

Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет новые требования к единообразию и прозрачности применяемых в разных странах принципов бухгалтерского учета и соответственно финансовой отчетности. В рамках ТС и ЕЭП не исключено создание совместных, ассоциированных предприятий. В этой ситуации важную роль играет содержание финансовой отчетности, достоверность и прозрачность ее данных.

Международные стандарты являются основой национальных требований к финансовой отчетности во многих странах. С целью внедрения МСФО в Казахстане в 2007 г. принят в новой редакции Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», согласно которому субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Субъекты малого и среднего предпринимательства формируют финансовую отчетность по национальным стандартам финансовой отчетности. При этом добровольный выбор применения МСФО для них не запрещен. Утверждено Положение о Консультативном органе, принимающем участие в развитии системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Разработаны и утверждены правила аккредитации профессиональных организаций, организаций по сертификации, а также квалификационные требования, предъявляемые к профессиональным бухгалтерам. Создан депозитарий для организаций публичного интереса, которые обязаны сдавать в него финансовую отчетность в порядке, установленном уполномоченным органом.

Приоритетность МСФО во всех странах бывшего постсоветского пространства не гарантирует единства в толковании применяемых стандартов, поскольку сами стандарты имеют рекомендательный характер и направлены на формирование финансовой отчетности, но при этом вопросы организации учетных процедур в рамках конкретного стандарта решаются самой фирмой. Исходя из сказанного, экономическая интеграция в рамках Таможенного союза требует единого подхода к применению международных стандартов финансовой отчетности, возможно, путем создания Консультативного совета по применению МСФО в рамках государств Таможенного союза.

*Ю.Г. Орлова, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)*

КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ОЦЕНКА ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ТРУДОЕМКОСТЬ СТАТИСТИЧЕСКИХ РАБОТ

Поскольку технологические операции, проводимые работниками статистики с входной и выходной информацией, существенно различаются, то целесообразно проводить количественную оценку факторов,

влияющих на трудоемкость статистической работы, с предварительным разделением статистической работы на работу с входной и выходной информацией. Работа с входной информацией включает в себя операции по сбору, регистрации, систематизации статистических данных. Работа с выходной информацией включает в себя операции по обработке и представлению сводных статистических данных об экономическом, демографическом, социальном и экологическом положении в Республике Беларусь, их накоплению и хранению. Входная информация представлена первичными статистическими данными о конкретном респонденте, содержащимися в формах государственной статистической отчетности, предоставляемых в органы государственной статистики и уполномоченные государственные организации, рабочими тетрадями регистрации цен и прочими носителями первичной статистической информации. По данным анкетирования были выявлены четыре фактора, влияющих на трудоемкость обработки входной информации:

- сложность вида входной информации;
- средняя значность показателей;
- средняя заполняемость отчетов по каждой форме, также определяющая время набора, контроля и консультаций у предприятий, по вопросам, возникшим в процессе проведения контроля;
- объем информации, обрабатываемой за год, определяемый по каждому виду входной информации произведением количества юридических лиц и их обособленных подразделений, отчитывающихся по форме, на ее периодичность.

Перечисленные факторы оказывают прямое последовательное влияние на время проведения следующих технологических операций, выполняемых работниками госстатистики в процессе обработки входной информации:

- консультационных услуг, оказываемых работниками госстатистики подотчетным организациям;
- визуального контроля правильности заполнения формы;
- набора данных на ПЭВМ;
- проведения арифметического, логического контроля с предыдущим периодом и других видов контроля.

Первые три фактора являются качественными (интенсивными) и влияют на время обработки одного отчета (или другого носителя входной информации), четвертый фактор является количественным (экстенсивным) и учитывает объем информации, подлежащей обработке.

Что касается выходной информации, то по результатам анкетирования был выявлен фактор объема выходной информации, влияющий на трудоемкость статистической работы, связанной с предоставлением результатов обработки статистической информации на вышестоящий уровень. Влияние данного фактора на трудоемкость статистической работы может быть учтено с помощью расчета ряда поправочных коэффициентов объема выходной информации, рассчитываемых на основе количества показателей в выходной информации, т.е. показателей, под-

лежащих публикации или предоставлению на вышестоящий уровень, по каждому из видов статистических работ, предусмотренных Планом статистических работ. Рассчитанные по входной и выходной информации поправочные коэффициенты могут быть использованы для последующего расчета трудоемкости статистических работ.

*Д.В. Папковская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Для оценки затрат, связанных с функционированием службы внутреннего аудита и непосредственным проведением внутренних аудиторских проверок, необходимо организовывать данную службу в качестве центра прибыли в противоположность широко распространенной тенденции классифицировать службу внутреннего аудита исключительно как центр затрат. Данный подход при условии надлежащего бюджетирования и составления плана внутренних аудиторских проверок на период позволит объективно оценивать и анализировать эффективность деятельности службы внутреннего аудита.

Основными статьями затрат службы внутреннего аудита как центра их формирования будут являться следующие: заработная плата с отчислениями на социальные нужды; управленческие расходы организации; расходы на обучение и сертификацию сотрудников службы внутреннего аудита; расходы, связанные с осуществлением услуг по проведению внутреннего аудита (командировочные, транспортные расходы, расходы на связь, на привлечение сторонних исполнителей и т.д.).

Методики расчета выручки от предоставления услуг службой внутреннего аудита могут быть представлены тремя вариантами.

Если клиентом является собственное подразделение организации с фиксированной суммой оплаты в год (абонемент), включающей в себя заранее определенное число человеко-часов по предоставлению аудиторских услуг, то методика расчета выручки заключается в следующем. При составлении бюджета рабочего времени сотрудников службы внутреннего аудита определяется минимальное количество часов предоставления аудиторских услуг тому или иному подразделению (так называемый абонемент). Умножение среднечасовой ставки заработной платы с отчислениями (ст. 1) на абонированное количество человеко-часов представляет собой первый стоимостный компонент абонемента.

Бюджетная сумма управленческих расходов организации, приходящихся на службу внутреннего аудита, а также сумма расходов по обучению и сертификации ее сотрудников распределяется пропорционально человеко-часам, входящим в абонемент на внутренние аудиторские услуги для каждого подразделения. Данные две суммы представляют соответственно второй и третий стоимостный компоненты абонемента.