



II Международный
студенческий научный
форум
региональных
университетов

“Студенческая научная
зима в Бресте-2012”

СЕКЦИЯ:

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ
РАЗВИТИЯ УЧЕТА,
АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

УДК 338.556

Сухаревич С.С.

Руководитель: доцент Сенокосова О.В.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

МОДЕЛИРОВАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ МАСШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Актуальность. Внимание общественности сегодня во многом приковано к феномену теневой экономики, который присутствует в той или иной степени в экономике любой страны. При этом значительно разнятся как взгляды на сущность этого явления, так и количественные оценки его масштабов, что создаёт сложность при определении ущерба от данной проблемы, целесообразности, методов и средств борьбы с ней.

Цель исследования. Разработка модели, позволяющей предположить величину скрываемого на предприятии “теневого” оборота, тем самым увеличив эффективность функционирования контролирующих органов.

Результаты исследования и их обсуждение.

Теневая экономика — экономическая деятельность, скрываемая от общества и государства, находящаяся вне государственного контроля и учёта. Является ненаблюдаемой, неформальной частью экономики, но не охватывает её всю, так как в неё не могут быть включены виды деятельности, не скрывающиеся специально от общества и государства, например домашняя или общинная экономики. Также включает в себя нелегальные, криминальные виды экономики, но не ограничивается ими.

Теневая область характеризует экономические взаимоотношения граждан общества, развивающиеся стихийно, в обход существующих государственных законов и общественных правил. Доходы этого предпринимательства скрываются и не являются налогооблагаемой экономической деятельностью. Она образуется из-за существования условий, при которых может быть выгодно скрывать свою экономическую деятельность от широкого круга лиц. Масштаб сокрытия может быть разным — от сокрытия самого существования фирмы или существования определённых активов до сокрытия отдельных сделок.

Обобщая вышесказанное, теневой бизнес можно сравнить с вирусом: быстрый, опасный, непредсказуемый, гибкий, постоянно эволюционирующий. И для того, чтобы его побороть, нужно знать размах его действия.

Возможности оценки теневой экономики как в целом по стране, так и в масштабах отдельного предприятия являются ограниченными в силу самого характера этого явления, предполагающего сокрытие от учета, контроля и регистрации. Тем не менее, современными экономистами разработаны многочисленные методики оценки теневого сектора. Из-за специфики функционирования экономик различных стран необходимо в каждом конкретном случае выбирать максимально подходящий для данной ситуации метод или комбинацию нескольких методов.

Все методы измерения можно условно объединить в две группы: макро- и микрометоды.

Макрометоды (косвенные методы), основанные преимущественно на информации систем сводных макроэкономических показателей официальной статистики, данных налоговых и финансовых ор-

ганов, включают в себя такие методы, как метод расхождений, метод по показателю занятости и монетарные методы.

Микрометоды (прямые методы) предполагают применение информации, полученной путем специальных обследований, опросов, проверок и их анализа, для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц.

Для изучения размеров теневого оборота предприятия нами предлагается использовать микроэкономическую модель, построенную на коэффициентах, всесторонне характеризующих его деятельность.

Благодаря данной модели, собственник, не участвующий лично в процессе хозяйственной деятельности предприятия, имеет возможность сопоставить предоставляемые ему нанятыми управленцами данные с плановыми показателями по соответствующим направлениям. Это позволит свести к минимуму мошенничество персонала, своевременно откорректировать управленческие решения и оценить эффективность работы предприятия.

Для построения модели предприятия необходимо изучить динамику его хозяйственной деятельности и выявить наиболее существенные факторы. Мы считаем целесообразным исследование следующих показателей:

1. Финансовое состояние предприятия.
2. Уровень заработной платы работников предприятия.
3. Наличие налоговых штрафов.
4. Наличие значительной устойчивой задолженности.

Для количественного выражения влияния каждого из факторов необходимо рассчитать коэффициенты:

1. Коэффициент финансового состояния. Имеет несколько составляющих, которые учитываются в зависимости от принадлежности предприятия к соответствующей категории:

○ Коэффициент рентабельности рассчитывается для анализируемых предприятий в случае, если их рентабельность ниже рентабельности по отрасли; комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов.

$$K_{\text{рент.}} = 1 - (\text{Рентабельность предприятия} / \text{Средняя рентабельность по отрасли});$$

○ Если предприятие работает за наличную выручку, то целесообразно использовать коэффициент наличности, так как большая доля наличности обычно даёт возможности для сокрытия части оборота.

$$K_{\text{нал.}} = \text{Наличная выручка} / \text{Весь объем выручки};$$

○ При выявлении излишков при проведении инвентаризации предлагается использовать коэффициент несоответствия при инвентаризации, который показывает долю товарооборота предприятия, незарегистрированного документально.

$$K_{\text{инв.}} = \text{Излишки} / \text{Объем товаров по документам.}$$

2. Следующим рассчитывается коэффициент заработной платы. Он даёт возможность оценить объективность оплаты труда работников предприятия в зависимости от их профессиональных достижений.

$$K_{\text{зп.}} = 1 - (\text{Средняя заработная плата работников предприятия} / \text{Средний уровень заработной платы по отрасли})$$

3. Коэффициент налоговой нагрузки позволяет судить о склонности предприятия к уклонению от уплаты налогов.

$$K_{\text{нал.нагр.}} = \text{Доначисленная сумма налогов+пени+штрафы за неуплату налогов} / \text{Сумма начисленных налогов по декларации}$$

4. Еще одним показателем, характеризующим особенности деятельности предприятия, является коэффициент задолженности. При его расчете учитывается как задолженность перед работниками или учредителями, которая не погашается длительный период времени, так и устойчивая дебиторская задолженность.

$$K_{\text{д.зад.}} = \text{Дебиторская задолженность} / \text{Выручка.}$$

$$K_{\text{к.зад.}} = \text{Кредиторская задолженность} / \text{Выручка.}$$

По завершении анализа предприятия предлагается провести следующие мероприятия:

- При наличии у исследуемого субъекта хозяйствования значительной устойчивой дебиторской задолженности провести встречную проверку контрагента.
- При наличии у исследуемого субъекта хозяйствования значительной устойчивой кредиторской задолженности перед подотчетными лицами и собственниками провести анализ заработной платы сотрудников и учредителей.
 - Для предприятий, работающих за наличную выручку, провести контрольную закупку или контрольное размещение заказа.
 - При выявлении заниженной заработной платы провести опрос работников, соотнести их расходы с доходами.
 - Для выявления неучтенной продукции провести инвентаризацию, сопоставить количество используемых ресурсов с конечным объемом продукции.

Таким образом, разработанная модель может эффективно использоваться для исследования масштабов теневой экономики на различных уровнях, помогая оценить величину отклонений фактического результата от планового.

УДК 657.63.004.12

Онисько И.А.

Научный руководитель: доцент Сенокосова О.В.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ И КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аудиторские услуги являются сегодня неотъемлемым элементом белорусского рынка. Это объясняется тем, что всё интенсивнее происходит формирование частной собственности, процесс управления которой связан с высокой степенью риска. Именно аудиторские организации в качестве независимых экспертов позволяют внести определенность в вопрос о доверии той или иной фирме. Но следует отметить, что на сегодняшний день отсутствует методическая база оценки качества и эффективности работы аудиторов. В связи с этим предприятия не имеют возможности знать, насколько хорошо и отлаженно работают аудиторы.

Научная новизна работы заключается в разработке автором методики по определению уровня аудиторской деятельности, основанной на применении моделей оценки эффективности и качества аудиторской деятельности и программном обеспечении.

Модель оценки эффективности аудиторской деятельности реализуется путём прохождения трёх этапов (см. рисунок 1):

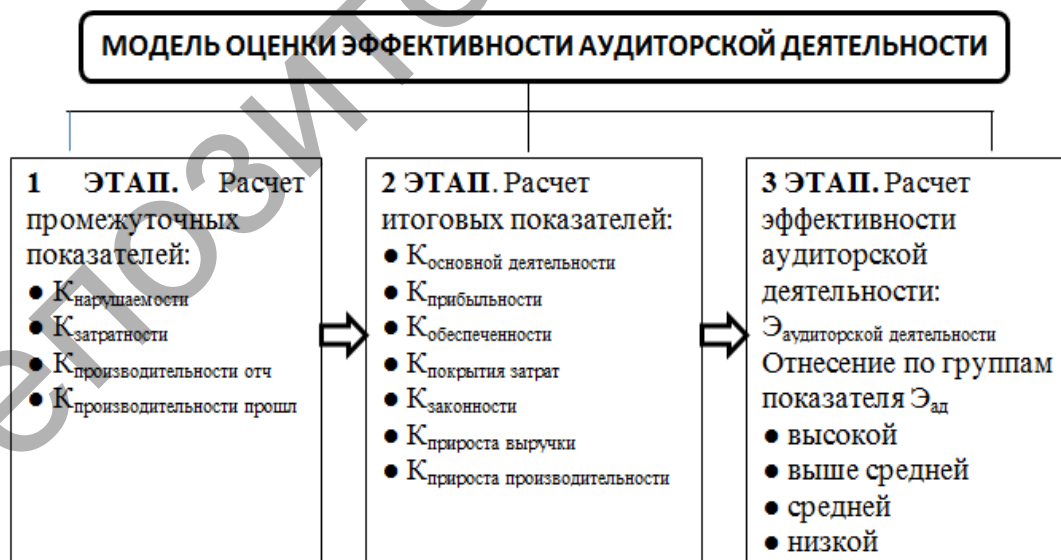


Рисунок 1 – Модель оценки эффективности аудиторской деятельности

1 ЭТАП заключается в расчёте промежуточных показателей (по разработанным автором формулам), необходимых для расчёта итоговых показателей:

Коэффициента нарушаемости ($K_{нар}$). Полученный показатель отражает величину штрафов, выплаченных аудиторской организацией на один рубль реализованных аудиторских услуг.

Коэффициента затратности ($K_{затр}$). Полученный показатель отражает величину затрат на один рубль реализованных аудиторских услуг.