

ла, а также разработаны новые отчетные формы, в которых отображаются процессы формирования, распределения финансовых ресурсов по группам их потенциальных собственников, а также процессы перераспределения финансовых ресурсов между названными группами при оплате обязательств или выплате части прибыли собственникам.

Считаем, что приведенные выше разработки будут способствовать принятию обоснованных управленческих решений в части управления финансовыми ресурсами и, как следствие, укреплению финансового положения организаций.

АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ИЗРАИЛЕ. ПРОЦЕСС ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*В.Н. Лемеш, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства УО «БГЭУ»
Е.В. Мурашкина, студентка
учетно-экономического факультета УО «БГЭУ»*

Аннотация. Экономика Израиля ставит перед экономистами и аналитиками во всем мире больше вопросов, чем находит ответов. Израиль считается одной из самых развитых стран в Юго-Западной Азии по экономическому и индустриальному развитию, несмотря на то, что страна является очень молодой. Изучая экономику Израиля, нужно обратить внимание на причины такого молниеносного развития государства. Одной из них является благоприятный климат для становления бизнеса и предпринимательства. И, как следствие, аудита финансовой отчетности, который подразделяется на множество направлений, что обеспечивает углублению взаимоотношений между руководством организаций и аудиторами. Что вносит весомый вклад в стремительное развитие экономики Израиля.

Abstract. The economy of Israel confronts to economists and politicians around the world more questions than found answers. Israel is considered one of the most advanced countries in South-west Asia on the economic and industrial development, despite the fact that the country is very young. Studying the economy of Israel, it is necessary to pay attention to the reasons for this lightning development of the state. One of them is a favorable climate for the development of business and entrepreneurship. And, as a consequence, the audit of the financial statements, which is divided into a plurality of areas that provide deepening the relationship between management and auditors of organizations. It makes a significant contribution to the rapid development of the economy of Israel.

Введение. Израильская экономика представляет собой явление весьма незаурядное, если не уникальное. Маленькая страна, не обладающая практически никакими запасами природных сырьевых ресурсов, за краткий, чуть больше 60-ти лет, период из отдаленной и не особо развитой английской колонии превратилась в островок развитой западной и свободной экономики, окруженной соседями, экономический и политический строй которых за это время практически не изменился.

На первых порах в израильской экономике преобладали социалистические тенденции, но страна развивалась и в итоге превратилась в свободную, как в политическом, так и в экономическом плане, демократию.

Такой путь развития был обусловлен целым рядом причин, как объективными, так и субъективными, но именно этот выбор молодого государства позволили ему наиболее эффективно преодолеть трудности становления, мобилизовать и направить силы на мирное строительство. В настоящее время экономика Израиля представляет собой открытую систему, что неудивительно в условиях об-

ширных международных связей. Соответственно, такое влияние сказывается и на процессе финансовой отчетности, становления аудита и на других сферах экономики Израиля.

Постановка задачи. Для более детального изучения данного вопроса необходимо проанализировать основные показатели израильской экономики. А также исследовать аудит финансовой отчетности. Ответить на вопрос: кто такой «роз хэшбон»? Рассмотреть виды аудита и процесс финансовой отчетности в Израиле.

Методы исследований. При написании данной статьи я основывалась на информационно-аналитических справочниках о бизнесе, на изданиях Ассоциации Предпринимателей Израиля, а также использовала законодательство Израиля. В ходе исследования был использован диалектический метод, метод теоретического анализа, реферирование и другие методы научного исследования.

Результаты и их обсуждение. На сегодняшний день Израиль представляет собой пример высокоразвитой свободной экономики. В конце 2009 года достигнуто соглашение о принятии страны в Организацию Экономического Сотрудничества и Развития (сокр. ОЭСР, англ. Organisation for Economic Co-operation and Development, OECD) — международная экономическая организация развитых стран, признающих принципы представительной демократии и свободной рыночной экономики, включающую в себя 30 наиболее развитых в экономическом отношении стран, а именно Бельгия, Великобритания, Италия, Испания, Франция, Норвегия, Канада, Люксембург, Дания и другие.

Таблица – 1 Краткие сведения

Население Израиля	8,1 млн.
Количество работающих	3,45 млн.
Уровень безработицы	6,00%
ВВП на душу населения	\$32.587
Экспорт	63,1 млрд. долларов
Импорт	73,1 млрд. долларов

Источник: [1, с.7]

Несмотря на мировой экономический кризис, ВВП Израиля увеличился в 2013 году на 4,8%, а в 2014 на 4,7%. ВВП на душу населения увеличился на 4% (по данным Центрального статистического управления Израиля ВВП на душу населения в 2013 году составил 100,1 тыс. шекелей). Для сравнения, ВВП стран OECD увеличился в этот период на 1,9%.

Уровень безработицы в 2014 году сократился и достиг отметки 6,00% (2012 – 7,9%, в 2013 – 6,6%).

Исходя из статистических данных Всемирного банка, Израиль занимает 25 место в мире по уровню жизни населения.

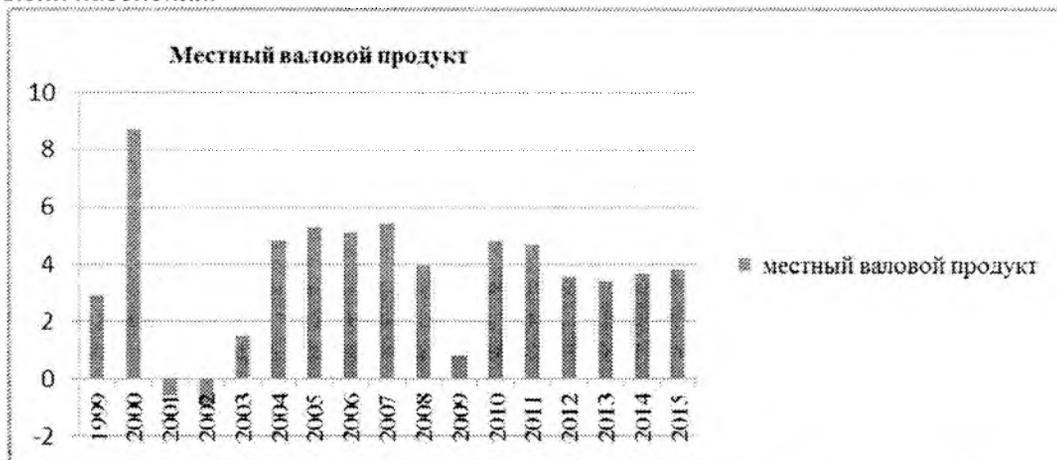


Рис. 1 – Динамика местного валового продукта

На рис.1 видно, что периоды с 2001 по 2003 и 2009 год являлись не совсем благоприятными для экономики Израиля. Причинами этого послужили множественные факторы. Основными из которых являлись мировые кризисы.

Однако, несмотря на это, развитие экономики, а также в частности бухгалтерского учета и аудита, продолжалось в соответствии с международными стандартами.

Профессия аудитора появилась еще в древности: в Танахе и Талмуде сохранились ведение о необходимости проверки счетов и проведении генеральной ревизии в канун Песаха, в Древнем Егип-

те уполномоченные чиновники проверяли расходование продуктов питания (выплаты зарплаты) согласно запланированным нормам, а в Месопотамии во времена Хаммурапи были введены четкие правила проверки учета царской собственности. Уже 500 лет до н.э. обязательный ежегодный аудит правительственных и общественных организаций Афин и Китая, через 300-400 лет к ним присоединился Рим.

В Европе профессия аудитора получила развитие намного позже: начиная с 13 века проводилась ежегодная аудиторская проверка муниципалитетов, купеческих гильдий и других общественных организаций Англии и Италии, а в дальнейшем в 15-18 веке ревизионные проверки стали нормой во всей Европе, включая Россию. В конце 19 века были созданы первые стандарты аудиторской профессии, в различных странах мира: в том числе в России и США были созданы институты присяжных бухгалтеров (на мой взгляд, присяжный бухгалтер – наиболее точный перевод слова «роэ хэшбон» или Certified Public Accountant (Chartered Accountant), как эта профессия называется в большинстве стран мира) – первой и самой распространенной разновидности профессии аудитора. В середине 20 века, с развитием менеджмента и информационных технологий, общественное мнение появились новые отрасли в аудите.

Согласно Закону «Об аудиторах» (в переводе - хок роэй хэшбон), который был принят Кнессетом 15 февраля 1988 года, аудитор – это лицо, имеющее право проверять финансовую отчетность и выносить заключение о правильности. [2]

Прямая деятельность «роэ хэшбона», то есть аудитора – это проверка финансовой документации. Кроме этого по роду занятий «роэ хэшбон» выполняет дополнительные функции, например:

- 1) Ведение бухгалтерии;
- 2) Подготовка первичной отчетной документации для составления бухгалтерского учета;
- 3) Составление годовых отчетов;
- 4) Налоговые услуги;
- 5) Получение номера налогоплательщика;
- 6) Судебные экспертизы;
- 7) Дополнительные аудиторские услуги;
- 8) Ликвидация компаний;
- 9) Анализ рисков;
- 10) Бизнес-консультации и составление бизнес-планов;
- 11) Получение номера налогоплательщика;
- 12) Подготовка первичной отчетной документации для составления бухгалтерского учета;
- 13) Консультации по налоговым и правовым аспектам деятельности компании и др.

Множество направлений деятельности аудитора в Израиле становится причиной образования многочисленных видов аудита.

Рассмотрим поподробнее направления деятельности «роэ хэшбона» (виды аудита в Израиле).

Внутренний аудит.

В отличие от независимого аудита, проводимого независимым аудитором, внутренний аудит предназначен для менеджмента организации и занимается анализом внутренней эффективности организации, соблюдению правовых норм, проверкой достоверности и качества управленческой информации, анализом рисков и т.д.

Особенностью и одновременно главным отличием аудита в Израиле и в Республике Беларусь является тот факт, что внутренний аудит обязателен в общественных и государственных организациях, а также в биржевых компаниях. Только после проверки отчетности аудитором отчетность может предоставляться в соответствующие органы.

Эта особенность положительно влияет на достоверность отчетности, ведь только после вынесения аудитором положительного или условно-положительного заключения организация имеет право предоставлять отчетность в налоговые и другие органы. При вынесении аудитором отрицательного заключения или же при отказе от выражения аудиторского мнения отчетность не может быть предоставлена в налоговые органы до исправления всех нарушений в бухгалтерском и налоговом учете.

Тем не менее, многие предприниматели пользуются услугами внутреннего аудитора, чтобы проанализировать собственные риски, а также найти уязвимые места, снижающие рентабельность бизнеса.

... ПРОДОЛЖЕНИЕ В НОМЕРЕ 4 ...