

УДК 657.1:061

К ВОПРОСУ О ПРИНЦИПАХ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Колесников С.И.

Уральский государственный лесотехнический университет

Подробная информация об авторах размещена на сайте
«Учёные России» - <http://www.famous-scientists.ru>

В статье обобщаются принципы бухгалтерского учета, рассматриваемые в работах зарубежных и отечественных экономистов. Автор приводит свой перечень фундаментальных принципов бухгалтерского учета и принципов бюджетного учета.

Бюджетный учет как вид бухгалтерского учета должен, с одной стороны, базироваться на принципах бухгалтерского учета, а, с другой стороны, иметь присущие только ему принципы (рис. 1).

В специализированной научно-практической литературе много внимания уделяется принципам бухгалтерского учета. Это наблюдается как в публикациях зарубежных [7, 21, 32, 33], так и отечественных ученых – экономистов [1, 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 26, 27, 29]. Анализируя точки зрения указанных ученых, можно отметить, что практически все они указывают принцип имущественной обособленности организации (он же принцип самостоятельности, автономности, хозяйствующей единицы), принцип непрерывности деятельности организации (он же принцип действующего предприятия, работающего предприятия), принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации (он же принцип учета по методу начисления, соответствия, увязки доходов и расходов, накопления), принцип осмотрительности (консерватизма), принцип денежного выражения (он же принцип денежного измерителя, денежной оценки, квантифицируемости). Большинство ученых считают, что необходимо использовать принцип учетного периода (он же принцип периодичности, идентификации отчетного периода). Половина ученых отмечают такие принципы как полнота, не противоречивость, принцип учета по себестоимости (он же принцип оценки затрат, наименьшей оценки, исторически сложившихся затрат, момента стоимости,

первоначальной записи), принцип последовательности применения учетной политики (он же принцип постоянства, последовательности выбранных приоритетов). Одна треть фиксирует принцип приоритета содержания перед формой, принцип рациональности (он же принцип экономичности, эффективности), принцип существенности, принцип значимости (он же принцип релевантности, прогнозной ценности, обратной связи, своевременности, предсказуемости), принцип достоверности (он же принцип правдивости, проверяемости, нейтральности, беспристрастности, объективности, надежности, точности). Остальные принципы имеют единичное упоминание, но это никоим образом не говорит о том, что на них не следует обращать внимание, т.к. каждый из указанных принципов бухгалтерского учета аргументирован.

Однако следует подчеркнуть, что у некоторых исследователей происходит совмещение принципов бухгалтерское учета с его задачами, функциями, методом и качественными характеристиками учетной информации. А, с нашей точки зрения, они должны быть разделены. Кроме того, должны быть выделены постулаты бухгалтерского учета.

Как известно, целью бухгалтерского учета является формирование (сбор, регистрация, обработка (обобщение) и передача) информации о хозяйственно-финансовой деятельности организации для выработки, обоснования и принятия решений. Задачи указаны в статье 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

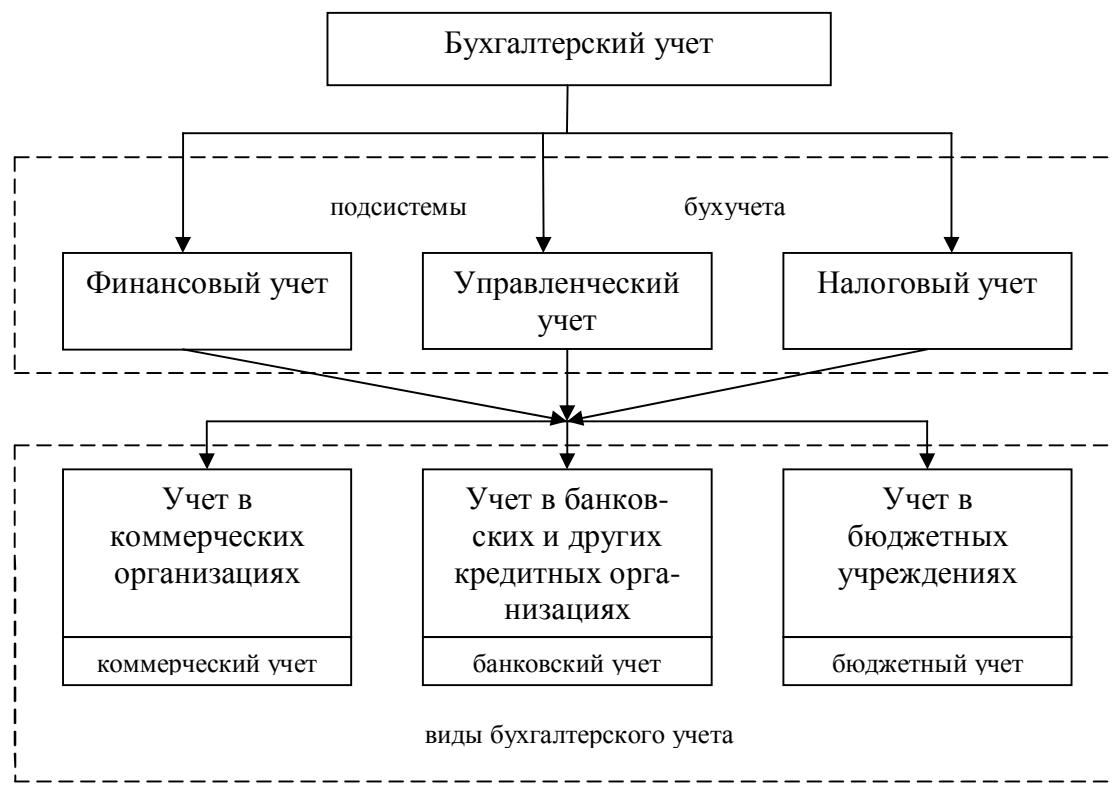


Рис. 1. Место бюджетного учета в системе бухгалтерского учета

К основным функциям бухгалтерского учета в современной экономической литературе относят плановую, контрольную и аналитическую функции.

Практически все современные отечественные специалисты в учетной сфере единодушны в том, что метод бухгалтерского учета включает следующие способы и приемы: документацию, инвентаризацию, оценку, калькуляцию, систему счетов, двойную запись, баланс и отчетность.

Качественные характеристики учетной информации включают эффективность (выгоды выше затрат), воспринимаемость, пригодность для принятия решения, релевантность (предсказуемость, своевременность, обратную связь), надежность (роверяемость, независимость, достоверность), сравнимость и существенность.

Постулатами бухгалтерского учета, по мнению автора, являются имущественная обособленность организации, непрерывность деятельности организации, учетный (отчетный) период (предоставление бухгалтерской информации пользователям за конкретный промежуток времени), квантифицируемость (количественное из-

мерение и исчисление – для финансового и налогового учета денежный измеритель, для управленческого учета денежный и натуральные измерители).

Опираясь на указанное выше, можно выделить следующие **фундаментальные принципы бухгалтерского учета**: последовательность применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, осмотрительность, приоритет экономического содержания перед юридической формой.

В научно-практической литературе принципы бюджетного учета или не рассматриваются вообще (Воробьев Л.П. [6], Маслова Т.С. [20], Хабаев С.Г. [30], Харьков В.П., Хорошев А.А. [31]), или даются по Федеральному закону «О бухгалтерском учете» (Балдина С.В. [4], Кондрakov Н.П., Кондрakov И.Н. [15], Токарев И.Н. [28]) или с использованием ПБУ 1/98 (Белов А.Н. [5]).

Мы считаем, что бюджетный учет как вид бухгалтерского учета должен иметь собственные (свойственные только ему) принципы, которые назовем **прикладные**. Эти принципы вытекают из

фундаментальных и включают такие принципы как государственная прерогати-

ва, централизованность, иерархичность, единообразие, комплексность (рис. 2).



Рис. 2. Классификация постулатов и принципов бухгалтерского учета (позиция автора)

Государственная прерогатива
Объектами бюджетного учета являются государственная собственность, поэтому государство устанавливает единый порядок ведения бюджетного учета при использовании своей собственности.

Централизованность Прохождение информации, с одной стороны, в виде указаний и предписаний для бюджетных учреждений из единого руководящего центра (сверху вниз), с другой стороны, поступление учетной и аналитической информации от бюджетных учреждений в центр для создания сводной отчетности (снизу вверх).

Иерархичность Безоговорочная подчиненность нижестоящих бюджетных учреждений вышестоящим.

Единообразие Применение одной и той же методики учета органами государственной и местной власти, администраторами бюджетных средств, бюджетными учреждениями.

Комплексность Бюджетный учет – это надежный и качественный инструмент, гарантирующий прозрачность деятельности органов государственной и местной власти, администраторов бюджетных средств, бюджетополучателей и обеспечивающий необходимый объем информации

на всех этапах бюджетного процесса – от анализа финансовых результатов их деятельности за предыдущий период, подготовки и представления проекта бюджета, его исполнения в течение финансового года до составления соответствующей бюджетной отчетности.

Подводя итоги анализа принципов бухгалтерского учета, можно подчеркнуть, что они, являясь исходной базой бухгалтерского учета (как науки, так и практики), постоянно изменяются и развиваются под воздействием новых реалий современного общества. А «...понимание степени действительной реальности учитываемых объектов зависит, прежде всего, от знания принципов, с помощью которых бухгалтеры эту реальность формируют»[26, с.31].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: Кнорус, 2006. – 344с.
2. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2002. – 448с.
3. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2002. – 476с.
4. Балдина С.В. Бюджетный учет в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2005. – 816с.
5. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: «Экзамен», 2005. – 512с.
6. Воробьева Л.П. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях: Практическое пособие. – М.: МГИУ, 2003. – 312с.
7. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей: Пер. с англ./ Под ред. М.Н. Ермаковой. – 5-ое изд. – М.: Аскери, 2002. – Ч.1 – 250с.
8. Головизнина А.Т., Архипова О.И. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций. – М.: ТК Велби, 2004. – 168с.
9. Жминько С.И. Теория и практика финансового учета в аграрном секторе экономики России. – Краснодар: Кубанский госагроуниверситет, 2001.- 353с.
10. Захарьян В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Инфра – М: Форум, 2003. – 304с.
11. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2005. – 523с.
12. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2005. – 480с.
13. Климова М.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2005. – 200с.
14. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 720с.
15. Кондрakov Н.П., Кондрakov И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК ВЕЛБИ, Изд-во Проспект, 2003. – 232с.
16. Кондрakov Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1997. – 192с.
17. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 592с.
18. Любушин Н.П., Жаринов В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/ Под ред. Н.П. Любушкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2003. – 312с.
19. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Высшее образование, 2005. – 443с.
20. Маслова Т.С. Теоретические аспекты организации и методики бухгалтерского учета бюджетных учреждений// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2007. №6. С.6.
21. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496с.
22. Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Об объекте, предмете и принципах бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет. 1994. № 11. С. 9-13.

23. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003. – 792с.
24. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах: Учебное пособие. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. – 238с.
25. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: «Экзамен», 2002. – 288с.
26. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496с.
27. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/ Под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Экономистъ, 2004. – 555с.
28. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2003. – 504с.
29. Финансовый учет: Учебник/ Под ред. В.Г. Гельмана. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 784с.
30. Хабаев С.Г. Бюджетный учет по новому плану счетов. – М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2005. – 464с.
31. Харьков В.П., Хорошев А.А. Бюджетный учет в современных условиях. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 208с.
32. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576с.
33. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ./ Под ред. и с предис. А.М. Петракова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 560с.

ON BUDGETARY ACCOUNTING PRINCIPLES

Kolesnikov S.I.

Ural state forestry engineering university

In the article concepts of accounting, that are considered in foreign and our country economists' works, are generalized. The author suggested his own enumeration basic accounting concepts and concepts of budgetary accounting.