

Система экономической безопасности и антикризисное управление – это функциональные подсистемы общей системы управления предприятием, функционирующие в одном пространстве, и обеспечивают стабильное развитие предприятия. Общим также является то, что они обеспечивают реализацию управленческих решений через общие функции менеджмента, такие, как планирование, организация, мотивирование, контроль и регулирование. Однако эти подсистемы могут отличаться методами и инструментами, которые используют для достижения поставленных целей и задач. Когда же предприятие находится в кризисном состоянии, система антикризисного управления применяет специфические методы и инструменты, делегируя отдельные задачи и функции системе экономической безопасности с целью эффективного преодоления кризисных явлений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Манохина Н.В. Экономическая безопасность: Учебное пособие / Н.В. Манохина, М.В. Попов, Н.П. Колядин, И.Э. Жадан. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
2. Уразгалиев В.Ш. Экономическая безопасность. Учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2016. – 376 с.
3. Фирсова О.А. Экономическая безопасность предприятия. – М.: МОО Межрегиональная общественная организация Академия безопасности и выживания, 2014. – 224 с.
4. Александрова Г.А. Антикризисное управление – М.: Издательство БЕК, 2016 – 112 с.
5. Ерязновой А.Е. Антикризисный менеджмент – М.: Издательство ЭКМОС, 2014 – 98 с.
6. Антонова, О.В. Управление кризисным состоянием организации. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 – 51 с.

УДК 657.6

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ (НА ПРИМЕРЕ ООО НПП «СТАЛЬЭНЕРГО»)

П.Ю. Тереховская
г. Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

В статье предложена последовательность этапов аудита учета материальных запасов, оптимизирующая процесс аудиторских проверок и повышающая эффективность работы предприятия.

Ключевые слова: аудит, товарно-материальные запасы, аудит запасов, учет товарно-материальных запасов, аудиторские доказательства, этапы аудита, эффективность аудита.

FEATURES OF MATERIAL RESERVES AUDIT (ON THE EXAMPLE OF OOO NPP STALENERGO)

P.Y. Terekhovskaya

Belgorod, Russia

Belgorod state national research University

The article proposes a sequence of stages of an audit of the accounting of material stocks, optimizing the process of collecting audit evidence and increasing the efficiency of the enterprise.

Keywords: *audit, inventory, inventory audit, inventory accounting, audit evidence, audit stages, audit efficiency.*

Учет материальных запасов на предприятии является важной частью аудита по нескольким причинам:

– использование материальных запасов отражает расходы предприятия, отчего зависит его финансовый результат и платежеспособность;

– остатки запасов на дату баланса и их обороты за период влияют на показатели ликвидности и рентабельности предприятия, являющиеся важными составляющими анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Экономический анализ и аудиторская проверка в первую очередь основываются на данных бухгалтерского учета и отчетности, в связи с этим изучение систематизации по праву принадлежит законодательному уровню в области учета.

Развитие аудиторского рынка России характеризуется регулированием аудиторской деятельности в соответствии с международными требованиями и стандартами. Значительную роль в этом играет стандартизация аудиторской деятельности как процесс создания системы документов, устанавливающей единые требования к проведению аудита, порядку составления и представления аудиторских заключений и отчетов аудиторов, контролю качества аудита, подготовке аудиторов и оценке их квалификации [9]. Стандартизация является необходимым фактором эффективного развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, способствующим адаптации аудита к требованиям международных аудиторских стандартов.

Многие отечественные ученые подчеркивают, что в аудиторской деятельности необходимы стандарты в виду того, что используется многообразие методик, которые применяются в аудиторской практике и только стандарты позволяют достичь максимальной эффективности в формулировании аудиторского мнения в соответствие с бухгалтерской финансовой отчетностью, правилам, требованиям и допущениям при ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности [8].

Процесс аудита различных участков бухгалтерского учета изучают многие отечественные ученые. Массарыгина В.Ф. отмечает, что аудиторская деятельность, в современном понимании этого термина, является сравнительно молодым видом деятельности в нашей стране. Поэтому стандартизация аудиторской деятельности с самого ее зарождения ориентировалась на Международные стандарты аудита, разрабатываемые Международной федерацией бухгалтеров [3].

Международные и российские стандарты аудита имеют некоторые сходства, но имеются и расхождения, например:

- различия в подходах к аудиту;
- формальные различия (оформление, изложение, примеры и т.п.);
- реформа международных стандартов аудита.

Целью работы является предложение процедуры проведения аудита материальных запасов на примере ООО НПП «Стальэнерго», которая позволит оптимизировать процесс

сбора аудиторских доказательств и обеспечит максимальную эффективность работы предприятия.

Концептуальные подходы проведения современной методики аудита материальных запасов дают возможность их практического применения в коммерческой организации. применение предложенных этапов аудита материальных запасов на примере ООО НПП «Стальэнерго».

Первый этап – планирование аудита материальных запасов предполагает составление плана и программы аудита запасов.

На этом этапе исследуется бухгалтерская отчетность предприятия для того, чтобы определить, соответствуют ли они законодательству Российской Федерации, а также специфике и профилю деятельности предприятия. На этом этапе целесообразно проверить способы бухгалтерского учета материальных запасов, по которым существует выбор или обязанность принятия решения.

выяснить, как отражены в учетной политике критерии отнесения актива к материальным запасам. В бухгалтерском учете эти вопросы регулируются Положением по бухгалтерскому учету « Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [6]. Также необходимо изучить количественные и качественные показатели, содержащиеся в первичных документах, которые подтверждают приобретение или изготовление материальных запасов, первоначальную оценку и принятие их к учету, а также санкционированность операций, отраженных в этих документах. Целесообразно проверить правильность использования счетов бухгалтерского учета и их корреспонденцию в части учета материальных запасов, необходимо отследить раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в отношении материальных запасов.

Второй этап – тестирование оценки системы внутреннего контроля. В структуре предприятия за организацию внутреннего контроля отвечают структурные подразделения. Внешний контроль осуществляется со стороны налоговой инспекции в ходе выполнения налоговых проверок, а также со стороны внешних аудиторских компаний. Основной формой контроля является проведение аудиторской проверки[5].

Аудиторский контроль правильности учета материальных запасов целесообразно начинать с тестирования системы учета и внутривозвратного контроля, осуществляемого с помощью вопросника составленного аудитором. Аудиторам, оценивая систему внутреннего контроля материальных запасов, целесообразно применять возможности риск-ориентированного подхода процедуры тестирования в разрезе пяти элементов:

– Во-первых, аудитор анализирует контрольную среду, которая является основой для эффективной системы внутреннего контроля материальных запасов.

– Во-вторых, аудиторы проводят процесс оценки рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части показателей, характеризующих материальные запасы, способных негативно сказаться на результатах хозяйственной деятельности.

– В-третьих, аудитор обязан оценивать информационную систему, связанную с подготовкой отчетности в части учета операций с материальными запасами.

– В-четвертых, осуществляя оценку системы внутреннего контроля, аудитор исследует контрольные действия, используемые экономическим субъектом для оценки рисков искажения фактов хозяйственной жизни по учету товарно-материальных ценностей.

– В-пятых, аудитор оценивает главные виды мероприятий, которые аудируемое лицо выполняет для мониторинга системы внутреннего контроля в отношении операций с запасами, а также то, каким образом аудируемое лицо инициирует корректирующие действия в отношении своих средств контроля. Мониторинг средств контроля осуществляется путем проведения непрерывных мероприятий, отдельных проверок или сочетания того и другого [4].

Третий этап – включает аудиторскую выборку. Рассмотрим поэтапное построение выборки на примере отдела расчетно-экономической группы ООО НПП «Стальэнерго». Приступая к данной процедуре необходимо определиться с применяемым методом проверки. В ходе проведения процедуры нами был выбран вариант «Проверка на выборочной основе. На первом этапе выборки была отобрана проверяемая совокупность с учетом существенности и степени подверженности рискам.

Четвертый этап предполагает проведение высококачественного и риск-ориентированного аудита за счет применения проводимых аудиторских процедур. Типичной тенденцией стало использование аналитических процедур для получения аудиторских доказательств. Аудиторскую проверку материальных запасов можно разделить на две группы: аудит наличия и сохранности и аудит движения материальных запасов.

Рассмотрим аудиторские процедуры проверки наличия, сохранности и движения материальных запасов:

- проверка документального оформления операций по движению материальных запасов, применение унифицированных форм, наличие всех необходимых реквизитов, отношение операций к проверяемому периоду;
- проверка правильности оприходования материальных запасов при покупке, безвозмездном получении;
- верность списания и отражения прибыли при продаже, прочем выбытии материальных запасов;
- проверка правильности оприходования материалов, полученных при ликвидации основных средств;
- проверка соблюдения законодательства при отражении нетипичных операций;
- проверка правильности забалансового учета материальных запасов, принятых на ответственное хранение, а также товаров, взятых на комиссию;
- проверка полноты учета операций с аффилированными лицами [1].

С помощью данных процедур аудиторы могут систематизировать полученную аналитическую информацию о динамике, структуре, стоимости материальных запасов, что позволит нам выразить мнение о достоверности полученных сведений.

В ходе аудиторской проверки материальных запасов отдела расчетно-экономической группы ООО НПП «Стальэнерго» проверялись:

- правильность оценки материальных запасов в учете;
- правильность применения первичных документов по учету запасов;
- способ приема (правильность заготовления, хранения) материалов;
- правильность осуществления бухгалтерский учет запасов в бухгалтерии организации;
- правильное отражение учета хозяйственных операций по продаже материалов;
- инвентаризация материальных ценностей (правильность отражения в учете результатов инвентаризации);

Таким образом, обобщены особо распространенные и часто выявляемые ошибки и неточности в области учета материальных запасов. Анализ и изучение типичных ошибок позволит усовершенствовать и упростить процесс проведения аудиторской проверки.

В выводах аудитор выражает свое мнение по поводу соответствия положений учетной политики предприятия законодательству Российской Федерации, соответствия ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности положениям учетной политики, а также по поводу точности цифровых данных. В учетной политике должны быть предусмотрены документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материальных запасов. В соответствующем приложении к учетной политике должны быть приведены формы первичных документов по приему, отпуску(расходованию) и перемещению материальных запасов, а также порядок их оформления (составления) и правила документооборота [2].

В качестве примера была рассмотрена деятельность предприятия ООО НПП «Стальэнерго» в разрезе организации ведения учета и аудита материалов. В соответствии с проверкой первичной документации на предприятии ООО НПП «Стальэнерго» можно порекомендовать более тщательно подходить к оформлению документации и не принимать к учету документы, составленные с нарушением установленных правил документирования фактов хозяйственной жизни, так как в первичной документации были обнаружены недочеты в отсутствие печати в документации, где она необходима.

Согласно пояснению к бухгалтерскому балансу достаточно большой удельный вес приходится на материалы. Для формирования более достоверной фактической оценки материалов следует ввести дополнительные счета и использовать счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в производстве. Это позволит предприятию работать с многими поставщиками, поскольку зачастую первичные учетные документы не всегда приходят в течение месяца и нет возможности сформировать себестоимость. Данные счета помогут контролировать поступление, выбытие и брак материалов более детально, также вести учет и контроль за ними, анализировать периоды и причины брака в производстве [7].

В целях совершенствования документального оформления отпуска материалов можно предложить повысить функции первичного учета и ввести в обращение компьютерный учет оформления документов. Путем автоматизации бухгалтерия может контролировать отпуска материалов и хранение их на складах, основываясь на нормах и плановых расходах, потребляемых при выполнении работ. Это позволит контролировать отпуск материалов в производство, а также вести учет возврата материалов, не использованных в производстве. Также следует улучшить систему планирования и организацию производства на предприятии ООО НПП «Стальэнерго». Данная система будет считаться успешной, при сведении к минимуму длительность времени хранения на складе.

В заключение хочется отметить, что для предприятия ООО НПП «Стальэнерго» следует порекомендовать создать службу внутреннего аудита или назначить специалиста, исполняющего функции ревизора, помимо многочисленного штата сотрудников экономического профиля, либо заключать договор с компанией аудитором, для ежемесячной проверки документации, это простимулирует работников ООО НПП «Стальэнерго» выполнять работу более качественно.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бычкова С.М., Алдарова Т.М. Учет запасов в соответствии с РСБУ и МСФО // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 11 – С. 3-10.
2. Вандина О.Г. Методика внутреннего аудита учёта материально-производственных запасов в строительстве // Менеджмент в России и за рубежом. – 2015. – № 1. – С. 94-100.
3. Хоружий Л. И., Турчаева И.Н., Кокорев Н.А. / Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: Учебное пособие / Хоружий Л. И., Турчаева И.Н., Кокорев Н.А. // НИЦ Инфра-М. – Москва, 2019. – 308 с.
4. Касьянова Г.Ю. Федеральные стандарты бухгалтерского учета: практический комментарий. Все действующие ФСБУ и ПБУ. Закон о бухгалтерском учете. Все методические указания, утвержденные Минфином России / АБАК. – Москва, 2019. – 624 с.
5. Касьянова Г.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая/ АБАК. – Москва, 2019. – 208 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н). – [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://base.garant.ru/12123639>

7. Тихонравов С.Л. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях: Дис. канд. Эконом. Наук. – Ростов-на-Дону, 2017. – 166 с.

8. Удалов А.А. Методические подходы к формированию внутрифирменного стандарта «Методика аудита операций с запасами» / Учет и статистика. – 2013. – № 3 (31). – С. 117-129.

9. Удалов А.А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях: Дис. канд. Эконом. Наук. – Ростов-на-Дону, 2014. – 166 с.

УДК 338.24

РОЛЬ МАРКЕТИНГОВОЙ СТРАТЕГИИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ АВТОЗАПЧАСТЯМИ

С.Е Терещенко, Е.Н Парфенова

г. Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

В данной статье определена необходимость обеспечения экономической безопасности на предприятиях торговли автозапчастями, обоснована роль маркетинговой стратегии в обеспечении экономической безопасности. Предложено использование инструментария маркетинга в целях решения задач по обеспечению экономической безопасности, что позволит определить направления и степень действенности маркетинговых приемов и методов.

Ключевые слова: экономическая безопасность, внешние и внутренние угрозы, маркетинговая стратегия.

THE ROLE OF MARKETING STRATEGY IN ENSURING ECONOMIC SECURITY AT THE ENTERPRISE OF TRADING BY AUTO PARTS

S.E. Tereshchenko, E.N. Parfenova

Belgorod, Russia,

Belgorod state national research University

This article identifies the need for economic security in auto parts trading enterprises, substantiates the role of a marketing strategy in ensuring economic security. The proposed use of marketing tools in order to solve problems of economic security, which will determine the direction and degree of effectiveness of marketing techniques and methods.

Keywords: economic security, external and internal threats, marketing strategy.

В современных условиях торговля автозапчастями занимает значительное место в экономике и в жизни общества, так как посредством торговли происходит удовлетворение запросов потребителей, формирование и совершенствование торгового предложения. Как и в других областях торговли, торговля автозапчастями обладает определенными рисками и угрозами своей деятельности. Они могут выражаться вероятностью получения таких нежелательных результатов, как потери прибыли, нереализованные запасы товаров, снижение эффективности капитальных вложений по сравнению с запланированным уровнем, возникновение убытков при заключении какой-либо сделки, сокращение ресурсной и клиентской базы и многое другое, что негативно отражается на экономической безопасности организации.