

формации проверяемой организации. Национальные же стандарты подразумевают в качестве результата обнаружение ошибок, чтобы подстраховать предприятия во время последующих проверок налоговых и иных государственных органов. По этой причине при выходе на внешний рынок страна находится в зависимости от иностранных аудиторских компаний. Опасность иностранного аудита для национальных интересов заключается в лишении общества возможности формирования собственной аудиторской элиты, существование монопольных цен на услугу, доступе конкурентов к секретной коммерческой информации. В силу монопольного положения иностранных аудиторских компаний в РБ не оценивается качество оказываемых ими услуг, а также соответствие МСА.

Для повышения собственной конкурентоспособности государство должно уделить внимание развитию национального аудита. Если существует потребность в аудите как оценке достоверности финансовой информации, то почему национальный аудит должен развиваться в направлении налоговых проверок?

Рассмотренные выше проблемы являются общими для всех стран, применяющих или готовящихся применять МСФО. Для РБ сложности обусловлены также невозможностью на ближайшие годы, отказаться от ведения учета по национальным стандартам с целью сокращения затрат компаний на несколько видов учета. Среди последних инициатив Правительства РБ в области реформирования национального учета можно назвать новый типовой план счетов бухгалтерского учета и публикацию проекта закона «О бухгалтерском учете и отчетности». По замыслам разработчиков, принятие закона должно ускорить переход белорусских предприятий на МСФО.

Белорусское законодательство достаточно консервативно и не будет допускать полного отказа от национальной стандартизации, которая будет приближена к МСФО. Отмена двойного учета (по национальным стандартам и МСФО) представляется маловероятной, но стоимость трансформации путем удаления основных различий МСФО и национальных стандартов будет снижаться.

<http://edoc.bseu.by>

*Т.Г. Нечаева, Т.А. Бородич
(Беларусь, Могилев)*

АУДИТ КАК СИСТЕМА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ САНАЦИОННОГО МЕХАНИЗМА

В условиях мирового экономического кризиса организаций столкнулись с нестабильностью системы хозяйствования, что отрицательно сказалось на их деятельности и соответственно на уровне финансовой состоятельности. Такая ситуация не только приводит к банкротству и ликвидации субъектов хозяйствования, но и означает убытки для акционеров, кредиторов, производственных партнеров, потребителей продукции, а так же уменьшение размеров налоговых поступлений в бюджет, экономический спад, увеличение безработицы, сокра-

шение уровня жизни населения. В комплексе это все создает макроэкономическую нестабильность экономики государства.

По результатам изучения роли и значения экономической состоятельности в развитии национальной системы, литературных источников и действующей системы признания организации экономически несостоятельной следует отметить, что существующие методические подходы к установлению состоятельности субъектов хозяйствования не определяют систему оценки результативности предложенных мероприятий по санации, а, следовательно, существует необходимость в разработке такой системы.

Одним из этапов механизма санации является контроль, на основании вышесказанного целесообразно, исходя из приоритетов развития рыночного механизма в Республике Беларусь, организовать контроль за реализацией плана санации в форме аудита. Актуальность проблемы методического обеспечения аудита санационного механизма обуславливает необходимость создания соответствующего инструментально-методического аппарата методики проведения аудита.

Изучение нормативных правовых актов, регулирующих порядок проведения аудита, свидетельствует о том, что правила не содержат методик проведения аудиторских проверок санационного механизма предприятий, что требует дополнительных исследований и разработок по этому направлению.

С позиций функционального назначения санации аудит можно определить как систему оценки эффективности реализации механизма санации.

Аудит в отличие от других систем контроля, позволяет применять для определения результатов широкий спектр методического инструментария, и не ограничен строгими нормативными рамками, это, прежде всего, независимый контроль. Эффективность аудиторской проверки, на наш взгляд, изначально зависит от поставленной цели и задач.

Цель санационного аудита сводится к определению соответствия между отчетными данными объекта санации и прогнозными показателями плана санации, к выявлению причин ухудшения или улучшения состоятельности организации, дальнейших резервов роста, к исправлению выявленных в процессе проверки недочетов и искажений в механизме санации, к консультированию заказчика по вопросам санации и выработке дальнейших рекомендаций в этом направлении.

Главной задачей санационного аудита является проверка законности, правильности и эффективности механизма санации; правильности оформления первичных документов, ведения синтетического и аналитического учета, как бухгалтерского финансового, так и управленческого, налогового, отчетности.

Можно предложить следующий подход к проведению аудиторской проверки реализации плана санации и определения его эффективности. Однако не может быть единого мнения по этому вопросу как показывает практика.

Аудитор в процессе проверки должен выполнять следующие процедуры:

1. Аудитор с помощью устного тестирования специалистов выясняет общие тенденции развития, наметившиеся по предприятию после внедрения плана санации.

2. Аудитор проверяет каждый этап реализации мероприятий плана санации.

Аудитор имеет право дать свое заключение и рекомендации по спорным вопросам со ссылкой на соответствующий нормативный акт.

На заключительном этапе проверки аудитор проверяет соответствие состояния производственно-финансовой деятельности в рамках санации выходным данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Организацию и порядок проведения санационного аудита можно подразделить на несколько этапов.

На первом этапе подготовки к проведению аудиторской проверки необходимо изучить законы Республики Беларусь, указы и декреты Президента Республики Беларусь, письма Министерств и ведомств Республики Беларусь, методические указания, положения, инструкции, разъяснения, дополнения и изменения к ним, на которых базируется деятельность организации и модель санации. Для этого аудитор может использовать информационно-справочные системы "Эталон нормативных актов", "Юринформ", "Консультант" справочники и специальные таблицы. Это позволяет значительно снизить затраты времени и трудоемкость проверок. Также при проверке аудитору следует учитывать и тот факт, что нормативная база могла меняться как в предыдущем, так и в настоящем периоде. Поэтому нужно учитывать и использовать в своей работе все изменения в законодательстве.

Операции по санации связаны с различными участками учета, такими как учет затрат, учет расчетов, учет финансовых результатов и др. Эта взаимосвязь обусловлена необходимостью определения базы санационного потенциала, а также установлением правильности и полноты реализации мероприятий плана санации. В связи с этим проверке подлежит практически весь документооборот организации.

На втором этапе подготовки к аудиту аудитору нужно ознакомиться с хозяйственно-деятельностью субъекта хозяйствования, его финансовым положением и основными показателями деятельности.

На третьем этапе целесообразно выполнить предварительную оценку состояния дел организации после внедрения санационного плана, результаты которой позволят описать состояние санационного механизма, сделать промежуточные выводы, определить наиболее уязвимые места, наметить план проверки и методы ее проведения. Ответственность за санацию может быть возложена на руководителя субъекта хозяйствования и главного бухгалтера, поэтому необходимо первоначально опросить указанных должностных лиц, или антикризисного управляющего.

После того, как аудитор изучил состояние реализации плана санации у данного субъекта хозяйствования по предварительной оценке, он определяет круг вопросов для детальной их проверки.

Санационный аудит предлагаем осуществлять по факторам, основанных на типичных ошибках и нарушениях данного субъекта хозяйствования.

Факторы, характеризующие хозяйственную деятельность, проверяются с использованием аудиторских процедур, определенных по усмотрению аудито-

ра. Результаты проверки достоверности и полноты реализации плана санации рекомендуем регистрировать в табличном носителе информации.

На наш взгляд, эта форма наглядно отражает результаты проверки, дает полную информацию и характеристику по реализации плана санации.

Использование предлагаемой методики санационного аудита позволит:

- сократить затраты времени на проведение контроля за реализацией плана санации, так как заполнение разработанной нами таблицы по каждому мероприятию санации дает возможность анализировать информацию и делать выводы без заполнения каких-то дополнительных регистров, а также снизить затраты времени на поиск необходимой информации при составлении аудиторского заключения и разработке предложений и рекомендаций по устранению ошибок, улучшению модели санации организаций;

- снизить трудоемкость работ по обобщению и анализу полученной в результате проверки информации;

- повысить наглядность проведенной работы;

- ускорить обобщение информации по каждому отдельному блоку санации;

- дать комплексную оценку эффективности мероприятий по санации;

- получить полное представление о деятельности данного субъекта хозяйствования;

- ускорить реализацию целей и выполнение задач, поставленных перед санационным аудитом;

- обобщить и сгруппировать накопленную информацию как по вопросам санации, так и по отражению этого процесса в учете, и дальнейшему развитию предприятия.

По нашему мнению, предлагаемая комплексная система оценки адаптированная к аудиту выполнения плана санации, позволяет рационально и с минимальными затратами времени и труда определить рациональность и эффективность модели санации, выявить негативные тенденции и ошибки и соответственно внести необходимые коррективы.

О.В. Петровская, М.Е. Петровский
(Беларусь, Горки)

ГРЕЙДИНГ КАК АЛЬТЕРНАТИВНАЯ СИСТЕМА ОПЛАТЫ ТРУДА

Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 21.10.2011 N 104 были утверждены Рекомендации по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях. Это стало определенным шагом на пути либерализации систем оплаты труда. С другой стороны, руководители коммерческих организаций получили возможность дополнительно мотивировать работников на достижение результата и, одновременно, проводить сопоставление значимости различных должностей в организации.