

цикла, то их вместе с авансами, выданными поставщикам и подрядчикам, следовало бы выделить в отдельную группу оборотных активов как наименее ликвидную их часть. Это позволило бы более правильно оценить их влияние на финансовое состояние предприятия, поскольку любые предоплаты свидетельствуют об отвлечении средств из оборота и удлинении операционного цикла. Анализируя структуру запасов, нетрудно обратить внимание на различный характер активов, включенных в эту группу. Помимо традиционных статей этой группы сюда отнесены также товары отгруженные. Товары, отгруженные покупателям, — это не запасы предприятия, а средства в расчетах, фактически это дебиторская задолженность.

Предлагаемая форма бухгалтерского баланса существенно повышает его информационный ресурс и практические возможности. Она отличается от действующей формы увеличением количества системообразующих элементов, более строгой структуризацией разделов баланса по функциональному признаку, повышением сопоставимости данных по отдельным позициям и разделам актива и пассива, в результате чего обеспечивается более точное исчисление многочисленных финансовых коэффициентов без перегруппировки балансовых показателей, а соответственно и более достоверная оценка финансового положения хозяйствующих субъектов.

Э.А. Сиротенко

ФГОУ ВПО «Финансовая академия при Правительстве РФ» (Москва)

ПОДХОДЫ К СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО АППАРАТА АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Развитие аудита в Российской Федерации и за рубежом показывает, что к аудиторам со стороны пользователей предъявляются довольно высокие требования. Связано это с тем, что снижение информационного риска возможно только при доверии к профессионализму аудитора и качеству его работы. Высокие требования к аудиту со стороны пользователей и усиление конкуренции на рынке аудиторских услуг ставят перед российским аудитом основную задачу — повышение качества аудиторских проверок при минимизации стоимостных, временных и трудовых затрат на их проведение. А перед исследователями — совершенствование теоретико-методологического аудита для качественного проведения аудиторских проверок и обеспечения формирования мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности и устойчивости развития проверяемого экономического субъекта.

Общим подходом к совершенствованию теоретико-методологического аппарата аудита является дальнейшее развитие теории аудита, совершенствование методологии аудита и методики проведения аудиторских проверок в рамках создания системной теории аудита и ее приложений к процессам анализа, описания и выработки рекомендаций,

совместимых с теориями смежных отраслей знаний. Использование системных концепций в процессе совершенствования теоретико-методологического аппарата аудита позволяет переходить от одной области исследования к другой без потери системы соотношений и применения новой системы. Следовательно, обеспечивается методологическое единство не только бухгалтерского учета, анализа и аудита, но и других предметных областей знаний.

С общесистемных позиций можно сформулировать следующие научно-практические проблемы представления аудита:

- разработка совокупности определений (понятий), которые позволяют составить достаточно полное и непротиворечивое описание сущности аудита;
- создание средств и методов организации аудита.

Таким образом, можно выделить основные направления развития теоретико-методологического аппарата аудита.

Информационное направление. Для рациональной организации информационного процесса аудита необходимо обеспечение взаимодействия с другими информационными подсистемами и системами на предприятии-клиенте, а разработчик методики аудита должен учитывать необходимость ее формализации с учетом требований современных информационных технологий. Следовательно, необходимы правила информационно-логической взаимоувязки средств и методов аудита с предметной областью аудируемого объекта, и процесс совершенствования теоретико-методологического аппарата аудита может рассматриваться как некоторая совокупность отдельных задач, для решения которых требуется разработать специальные теоретические представления, основанные на использовании специальных математических и информационных технологий.

Аналитическое направление. Формирование методологии аудита становится особенно актуальным в настоящее время в связи с новым подходом к роли аудита и ориентацией на подтверждение не только достоверности, но и эффективности и экономической устойчивости деятельности организации. С учетом мирового развития аудита и реалий настоящего времени, базовой теорией для концепции развития российского аудита должна являться теория консалтинга в широкой трактовке. Основываясь на системной теории аудита и теории консалтинга, возможно:

1) расширить теоретическую и методологическую базу методик аудита за счет:

- разработки новых концепций как логического развития теории консалтинга;
- определения понятий «сущность аудита» и «качество аудита» в контексте сформулированных концепций;
- обобщения принципов формирования и разработки моделей показателя качества аудита;
- разработки моделей многомерного шкалирования и обоснования меры близости фактических значений показателей аудируемых предприятий и их эталон-значений;

2) разработать аналитический инструментарий совершенствования методики аудита путем:

- выстраивания методики создания универсальных стандартов, позволяющих построить аналитические модели формирования аудиторских оценок организаций различных сегментов бизнеса, форм собственности и различных вариантов учетной политики;
- выбора и обоснования конкретной методики формирования вывода аудитора о применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица;
- создания методики аудита, позволяющей оптимизировать соотношение детальных и аналитических процедур в рамках тестов по существу, в том числе за счет использования факторного анализа в аудите.

Важнейшей позицией сегодня является требование обеспечения стабильности развития учетной системы и организации в целом. Такой подход органически увязывает бухгалтерский учет и отчетность с бизнес-планированием, инвестиционной деятельностью, финансовым планированием и менеджментом.

Анализ ситуаций состояния производственной системы сможет позволить определить критические зоны значений факторов производства, оценить эти значения относительно заданных критериев. Затем на основе сравнения смоделированной и фактической систем показателей можно сформулировать аудиторскую оценку принятых управленческих решений.

С этих позиций для целей выявления взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности показателей и факторов наиболее эффективным можно считать факторный анализ, классический вариант которого возможно модифицировать за счет применения теории категорий и теоретико-множественного подхода. Наибольшая эффективность предлагаемой методологии факторного анализа может быть достигнута при использовании в аудите экспертных систем и новейших информационных технологий.

О.О. Сударева,
В.Г. Люштик
МГУП (Могилев)

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость продукции является сложнейшей экономической категорией. Она показывает, во что обходится организации производство и реализация выпускаемой продукции, а также позволяет объективно судить о том, насколько экономически выгодно данное производство в конкретных условиях хозяйствования. Способ расчета себестоимости продукции прежде всего зависит от методики учета и классификации затрат.