

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:

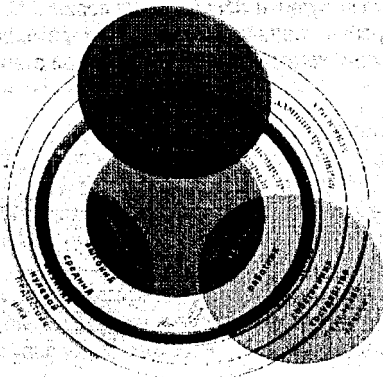
- относительно Конституции;
- относительно Законов и других нормативно-правовых актов;
- относительно Устава предприятия;
- относительно Морали.

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).

Каждому из представленных выше нарушений определен соответствующий вид ответственности, а следовательно, и применяемых санкций.

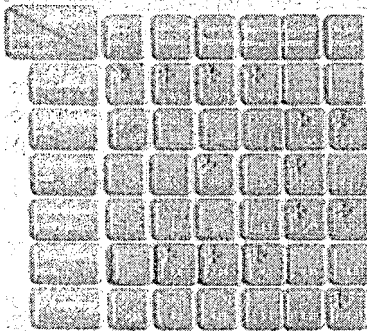
Объединив данную классификацию санкций с предложенной в [1] получаем следующую схему:



**Рисунок 1 – Классификация хозяйственных операций с учетом применяемых санкций**  
[Разработка автора]

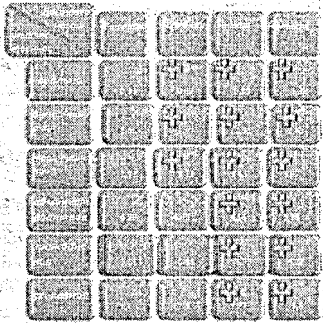
Научное знание всегда есть стремление к систематизированным, приведенным в определенную систему формам, которая определяет те направления и ориентиры, которыми ревизоры могут руководствоваться в своей дальнейшей работе [2].

Данная классификация 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. Таким подходом, по нашему мнению, может стать создание на ее базе отдельных матриц, которые уже давно вышли за рамки математики статистики и активно применяются в экономике, особенно в маркетинге. Там они позволяют анализировать деятельность предприятия с точки зрения его конкурентоспособности и привлекательности. В свою очередь мы считаем использование матриц целесообразным и при осуществлении контрольно-ревизионной работы. Предложенная нами ранее классификация представляет собой по сути теоретическое знание в области ревизии, в то время как перевод ее в матричную форму делает ее прикладной. На основе 3-х основных классификационных признаков, ранее разграниченных по видам ответственности, мы разработали матрицы следующих видов:



**Рисунок 2 – Целесообразность хозяйственных операций**  
[Разработка автора]

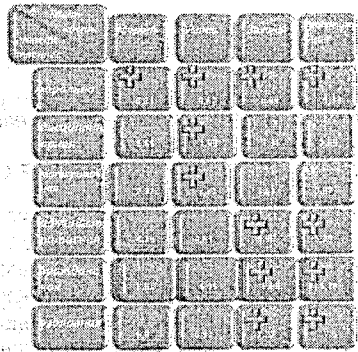
В них возможные виды нарушений располагаются по мере усиления их существенности. Каждой ячейке мы присвоили определенный удельный вес, рассчитанный нами так, чтобы сумма бала равна 100%.



**Рисунок 3 – Достоверность хозяйственных операций**

[Разработка автора]

Доли представляют собой по сути арифметическую прогрессию. Так, теперь нарушения приобретают вес, который указывает на серьезность ошибки, а следовательно, и на необходимую меру ответственности.



**Рисунок 4 – Законность хозяйственных операций**

[Разработка автора]

Плюсами здесь выделены те ситуации, которые возможно встретить на предприятии в процессе ревизии. Собрав данные из 3-х матриц, мы получим информацию о нарушениях, выявленных на предприятии в процессе ревизии, в цифровом виде, что позволит значительно упростить итоговую обработку данных, абстрагируясь от конкретного предприятия или структурного подразделения.

Научная организация труда контрольно-ревизионных работников предусматривает непрерывный процесс совершенствования организации их работы, обеспечения наиболее эффективной их деятельности на основе достижений науки, техники и передовой практики [3,4].

Применение прогрессивных способов и приемов работы ревизоров дает возможность разработать наиболее рациональные ее формы. Использование ранее заготовленных матричных шаблонов позволит снизить время, затрачиваемое на проведение ревизии, приведет к более широкому использованию компьютерной техники на трудоемких участках контрольно-ревизионного процесса, в частности, во время оформления результатов ревизий.

В условиях рынка результаты ревизии широко используются для прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности и определение платежеспособности, финансовой стабильности предприятий, их конкурентоспособности и способности предотвратить банкротство.

Перестройка хозяйственного механизма предопределяет необходимость соответствующей перестройки контрольно-ревизионной работы, выдвигает к ней новые требования. Ревизии и проверки должны направляться на выявление недостатков и нарушений, обнаружение внутрихозяйственных резервов, на борьбу за экономию и бережливость [5].

Система контроля, которая существовала ранее, была построена на основе административных методов управления, сориентирована на выполнение плана ревизий, проверок, обследований, что привело к формализму и снижению эффективности контрольно-ревизионной работы.

#### Список цитированных источников

1. Сборник конкурсных научных работ студентов и магистрантов. Часть 2. Неделя науки – 2010. – Брест: Издательство БрГТУ, 2010. – Ч. 2.
2. Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».
3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 №510.
4. Гражданский кодекс РБ, принят Палатой представителей 28.10.98.
5. Мельник, М.В. Ревизия и контроль / М.В.Мельник. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2005. – 520 с.

УДК 339.187.658.8

*Ильчевская Н.И.*

*Научный руководитель: ст. преподаватель Голец О.В.*

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ

Целью настоящей работы является разработка комплекса мер по совершенствованию организации учета выпуска готовой продукции и повышению объемов реализации в СП "Дельфа-Буг" на основании проведенного аудита и анализа.

Предмет исследования – учет, анализ и аудит выпуска и реализации готовой продукции.

Объект исследования – СП "Дельфа-Буг". Основной вид деятельности предприятия – производство карнизов, штор рулонных и жалюзи.

В настоящее время организация учета выпуска готовой продукции и ее реализации – важный раздел бухгалтерского учета, поскольку от него зависят и финансовый результат организации, и налогообложение. Потому принятие в учетной политике нужного способа учета готовой продукции и ее реализации является важным вопросом.

Отгрузка готовой продукции для организаций сферы материального производства является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности, т.е. систематическое получение прибыли. Поэтому вопросы правильной постановки и организации бухгалтерского учета реализации готовой продукции имеют первостепенное значение для формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Среди комплекса проблем, связанных с постоянным улучшением организации процесса управления продажами готовой продукции важным моментом является повышение роли и значения бухгалтерского учета. Использование бухгалтерского учета в системе управления продажами связывают прежде всего с информационным обеспечением управления.

Объем производства и реализации продукции являются важнейшими показателями деятельности любого предприятия. В условиях ограниченных производственных возможностей и относительно неограниченном спросе на первое место выдвигается объем производства продукции. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реально реализовать.