

современных условиях. Внешнеэкономическая деятельность является необходимым условием для экономического развития предприятий и функционирования целых отраслей экономики. Необходимость внедрения наиболее передовых технологий в ведение этой деятельности продиктована быстро меняющимся и непредсказуемым характером развития экономических систем и областей хозяйства.

К тому же в связи с вышесказанным влияние научно-технического прогресса ведет к совершенствованию подходов и выстраиванию работы по ведению внешнеэкономической деятельности. Помимо изменения подходов к ведению внешнеэкономической деятельности подвержены структурному изменению и импортируемые/экспортируемые товарно-номенклатурные позиции.

По нашим подсчетам, в 2020 г. наибольшую долю в импортных поставках занимает импорт машин и оборудования (более 30%), а наиболее крупным партнером остается Китай (более 20%). Однако стоит отметить, что в импортных поставках из Китая происходят структурные изменения, которые связаны с переходом на производство высокотехнологичной продукции. В свою очередь, такие позиции, как товары народного потребления, которые раньше поставлялись из КНР, начали поставляться из менее развитых стран Юго-Восточной Азии, где стоимость рабочей силы значительно ниже. Что касается экспортного направления, то оно также не остается однородным и подвержено сдвигам.

Таким образом, с 2014 г. сама структура и турбулентность российского экспорта изменилась. Несмотря на то что по-прежнему существенную долю экспорта занимает 05 товарная группа «Минеральные продукты» (более 53%), направления экспорта различны, в них не прослеживается сильного перекаса в сторону отдельно взятой страны. Страны, в которые Россия экспортирует, – Китай (12,5%), Нидерланды (9,7%), Германия (7,6%) и др [3].

Список использованной литературы:

1. Воронкова, О. Н. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление: Учеб. пособие / О. Н. Воронкова, Е. П. Пузакова; Ред. Е. П. Пузакова. – М.: Экономистъ, 2016. – 495 с
2. Завьялова Л.В. К вопросу о роли и значении посреднической деятельности в рыночной экономике / Л.В. Завьялова, Т.Н. Китаева // Вестник Омского университета. – 2019. – № 11. – С. 188-196
3. Савинов Ю.А., Рыбец Д.В. Посредническая деятельность в международной торговле. // Российский внешнеэкономический вестник. № 2, 2017, с.130.
4. Kuzmina T.I. Systematization of the factors influencing the formation of business ecosystems/ Международный научно-исследовательский журнал, № 1 (91), Часть 2. - 2020, с.23-27.
5. The International Supply Chain Reference Model by UN/ CEFAC. URL: http://tfi.g.unece.org/pdf_files/International%20SupplyChainReference%20Model2003.doc.

©Демин А.А., 2022

УДК 330

Зеленин А.С.

магистрант 2 курса ВГУЭС,
г. Владивосток, РФ

Научный руководитель: Василенко М.Е.

Кандидат экономических наук, доцент, ВГУЭС
г. Владивосток, РФ

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: ОРГАНИЗАЦИЯ, ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ

Аннотация

Учитывая особенности деятельности современных предприятий с обособленными структурными подразделениями и без таковых, была рассмотрена модель организации обособленной службы внутреннего аудита. Выделены характеристики внутреннего аудита, такие как: определение цели

создания, основные функции, обучение персонала, разработка внутренних нормативных документов, регулирующих процесс внутреннего аудита. Автор указывает, что методические приемы внутреннего аудита разделены на три группы: общенаучные, документальные и фактические.

Выяснилось, что неопределенность функций является основной методологической проблемой внутреннего аудита. В этом контексте представляется целесообразным сформулировать основные функции, руководящие принципы и этапы развития внутреннего аудита в организации. В статье показан методологический подход к решению этих проблем. Указан круг проблем, такие как недостаточное количество методических разработок, методических рекомендаций по автоматизации внутреннего аудита, что вызывает определенные разногласия.

Ключевые слова

Внутренний аудит, внутренний контроль, методология, функции внутреннего аудита, методология, эффективность, внутренние аудиторы.

На современном этапе развитие рыночных отношений неразрывно связано с концентрацией собственности, интеграционными процессами, что привело к увеличению количества холдингов, концернов, корпораций и предприятий, имеющих сложную организационную структуру. Ввиду этого, распределение управленческих функций стало распространенным. Данная тенденция способствовала возникновению разрыва между руководством и собственностью, что привело к необходимости создания эффективной системы контроля за вложенным капиталом и деятельностью менеджеров. Учитывая это, руководству и менеджерам нужно не только избежать риска, но и предвидеть их, пытаясь минимизировать их. Для этого необходимо поддерживать постоянный и своевременный контроль за деятельностью сотрудников и всей компании за счет правильной организации хозяйственной, правовой, бухгалтерской и отчетной работы.

Процесс управления предприятием и систему внутреннего контроля невозможно разделить, не нарушив при этом эффективность системы управления. Следовательно, существует потребность в постоянном и интегрированном эффективном инструменте, является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля, в роли которого действует служба внутреннего аудита, чтобы предоставить руководству необходимую информацию о том, как все подсистемы и работают структурные подразделения компании.

Значительный вклад в развитие научной мысли о внутреннем аудите принадлежит таким ученым, как: С. Бычковой, В. Ивашкевичу, А. Ковалевой, Ю. Константинову и др.

Ограничивать цель аудиторской деятельности исключительно указанными аспектами было бы неправильно, поскольку кроме проверки финансовой отчетности, основная цель которой – определение степени доверия к ней пользователей, существует объективная необходимость в развитии внутреннего аудита как составляющей системы управленческого контроля на предприятии. В качестве аргументации высказанной позиции выступают результаты исследований Эпштейна относительно развития и возможностей использования управленческого контроля [1]. Внутренняя служба аудита, которая может быть представлена на предприятии независимыми аудиторами, имеет значительно меньший эффект анализа существующих проблем управленческого контроля. Внедрение в систему управления крупных и средних предприятий службы внутреннего аудита с присущими ему функциями является объективной необходимостью в условиях рыночных отношений [4].

Решение о том, необходим ли на предприятии внутренний аудит, принимают собственники и высшее руководство предприятия. Это решение определяется многими факторами, к которым прежде всего относятся разделение функции владения и управления бизнесом, размеры и структурная разветвленность, уровень рисков, присущих деятельности. Если собственники предприятия являются руководителями и осуществляют контроль всего бизнеса, наличия внутреннего аудита без надобности.

Таким образом, для проведения внутреннего аудита принципиально разных направлений, возникает потребность в специалистах различной квалификации и направления. Необходимость внутреннего аудита, может определяться на основании утвержденного графика или одновременно. Однако в условиях одноразового оценивания возникает проблема в поиске специалистов, способных

проводить такой аудит в пределах предприятия. Этой проблемы не возникает при повторном осмотре, так как экзаменационное отделение может работать постоянно. Практические преимущества от внедрения внутреннего аудита у каждой отдельной компании разные. Создание службы внутреннего аудита в небольших компаниях не принесет особой пользы, так как эта процедура достаточно дорогостоящая [7].

Внутренний аудит состоит из двух компонентов. С одной стороны, функция внутреннего аудита должна быть на любом крупном предприятии, обеспечивать независимый взгляд на состояние системы внутреннего контроля, а также бизнес-процессов в целом. С другой стороны, это направление деятельности, которое строится как некая процедура предотвращения различных рисков для бизнеса [8].

В аналитические функции внутреннего аудита входят: информирование высшего руководства об эффективности работы подразделений и выявленных нарушениях; расследование инцидентов и мошеннических действий, подготовка к внешнему аудиту, к проверкам контролирующих органов, анализ внутренних потоков материальных ресурсов, оценка влияния внутренних и внешних факторов на деятельность.

Внутренние аудиторы выполняют основную задачу – помогают руководству предприятия добиться определенных целей, расширить возможности предприятия, усовершенствовать операционные процессы и снизить риски в ходе выполнения аудиторских заданий по предоставлению уверенности и консультационных услуг. Но внутренний аудит не является панацеей для решения всех проблем предприятия. Например, внутренний аудит не в состоянии идентифицировать все случаи ошибок и злоупотреблений, но может минимизировать вероятность их возникновения и повысить возможность их выявления благодаря аудиту систем и процедур. Внутренний аудит не может заниматься разработкой различных процедур для подразделений, поскольку отрицательно влияет на независимость внутреннего аудитора, но аудитор может анализировать процедуры, разработанные самими подразделениями, и давать рекомендации по их совершенствованию для повышения эффективности системы внутреннего контроля предприятия [3].

Организация внутреннего аудита является одним из наиболее надежных способов контроля за состоянием учета и эффективностью функционирования системы внутрихозяйственного контроля на предприятии, может влиять на принятие решений о дальнейшей деятельности, исправление ошибок учета. Процесс внутреннего контроля, который изначально служил в качестве механизма для минимизации случаев мошенничества, хищений или ошибок, охватил разнообразные риски, связанные с деятельностью предприятий. В настоящее время признано, что эффективный процесс внутреннего контроля играет важнейшую роль в способности предприятия выполнять поставленные цели и сохранять финансовую жизнеспособность.

Приемы внутреннего аудита представляют совокупность способов изучения производственных операций для общей оценки деятельности предприятия [5]. Эти приемы будут сходными независимо от особенностей предприятия, поскольку они разнообразны и их применение обуславливается не только объектами аудита, но и профессиональным уровнем и практическим опытом работников аудиторской службы предприятия. Анализ методических приемов внутреннего аудита позволяет разделить их на три группы: общенаучные, документальные и фактические. Одни специалисты разделяют их на общенаучные и специфические, а затем специфические методы делят на методы фактического и документального контроля; другие делят на общенаучные методы, методы документального и фактического контроля. Вместе с тем, выделяют методические приемы проведения (фактическая и документальная проверка, подтверждение, наблюдение, опрос, встречные и специальные проверки и тому подобное) и методические приемы организации аудита (сплошной, выборочный, аналитический, комбинированный).

Кроме того, методы и приемы экономического анализа более широко используются во внутреннем аудите, что связано с разнообразием информационных и внутренних аудиторских задач, сложностью и взаимосвязью частей и элементов финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Все их условно можно разделить на традиционные (балансовый, группировка, экспертное оценивание и т. п.) и математические (программирование, графические, матричные). Но применение тех или иных приемов и методов проводится в зависимости от поставленных задач внутренним аудитором и обусловлен тем, на каком этапе проводится выполнение тех или иных задач [11]. Кроме того, внутренние аудиторы могут

использовать методы фактического контроля и непосредственно принимать в этом участие при постоянном процессе контроля: отпуска сырья и материалов, производства изделия, использования рабочего времени, лабораторный анализ, экспертиза выпускаемой продукции. Из опыта аудиторской деятельности, чаще всего применяемыми процедурами внутреннего аудита являются:

- изучение учредительных документов предприятия;
- исследование всех видов отчетности;
- проверка регистров учета;
- проверка первичной документации;
- проверка данных управленческого учета;
- встречные проверки документов и хозяйственных операций;
- установление адекватности данных синтетического и аналитического учета;
- проведение инвентаризации имущества и расчетов;
- экономический и финансовый анализ;
- тестирование, диагностика, консультирование и т. д. [10].

Во время выбора приемов аудита важное значение имеет подход к проверке фактов производственной деятельности – от исследования влияния отдельных факторов на результат деятельности предприятия (индукция) и наоборот от результативного показателя до определения величины влияния отдельного фактора (дедукция). Применение методов индукции или дедукции определяется объемом проверки. При сплошной проверке операций производственной и финансово-хозяйственной деятельности применяется прием индукции, при выборочной – прием дедукции, что значительно уменьшает время и повышает эффективность контрольно-аудиторской деятельности. Приемы фактического и документального аудита тесно взаимосвязаны и взаимообусловлены. Это прежде всего проявляется в том, что при использовании любого приема фактического аудита проверка должна заканчиваться тогда, когда она дополнена необходимой информацией из соответствующей документации. То же самое происходит и в случае использования приемов документального аудита, когда необходимы данные о фактическом наличии товарно-материальных ценностей, сохранность имущества, финансовые ресурсы [6]. Составляющей внутреннего аудита является его методическое обеспечение. Методика проведения внутреннего аудита состоит из специальных приемов, способов и инструментов осуществления аудиторского контроля. Правильно определенные и выбранные приемы и способы составляют эффективную, всеобъемлющую методику проведения аудита. Основными проблемными аспектами остаются недостаточное количество методических разработок по вопросам контроля, отсутствие методических рекомендаций по вопросам автоматизации внутреннего аудита, что вызывает полемику в самых принципах, методах, методологии и процедурах внутреннего аудита.

Важным вопросом является разработка методик внутреннего аудита, рабочей документации. Такие документы на предприятии можно оформить в виде корпоративных стандартов, что значительно облегчит работу внутренних аудиторов и будет способствовать осознанию управленческим составом предприятия той информации, что предоставляет аудит.

Таким образом, к основным проблемным аспектам внутреннего аудита можно отнести прежде всего недостаточное нормативное и методологическое обеспечение, что приводит к непониманию самих принципов, методов, методологии и процедур внутреннего аудита, отсутствие внутренних разработок по организации и методике внутреннего аудита на предприятии. Проблемные моменты развития внутреннего аудита приводят к меньшей эффективности осуществления внутреннего аудита на предприятии и недоверия к такой системе. Эффективная система внутреннего аудита на предприятии значительно повысит интерес инвесторов к таким предприятиям.

Список использованной литературы:

1. Беспалая Н.Н., Пивень И.Г. Особенности аудита в транспортных организациях // В сборнике: Сборник научных статей факультета экономики, управления и бизнеса. Кубанский государственный технологический университет. Краснодар, 2016. №2. С. 9-10
2. Ваганова О.Е., Бердинская Ю.П. Влияние системы внутреннего аудита на организацию системы внутреннего контроля предприятия // Решение. 2016. Т. 1. С. 373-374.

3. Ваганова О.Е. Роль внутреннего аудита в управлении субъектом бизнеса в Российской Федерации // Экономическая безопасность и качество. 2018. №6. С. 35-38.
4. Нечеухина Н. С., Дударева А. А. Роль внутреннего аудита в финансовой системе организации в условиях применения профессиональных стандартов // Управленец. 2016. №5. С. 43.
5. Тангиева А. Б. Система внутреннего контроля и внутренний аудит // Достижения науки и образования. 2018. № 6. С. 52.
6. Тангиева А. Б. Организация и совершенствование контроля внутри хозяйствующего субъекта // Научные исследования. 2018. №8. С. 84-89.
7. Дачева С.Р., Пивень И.Г. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №4. С. 39-51.
8. Пивень И.Г., Бжассо А.А. Особенности внутреннего аудита в России // В сборнике: Экономическая политика России в условиях нестабильности мировой экономики. Материалы международной научно-практической конференции. Под редакцией М.Б. Щепаккина. 2016. №1. С. 413-419.
9. Пивень И.Г., Бжассо А.А. Разработка методических подходов к оценке эффективности управления компанией в современных условиях // Экономика и предпринимательство. 2019. № 7 (108). С. 756-760.
10. Грабивчук В.Я., Пивень И.Г. Роль внутреннего аудита и его взаимосвязь с системой управления рисками организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. №4. С. 84.
11. Сонин А.М. Зачем компании нужен внутренний аудит? - URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/sonin2

© Зеленин А.С., 2022

УДК 330.5

Казарина Е.Г.,

Пензенский государственный технологический университет

mochalova.elena@mail.ru

г. Пенза, Россия

ВЛИЯНИЕ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация

В статье рассматривается возможность использования финансового анализа для повышения уровня конкурентоспособности предприятия. Показана роль финансового анализа в разработке финансовой стратегии предприятия, а также оценке эффективности ее реализации. Представлены возможные данные финансового анализа, которые будут свидетельствовать о снижении конкурентоспособности предприятия.

Ключевые слова:

финансовое состояние, финансы предприятия, конкурентоспособность, финансовая стратегия, финансовая устойчивость, платежеспособность.

Kazarina E.G.,

Penza State Technological University

Penza, Russia

THE IMPACT OF THE FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE ON THE COMPETITIVENESS OF THE ENTERPRISE

The article considers the possibility of using financial analysis to increase the level of competitiveness of