

Особенность категории «контроль» – это то, что на всех уровнях осуществления субъектами и объектами контроля являются физические лица, выступающие в качестве наделенных определенными полномочиями администраторов. От кладовщика до министра и выше, каждый исходит из моральных и этических норм, решая при этом задачи разного уровня. Это формирует условия, что нарушение норм и правил, допущенное конкретным должностным лицом, имеет тем большую весомость и приносит максимальный экономический и моральный ущерб, чем выше должность, и оказывает большее влияние на нижерасположенные уровни управления.

Торговля, финансы, производство – это не просто отрасли экономики, это особый мир со своей системой ценностей, типом поведения, профессиональным и общественным опытом, где базовыми ценностями должны быть повседневное трудолюбие и добросовестность, честность и выполнение долга.

Выводы: 1. Мы считаем, что государственные служащие, выполняющие контрольную функцию должны принимать специальную присягу по добросовестному исполнению обязанностей перед государством и соблюдению этических норм.

2. Основу моральной чистоты в бизнесе могут обеспечить добросовестные отношения всех сторон производственного процесса: государства – предпринимателя – наемного работника.

#### Список цитированных источников

1. <http://www.islam.ru> – Дата доступа: 01.04.2011
2. <http://quran-m.com> – Дата доступа: 28.03.2011
3. [www.mrik.gov.by](http://www.mrik.gov.by) - Дата доступа: 10.04.2011

УДК 338

Жук Е.Г.

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

#### СИСТЕМА «КОНТРОЛЬ – ДЕНЬГИ - МОРАЛЬ»

По мнению Луки Пачоли, бухгалтером может быть только абсолютно честный человек. Профессия бухгалтеров формирует моральные требования, которым следуют все ее представители. Эта профессиональная мораль требует, чтобы бухгалтер всегда исповедовал великое кредо своей профессии – достоверный и добросовестный взгляд. Это значит, что нет выше закона, чем совесть и принципы, лежащие в основе профессии. В труде Пачоли они присутствуют имманентно. Но это не только принципы бухгалтерии, в сущности - это законы жизни. Этот, может быть, самый важный догмат монаха-францисканца не только дожил до нашего времени, он просто необходим нам сегодня.

Вопросу морали и нравственных принципов в жизни людей всегда уделялось много внимания. В настоящее время придают особое значение моральному аспекту экономической деятельности. Мораль – один из основных способов нормативной регуляции действий человека. Нарушение моральных норм рассматривается общественной моралью, как покушение на устои общества. Таким образом, роль морали в осуществлении контроля в обществе и экономике велика.

На формирование общественной морали в государстве оказывает большое влияние религия. Например, в странах ислама религия играет доминирующую роль.

Так, в мусульманских странах «возвращение к истокам» и сакральным ценностям ислама вызвало к жизни новое направление, получившее название «исламская экономика», ставшая очень близкой такому понятию? как «экономика третьего пути».

В основе создания идеальной модели исламской экономики лежат религиозные ценности. Исламская экономика - это исламское представление об экономических проблемах, которое включает совокупность основных принципов и основных экономических показателей, а также анализ способов осуществления экономических преобразований в рамках данных принципов и показателей. Другими словами, исламская экономика есть законное (исламское) использование добываемых природных ресурсов и эффективная их переработка [1].

Исламская модель побуждает индивида исходить не только из материальных интересов, но и из социальных, нравственных измерений. Вполне можно рассматривать исламскую экономику как альтернативный путь экономического развития, определяемый моральными ценностями и правовыми нормами ислама. Это является весьма важной специфической чертой исламской модели.

В основу нового предлагаемого пути развития были заложены идеи социальной безопасности и справедливости, основных принципов исламской идеологии. Отсюда, практическая реализация этих идей могла быть выполнена только государством. Поэтому приоритет государства составлял основу всех экономических взглядов исламских идеологов. Ислам в своей экономической концепции объединяет как частные, так и общественные интересы, как материальные, так и духовные ценности, как исходные незыблемые принципы, так и постоянное развитие. Честность - первейшее условие для участников экономических отношений. По мнению ряда мусульманских исследователей, в исламской «смешанной» экономике преодолены многие недостатки, присущие социалистической и капиталистической системам, а также созданным на их основе экономическим моделям [2].

Научные исследования данных вопросов осуществляются в житомирской бухгалтерской научной школе под руководством профессора Бутынца А.А.

В настоящее время такие категории, как контроль, деньги и мораль существуют в тесной взаимосвязи. Основная задача контроля - создание условий для устойчивости той или иной социальной системы и в то же время - для положительных изменений. Функция контроля осуществляется на следующих уровнях:

- индивидуальном
- общественном
- государственном.

Все вышеперечисленные уровни взаимосвязаны между собой и оказывают друг на друга влияние. Индивидуальный контроль осуществляется с помощью моральных норм, нравственных принципов и религии. Десять заповедей — это одновременно моральный и правовой закон многих народов и культур. Так, на итоговом пленарном заседании VIII Всемирного Русского Народного Собора был принят свод нравственных принципов и правил в хозяйствовании, который предлагается для добровольного принятия руководителям предприятий и коммерческих структур, предпринимателям и их сообществам, работникам, профсоюзам и всем другим участникам экономических процессов, в том числе государственным органам и общественным объединениям, вовлеченным в хозяйствование. Этот документ не повторяет положений законодательства. Свод нравственных принципов и правил описывает идеальную модель хозяйствования, которая не существует сейчас, но к воплощению которой можно и должно стремиться в повседневности. Возможно, реальность еще долго не будет соответствовать данному документу. Но

нельзя заранее говорить, что цель следования ему недостижима, так как в стремлении к чистой совести и достойной жизни человек с помощью Божией может пройти сколь угодно трудными путями, даже если дело касается такой непростой сферы человеческого бытия, как экономика. Кратко рассмотрим эти принципы:

I. Не забывая о хлебе насущном, нужно помнить о духовном смысле жизни. Не забывая о личном благе, нужно заботиться о благе ближнего, благе общества и Отчизны.

II. Богатство - не самоцель. Оно должно служить созиданию достойной жизни человека и народа.

III. Культура деловых отношений, верность данному слову помогает стать лучше и человеку, и экономике.

IV. Человек - не "постоянно работающий механизм". Ему нужно время для отдыха, духовной жизни, творческого развития.

V. Государство, общество, бизнес должны вместе заботиться о достойной жизни тружеников, а тем более о тех, кто не может заработать себе на хлеб.

VI. Работа не должна убивать и калечить человека.

VII. Политическая власть и власть экономическая должны быть разделены. Участие бизнеса в политике, его воздействие на общественное мнение может быть только прозрачным и открытым.

VIII. Присваивая чужое имущество, пренебрегая имуществом общим, не воздавая работнику за труд, обманывая партнера, человек преступает нравственный закон, вредит обществу и себе.

IX. В конкурентной борьбе нельзя употреблять ложь и оскорбления, эксплуатировать порок и инстинкты.

X. Нужно уважать институт собственности, право владеть и распоряжаться имуществом. Безнравственно завидовать благополучию ближнего, посягать на его собственность [3].

Социальный контроль — система методов и стратегий, с помощью которых общество направляет поведение индивидов. Он осуществляется с помощью социальных норм, санкций, идеологии [4].

На государственном уровне контроль осуществляется на основе законодательства.

На основе представленной схемы можно проследить не только взаимосвязь частного, социального и государственного контроля, но и таких понятий, как контроль => деньги => мораль.

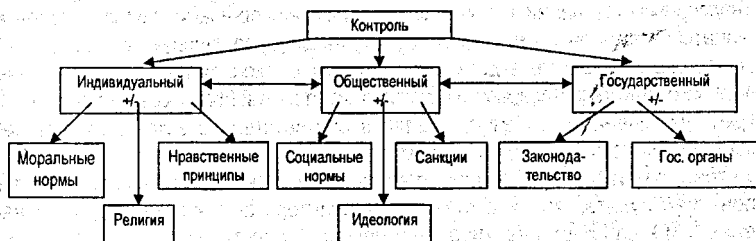


Рисунок 1 – Схема взаимосвязи в системе «контроль – деньги - мораль» [разработка автора]

Особенность категории «контроль» – это то, что на всех уровнях осуществления субъектами контроля являются физические лица, выступающие в качестве наделенных определенными полномочиями администраторов. От кладовщика до министра и выше, каждый исходит из моральных и этических норм, решая при этом задачи разного уровня:

Это формирует условия, что нарушение норм и правил, допущенное конкретным должностным лицом имеет тем большую весомость, чем выше должность и оказывает больше влияние на нижерасположенные уровни управления.

Выводы: 1. Мы считаем, что государственные ревизоры, по нашему мнению, должны принимать специальную присягу по добросовестному исполнению обязанностей перед государством и соблюдению этических норм. Данная форма имела распространение в России в конце XIX века при назначении на должность присяжного бухгалтера.

2. Основу моральной чистоты в бизнесе могут обеспечить добросовестные отношения всех сторон производственного процесса: государства – предпринимателя – наемного работника.

#### Список цитированных источников

1. <http://www.islam.ru> – Дата доступа: 01.12.2010
2. <http://quran-m.com> – Дата доступа: 01.12.2010
3. <http://www.rusk.ru> – Дата доступа: 28.10.2010
4. <http://ru.wikipedia.org> – Дата доступа: 30.10.2010

УДК 657

*Иванютенко Е.Л.*

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

### ПРОБЛЕМЫ СТАНОВЛЕНИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

За последний год аудит в РБ претерпел ряд изменений. К ним в первую очередь относятся отмена лицензирования аудиторской деятельности, а также новые меры ответственности аудиторских организаций по оказываемым ими аудиторским услугам, установленные Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33, в соответствии с которым аудитор:

возмещает убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной информации либо отсутствия необходимой заказчику информации в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (в случае проведения аудита);

возмещает убытки, связанные с применением мер ответственности к заказчику контролирующими (надзорными) органами, в случае выявления этими органами фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (при проведении обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности);

возмещает причиненные заказчику убытки в соответствии с законодательством (в случае оказания сопутствующих аудиту услуг).

Однако стоит отметить, что эти меры противоречат таким основополагающим принципам и понятиям аудита, как существенность, аудиторская выборка, профессиональное суждение. Ни в одной стране мира аудиторы не предоставляют абсолютных гарантий в отсутствии ошибок при исчислении «сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период». Разрешение налоговых проблем заказчика задачей аудита не является. Это сопутствующая услуга («налоговый аудит»), на оказание которой заключается отдельный договор. И как представлено на слайде, эти услуги составляют значительную долю в структуре аудита. Однако возможность возникновения ошибок предусмотрена стандартами аудиторской деятельности по причине наличия таких специфических понятий,