

Чем больше будет операций, по которым данные налогового и бухгалтерского учета будут не совпадать, тем больше понадобится регистров для учета таких операций. Особенности этой учетной технологии потребуют не только организации налогового учета, но и некоторой перестройки бухгалтерского учета, которая позволит максимально использовать данные бухгалтерского учета для налогового учета.

Г.П. Шостик, БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Риск искажения бухгалтерской информации существует всегда, поэтому главным инструментом в получении достоверных данных о финансовом положении предприятия является аудит. Система контроля, основанная на идеологии командно-административной экономики, не признавала рыночные принципы, инициативу, многовариантность принятия решений, конкуренцию и в конечном итоге, эффективность и качество, тактику и стратегию в экономической деятельности. В условиях функционирования международной системы учета и отчетности, жесткая административная система бухгалтерского учета, существовавшая до 90-х гг., не удовлетворяла зарубежных менеджеров, аудиторов, финансистов, у которых сложилось мнение, что в Республике Беларусь учет не развит, а аудит отсутствует вообще. Это в свою очередь, вызывало недоверие к совместным предприятиям, иностранным инвестициям, малому бизнесу, свободным экономическим зонам.

В этой связи появилась необходимость в развитии внутреннего и независимого внешнего, альтернативного государственному контролю, аудита, который, являясь методом осуществления вневедомственного, независимого финансового контроля, дополняет государственный контроль.

За последние десять лет постоянно происходят изменения в структуре контрольно-ревизионных служб, принят ряд законодательных и нормативных правительственных документов, регламентирующих различные процедуры ор-

ганизации, регулирования и проведения аудита на предприятиях, создаются отечественные стандарты (правила) аудиторской деятельности, прошла апробацию система подготовки и аттестации аудиторских кадров, закончился процесс их переаттестации.

Следует признать, что вопросы организации, регулирования и проведения аудита, его дальнейшего совершенствования в РБ в настоящее время постоянно находятся в центре внимания представителей науки и практики, которые в своих работах признают, что в целях разработки и углубления теоретических и организационно-методических основ аудита весьма полезен зарубежный опыт, использование которого возможно лишь с учетом сложившихся особенностей отечественного рынка аудиторских услуг.

Наряду с этим ряд актуальных вопросов теории и практики аудиторской деятельности мало изучен и остается вне поля зрения научных исследований. Это касается следующих направлений:

1. Не полностью разработаны отечественные стандарты (правила аудиторской деятельности).

2. Отсутствуют методические разработки по применению на практике международных и принятых отечественных правил в области аудиторской деятельности, поэтому материал, который представляют аудиторы (заключение, аналитическая часть, экономический анализ) своим заказчикам, вызывает у последних определенные трудности в общении с другими контролирующими органами и, прежде всего, с ИГНК по месту регистрации субъекта хозяйствования.

3. Теоретическая и методологическая база основополагающих и конкретных процедур для проведения общего аудита практически отсутствует. Известно, что для проведения аудита по направлениям необходима своя методика или хотя бы рекомендации по осуществлению проверок, что требует разработки соответствующего методического обеспечения.

4. Остаются актуальными проблемы организации системы внутреннего контроля на предприятиях. И это обусловлено тем, что отсутствуют рекомендации по разработке системы внутреннего контроля для субъектов хозяйствования различных форм собственности и нормативно не утверждена необходимость внедрения таких систем на отечественных

предприятиях. Незаслуженно забыт опыт организации ревизионных служб на крупных предприятиях.

5. Государственное регулирование вопросов аттестации и переаттестации аудиторских кадров не решило всех проблем, касающихся их подготовки, переподготовки и, главное, стажировки. Несовершенство существующей кадровой политики может привести в будущем к снижению качества оказываемых аудиторских услуг.

6. Недостаточно изучены виды аудиторской деятельности, что приводит к тому, что в нормативных документах отражаются новые виды услуг, которые могут оказывать аудиторские фирмы. Это касается разработки, оценки инвестиционных проектов, проведения постинвентаризационного аудита, проведения аудита кризисного предприятия.

7. Недостаточно исследованными являются проблемы, связанные с анализом деятельности субъекта хозяйствования во время проведения аудиторской проверки, и особенно проблемы, связанные с принятием оперативных, тактических и стратегических решений и прогнозов, базирующихся на результатах проведенного аудита и анализа финансового состояния. Отечественным правилом “Аудиторское заключение” не предусматривается оценка отчетности исходя из принципа действующего предприятия, как этого требует международный стандарт 23 “Действующее предприятие”.

Характеризуя в целом аудиторскую деятельность в Республике Беларусь, следует отметить, что практически на всех предприятиях аудит проводится при самой высокой степени риска. Это обусловлено сложностью законодательной системы РБ, нестабильностью экономической обстановки почти во всех отраслях народного хозяйства, низким уровнем внутреннего контроля на предприятиях, а также отсутствием хорошо работающей системы нормативного регулирования аудиторской деятельности. В этой связи проблемные вопросы теории и практики аудиторской деятельности гораздо шире вышеперечисленных и все они требуют скорейшего разрешения.