

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,

как аудиторские риски, существенность, выборочная проверка. Аудиторскую организацию нельзя обвинить в нанесении ущерба, если санкции начислены за искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности в размерах меньших, чем уровень существенности. В свою очередь практическая реализация предложенных Министерством финансов подходов приведет к попыткам переложить ответственность аудируемых лиц за допущенные ими искажения в исчислении налогов и неналоговых платежей непосредственно на аудиторские организации, что существенно ослабит систему внутреннего контроля субъектов хозяйствования. Еще одной проблемой является то, что в Республике Беларусь в настоящее время не существует ни одной национальной аудиторской организации, в то время как в подавляющем большинстве развитых государств (в том числе у наших ближайших соседей) общественное регулирование аудита осуществляется одним или несколькими аудиторскими объединениями. Такой опыт существовал и в нашей стране с 1992 до 1999 года, в виде Аудиторской палаты Республики Беларусь, однако затем в связи с усилением административного воздействия на все сферы негосударственного сектора экономики с целью регулирования коммерческой деятельности функции по регулированию аудиторской деятельности были переданы Минфину.

По причине отсутствия методик и необходимых знаний многие вопросы аудита находятся вне контроля, что дает возможность иностранным аудиторским организациям диктовать монопольные цены, в десятки раз превышающие цены белорусских аудиторских организаций и, по сути, разрушает национальный аудит.

Все вышеперечисленное влечет за собой необходимость реформирования существующей на сегодняшний день структуры аудиторской деятельности. По состоянию на 1 июля 2010 года специальные разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность имеют 137 аудиторских организаций:

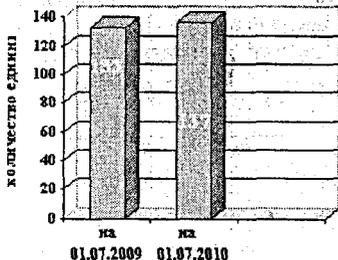


Рисунок 1 – Количество аудиторских организаций

и 551 аудитор – индивидуальный предприниматель:

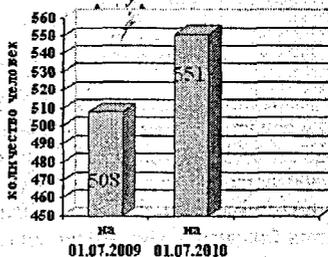


Рисунок 2 – Количество аудиторов-ИП

Как видно из представленных графиков, численность аудиторов-индивидуальных предпринимателей значительно превосходит численность аудиторских организаций. В то же время, в связи с возросшей ответственностью аудитора за результаты своей деятельности и необходимостью более значительного страхования аудиторских рисков, мы считаем целесообразным объединение их разрозненных усилий с целью защиты своих интересов, а также дальнейшего развития профессионального мастерства, повышения эффективности их деятельности. Объединение аудиторов-ИП в организации, с одной стороны, укрепит позиции независимых национальных аудиторов, а с другой, повысит уровень доверия к ним со стороны населения, т.к. страховой фонд, создаваемый на базе крупной организации, дает больше гарантий, чем аналогичный фонд ИП. Конечно, актуальным остается вопрос привлекательности налогообложения ИП. Однако, на наш взгляд, привлечь отдельных аудиторов в крупные организации поможет распределение между ними крупных заказов. Создание таких организаций наиболее удобно осуществлять по административно-территориальному признаку. Новая структура аудита создаст в этой области здоровую конкуренцию, что в свою очередь должно благоприятно повлиять не только на качество проводимых проверок, но и на уровень цен. В свою очередь, опираясь на зарубежный опыт, можно говорить о том, что, сотрудничая между собой, крупные аудиторские организации могут успешно заниматься не только своими прямыми обязанностями, но и разработкой методик аудита, проведением аттестаций аудиторов, контролем качества аудиторских проверок, определением трудоемкости проверок, унификацией рабочей документации аудиторов, гармонизацией аудита с международными стандартами (в частности вступление данной организации в IFAC), построением научно обоснованного рейтинга аудиторов, разработкой мер по автоматизации аудита. Возможно также создание единого страхового фонда. Однако отказ от аудиторов - ИП полностью невозможен и является нецелесообразным, т.к. такая форма проведения проверки наиболее приемлема для мелких предпринимателей.

В свою очередь, предложенная нами структура аудита примет следующий вид.

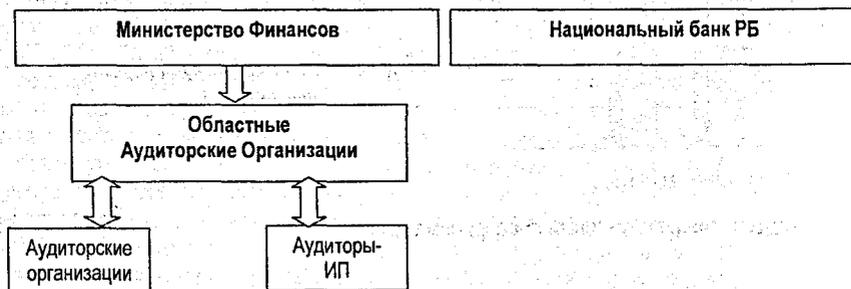


Рисунок 3 – Структура аудиторской деятельности РБ

Таким образом, создание и становление небольшого числа крупных аудиторских организаций в областях, а также в г. Минске, способных обеспечить методическую базу, механизмы оценки качества, контроля поведения членов данных организаций, а также их активное сотрудничество друг с другом, приведет к значительному усилению позиций национального аудита, позволит в дальнейшем наладить диалог между государством (в лице Министерства Финансов) и независимыми аудиторами. Иначе прогноз развития национального аудита скорее пессимистичный, чем оптимистичный. Отсутствие обратной связи с

государством, а также ничем не гарантированные высокие аудиторские риски, невозможность конкурировать с крупными зарубежными аудиторскими организациями, будут в дальнейшем только ослаблять национальный аудит и подрывать доверие к нему со стороны общества. Продолжение существующей тенденции приведет к расширению своего сегмента международными аудиторскими компаниями при медленной стагнации национального аудита.

Список цитированных источников

1. Аудит и ревизия: справ. пособие / Под ред. И.Н. Белого. Мн.: ООО «Мисанта», 1994.
2. Аудит: учебник для вузов/ Под ред. проф. В.И.Подольского.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
3. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-XII (в ред. Законов Республики Беларусь от 18.12.2002 N 164-3, от 29.06.2006 N 137-3, от 25.06.2007 N 240-3, от 08.07.2008 N 369-3)
4. Правила аудиторской деятельности "Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства": Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2010 г. № 33.

УДК 657

Иванютенко Е.Л.

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Сегодня органы государственной власти уделяют серьезное внимание вопросам совершенствования системы финансового контроля, так как обязательным условием эффективного функционирования экономики и финансовой системы страны является наличие развитой системы контроля. В практике контрольно-ревизионной работы значительное распространение приобрела систематизированная проверка документов по экономически однородным хозяйственным операциям в разрезе отдельных участков, которая характеризуется объединением обобщенного изучения однородных операций с детальным их исследованием, выявлением взаимосвязей между операциями, первичными документами, учетными регистрами и отчетностью.

В научной работе [1] нами была предложена комплексная классификация хозяйственных операций с точки зрения их законности, целесообразности и достоверности, которые, учитывая законы физики, расположились в форме эллипса, удаляясь от центра по мере усиления степени нарушения. Понятие незаконности мы подразделяем:

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

Нецелесообразность хозяйственных операций мы предлагаем различать с позиций: государства, предприятия, собственника, руководства, работника.

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