

Таблица 1 – Принципы, регулирующие внешний аудит, изложенные в международных стандартах и в правилах (стандартах) Республики Беларусь

Принципы международных стандартов аудита (МСА)	Объединение принципов в группы по МСА	Принципы, регулирующие аудит	Объединение принципов в группы по БСА	Принципы стандартов аудита РБ (БСА)
-	[Честность]	+
+		Объективность		+
+		Независимость		+
+		Целостность		-
+		Конфиденциальность		+
+	[Мастерство]	-
+		Компетентность		+
-		Профессионализм		+
-		Добросовестность		+
-		Ответственность		-

В национальных правилах аудиторской деятельности указаны принципы, которые вряд ли можно с большой уверенностью отнести только к аудиту как специфическому виду контроля, например, добросовестность, честность и др. По мнению автора, последние, скорее всего, характеризуют принципы работы аудитора, а не аудиторской деятельности в целом. Кроме того, в перечне принципов включены требования, предъявляемые либо к аудиту, либо к работе аудитора – конфиденциальность, мастерство и др. В связи с этим целесообразно, на наш взгляд, разграничить принципы аудита и принципы работы аудитора, а также требования, предъявляемые к аудиторской деятельности и к работе аудитора.

По мнению автора, в принципах аудита должна выражаться его сущность и организационные подходы к проведению. Аудит должен регулироваться следующими принципами: научность, объективность, системность, комплексность, репрезентативность, доказательность, эффективность, непрерывность. Деятельность аудитора в значительной степени регулируется также вышеуказанными принципами, но дополненными специфическими нормами организации работы аудитора: профессионализм, материальная ответственность, возмездность (платность). Совпадение принципов обусловлено тем, что цель аудита практически всегда совпадает с целью деятельности

осуществляющего его аудитора. Отличия же вызваны, прежде всего, разницей в понятиях "аудит" и "аудиторская деятельность". Перечень и содержание рекомендуемых принципов аудита и принципов работы аудитора автором обобщены в таблице 2.

Таблица 2 – Содержание принципов аудита и принципов работы аудитора

Принципы	Содержание принципов аудита	Содержание принципов работы аудитора
Научность	Аудит осуществляется с использованием системы научных знаний	Деятельность аудитора основана на использовании полученных к моменту проверки научных знаний
Объективность	Результаты аудита должны соответствовать реальной действительности	Мнение аудитора должно быть непредвзятым и беспристрастным по отношению к клиенту, свободным от влияния критических оценок и суждений со стороны
Системность	В ходе аудита раскрывается целостность объектов, исследуемой как системы	Аудитор исследует объекты аудита, выявляя возникающие в них многообразные типы связей
Комплексность	При проведении аудита исследуются хозяйственные явления и процессы, во взаимосвязи образующие деятельность предприятия	Деятельность аудитора направлена на исследование хозяйственных явлений, процессов во взаимосвязи
Репрезентативность	Аудит проводится путем сплошного или выборочного исследования объектов аудита	Аудитор в большинстве случаев осуществляет выборочное исследование объектов, определяя при этом критерии и размеры выборки
Доказательность	Выводы, полученные в результате аудита, должны быть подтверждены документами или какими-либо другими свидетельствами	Аудитор в своей работе руководствуется материалами, доказывающими истинность его выводов
Эффективность	В ходе аудита выявляются возможности повышения эффективности хозяйствования	Деятельность аудитора должна быть направлена на поиск возможностей повышения эффективности хозяйствования
Непрерывность	Процесс исследования деятельности хозяйствующего субъекта и информация о ней на каждом последующем этапе зависят от результатов исследования на предыдущем	Деятельность аудитора направлена на реализацию ряда последовательных и взаимосвязанных этапов проведения аудита

Предложения таблицы 2

Принципы	Содержание принципов аудита	Содержание принципов работы аудитора
Внезапность (спонтанность)	—	Аудиторская деятельность осуществляется на спонтанной основе
Материальная ответственность	—	Аудитор ответственен за результаты своей работы
Профессионализм	—	Аудиторская деятельность осуществляется с высокой степенью профессионализма и мастерства (грамотные специалисты, свободно владеющие языком, специальным знанием и умениями, практическим опытом, дающим возможность квалифицированно выполнять работу)

Реализация на практике принципов аудита и принципов работы аудиторов обуславливает формирование ряда требований как к аудиту, так и к аудитору и его работе, содержание которых раскрыто в таблице 3. На аудитора, требования, предъявляемые к аудитору и его работе, должны быть положены в нормативных актах, уставе аудиторской фирмы и договоре с клиентом, чем и будет обеспечено их выполнение.

Таблица 3 - Содержание требований, предъявляемых к аудиту и к работе аудитора

Требования	Содержание требований к аудиту	Содержание требований к аудитору и его работе
Независимость	Аудиторские заключения должны основываться только на результатах работы, проделанной профессионалами	Аудитор не должен иметь никаких связей с клиентом, способных влиять на его выводы, мнения
Конфиденциальность информации	Информация, используемая при проведении аудита, не подлежит разглашению	Аудитор не должен раскрывать третьей стороне информацию, полученную им в ходе проверки, даже если ее разглашение не нанесет клиенту ущерба
Оптимальность	Аудит выполняется на поиск оптимальных способов повышения эффективности деятельности	Аудитор производит выбор оптимального решения задачи, предварительно предусмотрев возможность решений

Продолжение таблицы 3

Требования	Содержание требований к аудиту	Содержание требований к аудитору и его работе
Документирование	Результаты аудита должны быть оформлены документально	Результаты выполненной работы аудиторы представляют в установленных формах документов (справки и заключение)
Целесообразность	Аудит должен проводиться в случаях его целесообразности	Аудитор выполняет процедуры направленные на достижение результата, интересующего клиента
Компетентность	—	Аудитор должен иметь право на проведение аудита (лицензия). Условия компетентности определяются в установленном порядке
Внимательность	—	Аудитору следует осуществлять процедуры проверки старательно, с надлежащим усердием, тщательностью
Добросовестность	—	Аудитор должен быть правдивым и честным

Следует обратить внимание на то, что одним из требований аудита является не просто конфиденциальность, а конфиденциальность информации. Такое уточнение произведено с целью подчеркнуть, что разглашению не подлежит информация, полученная в ходе аудита, тогда как сам факт его проведения не является секретным.

Проведенное автором исследование показало, что в условиях становления аудита кроме необходимости адаптации международных и национальных стандартов у большинства аудиторских фирм возникает проблема в разработке внутрифирменных стандартов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 О годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 20 января 2000 г. № 23.
- 2 Ковалева О. В., Константинов Ю. П. Аудит: Учебное пособие. – М.: Издательство ПРИОР, 2000. – 272 с.

Получено 17.02.2003

УДК 658.14.17

И. М. Даренков
Гомельский

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Рассматривается эффективный метод финансового анализа, его особенности и некоторые отличия от официально рекомендованных методов.

В практике зарубежных, а в последнее время и отечественных предприятий в условиях рыночных отношений разработана и применяется целостная система анализ и оценки их финансового состояния, основанная на использовании достоверной отчетности. Достоверность и достоверность ее данных является не только значительным фактором коммерческой репутации предприятия, но и необходимым условием поддержания высокой ликвидности ее акций, а также важным условием привлечения потенциальных инвесторов и финансирования инвестиционных проектов путем получения, например, кредитов или дополнительной эмиссии акций.

Одной из основных целей проведения анализа финансового состояния предприятий является обоснование решения о признании структуры их баланса неудовлетворительной, а предприятий — неплатежеспособными.

Финансовые и экономические службы ряда как средних, так и крупных коммерческих организаций РФ не в полном объеме используют инструментарий анализа, основанный современной теорией и практикой. Лишь немногие из вышеназванных руководителей предприятий требуют надлежащего исследования финансового состояния разрабатываемых ими субъектов хозяйствования.

Рассмотрим эффективный метод финансового анализа, его особенности и некоторые отличия от официально рекомендованных методов.

Чтобы рассчитать и проанализировать финансовую деятельность предприятия, необходимый минимум показателей (немногим более 20) берется из баланса предприятия и отчета о прибылях и убытках. Другие формы отчетности являются для определения лишь трех исходных данных: первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, накопленного износа и финансовый износ.

В качестве исходных данных для расчета и анализа показателей финансового положения предприятия кроме вышеназванных используются следующие показатели: общая стоимость дебиторства, найденная сумма,