

осуществление по распоряжению вышестоящих или государственных органов. Управленческие связи аудита — горизонтальные связи, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним. Принцип оплаты услуг аудита — оплату производит клиент, а при ревизии — оплату производит вышестоящее звено или государственный орган. Практические задачи аудита — улучшение финансового положения клиента, привлечение пассивов (инвесторов, кредиторов), помощь и консультирование клиентов. Задача же ревизии — сохранение активов, пресечение и профилактика злоупотреблений. Результаты аудита — аудиторское заключение — документ, имеющий юридическое значение для всех юридических физических лиц, органов государственной власти и управления, органов самоуправления и судебных органов. Итоговая часть аудиторского заключения, содержащая запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть опубликована. А к результатам ревизии относится акт ревизии — внутренний документ, в котором отмечаются все выявленные, даже незначительные, недостатки. Акт должен быть передан вышестоящему и другим органам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка. / В.П. Завгородний, В.Я. Савченко. — К.: Издательство «Блиц-Информ», 1995. — 637 с.
2. Пшенична А.Ж. Аудит: Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2008. — 326 с.
3. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебник для вузов. — М., 2000.

АУДИТ НАЧАЛЬНЫХ ОСТАТКОВ ПО БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ

Бобырь И.С., студентка, гр. УА-402, НАПКС
Научный руководитель: Пилатова Т.Н., ст. препод.

Остатками на начало периода являются те остатки на счетах, которые существуют на начало периода. Остатки на начало периода основываются на остатках на счетах на конец предыдущего периода и отражают результаты операций предыдущих периодов, а также учетной политики, которую применяли в предыдущем периоде.

Ответственность аудитора за начальные остатки по счетам в случаях, когда аудиторская проверка финансовой отчетности проводится впервые или в предшествующем году она была проверена другим аудитором, определяет Международный стандарт аудита (МСА) №510 «Первичные задания: остатки на начало периода». Данный стандарт применяется также в тех случаях, когда аудитор выявил условные факты, обязательства, существовавшие на начало периода.

При проведении первой аудиторской проверки аудитор обычно не имеет на руках полученных ранее аудиторских доказательств, которые подтверждали бы начальное сальдо, и поэтому должен получить достаточные и уместные доказательства того, что:

- 1) остатки на начало периода не содержат искажений, которые существенно влияют на финансовые отчеты текущего периода;
- 2) остатки на конец предыдущего периода были правильно перенесены на начало текущего периода или, в необходимых случаях изменены;
- 3) постоянно используется надлежащая учетная политика, или изменения в учетной политике соответственно учитываются, адекватно подаются, раскрываются.

Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, которые аудитору необходимо получить в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода, зависят от таких факторов как:

- учетная политика, которой придерживается субъект хозяйствования;
- была ли совершена аудиторская проверка финансовых отчетов предыдущего периода и если так, то не был ли модифицирован вывод аудитора;
- природа счетов и риск существенного искажения финансовых отчетов текущего периода;
- сущность остатков в начале периода для финансовых отчетов текущего периода.

Аудитор должен определить, отражают ли остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода надлежащую учетную политику, а также применялась ли учетная политика последовательно при составлении финансовой отчетности текущего отчетного периода. При наличии каких-либо изменений в учетной политике или вытекающих из таких изменений последствий аудитор должен определить, были ли указанные изменения должным образом отражены в бухгалтерском учете и адекватно раскрыты в финансовой отчетности.

Если аудитор проводит проверку впервые, и она уже проводилась ранее другим аудитором, то действующий аудитор может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода при просмотре рабочих документов предыдущего аудитора. Также следует рассмотреть профессиональную компетенцию и независимость предыдущего

аудитора. Если аудиторский отчет за предыдущий период был модифицирован, то в текущем периоде аудитор должен уделить особенное внимание вопросам, которые привели к модифицированию отчета.

Если на предприятии аудиторская проверка финансовых отчетов предыдущего периода ранее не проводилась, то некоторые аудиторские доказательства относительно оборотных активов и текущих обязательств можно получить в результате проведения аудиторских процедур относительно отчетного периода. Так, например, погашение на протяжении отчетного периода начальной дебиторской (кредиторской) задолженности, которая существовала на начало периода, предоставит некоторые аудиторские доказательства ее существования, прав и обязательств, полноты и оценки стоимости на начало периода. Если дело касается запасов, то аудитору сложнее удостовериться в наличии запасов на начало периода. Этому, как правило, нужны дополнительные аудиторские процедуры, например, наблюдение за проведением текущей инвентаризации и сравнение ее результатов с количеством запасов на начало периода, а также аудиторские процедуры относительно оценки стоимости запасов на начало периода и валовой прибыли и отнесения сумм к разным периодам. Объединение перечисленных аудиторских процедур может предоставить достаточные и соответствующие аудиторские доказательства.

Что касается необоротных активов и обязательств (основных средств, инвестиций и долгосрочных обязательств), то аудитор, как правило, проверяет учетные записи и другую информацию, в основе которой стоят остатки на начало периода. В отдельных случаях аудитор может получить подтверждение об остатках на начало периода от третьих сторон относительно, например, долгосрочной задолженности и инвестиций. В других случаях аудитору, может быть, понадобится совершить дополнительные аудиторские процедуры.

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ НА БАЗЕ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ»

Борикун Д.П., студентка, гр. УА-401, НАПКС
Научный руководитель: Фролов В.И., к.э.н., доцент

В современных условиях развития экономики, ее значительной информатизации, возникает необходимость трансформации подходов к управлению деятельностью предприятия. Задачи управления требуют умения использовать и обрабатывать большие объемы информации, проводить ее анализ в различных разрезах, моделировать процессы и ситуации, структурировать материал для принятия решений. Это определяет необходимость использования экономического анализа, как инструмента принятия научно обоснованных управленческих решений.

Особенно актуальным представляется проведение комплексного экономического анализа, который характеризуется наиболее полным охватом всех сторон функционирования предприятия, системным исследованием всего комплекса его экономических показателей и факторов, их определяющих. В мировой практике экономический анализ является неотъемлемой частью управления предприятием, и, собственно говоря, является заключительным этапом бухгалтерского учета. Экономический анализ является одной из важнейших дисциплин, которая помогает вырабатывать навыки оценки сложившейся ситуации на предприятии и умения принимать правильные хозяйственные решения на основе аналитической оценки. Современный уровень развития информационных технологий и вычислительной техники обуславливает их активное использование в качестве средства проведения анализа.

Таким образом, системы высшего образования, повышения квалификации и переподготовки кадров в рамках учебного процесса должны обеспечить будущих экономистов, антикризисных управляющих, менеджеров средствами приобретения соответствующих умений и навыков принятия решений, на основе результатов экономического анализа, проведенного с использованием последних достижений ИТ-прогресса.

Лидером рынка программного обеспечения автоматизации учета и управления деятельностью предприятий являются продукты «1С», обеспечивающие реинжиниринг управленческих бизнес-процессов. Однако, несмотря на всю масштабность автоматизации управленческих функций и наличия контура финансового планирования и экономического анализа, а также анализа в контурах планирования продаж и т.п. отсутствует возможность проведения глубокого детального комплексного анализа, который является промежуточным звеном между процессами учета и планирования.

Автором предлагается решение такой задачи посредством использования, как в учебном процессе, так и в практической деятельности предприятий программного обеспечения, реализующего инструментальный метод комплексного экономического анализа. Его отличительными особенностями являются реализация гибкости (реконфигурации) системы по видам деятельности предприятия и сочетании традиционной методики анализа и методов, основанных на использовании информацион-