

УДК 657.6:658

## ПОВЫШЕНИЕ РОЛИ АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ

**Г.В. МИТРОФАНОВА**

*Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого», Республика Беларусь*

**Введение.** Аудит может рассматриваться как один из методов изучения предприятия и управления им.

Управление хозяйственными процессами должно базироваться на достоверной экономической информации. Только располагая своевременными и объективными данными руководитель может принять правильное управленческое решение. Важным инструментом, подтверждающим достоверность данных финансовой отчетности, является независимый аудит. В настоящее время аудиторский контроль осуществляют аудиторские службы Республики Беларусь (рис.1).

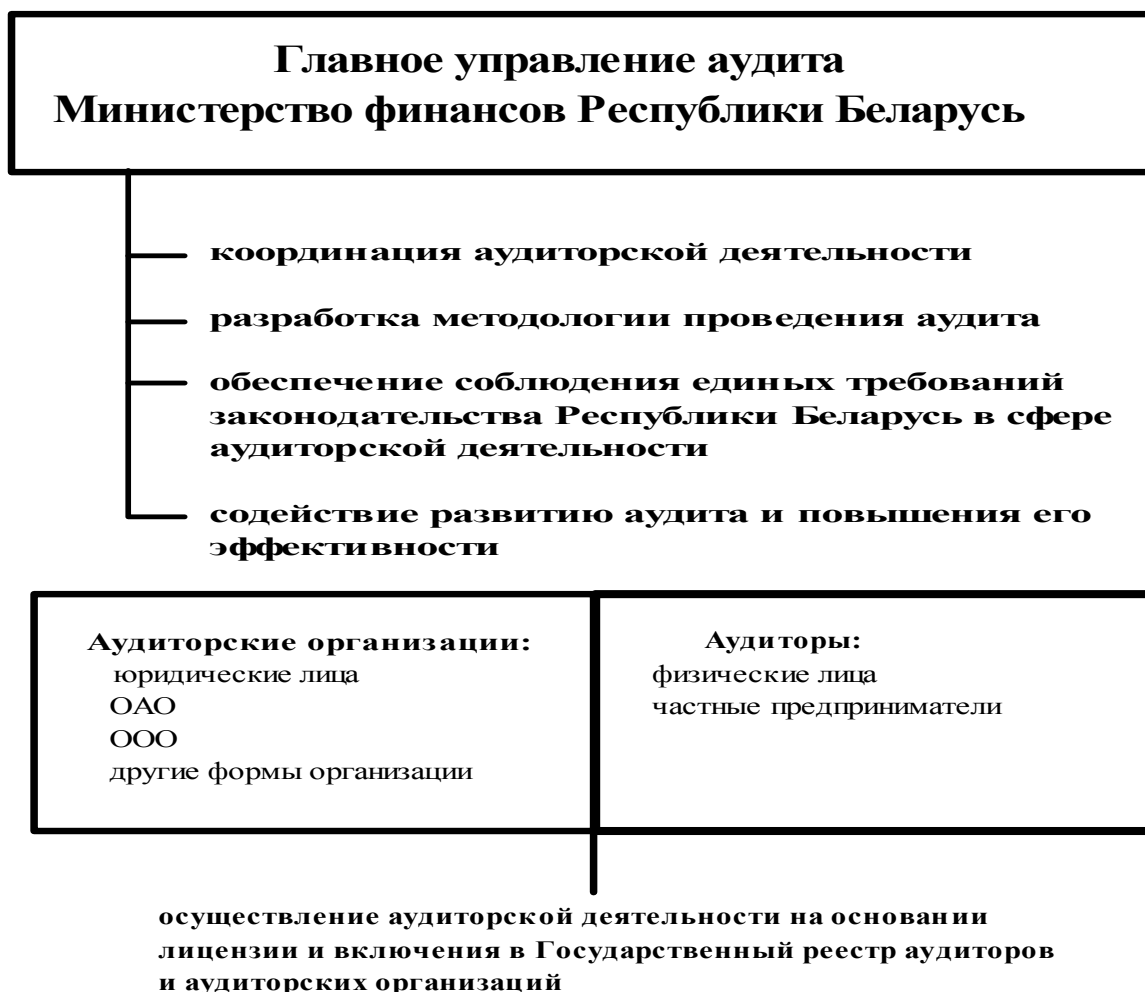


Рис. 1. Аудиторские службы Республики Беларусь и их функции

На современном этапе развития аудиторская деятельность испытывает настоящий «бум» своего рождения [2, с. 12], несмотря на то, что фактически процесс создания независимого аудиторского контроля продолжается в нашей стране уже более 10 лет.

Тем не менее, трудности с его применением в системе управления хозяйственной деятельностью начинаются уже с понимания сущности аудита.

### **1. Определение понятия аудита**

В литературе, посвященной определению понятия аудита, можно встретить различные точки зрения. Например, одни авторы представляют аудит как ревизионную деятельность, к ним относятся А.Ф. Аксененко, Ю.А. Данилевский, В.М. Родионов, А.Я. Руф, А.К. Солодов, К.Л. Угольников. Другие рассматривают его как экспертно-консультационную деятельность. К числу приверженцев этой точки зрения относятся Е.А. Стоянов, Е.С. Стоянова, П.И. Камышанов. Эти авторы, анализируя зарубежный опыт, сравнивают аудит с комплексным экономическим анализом и определяют его как своеобразную экспертизу бизнеса. И, наконец, ряд авторов считает, что аудит является совокупностью ревизионной и экспертно-консультационной деятельности (В.Д. Голышев, Ю.М. Иткин, В.А. Луговой, В.В. Нитецкий, С.А. Стуков и др.) [3, с. 47].

Поскольку у различных авторов и в различных теориях даётся разное определение аудита, целесообразно обратиться к официальным нормативным актам в области аудита и аудиторской деятельности.

Основными документами, регламентирующими аудит в нашей стране, являются: Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», принятый 8 ноября 1994 г. и Декрет Президента Республики Беларусь от 28 июля 1999 г., № 30 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее совершенствованием в Республике Беларусь» с изменениями от 31 января 2000 г., № 3 и другие нормативно-правовые акты (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30 ноября 1999 г., № 1862 «О государственном регулировании аудиторской деятельности» с изменениями и дополнениями от 8 февраля 2000 г., № 171; Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31 декабря 1999 г., № 2086 «Об утверждении предельных норм расходов на проведение обязательных аудиторских проверок»; Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24 декабря 1999 г., № 81 «Об установлении размера платы за выдачу (продление срока действия) лицензии на осуществление аудиторской деятельности»; Положение о порядке государственного регулирования аудиторской деятельности и контроле за её осуществлением в Республике Беларусь от 8 февраля 2000 г., № 171.

В настоящее время Главным управлением аудита Минфина РБ подготовлен и обсуждается Проект закона «О внесении дополнений в Закон Республики Беларусь об аудиторской деятельности». Однако большинство специалистов склоняются к мнению, что в данном проекте сохраняется преемственность со старым Законом, который не в полной мере отражает сегодняшнюю практику аудита, состояния рынка аудиторских услуг и зарубежный опыт. Принципы, сформулированные семь лет назад, уже не отвечают требованиям нынешнего этапа экономического развития и политике государственного регулирования предпринимательской и хозяйственной деятельности и аудита в том числе. Если следовать определению из статьи 1 Проекта закона, то придется рассматривать аудит только как элемент расширения механизма государственного контроля в области бухгалтерского учета и налогообложения, целью которого является оценка достоверности отчетности [7, с. 25].

Ряд актуальных вопросов аудиторской деятельности остается вне поля научных изысканий и требует определенных решений. Один из них относится к разграничению понятий аудита и аудиторской деятельности, поскольку аудиторская деятельность – это понятие более емкое, в которое, помимо проведения аудита, входят еще и так называемые сопутствующие услуги, к которым относятся:

- услуги по установке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- составление деклараций о доходах;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- оценка активов и пассивов;
- выполнение аудиторских заданий (обзор, компиляция, согласования процедуры);
- консультирование по вопросам бухгалтерского учета, налоговому и хозяйственному законодательству, экономике, финансам и управлению;
- проведение обучения;
- инвестиционное проектирование и др.

Как видно, приведенные суждения свидетельствуют о недостаточности исследования теоретических основ аудиторской деятельности. На практике это приводит к тому, что возникают проблемы при оценке качества аудита и применении его в управленческой деятельности.

Определяя свою точку зрения, не претендуя на универсальность понятия, считаем, что под аудитом следует понимать независимую проверку или «экспертизу» финансовой отчетности с целью установления ее достоверности [7, с. 25]. Сегодня руководителям нужен не столько ревизор-обвинитель, сколько ревизор-аудитор, устанавливающий новый механизм воздействия контроля за субъектом хозяйствования и выражающий объективное мнение о соответствии порядка ведения отчетности законодательству.

## **2. Преимущества и проблемы аудиторского контроля**

Когда аудит используется для осуществления управления, основанного на извлекаемой информации о ведении финансовой отчетности, многие авторы (как зарубежные, так и белорусские) видят целый ряд достоинств. Однако при этом не следует забывать о пределах возможностей аудита и трудностях, связанных с применением его в управлении белорусскими предприятиями.

Группируя преимущества, говорящие в пользу аудита, и классифицируя их в соответствии с теми аспектами управления, к которым они относятся, можно представить следующую картину:

### **1. С точки зрения затрат.**

Аудит способствует более экономному расходованию средств предприятия. В качестве примера приведем доводы аудитора-практика В. Грамовича, который высказывает свою точку зрения на страницах газеты «НЭГ» так: «При сравнении актов и справок проверок налоговых органов и других госконтролеров с аудиторскими, виден более обширный охват вопросов при аудиторских проверках. Если государственный контролер проверяет только свой круг вопросов, то независимый аудитор использует свои знания и опыт полностью, стараясь доказать целесообразность выплачиваемой ему суммы вознаграждения и свою квалификацию. Кроме проверки налоговых и других расчетов, аудитор оказывает помощь в организации и ведении делопроизводства. У каждого бухгалтера находится немало таких вопросов, которые он опасается задать налоговому работнику, но подробно распросит и получит ответ у аудитора в процессе проверки и после её окончания. Несомненно, основная цель аудиторской проверки – исправить возможные нарушения и упредить штрафные и фи-

нансовые санкции. И в этой ситуации проигравших нет. Выигрывает налогоплательщик, получая квалифицированную практическую и теоретическую помощь. Сумма упрежденных штрафов, как правило, значительно выше затрат на проверку. Государство в свою очередь выигрывает от полного начисления и своевременной уплаты налогов» [1, с. 6].

## 2. Управление финансами.

Каждый руководитель предприятия может принимать эффективное управленческое решение лишь в том случае, если он будет учитывать реальные финансовые возможности, имея ответы на следующие вопросы.

Будет ли давать прибыль его производство и каков при этом уровень рентабельности?

В состоянии ли предприятие выполнить взятые на себя обязательства?

Стоит ли привлекать инвестиции, или осуществлять финансовые вложения в другие производства?

Дать квалифицированные ответы на все эти и другие вопросы можно только при наличии своевременно полученной и достоверной бухгалтерской информации, которую может предоставить независимый аудитор. Снижения риска появления неточных сведений в финансовой отчетности – одна из важнейших задач аудита.

*В области общей политики предприятия.* Аудит незаменим для руководителя при необходимости определения эффективности политики, проводимой в области маркетинга, инноваций, финансов, персонала и менеджмента. Он дает возможность систематически изучать положения дел всего предприятия в целом.

## 3. Необходимость применения аудита в системе управления.

Если говорить об основных причинах применения аудита в системе управления предприятием, то выступая в качестве одной из важнейших функций управления аудит необходим в связи со следующими обстоятельствами:

1) возможность необъективной информации со стороны администрации в случае конфликта между ней и пользователями этой информацией (собственниками, инвесторами, кредиторами);

2) зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительными) от качества информации;

3) необходимость специальных знаний для проверки информации;

4) частое отсутствие у пользователей доступа к информации для оценки ее качества [5, с. 6].

Применение независимого аудита в решении проблем, связанных с совершенствованием организации и управления предприятием является делом сложным, требующим длительного времени.

Проблемы развития аудита в Беларуси не исчерпываются принятием закона. Закон об аудите – только начало пути.

Белорусские аудиторы, изучая опыт зарубежных стран, в этом документе хотели бы видеть перспективы долговременного развития аудита в нашей стране, а не решение краткосрочных проблем сегодняшнего дня [7, с. 25].

Вопросы, связанные с выполнением требований Декрета Президента Республики Беларусь от 28 июля 1999 г., № 30 представляют интерес не только для самих проверяющих органов, но и для большинства руководителей предприятий. Из всего многообразия проблем независимого аудита на страницах журналов и газет наиболее часто обсуждаются следующие:

- недостаточность исследования теоретических основ и четко сформулированных принципов взаимодействия налогового и бухгалтерского учета. Наличие противоречий и неясность трактовки налогообложения и ценообразования де-

дает затруднительной задачей давать объективную оценку достоверности субъектов хозяйствования;

- отсутствует должностная теоретическая платформа для решения проблем, связанных с государственным и общественным регулированием аудиторской деятельности;
- кроме того, аудиторская деятельность должна регулироваться таким образом, чтобы это не привело к замене независимого аудита ведомственным контролем. А отсутствие в Беларуси действенного общественного объединения аудиторов, способного поднять престиж и отстаивать интересы аудита на любом уровне, обеспечивать самоконтроль за качеством оказания услуг – создает предпосылки к нарушению основополагающих принципов аудита: этики, взаимного доверия, конфиденциальности;
- проблемы, касающиеся профессиональной подготовки, стажировки и аттестации аудиторских кадров, требуют уделять большое внимание разработке программ по повышению квалификации аудиторов. Несовершенство существующей кадровой политики приводит к низкому качеству оказания услуг в области аудиторской деятельности;
- отсутствуют методические разработки по применению на практике национальных стандартов аудита, по наличию которых можно судить об уровне развития и качестве аудиторских услуг в стране;
- по-прежнему остаются актуальными проблемы организации внутреннего аудита, который проводится специально созданным подразделением аппарата управления, подчиняющимся руководителю организации. Внутренний аудит не может подменять или заменять внешний. Эти проблемы обусловлены тем, что отсутствуют рекомендации по разработке системы внутреннего аудита для различных хозяйственных субъектов и нормативно не утверждена необходимость внедрения таких систем на отечественных предприятиях.

Дополнительного исследования требуют проблемы, связанные с анализом деятельности хозяйствующего субъекта 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.

Это приводит к тому, что на практике оценка отчетности осуществляется без подтверждения в аудиторском заключении принципа действующего предприятия в отношении проверяемого субъекта.

**Заключение.** Перечисленные проблемы показывают, что в этой области должны быть приняты определенные решения. С одной стороны, о регулировании аудиторской деятельности, а с другой – о характере адаптации ее результатов к специфике различных категорий пользователей и возможности тесной интеграции со всеми подсистемами управления.

Если исходить из того, что принятие управленческих решений должно базироваться на достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то аудиторскую деятельность целесообразно рассматривать не сколько как осуществление независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств, а в большей степени как процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает информацию, поддающуюся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе для определения и отражения в своем заключении степени соответствия

этой информации установленным критериям, с помощью которых дается качественная оценка деятельности предприятия.

### Литература

1. Грамович В. Нужен ли независимый аудит //НЭГ. – 2000. – № 15. – апрель. – С. 6.
2. Кириенко Н. История и перспективы развития аудита в Республике Беларусь /Бюллетень Агроэкономика. – 1998. – № 12. – С. 12-13.
3. Лабынцев Н.Т., Ковалев О.В. Аудит: теория и практика. – М, 1999. – С. 207.
4. Шидловская М.С. Финансовый контроль и аудит. – Мн.: Выс. школа, 2001. – 495 с.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. – М.: ИНФРА-М, 1995. – 240 с.
6. Фридкин Л. Аудит: новый проект закона //НЭГ. – 2001. – № 23. – 27 марта. – С. 5.
7. Фридкин Л. Закон об аудиторской деятельности – только начало пути //НЭГ. – 2000. – № 29. – июнь. – С. 25.

*Получено 28.01.2002 г.*