

УДК 657.2 (497.2)

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПОЛИТИКИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БОЛГАРИЯ

Райна Петрова

Великотырновский университет имени святых Кирилла и Мефодия, Болгария

Информационное обеспечение процесса планирования, выполнения и отчета государственного бюджета связано с решением ряда вопросов в контексте улучшения управления публичных ресурсов в Республике Болгария. Ключевым моментом для эффективно функционирующей информационной системы в каждой экономической единице является рационально построенная бухгалтерская система.

Роль бухгалтерии и бухгалтерской политики в этом процессе имеет важное значение. Они будут предметом исследования в настоящей разработке.

Основным тезисом, который защищаем, является тот, что существует необходимость в усовершенствовании бухгалтерской политики в бюджетных организациях сообразно с современными экономическими условиями в стране.

***Ключевые слова:** публичный сектор, бухгалтерия, бухгалтерская политика, бюджетные организации, плане становится организация учета.*

Бухгалтерская политика является письменным свидетельством о заранее определенной, согласованной с действующими нормативно-правовыми актами и спецификой данного предприятия, совокупности правил, норм, баз и процедур для организации и осуществления текущей бухгалтерской отчетности и концептуальных основ для подготовки и представления бухгалтерской информации при периодической бухгалтерской отчетности в предприятии за отчетный период. Бухгалтерская политика как совокупность организационных и методологических принципов для организации методов бухгалтерии направлена к обеспечению правильного и честного отражения имущественного и финансового состояния отдельного предприятия.

Нормативным путем, посредством Закона о бухгалтерском учете предоставлена возможность предприятиям формировать самостоятельную бухгалтерскую политику. В этом смысле бухгалтерская политика представляет воспринятую отдельным предприятием бухгалтерскую модель для отчета своей деятельности.

В связи с бухгалтерской политикой И. Душанов [2, с. 81] подчеркивает, что «организация включает множество других методологических и технологических элементов, способствующих для осуществления бухгалтерии». Следовательно, бухгалтерскую политику нельзя отождествлять с организацией бухгалтерии на предприятии.

По отношению бухгалтерской политики можно сделать следующее обобщение: бухгалтерская политика должна обеспечивать приложение методологии и организации текущей бухгалтерской отчетности и периодической бухгалтерской отчетности деятельности на предприятии за отдельный отчетный период, но не отождествляясь с самой организацией бухгалтерии.

Бухгалтерская политика каждой бюджетной организации находится в зависимости от специфического характера бюджетной сферы и функционирования ее звеньев. Отдельные бюджетные организации не в состоянии реализовать самостоятельную бухгалтерскую политику [4, с. 16]. Для них характерно то, что бухгалтерская политика формируется и реализуется в большинстве случаев для групп звеньев: бюджетных организаций, финансируемых местными бюджетами, бюджетных организаций в сфере образования и т.д. Как еще подчеркивает Меразчиев [4, с. 17], это представляет существенный ограничитель, но несмотря на это, некоторые элементы и правила бухгалтерской политики в бюджетных организациях определяются главными бухгалтерами: форма бухгалтерии, организация документооборота и др. На основе этих возможностей бюджетные организации формируют самостоятельную бухгалтерскую политику, хотя она характеризуется ограниченными параметрами проявления. Именно эти параметры проявления должны быть объектом внимания при формировании бухгалтерской политики в каждой конкретной бюджетной организации. Нужно подчеркнуть объективную необходимость в разработке и практическом применении индивидуальной бухгалтерской политики как основу для информационной характеристики деятельности и информационного обеспечения управления бюджетной организацией.

На современных предприятиях бухгалтерскую политику рассматривают [7, с. 25] в двух аспектах – методологическом и организационном. Методологический аспект бухгалтерской политики определяет варианты для отражения в бухгалтерии информации о деятельности предприятия, исходя из альтернативных способов и методов. Организационный аспект бухгалтерской политики имеет отношение к организации бухгалтерии и бухгалтерской форме на предприятии. При формировании бухгалтерской политики предприятия в организационном аспекте осуществляется выбор одного из нескольких допустимых законодательством вариантов.

Бухгалтерская политика включает бухгалтерские принципы и методы, которые следуют быть согласованными с отраслью, в которой функционирует конкретное предприятие, с особенностями его деятельности, с приложимым бухгалтерским законодательством. С другой стороны, бухгалтерская политика должна соответствовать интересам управления предприятия. В этом смысле сформированная бухгалтерская политика на определенный период времени на предприятии представляет собой выбор в рамках нормативно

предложенных альтернатив для отчета, представления, оценки и пр. Формированная бухгалтерская модель бухгалтерской политики на предприятии должна давать возможность для получения необходимой бухгалтерской информации для нужд управления. Лица, ангажированные в разработку бухгалтерской политики на предприятии, должны обладать необходимыми профессиональной квалификацией и опытом. У них должны быть глубокие теоретические познания в области бухгалтерии и бухгалтерского законодательства, необходимо, чтобы они имели детальную информацию по отношению деятельности предприятия и были хорошо знакомы с различными практиками на других предприятиях.

Следовательно, элементы бухгалтерской политики должны быть согласованными и с рядом специфических особенностей осуществления деятельности на предприятии, с такими как: организационно-управленческой структурой; структурой и квалификацией управленческого персонала, занятого в отчетной стадии бюджетного процесса; автоматизацией управленческого процесса; внутренними нормативно-правовыми актами и др.

Процесс разработки бухгалтерской политики – это сложный процесс, по отношению к которому необходим комплексный подход, основанный на действующих нормативно-правовых актах и согласованный со специфическими особенностями конкретного обособленного звена бухгалтерского учета.

При изучении бухгалтерской политики, как инструмент управления [6, с. 20], можно сделать обобщение, что по существу бухгалтерская политика представляет собой одно управленческое решение, а связь между бухгалтерской политикой и управлением предприятием – двусторонняя и взаимно обусловленная. С одной стороны, управление ответственно для создания оптимальной законосообразной экономической модели поведения, воспринимаемой как бухгалтерскую политику. С другой стороны, приложимые на предприятии бухгалтерские правила, базы, процедуры предопределяют принимаемые управлением решения и их эффективность.

Напрашивается вывод, что бухгалтерская политика имеет существенное значение и выполняет важную роль в целостной управленческой политике предприятия.

Специфика отчетности в сфере публичного сектора является предпосылкой для выведения на передний план некоторых особенностей в отношении бухгалтерской политики в бюджетных организациях. Бухгалтерская политика на предприятиях бюджетной сферы связана с текущей и периодической бухгалтерской отчетностью. Эта отчетность отличается специфическими особенностями, которые имеют существенное значение в теоретическом и практико-прикладном аспектах при разработке модели бухгалтерской политики в бюджетных организациях.

Бухгалтерская политика в отношении текущей бухгалтерской отчетности зависит от индивидуальных характеристик объектов и

организации процесса, связанных с отчетом в бюджетных организациях. Посредством бухгалтерской информации за отчетный период на предприятии идентифицируются отдельные активы, пассивы, капитал, приходы, расходы и условные ангажементы, в целях которых будет разрабатываться бухгалтерская политика. В зависимости от состава объектов, связанных с отчетом на конкретном предприятии публичного сектора, анализируют и оценивают принципы и основные положения при осуществлении бухгалтерии, которые внедряют при изготовлении модели бухгалтерской политики.

В связи с бухгалтерской политикой в отношении текущей бухгалтерской отчетности можно обобщить, что ее разработка требует конкретизации модели бухгалтерской отчетности бухгалтерских объектов на предприятии. Сама бухгалтерская политика должна основываться на принципах и требованиях в области бухгалтерии, при том одновременно с этим существует синхронизация с внутренними правилами и предписаниями в бюджетной организации.

Один из акцентов в Международных стандартах бухгалтерского учета в публичном секторе (МСБУПС) связан с правилами и принципами осуществления текущей бухгалтерской отчетности в бюджетных организациях. В связи с этим изготовление бухгалтерской политики отдельной бюджетной организации следует согласовать с требованиями указанных стандартов. Следовательно, усилия по гармонизации болгарской нормативной базы, исходя из требований МСБУПС, нужно направить именно в эту сторону.

Бухгалтерская политика должна быть согласована с организацией внутренней системы управления и контроля на предприятиях публичного сектора.

Бухгалтерская политика в отношении периодической бухгалтерской отчетности связана с изготовлением Годового финансового отчета на предприятиях публичного сектора. Годовой заключительный финансовый баланс и составление финансовых отчетов на рассматриваемых предприятиях требуют выполнения определенных процедур в строгой последовательности.

В МСБУПС конкретизированы правила и принципы изготовления финансовых отчетов на предприятиях бюджетного сектора. Приложение этих постановок ставит ряд вопросов дискуссионного характера перед бухгалтерией бюджетных организаций. В связи с этим при изготовлении модели бухгалтерской политики существует ряд неисследованных возможностей в публичном секторе.

По поводу усовершенствования и разработки бухгалтерской политики в бюджетных организациях ряд вопросов носит дискуссионный характер: элементы самой бухгалтерской политики, баланс интересов потребителей бухгалтерской информации и др.

Рассматриваемые проблемы и поиск решений остаются открытыми и дискуссионными в контексте возможностей для

усовершенствования бухгалтерско-информационного обеспечения в бюджетных организациях.

Список литературы

1. Димитров, М., М. Павлова, Теория на счетоводството, "Ромина", С., 2005.
2. Душанов, И. и колектив, Стандартизация в счетоводството, С., „Икономика прес“, 2009.
3. Иванова, З., Бюджетно счетоводство, С., „Нова звезда“, 2008.
4. Меразчиев, В., Г. Баташки, Д. Ималова, Бюджетно счетоводство, Свищов, 2009.
5. Меразчиев, В., Съвременни теоретико-практически аспекти на бюджетното счетоводство, Счетоводство, анализ и контрол – теория и практика, (Сборник с доклади от научна конференция), "Наука и икономика", ИУ – Варна, 2007.
6. Николова, Г., Теоретични и практико-приложни аспекти на счетоводната политика (Автореферат), Икономически университет - Варна, 2012.
7. Рибаклова, О., Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование, Москва, „Финансы и статистика“, 2005, с. 25.
8. Радонов, Д., Г. Проданов, Бюджетно счетоводство 2006, С., „Сиела“, 2006.
9. Петрова, З., Желязков Д. Счетоводна политика на предприятието – разработване и оповестяване, Пловдив, „Плутон“, 2003.
10. <http://www.minfin.bg>

MODERN ASPECTS OF ACCOUNTING IN BULGARIAN FEDERAL TREASURY ENTERPRISES

Rajna Petrova

St. Kyril and St. Methodius University of Veliko Turnovo
Bulgaria

Dataware during the planning process, federal budget accounting and its implementation are closely connected with the development of public resources management in the Republic of Bulgaria. The key to the effectively functioning information system is a rational accounting. The accounting policy plays important role. That's the subject of this research. The main thesis is the necessity to improve accounting policy in federal treasury enterprises according to modern economic situation in the country.

Keywords: *public sector, accounting, accounting policy, federal treasury enterprises.*

Об авторе:

ПЕТРОВА Райна – главный специалист-экономист, доктор,

ассистент кафедры «Финансы и бухгалтерский учет» Хозяйственного факультета Великотырновского университета имени святых Кирилла и Мефодия, e-mail: r_petrova@mail.bg

About the author:

PETROVA Rajna – Senior economist, Associate Professor, Doctor, Teaching Assistant, Department of Accounting and Finance, St. Kyril and St. Methodius University of Veliko Turnovo, e-mail: r_petrova@mail.bg

References

1. Dimitrov, M., M. Pavlova, Teorija na schetovodstvoto, "Romina", S., 2005.
2. Dushanov, I. i kolektiv, Standartizacija v schetovodstvoto, S., „Ikonomika pres“, 2009.
3. Ivanova, Z., Bjudzhetno schetovodstvo, S., „Nova zvezda“, 2008.
4. Merazchiev, V., G. Batashki, D. Imalova, Bjudzhetno schetovodstvo, Svishhov, 2009.
5. Merazchiev, V., S#vremenni teoretiko-prakticheski aspekti na bjudzhetnoto schetovodstvo, Schetovodstvo, analiz i kontrol – teorija i praktika, (Sbornik s dokladi ot nauchna konferencija), "Nauka i ikonomika", IU – Varna, 2007.
6. Nikolova, G., Teoretichni i praktiko-prilozhni aspekti na schetovodnata politika (Avtoreferat), Ikonomicheski universitet - Varna, 2012.
7. Ribakova, O., Buhgalterskij upravlencheskij uchet i upravlencheskoe planirovanie, Moskva, „Finansy i statistika“, 2005, s. 25.
8. Radonov, D., G. Prodanov, Bjudzhetno schetovodstvo 2006, S., „Siela“, 2006.
9. Petrova, Z., Zheljazkov D. Schetovodna politika na predpriyatieto – razrabotvane i opovestjavane, Plovdiv, „Pluton“, 2003.
10. <http://www.minfin.bg>
- 11.