

Д-т 90 “Реализация” (субсчет 90.5 “Прочие налоги и сборы из выручки”) — К-т 68 “Расчеты по налогам и сборам” — начислены отчисления в республиканский и местный бюджеты (по ставкам 3% и 1,15% соответственно);

Д-т 90 “Реализация” (субсчет 90.9 “Прибыль/убыток от реализации”) — К-т 99 “Прибыли и убытки” — определен финансовый результат от реализации (прибыль);

Д-т 99 “Прибыли и убытки” — К-т 90 “Реализация” (субсчет 90.9 “Прибыль/убыток от реализации”) — определен финансовый результат от реализации (убыток).

В результате: устраняются проблемы, отмеченные выше, а также появляется возможность по счету 46 “Выполненные этапы по незавершенным работам” проводить анализ сдачи и оплаты заказчиком выполненных этапов строительно-монтажных работ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учеб.-практическое пособие.— Мн.: ООО “ФУАинформ”, 2004.— 648 с.
2. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета/ Вестник Министерства по налогам и сборам РБ.— 2003.— № 34.— С. 20—112.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету “Доходы организации”/ Вестник Министерства по налогам и сборам РБ.— 2004.— № 5.— С. 36—40.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету “Расходы организации”/ Вестник Министерства по налогам и сборам РБ.— 2004.— № 5.— С. 41—45.
5. Инструкция о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль/ Вестник Министерства по налогам и сборам РБ.— 2004.— № 11.— С. 64—92.
6. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89 “Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета”/ Вестник Министерства по налогам и сборам РБ.— 2003.— № 34.— С. 13—19.
7. Коковкина Т. Учет выполненных и реализованных строительных работ/ Главный бухгалтер. Строительство.— 2004.— № 1.— С. 27—29.

К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ СЛУЖБ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В.А. Хмельницкий, канд. экон. наук, доцент

Контроль является широко распространенным объективным явлением в экономической жизни общества. Он тесно связан с другими функциями управления, поэтому не всегда обнаруживается его важная роль во всех без исключения процессах функционирования производства. Для понимания действительной роли контроля необходимо его качественное обособление и самостоятельный анализ этой сферы практики управления. В целом контроль представляет собой систему наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта с целью оценки и обоснованности эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных явлений и информирование о них, при необходимости, соответствующие службы субъекта хозяйствования. Эффективно поставленный контроль призван иметь стратегическую направленность, ориентированную на результаты, быть своевременным и достаточно несложным. В то же время, эффективность контроля представляет собой сложную экономическую категорию, которая характеризуется определенными критериями и показателями. Одним из критериев оценки эффективности контрольных действий является соотношение достигнутого контролирующим органом результата и поставленной цели. Методологической проблемой установления критериев по этим целям является определения значимости вклада контроля в достижение том или ином конечном результате. Наряду с этим целью контроля является сокращение количества и объемов правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций. Получение данных о таком результате требует знания конкретного содержания деятельности контролирующего органа, реакции на его действия проверяемого объекта, изменений, происходящих под влиянием контроля в управленческой деятельности. Невозможно судить об итогах контроля без выявления практических результатов, которые он оказал на содержание деятельности проверяемого объекта или должностного лица. Учет последствий контроля для управленческой деятельности тем более необходим, так как под эффективностью работы контрольно-ревизионных служб подразумевается достижение не всякого положительного результата, а только того, который является следствием контроля. Если контролирующий орган установил определенные недостатки или нарушения в деятельности субъекта хозяйствования или определенного должностного лица, он обязан не только принять исчерпывающие меры к виновным лицам, но и указать пути устранения выявленных

недостатков, кто и как должен устранить причины и условия, способствовавшие нарушениям, установить срок исполнения и организовать действенный контроль за реализацией принятых решений. Результаты контроля будут неточными, если не будут учтены затраты, связанные с осуществлением контрольных мероприятий. К таким затратам следует относить количество проверяющих в ревизионной группе, длительность проверки, расходы, связанные с командировками, с транспортным обеспечением, и т.п. Эти затраты должны быть сопряжены с полученным эффектом от проводимой контрольной деятельности, т.е. одним из критериев эффективности контроля должна являться экономичность.

Понятие эффективности контроля неразрывно связано с результативностью и действенностью, которые отражают то положительное влияние, которое оказывают контрольно-ревизионные службы на результаты функционирования субъектов предпринимательской деятельности, ее качество, умение контролирующего выправить положение: обеспечить своевременное и полное выполнение контролируемым объектом рекомендаций проверяющих, их указаний и предложений, а при необходимости добиться их выполнения, используя предоставленные действующим законодательством полномочия.

Критерии эффективности контроля — экономичность, результативность и действенность позволяют судить о нем только в общей форме. Конкретно оценивать практические результаты деятельности контрольно-ревизионных служб можно только с помощью разработки и использования устойчивых, постоянных измерителей — показателей. Для показателей эффективности контроля должно быть характерно раскрытие внутреннего содержания контрольной работы, показ составных частей, из которых складывается полученный положительный результат, что и дает возможность оценивать качество контроля. Показатели играют двойную роль: с одной стороны, свидетельствующие об уровне работы контролирующего органа, являются основой оценки его работы, а с другой — выявляют и устраняют возникшие в подконтрольных субъектах нарушения. Показатели эффективности контроля всегда должны содержать в себе количественную оценку проводимой контрольно-ревизионными органами работы.

Показатели, отражающие воздействие контролирующих структур на деятельность подконтрольного объекта или лица, его влияние на содержание управленческой деятельности, ее стиль могут быть подразделены на количественные и качественные. Те и другие характеризуют деятельность органов управления уже после проверки по тем или иным вопросам. При использовании таких показателей, как количество проведенных проверок, принятых по ним и реализованных решений, предполагается, что предложения контролирующих органов основательны, а задачи проверок определены правильно. При установлении действенности контроля этот критерий в сочетании с другими позволяет судить о силе воздействия контроля на качество управления.

Результаты изучения практики работы контрольно-ревизионных служб позволяют сделать вывод о том, что для определения эффективности контроля необходимо использовать ряд критериев, которые могут быть оценены количественно, что в свою очередь весьма важно для оценки как результативности работы контрольно-ревизионных служб в целом, так и отдельных ее специалистов. Так, среди критериев результативности следует использовать такие показатели как:

- 1) выявленный размер средств, использованных с нарушением законодательства;
- 2) объем неэффективно использованных средств;
- 3) установленные средства, использованные не по целевому назначению;
- 4) количество подготовленных представлений и предписаний.

Для определения действенности работы контрольно-ревизионных служб можно определить следующие критерии:

- 1) количество исполненных предписаний и представлений;
- 2) объем средств, возвращенных в республиканский бюджет и на бюджетные счета организаций;
- 3) количество структурных преобразований в экономике, министерствах, ведомствах и в организациях, осуществленных по представлениям контрольных органов;
- 4) увеличение доходной части бюджета или экономии его расходной части, полученные по представлениям контрольных органов;
- 5) количество поправок в действующее законодательство;
- 6) количество уголовных дел, открытых по представлениям контрольных органов.

Среди критериев оценки экономичности деятельности контрольно-ревизионных служб необходимо указать следующие показатели:

- 1) объем средств, затраченных на осуществление контрольных мероприятий;
- 2) объем средств, затраченных проверяемым субъектом контроля на подготовку материалов для проверяющих;
- 3) уровень экономичности — отношение полученного экономического эффекта от реализации предписаний и представлений контролирующих органов к затратам на их содержание.

Кроме вышеприведенных критериев и их показателей, определяющих эффективность контрольных действий, целесообразно использовать еще два критерия, оценивающие деятельность контролирующего органа. Такими критериями являются:

- 1) критерий интенсивности деятельности, включающий показатели:
 - количество контрольных мероприятий (на одного работника, отдел и т.п.);
 - объем проверенных материалов, денежных средств и других материальных ценностей (одним работником, отделом и т.п.);
 - количество проверенных объектов (одним работником, отделом и т.п.).
- 2) критерий динамичности деятельности контрольно-ревизионных служб, включающий показатели:
 - уровень результативности контрольных мероприятий: отношение количества представлений и предписаний к количеству контрольных мероприятий;
 - уровень эффективности контрольного мероприятия: отношение объема средств, использованных с нарушением действующего законодательства, к общему объему проверенных средств;
 - уровень жесткости контроля: отношение объема штрафных санкций к объему средств, использованных не по целевому назначению;
 - уровень действенности представлений и предписаний: отношение количества исполненных представлений и предписаний к общему количеству направленных представлений и предписаний.

Разработка показателей эффективности контроля, их систематизация, установление взаимосвязи и взаимозависимости между различными показателями контроля и его результатами — сложнейшая задача. Для ее решения необходима целенаправленная методическая работа. В тоже время наличие и использование в деятельности контрольно-ревизионных служб показателей и критериев оценки эффективности контрольных мероприятий позволит значительно повысить ее результативность и действенность, что в современных условиях является крайне актуальным.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности".— Мн.: Информ-пресс, 2003.
2. Аудит. Учебник: Под ред. В.И.Подольского.— М.: ЮНИТИ-Дана, 2003.
3. Пупко Г.М. Аудит и ревизия.— Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003.
4. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль.— М.: ИД ФБК, 2004.
5. О мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь. Указ Президента Республики Беларусь от 25.05.2000 г. № 293 (с изменениями и дополнениями, внесенными Указом Президента Республики Беларусь от 28.01.2002 г. № 64).
6. Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учеб. пособие.— М.: Финансы и статистика, 2003.
7. Хмельницкий В.А. Пути повышения действенности ведомственного контроля в потребительской кооперации/ Совершенствование хозяйственного механизма в потребительской кооперации в условиях действия Закона СССР "О кооперации в СССР". Материалы Всесоюзной научной конференции, г. Воронеж, 1989.
8. Хмельницкий В.А. Совершенствование контрольно-ревизионной работы в строительных организациях потребительской кооперации в новых условиях хозяйствования/ Перестройка хозяйственного механизма потребительской кооперации: проблемы теории и практики. ИНИОН АН СССР, г. Москва, № регистрации 51 р-89.— М., 1989.
9. Хмельницкий В.А. Организация контроля в условиях рыночных отношений и действия международных стандартов аудита/ Проблемы развития национальной экономики. Часть III. Проблемы экономики предприятий и менеджмента. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию БГЭУ 18-19 мая 1993 г.— Мн.: БГЭУ, 1993.
10. Хмельницкий В.А. К вопросу об оценке результативности работы контрольно-ревизионных служб/ Управление в социальных и экономических системах. Материалы 6 Республиканской научно-практической конференции.— Мн.: МИУ, 2001.

МЕТОДИКА КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА НЕДОСТАЧ, РАСТРАТ И ХИЩЕНИЙ

В.И. Евдокимович, профессор, зав. кафедрой БТЭУ ПК

При прямолинейной корреляционной зависимости с ростом факториального признака происходит возрастание или убывание результата в среднем на определенную величину, то есть между двумя переменными величинами устанавливается постоянное соотношение. В контрольно-ревизионной работе примером такой связи является выявленная нами зависимость размера недостачи от объема товарооборота в межинвентаризационный период и среднесписочной численности материально ответственных лиц, работающих на предприятиях розничной торговли. Покажем методику анализа выявленных недостач с применением корреляционно-регрессионного метода. По данным анкетного сбора данных, магазины с одинаковыми объемами товарооборота за межинвентаризационный период (аргумент) не имеют одинакового, строго определенного объема недостач (функция). Сумма недостач колеблется в определенных границах. Такая зависимость назы-