

ций, составляющих интегрированную отчетность. При этом системе подтверждения достоверности придется развиваться быстрее, чем отчитывающимся организациям, чтобы обеспечить еще большее доверие к интегрированной отчетности. Важно понимать, что обеспечение достоверности интегрированной отчетности в целом отличается от обеспечения достоверности других форм расширенной отчетности, поскольку речь в ней идет преимущественно о будущих перспективах, охватывающих различные направления развития бизнеса.

В мировой практике уже имеются примеры подтверждения достоверности интегрированного отчета. Так, в Германии от аудиторов в рамках традиционного аудита финансовой отчетности требуют на обязательной основе подтверждать достоверность хотя бы части содержания менеджерских (управленческих) отчетов. В ЮАР используется комбинированная модель подтверждения достоверности, обеспечивающая улучшенную координацию действий внутренних аудиторов и риск-менеджеров, с одной стороны, и независимых внешних проверяющих и аудиторов — с другой.

Интегрированная отчетность несет с собой огромные возможности, основанные на ключевом послые — интегрированном мышлении всех участников процесса. Поставщики свободного финансового капитала по-прежнему являются основными пользователями отчетности, но, в отличие от традиционных форм, в интегрированном отчете присутствует информация для множества других групп стейкхолдеров.

*Ю. Г. Малыхин, канд. экон. наук
Malykhin@tut.by
БГЭУ (Минск)*

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Целью финансово-хозяйственного контроля является оценка законности совершаемых, совершенных или предполагаемых к совершению финансово-хозяйственных операций (любых изменений денежных параметров деятельности субъектов хозяйствования — юридических лиц и индивидуальных предпринимателей). Временной характер финансово-хозяйственных операций связан с тем, что контроль может проводиться на разных этапах их осуществления и носить предварительный, текущий и последующий характер. При этом цели государственной проверки и цели аудита как основных разновидностей хозяйственного контроля имеют свои особенности. Цель государственной проверки представляет собой оценку законности максимального количества финансово-хозяйственных операций и документов и последующее принятие мер правового воздействия на хозяйствующих субъектов и их должностных лиц. Соответственно, задачами государственного контроля являются поиск как можно большего количества нарушений законодательства и применение мер ответственности в рамках действующего хозяйственного, административного и уголовного законодательства. Целью аудита (финансового) является оценка достоверности финансовых документов, т.е. насколько бухгалтерские и другие документы объективно и законно отражают финансово-хозяйственную деятельность, а также повышение доверия потенциальных пользователей этих документов на основе выработки рекомендаций по обеспечению законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Основными задачами аудита, вытекающими из этой цели, являются следующие: 1) сбор аудиторских доказательств по наличию либо отсутствию существенных искажений в бухгалтерских и других документах и выработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений финансово-хозяйственной деятельности; 2) снижение аудиторского риска, связанного с неверным выводом аудитора, до минимально приемлемого уровня; 3) выработка рекомендаций по обеспечению закон-

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-