

Представляется, что для определения оптимального размера дивидендов кроме фактора их законности не менее важен и фактор их экономической возможности и целесообразности. Любое предприятие, как правило, всегда обременено обязательствами по выплате кредитов, оплате труда, налоговым платежам, погашения которых требуют денежных средств. Поэтому до объявления дивидендов необходимо с максимальной степенью объективности оценивать наличие средств для этой цели. При этом в обязательном порядке следует делать поправки на фактор инфляции. В условиях значительной инфляции корректировки номинальных сумм расходов могут существенно занижать прибыль и, следовательно, дивиденды. Выплаты чрезмерных сумм дивидендов в этих случаях могут губительно сказываться на экономическом состоянии предприятия, вызывая потерю оборотного капитала, рост заимствований, ослабление финансовой независимости.

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

ОРГАНИЗАЦИЯ И СТАНДАРТИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Необходимость внутреннего аудита в качестве надзорного механизма за системой внутреннего контроля организации и в частности ее учетным обеспечением обусловлена наличием ограничений ее эффективности, к которым можно отнести недостаточную квалификацию ответственного персонала, проявляющуюся как при проектировании внутреннего аудита, так и при выполнении их работы, вследствие чего допускается некачественное исполнение работ; вероятность давления как изнутри, так и извне организаций на персонал при исполнении им своих служебных обязанностей; непоследовательное отношение (игнорирование) руководящего персонала к контрольным моментам в своей работе; наличие конфликтных ситуаций между работниками организаций, административно-управленческим персоналом и собственниками организаций.

В качестве мотивации качественной организации внутреннего аудита в организациях обоснованно предположить действие следующих факторов: постоянное изменение законодательства Республики Беларусь; стремление собственников к усилению эффективности управления организацией; контроль за рациональным использованием ресурсов. Это обуславливает системно-ориентированный характер внутреннего аудита.

Основное условие эффективной деятельности службы внутреннего аудита — наличие специфических средств труда — внутренних стандартов. Их наличие и соответствие специфике деятельности конкретного предприятия повышают эффективность проводимого внутреннего аудита, т.е. способствуют снижению временных затрат на его осуществ-

вление, аудиторского риска, обеспечивают качественную взаимозаменяемость сотрудников, а также устраняют материальные ошибки в бухгалтерском учете. Такие стандарты должны содержать обоснование принимаемых руководством организации решений по устранению (предупреждению) выявленных нарушений в области постановки учета, документооборота, учетной политики организации.

При разработке стандартов по осуществлению внутреннего аудита особое внимание должно быть уделено качеству внутреннего аудита, так как, несмотря на то, что многие организации Республики Беларусь уже находятся на той стадии развития, когда активно внедряется и используется внутренний аудит, качество его проведения не в полной мере удовлетворяет всем потребностям пользователей информации.

В настоящее время стандарты внутреннего аудита разрабатываются организацией самостоятельно, исходя из условий ее функционирования и с учетом ее организационной структуры, численности работников, учетной политики, специфики деятельности, материально-технического обеспечения и степени разделения обязанностей и контрольных функций между специалистами. Тем не менее необходима систематизация перечня документов, которые будут регламентировать все стадии осуществления внутреннего аудита, начиная с аудита первичного учета, аналитического и синтетического учета и заканчивая аудитом внутренней и бухгалтерской отчетности. Более того, необходима разработка перечня положений, выполнение которых позволит поднять качество осуществления внутреннего аудита на высокий уровень.

Основное условие эффективного использования стандартизации внутреннего аудита — это ее постоянное совершенствование. Это значит, что служба внутреннего аудита должна следить за изменениями не только в законодательстве, но и в развитии самой организации (ее рост, реорганизация, появление новых видов деятельности, выход на новые рынки) с целью разработки предложений по их совершенствованию. Таким образом, стандартизация внутреннего аудита — это комплекс мероприятий по постоянному совершенствованию отдельных стандартов, регламентирующих процесс внутреннего аудита на всех стадиях его проведения с обязательным условием сохранения и повышения его качества.

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ В СИСТЕМЕ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Прибыль любого субъекта хозяйствования является важнейшим оценочным показателем его деятельности, характеризующим доход на инвестированный капитал. Ее роль определена функциональным назначением выполнять важные экономические и социальные потребности.