.2.3. Дебиторская задолженность	2.2.3. Краткосрочная дебиторская задолженность		
2.2.4. Финансовые вложения	2.2.4. Краткосрочные финансовые вложения		
2.2.5. Денежные средства	2.2.5. Денежные средства и их эквиваленты		

Рисунок 3 – Упрощенная модель экономического и опосредующего его финансового содержания индивидуального производства и их отражения в бухгалтерском балансе

чения. Это обусловило объективную необходимость создания (уточнения) таких закономерностей. При этом, поскольку проведенное исследование показало дискуссионность на протяжении многих лет основных понятий финансов – сущности (содержания) финансов, их предмета и объектов, предложено искать новые подходы к разрешению этих вопросов. В качестве одного из таких подходов предложено рассмотрение финансов через отражающую их функцию в управляющей подсистеме – бухгалтерский учет.

Из рисунка 1 видно, что экономический анализ, по результатам которого возникает финансовая устойчивость, и который впоследствии изучает ее как объект управления, относится к наукам и дисциплинам, изучающим управляющую подсистему предприятия (субъекта хозяйствования).

Исследование в работе [18] показало, что финансовая устойчивость определяется по результатам анализа финансового состояния, финансовых результатов, движения денежных средств субъекта хозяйствования. Информационной базой анализа являются данные бухгалтерской отчетности - бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, а также бухгалтерского учета и внутренней отчетности с использованием информации об остатках и об оборотах на

соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет, как и экономический анализ, относится к управленческим функциональным конкретно-экономическим, прикладным наукам, изучающим управляющую подсистему субъекта хозяйствования. Поскольку бухгалтерский учет представляет собой экономическую науку, ее методологической основой – основой теории бухгалтерского учета также является общая экономическая теория.

Сущностью учета в широком понимании этого слова является способ или метод количественного отражения фактической (реальной) действительности; функция учета обеспечивает отражение фактических результатов действия объектов управления [16, с.5, 8]. Согласно принципу отражения «результаты познания должны быть относительно адекватны своему источнику – оригиналу. Они достигаются посредством двух взаимосвязанных требований и соответствующим им процессам: активного извлечения нужных и исключения ненужных, побочных сведений об оригинале» [20, с.479].

Из рисунка 1 видно, что финансы относятся к наукам, изучающим управляемую подсистему субъекта хозяйствования, т.е. являются объектом управления. Следовательно, для бухгалтерского учета финансы являются источником - оригиналом. Отражение финансов в бухгалтерском учете методом последнего возможно постольку, поскольку финансам как объекту управления присущи все основные (главные) функции управления и финансы как объект управления совершают (осуществляет) действия посредством специфических функций управления.

Изучение положений Теории бухгалтерского учета [16, 14] показало, что в бухгалтерском учете и в формах бухгалтерской отчетности (из рисунков 1, 3 это видно в отношении бухгалтерского баланса) о финансах как источнике - оригинале и составляющей экономики предприятия (объекте управления) отражаются следующие сведения:

- о состоянии (остатках на счетах) на начало и на конец отчетного периода и движении – поступлении и выбытии (оборотах на счетах) за отчетный период отдельных видов средств (активов), таких как: товары отгруженные, расчеты с покупателями и заказчиками, денежные средства, финансовые вложения;

- о состоянии (остатках на счетах) на начало и на конец отчетного периода и движении – возникновении и прекращении (оборотах на счетах) за отчетный период всех видов источников образования средств (пассивов):

собственного капитала – уставного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и др., и

обязательств – по кредитам и займам, перед поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, по налогам и сборам и др.

Изучение Теории бухгалтерского учета [16, с. 89-112; 14, с. 25-30, 87-143] также показало, что независимо от принятых разными авторами формулировок, предметом бухгалтерского учета как функции системы управления и информационной системы являются фактическое состояние и изменение средств (капитала, имущества) предприятия и его источников (обязательств) в денежном измерителе. Объектами бухгалтерского учета являются: 1) совокупность средств, входящих в понятие предмета бухгалтерского учета, классифицируемая по двум основным признакам: а) по содержанию размещению и функциональной роли в процессе воспроизводства; б) по источникам образования стоимости хозяйственных средств; 2) хозяйственные процессы, которые находят выражение в хозяйственных операциях. Хозяйственные процессы связаны со стадиями кругооборота средств предприятия, которые включают три основных относительно самостоятельных процесса: снабжение, производство, реализацию. К хозяйственным процессам относят также процесс распределения прибыли или покрытия убытков, полученных в результате работы предприятия. В качестве самостоятельного процесса отдельными авторами [14, с.28-29] выделяется и процесс потребления.

Рассматриваемые в Теории финансов [17] финансовые отношения, и рассматриваемые в Экономической теории [22] экономические, производственные отношения и финансовые отношения, в Теории бухгалтерского учета [16, 14] не изучаются и в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не отражаются, то есть предметом и объектом бухгалтерского учета не являются.

Таким образом, из Теории бухгалтерского учета следует и в рисунках 1 и 3 видно, что, во-первых, явления, рассматриваемые в Теории финансов [17] как финансовые отношения и рассматриваемые в Экономической теории [22] как экономические, производственные отношения и финансовые отношения - общественная сторона производства в бухгалтерском учете и отчетности разделяются на две части. Одна часть называется кредиторской задолженностью (обязательствами, финансовыми обязательствами) и отражается в пассиве баланса, другая – товарами отгруженными, дебиторской

задолженностью и отражается в активе баланса. Кроме того, в пассиве бухгалтерского баланса отражается прибыль (убыток) предприятия, которая в составе финансовых отношений в Теории финансов [17] и в Экономической теории [22, с.461] не называется. В то же время, в Экономической теории [22, с.285] отмечается: «несмотря на то, что прибыль нельзя отнести ни к одному из факторов производства, она может образовываться в рамках каждого из них», т.е., как и признано в бухгалтерском учете, прибыль является дополнительным источником собственных средств предприятия, и показывается в пассиве баланса в составе источников собственных средств. Термины кредиторская задолженность, обязательства (финансовые обязательства), долги, прибыль - применительно к пассиву баланса, а также долговые обязательства покупателей (дебиторская задолженность) – применительно к активу баланса используются и в бухгалтерском учете за рубежом [11, с.22, 27, 29; 7, с.294].

Во-вторых, из Теории бухгалтерского учета следует, но в рисунке 3 изобразить не представляется возможным, что наряду с хозяйственными средствами (капиталом, имуществом) и их источниками (капиталом, обязательствами), которые образуют две стороны бухгалтерского баланса, обязательным объектом бухгалтерского учета являются хозяйственные процессы, находящие выражение в хозяйственных операциях – действиях, событиях. В рисунке 1, в основу которого положена структура общественно-экономической формации [22, с.25], изобразить также не представляется возможным такой обязательный элемент предмета Экономической теории [22, с.6-7, 9, 24-25] как взаимодействие, устойчивые связи экономических отношений и производительных сил, образующих две неразрывно связанные стороны общественного производства. При этом в финансовой науке в определении финансов и финансовых отношений такой элемент не упоминается.

Обязательства – это категория права [1]. Использование в экономической литературе категории права, с одной стороны, свидетельствует о том, что в отечественных конкретно-экономических, прикладных науках – финансах, бухгалтерском учете категория, определяющая используемое в экономической теории понятие экономических, производственных отношений - общественной стороны производства, не разработана. Данная проблема характерна не только для отечественного учета. Например, М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера [7, с.294] отмечают, что теоретические принципы, «лежащие в основе признания, оценки и раскрытия кредиторской задолженности ...», еще не достаточно проработаны, и кредиторская задолженность долгое время рассматривается просто как «оборотная сторона» активов». Приводятся такие формулировки кредиторской задолженности: «В общем случае – это подлежащий уплате долг. В бухгалтерском учете – стоимостное выражение затрат по исполнению подлежащего взысканию обязательства...; представляется кредитовым сальдо, которое может быть надлежащим образом включено в баланс в соответствии с общепринятыми принципами». Или: сумма, «которую одно лицо (дебитор) должно другому (кредитору), в денежном выражении или в товарах и услугах, как следствие получения ранее товаров или услуг или нанесенного убытка, в частности, любой долг» [7, с.294]. С другой стороны - использование в экономической литературе категории права может свидетельствовать о юридическом аспекте в экономических науках.

Проблема юридического аспекта не является новой для теории бухгалтерского учета. Исследования Соколова Я.В. [15], Маздорова В.А. [6] свидетельствуют, что в истории развития учета от первой бухгалтерской работы, изданной в 1494 году («Трактат о счетах и записях» Луки Пачолли), до работ первой половины XX века значительное место занимает дискуссия между сторонниками различных направлений в учете. Важнейшими из направлений являются два: юридическое (первое по времени возникновения) и экономическое. В этой дискуссии «победила» экономическая трактовка учета и в нашей стране «... с 30-40 гг. XX века бухгалтерский учет стал рассматриваться как экономическая дисциплина, но жизнь так или иначе ставила юридические вопросы» [15, с.46, 291]. Характеризуя трактовки представителей обоих направлений, Соколов Я.В. отмечает, что «ошибка заключалась в том, что все операции пытались классифицировать на принадлежащие или экономике, или гражданскому праву, или административному праву. На самом деле каждая несет и экономическое, и юридическое содержание» [15, с.97].

Вместе с тем, содержание – «философская категория, обозначающая совокупность элементов, образующих вещь (явление, процесс), взаимодействий элементов и результатов взаимодействий» [19, с.190]. Однако содержание не существует вне формы. «Содержание и форма неразрывны – в реальности они не существуют друг без друга (всякое содержание оформлено, всякая форма содержательна)» [19, с.190]. Форма представляет собой «совокупность относительно устойчивых отношений и связей элементов, образующих предмет (явление, процесс)» [19, с.190].

Следовательно, бухгалтерский учет, отражаемые в нем финансы и экономика в целом как явления должны иметь и содержание, и форму.

Согласно Экономической теории [22, с.6, 24-26] производительные силы, т.е. материально-вещественная сторона общественного производства, составляют его содержание, производственные, экономические отношения как неразрывное единство производства, распределения, обмена и потребления материальных благ, т.е. общественная сторона – форму развития производительных сил. В свою очередь, в экономических, как и в производственных отношениях, выделяют социально-экономическое содержание и организационно-экономическую форму. Первое определяется формой собственности, т.е. отношениями между людьми, характером труда, его общественной организацией, характером и способом распределения и потребления. Вторая, с одной стороны, связана с техникой, технологией производства, их особенностями в каждом производстве (технично-экономические отношения). С другой – характеризует способы общественной организации производства и хозяйствования, его механизм (управление, планирование, стимулирование, правовые, социально-технологические и другие формы). [22, с.10]. Из рисунков 1 и 3 видно, что в экономической литературе раскрывается только содержание (структура и состав) общественного и индивидуального воспроизводства - его двух сторон. Так, в бухгалтерском балансе (рисунок 3) отражается имущественное и финансовое положение организации [8]. В экономической литературе движение экономических ресурсов хотя и представлено, однако способ смены ресурсами своих функциональных форм (их превращение) не рассматривается. Движение экономических отношений непосредственного производства, распределительных отношений, отношений обмена и отношений потребления, их кругооборот, оборот, движение финансовых отношений и финансовых ресурсов в экономической литературе не рассматриваются. Способ и характер взаимодействия экономических, производственных отношений и производительных сил - неразрывно связанных между собой на всех уровнях экономики в процессе производства, распределения, обмена и потребления продукта труда двух сторон общественного производства - общего объекта изучения всех экономических наук, взаимодействия финансовых отношений и финансовых ресурсов в экономической литературе не рассматривается. Взаимодействие в одном из значений определяется как взаимная связь двух явлений [10, с.68].

Форму экономическим как и любым другим общественным отношениям придает право. Согласно Общей теории государства и права [1, с.439-440] «различные общественные отношения как базисные, так и надстроечные, будучи урегулированными правом, приобретают правовую форму. Иными словами, правовыми могут быть и экономические отношения (правоотношения собственности)... правовые отношения – не разновидность общественных отношений, а их специфическая, юридическая форма... объективно формирующиеся в обществе отношения, прежде всего экономические, будучи урегулированными правом ... при всех обстоятельствах сохраняют свой объективный характер... В качестве правовых выступают волевые отношения их конкретных участников, обладающих в соответствии с действующим законодательством взаимными субъективными правами и обязанностями. Через эти индивидуализированные правовые связи и осуществляется воздействие на объективные общественные отношения». Право воздействует на хозяйственные (экономические) отношения, как и на любые общественные отношения, «через субъективные юридические права и обязанности, т.е. определяя поведение конкретных субъектов» [1, с.436-437].

Представляется, что ошибка сторонников и юридической, и экономической трактовки природы бухгалтерского учета заключалась в самой постановке проблемы: и юридический, и экономический аспекты в бухгалтерском учете необходимо рассматривать как две взаимосвязанные стороны бухгалтерского учета, как форму и содержание бухгалтерского учета, соответственно финансов и экономики в целом.

Сегодня становится актуальным исследование юридического аспекта в бухгалтерском учете, финансах и экономике в целом. Реформирование экономики и переход к рыночной системе хозяйствования привели к возникновению новых отношений собственности, новых видов и форм предпринимательской деятельности, новых объектов экономических отношений и т.п. Это потребовало принципиально нового правового регулирования экономических отношений. С 01.07.1999 действует Гражданский кодекс Республики Беларусь [2], который содержит основные положения правового регулирования новых экономических отношений.

Как отмечено участниками международной научной конференции, проходившей 10-11.09.2004 года в городе Бресте (Республика Беларусь), современное состояние теории бухгалтерского учета в нашей стране «не соответствует реальным требованиям экономики ... Современная теория бухгалтерского учета... должна обеспечивать: ... 3. Развитие теоретических аспектов бухгалтерского учета операций, связанных с трансформацией отношений собственности, ... увязку бухгалтерских аспектов учета таких операций с нормами гражданского права» [5, с.55].

Одним из путей решения проблем современных экономических наук, в частности, бухгалтерского учета и финансов, может являться применение в их теориях норм гражданского права и гражданского законодательства, или экономико-правового подхода.

В юридической литературе известно применение экономико-правового анализа в аспекте обеспечения защиты собственности и порядка функционирования экономико-хозяйственной деятельности [21, 13]. При этом отмечается, что в «западной науке учеными было подмечено «соседство» проблем экономических и правовых, поэтому уже в 60-х годах XX века начинает свое развитие направление «экономика права». В основу нового направления легли следующие основополагающие теоретические конструкции экономической теории: теория А.Смита, теорема Р.Кроуза и теорема Р.Познера. Их объединяет вывод о том, что «любые решения правовых органов должны соответствовать критерию экономической эффективности» [13, с.16].

Представляется, что применение экономико-правового подхода (экономико-правового анализа) в теории и законодательном регулировании бухгалтерского учета и финансов позволит обеспечить соответствие бухгалтерской и финансовой наук и практики потребностям экономики и адекватное отражение в бухгалтерском учете реальных процессов в экономике и финансах с учетом их экономического содержания и правовой формы.

Возможность применения для уточнения общих закономерностей финансов экономико-правового подхода, наряду с выше приведенными предпосылками следует из содержания предмета Экономической теории [22], являющейся методологической основой для частных экономических теорий.

...ПРОДОЛЖЕНИЕ СЛЕДУЕТ...

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ НАШЕЙ СТРАНЫ (продолжение, начало в номере 7)

В.Н. Лемеш, канд.экон.наук, доцент БГЭУ

Резюме. В статье рассматриваются современная история состояние и перспективы развития государственного контроля. Автор анализирует основные этапы развития отечественного государственного контроля за период распада СССР, делаются конкретные выводы по структурному, технологическому и техническому обеспечению контрольной (надзорной) деятельности на общереспубликанском и координации взаимодействия контрольных органов на уровне министерств (контрольно-ревизионное управление республиканского уровня - контрольно-ревизионные управления областных уровней; предложения по совершенствованию и возможные пути их применения.

UNITED FINANCIAL CONTROL AT THE PRESENT STAGE OF DEVELOPMENT OF OUR COUNTRY

V.N. Lemesh

Summary. The article discusses the modern history of the condition and prospects of development of state control. The author analyzes the main stages in the development of the domestic state control during the collapse of the Soviet Union, made specific findings on the structural, technological and technical support of the control (supervisory) activities at the nationwide coordination and interaction between regulatory authorities at ministerial level (Audit Office of the national level - control and audit management regional levels, suggestions for improvement and possible applications.

В соответствии с Положением о Службе контроля Администрации Президента Республики Беларусь, утвержденным вышеуказанным Указом Президента Республики Беларусь, она обеспечивала контроль за:

деятельностью центральных органов управления Республики Беларусь и органов исполнительной власти;

выполнением субъектами хозяйствования независимо от форм собственности нормативных актов в сфере экономики, в том числе правил торговли, обслуживания населения, дисциплины цен, защиты прав потребителей;