

*Учет по методу начисления* является одним из основополагающих принципов при организации учета финансовых результатов деятельности предприятия. Суть этого принципа заключается в том, что хозяйственные факты и события находят свое отражение в финансовой отчетности на момент их возникновения, а не поступления или выплаты денежных средств, и фиксируются в отчетах тех периодов, в течение которых они реально происходили. Из двух существующих в белорусской практике методов признания выручки по отгрузке продукции и по оплате, только первый соответствует изложенному правилу. Согласно МСФО учет по методу начисления позволяет отразить в отчетности реальное финансовое положение предприятия не только в настоящий момент.

Реализация данного принципа на практике требует жесткой временной увязки доходов с расходами, т.е. четкого понимания и разделения таких понятий, как издержки, затраты, расходы и выплаты.

Существуют следующие определения этих статей, характерные для зарубежного учета:

- издержки (costs) представляют собой денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью;
- затраты (expenditures) — это уменьшение активов (как правило, денежных средств) или увеличение обязательств (как правило, кредиторской задолженности), связанное с возникновением издержек. Затраты периода равны стоимости всех товарно-материальных ценностей и услуг, приобретенных в данном учетном периоде;
- расходы (expenses) являются статьей издержек, относящихся к текущему учетному периоду. Расходы следует рассматривать как ресурсы, необходимые для зарабатывания доходов в текущем периоде. Если предприятие производит определенные затраты, то возникшие в связи с этим издержки будут отнесены либо к активам, либо к расходам. Только издержки, способные принести доход в будущем, увеличивают активы предприятия. Любые другие издержки являются уменьшением нераспределенной прибыли и будут отнесены в учете к расходам;
- выплаты (payments) — это платеж денежных средств. Любые выплаты денег (в том числе и наличными) являются в конечном итоге затратами предприятия.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **МЕТОДИКА АУДИТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

В составе издержек производства, формирующих себестоимость продукции, существенный удельный вес составляют расходы на оплату труда.

В этой связи аудит начисления и выплаты заработной платы позволяет оптимизировать себестоимость продукции. Вместе с тем вопросы

методики аудита труда и заработной платы не находят достаточного отражения в экономической литературе, являются малоразработанными и нуждаются в дальнейшем совершенствовании.

С нашей точки зрения, внести логику в иерархию методических приемов аудита заработной платы можно, опираясь только на внутренне присущую ей последовательность контрольных действий и их логическую взаимосвязь. Исходя из этого, предлагаемая методика включает следующие этапы: 1) определение общих недостатков в работе контролируемого предприятия, которые так или иначе могут повлиять на правильность начисления и выплаты заработной платы; 2) выявление признаков, указывающих на возможность конкретных нарушений; 3) детальная ревизия участков, где выявлены неблагоприятные отклонения.

Сущность первого этапа контроля заключается в том, что в начале проверки выявляют общие недостатки в работе аудируемой организации, которые могут влиять на правильность начисления и выплаты заработной платы. Это позволяет сформировать общее представление о состоянии работы по экономному расходованию заработной платы и более обоснованно выбрать дальнейшее направление проверки.

На втором этапе контроля выявляют признаки, указывающие на возможность конкретных нарушений. В частности, имеют ли место несоответствия между взаимосвязанными показателями, отклонения фактических данных от заданных или ожидаемых величин. Так, начисления и выплаты за невыполненные работы вызывают расхождения между количеством продукции, за производство которой оплачено, и фактическим количеством готовой продукции, оприходованной на складе. Сопоставлением записей на счетах о затратах на заработную плату при изготовлении продукции с данными отчетности о затратах на производство, а также себестоимости продукции выявляют расхождения, указывающие на возможность включения в отчетность затрат, не связанных с оплатой за изготовление конкретной продукции, или регулирования отчетных данных о себестоимости продукции и т.п.

На третьем этапе проводится детальная ревизия только на тех участках, где выявлены неблагоприятные отклонения. Полнота аудита на таких участках является несколько условной, поскольку сплошная проверка проводится до тех пор, пока не будут установлены причины отклонений, указывающие на неблагоприятное положение. Чтобы избежать неопределенности в этой работе, важно знать наиболее распространенные способы нарушений и злоупотреблений, встречающиеся при начислении и выплате заработной платы, а также методики по их выявлению. При разработке таких методик следует исходить не только из общих правил начисления и выплат заработной платы, но и результатов обобщения контрольной практики, наиболее часто встречающихся в конкретной отрасли промышленности злоупотреблений и нарушений.

Предложенная методика аудита заработной платы построена на трехступенчатой логической цепочке, преимуществом которой заключа-

ется в том, что с ее помощью можно сравнительно быстро выявить положительные и отрицательные стороны деятельности на данном участке счетной работы.

Это позволяет сконцентрировать все усилия на выявлении фактов неправильной организации труда, переплат, злоупотреблений и прервать проверку там, где отсутствуют расхождения.

*Н. Ч. Бокун, канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ (Минск)*

## **ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МОНЕТАРНЫХ МЕТОДОВ ДЛЯ ОЦЕНКИ ГРАНИЦ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ**

Статистическое изучение ненаблюдаемой, или теневой, экономики (ТЭ), показаны, что страновые оценки масштабов теневой деятельности значительно различаются: так, расхождения между данными национальных и международных статистических органов, основанные на использовании совокупности методов расхождений и информации специальных обследований, с одной стороны, и оценками по методам глобальных индикаторов и монетарным методам — с другой, составляют от 200 до 400 %. Надежные количественные оценки ТЭ и критерии достоверности полученных результатов отсутствуют, не существует «оптимального» метода измерения — каждый подход имеет свои преимущества и недостатки. Наряду с применением данных различных выборочных обследований, налоговых служб, анализа занятости, моделей скрытых переменных широко используется метод спроса на деньги и другие монетарные методы, которые отличаются относительной простотой вычислений и позволяют оценить все компоненты ТЭ по стране в целом.

Гипотезы, лежащие в основе монетарных методов, в определенной мере условны: избыток наличных денег может быть обусловлен не только влиянием теневой деятельности; подпольные сделки могут осуществляться не только в наличных деньгах, но и в чеках (метод Гутманна); высокие налоговые ставки — лишь одна из причин существования теневой экономики (эконометрические монетарные методы) и т. д. Монетарные методы дают достаточно обоснованные относительные показатели размеров теневой экономики, но при исчислении абсолютных показателей появляется проблема определения базового периода: сложно выделить год или несколько лет, в течение которых теневая экономика не существовала или имела минимальный объем. Тем не менее в условиях Республики Беларусь монетарные методы представляются единственным доступным с информационной точки зрения способом частичной оценки незаконной и скрытой экономики. Целесообразно использовать сочетание трех монетарных методов: метода Гутманна, метода М. Беднарского, Р. Кокосинского, Дж. Стопуры и комбинированного. Автор-