

лагается задействовать счет 92 «Доходы и расходы по инвестиционной и финансовой деятельности», предусмотрев следующие субсчета:

92-1 «Доходы по инвестиционной деятельности».

92-2 «Налоги, исчисляемые из доходов по инвестиционной деятельности».

92-3 «Расходы по инвестиционной деятельности».

92-4 «Доходы по финансовой деятельности».

92-5 «Налоги, исчисляемые из доходов по финансовой деятельности».

92-6 «Расходы по финансовой деятельности».

92-7 «Прибыль, убыток от инвестиционной и финансовой деятельности».

Для учета затрат на реализацию товаров и расходов на управление в производственно-торговых организациях применяется счет 44 «Расходы на реализацию». В целях обеспечения единого подхода к использованию понятий «затраты» «расходы» в бухгалтерском учете более правомерно счет 26 «Общехозяйственные затраты» назвать «Текущие расходы на управление». Счет 26 «Текущие расходы на управление» должен использоваться не только для организаций производственной сферы, но и сферы обращения.

Формирование показателей в разрезе, предложенной системы счетов и субсчетов позволит заполнять отчет о прибылях и убытках на основе данных бухгалтерского учета без проведения дополнительных расчетных процедур.

Список использованных источников

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.: в редакции постановления № 71 от 02.12.2013 г.

2. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 111 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 27 от 06.05.2013 г.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 102 от 30 сент. 2011 г.: в редакции постановления № 96 от 31.12.2013 г.

<http://edoc.bseu.by>

Панков Д.А.
д-р экон. наук, профессор
БГЭУ, Минск

Каткова М.К.
Магистрант
БГЭУ, Минск

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА, ЕГО ОТЛИЧИЕ ОТ ВНЕШНЕГО АУДИТА

В условиях становления рыночных отношений в нашей стране, с развитием предпринимательской деятельности, когда целью практически любой коммерческой организации является получение прибыли, в значительной

степени возрастает проблема максимально эффективного управления бизнесом независимо от вида деятельности и формы собственности организации. В этой связи неизмеримо возрастает значение системы учета и анализа, как основной информационной базы для контроля и принятия управленческих решений. С этой точки зрения все большее развитие в нашей стране, используя мировой опыт, приобретает система управленческого учета и управленческого анализа. Управленческий менеджмент осознает те преимущества, которые может дать применение данных управленческого учета и анализа для решения как оперативных, так и стратегических задач управления организацией.

Чтобы деятельность организации была эффективной, необходимо грамотно строить управление ею, в тоже время ни одна организация не может поступательно развиваться, если не будет ставить перед собой определенных целей и задач. Эти цели и задачи могут быть сформулированы в виде взаимосвязанной системы экономических показателей, имеющих количественное измерение. Разработка этих экономических показателей, обеспечивающих эффективную работу организации, является сферой бизнес-планирования.

Таким образом, управление – это процесс деятельности организации в соответствии с разработанным планом для достижения поставленных целей. Если организация не имеет цели и плана развития, управление становится невозможным, так как не ясно к чему стремиться.

Основными функциями управления принято считать: планирование (нормирование, бюджетирование, прогнозирование); учет; анализ; контроль и регулирование. Функция планирования хозяйственной деятельности как постановка стратегической цели любой деятельности является исходной в процессе управления. В тоже время контрольная функция становится необходимой для наблюдения за ходом выполнения поставленных перед объектом управления (организацией) целей и задач.

Учет в системе управления организацией обеспечивает потребителей информацией, необходимой не только для подготовки, принятия и реализации управленческих решений, но и для установления контроля за их эффективностью.

Анализ, как функция управления, путем сравнения плановых и учетных показателей выявляет положительные и отрицательные отклонения в развитии объекта управления. Продуманные управленческие решения, как правило, являются результатом подробного, оперативного анализа, который позволяет сделать эти решения оптимальными.

Контроль является одной из важнейших функций управления, используя учетную и аналитическую информацию, посредством контроля осуществляются конкретные корректирующие или упреждающие действия.

Регулирование представляет собой оперативное и обоснованное вмешательство в течение производственно-хозяйственной деятельности организации с целью устранения негативных отклонений от заданной программы.

По мере возрастания роли бухгалтерского учета как основного источника информации в управлении производственной деятельностью организации во многих зарубежных странах учет как экономическая наука и как сфера практической деятельности разделен на финансовый и управленческий.

Финансовый учет аккумулирует информацию в целом по организации, притом она носит исторический характер. Ее потребителями являются главным образом внешние пользователи: акционеры, инвесторы, поставщики, покупатели, налоговые органы, кредиторы и др.

Управленческий учет – это информационная система, целью которой является обеспечение менеджмента организации необходимой оперативной информацией для целей управления. Управленческий учет накапливает информацию, используемую для принятия управленческих решений, планирования, прогнозирования, контроля и регулирования, а также определения результатов деятельности как организации в целом, так и ее структурных подразделений. Внедрение управленческого учета создает предпосылки для оптимизации процесса управления, поскольку он обеспечивает информацией необходимой для достижения поставленных организацией целей, распределение ответственности между специалистами и работниками, анализ результатов деятельности центров ответственности, отслеживание отклонений от планируемых показателей.

Управленческий учет и управленческий анализ в настоящее время приобрели актуальное значение как важнейшие функции управления внутри организации. Они являются основными поставщиками информации для принятия оперативных управленческих решений. В тоже время контроль за исполнением принятых решений, их эффективности, на наш взгляд, присуще такой внутренней функции управления предприятием, как управленческий аудит.

Управленческий аудит – это совокупность приемов и способов, позволяющих проводить анализ системы управления организацией с целью выявления проблем и определения путей их решения, поиска повышения результативности и эффективности принимаемых управленческих решений.

Отличие управленческого аудита от внешнего независимого аудита состоит в том, что независимый аудит производит проверку бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций на предмет их достоверности и соответствия законодательству. Главной целью внешнего аудита является обеспечение, как правило, внешних пользователей независимым мнением о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Целью управленческого аудита является контроль за исполнением принятых управленческих решений, а также выявления наличия или отсутствия рисков неэффективного управления организацией.

Основными функциями управленческого аудита являются анализ эффективности:

- действующего бизнес-плана организации;
- действующей организационно-экономической структуры организации, перечень обособленных подразделений, внутренних менеджеров, внешних контрагентов, договоры, товарные и денежные потоки;
- действующая организационная структура управления (структура штатного расписания, должностные инструкции);
- действующая система корпоративного управления;
- действующая система стратегического управления;
- действующая система операционного управления, кадровой политики;

– действующая система внутреннего контроля и внутренней безопасности, а также правовая экспертиза действующей организации.

Главное место в системе управленческого аудита занимает анализ информационной базы управленческого учета и управленческого анализа. Предметом управленческого учета является производственно-хозяйственная и финансовая деятельность как организации в целом, так и ее структурных подразделений. Содержание данного предмета определяет круг объектов управленческого учета. Объектами управленческого учета являются производственные ресурсы – это долгосрочные и краткосрочные активы, трудовые ресурсы, а также хозяйственные процессы, хозяйственные операции и их результаты. Одним из важнейших объектов управленческого учета является учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг). Себестоимость единицы продукции, выполненных работ, оказанных услуг является основой для принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности работы как организации в целом, так и ее структурных подразделений.

На основании расчетов себестоимости продукции, работ и услуг менеджеры выбирают лучший из вариантов управленческих решений. В тоже время управленческий аудит проведет анализ эффективности выбранных решений, их фактического исполнения и сделает выводы о влиянии этих решений на результаты работы как организации в целом, так и отдельных структурных подразделений.

Принципами ведения управленческого аудита являются следующие:

- выявление отклонений фактических затрат от плановых (сметных);
- определение причин и виновников отрицательных отклонений и выработка рекомендаций по их упреждению и устранению;
- на основе данных управленческого анализа себестоимости и финансовых результатов деятельности центров ответственности установление причин их динамики и определение факторов, тормозящих достижение максимальных результатов;
- контроль за рациональным использованием производственных ресурсов, недопущением переплат и удорожаний при формировании затрат на производство продукции, выполнение работ;
- изыскание внутрифирменных резервов снижения себестоимости продукции, работ, услуг, повышения прибыли, укрепление финансового состояния организации;
- предоставление полной, достоверной и своевременной информации для корректировки принятых управленческих решений, не точный расчет или ненадлежащее исполнение которых может негативно повлиять на конечный финансовый результат деятельности организации.

Предметом управленческого аудита является информация о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации и ее структурных подразделений. Поставщиками этой информации являются управленческий учет и управленческий анализ. Отсюда, важнейшими объектами управленческого аудита являются:

- аналитическая информация об эффективности использования производственных ресурсов;
- информация управленческого учета об уровне затрат по местам их возникновения и центрам ответственности;

- выявленные отклонения фактических затрат от нормативных (сметных) их анализ;
- эффективность принятых методов распределения затрат между видами выпускаемой продукции, выполняемых работ;
- принимаемые менеджерами всех уровней управленческие решения, их эффективность и контроль за их исполнением.

Для того чтобы получить более четкое представление об управленческом аудите, необходимо провести анализ взаимосвязи и различий внешнего аудита и управленческого аудита. Их сходство заключается в том, что в основе лежит учетная и аналитическая информация. В тоже время имеются, на наш взгляд, и существенные различия. Различия между управленческим аудитом и внешним аудитом представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Различия управленческого аудита и внешнего аудита

Отличительный признак	Управленческий аудит	Внешний аудит
1	2	3
Цель аудита	Контроль за исполнением принятых менеджерами всех уровней управленческих решений и их эффективностью	Подтверждение законности и правильности ведения финансового учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности
Субъекты аудита	Организации, осуществляющие контроль за затратами по центрам ответственности и финансовыми результатами	Организации, которые согласно законодательству подлежат обязательному внешнему аудиту
Объекты аудита	Информация плановая, управленческого учета, аналитическая, принимаемые менеджерами решения, их эффективность	Данные финансового учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности
Обязательность ведения аудита	По решению руководителя	Установлено согласно законодательству
Пользователи информации	Внутренние: руководитель организации, менеджеры всех уровней	Внешние: собственники, инвесторы, кредиторы, налоговые органы
Нормативное регулирование	Состав затрат и калькулирование плановой и фактической себестоимости могут регулироваться законодательно	Национальные и международные стандарты аудита
Временной аспект показателей	Показатели прогностического характера и оперативная информация по центрам ответственности	Проверяемые показатели носят в основном «исторический» характер
Используемые измерители	Как денежные, так и натуральные измерители	В основном только денежный измеритель
Степень точности информации	Достаточное количество приблизительных оценок	Незначительное количество приблизительных оценок
Периодичность предоставления информации	Устанавливается приказом руководителя организации с учетом потребности менеджмента	Устанавливается законодательством Республики Беларусь
Отчетность	По центрам ответственности	По организации в целом
Степень ответственности	Ответственность управленческого менеджмента за конечный финансовый результат деятельности организации	Определяется законодательством

Развитие и совершенствование управленческого аудита, как важнейшей заключительной внутрифирменной функции управления позволит анализировать, контролировать и определять эффективность принимаемых управленческих решений и определять их влияние на конечный финансовый результат деятельности организации.

Протосовская Я. Б.
ассистент
БГЭУ, Минск

ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассматриваются проблемы теории и практики аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Автор показывает историю становления аудиторской деятельности в Республике Беларусь, освещает проблематику аудита в отечественной практике. Освещаются организационные аспекты аудиторской деятельности.

The article deals with problems of the theory and practice of auditing in the Republic of Belarus. The author tells the story of getting-of audit activities in the Republic of Belarus, highlights a problem-tick in domestic audit practice. Highlights organizational aspects of auditing.

В рыночной экономике важную роль играет достоверная информация о деятельности организаций. Такую информацию может предоставить независимый контроль, называемый аудитом. Развитие предпринимательства в Республике Беларусь привело к росту числа организаций различных форм собственности, и потребность в достоверной информации о деятельности этих организаций постоянно возрастает.

Она нужна как владельцу организации для определения стратегии развития организации и способов повышения эффективности ее деятельности, так и государственным органам – для контроля за соблюдением законодательных актов о налогообложении; банкам и страховым компаниям – для оценки платежеспособности организации и вероятности возврата кредитов, определения страхового риска. Кроме этого, в достоверной информации заинтересованы поставщики, покупатели, инвесторы и другие организации и лица, имеющие деловые взаимоотношения с контролируемой организацией.

В связи с этим во всех странах с развитой рыночной экономикой осуществляется независимый контроль за достоверностью бухгалтерского учета, а также за представляемой государственным органам и публикуемой в печати финансовой отчетностью.

В настоящее время в Республике Беларусь в сфере аудита занято множество аттестованных аудиторов, действуют несколько сотен аудиторских фирм, созданы профессиональные объединения аудиторов. Однако существ-