

применения различных методов для объективных оценок ТЭ следует использовать максимально возможную совокупность методов, что позволяет выделить усредненные границы ТЭ. С учетом имеющегося информационного обеспечения и опыта исследований для Беларуси наиболее оптимальным представляется использование комбинации прямых методов, включая специальные, выборочные миниобследования, альтернативных оценок макроэкономических показателей, метода по показателю занятости, анализа “чувствительности”, монетарных и смешанных методов в авторской разработке.

5. Для регулярной оценки ТЭ разработана методология ее мониторинга, включающая: а) формирование системы показателей ТЭ, отражающей незаконное и скрытое производство, незаконное и скрытое перераспределение доходов и активов, неофициальную экономику; б) определение сводной оценки ТЭ на макроуровне на основе обобщения нескольких вариантов оценок; в) отражение частных аспектов незаконной экономики; г) секторно-отраслевые расчеты; д) построение обобщающих индикаторов.

Осуществленные автором оценки размеров теневой экономики (2000 г. — 29,4 % от ВВП, 2002 — 33,1, 2003 — 34,6, 2004 г. — 34,2 %) показали, что регулярно проводимый мониторинг позволяет достаточно объективно определить границы неофициальной и скрытой экономики, а значит, включать их в расчет официального ВВП. Тогда даже при использовании нижней границы оценок официально досчитываемая величина ВВП возрастает с 10—11 до 13—20 %, т.е. может увеличиться на 3—9 п.п.; применение же средних оценок дает параметры, равные соответственно 30—35 % и 20—24 п.п. В результате действительно ненаблюдаемая и неизмеряемая с помощью косвенных либо прямых методов часть экономики сократится приблизительно до 10—18 % от ВВП.

В.П. Бондарь, канд. экон. наук
Житомирский государственный технологический университет
(Украина)

ПРИНЦИПЫ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Становление аудита — процесс достаточно длительный, продолжающийся и в настоящее время. Согласно современной американской концепции, аудитом называют “систематический процесс объективного сбора и оценивания свидетельств об экономических

действиях и событиях с целью определения уровня соответствия этих утверждений установленным критериям и предоставления результатов проверки заинтересованным пользователям”.

Процесс сбора и оценки свидетельств требует соблюдения определенных принципов, которые могут обеспечить проведение аудита быстро и качественно.

Как показала практика, в становлении и развитии аудиторской деятельности имеется немало проблем, среди которых важное место, с нашей точки зрения, занимает обоснование основных принципов аудита и соблюдение их в практической деятельности. Аудитор должен ответственно относиться к своей деятельности, вести учет выполненной работы. Такой подход необходим для того, чтобы обеспечить уверенность в каждом конкретном заключении, в том, что выполняются все принципы, предусмотренные стандартами аудита.

Основной методологии и организации аудита являются его принципы. Принципы (от лат. *principium* — начало, основа) аудита — это основные положения, на базе которых осуществляется аудиторская деятельность; исходное положение теории, учения, науки, политической организации; внутреннее убеждение человека, определяющее его отношение к действующим нормам поведения и деятельности.

Методологические принципы в отдельных случаях могут иметь рекомендательный характер. При этом обязательный либо рекомендательный характер отмеченных принципов регламентируется стандартами аудита.

Сегодня принципы методики проведения аудита недостаточно определены, не детализированы и требуют значительного уточнения.

Все принципы в аудите можно условно разделить на четыре основные группы: принципы профессиональной этики, правовые, организационные и методические.

Международный стандарт № 3 “Основные принципы, регулирующие аудит” не предусматривает разделение принципов на методические и принципы профессиональной этики. В частности, стандарт предусматривает наличие таких принципов, как целостность, объективность и независимость, конфиденциальность, мастерство и компетентность, ответственность за работу, выполненную другими аудиторами, документирование процесса аудита, планирование, аудиторские свидетельства (доказательства), система учета и внутреннего аудита, отчетность по итогам аудита.

По нашему мнению, стоит различать общие принципы методики и принципы непосредственного процесса осуществления аудита. К первой группе рекомендуем относить принципы научной обоснованности, экономической целесообразности, активности, ра-

циональности, полноты. Ко второй группе следует отнести принципы оценки аудиторских подтверждений и внутреннего контроля; документального оформления результатов аудита; выбора методики и техники аудита; определения критериев значимости и достоверности; соблюдения правил оценки рисков и данных выборки; формирования выводов и ответственности за них; взаимодействия аудиторов; полного информирования клиентов; контроля качества работы аудиторов.

Назначение принципов — описать стандарты качества, соблюдение которых необходимо для проведения аудиторской проверки. Принципы аудита находятся на стадии разработки, становления, поэтому некоторые из них нуждаются в уточнении, конкретизации. Предложенные группы принципов позволяют обеспечить проведение проверки на высоком уровне с соблюдением всех требований законодательства.

Н.Н. Бондаренко, ассистент
БГЭУ (Минск)

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ОТРАСЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ С УЧЕТОМ ФАКТОРА СЕЗОННОСТИ

Выявленные оценки значений фактора сезонности могут использоваться в различных направлениях, одним из которых является использование сезонной составляющей для получения прогнозных оценок отраслевых показателей с учетом данного фактора.

Традиционные способы прогнозирования опираются на использование метода экстраполяции, который зарекомендовал себя как один из наиболее точных и объективных методов прогноза. Методология прогнозирования путем экстраполяции часто используется при экономических исследованиях и подробно описывается в специальной литературе.

В общем виде прогнозирование на основе экстраполяции состоит из нескольких этапов. На первом этапе по исходным уровням исследуемого ряда исчисляются индексы сезонности. На их основе осуществляется корректировка исходных уровней ряда на фактор сезонности. Полученные скорректированные уровни содержат только тенденцию и случайную компоненты. По предварительно скорректированным на фактор сезонности уровням ряда строится уравнение тренда, которое описывает тенденцию исследуемого временного ряда. Путем подстановки фактора времени t (порядкового номера наблюдения) в выбранное уравнение тренда определяют вы-