

АУДИТ ОРГАНИЗАЦИЙ В КОНТЕКСТЕ МОНЕТАРНОЙ ТЕОРИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Жданова А. Д.

Белорусский государственный экономический университет, г. Минск,
Республика Беларусь

Научный руководитель: Бунь А. В., к. э. н., доцент

Монетарная (денежно-кредитная) политика – это совокупность мероприятий, которые предпринимает центральный банк для поддержания ценовой стабильности в целях содействия устойчивому и сбалансированному развитию экономики.

Основной целью монетарной политики является обеспечение ценовой стабильности. Это связано с тем, что в долгосрочном периоде темпы изменения цен в экономике (инфляция) полностью определяются темпами изменения денежного предложения. В этом смысле инфляция представляет собой денежный феномен. Воздействие монетарной политики на долгосрочный рост экономики проявляется не напрямую, а косвенно через формирование благоприятной ценовой среды для инвестиционной деятельности [1].

Модель теории – балансовый подход (бухгалтерский анализ экономики, основанный на принципе двойной записи). На языке теории — это анализ запасов и потоков и секторальные балансы, рассматривающие денежные потоки и финансовые балансы разных секторов экономики.

Рациональное управление финансовыми ресурсами на уровне субъекта хозяйствования предполагает наличие полной и объективной информационной базы. В связи с этим ее разработка на основе учетной системы и взаимосвязанного с ней аналитического аппарата представляет научно-практическую ценность и значимость [2].

В разное время направление развития монетарной теории бухгалтерского учета и анализа имели место в трудах экономистов и финансистов. На современном этапе существенный вклад в решение актуальных проблем совершенствования бухгалтерского учета и развития анализа в части оценки финансового положения внесли такие известные ученые, как М. И. Баканов, В. И. Бариленко, И. А. Бланк, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Ермолович, Л. И. Кравченко, М. И. Кутер, А. П. Михалкевич, Л. С. Маханько, В. Ф. Палий, Д. А. Панков, П. Я. Папковская, М. Л. Пятов, Г. В. Савицкая, М. И. Снитко, В. Я. Соколов, Я. В. Соколов, В. И. Стражев, К. Ю. Цыганков и другие [3].

Вместе с тем практически отсутствуют исследования, связанные с аудитом организаций в условиях применения монетарной теории бухгалтерского учета, что обуславливает **актуальность** данной статьи.

Целью исследования является разработка документов и методик проведения аудита в организациях, в условиях применения монетарной теории бухгалтерского учета.

Современная монетарная теория (Modern Monetary Theory – ММТ) – экономическая теория, не ставшая мейнстримом, согласно которой деньги являются государственной монополией, поддерживаемой с целью концентрации общественных ресурсов в руках государства [4].

Теория утверждает, что для достижения полной занятости современной экономике нужны дефициты, то есть постоянное превышение расходов над доходами и накопление долга. Без дефицитов тех или иных секторов экономики невозможны ни накопление сбережений, ни экономический рост, ни инфляция. Для частного сектора сберегать — это естественно, а жить в долг можно только до определенного предела. Когда этот предел достигнут, как во многих странах, экономика может нормально функционировать только при дефиците бюджета. Но чтобы все работало в автоматическом режиме, важно иметь систему повышенных налогов на богатых и систему создания рабочих мест для бедных (лучше предложить безработным какую-нибудь общественно-полезную работу, чем просто платить пособия).

Развитие рынка аудиторских услуг и расширение их спектра в Республике Беларусь неразрывно связаны с экономическими и политическими процессами в мире. Выступая неза-

висимым экспертом по сформированной бухгалтерской отчетности, аудит позволяет ее пользователям снизить предпринимательские риски [5].

Анализ экономической литературы и общение с практиками аудита свидетельствует о различных критериях, положенных в основу классификационного признака того или иного этапа аудита. В ряде случаев это объясняется тем, что, например, планирование осуществляется как при подготовке аудита на первоначальной стадии, так и в ходе непосредственного аудита в связи с выявлением обстоятельств, которые не были учтены при разработке плана аудита. Согласно п. 20 Национальных правил аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» основными этапами проведения аудита являются: планирование аудита, получение аудиторских доказательств, документирование аудита, обобщение выводов, формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [6].

Аудиторская организация должна планировать свою работу так, чтобы аудит был проведен наиболее эффективным образом. Для организаций, в условиях применения современной монетарной теории, план аудита будет включать следующие ключевые вопросы:

- проверка верного исчисления и уплаты налогов в необходимом размере;
- проверка соответствия размеров входящих и исходящих денежных потоков в разрезе монетарной политики;
- проверка количества работников в организации;
- проверка количества вакантных рабочих мест в организации;
- проверка объема и количества кредитов, предоставленных банками;
- проверка соответствия установленных цен на предоставляемые услуги;
- проверка количества приобретенных ценных бумаг в организации.

При аудите организации на соблюдение монетарной политики можно использовать следующий разработанный тест, приведенный в таблице 1.

Таблица 1 – Тест оценки эффективности проводимой монетарной политики в организации

№ п/п	Показатель	Ответ	
		+	–
1	Наличие должностного лица, отвечающего за соблюдение организацией монетарной политики		
2	Наличие плана на проведение мероприятий по соблюдению монетарной политики на текущий год		
3	Наличие подписей ответственных лиц по соблюдению плана мероприятий по соответствию монетарной политике		
4	Наличие должностного лица, отвечающего за актуализацию информации по изменению законодательства в области ценообразования и налогообложения		
5	Своевременное утверждение приказов организацией по увеличению штатных единиц согласно законодательству		
6	Наличие комиссии по внутреннему аудиту в области исчисления налогооблагаемой базы, верному исчислению размера налогов и их своевременной уплате		
7	Осведомленность о содержании Указа президента Республики Беларусь №481 от 22.12.2020 «Об утверждении основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2021 год»		

Примечание – Источник: собственная разработка

С помощью предложенного тестирования можно выявить несоответствие собственной монетарной политики организацией и направленности монетарной политики государства в целом.

В Указе президента Республики Беларусь № 481 от 22.12.2020 «Об утверждении основных направлений денежно-кредитной политики Республики Беларусь на 2021 год» изложена информа-

ция на проведение монетарной политики государства на ближайшее время, для понимания перспектив изменения цен (индекс потребительских цен – в пределах 5 %), о курсовой политике государства (режим плавающего курса) и так далее.

Далее следует выполнить аудит соблюдения правильного формирования, составления и оформления внутренних отчетных форм, которые включают отчет о перераспределении входящих финансовых потоков между целевыми группами и внутреннюю форму баланса, с выделением в части итоговых сумм элементов собственного капитала и видов обязательств долевой составляющей, фактически обеспеченной финансовыми ресурсами. В данных формах отчетности отражено движение потоков организации, которое отражает воздействие монетарной политики государства на данную организацию.

Основные выводы

Эффективное функционирование и стабильное развитие организации — это обеспеченность ее финансовыми ресурсами и их достаточность, необходимые для поддержания платежеспособности и устойчивого финансового положения, соблюдения расчетной дисциплины. Все перечисленное является предметом исследования монетарной теории бухгалтерского учета, что обозначило ее привлекательность для собственников прибыльного бизнеса. Организации со стабильным финансовым положением интересны для инвесторов. Последние в свою очередь хотят поддержания экономического положения потенциальных получателей финансирования. Для этих целей привлекаются аудиторские организации. В настоящее время в Национальных правилах аудиторской деятельности нет указания на методики проведения аудита организаций в контексте монетарной теории бухгалтерского учета. В этой связи, представленные автором подходы могут быть использованы для совершенствования действующего законодательства в сфере регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Список использованных источников

1. Общая характеристика подходов к реализации монетарной политики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nbrb.by/mp/target/general-character>. – Дата доступа: 05.12.2021.
2. Маханько, Л. С. Монетарная теория бухгалтерского учета и анализа: научные основания и прикладные аспекты / Д. А. Панков, Л. С. Маханько, Н. П. Адинцова // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: материалы VII Междунар. науч.-практ. конф., Ставрополь, 14–15 дек. 2015 г. / Дагестан. гос. ун-т. – Ярославль, 2015. – С. 104–114.
3. Маханько, Л. С. Монетарная теория бухгалтерского учета и анализа в системе управления финансовыми ресурсами организаций: автореф. дис. на соиск. уч. степ. д-ра экон. наук 08.00.12 / Л. С. Маханько ; Бел. гос. экон. ун-т – Минск, 2017. – 40 с.
4. Современная денежная теория [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Современная_денежная_теория. – Дата доступа: 05.12.2021.
5. Практический аудит: учебное пособие / В.Н. Лемеш [и др.] – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 420 с.
6. Лемеш, В. Н. Контроль и аудит: учебное пособие / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 340 с.

УДК 657

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Козёл Д. Н.

Белорусская государственная орденов Октябрьской Революции и Трудового Красного Знамени сельскохозяйственная академия, г. Горки, Республика Беларусь

Научный руководитель: Ковалёва С. Н., старший преподаватель

С каждым годом бухгалтерский и налоговый учет требует от предприятий более серьезного подхода к его организации.