

Анализ финансовой отчетности проводится, как правило, за один-два года или ряд лет, так как результаты анализа за более короткие отчетные периоды абсолютно неинформативны с точки зрения возможности объективной оценки тенденций изменения финансового состояния исследуемой организации.

Целесообразно отметить, что при проведении сравнительной оценки относительных показателей за ряд лет не возникает искажение результатов анализа в связи с наличием влияния инфляционных процессов. Вместе с тем, если направление анализа предполагает сравнение абсолютных значений в финансовой отчетности за несколько лет, то в данной ситуации результаты анализа полностью недостоверны, искажены, так как абсолютные показатели выражены в различной денежной оценке (при различном уровне цен), и когда имеет место рост величины активов компании, то он может быть обусловлен не увеличением ее имущественного потенциала, а влиянием инфляции. Анализ состава и динамики активов и их источников по бухгалтерскому балансу является неотъемлемым компонентом анализа финансового состояния как в аналитической практике Республики Беларусь (согласно постановлению Минфина и Минэкономики № 140/206), так и в практике зарубежных стран.

Автором рекомендуется при проведении анализа динамики активов, их источников, выручки, прибыли и других абсолютных показателей, содержащихся в финансовой отчетности, за период в один год и более осуществлять корректировку данных предыдущих периодов на изменение общего уровня цен. Так, согласно МСФО и международной практике бизнес-планирования, любые будущие притоки и оттоки денежных средств, выручка, затраты и др. должны дисконтироваться для приведения будущих значений к текущей стоимости с выделением процентных доходов (расходов) или уменьшением абсолютного значения показателя (при бизнес-планировании).

Для приведения в сопоставимый вид отчетности промышленных организаций целесообразно использовать индексы цен производителей промышленной продукции по видам экономической деятельности или пересчитывать показатели в отчетности по курсу какой-либо мировой резервной валюты (доллар США, евро, иена и др.) на соответствующие даты. Выбор валюты пересчета может определяться на основе профессионального суждения аналитика или объема операций, совершаемых организацией в соответствующей валюте. В этом случае результаты сравнительного анализа абсолютных показателей в финансовой отчетности за период более года будут объективными.

Автором был проведен анализ финансовой отчетности ОАО «МАЗ» — Управляющая компания холдинга «Белавтомаз» по предлагаемой методике, который показал, что темп роста активов компании за два года (2018–2019 гг.) по бухгалтерскому балансу без нейтрализации влияния инфляции составил 108,53 %, с нейтрализацией при помощи индексов цен производителей промышленной продукции — 95,6 %, а с нейтрализацией посредством пересчета данных баланса в доллары США по курсу на 31.12.2017 г. и на 31.12.2019 г. — 101,78 %. По мнению автора, применение в качестве базы нейтрализации влияния инфляции курсов одной из мировых резервных валют более обоснованно.

<http://edoc.bseu.by>

С. В. Головин, канд. техн. наук
golovin@econ.vsu.ru
ВГУ (Воронеж)

АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Удовлетворение потребности в закупках товаров, работ, услуг государственных и муниципальных заказчиков выступает действенным инструментом функционирую-

щих товарных рынков, обеспечивает устойчивый рост отечественной экономики. В соответствии со ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ контрольные органы в области аудита осуществляют «проверку, анализ и оценку информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам».

По нашему мнению, целью аудита в сфере закупок выступает развитие аспектов анализа результатов осуществления закупок товаров, работ, услуг, достижения стратегических целей осуществления закупочной деятельности. В ходе контрольного мероприятия используются источники информации, имеющие отношение к предмету и объекту аудита. Особенности организации закупочного процесса учитываются применительно к объекту исследования (бюджетное учреждение здравоохранения), что оказывает влияние на формирование плана и программы аудита закупочной деятельности. Аудит закупочного процесса в бюджетном учреждении включает три укрупненных этапа: подготовительный, основной и заключительный.

По результатам предварительного изучения объекта аудита подготавливается программа проведения аудита в сфере закупок, в которой указываются: основание проведения контрольного мероприятия; цели и направления контрольной проверки; объекты аудита; проверяемый период деятельности; сроки проведения мероприятия; состав контрольной группы; необходимая документация; унифицированные сроки предоставления итогового документа о результатах аудиторской проверки.

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на планируемые закупки к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с направлениями программы аудита в сфере закупок.

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, представляется итоговый документ о результатах аудиторской проверки, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовятся предложения по их устранению и совершенствованию функционирования контрактной системы.

На основе исследования этапов проведения закупок выявляются и систематизируются риски, которые могут возникнуть на каждом из рассмотренных этапов. В целях совершенствования системы внутреннего контроля организации на основе экспертного метода необходимо провести оценку рисков на основе оценки вероятности наступления события и влияния данных рисков на эффективность использования средств бюджетов различных уровней. Эксперты достаточно высоко оценивают важность рисков, выявленных в ходе изучения организации процесса закупок. При организации аудиторской проверки особое внимание следует уделить рискам, которым эксперты присвоили повышенный балл важности с точки зрения их влияния на эффективность использования средств бюджетов различных уровней.

Таким образом, итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка достижения уровня обеспеченности нужд государственных (муниципальных) заказчиков с учетом покрытия источниками финансирования различных уровней бюджета, обоснованности плановой потребности в закупках, включая выбор способа осуществления закупки и корректность расчета начальной (максимальной) цены закупки.