

являются: отсутствие самостоятельного финансового отдела; конкуренция в неравных условиях; отсутствие долгосрочной финансовой стратегии. Можно предложить следующие мероприятия по улучшению финансового состояния организации: введения в практику на постоянной основе проведение экономического анализа деятельности предприятия; осуществление инновационной деятельности; повышение квалификации кадрового состава; внедрение электронных технологий.

Список литературы

1. Бухтик М. И. Реструктуризация и реформирование предприятий: повышение их эффективности // Информационно-методологический сборник об итоговых мероприятиях за 2006 год / редкол.: Ю. С. Басенко и др. М., 2006. С. 56–63.

2. Бухтик М. И. Финансовое планирование и прогнозирование : практикум для студентов дневной формы обучения, заочной формы обучения. Пинск : ПолесГУ, 2014. 65 с.

УДК 657

Хомич А. А., студент

Научный руководитель: Якубова И. П., к.э.н., доцент

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

КРЕАТИВНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В последние десятилетия развитие бухгалтерского учета сопряжено с постоянным усложнением правил признания, оценки и отражения фактов хозяйственной жизни. Характерной особенностью современного бухгалтерского учета в Республике Беларусь является неуклонное наращивание количества ситуаций, в которых требуется применение профессионального суждения бухгалтера, что закреплено в п. 5 ст. 9 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [5].

При этом часть значимых вопросов так и остается вне сферы нормативного регулирования учета. В то же время темпы развития учета не сопоставимы с темпами учета. Ещё в 1893 г. В.Д. Белов отмечал, что «научно-подготовленный бухгалтер – ... это художник, полностью свободный в своей творческой деятельности» [1, с. 50].

Как отмечают М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б. Перера, общепринятого определения понятия «креативный учет» нет [2, с. 457]. В то же время под креативным учетом обычно понимают творческий подход к развитию бухгалтерского учета. Он становится необходимым в условиях отсутствия учетных стандартов и законодательных норм, возникновения новых методов и структур в сфере бизнеса, появления более сложных методов ведения бизнеса. С этой точки зрения креативным может быть признан любой учетный метод, не соответствующий общепринятой практике, стандартам и принципам учета.

Креативный учет – это учетный процесс, включающий в себя множество суждений по выбору одной из нескольких возможных учетных альтернатив, что

может иметь как положительное (достоверное представление сделок и событий), так и отрицательное (манипуляции, обман, введение в заблуждение вследствие недобросовестности учетной профессии) значение [4].

Креативный учет есть выход за рамки учетного регулирования, имеющий позитивный и негативный аспекты. В негативном аспекте креативный учет может нарушать дух закона, одновременно соблюдая его, а в позитивном аспекте он направлен на обеспечение множественности интересов пользователя для создания им собственной системы принятия решений, в том числе путем актуализации устаревших учетных норм или ликвидации правовых пробелов.

Что касается негативных аспектов, то в основе деятельности любой компании лежит получение прибыли. Любая публичная отчетность в рамках закона основывается на регистрах, которые были слегка подправлены или полностью исправлены, дабы «защитить виновника». Например, прием креативного учета, как манипулирование прибылью, нацелен на сглаживание доходов, то есть в финансовой отчетности компании отражается такой реальный рост прибыли, который создает видимость ее колебаний. Если компания нуждается в привлечении инвесторов, особенно внешних, то их нужно максимально заинтересовать в целесообразности вложения инвестиций.

Основой для креативного учета служат пробелы и неясности в нормативном регулировании учета, а также законодательно предусмотренные возможности выбора разрешенных методов учета и использования субъективных по существу оценочных суждений, требующие применения профессионального суждения для разрешения ситуации.

Общепризнанным началом исследования проблематики креативного учета стали выводы И.Ф. Шерра (J.F. Schär) в 1925 г. о «сознательном воздействии на форму и содержание публикуемых балансов» [3, с. 293] и о том, «что разработка темы вуалирования баланса позволяет пролить свет на тайны балансовых мастеров, ставящих своей задачей на основе разнообразных мотивов представить в лучшем или худшем свете положение и размеры имущества предприятия и доходность последнего, чем это следует непосредственно из правильного счетоводства, скрыть деловые факты, затушевать их, придать им непрозрачный вид, вообще так преобразовать имущественный и исходный баланс по форме или содержанию или в обоих этих направлениях, что для непосвященных действительное положение дел становится замаскированным, завуалированным» [3, с. 455].

Несмотря на наличие негативных аспектов, концепция профессионального суждения бухгалтера вбирает в себя лишь позитивный аспект креативного учета, ключевым условием которого является направленность на соответствие принятых учетных решений концепции достоверного и добросовестного взгляда, соответствие критерию добросовестности раскрытия информации.

Список литературы

1. Белов В. Д. Бухгалтерия как наука. *Счетоводство*. 1893. № 4. С. 50–53.
2. Мэтьюс М. Р., Перера М. Х. Б. Теория бухгалтерского учета. М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. 663 с.
3. Шерр И. Ф. Бухгалтерия и баланс. М. : Эконом. жизнь, 1925. 575 с.

4. Лучан Ч., Делия Д., Кристина Н., Космин Г. Б. Эмпирическое исследование феномена креативного учета. *Studia Universitatis "Vasile Goldis"* Arad – Economics Series, 2016, С. 63–87.

5. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З. URL: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057> (дата обращения: 10.04.2020).

УДК 657

Чембровиц В. А., студент

Научный руководитель: Галкина М. Н., ассистент кафедры финансового менеджмента

Полесский государственный университет, г. Пинск, Республика Беларусь

АУДИТ: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ОСОБЕННОСТИ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ

В любой стране проблемам аудита уделяется предельное внимание. Помимо законов, в которых формулируются основные требования и определяются общие правила, приняты и действуют различные нормативные и иные документы по вопросам регулирования внешнего и внутреннего аудита. Аудиторские проверки просто незаменимы в условиях рыночной экономики. Аудитор выявляет ошибки в бухгалтерском учёте и налогообложении, способен дать самую квалифицированную консультацию по этим вопросам, а также аудиторская деятельность способствует не только улучшению всей работы экономического субъекта, но и защищает интересы его собственников и стоит на страже интересов государства, соблюдения законов и нормативных актов.

В международной литературе приведены различные определения термина «Аудит». Примеры этих определений представлены в табл.1

Таблица 1 – Определение категории «Аудит»

Автор	Определение
Белый И.Н. [1, с.10]	Аудит – это процесс проверки финансовой отчётности и ведения бухгалтерского учёта на предприятиях разных форм хозяйствования с точки зрения их достоверности и соответствия действующему законодательству и стандартам по бухгалтерскому учёту.
Воронина Л.И. [2, с.22]	Аудит – это процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчётов.
Дробышевский Н.П. [3, с.7]	Аудит – это независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией.
Ефремова Л.С. [4, с.34]	Аудит – это независимая квалификационная деятельность, основанная на договорных платных условиях, предпринимаемая с целью выявления мнения аудитора по поставленному вопросу.

Примечание– Разработка автора на основе [1, с.10, 2, с.22, 3, с.7, 4, с.34].