

ходимо использовать только общие методологические принципы ее составления, применяемые странами ЕС.

С целью оптимальности форм и содержания бухгалтерских балансов в зарубежной учетной политике рекомендуется использовать два основных принципа их составления: принцип ликвидности, т. е. расположения статей активов компаний по степени мобильности превращения их в денежную наличность; принцип горизонтальности или вертикальности размещения частей и разделов баланса. Если первый принцип больше важен для оценки платежеспособности, финансовой устойчивости, то второй раскрывает методику построения баланса.

Интересным также видится использование принципа дифференцированного подхода к объему и содержанию финансовой отчетности компаний в зависимости от ее размера и формы собственности.

В иностранной литературе в последнее время подвергается критике принцип учета средств компаний в ценах приобретения, и для того, чтобы в отчетности находила отражение их реальная стоимость, необходимо использовать ряд поправочных коэффициентов. Использование принципа учета в ценах приобретения не учитывает также влияние инфляции, что приводит к искажению финансовых результатов, исчисленных исходя из цен приобретения. Для элиминирования влияния инфляции в западной практике используют четыре различные поправки к показателю прибыли, исчисленной в ценах приобретения: на амортизацию, на себестоимость реализованной продукции, на денежный оборотный капитал, на отношение заемного и собственного капитала.

В заключении хотелось бы отметить, что несмотря на то, что уже сделано по совершенствованию отчетности в РБ, необходимо дальнейшее развитие теории, методологии, методики и практики бухгалтерского учета, совершенствования содержания и структуры финансовой отчетности с целью приближения ее к международным стандартам.

Воскресенская Л., студентка

## ВЛИЯНИЕ ВАЛЮТНОГО КУРСА НА ЭКОНОМИКУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Валютный курс как экономическая категория влияет не только на положение страны на внешнем рынке, но и непосредственно на ее внутреннюю политику.

Существуют два основных направления в нашей экономике, которые наиболее остро ощущают на себе воздействие валютного курса: внешняя торговля и инфляция.

Длительное время в нашей стране поддерживался завышенный курс национальной валюты, который отрицательно сказывался на предприятиях-экспортерах, вынуждая повышать цены на свои товары в иностранной валюте и, наоборот, положительно влиял на импортеров. В результате не только снижалась рентабельность экспорта, но по отношению к отечественным производителям возрастила конкуренция со стороны импорта.

Наличие нескольких обменных курсов и обязательная продажа валюты ведут к нежелательным последствиям. При обязательной продаже валютной выручки по официальному курсу предприятие обязано закупать ресурсы уже по ценам, основанным на рыночном курсе, в результате чего оно несет прямые убытки, а на макроэкономическом уровне продолжает расти дефицит внешней торговли, увеличившийся за 1996 г. в 1,9 раза и составивший 1654,7 млн долларов.

Снижение курса удорожает импорт, а это стимулирует инфляцию. В структуре импорта нашей страны приоритет неизменно остается за энергоресурсами (31 % всего импорта за 1996 г.), без которых невозможно производство всех отечественных товаров. Становится очевидным, что повышение цен на импортируемые товары, в свою очередь, вызывает повышение цен и на всю остальную продукцию.

Например, в 1996 г. девальвация рубля (на 34 %) сопровождалась инфляцией (37 %), т.е. эластичность между ними была близка к единице. Отсюда вытекает возможность прогнозирования инфляции, что немаловажно для любого хозяйствующего объекта.

Таким образом, валютный курс влияет на экономику нашей страны довольно существенно.

Для улучшения ситуации Национальный Банк установил, что курс белорусского рубля к инвалютам будет определяться исходя из соотношения спроса и предложения, а также от уровня инфляции. Постановлением от 14 февраля 1997 г. был отменен фиксированный официальный курс и введена практика его ежедневного установления.

Безусловно, данное постановление имеет положительное значение, так как является предвестником либерализации валютного рынка. Но в то же время инфляционная волна может получить очень существенную подпитку в форме девальвации белорусского рубля и скомпрометировать идею либерализации, которая лежит в основе политики обменного курса.

Черноок И., студент

## СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь аудит появился сравнительно недавно. Он стал быстро развиваться и играть важную роль на возрождающемся рынке. Рыночная экономика Республики Беларусь в сложных условиях конкурентной борьбы предъявляет высокие требования к деятельности хозяйствующих субъектов и требует объективной оценки платежеспособности, финансовой устойчивости предприятий. В связи с этим возрастает потребность в достоверности учетной и отчетной информации о финансово-хозяйственной деятельности государственных, частных, муниципальных и других предприятий, а, следовательно, и заключение аудиторского контроля.

Структура финансового контроля, которая ложилась в нашей республике, во многом является несовершенной и не способствует повышению эффективности хозяйствования. Необходимо реорганизовать систему финансового контроля, создавать и укреплять сеть аудиторских фирм. В основу такой реорганизации целесообразно положить следующие принципы разделения объектов контроля: па формам собственности и источникам финансирования (хозрасчетные и бюджетные предприятия); по субъектам контроля — на государственные, общественные, аудиторские, ведомственные (фирменные) и внутренние (внутрихозяйственные).

Назрела необходимость тщательной научной и практической разработки многих актуальных вопросов, связанных с развитием аудиторства. Среди них важнейшими являются следующие: 1) подробное научное обоснование главных принципов, важнейших процедур и тестов аудиторства; 2) классификация аудиторства, его основные этапы, систематизация и сравнительный анализ содержания, места и роли аудиторских заключений; 3) выбор различными хозяйственными субъектами наиболее приемлемых для них форм контроля, который может строиться на принципах аудиторства, либо на принципах