Н.В. Божко, Ю.В. Калинова
БГЭУ (Минск)

АУДИТ И РЕВИЗИЯ: СОЮЗНИКИ ИЛИ КОНКУРЕНТЫ?

В большинстве литературных источников отечественных и зарубежных авторов определяющая роль признается за ревизией. Такое доминирующее положение ревизии сложилось в нашем государстве исторически (еще со времен Петра I, когда зарождение контроля начинало происходить как ревизия, а не как аудит во всех европейских странах) и объясняется особенностями экономической и правовой систем. Но роль и значение аудита, несомненно, значительно возросли в последние годы. Это объясняется ростом повседневного внутреннего контроля со стороны собственников, организаций и индивидуальных предпринимателей, их заинтересованности в достоверности данных, содержащихся в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Существует, однако, мнение, что понятие аудита шире понятия ревизии. Аудит не только обеспечивает проверку достоверности финансовых показателей, но и разрабатывает положения по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли.

Отечественным законодательством вместе с тем строго определен перечень случаев, когда осуществляется обязательный независимый аудит, а когда — ревизия. И если объекты аудита могут входить в область полномочий ревизии (в случае использования ими государственных средств или государственной собственности), то в отношении применения аудита есть ограничения: он не может проводиться в случае возбуждения уголовного дела об экономическом субъекте.

Интересы, преследуемые аудитом и ревизией, также различны. Если ревизия всегда на стороне государства, то аудит в силу своей специфики не ставит задачи выявить какие-либо недостатки и применить финансовые санкции, а скорее — указать экономическому субъекту на них и проследить за устранением.

В условиях таких разногласий встает вопрос: следует ли противопоставлять данные положения друг другу? Конечно же, у аудита и ревизии разные объекты, задачи и заинтересованность в результатах, но вместе с тем у них есть много общего в приемах. В своей деятельности они преследуют одну конечную цель — укрепление финансовой дисциплины.

Как показала практика, ревизоры и аудиторы не являются конкурентами, а наоборот, квалифицированный и добросовестный ау-

дит может быть весомым подспорьем в работе ревизора и оказать существенное влияние на повышение эффективности его работы, полноту и качество выполнения его функций и поставленных перед ним задач.

Таким образом, взаимодействие аудита и ревизии — это сотрудничество, взаимопомощь и взаимодополнение, обусловленные практической необходимостью и требованиями действительности.

О.Н. Будникова
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

ПОДХОДЫ К ПОСТРОЕНИЮ МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Проблема взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения является актуальной во всех странах мира и решается по-разному: от создания двух самостоятельных систем учета (США, Канада) до подчинения правил бухгалтерского учета целям налогообложения или наоборот (Германия, Франция).

Республика Беларусь (по аналогии с Россией, где налоговый учет выделен в отдельную систему) идет по пути дифференциации системы бухгалтерского учета. Однако, по нашему мнению, такое разделение не принесет пользы. Выделение налогового учета в обособленную систему приводит к дроблению бухгалтерской процедуры, созданию новой информационной базы, параметры которой можно описать при помощи существующей модели хозяйственного учета.

Для создания рациональной модели налогового учета его необходимо "встроить" в объединенную систему хозяйственного учета. Это требует применения системного подхода, предполагающего разработку унифицированных правил отражения в учете хозяйственных операций, организации эффективной системы документооборота на предприятиях. Необходимо построение такой системы учета, по отношению к которой все другие системы (финансовый, управленческий, налоговый, статистический и др.) являлись бы частным случаем.

Представим бухгалтерскую информационную систему в виде составляющих ее частей — информационных подсистем. Налоговая информация входит в эти части, т.е. содержится среди данных финансового, управленческого учета, учетной политики. Для раскрытия особенностей налогового учета необходимо разделять процессы формирования налогооблагаемой базы, начисления и погашения налоговых обязательств и исполнения прочих обязанно-