

Видим, что доходы в 2012г по сравнению с 2011 г. увеличились на 300331,0 млн р., расходы увеличились на 336876,9 млн р. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета занимают расходы на: здравоохранение (33,23 и 33,50 % соответственно по годам), увеличение составило 0,27 %; образование – 31,91 и 32,89 % (увеличение – 0,98 %); жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство – 19,81 и 17,28 % (снижение на 2,53 %); физическую культуру, спорт, культуру и средства массовой информации – 4,28 и 5,85 (увеличение на 1,57 %); общегосударственную деятельность – 2,75 и 3,21 % (увеличение на 0,46%); социальную политику – 4,31 и 4,49 % (увеличение на 0,18 %). За 2011 год местный бюджет имел профицит бюджета в сумме 36546,0 млн р. На 2012 год утвержден бюджет г. Бобруйска с дефицитом в сумме 0 (ноль) рублей.

Осуществляя расходы, государство, органы местной власти оказывают прямое воздействие на экономику, регулируя и выравнивая пропорциональное развитие отраслей народного хозяйства, территорий страны, повышает жизненный уровень населения.

<http://edoc.bseu.by>

С.Л. Шатров
(Беларусь, Гомель)

ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ КОРПОРАТИВНОГО ТИПА

В период укрупнения бизнеса, наблюдающегося на фоне глобализации, существенно возрастает роль контрольных механизмов в системе управления крупных организаций корпоративного типа. Контрольная среда представляет собой основу для всех других компонентов внутреннего контроля: контрольные действия, мониторинг средств контроля, информационная система, связанная с процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка аудируемым лицом рисков хозяйственной деятельности.

Общепринятым является мнение о том, что контрольная среда – это общее отношение, осведомленность и практические действия, мероприятия и процедуры руководства и/или собственников проверяемого экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля. Это, прежде всего, философия руководства по управлению внутренним контролем, этические ценности организации, процесс принятия решений, делегирование полномочий и распределение ответственности, политика в отношении персонала, компетентность и уровень квалификации сотрудников.

Согласно Правилу аудиторской деятельности “Понимание деятельности системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности”, утвержденному Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 № 203 контрольная среда включает функции управления и руководства аудируемым лицом; отношение, осведомленность и практические действия руководства, собственников аудируемого лица, направленные на организацию и под-

держание функционирования системы внутреннего контроля, а также понимание ими значимости такой системы для аудируемого лица. Она содержит следующие элементы: доведение до общего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей; приверженность профессионализму; участие собственников; философия и стиль работы руководства; организационная структура; распределение ответственности и полномочий; кадровая политика и практика. Контрольная среда сама по себе не предотвращает, не выявляет и не устраняет существенные искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и раскрытия информации.

Таким образом, в настоящее время в законодательстве категория "контрольная среда" рассматривается в тесной взаимосвязи с процессом внешнего аудита, однако согласно действующим нормативным актам большинство организаций корпоративного типа (в том числе железная дорога) не подлежат обязательному аудиту, что не исключает наличия у них контрольной среды, рассматриваемой в качестве совокупности внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность системы внутреннего контроля организации. Это обуславливает актуальность исследования и требует научного осмысления и обоснования методических подходов к организации контрольной среды корпоративных систем.

Отметим, что методические подходы к организации контрольной среды на железнодорожном транспорте в значительной мере зависят от структуры системы управления. Организационная структура является неотъемлемым элементом контрольной среды и представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность хозяйствующего субъекта для достижения стоящих перед ним целей.

Организационная структура железной дороги строится на корпоративных принципах, что обуславливает наличие мощной системы внутреннего контроля, представленной двухуровневой структурой контрольно-ревизионного аппарата:

- контрольно-ревизионная служба (управление железной дороги);
- контрольно-ревизионные отделы (отделения железной дороги).

Специфика организационной структуры, технологического процесса перевозок и, соответственно, планирования и распределения эксплуатационных расходов, системы внутривозвратных экономических и финансовых отношений, централизованного порядка формирования и последующего распределения доходов от перевозок в системе железнодорожного транспорта, порядок консолидированной уплаты налога на добавленную стоимость и прибыль определяет и нетрадиционные подходы к дифференциации штата контрольно-ревизионной службы, в составе которого выделяют ревизоров по контролю расходов и ревизоров по контролю доходов. Однако преобладающая часть контрольно-ревизионного аппарата железной дороги сосредоточена в контрольно-ревизионных отделах отделений дорог, которые являются звеньями управления, осуществляющими непосредственно внутривозвратный контроль за со-

блюдением государственной и финансовой дисциплины, своевременного предупреждения хищения собственности и различных злоупотреблений, выявления внутрихозяйственных резервов повышения эффективности основного производственного процесса железной дороги – процесса перевозок грузов, пассажиров, багажа и почты.

Согласно отделенческому Положению о порядке организации и проведения в рамках внутрихозяйственного контроля проверок финансово-хозяйственной деятельности обособленных структурных подразделений железной дороги, одной из целей внутрихозяйственного контроля на железнодорожном транспорте является “предупреждение фактов нарушения законодательства”, однако как в указанном выше Положении, так и иных локальных нормативно-правовых актах методический инструментарий, позволяющий достичь этой цели, отсутствует.

Отметим, что с учетом положений Указа Президента Республики Беларусь от 26.07.2012 № 332 “О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь” следует преобразовать действующую систему финансового контроля на железной дороге путем реструктуризации контрольно-ревизионных отделов отделений дороги с передачей части штата, за которым закреплена функция финансового контроля контрольно-ревизионной службе, где необходимо рассмотреть возможность отраслевой специализации ревизоров по контролю расходов. При этом фундаментальной основой их эффективной работы должна стать разработка единого перечня методических подходов и указаний по организации и порядку проведения ревизии расходов с учетом отраслевой специфики деятельности проверяемых структурных подразделений.

В структуре контрольно-ревизионных отделов отделений дороги необходимо предусмотреть штат контролеров-ревизоров пассажирских поездов и ревизоров-консультантов, которым передать функции мониторинга методологической проблематики бухгалтерского учета в структурных отраслевых подразделениях, направление рекомендаций по устранению и недопущению недостатков, выявленных в результате мониторинга, проведение разъяснительной работы о порядке соблюдения требований законодательства, применения его положений на практике, информирование субъектов о типичных нарушениях, выявляемых в ходе проверок контролирующими (надзорными) органами, проведение семинаров и консультаций по методике учета специализированных объектов учета.

По нашему мнению описанный подход к организации системы внутреннего контроля на железнодорожном транспорте базирующийся на научно обоснованных методических подходах к организации контрольной среды на железнодорожном транспорте является объективной основой формирования эффективной системы внутреннего контроля, существенно улучшит качество взаимодействия между учетными работниками и проверяющими, позволит бухгалтеру открыто обсуждать возникающие вопросы, находить пути решения имеющихся проблем в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предпри-

ятии, перенести акцент с констатации нарушений на: мониторинг и разработку предупредительно-профилактических мероприятий, направленных на недопущение злоупотреблений и нарушений в будущем; выявление внутривыпускных резервов и разработку мероприятий по их вовлечению в финансово-хозяйственный оборот. В свою очередь эффективная система внутреннего контроля при минимальных затратах позволит эффективно и результативно вести финансово-хозяйственную деятельность железной дороги, управлять активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов, а также управлять бизнес-рисками компании в сложившихся условиях функционирования.

*С.С. Шафоростова
(Беларусь, Бобруйск)*

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПРИ АУДИТЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Современный уровень развития производства, меняющиеся экономические условия функционирования предприятия, требующие своевременного реагирования на них, вызвали потребность формирования новых подходов к построению национальной системы учета и проведения аудита. Особое внимание обращено к признанию и учету доходов и расходов, что, в свою очередь, требует разработки новых подходов в аудите достоверности их в бухгалтерской отчетности.

Правила аудита определяют существенность в аудите как обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, а уровень существенности – как совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании этой отчетности [3]. При этом оценка существенности является предметом профессионального суждения аудиторской организации. В отличие от МСА 320 «Существенность в аудите» в отечественном стандарте четко определена информация, в отношении которой оценивается существенность. Это информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях.

В экономической литературе принято считать, что «золотую середину» уровня существенности в процентах от значения показателя, отраженного в отчетности «составляет 1-10 %, в том числе 1-5 % для выручки от продаж; 5-10 % для балансовой прибыли; 1-10 % для валюты баланса» [1, с. 88].

При определении уровня существенности аудиторской организации необходимо:

- выбрать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, для которых будет установлен уровень существенности (базовые показатели);