

– официальный курс белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте на дату составления отчета.

Применяемый порядок целесообразно закрепить в коллективном договоре, регулирующем трудовые и связанные с ним отношения у нанимателя.

Заключение. В процессе функционирования каждого субъекта хозяйствования возникают вопросы, связанные с расчетами с подотчетными лицами. В процессе финансово-хозяйственной деятельности у субъекта хозяйствования возникает потребность использовать наличные и безналичные денежные средства для расчетов с работниками по командировкам, выдачи им средств на представительские цели, для покупки за наличный и безналичный расчет товаров в других организациях или у физических лиц, оплаты выполненных работ, оказания услуг, а также на иные хозяйственно-операционные цели.

Задачи, решаемые системой бухгалтерского учета в организации, постоянно расширяются, но всегда должны соответствовать нормативным правовым актам, обеспечивать их строгое выполнение. Это достигается благодаря, в том числе, контрольным функциям системы бухгалтерского учета, его потенциалу, позволяющим эффективно управлять денежными средствами и всеми ресурсами субъекта хозяйствования.

Список цитируемых источников

1. Папковская, П. Я. Бухгалтерский финансовый учет в АПК : учеб. пособие / П. Я. Папковская [и др.]; под ред. П. Я. Папковской. — Минск : БГЭУ, 2022. — 505 с.
2. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Выш. шк., 2021. — 487 с.
3. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. от 28.12.2022 № 64 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2011. — 8/24548.
4. Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Республики Беларусь, 19.03.2019, № 176 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 22.03.2019. — 5/46264.
5. Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс] : постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 19.03.2019, № 117 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 03.04.2019. — 8/34014.

УДК 658.15; 657

К. Д. Хаменок, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

АУДИТ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение. Внутренний аудит представляет собой достаточно эффективную форму контроля действующим руководством системы менеджмента качества хозяйствующего субъекта. Рассматриваемое понятие не является совершенно новым, однако, именно в последние годы внутренний аудит начал стремительно развиваться в отечественной среде. Довольно крупные компании и предприятия содействуют поддержанию данной концепции посредством использования услуг внутренних аудиторов в качестве дополнительных ресурсов, которые способствуют осуществлению функций в отношении управления организацией. Весьма серьезной составляющей выступает планирование всех предстоящих мероприятий, проводимых в течение всей аудиторской проверки — вследствие их должного учета обеспечивается предельная эффективность от совершения подобного рода процедуры.

Актуальность внутреннего аудита обуславливается его значимостью в деятельности организаций, заключающейся в предоставлении независимых и объективных гарантий, а также оказании консультационных услуг. Он оказывает предприятию надлежащую помощь относительно достижения поставленных субъектом хозяйствования целей и задач, кроме того, основное направление аудита проявляется в совершенствовании функционирования компании.

Основная часть. Аудиторские проверки прочно, хотя нередко и с определенными противоречиями, вошли в практику субъектов хозяйствования. Существующая практика аудита подтверждает его сущность как неотъемлемого элемента инфраструктуры рыночной экономики. Однако, эта практика нуждается в прочных теоретическом и законодательном фундаментах, создание которых только начинается. Вместе с тем изданные в Республике Беларусь нормативные документы в основном регулируют организацию и порядок проведения внешнего аудита. Внутренний же аудит часто считают простым переименованием традиционной контрольно-ревизионной деятельности. А это, по нашему мнению, — явное заблуждение [1].

Исключительно всех аудиторов республики можно распределить на две группы: внешние и внутренние. Под должностными лицами, осуществляющими внешние аудиторские проверки, признаются уполномоченные работники, не имеющие каких-либо родственных связей с представителями руководства организа-

ции, более того, не принимающие даже косвенного участия в ее хозяйственной деятельности. В свою очередь, сущность внутренних аудиторов кроется в том, что они являются сотрудниками тех структурных подразделений, проверкой которых они занимаются. Несмотря на это, их работа полностью независима от тех видов деятельности, которую контролируют внутренние аудиторы.

В Республике Беларусь на сегодняшний день не имеется закрепленного в существующем законодательстве однозначного определения внутреннего аудита. Согласно Национальным правилам аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита», утвержденного постановлением Министерства финансов от 7 февраля 2001 года № 9, под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами аудируемого лица система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета, а также надежностью функционирования системы внутреннего контроля [2].

Стоит отметить, что внутренний аудит не выступает в роли обязательной процедуры, а носит лишь только рекомендательный характер и определяется руководством предприятия. Тем не менее, организации, которые не осуществляют ни мероприятия контроля, ни аудита, должны отдавать себе полный отчет о всех потенциальных рисках.

Как показывает практика, добиваются больших успехов применительно к выполнению планов и бюджетов преимущественно те хозяйствующие субъекты, которые в значительной мере отдают должное внимание внутреннему аудиту. На основании данного факта имеется возможность прийти к следующему выводу: в целях создания вполне конструктивной деятельности и повышения конкурентоспособности компании необходимо организовать непрерывное ее улучшение.

Следует проявить особую заинтересованность к тому, что на сегодняшний день в Республике Беларусь внутренний аудит организован лишь на незначительном количестве предприятий. Выполнением определенных функций, относящихся к внутреннему аудиту, а именно: анализ хозяйственной деятельности предприятия и последующий ее контроль, занимаются финансово-экономические подразделения и ревизионная комиссия.

Наиболее предпочтительный вариант характеризуется выделением в отдельную службу функции внутреннего аудита, не входящей в состав учетно-финансовой службы, с последующим наделением ее соответствующими полномочиями. При этом существенная объективность внутреннего аудита должна обеспечиваться степенью его независимого функционирования в структуре управления субъекта хозяйствования, которая определяется подчиненностью функции. На момент принятия оптимального варианта подчинения службы внутреннего аудита крайне важным аспектом является разработка внутреннего документа, к примеру, Положения о внутреннем аудите, который будет способствовать регулированию деятельности данной службы в организации.

Внедрение на совершенно любое предприятие функции внутреннего аудита в состоянии привести к должному обеспечению выполнения всех планов работы компании; своевременному достижению ее стратегических целей и задач; достоверности предоставляемых руководству информационных сведений для оперативного принятия управленческих решений.

Внутренние аудиторские службы осуществляют свою деятельность по двум довольно крупным направлениям: аудиторские проверки и консультирование [3]. Оказание консультационных услуг проводится с целью улучшения управления рисками, также для значительного повышения внутреннего корпоративного контроля. Данного рода услуга имеет место как в устной, так и в письменной форме либо в ином виде исходя из соглашения с заказчиком. Кроме того, необходимо оценивать работу службы внутреннего аудита не по количеству проведенных проверок и суммам выявленного ущерба, а по тому, насколько предложенные службой рекомендации содействуют обеспечению финансовой устойчивости и дальнейшему развитию субъекта хозяйствования.

В соответствии с вышеизложенным вполне возможно определить исходную функцию внутреннего аудита — обеспечение управленческого контроля внутри организации, с учетом того, что внутренний аудит не рассматривается в качестве универсального решения всех имеющихся трудностей субъекта хозяйствования.

К остальным функциям внутреннего аудита (контроля) относятся:

1. Оперативная — позволяет своевременно обеспечивать организацию достоверными информационными данными в целях осуществления быстрого принятия срочных управленческих решений.
2. Защитная — предполагает поддержание экономической безопасности хозяйствующего субъекта относительно полнейшей сохранности имеющихся ресурсов.
3. Информационная — отвечает за снабжение структурных организационных подразделений информационными сведениями для вынесения соответствующих решений касательно функционирования предприятия.
4. Превентивная — занимается предупреждением выявленных отклонений и устранением понесенных последствий.
5. Воспитательная — прививает сотрудникам компании полное соблюдение корпоративной культуры (четкое исполнение обязанностей, формирование у работников должной ответственности к соблюдению законности).

Рассмотрение функций внутреннего аудита позволило прийти к следующим выводам касательно его деятельности: результат работы сотрудника аудиторской службы при выполнении всех его функциональных обязанностей проявляется в оперативном предоставлении достоверной информации в целях дальнейшего успешного развития системы управления хозяйствующего субъекта.

Заключение. В заключение, значимость осуществления внутреннего аудита при надлежащем формировании, функционировании и оценке системы корпоративного управления предприятия крайне очевидна. Должным образом организованная деятельность будет содействовать достаточно результативной работе предприятия, укреплению существующей корпоративной культуры, кроме того, достижению высокого уровня внутреннего контроля и управления потенциальными рисками.

Список цитируемых источников

1. Хмельницкий, В. А. Внутренний аудит: сущность, значение и связь с управлением предприятия / В. А. Хмельницкий // Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков : тезисы докладов междунар. практич. конф., Минск, 20—21 апреля 2000 г. / [редкол.: В. И. Стражев (отв. ред.) и др.]. — Минск : БГЭУ, 2000. — С. 102—103.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07 февраля 2001 года № 9 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Дата доступа: 24.12.2022.
3. Глинков, Н. Внутренний аудит как элемент системы корпоративного управления / Н. Глинков // Финансы, учет, аудит. — 2020. — № 10. — С. 40-42.

УДК 657

К. Д. Хаменок, Е. В. Хацкевич, В. Н. Познякевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ КАТЕГОРИИ «ДОХОДЫ»: НАЦИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Введение. Истинная сущность производственного процесса заключается в формировании экономических благ, которые в надлежащем порядке будут соответствовать разнообразным общественным потребностям. На сегодняшний день современная экономика характеризуется осуществлением производственной деятельности исключительно теми субъектами хозяйствования, намерения и возможности которых позволят организовать весьма эффективную технологию производства, поскольку она способна принести наибольшую прибыль. Так, основным источником прибыли для организации выступают доходы, которые должны не только покрывать все понесенные предприятием расходы, но и содействовать дальнейшему расширению его деятельности.

Следовательно, существующий процесс интеграции экономики Республики Беларусь в систему мирового хозяйствования запрашивает от организаций повышение производительности труда, поддержание конкурентных качеств производимой продукции и оказываемых услуг при помощи внедрения новейших достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Кроме того, он свидетельствует об увеличении требований, которые предъявляются к достоверному и весьма объективному предоставлению информационных сведений в отношении величины получаемых предприятием доходов от всех видов осуществляемой им деятельности, как следствие, о необходимости гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО).

В свою очередь, концептуальные основы представления финансовых отчетов внедряются в законодательство Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов.

Актуальность исследуемой тематики обусловлена тем, что в качестве дохода коммерческой организации признается выручка от реализации продукции, работ и услуг, которая представляет собой один из индикаторов, характеризующий результативность ее деятельности.

Основная часть. Проблеме осуществления учета доходов в национальной системе бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности уделяется особое внимание со стороны отечественных, а также зарубежных ученых. Более того, не сложилось единого мнения относительно трактовки учетной категории «доходы». Именно поэтому стоит рассмотреть понятие «доходы» с позиции не только национальной системы бухгалтерского учета и отчетности (далее — НСБУиО), но и международных стандартов финансовой отчетности (таблица 1).

Сравнение определений категории «доходы» согласно НСБУиО и МСФО позволяет нам делать вывод о том, что трактовка термина «доход» в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» приведена в полном соответствии с действующим Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Что касается понятия «выручки», в национальных нормативных правовых актах оно отсутствует. Однако, в Инструкции по учету доходов и расходов № 102 указывается, что выручка относится к доходам по текущей деятельности [3]. Тем не менее, рассмотрим понятие «выручки» с точки зрения МСФО в таблице 2.