

АУДИТ И КОНСАЛТИНГ В УСЛОВИЯХ МЕНЕДЖМЕНТА

союзы, ревизовались губкоопперкомом, который либо непосредственно сам проводил ревизию, либо поручал провести ее соответствующему союзу потребительских обществ. А в декабре 1924 г. Высший экономический совет Закавказской ССФР своим постановлением ввел обязательную ревизию потребительских обществ и их союзов на территории республики [1, с. 26].

Подводя итоги исследования развития кооперативного контроля в период 1923–1945 г., следует отметить укрепление влияния его внутриведомственных органов, а также дальнейшее развитие общественно-массового контроля на всех уровнях системы потребительской кооперации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Андреев В.Д. Ревизия как форма ведомственного финансово-хозяйственного контроля и ее развитие в потребительской кооперации.— М.: Центросоюз, Московский кооперативный институт, 1988.
2. Дьяков Ф.В. Правовые основы кооперативного контроля.— Тифлис: Закнига, 1926.
3. Вопросы ревизии и инструктирования кооперативов. Том 11. Труды второго и третьего Всероссийских инструкторских съездов.— М.: 1918.
4. Известия ВЦИК, 1918.— 23 мая, № 105.
5. Положение о НКВТ СССР, 9 мая 1924 г., п. 1, ст. 2./ Известия ВЦИК СССР.— 11 мая, 1924.
6. Пичириан Г.Б. Природа и задачи кооперативной ревизии.— Тифлис, 1925.
7. Кооперативная ревизия: Всесоюзное совещание ревизионных комиссий районных союзов, потребительских обществ и центральных рабочих кооперативов. — Центросоюз, 1927.

(продолжение следует)

АУДИТ И КОНСАЛТИНГ: ОБЩИЕ ЧЕРТЫ И РАЗЛИЧИЯ.

Ю. И. Акулич, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Основные понятия, характеризующие аудиторскую деятельность в Республике Беларусь, в настоящее время находятся в стадии формирования. В регулирующих аудиторскую деятельность нормативных документах и в аудиторской практике понятия «аудит», «аудиторская деятельность», «аудиторские услуги», «аудиторская проверка» являются тождественными. Такое понимание этих терминов на современном этапе развития аудита является закономерным, поскольку услуги, востребованные сегодня субъектами хозяйствования нашей страны, а соответственно и представляемые большинством белорусских аудиторов вполне укладываются в понятие «аудиторская проверка». Если определить данный термин как независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях установления достоверности этой отчетности и соответствия совершенных хозяйствующими субъектами финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Республике Беларусь, то становится очевидно, что понятие «аудиторская деятельность» значительно шире понятия «аудиторская проверка». Формирование сферы аудиторских услуг представляет собой сложный и многоэтапный процесс, продолжающийся по настоящее время и оказывающий влияние на содержание и характер аудиторской деятельности.

В международной практике термин «аудит» может использоваться в узком и широком смысле слова. Определение аудита в узком смысле идентично понятию «аудиторская проверка» и было дано выше.

Аудит в широком смысле предполагает проведение практически любой работы независимых специалистов-экспертов, связанной с анализом и оценкой различных составляющих деятельности субъекта хозяйствования и представлением своей точки зрения об этой деятельности. Такая трактовка аудита имеет очень много общего с понятием «консалтинг».

В общепринятом понимании консалтинг представляет собой широкую совокупность интеллектуальных услуг, оказываемых независимыми профессионалами предприятиям-клиентам. Сюда относятся бухгалтерское и правовое обслуживание, управленческое консультирование, бизнес-планирование и другие, смешанные с ними виды деятельности, — отношения с общественностью, инжиниринг, рекрутинг и т. д. Как видно перечень таких услуг достаточно широк и многие из них весьма специфичны. К консалтинговым услугам, которые могут и должны оказываться наиболее профессиональными аудиторскими фирмами, относятся услуги, традиционно включающие аудит услуги. В первую очередь это управленческое консультирование, финансовый анализ, оптимизация налогообложения, консультация по вопросам бухгалтерского учета.

Несмотря на очевидную схожесть понятия «аудит» и «консалтинг», между ними существуют определенные различия, носящие как качественный, так организационный характер. Содержательная сторона работы аудитора — проверка соответствия чего-либо определенной норме, а работа консультанта в большей степени связана с выработкой рекомендаций относительно того, что делать в данной ситуации. Организационные отличия заключаются в том, что аудиторская деятельность значительно более регламентирована и стандартизирована, чем консультационная. У консультантов нет обязанностей придерживаться в работе тех или иных процедур. Фактически консультант должен соблюдать лишь те правила, которые соответствуют его собственным понятиям профессионализма. Кроме того, консультационная деятельность не связана с лицензированием. Существующие процедуры получения лицензий на занятие аудиторской деятельностью при всех их недостатках служат определенным фильтром. Для консультантов таких процедур нет. Поэтому консультантами могут себя объявить все желающие.

С точки зрения ключевых факторов стабильной работы у аудиторов и консультантов гораздо больше сходных черт, чем различий.

В этой связи ведущие аудиторские компании Республики Беларусь уже сегодня значительную часть своего времени и бюджета отводят на организацию качественного консалтинга, совершенно обоснованно предполагая, что с развитием рыночных отношений, совершенствованием функции управления на предприятиях нашей страны потребность в таких услугах будет расти.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Даниловский Ю. А., Шопигузов С. М. и др. Аудит.— М.: ИД ФБК-Пресс, 2002.
2. Пятенко С. В. Организация работы аудитора и консультанта.— М.: ИД ФБК-Пресс, 2001.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ НА ПРОДУКЦИЮ, ПОСТАВЛЯЕМУЮ НА ЭКСПОРТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Н. Г. Смирнов, БТЭУ

В настоящее время много вопросов вызывает проблема формирования цен на продукцию, реализуемую на экспорт. В данной работе проведен критический обзор основных нормативных документов, регламентирующих данную область внешнеторговой деятельности.

Положением о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденным Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 апреля 1999 года № 43 (с учетом изменений и дополнений, внесенных в Постановление Министерства экономики Республики Беларусь 12 декабря 2001 года № 201) уделено недостаточно внимания процессу формирования цен на продукцию, поставляемую за пределы Республики Беларусь. Пункт 2.17 указывает, что отпускные цены (тарифы) на продукцию (товары, работы, услуги), поставляемую за пределы республики, формируются субъектами хозяйствования в соответствии с п. 2.1., т.е. на условиях, установленных для предприятий-изготовителей, а именно исходя из плановой себестоимости, всех видов установленных налогов и неналоговых платежей в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством, прибыли, необходимой для воспроизводства, определяемой с учетом качества продукции и конъюнктуры рынка. Отпускные цены на такую продукцию согласовываются с покупателями в валюте, определяемой по соглашению сторон, если иной порядок не предусмотрен.

Процесс формирования отпускных цен на экспортируемую продукцию предполагает использование понятий регистрационная цена и предельная минимальная цена.

Понятие предельной минимальной цены и порядок ее установления раскрывается в Положении о порядке установления предельных минимальных цен на товары (включая товары по товарообменным операциям) при осуществлении субъектами хозяйствования Республики Беларусь внешнеэкономических операций (Утв. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 24 августа 1998 года № 63). В частности, в п. 3 Положения № 63 от 24.08.98 г. указывается, что под уровнем предельных минимальных цен понимаются цены, складывающиеся на момент осуществления экспорта продукции при минимально допустимых, но эффективных условиях поставки (при сопоставимости условий). При этом более высокий уровень (выше минимального) контрактных цен не ограничен.