

хозяйственной продукции, реализованной организациями, осуществляющим деятельность по обработке (переработке) сельскохозяйственной продукции на территории Республики Беларусь, или произведенной и (или) направленной сельскохозяйственными товаропроизводителями в обработку (переработку) в этот период.

Расчеты по выплате надбавок за сельскохозяйственную продукцию, реализованную перерабатывающим организациям в декабре истекшего года, оставшиеся незаконченными на 1 января очередного финансового года, производятся в очередном финансовом году за счет бюджетных назначений на те же цели (п. 11 Положения № 954).

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук  
vshub@bseu.by  
БГЭУ (Минск)*

## **ПРИМЕНЕНИЕ СТАТИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ВЫБОРКИ В АУДИТЕ**

В настоящее время актуальными являются вопросы научного решения методологических проблем аудита и разработки комплексной методики аудита хозяйственной деятельности. Основным недостатком развития аудита как науки является недостаточное использование статистических методов изучения информации для определения объема выборки с целью обеспечения ее репрезентативности.

При рассмотрении вопроса об использовании статистических методов необходимо четко разграничить общепринятые выборочные способы контроля и выборочные методы, основанные на математической статистике.

Так, на практике принято отдельные участки учета проверять сплошным способом, например, банковские и кассовые операции, документы по учету дефицитных и ценных материалов и т.п. Остальные участки учета подвергают, как правило, несплошному контролю. Аудитор по своему усмотрению выбирает период, участки учета, объем документов для проверки. Руководствуясь предыдущим опытом, он проверяет лишь часть учетной документации, но полученный результат считает надежным. Более того, после выявления определенного количества нарушений и сбора соответствующего материала, достаточного, по его мнению, для составления аудиторского заключения, он заканчивает проверку.

В результате зачастую непроверенным остается ряд массовых операций. Основной недостаток применения несплошных методов контроля — субъективность. В отличие от них выборочный метод как метод математической статистики позволяет объективно выбрать документы или объекты учета, подлежащие проверке, способы их отбора, выявить и правильно определить отрицательные стороны в работе, установить возможную частоту их возникновения. Все это создает возможность стандартизации аудита и обеспечивает разработку обоснованного заключения.

Сущность выборочного метода заключается в изучении совокупности по данным выборочного наблюдения. Экономически невыгодно, а иногда и невозможно обследовать большую совокупность, если по результатам изучения сравнительно небольшой ее части можно получить достоверную характеристику всей совокупности.

К методам отбора случайных элементов относят случайный отбор, систематический отбор. Случайный и систематический методы отбора выборки являются статистическими и позволяют получить репрезентативную выборку, результаты которой могут быть распространены без больших погрешностей на весь объем проверяемой совокупности.

Случайный отбор осуществляется исходя из того, что любая комбинация в выборке может быть выбрана с равной вероятностью, поэтому процедура исключает возможность целенаправленного подхода, чтобы минимизировать вероятность ошибки в выборке

по сравнению с другими методами. Такие выборки считаются самыми надежными, поскольку не допускают предвзятости в отборе элемента исследования.

Систематическая выборка — это статистический метод выборки, при котором элементы выборки из большой совокупности выбираются в соответствии со случайной начальной точкой, но с фиксированным периодическим интервалом.

Применение в аудиторских проверках статистических методов формирования выборки позволит аудитору достичь целей аудиторской проверки более эффективно, в том числе за счет использования современных информационных технологий. Выборочный (статистический) метод контроля применяется не только для обнаружения фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности организации, при выявлении серьезных нарушений выборочный метод предусматривает переход к сплошному контролю на проблемном участке счетной работы.

**О. А. Бондаренко, магистр**  
*olga-bondarenko2012@mail.ru*  
БГЭУ (Минск)

## **ВЛИЯНИЕ ДИВИДЕНДОВ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Субъекты малого предпринимательства осуществляют хозяйственную деятельность с целью получения прибыли. Основным законным способом выплаты прибыли собственникам бизнеса является распределение дивидендов.

В Республике Беларусь понятие «дивиденды» закреплено в пункте 2.4 ст. 13 Налогового кодекса Республики Беларусь и определено как «доход, начисленный организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения, а также доход от доверительного управления составляющим паевой инвестиционный фонд имуществом, выплачиваемый владельцу инвестиционных паев по принадлежащим ему инвестиционным паям (за исключением части средств, получаемых в связи с прекращением существования этого фонда)» [1].

Таким образом, на выплату дивидендов может быть направлена вся сумма чистой прибыли, оставшейся в распоряжении экономического субъекта после исчисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей из прибыли. Следовательно, если учредитель один, то вся нераспределенная прибыль принадлежит ему и может быть трансформирована в дивидендный доход, а если учредителей два и более, то после распределения между ними прибыль может быть трансформирована в дивидендный доход. Однако субъекты малого предпринимательства, ведущие учет в Книге учета доходов и расходов, сталкиваются с проблемами расчета показателя чистой прибыли и выплаты дивидендов, так как в Книге учета доходов и расходов отсутствует раздел учета расходов. В настоящее время законодательством не предусмотрено иного метода учета расходов, кроме как ведение бухгалтерского учета с применением двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Субъекты малого бизнеса для расчета чистой прибыли могут от доходов за отчетный период отнять расходы, которые прошли по расчетному счету за аналогичный период, но следует учитывать, что все расходы, понесенные экономическим субъектом, должны быть подтверждены первичными учетными документами, иначе показатель чистой прибыли будет искажен.

Правильный и точный расчет чистой прибыли важен для экономических субъектов, так как от этого показателя зависит правильность исчисления налогов. Налоговый кодекс Республики Беларусь предоставляет организациям, применяющим упрощенную систему