

проникновения на внешние рынки для белорусской промышленности, особенно машиностроения и легкой промышленности, могут значительно улучшиться лишь после вступления в торговую организацию. А вот в агропромышленном секторе Беларусь выигрывает от затягивания процесса присоединения к ВТО: после вступления в ВТО сельское хозяйство страны могут ожидать большие проблемы из-за открытия иностранным поставщикам внутреннего продовольственного рынка, а также сокращения государственных дотаций в АПК. Аналогичная ситуация и в финансовом секторе, секторе услуг, поскольку в нынешних условиях резиденты Беларуси ограждены от конкуренции со стороны мощных иностранных банков и компаний. Это может привести к банкротству отдельные предприятия.

**ВЫВОДЫ.** В Республике Беларусь вхождение в ВТО (и даже в Таможенный союз) приведет к существенным изменениям в производственных отношениях, возникающих между предприятиями и наемными работниками, а именно:

1. Для эффективной деятельности предприятий в условиях реальной конкуренции их руководство будет вынуждено повышать качество товаров и снижать себестоимость продукции и услуг.
2. Повысятся требования к квалификации работников и уровню производительности труда. Будут уволены работники, которые не соответствуют этим требованиям.
3. Временно, до стабилизации производства, могут быть снижены моральные нормы и принципы в части заботы о ближнем, социального обеспечения и защиты.
4. Граждане, оставшиеся без работы и средств к существованию вынуждены будут временно мигрировать в поисках работы в другие регионы, что наблюдалось в истории.
5. Оставшиеся без конкретного занятия молодые люди являются благодатной средой для падения моральных принципов, что также подтверждает исторический опыт.
6. Возрастет значение контроля как инструмента выявления соответствия работника предприятия требованиям производства.
7. Контроль во всех сферах будет осуществлять воздействие на моральные аспекты взаимоотношений граждан.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. <http://ru.wikipedia.org> – Дата доступа: 30.10.2009
2. Соколов В.Я. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебн. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – С. 178.
3. <http://www.yess.kiev.ua> – Дата доступа: 02.11.2009
4. <http://anton-sa.livejournal.com> – Дата доступа: 02.11.2009
5. <http://www.neg.by> – Дата доступа: 04.11.2009
6. <http://www.krugosvet.ru> – Дата доступа: 03.11.2009
7. <http://www.mfa.gov.by> – Дата доступа: 09.11.2009

УДК 336.1

*Иванютенко Е.Л.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.*

#### РЕВИЗИЯ КАК ФОРМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

В условиях рыночной экономики функция контроля становится ведущей в системе государственного управления.

Получив широкую хозяйственную самостоятельность, решая вопрос об источниках привлечения финансовых ресурсов и распределений получаемого дохода, хозяйствующие

щие субъекты несут ответственность за законность своей деятельности и достоверное отражение своих финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государство, осуществляя контроль за деятельностью хозяйствующих субъектов, обеспечивает защиту своих граждан от незаконных действий предпринимателей. Одним из приемов последующего периодического контроля хозяйственной деятельности предприятия является ревизия.

Качество проводимых ревизий прежде всего зависит от умения ревизора изучить документы и операции. Главная цель ревизии – изучить законность и достоверность каждой совершенной операции. Ревизор не является очевидцем совершенных нарушений, но он может их выявить путем осмотра документов и ревизионного анализа хозяйственных операций. В целях более точного определения вида хозяйственной операции и описания в акте ревизии ее характеристики профессор Бутынец рекомендует пользоваться следующей схемой, в которой хозяйственные операции характеризуются с точки зрения их законности, достоверности и целесообразности [2].



Рисунок 1 – Характеристика хозяйственных операций

С помощью данной таблицы, в которой приведены наиболее часто встретившиеся нарушения, ревизор дает характеристику описываемой им операции.

Таблица 1

AB	достоверна, но незаконна
BC	незаконна и нецелесообразна
CD	нецелесообразна и недостоверна
DE	недостоверна, но законна
EF	законна и целесообразна
FA	целесообразна и достоверна
AC	достоверна, но нецелесообразна
BD	незаконна и недостоверна
DF	недостоверна, но целесообразна
EA	законна и достоверна
FB	целесообразна, но незаконна
EC	законна, но нецелесообразна
FAB	целесообразна, достоверна, но незаконна
ECD	законна, но нецелесообразна и недостоверна
EFA	законна, целесообразна и достоверна
ACB	достоверна, но незаконна и нецелесообразна
BCD	незаконна, нецелесообразна и недостоверна
DEF	недостоверна, но законна и целесообразна
FBD	целесообразна, но незаконна и недостоверна
EAC	законна, достоверна, но нецелесообразна

Однако в условиях современной рыночной экономики данной схемы оказывается недостаточно для изучения и анализа хозяйственных операций на предприятии. Экономика становится более многомерной, что приводит к некоторому усложнению в ее структуре. Таким образом, современные понятия незаконности, нецелесообразности и недостоверности хозяйственных операций стали многоуровневыми в зависимости от объектов, на которые они направлены. Мы предлагаем ввести в данную схему дополнительные уровни, тем самым расширив ее и сделав более функциональной, адаптированной к современным условиям. Так, понятие незаконности можно подразделить на следующие уровни:

- относительно Конституции;
- относительно Законов и других нормативно-правовых актов;
- относительно Устава предприятия;
- относительно Морали.

Нецелесообразность хозяйственных операций может быть различна с позиций:

- Государства;
- Предприятия;
- Собственника;
- Руководства;
- Работника.

Недостоверность операций можно выделять по различным уровням точности представленной информации (от нулевого до высокого).

В процессе деятельности систематически на предприятиях совершаются десятки различных хозяйственных операций, в результате которых происходят изменения в структуре имущества, в составе источников их образования, все они в конечном итоге формируют доходы и расходы предприятия и формируют финансовый результат. Совершая непрерывный круговорот, хозяйственные средства переходят из сферы производства в сферу обращения и обратно, постоянно меняя свою форму. Таким образом, производственный цикл на предприятии постоянно повторяется в более качественном уровне, образуя расширенное воспроизводство [3].

Эти изменения можно представить в виде следующей схемы:

Деньги – Товар – Готовая продукция – Деньги с приростом

В зависимости от специфики деятельности предприятия он может быть разным. Наиболее сложную структуру кругооборот имеет у производственных предприятий, особенно крупных промышленных, осуществляющих несколько видов деятельности и имеющих филиалы и обособленные подразделения.

Торговое предприятие не производит продукцию, оно лишь реализует приобретенные товары по более высокой цене. Поэтому схема кругооборота у него будет проще:

Деньги – Товар – Деньги с приростом

Таким образом, мы наблюдаем так называемое вращательное движение, для которого характерно наличие центробежной силы; благодаря которой люди, автомобили, велосипеды, движущиеся по кругу, стремятся оказаться на самом большом его радиусе, или, как это нам кажется, отбрасываются наружу. На этом же свойстве основаны многочисленные аттракционы, а также движение планет по орбитам. Так, под действием центробежной силы хозяйственные операции, представленные на нашей исходной схеме, также должны направляться от условного центра оси вращения, за который мы принимаем состояние устойчивой деятельности предприятия. Законные и целесообразные

хозяйственные операции в такой ситуации окажутся ближе к выбранному центру за счет более тесной связи, чем недобросовестные операции, которые по мере усиления степени нарушения будут по инерции отдаляться от центра, располагаясь на орбитах в форме эллипса.

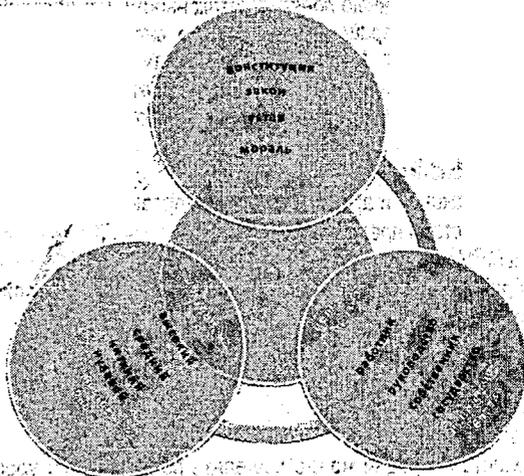


Рисунок 2 – Классификация хозяйственных операций [Разработка автора]

Каждому из представленных здесь нарушений соответствует определенный вид ответственности, а следовательно, и применяемых санкций.

В науке классификация видов юридической ответственности производится по самым различным основаниям: по органам, реализующим ответственность, по характеру санкций, по функциям и т.д. Наибольшее распространение получило деление видов ответственности по отраслевому признаку. По этому основанию различают 5 видов юридической ответственности [4].

- Материальная;
- Дисциплинарная;
- Административная;
- Гражданско-правовая;
- Уголовная.

**ВЫВОДЫ.** Таким образом, предложенная нами классификация призвана решать две основные задачи: во-первых, представлять в надежном и удобном для обозрения и распознавания виде объекты ревизии; во-вторых, содержать как можно больше существенной информации о них. При этом классификация выступает не просто как констатация уже достигнутого знания, но выполняет важную методологическую функцию: осуществляя систематизацию определенной предметной области, она вместе с этим задает общее направление ее дальнейшего целенаправленного исследования и может провоцировать создание новых методов и подходов. Научное знание всегда есть или стремится стать систематизированным, приведенным в определенную систему, которая определяет те направления и ориентиры, которыми ревизоры могут руководствоваться в своей дальнейшей работе.

### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510.
2. Бутынец, Ф.Ф. Контроль как механизм обеспечения социальных норм // Контроль і ревізія: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудіт» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутынец, Н.Г. Выговська, Н.М. Малиюга, Н.І. Петренко; за редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 544 с.
3. Мельник, М.В. Ревизия и контроль. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2005. – 520 с.
4. Базылев, Б.Т. Юридическая ответственность (теоретические вопросы). – Красноярск, 1985. – 53 с.

УДК 658.310.16

*Клопоцкая О. Ю.*

*Научный руководитель: ст. преподаватель Кайдановская Т. В.*

### АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

Оптимизация затрат на персонал и повышение производительности – один из ключевых вопросов современного финансиста. Распространенным способом сокращения затрат на оплату труда является административное сокращение численности. Однако у такого метода имеется ряд недостатков:

во-первых, при определении кандидатур на увольнение критерием выбора обычно является не реальная польза для компании, а стаж работы, возраст и т.д.;

во-вторых, массовые увольнения и слухи о них оказывают негативное влияние на мотивацию и лояльность сотрудников, вследствие чего падает общая производительность труда на предприятии;

в-третьих, если выбор сотрудников для увольнения не был достаточно взвешенным, возникает риск сбоев в рабочих процессах и потери ключевых компетенций;

в-четвертых, решение о проценте сокращения обычно принимается на основании экспертной оценки руководителей и редко имеет под собой экономическое обоснование.

И тем не менее, эффективное сокращение затрат на персонал возможно. Мы считаем, что на каждом предприятии существуют резервы эффективности, позволяющие значительно уменьшить затраты на персонал и увеличить производительность труда. Изучение вопросов, связанных с производительностью труда в современных условиях нестабильной экономической обстановки, особенно актуальны. Мировой опыт свидетельствует, что низкий уровень производительности труда, медленные темпы ее роста – основная причина экономических потерь и, как следствие, неэффективное и неконкурентоспособное функционирование предприятия и экономики в целом.

Актуальность данного вопроса очевидна и предопределила основную цель нашего исследования – целенаправленное выявление резервов повышения производительности труда при относительном комплексном снижении затрат на персонал.

*Производительность труда – это показатель эффективности трудовой деятельности работников.* Важнейшим условием успешной деятельности предприятий в современных условиях является пересмотр подходов к производительности труда работников. Низкая производительность труда – это скрытые потери предприятия, которые часто существенно превосходят их текущую прибыль. Руководители таких предприятий ищут средства на покрытие издержек производства, а эти средства находятся внутри предприятия.