

осуществлена без комплексной автоматизации других участков бухгалтерского и оперативного учета, таких, как учет затрат на производство, учет заработной платы и расчетов по ней с работниками, учет расхода топлива и выбросов загрязняющих веществ и других, так как именно на информации, поступающей из указанных выше участков, базируется расчет и производится отражение операций по начислению и уплате налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Описанные предложения будут способствовать рационализации не только отдельного участка учета налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), но и всей системы бухгалтерского учета в целом, а также налоговой политики Республики Беларусь, что в конечном итоге приведет к повышению эффективности экономики отдельного предприятия, так как себестоимость продукции (работ, услуг) – это важнейший показатель, от которого зависит финансовое состояние и развитие субъекта хозяйствования.

Литература

1. План счетов бухгалтерского учета. – Мн.: Информпресс, 2001. – 160 с.
2. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Комментарии. Рекомендации к применению /В.Е. Ванкевич, Е.Н. Шибенко, А.Л. Бавдей и др.; Под общ. ред. Л.Л. Ермолович, В.Е. Ванкевича. – Мн.: Интерпрессервис; Книжный дом, 2002. – 368 с.
3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.05.2000 № 753 «Об утверждении состава фонда заработной платы для исчисления обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости и обложения чрезвычайным налогом» /Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 01.06.2000. № 5/3275.
4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 «Об утверждении перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь» /Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 29.01.1999. № 5/134.

НЕКОТОРЫЕ ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Г.В. Митрофанова

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

Научный руководитель Кобзик Е.Г.

Общеизвестно, что аудиторские доказательства – это информация, имеющаяся в распоряжении аудитора и позволяющая ему сделать выводы, выразить профессиональное суждение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для получения аудиторских доказательств используются различные методы и способы.

Наиболее распространенными являются инвентаризация, подтверждение, сопоставление, аналитические процедуры, прослеживание и другие [1].

Наиболее ценными аудиторскими доказательствами считаются доказательства, полученные аудиторами непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

Международная практика свидетельствует, что процесс получения аудиторских доказательств может быть оптимизирован, если в качестве сегментов аудита

выделять так называемые, циклы хозяйственных операций, которые составляют суть производственной деятельности промышленного предприятия:

- цикл приобретения – хозяйственные операции по приобретению и заготовлению товарно-материальных ценностей;
- цикл реализации – хозяйственные операции, связанные с реализацией готовой продукции;
- цикл оплаты – хозяйственные операции, связанные с движением наличных и безналичных денежных средств [2].

В зависимости от содержания финансово-хозяйственной деятельности конкретной организации могут быть выделены и другие циклы хозяйственных операций. Например, если операции по осуществлению финансовых вложений носят массовый, часто повторяющийся характер, то может быть выделен цикл инвестирования.

Выделение циклов хозяйственных операций позволяет:

- аудитору выделить и изучить систему многочисленных и типовых операций в бухгалтерском учете;
- позволяет масштабно проанализировать и охватить все счета бухгалтерского учета.

Если, по мнению аудитора, проверке было подвергнуто недостаточное количество счетов бухгалтерского учета, то ему следует провести тестирование отдельных счетов, по существу, т. е. применить метод направленного тестирования, базирующийся на учетном применении двойной записи.

В силу природы двойной записи искажения (в том числе пропуск) записи по кредиту приведет к искажению или пропуску (корреспондирующей) дебетовой записи и наоборот. При использовании метода направленного тестирования признается, что если аудитор тестирует дебет одного счета на предмет завышения (занижения), то одновременно тестируется кредит корреспондирующего счета также на предмет завышения (занижения).

При использовании метода направленного тестирования в ходе аудита очень важно установить, какие счета надо подвергнуть проверке, а какие счета – подтвердить в ходе этой проверки. Например, если подвергнуть проверке дебетовые записи в цикле оплаты, то существует возможность одновременного подтверждения кредитовых записей по погашению дебиторской задолженности. Аудитор, использующий метод направленного тестирования, в первую очередь проверяет, не завышены ли расходы и не занижены ли доходы на проверяемом предприятии [3].

Таким образом, направленное тестирование типовых проводок позволяет оптимизировать затраты труда и времени, необходимые для проведения аудита.

На практике выделение сегментов аудита продиктовано необходимостью оптимизировать процесс аудита, поэтому, на наш взгляд, необходимо применять сочетание этих двух методов, т. е. проверку типовых многочисленных операций проводить по циклам хозяйственных операций, а разовых существенных операций – пообъектно.

Литература

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26.10.2000 г., № 114 “Правило аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства.”
2. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 350 с.
3. Фридман П. Контроль затрат и финансовых ресурсов при анализе качества продукции. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1977. – 286 с.