

может рассматриваться ими как обретение социального статуса; расширение возможности трудоустройства на рабочие места, предполагающие наличие практически любого диплома о высшем образовании; повышение культурного уровня; следование традициям семьи; отсрочка действительной службы в армии или начала трудовой деятельности и т. п.

В-третьих, существенно различаются ресурсы, которыми располагают потребители образовательных услуг. Если на рынках госучреждений и предприятий это главным образом финансовые ресурсы и основные фонды (здания и оборудование, которые могут использоваться в образовательных целях), то на рынке конечного потребителя это человеческий капитал (способность получить государственную стипендию), социальный капитал (возможность получить стипендию или оплату целевого обучения предприятием с помощью родственников или знакомых), финансовый капитал (возможность оплатить образование и (или) «поступление», а также содержать студента), структурные возможности (например, наличие учреждения высшего образования в населенном пункте (районе), где проживают родители или близкие родственники студента) и др.

Введение платных услуг сыграло позитивную роль в развитии образовательной отрасли, способствовало экономии государственных средств, развитию материально-технической базы учебных заведений, улучшению материального положения их работников. За счет внебюджетных средств в настоящее время почти полностью покрываются расходы: на приобретение оборудования, инвентаря, предметов снабжения; осуществление капитальных и текущих ремонтов; командировки; приобретение литературы и подписных изданий; транспорт; связь.

Использование в обороте образовательных учреждений одновременно бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов обусловило формирование ими консолидированного бюджета, что коренным образом изменило традиционную схему финансового обеспечения их деятельности.

Сложившийся в Республике Беларусь подход к финансированию образования соответствует мировой практике. Почти что все государства с рыночной экономикой при финансировании национальных систем образования одновременно используют бюджетные и внебюджетные средства.

Проблема организации финансового обеспечения образования имеет большую практическую значимость. В этой связи весьма уместным будет напомнить общеизвестный постулат о том, что экономия на инвестициях в образование приводит к неэффективности вложений средств во все другие отрасли национальных экономик.

В последние годы на цели финансирования национального образования в Республике Беларусь ежегодно расходуется более 6 % ВВП, что

больше чем в России (4,4 %), Украине (4,4 %), Азербайджане (4,2 %), других странах СНГ. При очевидной значительности объемов бюджетных ассигнований в национальное образование признать их сегодня достаточными не представляется возможным.

Практическая реализация стратегии дальнейшего поступательного развития и устойчивого роста национальной экономики выдвигает новые современные требования к образованию, что, в свою очередь, предопределяет необходимость повышения внимания государства к этой важнейшей отрасли, увеличения объемов ее бюджетного финансирования.

Правильно расставленные акценты в данной сфере помогут создать материальную основу перехода к инновационному образованию, необходимому при подготовке для национальной экономики качественно новых специалистов, способных не только обеспечить ускоренное развитие производительных сил страны, но и кардинально изменить сам способ их развития, максимально задействовав в этом процессе знания, компетентность, интеллект. Только в таком случае национальное образование исполнит возложенную на него миссию – обеспечит создание интеллектуального, культурного и нравственного потенциала Беларуси, создаст предпосылки для успешного социально-экономического развития нашей страны и достойного позиционирования в международном сообществе.

УДК 338

И.В. Сауткин

ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

В Республике Беларусь аудит бухгалтерской отчетности является услугой по независимой оценке бухгалтерской отчетности организации в целях выражения аудиторского мнения о ее достоверности. Под достоверностью бухгалтерской отчетности понимается степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет пользователям на ее основании делать достоверные выводы о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях финансового положения организации.

В Республике Беларусь ежегодно проводится обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь: акционерных обществ, обя-

занных согласно законодательству Республики Беларусь раскрывать информацию о своих активах и финансовых результатах; Национального банка Республики Беларусь; банков, банковских групп, банковских холдингов; бирж, страховых компаний, страховых брокеров; резидентов Парка высоких технологий; организаций, осуществляющих гарантированное возмещение банковских вкладов физических лиц, профессиональных участников рынка ценных бумаг. Обязательному аудиту подлежат также организации, у которых объем выручки (доход) от реализации товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за предыдущий отчетный год превышает в эквиваленте 500 000 базовых величин по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года. Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности колхозов, сельскохозяйственных производственных кооперативов и крестьянских (фермерских) хозяйств не проводится.

В соответствии с действующим законодательством перед составлением аудиторского заключения аудитор необходимо оценить:

общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности проверяемой организации, ее состав и содержание;

принятую организацией учетную политику;

соответствие отраженной в отчетности информации принятой учетной политике;

обоснованность учетных (экономических) оценок;

уместность, полноту, сопоставимость, нейтральность и понятность информации, представленной в бухгалтерской отчетности проверяемой организации;

правильность отражения в бухгалтерской отчетности информации об осуществленных хозяйственных и финансовых операциях;

достаточность раскрытия информации, представленной в бухгалтерской отчетности, для понимания пользователями отчетности влияния существенных хозяйственных операций и событий на данную информацию.

По результатам аудиторской проверки составляется аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации и соответствии совершенных ею финансовых и хозяйственных операций действующему законодательству. Бухгалтерская отчетность должна достоверно отражать финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности организации. Таким образом, при проведении проверки достоверности бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна установить, подготовлена ли данная отчетность по форме и содержанию в соответствии с требованиями законодательства. При формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности необходимо учитывать:

достаточно ли полученные аудиторские доказательства для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации;

соответствуют ли совершенные хозяйственные и финансовые операции действующему законодательству;

насколько существенны выявленные искажения.

Аудиторское заключение, подготовленное аудитором, подписывается им лично. Подпись на аудиторском заключении скрепляется печатью.

При выражении положительного (немодифицированного) аудиторского мнения в аудиторском заключении по отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь или Международными стандартами финансовой отчетности, аудитору следует указать, что отчетность организации достоверно отражает финансовое положение и финансовые результаты ее деятельности на определенную дату.

Если аудитор выражает отрицательное (модифицированное) мнение с оговоркой вследствие существенного искажения отчетности, то в разделе «Аудиторское мнение с оговоркой» ему следует указать, что, по мнению аудиторской организации, за исключением влияния вопроса или вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Если аудитор выражает модифицированное мнение вследствие распространенного влияния существенных искажений на отчетность, то в разделе «Отрицательное аудиторское мнение» следует указать, что, по мнению аудиторской организации, вследствие значимости вопроса или вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения отрицательного аудиторского мнения», отчетность организации не отражает достоверно ее финансовое положение по состоянию на отчетную дату, а также финансовые результаты.

Таким образом, результаты аудиторской проверки оформляются заключением, в котором аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудиторские организации, аудиторы несут ответственность в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь за выдачу и подписание заведомо ложного аудиторского заключения. Аудиторское заключение является заведомо ложным, если оно составлено без фактического оказания аудиторской услуги или выраженное в нем аудиторское мнение противоречит фактическим результатам финансовой и хозяйственной деятельности проверяемой организации. Аудиторское заключение признается заведомо ложным только в судебном порядке.