

2. The Operating Executive's Guide to Profit Planning Tools and Techniques (Probus Publishing Co., Chicago, IL, 1986) / Woelfel, Charles J., and Charles D.
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации в условиях банкротства. / Кивачук В.С. БГТУ 2001. – 279с.
4. Неплатежи в российской экономике и регионах. / А. Золотарева, Л. Ледерман. – М.; 2001. – 175 с.
5. Высоков В.В., Высокова Т.Н., Костюченко В.Ф., Нагаев А.Н., Тодорова О.И., Не-пла-те-жи: управление предприятием в условиях неплатежей. Науч.-практ. пособ./РГЭА. - Ростов-н/Д., 1996. - 98 с.

УДК 65.016.7

Олешкевич Н.Н.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УСЛОВИЯХ МЕЖДУНАРОДНОЙ ИНТЕГРАЦИИ

Важную роль в аудиторской деятельности играют стандарты аудита, регулирующие профессиональную деятельность аудиторов. Стандарты аудита позволяют строить аудиторскую деятельность по требованиям международной аудиторской практики и формулируют единые основополагающие предписания, определяющие нормативные требования к качеству и надежности аудита.

Международные аудиторские стандарты предусматривают описание основных критериев, принципов и процедур, которые должны соблюдаться всеми аудиторами при осуществлении аудиторских проверок вне зависимости от целей аудита и условий его проведения.

Они определяют единый подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов и вопросы методологии аудита. Международные аудиторские стандарты носят рекомендательный характер и содержат лишь общие принципы и процедуры, которые должны соблюдаться всеми аудиторами при осуществлении аудиторских проверок. Аудитор имеет возможность отступления от данных норм в случаях, когда это необходимо для более эффективного достижения целей аудита.

В 1948 г. члены Американского института присяжных бухгалтеров одобрили и приняли десять положений под названием «Общепринятые стандарты аудиторской деятельности». С тех пор данные положения существенно не менялись и лежат в основе стандартов, разработанных Комитетом по международной аудиторской практике. Международные стандарты аудита (МСА) с 70-х годов выпускает Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants – IFAC), в которую входят национальные бухгалтерские организации 92 стран мира. Республика Беларусь в IFAC не представлена.

В настоящее время действует 45 международных стандартов, разделенных на 10 тематических групп [1]:

1. Вводные замечания.
2. Ответственность.
3. Планирование.
4. Внутренний контроль.
5. Аудиторские доказательства.
6. Использование работы других (третьих) лиц.
7. Выводы и отчеты в аудите.
8. Специализированные области.
9. Задания.
10. Положения по международной практике аудита.

Все международные аудиторские стандарты подразделяются на три группы [1]:

- общие стандарты аудита;
- стандарты практической работы;
- стандарты составления отчета.

Общие стандарты аудита предусматривают следующие

основные положения:

1. Проверка должна проводиться лицом, имеющим надлежащую подготовку, квалификацию и лицензию на ведение аудиторской деятельности.
2. По всем вопросам, касающимся выполняемой работы, точка зрения аудитора должна постоянно оставаться независимой. Для достоверности результатов аудиторской проверки необходим соответствующий уровень независимости от законодательной и исполнительной власти.
3. Аудитор должен тщательно изучить организацию внутреннего контроля на предприятии. Если в качестве консультантов аудитор приглашает внешних экспертов, он должен быть уверен в их компетентности. В то же время вся ответственность за сделанные выводы по результатам проверки лежит на аудиторе.

Стандарты практической работы по аудиту включают следующие положения:

1. Работа аудитора должна быть хорошо спланирована, должен быть составлен план проведения проверки. При разработке плана проведения аудиторской проверки необходимо уделять внимание определению величины аудиторского риска.
2. Для определения объема работы аудитора, необходимо изучить и проанализировать внутренний контроль, установить, насколько можно доверять его выводам. Удовлетворительная структура внутреннего контроля уменьшает вероятность ошибок и нарушений.
3. Убедительные основания для составления аудиторского заключения, должны предоставлять достаточно доказательные материалы. Для этого используют обследования, проверки, наблюдения, инспекции, опросы, а также другие способы и приемы документального и фактического контроля.

Аудиторские доказательства должны позволить аудитору составить твердое мнение о проверяемой информации, на которой основывается заключение.

Стандарты составления отчета (заключения) предусматривают:

1. В аудиторском заключении необходимо указать, какие именно финансовые отчеты проверялись и составлены ли они в соответствии с общепринятыми правилами бухгалтерского учета.
2. Сведения, содержащиеся в финансовых отчетах, признаются достаточными и правильными, если в аудиторском отчете не сказано иное.
3. Отчет должен содержать заключение по поводу финансовых отчетов в целом или указание причины, по которой заключение не может быть составлено.

Международные стандарты (как и национальные) в основном имеют единую структуру построения и содержат

примерно следующие разделы:

1. Общие принципы и правила стандарта;
2. Основные понятия и определения, используемые в стандарте;
3. Сущность стандарта (основная часть);
4. Практические приложения.

Во всем мире аудит – саморегулируемая профессия. Общественные организации сами, независимо от государства, разрабатывают профессиональные стандарты, аттестуют специалистов, контролируют их работу, финансируют научные исследования и разработки. Однако в США в процессе разборки знаменитых корпоративных скандалов выяснилось, что общественные объединения аудиторов свои задачи выполнить не смогли. Значительную часть функций (прежде всего – контрольных) государство у аудиторов конфисковало.

В странах ЕС повысить уровень и качество обязательного аудита призваны меры, озвученные Европейской комиссией в мае 2003г. Их цель – предоставить инвесторам и другим заинтересованным сторонам аудиторскую информацию, которой они могли бы полностью доверять, предотвратить возникновение конфликта интересов и корпоративных скандалов. Первым шагом станет установление в рамках ЕС общих правил проведения обязательного аудита и создание инфраструктуры, обеспечивающей его качество. На уровне ЕС будет создан регулирующий орган – Комитет по аудиту для пересмотра существующего законодательства и скорейшего принятия других обязательных мер.

С 2005г. все обязательные аудиторские проверки в ЕС планируется проводить в соответствии с международными стандартами аудита (МСА). Для этого необходимо выработать соответствующие законодательные требования, создать качественные переводы МСА, провести анализ европейских и национальных стандартов, ввести общую форму аудиторского отчета. Усовершенствовать необходимо и сами МСА.

Однако наряду с международными стандартами аудита, необходимо разрабатывать и национальные стандарты, учитывающие особенности культуры, экономики, законодательства конкретного государства.

В некоторых странах, как, например, в Австралии, Бразилии, Индии и Голландии, международные стандарты используются в качестве базы для разработки национальных стандартов [3].

В странах, где решено не разрабатывать собственные стандарты (Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи, Шри-Ланка), международные стандарты могут быть приняты полностью в качестве национальных.

В наиболее развитых странах, имеющих свои национальные стандарты аудита, международные стандарты просто принимаются к сведению профессиональными организациями (Канада, Великобритания, Ирландия, США).

В Российской Федерации разработкой стандартов аудита занимается Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

22 декабря 1993г. появились Временные правила аудиторской деятельности. Главной вехой в развитии нормативной базы аудита стал федеральный закон «Об аудиторской деятельности», подготовленный совместными усилиями государства и аудиторов и вступивший в силу 9 сентября 2001г. В нем окончательно определен статус федеральных правил (стандартов) аудита как документов, регламентирующих принципы, методы и порядок проведения аудита, обязательных для исполнения аудиторами и аудируемыми лицами. В настоящее время действующие российские стандарты аудита разделены на 4 основные группы:

1. Общие стандарты аудита.
2. Рабочие стандарты аудита.
3. Стандарты отчетности.

4. Специфические стандарты, используемые для аудита в отдельных областях деятельности.

Разработка национальных стандартов идет по пути их максимального приближения к международным, что связано с интеграцией российской экономики в глобальную. В связи с этим правила аудита должны быть едины и понятны аудиторам, собственникам и инвесторам.

Компания ФБК совместно с РКФ (Великобритания) и Helm Corporation (Северная Ирландия) не так давно успешно реализовала в России проект ТАСИС «Реформа российского аудита», направленный на внедрение в стране международных стандартов аудита (МСА). Проект оказал огромное позитивное влияние на российскую аудиторскую культуру и практику.

Важная тенденция в развитии российского аудита – параллельное предоставление консалтинговых услуг. Хотя на Западе обозначилась тенденция разделения аудиторского и консалтингового бизнеса, в России сегодня клиенты, как правило, нуждаются в комплексном обслуживании – услугах аудитора, финансового и управленческого консультанта, налогового юриста, оценщика и т.п.

В Республике Беларусь работа по созданию аудиторских стандартов началась в 1996 г. Аудиторской палатой Республики Беларусь. В 1999г. Аудиторская палата была преобразована в Главное управление аудита Министерства финансов Республики Беларусь с передачей всех своих функций.

Развитие международных экономических отношений, интегрирование отечественных предприятий в мировой рынок вызывает необходимость использования международных аудиторских стандартов при анализе финансовой отчетности и её проверке на законность и достоверность. Но их применение в полной мере невозможно – это обусловлено национальными особенностями законодательства и принципами построения рыночных отношений. По этой причине правительственный курс был направлен на разработку национальных стандартов аудита, отвечающих общепринятым международным нормам.

Главным управлением аудита Министерства финансов Республики Беларусь за 5 лет утверждено 35 правил аудиторской деятельности (национальных стандартов). Основой для их разработки стали существующие международные стандарты аудита, а также национальные аудиторские стандарты Российской Федерации. Однако их применение сталкивается с рядом трудностей: привычкой вести проверку «по вдохновению», нехваткой времени на оформление рабочей документации и др.

Логическим продолжением принятия Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь должно было стать внедрение международных принципов проведения аудита. Несмотря на это, новая редакция Закона «Об аудиторской деятельности» от 18.12.2002 г. не смогла устранить все его недостатки. Принимая и редактируя Закон, депутаты утверждали, что он соответствует мировой практике. В основном это так и есть. Однако определяющим несоответствием стало несоблюдение принципа независимости внешнего аудита и наличие возможности его замены ведомственной ревизией, предусмотренной в ст.3 Закона [2].

Сегодня ведомственный контроль развивается гораздо быстрее аудита, подменяя его в акционерных обществах, подчиненных министерствам и концернам. Теперь ведомственные ревизоры получили право заниматься проверками и за пределами своих ведомств. Вольно или невольно проект государственного аудита демонстрирует, что наша страна не готова осуществлять какие бы то ни было реформы собственности, вступать в ВТО, приводить свой инвестиционный климат и конкурентоспособность национальной экономики в соответствие с общепринятыми нормами.

Причину нерешенности многих проблем аудиторы видят и в своей разобщенности. Хотя в республике зарегистрированы два аудиторских общественных объединения, ни одно из них не работает.

Несмотря на ярко выраженную тенденцию сближения с международными нормами аудита, белорусские стандарты аудиторской деятельности имеют недостатки. Определяя различные понятия и показатели эффективности аудиторской деятельности, Правила не содержат конкретной методики их расчета, что является сдерживающим фактором развития методологии аудита в Республике Беларусь.

Отсутствие методологической базы является препятствием для развития международных стандартов аудита в Беларуси. Принятые Закон «Об аудиторской деятельности» и перечень стандартов по аудиту указывают на цели, которые ставятся перед аудитом и отвечают международным нормам, но не раскрывают пути достижения этих целей. Другими словами, при проведении аудиторских проверок аудиторам не хватает инструкций и рекомендаций по применению стандартов

аудита. Вне сомнения, постепенно методологическая база аудита будет дорабатываться, но на это уйдут годы, а необходимость в ней существует сейчас. В таком случае целесообразно было бы использовать существующие разъяснения и рекомендации по аудиторским стандартам, разработанные международными организациями, адаптируя их при этом к белорусским экономическим условиям и законодательству. Конечно, это приведет к дополнительным затратам труда специалистов-аудиторов, но такая работа будет оправдана и даст свой положительный эффект.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аудит: Учебник для вузов / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин, Л.В.Сотникова; Под ред. проф. В.И.Подольского. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 432 с.
2. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. N 3373-ХП (в ред. Закона Республики Беларусь от 18.12.2002 N 164-З).
3. Пупко Г. М. Аудит и ревизия: Учеб. пос.. – Мн., 2003.

УДК 332.87:303.433.2

Зазерская В.В.

ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ЖИЛИЩНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ СИСТЕМЫ ЖКХ

Прогрессивное развитие отрасли обусловлено финансовым положением предприятий и возможностями по его улучшению. В связи с этим актуальными становятся вопросы достоверной оценки потенциала предприятий для решения экономических проблем.

Принципиально важным является соответствие экономического потенциала предприятия целям развития жилищно-коммунальной системы. Цели функционирования ЖКХ в большой степени определяются целями и задачами устойчивого развития региона, где находятся предприятия и организации ЖКХ, а также параметрами прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь, Концепцией развития жилищно-коммунального хозяйства до 2015 г. Согласно им отраслевые ресурсы могут использоваться в различных подотраслях с разным уровнем эффективности.

Следовательно, экономический потенциал предприятий отрасли необходимо определять как совокупность воспроизводственных возможностей предприятия, направленных на удовлетворение жизненных (социальных) потребностей населения и экономических целей региона. Очевидно, что система показателей, раскрывающая экономический потенциал предприятий, должна учитывать количественные и качественные характеристики производственных процессов, показывать финансовое состояние предприятий, определять перспективы их развития, оценивая социальную эффективность.

Одной из стратегических целей реформы ЖКХ является привлечение в эту отрасль финансовых ресурсов. Инвестирование будет развиваться по мере увеличения привлекательности вложения финансовых средств в ЖКХ. Это может произойти только после внедрения конкурентных отношений в среде производителей и потребителей ЖКУ. В результате создания конкурентного рынка, субъекты хозяйствования, формирующие предложение на рынке ЖКУ, будут представлены вновь созданными частными предприятиями, предприятиями, прошедшими акционирование, и некоторой доли организаций, сохранивших государственное управление. Кроме

того, что эти субъекты будут инвестировать собственный капитал в развитие своих предприятий, приток финансовых средств может быть получен от внешних инвесторов. Для привлечения инвестиций необходимо оценить их привлекательность путем оценки и анализа производственно-финансовой деятельности предприятий, оказывающих ЖКУ. Для этого следует разработать систему таких показателей ее эффективности, которая может служить основой для принятия решений инвесторами и потребителями услуг. С помощью этих показателей можно будет также прогнозировать динамику развития предприятий, их положение на отраслевом рынке.

Выделим четыре группы субъектов, которым необходима информация об экономическом состоянии предприятий. В первую группу входят органы государственного управления областного уровня. Для субъектов этой группы важна информация о финансовом состоянии предприятий, размере бюджетной помощи. Субъектам второй группы требуется информация для оценки позиций предприятий на рынке с целью выгодного вложения средств. Ими являются потенциальные инвесторы (внутренние и внешние). К третьей группе относятся потребители ЖКУ. Четвертую группу субъектов составляют непосредственно предприятия и организации жилищно-коммунальной сферы. Их интересует диагностика текущего состояния предприятия, определение конкурентных позиций на рынке, обоснование необходимости государственной поддержки.

Результатом демополизации отрасли ЖКХ будет появление совершенной конкуренции на рынке жилищных услуг. Вследствие чего становится актуальным вопрос о комплексном мониторинге жилищных предприятий, который раскрывает финансовое состояние и хозяйственную деятельность. Постоянная оценка их деятельности необходима для самих предприятий и для потребителей жилищных услуг.

В настоящее время экономический анализ в системе ЖКХ проводится по следующей группе показателей.

Зазерская Виктория Васильевна, аспирант, ст. преподаватель каф. бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета. Беларусь, БГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.