

тивности предпринятых действий к совершению хозяйственных сделок и операций. Отсюда следует то, что внутренний аудит должен быть направлен на защиту интересов собственников предприятия.

Для того чтобы внутренний аудит занял подобающее ему место в управлении предприятием, представляется актуальным решение следующих проблем.

1. Изменение структуры экономического управления и выделение в качестве независимого должностного лица - внутреннего аудитора.

2. Выделение в качестве первоочередных и основных объектов внутреннего аудита финансовых и денежных потоков предприятия.

3. Разработка методик проведения внутреннего аудита, отвечающих требованиям международных стандартов, где особое внимание должно быть уделено:

использованию собственного капитала; амортизационному фонду; кредитным заимствованиям.

*Ю.И. Акулич,
БГЭУ (Минск)*

ВОПРОСЫ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ОБОСНОВАНИЯ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО АППАРАТА АУДИТА

Важнейшая роль на современной стадии развития аудита должна принадлежать разработке и теоретическому обоснованию методического аппарата. Разработка методических указаний должна осуществляться на основе международного и отечественного опыта по всем основным процедурам, которые обязан выполнять аудитор, чтобы убедиться, что им получен достаточный и надежный объем доказательств, на которых он может основывать свою оценку. Цель выработки рекомендаций состоит в том, чтобы предложить аудитору общую схему, в рамках которой он может готовить свою рабочую документацию.

На наш взгляд, целесообразно выделить следующие основополагающие процедуры проведения аудита: планирование аудиторских проверок, учет планового и фактического времени на аудит, заполнение контрольных листов постоянных параметров, формирование журнала аудита, контроль, проверка и завершение аудита, разработка проекта аналитической записки для руководства, формирование мнения о финансовой отчетности, разработка выводов по аудиту и проекту заключения, вопросы для включения в аудиторскую папку-регистр на следующий год.

Каждая процедура должна основываться на определенной теоретической и методологической платформе. Например, при осуществлении процедуры "Планирование аудита" первостепенную роль играет методика риска.

Важную роль при разработке методологии практического аудита играет также система критериев, касающихся полноты, реальности существования, оценки владения и раскрытия финансовой информации при проведении аудита. К ним можно отнести следующие критерии:

является ли бухгалтерский баланс полным, все ли хозяйственные операции за определенный период были зарегистрированы в соответствующих учетных регистрах;

существуют ли в реальности указанные в счетах активы (обязательства); действительно ли имели место зарегистрированные операции; верно ли оценены в счетах активы (обязательства);

действительно ли предприятие владеет всеми указанными в балансе активами (особенно это касается дебиторской задолженности и арендованных активов); реальность кредиторской задолженности;

составлена ли финансовая отчетность, пояснительная записка и отчет директоров согласно соответствующим законодательным и учетным положениям;

качество информации, полученной для проведения оценки или дальнейших аудиторских процедур.

Аудит большинства из рассмотренных процедур связан с осуществлением определенной выборки, т.е. с отбором подлежащих проверке операций. Масштаб выборки зависит от оценки риска, а метод выборки определяется такими факторами, как характер деятельности клиента, количество и тип проводимых операций и проверяемая документация.

*А.Л.Бавдей, В.В.Косьянчук,
БГЭУ (Минск)*

ВЫБОРОЧНЫЙ МЕТОД КОНТРОЛЯ В ПРАКТИКЕ РЕВИЗИОННОЙ (АУДИТОРСКОЙ) ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проверка первичных документов и записей в учетных регистрах может проводиться сплошным или выборочным методом. При сплошном способе проверяются все документы и записи в регистрах бухгалтерского учета. Как правило, таким образом контролируют операции, связанные с движением денежных средств в кассе, у подотчетных лиц и на счетах в банке, драгоценных металлов, других особо дефицитных и дорогостоящих материальных ценностей, где наиболее вероятны нарушения или злоупотребления. Остальные участки учета по наиболее массовым хозяйственным операциям (движение товарно-материальных ценностей, начисление заработной платы и др.) подвергают обычно несплошному контролю. Аудитор или ревизор по своему усмотрению выбирает период, участки учета, объем документов для проверки. После выявления определенного количества нарушений и сбора соответствующего материала, достаточного, по его мнению, для составления акта или справки проверки, он заканчивает работу.

В этой связи большое практическое значение приобретает вопрос о том, каким образом следует осуществить выборку документов, чтобы результаты их проверки можно было бы распространить на всю совокупность объектов исследования.

В этих целях целесообразно использование методов математической статистики, посредством которых можно по известным свойствам некоторой выборки документов, взятых из совокупности, судить об аналогичных свойствах остальных документов, принадлежащих этой совокупности (например, расчеты оплаты ежегодных отпусков и др.)

При получении выборки могут применяться различные способы слу-