

В завершении необходимо обобщить результаты и сделать диагностику финансового состояния и его прогноз на будущее развитие – насколько это возможно в условиях повышенной неопределенности. Несмотря на большую степень разработанности данной темы «существуют определенные проблемы, среди которых можно выделить: отсутствие общепринятой системы показателей финансового состояния; отсутствие деления показателей на обобщающие и частные; отсутствие четкого разделения анализа платежеспособности и ликвидности; существующие нормативы показателей не учитывают отраслевую специфику и характерные особенности предприятий; различное количество показателей анализа финансового состояния в существующих методиках» [5, 108]. Организации должны не только принимать управленческие решения, исходя из специфики своего финансового положения: они должны в самом начале использования аналитических процедур определить, какие именно параметры, их интерпретация и допустимые границы могут стать основой управленческих решений в нестабильной рыночной среде.

Аналогичные вопросы связаны с прямым копированием зарубежного опыта: «применение зарубежных методик относительно российских компаний требует осторожности, так как авторы в своих методиках учитывают специфику ведения бизнеса и макроэкономическую ситуацию в той или иной стране. Именно поэтому рекомендуется использовать отечественные методики для оценки финансового состояния российских предприятий или же комбинировать зарубежный и отечественный подходы» [6]. Современные реалии ведения бизнеса – это нахождение собственного опыта преодоления трудностей – на уровне государства, региона, отрасли, организации и отдельной личности.

Список цитируемых источников

1. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 208 с.
2. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Финансы организаций (предприятий): учебник – Москва: Проспект, 2013. - 293 с.
3. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э.А.Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2016. — 536 с.
4. Оситова А.К. Понятие финансового состояния организации и проблемы его оценки // Global & Regional Research. - 2019. т. 1, № 3 – с. 17-20
5. Семиколонова М.Н., Сачко Д.И. Финансовое состояние организации: методы анализа и прогнозирования // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2017. - № 6. – с. 107-110.
6. Бубновская Т.В., Отмахова Л.Д. Сравнение отечественных и зарубежных методик оценки финансового состояния // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. - № 3. Электронный ресурс. URL: <https://readera.org/read/143167805>.

УДК 342.95:657(476)

Д. О. Шептун

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет», Минск, Республика Беларусь

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В ХОДЕ АУДИТА

Введение. В ходе аудита может быть выявлено множество ошибок и нарушений в организации бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выявление таких ошибок положительно влияет на качество проаудированной отчетности и организацию учета в целом.

Основная часть. Рассмотрим основные типичные ошибки в области своевременности снятия и постановки на учет в соответствующих структурах:

- несообщение или несвоевременное сообщение по месту постановки на учет (налоговый учет) органов статистики, ФНС, БРУСП «Белгосстрах» и др. о смене руководителя организации, главного бухгалтера и др.;
- неснятия (постановка) на налоговый учет в инспекции по месту своего расположения [1];
- неснятия (постановка) на учет в Фонде социальной защиты населения [2];
- неснятия (постановка) на учет в БРУСП «Белгосстрах»;
- размещение органов управления юридического лица не по адресу, указанному в учредительных документах;
- нахождение документов бухгалтерского учета и отчетности не по адресу, указанному в учредительных документах;
- неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение письменного требования (предписания) об устранении нарушений, о приостановлении (запрете) производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), эксплуатации транспортных средств, об изъятии (отзыве из обращения) опасной продукции, вынесенного в соответствии с законодательным актом уполномоченным должностным лицом государственного органа (организации), либо неинформирование государственного органа (организации) в установленный

срок об исполнении такого требования (предписания) – влекут наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин [3];

– осуществление лицензионного вида деятельности без получения лицензии либо несоблюдение лицензионных требований. Такое нарушение влечет за собой уголовную или административную ответственности. Административная ответственность влечет наложение штрафа в размере до 100 базовых величин с конфискацией предметов административного правонарушения, орудий и средств совершения административного правонарушения, а также дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации [4].

Уголовная ответственность до 7 лет наступает в случае, если доход от незаконной предпринимательской деятельности, которая в соответствии с законодательными актами является запрещенной либо осуществляется без регистрации в установленном законодательством порядке, признается полученным в крупном размере (если он в 1000 и более раз превышает размер базовой величины, установленный на день совершения преступления), в особо крупном размере (в 2500 и более раз превышает размер базовой) [5].

Рассмотрим основные ошибки в организации бухгалтерского учета:

- несоблюдение принципов бухгалтерского учета и отчетности;
- неотражение в учетной политике аспектов, используемых аудируемым лицом;
- несоответствие порядка использования имущества требованиям законодательства и (или) учредительных документов;
- нарушение порядка организации и проведения инвентаризации; Ответственность за неисполнение обязанности: наложение штрафа в размере до 20 базовых величин. Что касается учета драгоценных металлов, драгоценных камней, алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, непивного этилового спирта и табачных изделий, то нарушение порядка их инвентаризации влечет наложение штрафа, например, от 30 до 100 % от стоимости указанных металлов и камней во всех видах и состояниях и предупреждение или наложение штрафа до 250 базовых величин при нарушении инвентаризации этилового спирта, получаемого из пищевого сырья, непивного этилового спирта [6];
- несоблюдение требований по объему периодической бухгалтерской отчетности;
- нет взаимосвязи статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- не раскрыты в отчетности существенные аспекты, предусмотренные нормативными правовыми актами Республики Беларусь;
- при наличии электронных документов на закрепление лиц по электронному ключу;
- использование электронного ключа лицами, не уполномоченными на осуществление таких операций;
- система бухгалтерского учета не эффективна для получения оперативной информации внутренними пользователями и требует дополнительных трудозатрат для формирования отчетности для внешних пользователей.

Такие ошибки также несут за собой административную ответственность в виде наложения штрафа в размере до двадцати базовых величин.

Формируя справочники типичных ошибок, аудитор, руководствуясь профессиональным суждением, имеет возможность уделить таким участкам большее внимание [7].

Рассмотрим на рисунке 1 динамику организаций, нарушившие ведение бухгалтерского учета.



Рисунок 1 — Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета за 2014—2019 год

Источник: собственная разработка на основе [8—13].

Исследовав рисунок 1, можно сказать, что нарушения порядка ведения бухгалтерского учета уменьшились в 2019 году на 21,6% по сравнению с 2014 годом и на 5,9% по сравнению с 2018.

Заключение. Проанализировав типичные ошибки, можно сделать вывод, что большинство ошибок связаны с неисполнением письменного требования. Выявление типичных ошибок и знание ответственности за них позволяет сделать аудит более качественным и эффективным.

Список цитируемых источников

- 1 Постановление на учет [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/ru/postanovka_na_uchet/ — Дата доступа: 18.04.2021.
- 2 Ответственность [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.ssf.gov.by/ru/otvetstv-ru/> — Дата доступа: 18.04.2020.
- 3 Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=НК2100091&p1=1&p5=0> — Дата доступа: 18.04.2021.
- 4 Незаконная предпринимательская деятельность [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.a2um.by/articles/nezakonnaya-predprinimatelskaya-deyatelnost.html> — Дата доступа: 18.04.2020.
- 5 Вопросы ответственности за предпринимательскую деятельность, осуществляемую без специального разрешения [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://etalonline.by/novosti/mnenie/voprosy-otvetstvennosti-za-predprinimatelskuuyu-deyatelnost-osushchestvlyаемuyu-bez-spetsialnogo-razr/> — Дата доступа: 18.04.2021.
- 6 Руководитель организации отвечает за проведение инвентаризации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/rukovoditel-organizatsii-otvechaet-za-pr> — Дата доступа: 18.04.2021.
- 7 Лемеш В.Н. Энциклопедия бухгалтерских ошибок: причины, выявление исправление / В.Н. Лемеш. — Минск : Регистр, 2016. — 280 с.
- 8 Итоги аудиторской деятельности за 2014 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/fcf8b99bef034432.html — Дата доступа: 18.04.2021.
- 9 Итоги аудиторской деятельности за 2015 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/a42208967e7e4be7.html — Дата доступа: 18.04.2021.
- 10 Итоги аудиторской деятельности за 2016 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/c24ab727c1b644c0.html — Дата доступа: 18.04.2021.
- 11 Итоги аудиторской деятельности за 2017 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/be2935dd81bb452d.html — Дата доступа: 18.04.2021.
- 12 Итоги аудиторской деятельности за 2018 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/28ffd693cd6f4534.html — Дата доступа: 18.04.2021.
- 13 Итоги аудиторской деятельности за 2019 год [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://minfin.gov.by/ru/auditor_activities/market_indicators/doc/8c2856e594f94b3c.html — Дата доступа: 18.04.2021.