

проводится глубокое изучение фактов хозяйственной жизни); 3) заключительный (обобщаются результаты аудита и формируется экспертная аудиторская оценка, заключение).

Заключение независимых аудиторов обычно прилагается к годовому отчету. В нем констатируется, что аудит проведен согласно общепринятой и его практике методике и финансовая отчетность составлена в соответствии с общепринятой практикой и принципами учета. В заключении аудитора указывается, что на представленные и проверенные данные можно положиться. Однако, если в заключении аудитора содержатся такие слова, как "за исключением", "кроме", то необходимо выяснить, чем это вызвано. Ответ чаще всего может быть найден в сносках и примечаниях к годовому отчету, касающихся данного вопроса. В своем заключении аудитор обычно делает ссылки на эти примечания.

В.Д.АНДРЕЕВ,

кандидат экономических наук, профессор

(Гомельский кооперативный институт)

АУДИТ КАК ФОРМА КОНТРОЛЯ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ И ПУТИ ЕГО РАЗВИТИЯ

Рыночной экономике соответствует система государственного, управленческого и независимого контроля. Независимый контроль обеспечивается аудиторскими организациями, фирмами, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет проверяемых организаций и предприятий.

В Республике Беларусь предстоит большая работа по укреплению и совершенствованию системы независимого аудиторского контроля, включающая в себя подготовку Закона об аудиторской деятельности, регламентацию порядка выдачи лицензий аудиторам и аудиторским фирмам, права и ответственность аудиторов перед Законом, публикацию отчетности и заключений компаний аудиторов.

Потребность в развитии аудиторских служб как самостоятельной формы контроля вызывается несовпадением интересов между составителями информации (администрацией) и пользователями (владельцами акций, кредиторами или другими лицами); получением объективной информации для принятия хозяйственных решений; необходимостью специальных знаний для оценки достоверности полученной информации, которыми не обладают пользователи информации. Аудиторский контроль своими проверками способствует нормальному функционированию и развитию наиболее перспективных в условиях рынка видов предприятий — межотраслевых концернов, объединений, акционерных обществ, ассоциаций, арендных и совместных предприятий, кооперативов и коммерческих банков.

Для правильной организации в республике деятельности внешнего

и внутреннего аудита необходимо внедрять принципы мировых стандартов по аудиту, вступать в международную организацию высших контрольных органов.

Весьма важно, чтобы аудиторский контроль в сфере деятельности ориентировался не на подтверждающий, а на системно-ориентированный аудит и аудит, базирующийся на риске. Это требует, чтобы аудиторы проводили экспертизу на основе внутреннего контроля. Доказано, что, если система внутреннего контроля работает эффективно, не нужно проводить очень детальную проверку, потому что можно доверять системе внутреннего контроля в раскрытии ошибок и нарушений норм. Там, где контроль не эффективен, можно дать совет, как улучшить систему, и таким образом предоставить клиенту конструктивную услугу. Важную роль при этом должен играть анализ, с помощью которого оценивается экономический потенциал ревизируемых объектов и анализируется результативность финансово-хозяйственной деятельности. В то же время аудитор должен концентрировать внимание на ключевых (критических) точках ревизии, которые играют важную роль в сохранности активов и повышении эффективности всего производства. Принцип контроля по отклонениям на практике должен сочетаться с принципом контроля по критическим точкам. Мало просто искать отклонения, нужно искать их в этих точках. От умения выбрать критические точки контроля зависит действенность проверок.

Важным моментом в аудиторской деятельности является определение ответственности за некачественное выполнение своих обязанностей. В мировой практике вопрос об ответственности аудиторов решается через аудиторские стандарты, обязательные для соблюдения всеми аудиторскими фирмами. Применяются стандартизированные методы статистической выборки, которыми аудиторы пользуются в ходе проверок. Действует и так называемый принцип существенности, который регулирует степень ответственности аудитора в зависимости от цены допущенной им ошибки.

Существенному улучшению методики аудита способствует компьютерная техника. Для этого целесообразно применять ПЭВМ с пакетами прикладных программ типа СУПЕРКАЛК, ДРАКОН, ВИЗИКАЛК, РАРИТАБ-86 и др. Эти программы позволяют составлять электронные таблицы с конкретными ревизионными ситуациями и делать по ним соответствующие выводы.

Перспективы развития теории и практики аудиторского контроля требуют подробного научного обоснования главных принципов, важнейших процедур и тестов аудиторства; обобщения, систематизации и сравнительного анализа роли, места и содержания аудиторских заключений; определения функций независимых аудиторов, их прав, этических норм деятельности, обязанностей и ответственности; обеспечения правового, коммерческого и договорного регулирования деятельности

аудиторов и определения объектов, где их услуги могут быть наиболее плодотворными; разработки и обоснования стандартов, используемых в аудиторской практике для внутреннего и внешнего аудита; разработки и внедрения методик определения профессионального риска при проверке различных хозяйственных объектов; обоснования и широкого применения в аудиторской работе экономико-математического моделирования и программного обеспечения аудиторского процесса; регулирования взаимоотношений аудиторов с финансовыми, правоохранительными и другими государственными органами.

Изращение даже немногих из названных проблем должно способствовать укреплению и развитию аудиторской формы контроля.

М.А.СНИТКО,

кандидат экономических наук, профессор

**(Белорусский государственный
экономический университет)**

ОБ ОЦЕНКЕ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ

Одной из причин нарушения экономических отношений между предприятиями стран СНГ и внутри Республики Беларусь, выразившаяся в огромнейших суммах неплатежей друг другу, скрыта в разбалансированности товарно-денежных отношений.

В нормальной экономике, как известно, сумма цен товаров, подлежащих продаже, должна соответствовать сумме денежных средств (с учетом оборота без участия денег и отложенного спроса). Бюджетный дефицит, кредитная эмиссия порождает разбалансирование. Появляется избыток денег, не имеющий товарного покрытия. Товарный дефицит в условиях рынка прежде всего ведет к росту цен на товары. И в нормальной рыночной экономике это приводит к дополнительному накоплению средств у производителя и расширению производства для покрытия дефицита данного товара.

В наших условиях, при сложившихся подходах к экономике предприятий-производителей товаров и набирающей тенденцию к усилению реальной инфляции, такого накопления средств не происходит, а следовательно, и нет противодействия инфляции. Более того, предприятия в процессе реализации теряют свои и основные и оборотные средства, не замечая этого по основному показателю состояния своей экономики — прибыли. Причина кроется в неправильном подходе к оценке средств в условиях инфляции в масштабе всей республики (СНГ) и на предприятиях.

Если говорить об экономике в целом, то основное (шоковое, нокаутирующее) разбалансирование было вызвано разовым повышением цен на товары. Решение в общем правильное, но не адекватное реальной

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Беларуский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus' State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by