

времени), что позволит оценить существующие на протяжении всего периода различия между регионами в степени влияния факторов на результат и учесть временные аспекты усиления или ослабления связи.

Функциональную зависимость розничного товарооборота на душу населения можно представить в виде прямого мультипликативного влияния на него следующих факторов: а) соотношения розничного товарооборота и денежных доходов населения (склонность к потреблению); б) отношения денежных доходов к товарным запасам (обеспеченность предложения спросом); в) товарных запасов на 1 м<sup>2</sup> торговой площади; г) среднего размера магазина (концентрация торговли); д) обеспеченность населения розничной торговой сетью по числу магазинов. Сравнение показателей модели по различным регионам в динамике позволит оценить влияние изменения перечисленных факторов на изменение результата (многофакторная индексная модель). Анализ перечисленных показателей в статике, сравнение значений факторов и результата для г. Минска или другого региона со средними по стране значениями, позволит выделить факторы или их группы, определяющие географические различия в уровне розничного товарооборота на душу населения (территориальные многофакторные индексы).

*Ю.Г. Мальных, канд. экон. наук  
БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМ КОНТРОЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В Республике Беларусь наряду с государственной контрольной деятельностью осуществляется и негосударственная, к которой можно отнести аудит как независимую (негосударственную) проверку. То, что аудит — это негосударственная форма контроля, свидетельствует следующая запись в ст. 1 Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности»: аудит не подменяет государственного контроля финансовой и хозяйственной деятельности аудируемых лиц.

По своему содержанию аудиторская деятельность в Республике Беларусь фактически выполняет две функции — контрольную и информационно-аналитическую. Однако в ст. 1 вышеназванного закона аудиторская деятельность ограничивается только осуществлением контрольной функции и рассматривается как предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов субъектов хозяйствования (юридических лиц и индивидуальных предпринимате-

лей). Данное определение свидетельствует о том, что основной функцией аудиторской деятельности в нашей республике является контрольная, проявляющаяся в независимой проверке (аудите) бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования, а сам аудит — одна из форм (негосударственная форма) контроля финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» под проверкой понимается совокупность мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства осуществляемой ими деятельности, в том числе совершенных финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников. В данном документе речь идет о государственных проверках, в которые аудит не включается, но поскольку государственные и аудиторские (негосударственные) проверки финансово-хозяйственной деятельности являются различными формами одного и того же по содержанию контроля, то следовало бы стандартизировать (унифицировать) законодательство о контрольной деятельности в части порядка проведения проверок бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Это выражается в том, чтобы разработать единые правила (стандарты) контрольной финансово-хозяйственной деятельности, обязательные как для аудиторов, так и для государственных проверяющих, поскольку и те и другие выполняют одну и ту же контрольную функцию. При формировании координационных планов контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь к высокой группе риска проверяемых субъектов хозяйствования можно предложить отнести только тех субъектов, которые подлежат обязательному ежегодному аудиту. Можно рекомендовать также по результатам государственных проверок использовать применяемый в аудите показатель уровня существенности ошибок в качестве критерия административных правонарушений и критерия при вынесении решения о начислении штрафных санкций по тем финансово-хозяйственным нарушениям, которые допущены впервые.

Унификация (стандартизация) законодательства о контрольной деятельности государственных и негосударственных субъектов контроля, нацеленность его на предупреждение (профилактику) возможных нарушений в ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности будет способствовать, с одной стороны, повышению эффективности контроля, а с другой — созданию благоприятных условий для устойчивого экономического и инновационного развития в нашей республике.