

вания). При этом необходимо различать внутрифирменный и отраслевой эффекты масштаба.

Внутрифирменный эффект масштаба представляет собой изменение средних издержек фирмы в результате роста масштаба самой фирмы. Отраслевой эффект масштаба — изменение средних издержек фирмы по мере роста масштаба отрасли ее базирования. В рамках каждого из них можно выделить положительный, постоянный и отрицательный эффекты масштаба, рассматривая изменение как средних, так и общих издержек (см. таблицу).

Внутрифирменный и отраслевой эффекты масштаба

Эффект масштаба	Внутрифирменный эффект масштаба (растет объем выпуска фирмы)		Отраслевой эффект масштаба (растет отраслевой объем выпуска)	
	Общие издержки фирмы	Средние издержки фирмы	Общие издержки фирмы	Средние издержки фирмы
Положительный	Увеличиваются в меньшей пропорции	Уменьшаются	Уменьшаются	Уменьшаются
Постоянный	Увеличиваются в той же пропорции	Неизменны	Неизменны	Неизменны
Отрицательный	Увеличиваются в большей пропорции	Увеличиваются	Увеличиваются	Увеличиваются

Подводя итог, подчеркнем: во-первых, понятия «экономия от масштаба» и «эффект масштаба» необходимо различать; во-вторых, помимо внутрифирменного эффекта масштаба существует также отраслевой эффект масштаба. Последний в экономической литературе исследован слабо и является перспективным направлением дальнейших исследований.

А.М. Кусков

Академия управления при Президенте Республики Беларусь (Минск)

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА КРИЗИСНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Мировой экономический кризис оказал серьезное влияние на мировую экономику. Не осталась в стороне Республика Беларусь. Растет отрицательное сальдо внешней торговли, возникают проблемы со сбытом товаров белорусского производства как внутри страны, так и за ее пределами. Следствием этого является падение выручки предприятий, что в свою очередь ведет к снижению финансовой устойчивости и способности рассчитываться по своим обязательствам. Если неплатежеспособность имеет или приобретает устойчивый характер, то организация может быть объявлена банкротом и ликвидирована.

В процессе процедуры банкротства одной из обязанностей временного управляющего является проведение финансового анализа, в ходе которого определяется стоимость имеющегося у должника имущества, обосновывается возможность восстановления платежеспособности предприятия и перспективы финансового оздоровления.

Проведение финансового анализа требует высокой квалификации, которой управляющий может не обладать. В этом случае он имеет право обратиться в хозяйственный суд с ходатайством о привлечении необходимых экспертов и специалистов.

На наш взгляд, для ранней диагностики кризисных ситуаций, а в случае открытия процедуры банкротства для обоснования возможности проведения санации следует применять аудит. Однако сложившаяся в настоящее время система аудита ориентирована на подтверждение достоверности финансовой отчетности, и в аудиторском заключении отсутствует какое-либо упоминание об экономической эффективности, финансовой устойчивости и перспективах развития предприятия.

В связи с этим возникает необходимость в новой форме аудита, отвечающей требованиям современной глобальной экономики. В этой роли может выступать аудит финансовой устойчивости предприятия (или антикризисный аудит), который одновременно с подтверждением достоверности отчетности должен выражать квалифицированное мнение о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату, а также интерпретировать финансовые показатели, выявляя тенденции в развитии предприятия как самостоятельной единицы и в контексте отраслевой и страновой принадлежности. Это даст возможность оценивать эффективность за предшествующие периоды и подтверждать обоснованность прогнозных экономических показателей аудируемого предприятия.

Проведение комплексной диагностики, динамики финансового состояния аудируемого предприятия и разработка мероприятий по выходу из кризиса являются целью такого аудита. В качестве инструментов антикризисного аудита следует применять совокупность методов финансового, экономического и статистического анализа, изучение бизнес-процессов внутри организации, анализ бизнес-среды и риски связанные с ней, методы оценки вероятности банкротства.

В настоящее время в Республике Беларусь отсутствует специальный стандарт по аудиту кризисных предприятий, поэтому при их проверке необходимо пользоваться всей системой стандартов аудиторской деятельности.

Таким образом, аудит финансовой устойчивости может использоваться в качестве инструмента, позволяющего установить причины, степень глубины кризиса и возможности повышения конкурентных преимуществ предприятия, а также обосновать возможность его оздоровления.