

ности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Из сказанного следует, что в отличие от государственного контроля как административной его формы, которая строится по принципу «начальник — подчиненный», аудит представляет собой предпринимательскую (коммерческую) форму контроля, основанную на равноправии договаривающихся сторон. Это более предпочтительная форма контроля для субъектов хозяйствования, позволяющая максимально полно учесть их коммерческие интересы и при этом обеспечить законность не только совершенных и совершаемых, но и предполагаемых к совершению финансово-хозяйственных операций. Аудит в большей степени нацелен на профилактический, предупредительный характер контроля, чем государственная проверка. Вместе с тем, по данным Министерства финансов Республики Беларусь, аудит в 2019 г. был проведен лишь в 5044 организациях, что составляет примерно 3,5 % от общего числа юридических лиц Республики Беларусь. Поэтому представляется обоснованным государственные проверки (как плановые выборочные, так и внеплановые), а также мониторинг заменить аудитом всех субъектов хозяйствования, за исключением контроля за расходованием бюджетных средств и использованием государственной собственности. В последнем случае такой контроль возможен в форме государственного аудита. При этом периодичность проведения аудита для всех субъектов хозяйствования можно увязать как со стоимостью факторов производства (долгосрочных активов, трудовых ресурсов), так и с выручкой от реализации продукции, товаров, работ, услуг. При этом государственный аудит, так же как и аудит в целом, будет ориентирован на разработку рекомендаций по обеспечению устойчивого экономического развития всех субъектов хозяйствования в рамках действующего законодательства.

*Л. С. Маханько, д-р экон. наук, доцент  
lu\_mahanko@mail.ru  
БГЭУ (Минск)*

## **ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОГНОЗНОГО АНАЛИЗА ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

Прогноз развития экономического субъекта является ключевой и одновременно результирующей задачей комплексного анализа его деятельности. В большинстве прогнозных моделей первичным прогнозным параметром выступают доходы, в том числе денежные потоки в счет доходов от основной и сопутствующих видов деятельности. Одновременно основным источником информации как ретроспективного, так и перспективного (прогнозного) анализа являются данные учета, аккумулируемые и сообщаемые внешним пользователям в формате отчетности: управленческой и финансовой.

При анализе доходов организации принципиально можно выделить два подхода. Основной и наиболее популярный в настоящее время базируется на оценке перспективных финансовых потоков исходя из сложившихся тенденций ретроспективного развития и текущего состояния. Прямо этот подход реализуется в прогнозных моделях, предусматривающих построение динамических временных рядов, включая ряды с авторегрессионной зависимостью. В отдельных случаях используются многофакторные регрессионные модели.

Очевидно, что полезность и эффективность описанных прогнозных моделей определяются качеством первичных временных рядов исходных показателей. Так как неблагоприятные последствия при оценке финансового положения и принятия соответствующих решений наиболее вероятно будут иметь место в ситуации завышения доходов и положительных денежных потоков, то реформирование информационной базы анализа (данных учета и отчетности) предполагает механизм отражения в фактических отчетных показателях (исходные параметры временных рядов) потенциального снижения бу-

дущих. Такой механизм предложен в последней редакции международного стандарта финансовой отчетности 15 «Выручка по договорам с покупателями» (далее — МСФО 15). Согласно названному стандарту, все возможные сокращения доходов в будущем, которые связаны с уже заключенными договорами (предоставление скидок при приобретении определенной партии товаров; оказание дополнительных бесплатных услуг при выполнении оговоренных условий; гарантийный ремонт; предоставление накопительных скидок и т.д.) распределяются между фактической выручкой отчетного и будущих периодов. Как следствие, динамический ряд показателей доходов уже фиксирует их возможное сокращение в будущем, а следовательно, и сокращение финансового результата.

Вместе с тем прогноз на основе ретроспективных рядов динамики, в том числе и после учета автокорреляции, в современных условиях не всегда позволяет получить относительно достоверный результат. В условиях неопределенности важное значение приобретают модели прогноза с учетом отраслевых особенностей деятельности организации, жизненного цикла производства конкретного вида продукции, а также степени зависимости результатных показателей от выбранных ключевых параметров.

Актуальные направления развития аналитического прогнозирования предполагают расширенное отражение в отчетности и раскрытие в свободном доступе ряда качественных характеристик прогнозируемых показателей. Последнее не является высокозатратным, не предполагает дивергенции информационного блока бухгалтерского и налогового учета, исключает субъективизм в оценке ретроспективных показателей, при этом одновременно способствует расширению информационной базы прогноза и повышает достоверность последнего.

*Н. А. Михальчук, ст. преподаватель  
mihalchuk\_n@mail.ru  
БГЭУ (Минск)*

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТОКИ И ИХ РОЛЬ В МОДЕЛИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ВНУТРИКОРПОРАТИВНЫХ РАСЧЕТОВ**

В последние годы в Республике Беларусь широкое распространение получили хозяйственные структуры корпоративного и интегрированного типов, появление которых обусловлено процессом концентрации производства и капитала [1]. Многообразие их внутренних и внешних хозяйственных связей (взаимодействий) определяет необходимость разработки и внедрения модели управленческого учета внутрикорпоративных расчетов.

Информация, генерируемая в рамках модели управленческого учета внутрикорпоративных расчетов интегрированной структуры, затрагивает несколько уровней: предприятия, интегрированной структуры, отрасли. Разделение информационных потоков позволит решить следующие задачи:

- обеспечить информацией о расчетах руководство отдельного предприятия — участника интегрированной структуры;
- определить положение отдельного предприятия во внутренней (с позиций интегрированной структуры) и внешней цепочке создания стоимости;
- обеспечить информацией о внутренних и внешних расчетах руководство интегрированной структуры (объединения, холдинга);
- выстроить на основе сгенерированной информации цепочку создания ценности в рамках интегрированной структуры и оптимизировать ее.

Оптимизация цепочки создания стоимости за счет выявления ключевых факторов во всей интегрированной структуре повышает конкурентоспособность интегрированной