

Факторы, влияющие на увеличение риска искажений бухгалтерской отчетности

Богданович Т.Ф.

Белорусский национальный технический университет

При анализе хозяйственной деятельности организаций, предприятий, проводимом на основе годовой бухгалтерской отчетности, необходимо обращать внимание на возможность наличия таких отрицательных факторов как искажения данных бухгалтерской отчетности, которые могут быть преднамеренными и непреднамеренными. Преднамеренное искажение совершается для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности, чтобы скрыть бесхозяйственность, недостатки, необоснованные растраты денежных средств. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности является следствием ошибок в учетных записях, вызванных недостаточной компетентностью работников, а также их небрежностью. Оба вида искажений могут в свою очередь вызвать существенные искажения показателей бухгалтерской отчетности ТЭП, рассчитанных на основе недостоверных данных. Те решения, которые будут затем приниматься на основе такой искаженной информации окажутся недейственными или ошибочными. На искажение данных бухгалтерской отчетности могут оказать влияние внешние и внутренние факторы.

К внешним факторам можно отнести: состояние отрасли и экономики в целом; свойства производственной деятельности и технологические особенности производства; наличие сильных конкурентов и возможность банкротства. К внутренним факторам относятся: некомпетентность управленческого персонала; частая смена руководства; необоснованное изменение учетной политики и ее нарушения; наличие отклонений от установленных правил ведения бухгалтерского учета; наличие нетипичных операций; отсутствие первичных подтверждающих документов; наличие платежей за услуги; материалы и отсутствие таких услуг (материалов); несоответствие величины оборотных средств росту объемов производства или снижению прибыли; наличие отклонений от установленного порядка распределения прибыли и др. Для того чтобы выявить такие негативные факторы и

своевременно их нейтрализовать, предприятия должны чаще приглашать внешних аудиторов и усиливать такое звено учетной политики как система внутреннего контроля.

УДК 628:651.01

Формирование тарифной политики на предприятиях водоснабжения в странах Евросоюза

Бахмат А.Б.

Белорусский национальный технический университет

Система установления в Беларуси единого тарифа на воду для населения, который составляет 40-45% от фактической себестоимости, и перекрестного субсидирования привела к неэффективному использованию водных ресурсов и неадекватному восприятию цены водных услуг со стороны общества. Вследствие этого в среднем белорусский потребитель расходует на 20-30% больше воды, чем житель Евросоюза (ЕС), во многом это связано с тем, что по запасам подземных вод на одного человека Республика Беларусь занимает лидирующее место в мире. Значительное увеличение цен на воду в течение последних 10 лет в странах Евросоюза явилось результатом полного или частичного сокращения государственных и муниципальных субсидий. Предприятия водоснабжения в странах ЕС в цену воды включают не только эксплуатационные издержки, но и инвестиции на обновление и развитие инженерной инфраструктуры, а также погашение процентов по краткосрочным кредитам, взятым на осуществление ресурсосберегающих мероприятий. Снижение эксплуатационных издержек вызывает аналогичный рост «инвестиционной составляющей» в тарифе на воду. При формировании цены на воду предприятие водоснабжения в странах ЕС учитывает следующие составляющие: экономическую (100% покрытие всех эксплуатационных издержек); инвестиционную (развитие инженерной инфраструктуры); социальную (платежеспособность различных групп населения в регионе); экологическую (затраты по охране водных ресурсов, возмещение ущерба). На величину тарифа на воду в странах ЕС влияют следующие факторы: размер эксплуатационных издержек (база для установления минимальной тарифной ставки); установленные стан-